

**Příklad 1**

Prodejní divize podniku je zaměřena na prodej nábytku. Svou podnikatelskou činnost vykonává v budově, kterou do podnikání vložili vlastníci formou věcného vkladu. Prodejní divize tak ušetří peněžní prostředky za nájemné.

Z tohoto důvodu nejsou finanční výsledky prodejní divize srovnatelné s ostatními divizemi podniku, které mají prodejní prostory v najatých objektech. Vedení podniku proto zatěžuje prodejní divizi kalkulačním nájemným, jehož výše je odvozená z nájemného, které je běžně v dané lokalitě hrazeno či nabízeno, a to za cenu 200 000 Kč.

Zobrazte uvedenou situaci ve finančním a vnitropodnikovém (nákladovém) účetnictví.

**Příklad 2**

Společnost Clean, a.s. podniká v oblasti úklidových služeb. Jejím výkonem je proto metr čtvereční (m<sup>2</sup>) uklizené plochy. Společnost eviduje níže uvedené náklady. Určete, které náklady lze přiřadit do kategorie variabilních nákladů (VN), a které náklady lze přiřadit do kategorie fixních nákladů (FN).

- spotřeba čisticích prostředků
- spotřeba mopů, kbelíků, utěrek
- mzdové náklady uklízečů
- mzdové náklady vrcholového vedení (manažeři, asistenti)
- nájemné kancelářských prostor
- odpisy mycích zařízení
- odpis pračky
- odpisy aut
- cestovné
- telefony, poštovné
- marketingové náklady
- vedení účetnictví, náklady na IT

**Příklad 3**

Výrobní podnik má zjištěny tyto údaje o svých výkonech:

1. celkové fixní náklady (FN) 15 000,- Kč,
2. variabilní náklady na jednotku produkce (vn) 10,- Kč,
3. celková produkce (Q) 500 ks.

**ÚKOL:**

- 1) Vypočtete celkové variabilní náklady produkce (VN).
- 2) Vypočtete fixní náklady na jednotku produkce (fn).
- 3) Vypočtete celkové náklady produkce (N).
- 4) Vypočtete  $\emptyset$  celkové náklady produkce ( $\emptyset N$ ).

**Příklad 4**

Výrobní podnik vykazuje následující údaje o výrobě svého výrobku:

1. celkové fixní náklady 40 000 Kč
2. celkové variabilní náklady 30 000 Kč
3. cena 1 výrobku 40 Kč
4. vyráběné množství 2 000 ks
5. plánovaný rozsah výroby 1 700 ks

**Vypočtete:**

- 1) objem výroby pro bod zvratu,
- 2) jednicovou (absolutní) příspěvkovou marži,
- 3) příspěvek k tržbám,
- 4) tržby v bodu zvratu,
- 5) bezpečnostní marži - margin of safety.

**Příklad 5**

| <b>Položky</b>                    | <b>Jednotky</b> |
|-----------------------------------|-----------------|
| Počet prodaných výrobků           | 70 ks           |
| Jednotková cena prodaného výrobku | 60 Kč           |
| Celkové výnosy v bodu zvratu      | 3 500 Kč        |

**Úkoly:**

- 1) zjistěte bezpečnostní podnikatelskou rezervu a výsledek interpretujte
- 2) zjistěte bezpečnostní koeficient a výsledek interpretujte

**Příklad 6**

| <b>Položky</b>          | <b>Jednotky</b> |
|-------------------------|-----------------|
| Fixní náklady           | 5 000 000 Kč    |
| Optimální rozsah výroby | 9 500 000 m     |
| Skutečný rozsah výroby  | 8 500 000 m     |

**Úkoly:**

- 1) Jak velká část fixních nákladů zůstala nevyužita (FNN) v %?
- 2) Jak velká část fixních nákladů zůstala využita (FNV) v %?
- 3) Jak velká část fixních nákladů zůstala nevyužita (FNN) v Kč?
- 4) Jak velká část fixních nákladů zůstala využita (FNV) v Kč?
- 5) Jak se změnila velikost jednotkových fixních nákladů?

