**Kalkulační vzorec, kalkulace**

Typový kalkulační vzorec

Přímý materiál

Výrobní režie

*Vlastní náklady výroby*

*Vlastní náklady výkonu*

Odbytová režie

*Úplné vlastní náklady výkonu*

Kalkulovaný zisk

***Prodejní cena***

Kalkulační členění nákladů

* Přímé a nepřímé náklady
* Rozhodující je hledisko zjistitelnosti nákladu na kalkulační jednici
* **………….** – náklady související s výkonem, na který je výše nákladu zjistitelná
* **………………** – náklady, které nelze na daný výkon stanovit

Obsahová náplň vzorce

* **Přímé mzdy** – mzdy a ostatní osobní náklady související s výkonem, lze je stanovit přímo na kalkulační jednici
* **………………………** – suroviny, materiál, polotovary, které lze stanovit přímo na kalkulační jednici
* **Ostatní přímé náklady** – prvotní a druhotné náklady, které lze stanovit přímo na kalkulační jednici
* Vlastní náklady výroby = přímý materiál + přímé mzdy + ostatní přímé náklady
* Správní režie – náklady související se správou organizace, nelze stanovit na kalkulační jednici, nepatří do výrobní režie
* Vlastní náklady výkonu = vlastní náklady výroby + správní režie
* **Odbytové …………………….** – náklady spojené s odbytovou činností – skladování, propagace, prodej, expedice
* **Úplné vlastní náklady výkonu =** odbytové náklady + vlastní náklady výkonu

Střediska v účetní jednotce

* **Hlavní ………………….**– pro účtování přímých nákladů (mzdy, materiál, ostatní přímé náklady)
* **………………..** – nepřímé náklady související s výrobou
* **Správní režie** – náklady, které nesouvisí s výrobní činností ani s odbytem
* **Odbyt** – účtují se zde náklady odbytu
* **………………** – účetně technické středisko, účtují se zde náklady a výnosy z prodaných výrobků

**Příklad 1 – Kalkulační členění nákladů**

Účetní jednotka Sport vyrábí dva druhy míčů – A a B. V tomto účetním období vyrobila 2 000 ks míčů A a 4 250 ks míčů B. Dle údajů z účetnictví proběhly v souvislosti s touto výrobou níže uvedené náklady. Rozdělte níže uvedené náklady na přímé a nepřímé.

501.1 – Spotřeba materiálu na míč A 500 000

501.2 – Spotřeba materiálu na míč B 700 000

501.3 – Spotřeba pomocného materiálu na míč A 156 250

501.4 – Spotřeba spojovacího materiálu na míč A 93 750

501.5 – Spotřeba obalů na míče A a B 25 000

512 – Cestovné 112 500

502 – Spotřeba energie 250 000

511 – Opravy a udržování 31 250

518 – Ostatní služby 12 500

521.1 – Mzdové náklady – dělníků 218 750

521.2. – Režijní mzdy 187 500

524.1 – Sociální a zdravotní pojištění dělníků 75 000

524.2 – Sociální a zdrav. pojištění režijní mzdy 63 750

551.1 – Odpisy strojního zařízení 9 375

**…………………… –** informace o vlastních nákladech na jednotky vytvořené vlastní činností = stanovení nákladů na kalkulační jednici

**……………………………….. -** vyjadřuje určitý výkon, vymezený druhem, měrnou jednotkou, místem vzniku, na který se stanoví, nebo zjišťují vlastní náklady

………………………………………

* Stanovit náklady na daný výkon
* Zjistit náklad na daný výkon
* Jak stanovit náklady na daný výkon
* Proč přiřadit náklady daným výkonům



**……………………………………. -** představuje počet výkonů podniku – kalkulačních jednic, pro něž se stanoví nebo zjišťují najednou vlastní náklady

Kalkulační písemnosti

* Kalkulační list (druh kalkulace, údaj o výkonu, kalkulační jednice, datum sestavení, údaje jak byly určeny částky ve vzorci)
* Kalkulační doklad

Kalkulace dle času

**Podle ……………….** lze rozdělit kalkulace na:

* Předběžné
* Výsledné

K **…………………….** kalkulacím patří:

