**Příklad 1**

Ve společnosti Žehlička, a.s., se vyrábějí dva druhy žehliček: žehlička A vyžaduje jednotkové variabilní náklady ve výši 270 Kč a prodává se za 500 Kč. Žehlička B vyžaduje jednotkové variabilní náklady ve výši 380 Kč a prodává se za 650 Kč.

Úkol:

1. Na který z těchto výrobků by se podnik měl v současné době přednostně orientovat, pokud jsou oba stejně pracné i náročné na strojní kapacitu?
2. Na který z výrobků by se měl podnik soustředit v případě, že ,,úzkým místem“ podnikatelského procesu je kapacita strojního zařízení, na němž tráví žehlička B dvojnásobné množství času než žehlička A?

Řešení:

Ad a)

Marže žehličky A = prodejní cena – variabilní náklady

Marže žehličky A = 500 – 270 = 230 Kč

Marže žehličky B = 650 – 380 = 270 Kč

Společnost by se měla přednostně orientovat na žehličku B, protože její výrobková marže je vyšší než u žehličky A.

Ad b)

Podnik by se měl soustředit na žehličku A, protože na jednotku omezení připadá

230 : 1 = 230 Kč marže

Žehlička B naopak přinese za stejné období pouze

270 : 2 = 135 Kč marže

Například za hodinu vyrobím A a za 2 hodiny B. Takže za hodinu vyrobím půlku B.

**Příklad 2**

Ve společnosti Žehlička, a.s., se vyrábějí dva druhy žehliček: žehlička A vyžaduje jednotkové variabilní náklady ve výši 270 Kč a prodává se za 500 Kč. Žehlička B vyžaduje jednotkové variabilní náklady ve výši 380 Kč a prodává se za 650 Kč. Oba výrobky jsou stejně náročné na kapacitu a podnik se rozhodl ve sledovaném období vyrábět a prodávat výhodnější výrobek B (vyšší marže). Fixní náklady, neměnné pro využití kapacity v intervalu 900 – 2 500 výrobků činí 250 000 Kč.

Úkoly:

1. Kolik výrobků je třeba vyrobit a prodat
2. K dosažení bodu zvratu?
3. K dosažení zisku ve výši 370 000 Kč?

Ad a)

Q = FN / (p-vn) = 250 000 / (650-380) = 926 výrobků B

Ad b)

Q = (FN + zisk) / (p-vn) = (250 000 + 370 000) / (650-380) = 2 297 výrobků B

1. Kolik činí bezpečnostní marže společnosti?

MS = (2 500 – 2 297) / 2 500 = 0,0812

1. Sestavte rozpočet pro žehličky B

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rozpočtovaná veličina | Výpočet | Kč |
| Výnosy z prodeje | 2 500 \* 650 | 1 625 000 |
| -Variabilní náklady prodaných výrobků | 2 500 \* 380 | 950 000 |
| Marže z prodeje | 1 625 000 – 950 000 | 675 000 |
| -Fixní náklady | 250 000 (ze zadání) | 250 000 |
| Zisk před zdaněním | 675 000 – 250 000 | 425 000 |

**Příklad 3**

Na základě analýzy trhu bude muset společnost připravit podmínky pro výrobu 1 200 kusů žehliček A a 1 350 kusů žehliček B. S ohledem na současné využití kapacity v třísměnném provozu šest dní v týdnu, zvažuje podnikové vedení následující možnosti:

* Vyrobit dodatečných 50 žehliček nad současnou kapacitu prací přesčas o nedělích. Toto řešení vyvolá přírůstkové variabilní náklady ve výši 60 Kč na každou takto vyrobenou žehličku a nárůst vyhnutelných fixních nákladů o 15 000 Kč.
* Rozšířit výrobu a organizovat ji – s výjimkou přerušení nutných pro nezbytné opravy a údržbu – formou nepřetržitého provozu. Toto řešení vyvolává nárůst variabilní režie na opravy a údržbu ve výši 1 Kč na každou vyrobenou žehličku a nárůst vyhnutelných fixních nákladů o 17 500 Kč.

Ke kterému z řešení by se vedení společnosti mělo přiklonit?

Řešení:

S ohledem na skutečnosti, že obě alternativy vedou ke stejné úrovni realizovaných výnosů z prodeje, je kritériem řešení minimalizace přírůstkových nákladů. Nákladová náročnost obou alternativ je následující:

Práce přesčas = (60 \* 50) + 15 000 = 18 000 Kč

Organizace nepřetržitého provozu = (1 \* 2550) + 17 500 = 20 050 Kč

Za daných předpokladů je výhodnější vyrobit dodatečných padesát žehliček formou práce přesčas.

**Příklad 4**

Obecní úřad posuzuje z ekonomického hlediska různé varianty výstavby mateřské školy. Jedna z těchto variant má následující parametry:

* Předpokládaná doba životnosti je 32 let
* Investiční výdaje činí 20 mil. Kč
* Průměrné roční náklady na provoz činí 3 mil. Kč.

Vyjádřete průměrné roční náklady této investiční varianty, a to za předpokladu, že náklady kapitálu byly s ohledem na veškeré podmínky výstavby odhadnuty na 10 %.

Řešení:

PN = I \* + NP

PN = průměrné roční náklady

I = celkové náklady na pořízení investice

1+i = indexně vyjádřená výše diskontní sazby

n = předpokládaná doba životnosti investice

NP = průměrné roční náklady na provoz investice

PN = 20 mil. Kč \* + 3 mil. Kč

PN = 20 \* + 3

PN = 5,0994 mil. Kč

Průměrné roční náklady zvažované varianty činí cca 5,1 mil. Kč.