

### Příklad 3

#### **PŘÍKLAD 31 – REŽIM NÁKLADOVÉHO A ZISKOVÉHO STŘEDISKA**

Předmětem činnosti společnosti je výroba porcelánových hrníčků. Středisko Granulát vyrábí granulát, který se převážně dále zpracovává při výrobě porcelánových výrobků, ale zároveň se prodává i externím odběratelům. V období leden 2013 středisko vyrobilo 11 000 t granulátu, z toho se 8 000 t spotřebovalo v další výrobě a 3 000 t se prodalo externím odběratelům.

Předem stanovené náklady na 1 tunu granulátu jsou následující:

- variabilní náklady 600 Kč

- fixní náklady 700 Kč (stanovené jako podíl celkových rozpočtovaných fixních

nákladů 7 000 000 Kč a plánované objemu výkonů 10 000 t)

Skutečně vynaložené náklady činily ve sledovaném období:

Celkové variabilní náklady 6 582 000 Kč

Celkové fixní náklady 7 100 000 Kč

Prodejní cena 1 tuny granulátu externím odběratelům je 1 800 Kč.

#### **ÚKOL:**

Předpokládejme, že středisko je řízeno v režimu nákladového a ziskového střediska, tzn., že výkony se nejprve oceňují předem stanovenými plnými náklady, ale následně se středisku uzná zisk z prodeje externím odběratelům. Stanovte výsledek střediska a zjistěte, jak tento zisk ovlivnil:

- kalkulovaný zisk z prodeje,
  - absolutní odchylku variabilních nákladů
  - absolutní odchylku fixních nákladů
  - relativní odchylku fixních nákladů
-

## ŘEŠENÍ PŘÍKLADU 31 – REŽIM NÁKLADOVÉHO A ZISKOVÉHO STŘEDISKA

### ÚKOL:

Předpokládejme, že středisko je řízeno v režimu nákladového a ziskového střediska, tzn., že výkony se nejprve oceňují předem stanovenými plnými náklady, ale následně se středisku uzná zisk z prodeje externím odběratelům. Stanovte výsledek střediska a zjistěte, jak tento zisk ovlivnil:

- kalkulovaný zisk z prodeje,
- absolutní odchylku variabilních nákladů
- absolutní odchylku fixních nákladů
- relativní odchylku fixních nákladů

Kalkulovaný zisk z prodeje

Prodáno 3 000 t, prodejní cena 1 800 Kč, variabilní náklady 600, fixní náklady 700 Kč, tj. zisk 500/1 t, celkem 3 000 x 500 = 1 500 000 Kč

Absolutní úspora VN

Variabilní N 600 Kč/1 t, celková výroba 11 000 t = 6 600 000 Kč

Skutečné náklady 6 582 000 Kč

Absolutní úspora VN 18 000 Kč

Absolutní překročení FN

FN 7 000 000 Kč

Celkové FN 7 100 000 Kč

	výnosy	náklady	VVH
Variabilní náklady	6 600 000 (600 * 11 000 t)	6 582 000	18 000
Fixní náklady	7 700 000 (700 * 11 000 t)	7 100 000	600 000
Celkem			<b>618 000 Kč</b>
+ zisk z externích prodeju	3 000 t * 1 800 = 5 400 000 Kč	3 000 t * (600+700) = 3 000 t * 1 300 = 3 900 000 Kč	1800-600-700 = 500 * 3 000 = <b>1 500 000 Kč</b>
			<b>2 118 000 Kč</b>

Kalkulovaný zisk = 1800-600-700 = 500 \* 3 000 = + 1 500 000 Kč

Odchylka VN = plán – skutečnost = 6 600 000 – 6 582 000 = + 18 000 Kč

Odchylka FN = 7 100 000 – 7 000 000 = - 100 000 Kč

Relativní odchylka = ((FNpl / Qpl) \* Qsk) – FNpl = ((7 000 000 / 10 000) \* 11 000) – 7 000 000 = 700 000

1 500 000 + 18 000 – 100 000 + 700 000 = **2 118 000 Kč**