Kalkulace a kalkulační techniky – dělení, přirážka, poměrové číslo

Všeobecný kalkulační vzorec:

**Příklad 1 – kalkulace prostým dělením:**

Jsou dány následující položky výroby středně velké svíčky:

* plán výroby činí 10 000 ks,
* spotřeba materiálu činí 0,05 kg včelího vosku po 1000 Kč/kg na 1 ks,
* spotřeba času činí 18 min/ks,
* hodinový mzdový tarif = 150 Kč/hod,
* rozpočet výrobní režie = 45 000 Kč na celý plán výroby,
* rozpočet správní režie = 60 000 Kč na celý plán výroby,
* ostatní přímé náklady – o
* 34 % sociálního a zdravotního pojištění,
* marže je 30 % z úplných vlastních nákladů výkonu.

Sestavte předběžnou kalkulaci.

**Tabulka + řešení:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Řádek kalkulačního vzorce | Druh nákladu | Výpočet nakladu na jednotku | Náklad na jednotku (Kč/ks) |
| 1 | materiál | 0,05\*1000 | 50 |
| 2 | Mzda zaměstnance | 150/60\*18 | 45 |
| 3 | ostatní přímé náklady | 0,34\*45 | 15,30 |
| 4 | výrobní režie | 45 000/10 000 | 4,50 |
| **Σ** | **Vlastní náklady výroby** |  | **114,80** |
| 5 | správní režie | 60 000/10 000 | 6 |
| **Σ** | **Úplné Vlastní náklady výkonu** |  | **120,80** |
| 7 | Marže – zisková přirážka | 120,80\*0,3 | 36,24 |
| **Σ** | **Cena**  |  | **157,04** |

**Odbytová režie chybí, tudíž po správní režii jsou náklady úplné.**

**Přirážková – postup**

* Přímé náklady - vypočítáváme přímo na kalkulační jednici,
* Režijní náklady - se zjišťují pomocí zvolené základny a zúčtovací přirážky (sazby) jako přirážka k přímým nákladům.

Základna může být:

* Peněžní – přímý náklad
* Naturální – spotřeba času, energie…v hod.,kWh
* Strojové přirážky – při automatizovaném provozu, (např. pražení kávy,…) sazba na 1 hod práce stroje.

****

**Příklad č. 2 – Kalkulace přirážková**

Podnik vyrábí výrobky A a B:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Výrobky** | **A** | **B** |
| Plán výroby | 3 500 ks | 4 500 ks |
| Jednicový materiál | 12 Kč/ks | 10 Kč/ks |
| Přímé mzdy | 4 Kč/ks | 4 Kč/ks |
| Doba zpracování | 0,25 h/ks | 0,2 h/ks |

* Rozpočet výrobní režie činí 98 000 Kč. Rozvrhovou základnou pro VR je přímý (jednicový) materiál.
* Rozpočet správní režie činí 80 000 Kč. Rozvrhovou základnou pro SR jsou hodiny práce celkem.

Vypočtěte režie a sestavte předběžnou kalkulaci pro výrobky A a B.

Marže (zisková přirážka) = 20 % z vlastních nákladů výkonu.

**Řešení:**

Výpočet výrobní režie:

Rozvrhová základna = přímý materiál = (12 \* 3500) + (10 \* 4500) = 87 000 Kč

Přirážka výrobní režie = rozpočet VR/RZ = 98 000/87 000 = **1,13 Kč VR / 1 Kč přímého materiálu**

Výpočet správní režie:

Rozvrhová základna = hodiny práce = (0,25 \* 3 500) + (0,2 \* 4500) = 1775 h

Přirážka správní režie = rozpočet SR/RZ = 80 000/1775 = **45,07 Kč SR/1 hodinu**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Řádek kalkulačního vzorce | Druh nákladu | Náklad na výrobu A (Kč/ks) | Náklad na výrobu B (Kč/ks) |
| 1 | materiál | 12 | 10 |
| 2 | Mzda zaměstnance | 4 | 4 |
| 4 | Výrobní režie | 12 \* 1,13 = 13,56 | 10 \* 1,13 = 11,3 |
| **Σ** |  | **29,56** | **25,3** |
| 5 | Správní režie | 0,25\*45,07= 11,27 | 0,2\*45,07= 9,01 |
| **Σ** |  | **40,83** | **34,31** |
| 7 | Marže 20 % | 0,20 \* 40,83 = 8,17 | 0,20\*34,31 = 6,86 |
| **Σ** | **náklady** | **49** | **41,17** |

**Kalkulace poměrovým číslem:**

***Základní informace***

Poměrové číslo odpovídá na otázku, jak by byly přiřazeny režijní náklady (nepřímé), kdyby podnik fiktivně poskytoval jeden výrobek či službu, homogenizuje tak sortiment pro výpočet (ukazuje kolikrát je služba/výrobek náročnější, výkonnější než ta druhá, taktéž to bude zohledňovat rozdělení režijních nákladů). Základem je správná volba konvenčního výrobku (smluvené, dohodnuté služby/výrobku) a stanovení poměrových čísel. Řada poměrových čísel vystihuje podobnost – například časovou náročnost, velikost, pracnost. Můžeme také pro každou položku režijních nákladů zvolit jinou řadu poměrových čísel. Za konvenční výrobek lze zvolit libovolný výrobek či službu. Postup je následující:

* Určíme konvenční produkt, k tomuto produktu přiřadíme poměrové číslo 1.
* Určíme hledisko, podle kterého stanovíme poměrová čísla pro ostatní produkty (např. podle pracnosti, velikosti):
	+ pokud se produkty liší výkonem, výkon konvenčního výrobku je v čitateli:

*Poměrové číslo = výkon konv. výrobku / výkon ostatních*

* pokud se produkty liší rozměrem či pracností, pracnost konv. výrobku je ve jmenovateli (pracnost je převrácený poměr k výkonu):

*Poměrové číslo = pracnost ostatních / pracnost konv. výrobku*

* Určíme celkové přepočítané množství produktu Q‘. Jedná se o vyjádření celkové produkce prostřednictvím vybraného konvenčního výrobku pomocí poměrových čísel. Provedeme tak, že vynásobíme skutečnou výrobu poměrovým číslem pro všechny produkty a sečteme.
* Stanovíme sazbu celkových nákladů na jednotku přepočtené produkce tak, že celkovou výši nákladů vydělíme celkovou úrovní přepočtené výroby Q´.
* Vypočítáme celkové náklady na kalkulační jednici. Tuto operaci provedeme tak, že vynásobíme sazbu jednotlivými poměrovými čísly.

**Příklad 3** – **kalkulace poměrovým číslem**

V podniku se vyrábí 3 druhy výrobku A, B a C. Režijní náklady k výrobě jsou ve výši 10 000 000 Kč. K zjištění nákladů na výrobu v Kč/ks využijte kalkulaci nákladů dle poměrového čísla v závislosti na době trvání výroby (pracnost). Dalšími kalkulovanými náklady jsou energie, které jsou závislé na počtu vyrobeného množství každého z produktů.

Určete celkové náklady na jednotku Kč/ks, pokud jsou známy:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Výroba v minutáchmin/ks | Náklady na energie v Kč (na celý plán výroby) | Plán výroby v ks |
| Výrobek A | 1,5 | 500 000 | 200 000 |
| Výrobek B | 2 | 80 000 |
| Výrobek C | 2,5 | 70 000 |

Tabulky + Řešení:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Čas | Poměrové číslo | Přepočtený objem výroby ks |
| Výrobek A | 1,5 | 1,5/1,5=1 | 200 000 (1\*200 000) |
| Výrobek B | 2 | 2/1,5=1,33 | 106 400  |
| Výrobek C | 2,5 | 2,5/1,5=1,67 | 116 900 |
| Celkem |  |  | **423 300** |