* Kalkulace operativní
* Kalkulace ……………………..
* Kalkulace propočtová

A. Operativní kalkulace

* vyjadřuje úroveň **…………………………………** na kalkulační jednici v konkrétních technických, technologických a organizačních podmínkách
* Sestavuje se na základě operativních norem
* Označuje se jako okamžiková kalkulace
* Nepřímé náklady se rozpočítají dle vhodné kalkulační techniky
* Využití např. při zadání a kontrole plnění nákladového úkolu, kontrole ročního plánu nákladů

B. Plánová kalkulace

* vyjadřuje průměrné náklady, jichž se má dosáhnout u určitého výrobku v plánovacím období
* Navazuje na ………………………………………
* Sestavuje se na základě plánové normy
* Využití: pro sestavení plánu nákladů na určité období, příp. při kontrole hospodárnosti

C. ……………………………………

* se sestavuje u nových nebo inovovaných výrobků. Vyjadřuje předběžně stanovené náklady kalkulační jednice
* Sestavuje se v případě, kdy nejsou přesné normy ještě k dispozici
* Význam zejména před vlastní výrobou, pro cenové rozhodování
* Nevýhodou je nižší přesnost kalkulace
* Využití pro řízení hospodárnosti, efektivnosti

Výsledná kalkulace

* vyjadřuje **………………………………** kalkulační jednice po jejím dokončení za určité období
* **Intervalová** – zachycuje náklady za kalendářní období, ve kterém je eviduje účetnictví
* **…………………...** – skutečné náklady za krátké období, nemá přímou vazbu na účetnictví
* Čím stabilnější prostředí podniku, tím vyšší význam má předběžná kalkulace a opačně

Členění kalkulací dle techniky

* Kalkulace **………………………..**
* Kalkulace **…………………………….**
* Kalkulace **dělením** ve fázové a stupňové výrobě
* Kalkulace **………………………………**

Kalkulace dělením prostá

* Typické pro **……………………………………………………………**
* Kalkulační jednice – jeden druh výkonu => všechny náklady jsou považovány z kalkulačního hlediska za přímé
* Režijní náklad na jednici = skutečný náklad v Kč / skutečný objem produkce

**Příklad 1 – Kalkulace dělením prostá**

Sestavte kalkulaci – účetní jednotka Sport vyrábí pouze 1 druh výrobku – fotbalový míč. V účetním období vyrobí 1 000 ks, prodá 950 ks.

Norma spotřeby přímého materiálu na 1 Ks je 180 Kč, přímé mzdy jsou 50 Kč. Rozpočet výrobní režie je 135 000 Kč, správní režie 30 000 Kč, odbytové režie 19 000 Kč, zisková přirážka na 1 Ks je 80 Kč.

Přímý materiál

Přímé mzdy

Výrobní režie

Vlastní náklady výroby

Správní režie

Vlastní náklady výkonu

Odbytová režie

Úplné vlastní náklady

Zisk

Prodejní cena

Kalkulace dělením s poměrovými čísly

* Při **stejném technologickém procesu** výroba **…………………….**, odlišují se určitými parametry (velikost, hmotnost)
* Poměrová čísla lze odvodit z individuálních kalkulací, z technických parametrů, kterými se výrobky odlišují

**Příklad 2 – Kalkulace dělením s poměrovými čísly**

Sestavte kalkulaci v účetní jednotce Sport, a.s., který vyrábí celkem 3 druhy míčů pro sportovní hry. Jejich výroba se odlišuje složitostí výroby a hmotností míče.

Ve sledovaném období bylo vyrobeno celkem 4 500 ks, přičemž míč B má nejvyšší podíl na výrobě a je tak považován za základní výrobek.

Volejbalový míč A – 1 000 ks

Fotbalový míč B – 2 000 ks

Basketbalový míč C – 1 500 ks

Norma spotřeby přímého materiálu na 1 ks míče A je 180 Kč, přímé mzdy jsou 120 Kč.

Norma spotřeby přímého materiálu na 1 ks míče B je 260 Kč, přímé mzdy jsou 140 Kč

Norma spotřeby přímého materiálu na 1 ks míče C je 290 Kč, přímé mzdy jsou 190 Kč.

