**Příklad 1:**

Společnost obchoduje s výrobky A a B, o nichž jsou k dispozici tyto informace:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ukazatel | Měrná jednotka | Výrobek A | Výrobek  B |
| Nákupní objem | ks | 25 000 | 5 000 |
| Materiál – jednicový | Kč/ks | 25 | 20 |
| Mzdy – jednicové | Kč/ks | 15 | 5 |
| Množství hodin kompletace | hod./ks | 1 | 2 |
| Počet návštěv u klienta celkem | počet | 4 | 20 |
| Počet dodávek celkem | počet | 40 | 80 |

Režijní náklady mají tuto strukturu v Kč

* Výrobní režie 120 000
* Správní režie 700 000
* Odbytová režie 180 000

Úkol:

Sestavte kalkulaci nákladů pro výrobky A a B přirážkovou metodou. Jako rozvrhovou základnu pro rozvržení režijních nákladů použijte jednicové mzdy. Výsledky zapište dle kalkulačního vzorce

Sazby režií:

Výrobní režie 120 000/400 000=0,3 Kč na 1 Kč přímých mezd

Správní režie =700 000/400 000=1,75 Kč na 1 Kč přímých mezd

Odbytová režie =180 000/400 000=0,45 Kč na 1 Kč přímých mezd

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Měrná jednotka | Výrobek A | Výrobek B |
| Materiál – jednicový | Kč/ks | 25 | 20 |
| Mzdy – jednicové | Kč/ks | 15 | 5 |
| Výrobní režie | Kč/ks | *0,3x15*  *4,5* | *0,3x5*  *1,5* |
| Správní režie | Kč/ks | *6,75* | *2,25* |
| Odbytová režie | Kč/ks | *1,75x15*  *26,25* | *8,75* |
| **Náklady celkem** | Kč/ks | **77,5** | **37,5** |

**Příklad 2:**

Společnost Meta, s.r.o. obchoduje s výrobky A a B, o nichž jsou k dispozici tyto informace:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Měrná jednotka | Výrobek A | Výrobek  B |
| Nákupní objem | ks | 75 000 | 15 000 |
| Materiál – jednicový | Kč | 500 000 | 350 000 |
| Mzdy – jednicové | Kč/ks | 15 | 5 |
| Konzultační hodiny | hod. celkem | 500 | 452 |
| Počet odpracovaných hodin v období |  | 400 | 320 |
| Počet dodávek odběratelům |  | 50 | 70 |

Režijní náklady mají tuto strukturu: Kč

• výrobní režie 500 000

• náklady na konzultace (správní režie) 120 000

• náklady na expedici a dodání výrobků (odbytová režie) 180 000

Úkol:

Sestavte kalkulaci výrobních nákladů pro výrobky A a B metodou přirážek, když rozvrhovou základnou nákladů na konzultace bude počet konzultačních hodin, rozvrhovou základnou pro ostatní výrobní režii budou celkové jednicové náklady a rozvrhovou základnou pro náklady na expedici výrobků bude počet dodávek.

**Přirážka 1**: ostatní výrobní režie = náklady/celkové jednicové náklady (Kč/ 1 Kč jednicových nákladů)

500 000/ (mat+mzdy = 500 000+350 000+15\*75000+5\*15000) =0,24 Kč/1kč jednicových nákl.

**Přirážka 2:** náklady na konzultace = náklady/počet konzultačních hodin = 120 000/ 500+452= 126,05 (Kč/konz.hodina)

**Přirážka 3:** náklady na expedici = náklady/počet dodávek

180 000/ 50+70 = 1 500 Kč/dodávka

Tabulka pro finalizaci kalkulace

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Měrná jednotka | Výrobek A | Výrobek  B |
| Materiál - jednicový | Kč/ks | 500000/75000  6,67 | 350 000/15000  23,3 |
| Mzdy - jednicové | Kč/ks | 15 | 5 |
| výr.režie | Kč/ks | (6,67+15)\*0,24  5,2 | (23,3+5)\*0,24  6,8 |
| Náklady na konzultace | Kč/ks | 500/75000\*126,05  0,84 | 452/15000\*126,05  3,79 |
| Náklady na expedici | Kč/ks | 50/75000\*1500  1,- | 70/15000\*1500  7,- |
| **Celkem** | **Kč/ks** | **28,71** | **45,89** |