Celkové náklady: 10 000 000 Kč

Náklad na 1 poměrovou jednotku 1ks

N=10 000 000/423 300 = **23,62 Kč/1 přepočtený kus**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Náklady na výrobu Kč/ks | Náklady na energie Kč/ks | Celkové náklady v Kč/ks |
| Výrobek A | 23,62\*1= 23,62 | 500 000/(200 000 + 80 000 + 70 000) = 1,43 | **25,05** |
| Výrobek B | 23,62\*1,33 =31,41 | 1,43 | **32,84** |
| Výrobek C | 23,62\*1,67=39,45 | 1,43 | **40,88** |

**Příklad 4 – Využití všech kalkulací**

Firma vyrábí 2 druhy výrobků, které se liší výkonem ks/hod.

Vypočtěte:

1. náklady na výrobní režii v Kč/ks pomocí kalkulace poměrovými čísly v závislosti na výkonu. Celkové náklady na výrobní režii jsou 150 000 Kč.
2. náklady na přímé mzdy v Kč/ks a přímý materiál Kč/ks pomocí prostého dělení.
3. náklady na správní režii v Kč/ks, kdy k přerozdělení správní režie využijte přirážkovou metodu. Rozpočet správní režie činí 200 000 Kč a rozvrhovou základnou pro SR jsou celkové přímé mzdy.
4. kalkulaci celkových nákladů v Kč/ks.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výrobek** | **Q (ks)** | **Výkon linky v ks/hod** | **Přímé mzdy Kč/ks** | **Přímý materiál Kč** |
| A | 1 000 | 10 | 25 | 65 000 |
| B | 2 000 | 8 | 20 | 133 000 |

**Řešení:**

**A**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Výkon | Poměrové číslo | Přepočtený objem výroby |
| Výrobek A | 10 | 10/10=1 | 1000 |
| Výrobek B | 8 | 10/8=1,25 | 2500 (1,25\*2000) |
| **Celkem** |  |  | **3500** |

Celkové náklady: 150 000 Kč

Náklad na 1 poměrovou jednotku 1ks

N=150 000/3500 = **42,86 Kč/přepočtený 1ks**

|  |  |
| --- | --- |
| Výrobek | Náklady na výrobní režii Kč/ks |
| Výrobek A | 42,86 |
| Výrobek B | 42,86\*1,25=53,58 |

**B**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Výrobek | Náklady na přímé mzdy Kč/ks | Náklady na přímý materiál Kč/ks |
| Výrobek A | 25 | 65 |
| Výrobek B | 20 | 66,50 |

**C**

Přirážka správní režie =

SR = 25 \* 1000 + 20 \* 2000 = 65 000 Kč

200 000/65 000 = 3,08 Kč SR/1 Kč přímých mezd

|  |  |
| --- | --- |
| Výrobek | Náklady na správní režii Kč/ks |
| Výrobek A | 3,08 \* 25 = 77 |
| Výrobek B | 3,08 \* 20 = 61,6 |

**D**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Náklady na přímé mzdy Kč/ks | Náklady na přímý materiál Kč/ks | Náklady na výrobní režii Kč/ks | Náklady na správní režii Kč/ks | Celkové náklady Kč/ks |
| Výrobek A | 25 | 65 | 42,86 | 77 | 209,86 |
| Výrobek B | 20 | 66,50 | 53,58 | 61,6 | 201,68 |

Tabulka dle kalkulačního vzorce:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Řádek kalkulačního vzorce | Druh nákladu | Náklad na výrobu A (Kč/ks) | Náklad na výrobu B (Kč/ks) |
| 1 | materiál | 65 | 66,50 |
| 2 | Mzda zaměstnanci | 25 | 20 |
| 4 | Výrobní režie | 42,86 | 53,58 |
| **Σ** | **Vlastní náklady výroby** | **132,86** | **140,08** |
| 5 | Správní režie | 77 | 61,6 |
| **Σ** | **Vlastní náklady výkonu** | **209,86** | **201,68** |

**Příklad 5** – **kalkulace přirážková (opakování na doma)**

Podnik vyrábí dva druhy nákladově různorodých výrobků. U výrobku A předpokládá výrobu 5 000 ks, u výrobku B 3 000 ks.