Celkové plánované náklady na výrobu všech míčů A, B a C jsou 1 797 250 Kč. Zisková přirážka pro míč A, B i C je 65 Kč.

1. Stanovení poměrových čísel

Základnou je zvolen fotbalový míč B –.

Výpočet poměrového čísla

Míč A = přímý materiál a mzdy A / přímý materiál a mzdy B

Míč B =

Míč C =

1. **Výpočet podílů nákladů na výrobky A, B, C**

Přepočtený objem výroby míč A =

Přepočtený objem výroby míč B =

Přepočtený objem výroby míč C =

Sazba režijních nákladů na 1 ks =

Režijní náklady na míč A =

Režijní náklady na míč B =

Režijní náklady na míč C =

1. Stanovení prodejní ceny výrobků A, B, C

Míč A

Přímý materiál

Přímé mzdy

Režijní náklady

Zisková přirážka

Prodejní cena bez DPH

Míč B

Přímý materiál

Přímé mzdy

Režijní náklady

Zisková přirážka

Prodejní cena bez DPH

Míč C

Přímý materiál

Přímé mzdy

Režijní náklady

Zisková přirážka

Prodejní cena bez DPH

Kalkulace dělením ve fázové a stupňové výrobě

* Výroba probíhá v několika navazujících **……………………………………**
* **………………………………………………**
	+ kalkulace, při níž se spotřeba polotovarů vyrobených v předchozích stupních výroby vykazuje v kalkulaci navazujících stupňů výroby komplexní položkou polotovary vlastní výroby
	+ používá se ve stupňové výrobě,
	+ předmětem je polotovar i konečný výrobek,
	+ v kalkulaci jsou zahrnuty i náklady předcházejících výrobních stupňů,
	+ oceňuje se vnitropodnikovou cenou

**Příklad 3 – Kalkulace postupná**

Lesní šťáva, s.r.o. vyrábí ovocné šťávy (I. fáze výroby obyčejná ovocná šťáva, druhá fáze výroby extra hustá ovocná šťáva). V tomto období jich v I. fázi vyrobila celkem 1 800 ks.

Z těchto vyrobených ks bylo do druhého výrobního stupně předáno celkem 1 500 ks těchto ovocných šťáv. Ve druhém výrobním stupni tak bylo vyrobeno 1 500 ks extra hustých ovocných šťáv.

Vypočtěte vlastní náklady výroby na kalkulační jednici obyčejnou ovocnou šťávu a extra hustou ovocnou šťávu.

Celkový přímý materiál na obyčejnou ovocnou šťávu je 24 300 Kč, celkové přímé mzdy 8 100 Kč, ostatní výrobní náklady byly 3 600 Kč.

Ve druhé fázi výroby byl spotřebován celkem materiál za 3 000 Kč, celkové přímé mzdy 10 500 Kč, ostatní výrobní náklady 4 500 Kč

Kalkulace obyčejné ovocné šťávy – I. fáze výroby

Přímý materiál

Přímé mzdy

Ostatní výrobní náklady

Vlastní náklady výroby

Kalkulace extra husté ovocné šťávy – II. fáze výroby

Přímý materiál

Přímé mzdy

Polotovary vlastní výroby

Ostatní výrobní náklady

Vlastní náklady výroby

* **…………………………………………………**
	+ kalkulace, při níž se spotřeba polotovarů nebo produktů vyrobených v předcházejících fázích nebo stupních vykazuje v kalkulaci navazující výrobní fáze nebo stupně v původních složkách jejich nákladů
	+ Předmětem je konečný výkon výrobního procesu
	+ Pro každou fázi výroby nutno určit náklady na jednotku produktu

**Příklad 4 – Kalkulace průběžná**

Lesní šťáva, s.r.o. vyrábí ovocné šťávy (I. fáze výroby obyčejná ovocná šťáva, druhá fáze výroby extra hustá ovocná šťáva). V tomto období jich v I. fázi vyrobila celkem 1 800 ks.

Z těchto vyrobených ks bylo do druhého výrobního stupně předáno celkem 1 500 ks těchto ovocných šťáv. Ve druhém výrobním stupni tak bylo vyrobeno 1 500 ks extra hustých ovocných šťáv.

