**Příklad č. 1:**

Ve sledovaném měsíci byl ve firmě “Hračky“ vyroben sortiment plastových hraček specifikovaný v níže uvedené tabulce. Náklady na přímý materiál byly vyčísleny na 560 000 Kč a výrobní režie dle účetních výkazů činila 420 000 Kč. Spotřeba materiálu je úměrná hmotnosti příslušného výrobku. Stanovte předmětné náklady na jednice produkce tak, že k přerozdělení nákladů na přímý materiál využijte prostou kalkulací dělením a k přiřazení výrobní režie využijte kalkulace s poměrovými čísly.

*Tabulka: Specifikace produkce plastových hraček*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Objem produkce | Norma pracnosti | Hmotnost výrobku |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[g/ks]* |
| Kolečko „K“ | 2 600 | 5 | 340 |
| Loď „L“ | 3 150 | 60/7 | 210 |
| Medvídek „M“ | 980 | 10 | 120 |
| Nádoba „N“ | 540 | 12 | 70 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Výrobek*** | ***Plán výroby*** | ***Norma pracnosti*** | ***Poměrové číslo*** | ***Počet fiktivních*** ***výrobků*** | ***Výrobní režie*** | ***Jednicové náklady: „Výrobní režie“*** |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[-]* | *[ks]* | *[Kč]* | *[Kč/ks]* |
| *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* |
| Kolečko „K“ | 2 600 | 5 |  |  |  |  |
| Loď „L“ | 3 150 | 60/7 |  |  |  |  |
| Medvídek „M“ | 980 | 10 |   |  |  |  |
| Nádoba „N“ | 540 | 12 |  |  |  |  |
| **CELKEM** |  |  |  |  |  |  |

**Řešení:**

*Tabulka: Jednicové náklady při výrobě plastových hraček*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Výrobek | Objem produkce | Norma pracnosti | Hmotnost výrobku | Náklady *„přímý materiál“* *na jednici produkce* | Náklady *„výrobní režie“**na jednici produkce* |
|  | *[ks]* | *[s/ks]* | *[g/ks]* | *[Kč/ks]* | *[Kč/ks]* |
| Kolečko „K“ | 2 600 |  5 | 340 | 111,94 | 37,31 |
| Loď „L“ | 3 150 |  60/7 | 210 | 69,14 | 63,97 |
| Medvídek „M“ | 980 |  10 | 120 | 39,51 | 74,63 |
| Nádoba „N“ | 540 |  12 | 70 | 23,05 | 89,55 |

***Příklad č. 2:***

Ve výrobním programu firmy „Zdivo, a. s.“ jsou v hodnoceném měsíci zastoupeny dva typy tvárnic s provozním označením T100 a K200. Technicko-ekonomické parametry výroby jsou uvedeny v tabulce.

Tabulka: *technicko-ekonomické parametry výroby*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *jednotky* | *Výrobek „T100“* | *Výrobek „K200“* |
| Objem produkce | *[ks]* | *8 050* | *6 460* |
| Přímý materiál |  *[Kč/ks]* |  *25* |  *32* |
| Přímé mzdy |  *[Kč/ks]* |  *14* |  *16* |

*Sestavte výslednou kalkulaci na úrovni vlastních nákladů výkonů, jestliže rozvrhovou základnou pro výrobní režii (VR) i správní režii (SR) je celková výše přímých nákladů (přímý materiál + přímé mzdy);*

*Dle rozpočtu je celková hodnota výrobní režie 187 209 Kč a správní režie je do rozpočtu zahrnuta částkou 62 403 Kč.*

K řešení příkladu využijte *Tabulku: Pomocné výpočty a výsledky*

Tabulka*: Pomocné výpočty a výsledky*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Položka | **A**CELKEM | **B**CELKEM | **A**NA JEDN. | **B**NA JEDN. |
| *[Kč]* | *[Kč]* | *[Kč/ks]* | *[Kč/ks]* |
| Přímý materiál PMt | *201 250* | *206 720* | *25* | *32* |
| Přímé mzdy PMz | *112 700* | *103 360* | *14* | *16* |
| Výrobní režie VR |  |  | ***11,7*** | ***14,4*** |
| Vlastní nákl. výroby |  |  | ***50,7*** | ***62,4*** |
| Správní rež. SR |  |  | **3,9** | **4,8** |
| VNVk |  |  | ***54,6*** | ***67,2*** |