**Příklad 3**

Wellness a lázně nabízí v rámci doplňkové činnosti v odpoledních hodinách 4 základní služby. V níže uvedené tabulce jsou uvedeny předpokládané (plánované) technicko-ekonomické parametry provozu, které se týkají měsíčního období v délce trvání 20 pracovních dnů. Předpokládá se rovnoměrné rozložení počtu služeb na jednotlivé dny v měsíci.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Služby** | **Spotřeba jednicového materiálu (Kč/služba)** | **Spotřeba jednicové energie (Kč)** | **Doba trvání koupele (pracnost) (minuty)** | **Předpokládaný počet koupelí (počet)** |
| Vířivka | 16 | 2 400 | 10 | 210 |
| Koupel pěnová | 15 | 3 000 | 12 | 310 |
| Podvodní masáž | 12,50 | 240 | 25 | 140 |
| Aroma koupel | 60 | 2 120 | 40 | 250 |

V průběhu měsíce se dále počítá s náklady za pronájem provozovny ve výši 15 000 Kč/měsíc. K rozdělení nákladů za pronájem provozovny využijte kalkulace dělením poměrovým číslem.

**Úkol:**

Na základě zadání sestavte kalkulaci pro nákladové jednice (jednotlivé druhy) wellness služeb[Kč/služba]. Spočítejte:

* Spotřeba jednicového materiálu [Kč/služba]
* Spotřeba jednicové energie [Kč/služba]
* Podíl mzdových nákladů[Kč/služba]
* Podíl nákladů na pronájem provozovny[Kč/služba]

**Výpočet:**

**Poměrová čísla: Vytvoříme zase z doby trvání (liší se pracností, čas), vířivka jako základna**

Sazba nákladů na pronájem = 15 000/ 1932= **7,76 Kč/přepočtenou službu**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Služby** | **Doba trvání koupele** | **Poměrové číslo** | **Předpokládaný počet koupelí** | **Přepočtené koupele** | **Náklady na pronájem** |
|  | [minuty] | Pracnost představitele bude ve jmenovateli | [počet] | Poměr.číslox počet | Kč/služba  Poměr.číslo x sazba |
| Vířivka | 10 | 10/10 = 1 | 210 | 210 | 7,76 (1\*7,76) |
| Koupel pěnová | 12 | 12/10 = 1,2 | 310 | 372 | 9,31 (1,2 \* 7,76) |
| Podvodní masáž | 25 | 25/10 = 2,5 | 140 | 350 | 19,4 (2,5 \* 7,76) |
| Aroma koupel | 40 | 40/10 = 4 | 250 | 1000 | 31,04 (4 \* 7,76) |
| suma |  |  | 910 | 1932 |  |

**Konečná kalkulace**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Služby** | **Spotřeba jednicového materiálu** | **Spotřeba jednicové energie** | **Náklady na pronájem** | **celkem** |
| symbol | [Kč/služba] | [Kč/služba] | [Kč/služba] | [Kč/služba] |
| Vířivka | 16 | *2 400/210*  11,43 | 7,76 | **35,19** |
| Koupel pěnová | 15 | 9,68 | 9,31 | **33,99** |
| Podvodní masáž | 12,50 | 1,71 | 19,4 | **33,61** |
| Aroma koupel | 60 | 8,48 | 31,04 | **99,52** |

**Příklad 4:**

Podnik provozující mezinárodní nákladní přepravu za sledované období provedl následující výkony v přepravě:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Počet ujetých km** | **Objem ložného prostoru (m3)** |
| Auto s návěsem | 56 000 | 600 |
| Auto s přívěsem | 43 000 | 950 |
| Auto s valníkem | 23 000 | 1 200 |