Vypočtěte vlastní náklady výroby na kalkulační jednici obyčejnou ovocnou šťávu a extra hustou ovocnou šťávu.

Celkový přímý materiál na obyčejnou ovocnou šťávu je 24 300 Kč, celkové přímé mzdy 8 100 Kč, ostatní výrobní náklady byly 3 600 Kč.

Ve druhé fázi výroby byl spotřebován celkem materiál za 3 000 Kč, celkové přímé mzdy 10 500 Kč, ostatní výrobní náklady 4 500 Kč

Přímý materiál celkem

Přímé mzdy celkem

Ostatní výrobní náklady celkem

Přímý materiál

Přímé mzdy

Ostatní výrobní náklady

Vlastní náklady výroby

Kalkulace přirážková

* Vyrábí se **…………………………**, různých technologický postup
* Určení vhodné rozvrhové základny (zjistitelná, stálá, kontrolovatelná)
* Nepřímé náklady se rozvrhují pomocí režijní přirážky/sazby
* Peněžní, naturální rozvrhová základna
* Peněžní základna

$$režijní přirážka= \frac{}{rozvrhová základna v Kč}$$

* Naturální základna

$$sazba nepř. nákladů= \frac{nepřímé režijní náklady}{ }$$

**Příklad 5 – Kalkulace přirážková**

Účetní jednotka Sport, a.s. vyrábí sportovní míče A, B, C. Je plánováno vyrobit:

Volejbalový míč A – 100 ks

Fotbalový míč B – 70 ks

Basketbalový míč C – 40 ks

Výroba míče A trvá dle normy 80 minut, míče B 100 minut, míče C 125 minut.

Celkový rozpočet výrobní režie je stanoven na 110 000 Kč.

Vypočtěte výrobní režii pro míč A, B, C.

1. Celková spotřeba minut práce

Míč A = 100 ks x 80 minut =

Míč B =

Míč C =

Celkem

1. Výpočet režijní sazby na 1 minutu

Sazba =

1. Výpočet výrobní režie pro míče A, B, C

Míč A =

Míč B =

Míč C =

Kalkulace úplných x neúplných nákladů

* Členění podle úplnosti nákladových položek na kalkulační jednici:
	+ Kalkulace …………………………………
	+ Kalkulace neúplných nákladů

Kalkulace úplných nákladů

* předběžné nebo skutečné úplné vlastní náklady při daném objemu výkonů
* …………………………………………………
* Zobrazuje průměrné celkové náklady (součet průměrných variabilních a fixních nákladů)
* Vlastnosti kalkulace
	+ Statický charakter
	+ Zisk se nemusí vyvíjet lineárně při rostoucím objemu produkce
	+ Využití kalkulace: kontrola a řízení hospodárnosti, rozhodovací úlohy, stanovení dolní hranice ceny prodávaného výkonu

Kalkulace neúplných nákladů

* dovádí na kalkulační jednici pouze …………………………………………………
* Označuje se jako kalkulace variabilních nebo dílčích nákladů
* výkon vyvolává pouze variabilní náklady.
* Fixní náklady jsou považovány za nedělitelný celek, který bylo třeba vynaložit v souvislosti se zajištěním podmínek pro podnikání
* Nezpůsobuje-li jednotlivý výkon fixní náklady, pak nepřináší …………………….
* Ekonomický přínos při prodeji výrobku za konkrétní cenu je vyjádřen pomocí veličiny příspěvek na úhradu
* To, zda v daném období bude dosaženo zisku nebo vznikne ztráta, závisí na celkovém rozsahu prodeje (výši výnosů) a jeho struktuře

Kalkulace …………………………..

