** 9** ROZPOČTY II

Příklad 1 – Odchylky jednicových nákladů

Příklad 2 – Analýza odchylek

**Příklad 1 – Odchylky jednicových nákladů**

Vypočítejte materiálovou odchylku, mzdovou odchylku a odchylku v tržbách při výrobě a prodeji proteinových tyčinek. 1 balení má prodejní cenu 560 Kč.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Jednotka | Plán | Skutečnost | V ceně | plán | skutečnost |
| Materiál | Kg | 100 | 112 | Kč/kg | 80 | 82 |
| Pracovní čas | hod | 4 | 4,5 | Kč/hod | 120 | 118 |
| Prodej výrobků | Ks | 800 | 810 | Kč/ks | 560 | 560 |

1. Výpočet materiálové odchylky. Určete, jak se na této odchylce podílel růst ceny a jak růst spotřeby materiálu. Proveďte grafické znázornění.

Plánované náklady =

Skutečné náklady =

Množstevní odchylka =

Cenová odchylka =

Grafické znázornění

1. Vypočítejte výši mzdové odchylky. Určete, jak se na odchylce podíl růst ceny práce a jak růst spotřeby pracovního času. Proveďte grafické znázornění.

Plánované mzdové náklady

Skutečné mzdové náklady

Odchylka pracovního času

Grafické znázornění

1. Vypočítejte odchylku v tržbách. Určete, jak se na uvedené odchylce podílela cenová odchylka a jak množstevní odchylka

Plánované tržby =

Skutečné tržby =

Množstevní odchylka =

Cenová odchylka =

**Příklad 2 – Analýza odchylek**

Beskydská mlékárna vyrábí dva druhy jogurtů – malinový a borůvkový. Účetní jednotka očekává, že v následujícím roce prodá 500 000 ks malinových jogurtů (prodejní cena velkoodběratelům je 8 Kč/ks, variabilní náklad 5 Kč/ks) a 400 000 ks borůvkových jogurtů (prodejní cena 11 Kč/ks, variabilní náklady 3 Kč/ks). Společné fixní náklady na oba produkty jsou plánovány na 4 000 000 Kč.

Na základě výsledků prodeje bylo prodáno celkem 520 000 Kč malinových jogurtů (prodejní cena 7,5 Kč/ks, variabilní náklady 5,1 Kč/ks) a 390 000 ks borůvkových jogurtů (prodejní cena 11 Kč/ks, variabilní náklady 2,95 Kč/ks). Skutečné fixní náklady byly 4 050 000 Kč.

Vypočtěte rozpočtovanou a skutečnou výši zisku a proveďte analýzu rozdílů.

Rozpočtovaný zisk

Malinový jogurt

Očekávané výnosy =

Variabilní náklady =

Borůvkový jogurt

Očekávané výnosy =

Variabilní náklady =

Skutečný zisk

Malinový jogurt

Skutečné výnosy

Variabilní náklady

Borůvkový jogurt

Skutečné výnosy

Variabilní náklady

Rozdíl mezi skutečným a rozpočtovaným ziskem

Odchylka prodejní cena

Odchylka prodejní cena

Odchylka VN Kč

Odchylka VN

Odchylka FN