** 8** ROZPOČTY I

Příklad 1 – Variátor režijních nákladů

Příklad 2 – Výpočet zisku

Příklad 3 – Výpočet zisku

**Příklad 1 – Variátor režijních nákladů**

Mlýn, s.r.o. má výrobní střediska hlavní výroba, zásobování, doprava, odbyt a realizace. Vyhodnoťte vývoj režijních nákladů za měsíc leden 2023 ve středisku zásobování při plánovaném rozpočtu 300 000 Kč. Toto středisko má tento rozpočet sestaven na celkem 12 000 kg materiálu, ze kterého mouku vyrábí. Variátor růstu režijních nákladů je stanoven na hodnotu 55. Uvedené znamená, že dojde-li ke zvýšení veličiny o 1 jednotku, zvýší se režijní náklady o 0,55 jednotky.

Dle skutečnosti bylo v lednu zpracováno celkem 12 900 kg materiálu, skutečná výše režijních nákladů byla 335 000 Kč.

Výpočet % zvýšení přijatých zásob materiálu na zpracování:

Zvýšení zásob o

Zvýšení zásob o

X =

Rozdíl (překročení):

**Příklad 2 – Výpočet zisku**

Barvy, s.r.o. vyrábí nátěrové hmoty. Předběžná kalkulace nákladů zahrnuje jednicový materiál za 80 Kč, jednicové osobní náklady 20 Kč a ostatní variabilní náklady 40 Kč. 1 balení je prodáváno za 250 Kč. Měsíční fixní náklady jsou 3 000 000 Kč (z toho 400 000 Kč je měsíční hodnota odpisů).

Barvy, s.r.o. očekávají prodej 100 000 ks těchto nátěrových hmot za 1. kalendářní čtvrtletí.

Sestavte rozpočtovou výsledovku a vypočtěte očekávanou výši čistého zisku.

Výnosy z prodeje

Variabilní náklady

Fixní náklady

Zisk před zdaněním

Daň 19 %

Čistý zisk

**Příklad 3 – Výpočet zisku**

Horský pramen dodává minerální vody celkem 5 velkoodběratelům – A, B, C, D, E.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Položka | A | B | C | D | E |
| Počet prodaných lahví | 60 000 | 180 000 | 1 500 000 | 750 000 | 100 000 |
| Základní cena | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 6,00 |
| Smluvní prodejní cena | 6,00 | 5,90 | 5,50 | 5,80 | 5,40 |
| Počet objednávek | 15 | 25 | 30 | 25 | 30 |
| Počet návštěv odběratelů | 2 | 4 | 6 | 2 | 3 |
| Počet dodávek | 10 | 30 | 60 | 40 | 20 |
| Počet najetých km | 150 | 900 | 2 400 | 1 000 | 200 |

Náklady na vyřízení jedné objednávky jsou kalkulován na 2 500 Kč, náklady s návštěvou u odběratele na 1 000 Kč, manipulační náklady s 1 lahví jsou 0,30 Kč. Náklady na dopravu na 1 km jsou 7 Kč. Variabilní náklady na výrobu 1 lahve jsou 3 Kč. Rozpočtované fixní náklady jsou 5 000 000 Kč celkem.

1. Vypočtěte výši marže – zákazník A, B, C

Zákazník A

Výnosy dle základní ceny

-náklady na vyřízení obj.

-náklady na návštěvy odb.

-manipulační náklady

-náklady na dopravu

Zákazník B

Výnosy dle základní ceny

-slevy

-výrobní variabilní náklady

-náklady na vyřízení obj.

-náklady na návštěvy odb.

-manipulační náklady

Zákazník C

Výnosy dle základní ceny

-slevy

-výrobní variabilní náklady

-náklady na vyřízení obj.

-náklady na návštěvy odb.

-manipulační náklady

1. Vypočtěte výši očekávaného zisku před zdaněním, je-li marže II u zákazníka D 1 803 500 Kč, u zákazníka E 130 600 Kč.

Zisk před zdaněním