* Příklad metody **……………………………………………………..**
* metoda je založena na zcela zásadním rozlišování mezi fixními a variabilními náklady
* V krátkém období jsou **fixní** náklady stálé => v rozhodování je lze ignorovat a analyzovat jen variabilní náklady
* Těsná vazba mezi variabilními náklady a výnosy
* **……………………………………..** kalkulace **Direct Costing**
	+ Výroba probíhá v podmínkách neúplného využití výrobních kapacit a vstupní výrobní faktory nejsou nijak omezeny;
	+ Výrobní program je stálý, bez častějších výkyvů a změn;
	+ V daném období nesmí dojít ke skokovému vývoji fixních nákladů
	+ Prodejní ceny jednotlivých výrobků jsou dané a známé
* **……………………………..** kalkulace
	+ Fixní náklady jsou zobrazeny jako celek, jeden příspěvek na úhradu fixních nákladů a zisk
* **……………………………….** kalkulace
	+ Fixní náklady rozděleny dle oblastí, kde vznikají
	+ Počet stupňů se odvíjí od toho, na kolik oblastí jsou fixní náklady rozděleny

**Příklad 6 – Kalkulace Direct Costing**

Sport a.s., vyrábí míče A a míče B. Příspěvek na úhradu fixních nákladů a tvorbu zisku u míče A je 100 Kč/ks, u míče B je to 120 Kč/ks. Časová náročnost výroby míče A je 0,4 hodin, u míče B je to 0,6 hodin. Určete, zda je pro účetní jednotku výhodnější vyrábět míč A nebo míč B.

Stanovení pořadí dle hodnoty příspěvku na úhradu fixních nákladů

Míč B –

Míč A –

Uvedené řešení platí jen pokud by časová náročnost.

Rozdílná časová náročnost => stanovení relativního příspěvku na úhradu fixních nákladů

Míč A =

Míč B =

**Příklad 7 – Kalkulace Direct Costing**

Lesní šťáva, s.r.o. vyrábí ovocný sirup. Variabilní náklady na výrobu 1 lahve (0,3 litru) jsou 15 Kč. Roční fixní náklady jsou 1 000 000 Kč, prodejní cena výrobku je 25 Kč/ks. Výrobní kapacita strojního zařízení je 200 000 ks těchto sirupů za rok. Stanovte krátkodobou a dlouhodobou spodní (minimální) hranici ceny, za předpokladu, že se všech 200 000 ks výrobků prodá.

Krátkodobá dolní hranice ceny

Dlouhodobá dolní hranice ceny

Ověření správnosti řešení výpočtem výsledku hospodaření

Kalkulace plných a variabilních nákladů

**Kalkulace ……………………………………**

* Zobrazuje všechny náklady, které byly vynaloženy na vytvoření produktu
* V okamžiku vytvoření výkonu uznává i prospěch z vynaložených fixních nákladů
* Nerozlišuje náklady vyvolané výkonem a časem
* Vyhovuje požadavkům finančního účetnictví

Nevýhody

* Statická ………………………………………
* Zpoždění ohledně zobrazení informací o skutečných nákladech

**Kalkulace …………………………….**

* Přiřazuje výkonu náklady vyvolané výkonem, fixní náklady jsou považovány za náklady období
* Zisk je možno zvýšit prodejem výkonů
* Umožnuje rozlišovat příčiny vzniku nákladů
* Vyhovuje požadavkům hodnotového řízení
* VH je citlivý na rozdíly v množství a struktuře prodaných výkonů

…………………….

* Neumožňuje stanovení ceny výkonu
* Nevyhodnocuje zisk na jednotku výkonu
* Neuvažuje výši podílu fixních nákladů na výkon

Prodejní cena

- variabilní náklady

…………………………

- výrobní režie

= příspěvek na úhradu (marže)

* průměrné fixní náklady

= **výsledek hospodaření**

**Příklad 8 – Kalkulace úplných a variabilních nákladů**

Lesní šťáva, s.r.o. vyrábí kromě 0,3 litrových balení ovocných sirupů také 6 litrové balení. Prodejní cena tohoto balení je stanovena na 580 Kč.

Přímý materiál činí 40 Kč, přímé mzdy 60 Kč, výrobní režie 10 Kč. Celková výrobní režie na 1. Čtvrtletí je 10 000 Kč, z toho variabilní část výrobní režie je 4Kč/ks, fixní část celkem 6 000 Kč. Předpokládejte nulové náklady na správu a odbyt.

Za použití kalkulace plných nákladů a kalkulace variabilních nákladů vypočtěte výsledek hospodaření za jednotlivé čtvrtletí roku 2023, plánuje-li se v každém čtvrtletí vyrobit 1 000 ks, prodej v IQ je 1 000 Ks, ve 2Q 800 ks, ve 3.Q 700 ks a ve 4. Q celkem 1 500 ks.