$$RZ=\sum\_{}^{}PŘÍMÝ MATER\_{CELKEM}+PŘÍMÉ MZDY\_{CELKEM}$$

$$RZ=\sum\_{}^{}201 250+206 720+112 700+103 360=624 030 Kč přímých nákladů$$

$$RZ=\sum\_{}^{}624 030 Kč přímých nákladů$$

$$S\_{VR}=\frac{VR}{RZ}=\frac{187 209}{624 030}=0,3\frac{Kč VR}{1 Kč přímých nákladů}$$

$$S\_{VR}=0,3\frac{Kč VR}{1 Kč přímých nákladů}$$

$$vr\_{1ksA}=S\_{VR}∙rz\_{1ksA}=0,3∙(25+14)=11,7 \frac{Kč VR}{1 ks A}$$

$$vr\_{1ksB}=S\_{VR}∙rz\_{1ksB}=0,3∙(32+16)=14,4 \frac{Kč VR}{1 ks B}$$

$$S\_{SR}=\frac{SR}{RZ}=\frac{62 403}{624 030}=0,1 \frac{Kč SR}{1 Kč přímých nákladů}$$

$$S\_{SR}=0,1 \frac{Kč SR}{1 Kč přímých nákladů}$$

$$sr\_{1ksA}=S\_{SR}∙rz\_{1ksA}=0,1∙(25+14)=3,9 \frac{Kč SR}{1 ks A}$$

$$sr\_{1ksB}=S\_{SR}∙rz\_{1ksB}=0,1∙(32+16)=4,8 \frac{Kč SR}{1 ks B}$$

**Příklad č. 3 *(kalkulace přirážková)***

Podnik vyrábí 3 druhy vysavačů prachu, které jsou označeny písmeny pro příslušnou výrobní řadu A, B, C. Výroba je realizována v souladu s údaji uvedenými v tabulce: *výrobně-ekonomické parametry výroby*

Tabulka: *výrobně-ekonomické parametry výroby*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Výrobek* | *Očekávaná výroba*  | *Norma pracnosti*  | *Přímý materiál* | *Přímé mzdy*  |
|  | *[ks]* | *[Nh/ks]* | *[Kč]* | *[Kč]* |
| A | 200  | 5 | 60 000 | 40 000 |
| B | 150  | 7 | 49 500 | 37 500 |
| C | 300  | 6 | 150 500 | 89 500 |

*Sestavte předběžnou kalkulaci na úroveň* ***vlastních nákladů výroby*** *na výrobky A, B, C, jestliže rozpočet výrobní režie činí 106 750 Kč a rozvrhovou základnou výrobní režie jsou celkové přímé náklady. K výpočtům využijte níže uvedenou tabulku*

Tabulka: *Zadané a vypočtené údaje*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka** | **ACELKEM** *[Kč]* | **BCELKEM** *[Kč]* | **CCELKEM** *[Kč]* | **ANA JEDN.** *[Kč/ks]* | **BNA JEDN.** *[Kč/ks]* | **CNA JEDN.** *[Kč/ks]* |
| Přímý materiál PMt |  |  |  |  |  |  |
| Přímé mzdy PMz |  |  |  |  |  |  |
| Přímé náklady celk. |  |  |  |  |  |  |
| Výrobní režie VR | 108 000 Kč |  |  |  |
| **Vlastní nákl. výroby** |  |  |  |  |  |  |
| Správní rež. SR | 333 333 Kč |  |  |  |
| VNVk |  |  |  |  |  |  |

$$ Rozvrhová základna RZ=\sum\_{}^{}Přímé náklady=\sum\_{}^{}PN\_{A}+PN\_{B}+PN\_{C}$$

$$RZ=100 000+87 000+240 000=427 000 Kč přímých nákladů$$

$$S\_{VR}=\frac{VR}{RZ}=\frac{108 000}{427 000}=0,2529274\frac{Kč VR}{1 Kč přímých nákladů}$$

$$vr\_{A}=S\_{VR}∙rz\_{A}=0,2529274∙500=126,4637 \frac{Kč VR}{1 ks A}$$

$$vr\_{B}=S\_{VR}∙rz\_{B}=0,2529274∙580=146,6979 \frac{Kč VR}{1 ks B}$$

$$vr\_{C}=S\_{VR}∙rz\_{C}=0,2529274∙800=202,3419 \frac{Kč VR}{1 ks C}$$

Tabulka: *Zadané a vypočtené údaje*

******