**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 (manažerském) účetnictví.

**Příklad 2**

Předmětem činnosti obchodní společnosti ZEKO, a.s., je nákup a prodej stavebních strojů a zařízení. Společnost má v České republice dvě regionální pobočky v Kladně a v Olomouci. Obě pobočky jsou srovnatelné z hlediska počtu zaměstnanců i velikosti trhu; v roce 2010 dosáhly stejných výnosů z prodeje, stejných nákladů a tedy stejného zisku před úroky a zdaněním (viz. Tabulka):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položka | Pobočka Kladno | Pobočka Olomouc |
| Výnosy z prodeje | 100 000 tis. Kč | 100 000 tis. Kč |
| Náklady na prodané zboží | 65 000 tis. Kč | 65 000 tis. Kč |
| Náklady na distribuci, marketing a správu | 10 000 tis. Kč | 10 000 tis. Kč |
| Zisk před úroky a zdaněním | 25 000 tis. Kč | 25 000 tis. Kč |

S činností obou poboček bezprostředně souvisejí také vybrané položky aktiv a pasiv z rozvahy:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položka | Pobočka Kladno | Pobočka Olomouc |
| Dlouhodobá hmotná a nehmotná aktiva | 5 000 tis. Kč | 5 000 tis. Kč |
| Zásoby zboží | 6 000 tis. Kč | 38 000 tis. Kč |
| Pohledávky vůči odběratelům | 10 000 tis. Kč | 50 000 tis. Kč |
| Běžné (neúročené) závazky vůči dodavatelům | 12 000 tis. Kč | 12 000 tis. Kč |

**Otázka:**

Proč ředitel pobočky v Kladně nesouhlasil s výrokem uvedeným v závěrečné zprávě o hospodaření společnosti, ve které bylo vyhodnoceno, že obě pobočky přispívají stejnou mírou k ekonomickým výsledkům celého podniku?

**Příklad 3**

Společnost Clean, a.s. podniká v oblasti úklidových služeb. Jejím výkonem je proto metr čtvereční (m2) uklizené plochy. Společnost eviduje tyto náklady:

* 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 4**

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) Vypočtěte celkové variabilní náklady produkce (VN).

2) Vypočtěte fixní náklady na jednotku produkce (fn).

3) Vypočtěte celkové náklady produkce (N).

4) Vypočtěte Ø celkové náklady produkce (ØN).

**Příklad 5**

Výrobní podnik vykazuje následující údaje o výrobě svého výrobku:

1. celkové fixní náklady (FN) 40 000 Kč
2. celkové variabilní náklady (VN) 30 000 Kč
3. cena 1 výrobku (c) 40 Kč
4. vyráběné množství – kapacita (Q) 2 000 ks
5. plánovaný rozsah výroby (Qp) 1 700 ks

**Vypočtěte:**

1) objem výroby pro bod zvratu (Qo),

2) jednicovou (absolutní) marži (m),

3) příspěvek k tržbám (PT),

4) tržby v bodu zvratu (T),

5) bezpečnostní marži – margin of safety (MS).

**Příklad 6**

|  |  |
| --- | --- |
| **Položky** | **Jednotky** |
| Fixní náklady | 5 434 610 Kč |
| Optimální rozsah výroby | 9 520 000 m |
| Skutečný rozsah výroby | 8 436 614 m |

1. Jak veliká část fixních nákladů zůstala nevyužita (FNN)?
2. Jak se změnila velikost jednotkových fixních nákladů?

**Příklad 7**

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

1. Zjistěte volné (nevyužité) fixní náklady (FNN)
2. Zjistěte, jak se změnila velikost jednotkových fixních nákladů

**Příklad 8**

|  |  |
| --- | --- |
| **Položky** | **Jednotky** |
| 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 řídící pracovník při rozhodování, pokud by se domníval, že při snížení využití kapacity na 300 000 ks dosáhnou celkové náklady výše 4 800 000 Kč?
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)
4. Vedení podniku chce v květnu 2019 zvýšit prodej na 1 100 000 litrů. Zvažuje, zda

**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?

**Příklad 12**

Společnost hodnotí dvě varianty výroby pro příští rok. Která varianta je pro společnost příznivější? Určete, které náklady jsou pro dané rozhodnutí relevantní a irelevantní. Porovnejte varianty dle relevantních nákladů a výnosů.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položky nákladů a výnosů | Původní varianta | Nová varianta |
| Jednicový materiál | 5 000 | 5 000 |
| Jednicové mzdy | 1 500 | 900 |
| Odpisy přípravků | 0 | 300 |
| Výrobní režie | 4 000 | 4 500 |
| Výnosy | 10 000 | 10 000 |

**Příklad 13**

Společnost chce investovat do zmodernizování výrobního procesu, což bude mít mimo jiné za následek zvýšení počtu vyrobených výrobků a snížení výše přímých mezd. Vypočítejte rozdílové náklady a popište, jak zmodernizování výrobního procesu ovlivní výsledky společnosti.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nákladové a výnosové položky | Původní náklady | Změněné náklady |
| Rozsah výroby (ks) | 100 | 130 |
| Cena kusu | 120 | 120 |
| Přímé osobní náklady | 1 500 | 1 000 |
| Přímá výrobní spotřeba | 5 000 | 6 500 |
| Výrobní režie | 4 000 | 4 500 |

**Příklad 14**

Společnost vyrábějící kancelářský nábytek vykazuje o vymezené části své činnosti – konkrétní sadě nábytku – následující souhrnné informace:

|  |  |
| --- | --- |
| Výnosy z prodeje (1 000 prodaných souprav) | 18 000 000 Kč |
| Celkové náklady | 16 000 000 Kč |
| Zisk | ~~2 000 000 Kč~~ |

Společnosti se nabízí možnost vybavit tímto nábytkem v počtu 100 souprav budovu nového zákazníka. Ten však požaduje maximální cenu za soupravu ve výši 15 000 Kč, což je cena, která je pod úrovní současných průměrných nákladů soupravy.

Z dosavadních 16 000 000 Kč činí celkem 10 000 000 Kč spotřebovaný jednicový materiál, jednicové osobní náklady, jednicová spotřeba energie a variabilní režie výroby uvedených souprav.

Dalších 2 500 000 Kč činí odpisy výrobních zařízení určených k výrobě uvedených souprav. Toto výrobní zařízení je v současné době téměř kapacitně využito.

Dalších 500 000 Kč činí odpisy nákladů na vývoj a technickou přípravu výroby.

Další 2 000 000 Kč činí osobní náklady mistrů a ostatní vyhnutelné fixní náklady. Při jednorázovém zvýšení kapacity lze předpokládat nárůst o 5 % (o 100 000 Kč).

Poslední 1 000 000 Kč činí podniková správní režie, na kterou zvýšení výrobní kapacity nebude mít vliv.

* Má společnost zakázku jednoznačně odmítnout nebo potřebuje k rozhodnutí další dodatečné informace?