**Příklad 7**

| <b>Položky</b>                 | <b>Jednotky</b> |
|--------------------------------|-----------------|
| Maximální roční objem produkce | 125 000 Kč      |
| Roční fixní náklady            | 2 400 000 Kč    |
| Skutečný rozsah výroby         | 95 %            |

**Úkoly:**

- 1) Zjistěte volné (nevyužité) fixní náklady (FNN) v %.
- 2) Zjistěte využité fixní náklady (FNV) v %.
- 3) Zjistěte volné (nevyužité) fixní náklady (FNN) v Kč.
- 4) Zjistěte využité fixní náklady (FNV) v Kč.
- 5) Zjistěte, jak se změnila velikost jednotkových fixních nákladů.

**Příklad 8**

| <b>Položky</b>                            | <b>Jednotky</b>   |
|---|-------------------|
| Otevírací doba                            | Od 10 do 20 hodin |
| Otevřeno maximum                          | 350 dní           |
| Maximální návštěvnost (kapacita) najednou | 150 osob          |
| Roční fixní náklady                       | 52 000 000 Kč     |

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Otevřeno skutečnost           | 342 dní       |
| Celková skutečná návštěvnost  | 182 380 osob  |
| Celkový skutečný strávený čas | 342 184 hodin |

- Zjistěte a interpretujte výši nevyužitých fixních nákladů.

### **Příklad 9**

Na základě rozpočtu nákladů byly pro výrobu homogenního textilního výrobku v hodnoceném období stanoveny tyto výrobní náklady (pro zjednodušení bez správních a prodejních nákladů).

| Položka  | Celkem na 500 000 ks | Na 1ks |
|--|----------------------|--------|
| Jednicový materiál   | 3 000 000 Kč         | 6 Kč   |
| Jednicové mzdy   | 1 000 000 Kč         | 2 Kč   |
| Výrobní režijní náklady (odpisy, obsluha a řízení, energie, opravy a údržba, režijní materiál) | 4 000 000 Kč         | 8 Kč   |
| Celkem   | 8 000 000 Kč         | 16 Kč  |

Z celkových 4 000 000 Kč výrobních režijních nákladů je 3 000 000 Kč fixních, variabilní režijní náklady jsou 2 Kč na 1 ks.

### **Úkoly:**

1. Vypočítejte, o kolik Kč by se přepočítal řídicí pracovník při rozhodování, pokud by se domníval, že při snížení využití kapacity na 300 000 ks dosáhnou celkové náklady výše 4 800 000 Kč (16 Kč \* 300 000 ks)?
2. Vysvětlete, čím je tento rozdíl způsoben

### **Příklad 10**

| Položky                           | Jednotky        |
|-----------------------------------|-----------------|
| Prodejní cena litru limonády      | 10 Kč           |
| Variabilní náklady litru limonády | 4 Kč            |
| Fixní náklady                     | 2 400 000 Kč    |
| Plánovaný objem výroby            | 1 000 000 litrů |

### **Úkoly:**

1. Zjistěte marži výkonu a příspěvek k tržbám
2. Zjistěte plánovaný zisk
3. Zjistěte bod zvratu v naturálním vyjádření a v hodnotovém vyjádření (Kč)

### **Příklad 11**

Společnost vyrábí tři druhy textilií pro výrobu sportovního oblečení. Obvyklý roční objem prodaných výkonů, náklady a ceny za jednotlivé výrobky jsou následující:

| Výrobek | Výkony (bm) | Variabilní náklady 1 bm | Cena 1 bm (Kč) | Fixní náklady (Kč) |
|---------|-------------|-------------------------|----------------|--------------------|
| Lemtex  | 1 000       | 390                     | 550            |                    |
| Bertex  | 2 000       | 250                     | 400            |                    |
| Detex   | 4 000       | 75                      | 255            |                    |
| Celkem  |             |                         |                | 1 200 000          |

### **Úkoly:**

1. Zjistěte výsledek hospodaření při uvedeném objemu a struktuře výkonů.
2. Zjistěte, při jakém objemu výnosů dosáhne podnik bodu zvratu při nezměněné struktuře výkonů.
3. Určete objem výnosů, který zajistí dosažení zisku ve výši 500 000 Kč při zachování struktury výkonů.
4. Vedení společnosti se rozhodlo zdvojnásobit prodej kvalitnější a dražší textilie Lemtex o 1000 bm a naopak snížit prodej levnější textilie Detex o 1 000 bm a domnívalo se, že při této struktuře výkonů výnosy převýší hranici bodu zvratu a podnik bude dosahovat zisku. Je tato úvaha správná?