

Příklad 1

Útvar Doprava zajišťuje přepravu, k dispozici má jeden typ automobilu. Pro 1. čtvrtletí 2019 byl stanoven plán činnosti útvaru 60 000 km. Útvar prodává externím zákazníkům za cenu 22,50 Kč za 1 kilometr (cena obvyklá na trhu).

Norma spotřeby pohonných hmot je 35 litrů nafty na 100 km, předpokládaná nákupní cena je 34,50 Kč za litr. Rozpočet režijních nákladů je stanoven ve výši 355 500 Kč, z toho 175 500 jsou variabilní náklady útvaru a 180 000 Kč náklady fixní.

Podnik očekává za sledované období dosažení rentability nákladů ve výši 30 %. Ve skutečnosti za 1. čtvrtletí útvar Dopravy najezdil 63 000 km a spotřeboval přitom 22 000 litrů nafty. Celkové skutečně vynaložené náklady střediska byly 1 162 500 Kč, z toho na pohonné hmoty 792 000 Kč.

- Stanovte vnitropodnikovou cenu na úrovni
 - a) variabilních nákladů,
 - b) plných nákladů,
 - c) plných nákladů se ziskovou přírážkou,
 - d) na úrovni tržní ceny.

Příklad 2

Útvar dopravy, který je řízený v režimu nákladového střediska, předává ostatním útvarům v rámci podniku své výkony, které jsou vyjádřeny ujetými km a oceněné vnitropodnikovou cenou na úrovni předem stanovených plných střediskových nákladů. Vnitropodniková cena 1 km činí podle kalkulace 40,- Kč a byly odvozena z následujících údajů:

- spotřeba jednicových pohonných hmot 20,00 Kč
- variabilní režie (opravy a údržba) 4,00 Kč
- fixní režie 16,00 Kč

Podíl fixní režie, který připadá na 1 km, byl odvozen ze střediskového rozpočtu fixních nákladů ve výši 1 600 000 Kč a ze stanovení kapacity útvaru 100 000 ujetých km.

Ve sledovaném období předal útvar dopravy ostatním střediskům celkem 102 000 km. V souvislosti s jejich provedením vynaložil 2 032 000 Kč na spotřebu jednicových pohonných hmot, 388 000 Kč variabilní režie na opravy a údržbu vozidel a 1 616 000 Kč fixních režijních nákladů.

- Zjistěte vnitropodnikový hospodářský výsledek hospodaření útvaru dopravy.

Příklad 3

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

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

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

Položka	Kč
kalkulovaný zisk z prodeje	
absolutní úspora variabilních nákladů	
absolutní překročení fixních nákladů	
relativní úspora fixních nákladů	
Celkem výsledek hospodaření střediska	

Příklad 4

Firma VOJAR dodává na trh jeden druh směsi pro přípravu ovocných nápojů, cena za 1 kg činí 100 Kč. V roce 2013 předpokládá výrobu a prodej 500 000 kg směsi, ve skutečnosti bylo vyrobeno 520 000 kg, ale prodáno pouze 480 000 kg. (nebyl žádný počáteční ani konečný zůstatek nedokončené výroby). Organizačně je firma členěna jen do dvou útvarů: Výroba a prodej.

Předem stanovené náklady v roce 2013

Položka	Variabilní náklady na 1 kg	Fixní náklady celkem
Jednicový materiál	20	
Jednicové mzdy	5	
Režijní náklady na výrobu	5	7 500 000
Režijní náklady na prodej	10	6 000 000
Celkem	40	13 500 000

Skutečně vynaložené náklady v roce 2013

Položka	Variabilní náklady celkem	Fixní náklady celkem
Jednicový materiál	10 500 000	
Jednicové mzdy	2 700 000	
Výrobní režie	2 500 000	7 200 000
Prodejní náklady	4 900 000	5 900 000

ÚKOLY:

- Sestavte předběžnou kalkulaci nákladů 1 ks výrobku. Strukturu kalkulace zvolte tak, aby vyhovovala potřebám rozhodování o objemu a sortimentu výkonů.
- Stanovte vnitropodnikovou cenu na úrovni plných nákladů pro ocenění výkonů střediska Výroba a střediska Prodej.
- Zjistěte výsledky hospodaření střediska Výroba a prodej za předpokladu, že vnitropodniková cena je stanovena na úrovni předem stanovených plných nákladů.
- Zjistěte kalkulovaný zisk z prodeje za předpokladu, že se interní výkony oceňují na úrovni plných nákladů.