

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 přírážkovou metodou. Jako rozvrhovou základnu pro rozvržení režijních nákladů použijte jednicové mzdy. Výsledky zapište dle kalkulačního vzorce

Sazby režii:

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	$0,3 \times 15$ 4,5	$0,3 \times 5$ 1,5
Správní režie	Kč/ks	6,75	2,25
Odbytová režie	Kč/ks	$1,75 \times 15$ 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)

$500\,000 / (\text{mat} + \text{mzdy} = 500\,000 + 350\,000 + 15 * 75\,000 + 5 * 15\,000) = 0,24 \text{ Kč/1kč jednicových nákl.}$

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

Přirážka 3: náklady na expedici = náklady/počet dodávek

$180\,000 / 50 + 70 = 1\,500 \text{ Kč/dodávka}$

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 jednotice (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.číslo x 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	<i>2 400/210</i> 11,43	7,76	35,19
Koupeľ pěnová	15	9,68	9,31	33,99
Podvodní masáž	12,50	1,71	19,4	33,61
Aroma koupeľ	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:

a) Přímé náklady budou rozděleny dělením prostým podle celkového počtu km

$$\text{Přímé mzdy} = 125\,000 / 122\,000 = \mathbf{1,025\, \text{Kč/km}}$$

$$\text{Spotřeba PHM} = 900\,000 / 122\,000 = \mathbf{7,377\, \text{Kč/km}}$$

b) 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/m ³)	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

