**Příklad č. 1:**

Při produkci (prodeji) 13 200 kg zeleniny za období jednoho měsíce, vykázala firma „Bio-zelenina, s. r. o.“ rentabilitu nákladů ve výši 10 %. Firma prodává bedýnku s několika druhy zeleniny za cenu 185 Kč/ks, přičemž v jedné bedýnce je 2,5 kg zeleniny. Z ekonomických rozborů vyplynulo, že bodu zvratu dosáhne firma při produkci (prodeji) 7 800 kg zeleniny.

Úkoly:

1. *Zjistěte celkové náklady pro objem produkce (prodeje) 13 200 kg zeleniny*
2. *Jaká výše celkových nákladů odpovídá bodu zvratu?*
3. *Stanovte hodnotu variabilních nákladů na jednotku produkce „v“, celkovou výši fixních nákladů „F“ a nákladovou funkci platnou pro období jednoho měsíce.*
4. *Určete celkové náklady pro objem produkce 5600 kg zeleniny s využitím nákladové funkce stanovené dle bodu c).*
5. *Jaký výsledek hospodaření lze očekávat při produkci (prodeji) 5 600 kg zeleniny?*
6. *Vypočtené hodnoty zaneste do diagramu bodu zvratu.*

**Příklad č. 2:**

Ve sledovaném měsíci byl ve firmě “Hračky“ vyroben sortiment plastových hraček specifikovaný v níže uvedené tabulce. Náklady na přímý materiál byly vyčísleny na 560 000 Kč a výrobní režie dle účetních výkazů činila 420 000 Kč. Spotřeba materiálu je úměrná hmotnosti příslušného výrobku.

*Stanovte předmětné náklady na jednice produkce tak, že přerozdělení nákladů na přímý materiál využijte prostou kalkulací dělením a  přiřazení výrobní režie bude provedeno metodou kalkulace s poměrovými čísly.*

*Tabulka: Specifikace produkce plastových hraček*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Objem produkce | Norma pracnosti | Hmotnost výrobku |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[g/ks]* |
| Kolečko „K“ | 2 600 | 5 | 340 |
| Loď „L“ | 3 150 | 60/7 | 210 |
| Medvídek „M“ | 980 | 10 | 120 |
| Nádoba „N“ | 540 | 12 | 70 |

*Výpočtová tabulka: Kalkulace s poměrovými čísly*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Výrobek*** | ***Plán výroby*** | ***Norma pracnosti*** | ***Poměrové číslo*** | ***Počet fiktivních*** ***výrobků*** | ***Výrobní režie*** | ***Jednicové náklady: „Výrobní režie“*** |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[-]* | *[ks]* | *[Kč]* | *[Kč/ks]* |
| *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* |
| Kolečko „K“ | 2 600 | 5 |  |  |  |  |
| Loď „L“ | 3 150 | 60/7 |  |  |  |  |
| Medvídek „M“ | 980 | 10 |   |  |  |  |
| Nádoba „N“ | 540 | 12 |  |  |  |  |
| **CELKEM** |  |  |  |  |  |  |

*Tabulka: Shrnutí výsledků*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Objem produkce | Norma pracnosti | Hmotnost výrobku | **Náklady** ***„přímý materiál“*** ***na jednici produkce*** | **Náklady** ***„výrobní režie“******na jednici produkce*** |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[g/ks]* | *[Kč/ks]* | *[Kč/ks]* |
| Kolečko „K“ | 2 600 |  5 | 340 |  |  |
| Loď „L“ | 3 150 |  60/7 | 210 |  |  |
| Medvídek „M“ | 980 |  10 | 120 |  |  |
| Nádoba „N“ | 540 |  12 | 70 |  |  |

**Příklad č. 3:**

Hotel „EURO“ v Opavě nabízí pro své klienty a hosty doplňkové služby v podobě žehlení dámské a pánské konfekce. Vybrané nákladové položky a technické parametry spojené s realizací zmíněných služeb jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka: *provozně-ekonomické údaje*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Žehlení dámské a pánské konfekce | Předpokládaný počet úkonů | Doba trvání úkonu (pracn.) | Spotřeba přímé energie  |
|  | symbol | [ks] | [minuty/úkon] | *[Kč]* |
| Pánský oblek | (A) |  360 |  13 |  597,6 |
| Dámský kostým | (B) |  420 |  12 |  642,6 |
| Pánské kalhoty | (C) |  510 |  9 |  586,5 |
| Dámská sukně | (D) |  650 |  7 |  560,7 |

Spotřeba přímé energie souvisí s ohřevem žehliček k provedení příslušného úkonu (žehlení). Z účetních výkazů byla zjištěna výše výrobní režie v hodnotě 58 000 Kč.