Přímé náklady na 1 ks jsou následující:

Výrobek A – přímý materiál 130 Kč, přímé mzdy 100 Kč

Výrobek B – přímý materiál 180 Kč, přímé mzdy 130 Kč

Rozpočtovaná výrobní režie činí 1 500 000 Kč, správní režie 1 712 000 Kč.

Rozvrhovou základnou pro obě režie jsou celkové přímé náklady na jednotku.

Sestavte předběžnou kalkulaci obou výrobků, když je marže je ve výši 10 % k celkovým nákladům.

Řešení

Přirážka výrobní režie =

RZ = (100 + 130)\* 5000 + (180+130)\*3000 = 2 080 000 Kč

1 500 000 / 2 080 000 = 0,72 = 72 % k přímým nákladům (VR/1 Kč přímého nákladu)

Přirážka správní režie =

RZ = 2 080 000 Kč

1 712 000/ 2 080 000 = 0,82 = 82 % k přímým nákladům (SR/1 Kč přímého nákladu)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Řádek kalkulačního vzorce | Druh nákladu | Náklad na výrobu A (Kč/ks) | Náklad na výroba B (Kč/ks) |
| 1 | materiál | 130 | 180 |
| 2 | Mzda zaměstnance | 100 | 130 |
| 4 | Výrobní režie | 0,72 \* (130+100) = 165,60 | 0,72 \* (180+130) = 223,2 |
| **Σ** |  | **395,60** | **533,20** |
| 5 | Správní režie | 0,82 \* (130+100) = 188,60 | 0,82 \* (180+130) = 254,20 |
| **Σ** |  | **584,20** | **787,40** |
| 7 | Marže 10 % | 0,1 \* 584,20 = 58,42 | 0,1 \* 787,40 = 78,74 |
| **Σ** | **Cena**  | **642,62** | **866,14** |

**Příklad č. 6 – Kalkulace prostým dělením (opakování na doma)**

Firma Chachaři, s.r.o. vyrábějící fotbalové míče má následující náklady:

* Náklady na expedici 100 míčů v hodnotě 500 Kč,
* Materiál na výrobu 100 míčů stojí firmu 5 000 Kč,
* Náklady na plat managementu za dané období činí 300 000 Kč, za toto období se běžně vyrobí 5 000 míčů,
* Náklady na účetní jsou za stejné období jako v případě platu managementu ve výši 50 000 Kč,
* Náklady na reklamu činí 15 000 Kč za stejné období výroby.

Vedení podniku rozhodlo, že zisková marže bude 20 % z celkových nákladů. Zaměstnanec, který míče vyrábí, pobírá mzdu 150 Kč/hod. a za 20 minut práce vyrobí 1 míč.

Jaké jsou náklady na jeden míč?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Řádek kalkulačního vzorce | Druh nákladu | Výpočet nakladu na jednotku | Náklad na jednotku (Kč/ks) |
| 1 | materiál | 5000/100 | 50 |
| 2 | Mzda zaměstnance | 150/3 | 50 |
| **Σ** |  |  | **100** |
| 5 | Plat managementu | 300 000 / 5 000 | 60 |
| 5 | Plat účetní | 50 000 / 5 000  | 10 |
| **Σ** |  |  | **170** |
| 6 | expedice | 500/100 | 5 |
| 6 | reklama | 15 000 / 5 000 | 3 |
| **Σ** |  |  | **178** |
| 7 | Marže – zisková přirážka | 178\*0,2 | 35,60 |
| **Σ** | **Cena**  |  | **213,60 Kč/ks** |