Ve zkoumaném období mu vznikly tyto náklady:

|  |  |
| --- | --- |
| **Nákladová položka** | **Částka (Kč)** |
| Přímé mzdy | 125 000 |
| Spotřeba PHM | 900 000 |
| Odpis pneumatik | 12 000 |
| Režijní mzdy | 35 000 |
| Režijní materiál | 65 000 |
| Odpisy | 61 000 |
| Pojištění a úroky | 32 500 |
| Ostatní režijní náklady | 21 000 |

Úkol: proveďte kalkulaci vlastních nákladů na 1 km v jednotce Kč/km u každého vozidla s ohledem na jejich odlišnost v objemu ložného prostoru (rozměr) s využitím metody dělením poměrovým číslem. Spotřeba paliva (PHM) a přímé mzdy jsou přímo závislé na počtu ujetých km. Ostatní náklady jsou považovány za režijní a jsou předmětem rozdělování pomocí poměrových čísel.

***Výpočet:***

1. **Přímé náklady budou rozděleny dělením prostým podle celkového počtu km**

Přímé mzdy = 125 000/122 000 = **1,025 Kč/km**

Spotřeba PHM = 900 000/122 000 = **7,377 Kč/km**

1. **Režijní náklady budou rozděleny metodou poměrového čísla.**

Jako základní doprava byla zvolena služba „auto s návěsem“, proto bude mít poměrové číslo 1. Poměrové číslo bude vytvořeno z objemu ložného prostoru, protože dle jednotky, představuje zvolený „rozměr“, podle kterého můžeme dopravní služby mezi sebou srovnávat, měřit či kalkulovat. „rozměr“ či kapacitu přepravy zvolené služby bude v poměrovém čísle ve jmenovateli, „rozměr“ druhé služby bude v čitateli. Přepočtem dosáhneme „fiktivní objem služeb“, kdybychom poskytovali pouze dopravu pomocí auta s návěsem.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Počet ujetých km** | **Objem ložného prostoru (auto/m3)** | **Poměrová čísla dosazení** | **Přepočet km** |
| Auto s návěsem | 56 000 | 600 | 600/600 = 1 | 56 000 (1\*56 000) |
| Auto s přívěsem | 43 000 | 950 | 950/600 = 1,58 | 67 940 (1,58\*43 000) |
| Auto s valníkem | 23 000 | 1 200 | 1200/600 = 2 | 46 000 (2\*23 000) |
| suma | 122 000 |  |  | 169 940 |

**Výpočet sazeb režijních nákladů**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nákladová položka** | **Částka (Kč)** | **Výpočet** | **Sazba v Kč na přepočtený km** |
| Odpis pneumatik | 12 000 | 12 000/169 940 | 0,071 |
| Režijní mzdy | 35 000 | 35 000/169 940 | 0,21 |
| Režijní materiál | 65 000 | 65 000/169 940 | 0,38 |
| Odpisy | 61 000 | 61 000/169 940 | 0,36 |
| Pojištění a úroky | 32 500 | 32 500/169 940 | 0,19 |
| Ostatní režijní náklady | 21 000 | 21 000/169 940 | 0,12 |

**Poté každou sazbu u nepřímých nákladů vynásobíme příslušným poměrovým číslem, sečteme všechny položky a vyčíslíme náklady na 1km.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Částka (Kč/km)** | **Přímé mzdy** | **Spotřeba PHM** | **Odpis pneumatik** | **Režijní mzdy** | **Režijní materiál** | **Odpisy** | **Pojištění a úroky** | **Ostatní režijní náklady** | **suma** |
| Auto s návěsem | 1,025 | 7,377 | 0,071 | 0,21 | 0,38 | 0,36 | 0,19 | 0,12 | **9,733** |
| Auto s přívěsem | 1,025 | 7,377 | 0,112 (0,071\*1,58) | 0,332 | 0,6 | 0,6 | 0,3 | 0,2 | **10,505** |
| Auto s valníkem | 1,025 | 7,377 | 0,142 (0,071\*2) | 0,42 | 0,76 | 0,72 | 0,38 | 0,24 | **11,064** |