***Úkol:***

*Sestavte zjednodušenou kalkulaci na jednici příslušného úkonu, tj. žehlení 1 ks pánského obleku, 1 ks dámský kostým, 1 ks pánské kalhoty, 1 ks dámská sukně) v položkách:*

1. *spotřeba přímé energie, [Kč/úkon]*
2. *podíl výrobní režie. [Kč/úkon]*

*K přerozdělení výrobní režie použijte metodu kalkulace s poměrovými čísly. Kontrolu správnosti výpočtu proveďte s využitím kalkulace přirážkové a jako rozvrhovou základnu zvolte čas, na provedení všech úkonů.*

*Výpočtová tabulka: kalkulace s poměrovými čísly*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| výrobek | Počet úkonů | Pracnost | Poměrové číslo | Počet fiktivních úkonů | Výrobní režie | Výrobní režie na jednotlivý úkon |
|  | *[ks]* | *[min/ks]* | *[-]* | *[ks]* | *[Kč]* | *[Kč/ks]* |
| *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* |  *(f)* | *(g)* |
| *(A)* |  360 |  13 |  |  |  |  |
| *(B)* |  420 |  12 |  |  |  |  |
| *(C)* |  510 |  9 |  |  |  |  |
| *(D)* |  650 |  7 |  |  |  |  |
| **CELKEM** |  |  |  |  |  |  |

***Tabulka:*** *Zjednodušená kalkulace v položkách „přímá energie“ a „výrobní režie“*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Žehlení dámské a pánské konfekce | Spotřeba přímé energie | Podíl výrobní režie |
|  | symbol | [Kč/úkon] | [Kč/úkon] |
| Pánský oblek | (A) |  |  |
| Dámský kostým | (B) |  |  |
| Pánské kalhoty | (C) |  |  |
| Dámská sukně | (D) |  |  |

***Příklad č. 5:*** *využití kalkulací neúplných nákladů v ekonomické praxi.*

Podnik, vyrábějící pryžová těsnění, nemá na období III. kvartálu letošního roku pokrytou výrobní kapacitu. Nabízí se možnost dodávek pro zahraničního odběratele dvou typů těsnění, ale za ceny nižší, než za které tyto typy těsnění firma v současné době prodává. Základní údaje o kapacitách, plánových kalkulacích neúplných nákladů obou typu výrobků a poptávce odběratele jsou uvedeny v následujících tabulkách:

Tabulka*: Údaje ke kapacitním propočtům*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nevyužitá výrobní kapacita: *TP (produktivní čas)*  | *[hod]* | 2 450 |
| Norma pracnosti těsnění typu „A“: *tK“A*“ | (sekunda/ks) |  12 |
| Norma pracnosti těsnění typu „B“: *tK“B“* | (sekunda/ks) | 20 |

Tabulka: *Kalkulace neúplných nákladů pryžového těsnění typu „A“ a „B“*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Kalkulační položka*** | ***Jedn.*** | ***Těsnění „A“*** | ***Těsnění „B“*** |
| Přímý materiál | Kč/ks | 0,28  | 0,40 |
| Ostatní přímé náklady | Kč/ks | 0,12 | 0,15 |
| Variabilní režie | Kč/ks | 0,05 | 0,10 |
| Cena těsnění | Kč/ks | 0,60 | 0,80 |
| Příspěvek na úhradu | Kč/ks |  |  |

Tabulka: *Poptávka zákazníka*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Sortimentní položka*** | ***Množství (ks)*** | ***Cena (Kč/ks)*** |
| Těsnění typu „A“ | do 1 000 000 | 0,42 |
| Těsnění typu „B“ | do 350 000 | 0,68 |

1. *Jaký ekonomický dopad bude mít naplnění výrobní kapacity pouze těsněním typu „A“?*
2. *Jaký ekonomický dopad bude mít naplnění výrobní kapacity pouze těsněním typu „B“?*
3. *Jaký ekonomický dopad bude mít naplnění výrobní kapacity kombinací obou typu těsnění „A“ i „B“?*
4. *Rozhodněte, v jaké podobě bude poptávka akceptována?*



***MODELOVÁ SITUACE (Vyřazení sortimentní položky „B“)***

*Tabulka: základní údaje o tržbách a nákladech*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Položka*** | ***„A“*** | ***„B“*** | ***„C“*** | ***CELKEM*** |
|  | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** |
| Tržby |  2 800 |  1 200 |  1 000 |  5 000 |
| Variabilní náklady |  2 200 |  1 100 |  1 100 |  4 400 |
| Fixní náklady |  560 |  240 |  200 |  1 000 |
| Zisk před zdaněním |  40 |  - 140 |  - 300 |  - 400 |

*Tabulka: z výrobního programu vyřazen výrobek* ***„B“***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Položka*** | ***„A“*** | ***„B“*** | ***„C“*** | ***CELKEM*** |
|  | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** |
| Tržby |  2 800 |  |  1 000 |  |
| Variabilní náklady |  2 200 |  |  1 100 |  |
| Fixní náklady |  |  |  |  1 000 |
| Zisk před zdaněním |  |  |  |   |

***MODELOVÁ SITUACE (Vyřazení sortimentní položky „C“)***

*Tabulka: základní údaje o tržbách a nákladech*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Položka*** | ***„A“*** | ***„B“*** | ***„C“*** | ***CELKEM*** |
|  | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** |
| Tržby |  2 800 |  1 200 |  1 000 |  5 000 |
| Variabilní náklady |  2 200 |  1 100 |  1 100 |  4 400 |
| Fixní náklady |  560 |  240 |  200 |  1 000 |
| Zisk před zdaněním |  40 |  - 140 |  - 300 |  - 400 |

*Tabulka: z výrobního programu vyřazen výrobek* ***„B“***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Položka*** | ***„A“*** | ***„B“*** | ***„C“*** | ***CELKEM*** |
|  | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** | ***(tis. Kč)*** |
| Tržby |  2 800 |  1 200 |  |  |
| Variabilní náklady |  2 200 |  1 100 |  |  |
| Fixní náklady |  |  |  |  1 000 |
| Zisk před zdaněním |  |  |  |   |