

Příklad 1

Akciová společnost zavádí nový výrobek. Roční výroba se předpokládá v počtu 100 000 kusů. Přímé materiálové náklady na jednici činí 100 Kč, přímé mzdy 20 Kč. Variabilní výrobní režie činí 100 % z přímých mezd. Výroba si vyžádá kromě existujícího strojního vybavení další jednoúčelový stroj, který bude pořízen formou leasingu s ročním nájemným 500 000 Kč. Z finančního plánu vyplývá požadavek, aby celkový příspěvek na úhradu společných fixních nákladů a tvorbu zisku činil v absolutní částce 5 000 000 Kč. Marketingové oddělení doporučuje cenu v rozmezí 190 až 210 Kč, při které se poptávka bude pohybovat řádově okolo 100 000 kusů. Vypočítejte cenu výrobku.

Nákladová kalkulace ceny 1 kusu nového výrobku:

Přímý materiál	Kč
Přímé mzdy	Kč
Variabilní výrobní režie	Kč
Specifické fixní náklady	Kč
Jednicový příspěvek na úhradu	Kč
Navržená cena	Kč

Tržním i nákladovým hlediskům odpovídá návrh ceny ve výši _____ Kč/ks.

Příklad 2

Ve firmě je v současné době pro výrobek označovaný jako ABC platná následující kalkulace jednotkových nákladů (Kč/ks):

Prodejní cena výrobku	500
- Variabilní náklady	300
= Příspěvek na úhradu	200
- Fixní náklady přidělené výrobku	120
= Zisk na výrobek	80

Tato kalkulace je platná pro výrobku (a prodej) 50 000 výrobků.

Vedení firmy zvažuje novou situaci, kdy se podařilo získat nového velkého zákazníka a dohodnout se stávajícími zákazníky zvýšení dodávek, což by mohlo vést ke zdvojnásobení počtu vyráběných kusů. Podmínkou je však snížení ceny na 400 Kč/ks.

Zvýšení výroby vyvolalo nutnost zvýšení celkových fixních nákladů o 50 %, zejména z důvodu nutného rozšíření a modernizace výroby. Zvýšení výroby a modernizace procesu (množstevní slevy a zvýšení produktivity práce) bude mít také dopad na snížení jednotkových variabilních nákladů o 20 %.

Zadání:

1. Určete jednotkovou kalkulaci pro novou situaci a změnu celkového zisku.
2. Vyhodnoťte novou situaci, pokud by se nepodařilo snížit jednotkové variabilní náklady.

3. Vyhodnořte vzhledem k původní situaci ad 1) s tím, že nárůst celkových fixních nákladů nebude 50 %, ale 70 %. Doporučte/nedoporučte její přijetí.

Příklad 3

V podniku ZETA je v současné době platná následující jednotková kalkulace na poskytovanou službu Servis X (na jednu akci) (Kč/j):

Prodejní cena služby	900
- variabilní náklady	400
= Příspěvek na úhradu I	500
- fixní náklady přímo přiřaditelné ke službě	200
= Příspěvek na úhradu za službu II	300
- fixní náklady společné – přiřazené na jednotku služby	150
= Zisk připadající na jednotku služby	150

Tato kalkulace, založená na dělení nákladů na fixní a variabilní, je stanovena pro rozsah činnosti ve výši 20 000 akcí za dané období.

Na základě analýzy trhu vedení podniku dospělo k názoru, že celkový potenciál trhu je nakloněn zvýšení rozsahu poskytování služby na 50 000 akcí. Podmínkou je zlevnění služby na cenu 800 Kč/j. Zvýšení rozsahu v poskytování služby sebou nese zvýšení přímých fixních nákladů služby o 4 mil. Kč, zejména z důvodu nutnosti doplnit novou technologii pro poskytování služby a na propagaci služby.

Pořizování moderní technologie současně přinese snížení pracnosti při poskytování služby, která znamená redukci jednotkových variabilních nákladů o 10 %. Společné podnikové fixní náklady se nemění, a tedy se nebude ani měnit celková částka těchto nákladů, kterou má souhrnně tato služba pokrýt.

Zadání:

1. Určete novou kalkulaci nákladů na jednotku služby.
2. Proveďte propočet, při jakém rozsahu služby (počtu jednotek poskytnuté služby) bude v nové situaci dosaženo stejného hospodářského výsledku jako ve výchozí situaci.
3. Proveďte propočet, pro jakou cenu bude dosaženo stejného hospodářského výsledku jako ve výchozí situaci.

Příklad 4

Průmyslový podnik s jednoduchou výrobou vyrábí pouze jeden druh výrobku. Pro jeho výrobní proces je charakteristické to, že neexistuje nedokončená výroba a všechny výrobky zadane do výroby se v běžném období dokončí a prodají. V běžném období byly vynaloženy tyto náklady (v Kč):

Přímý materiál	64 000
Přímé mzdy	13 660
Spotřeba energie	18 380
Odpisy HDM	10 000
Ostatní nakupované výkony	3 580
Celkem	109 620

Podnik vyrobil 1 900 t výrobku.

Zadání:

Sestavte výslednou kalkulaci na 100 kg výrobku v položkách přímý materiál, přímé mzdy a výrobní režie.