Sestavte dále dílčí kalkulaci plných nákladů a kalkulaci variabilních nákladů za 4.Q.

Kalkulace plných nákladů pro I. – IV. Q.

I. Q

Výroba 1 000

Prodej

Tržby

Náklady

Zisk

2. Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Zisk

3. Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Zisk

4. Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Zisk

Celkem zisk za rok =

Kalkulace variabilních nákladů pro I. – IV. Q

Pozn: přímý materiál 40 Kč, přímé mzdy 60 Kč, variabilní část výrobní režie 4 Kč, celkem 104 Kč

I.Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Marže

VR – FN

Zisk

II.Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Marže

VR – FN

Zisk

III.Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Marže

VR – FN

Zisk

IV.Q

Výroba

Prodej

Tržby

Náklady

Marže

VR – FN

Zisk

Celkem zisk

Kalkulace variabilních nákladů

Cena

Přímý materiál

Přímé mzdy

Variabilní část VR

Marže

Fixní náklady

Zisk

Kalkulace plných nákladů

Přímý materiál

Přímé mzdy

Výrobní režie

Vlastní náklady výroby

Zisk

Odbytová cena

**Příklad 9 – Kalkulace dělením**

Notářská kancelář provádí celkem tři typy úkonů: ověřuje podpisy, ověřuje listiny a sepisuje smlouvy. Celkový výše nepřímých nákladů za tento rok je účetní jednotkou vyčíslena na 2 480 000 Kč. Činnost ověření podpisu byla provedena 48 200 krát, činnost ověřování listin 25 153 krát a návrh smluv celkem 1 050 krát. Stanovte výši nepřímých nákladů na 1 pracovní úkon. Náročnost sepsání smlouvy je dle zkušenosti 15krát náročnější než ostatní úkony, které tato notářská kancelář provedla.

Celkem úkonů:

Celkem přepočtených úkonů:

Činnost ověřování podpisů

Počet úkonů:

Přepočtený počet:

Nepřímé náklady na 1 úkon =

Činnost ověřování listin

Počet úkonů:

Přepočtený počet:

Nepřímé náklady na 1 úkon =

Činnost návrh smluv

Počet úkonů:

Přepočtený počet:

Nepřímé náklady na 1 úkon =

**Příklad 10 – Kalkulace s pom. Čísly**

Kadeřnictví Moderní střih, s.r.o. poskytuje níže uvedené služby – barvení, trvalá, melír, vodová. V tomto měsíci bylo poskytnuto celkem 140 úkonů, z toho barvení 28, trvalá 15, melír 24 a vodová 73.

Spotřeba materiálu celkem je v případě barvení 7 800 Kč, trvalé 200 Kč, melír 2 300 Kč. Zároveň byl spotřebován šampón a kondicionér v hodnotě 650 Kč. Spotřeba šampónu a kondicionéru je u každého úkonu.

Kadeřnictví vykázalo za daný měsíc také režijní náklady: nájemné 7 000 Kč, elektrická energie 1 800 Kč, telefonní poplatky 950 Kč, odpisy 1 050 Kč, režijní a pomocný materiál 2 400 Kč, tj. celkem 13 200 Kč.

1. Sestavte výslednou kalkulaci přímých nákladů pro úkony barvení, trvalá, melír a vodová
2. Sestavte pomocí metody dělením s poměrovými čísly výši nepřímých nákladů na úkony barvení, trvalá, melír a vodová. Dle zkušenosti Kadeřnictví je vodová o ½ méně náročná než ostatní úkony barvení, trvalá a melír.
3. kalkulace nákladů

Barvení

Materiál

Šampón

Přímé náklady celkem

Nájemné

Energie

Telefonní služby

Odpisy

Režijní materiál

Nepřímé náklady celkem

Celkem

Trvalá

Materiál

Šampón

Přímé náklady celkem

Nájemné

Energie

Telefonní služby

Odpisy

Režijní materiál

Nepřímé náklady celkem

Celkem

Melír

Materiál

Šampón

Přímé náklady celkem

Nájemné

Energie

Telefonní služby

Odpisy

Režijní materiál

Nepřímé náklady celkem

Celkem

Vodová

Materiál

Šampón

Přímé náklady celkem

Nájemné

Energie

Telefonní služby

Odpisy

Režijní materiál

Nepřímé náklady celkem

Celkem

B. Kalkulace dělením poměrovými čísly

Počet úkonů:

Přepočtený počet úkonů:

Celkové nepřímé náklady =

Nepřímé náklady na přepočtenou jednici:

Celkem nepřímé náklady barvení:

Celkem nepřímé náklady trvalá:

Celkem nepřímé náklady melír:

Celkem nepřímé náklady vodová:

**Příklad 11 – Kalkulace dělením prostá**

Sport a.s. vyrábí dva druhy fotbalových kopacích míčů. Míč typu Euro a typu Standard. V tomto období bylo vyrobeno 2 000 ks míčů Euro a 4 250 ks míčů standard. V souvislosti s výrobou zaznamenala účetní jednotka níže uvedené náklady.

1. Zaúčtujte níže uvedené náklady na příslušné nákladové účty

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text  | Částka  | Účet  |
| 1. | Spotřeba základního materiálu na míč Euro  | 500 000 |  |
| 2. | Spotřeba základního materiálu na míč Standard | 700 000 |  |
| 3. | Spotřeba polyesteru na míč Euro | 156 250 |  |
| 4. | Spotřeba bavlny na míč Euro  | 93 750 |  |
| 5. | Spotřeba nití na míče | 50 000 |  |
| 6. | Spotřeba ventilků  | 37 500 |  |
| 7. | Spotřeba obalů | 25 000 |  |
| 8. | Cestovné pracovníků správy  | 112 500 |  |
| 9. | Spotřeba el. energie celého závodu  | 250 000 |  |
| 10. | Opravy a udržování  | 31 250 |  |
| 11. | Ostatní služby  | 12 500 |  |
| 12. | Leasing automobilu  | 18 750 |  |
| 13. | Mzdové náklady výrobních dělníků | 218 750 |  |
| 14. | Mzdové náklady pomocných dělníků  | 312 500 |  |
| 15. | Mzdové náklady správního útvaru  | 187 500 |  |
| 16. | Sociální a zdravotní pojištění – výrobní dělníci  | 75 000 |  |
| 17. | Sociální a zdravotní pojištění – pomocní dělníci | 106 250 |  |
| 18. | Sociální a zdravotní pojištění – správa  | 63 750 |  |
| 19. | Odpisy šicích strojů ve výrobě  | 12 500 |  |
| 20. | Odpisy kancelářského majetku  | 9 375 |  |

1. Na základě výše uvedených výdajů sestavte výslednou kalkulací pro míč Euro (předpokládejte, že míče Euro a Standard jsou ekvivalentní ve vztahu k nákladové náročnosti nepřímých nákladů).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položka  | Částka  | Výpočet  |
| Základní materiál |  |  |
| Polyestr  |  |  |
| Bavlna |  |  |
| Nitě |  |  |
| Ventilek  |  |  |
| Obal |  |  |
| Mzdy – výr. dělníci |  |  |
| Mzdy – pom. dělníci |  |  |
| SaZP – výr. dělníci |  |  |
| SaZP – pom.dělníci |  |  |
| Odpis stroje ve výrobě |  |  |
| Celkem přímé náklady  |  |  |
|  |  |  |
| Cestovné  |  |  |
| Spotřeba energie |  |  |
| Opravy a udržování |  |  |
| Ostatní služby  |  |  |
| Leasing  |  |  |
| Mzdy správy  |  |  |
| SaZP – správa  |  |  |
| Odpisy kanc. Majetku |  |  |
| Celkem nepřímé náklady  |  |  |
|  |  |  |
| CELKEM CENA  |  |  |

1. Na základě výše uvedených výdajů sestavte výslednou kalkulací pro míč Standard (předpokládejte, že míče Euro a Standard jsou ekvivalentní ve vztahu k nákladové náročnosti nepřímých nákladů).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Položka  | Částka  | Výpočet  |
| Základní materiál |  |  |
| Polyestr  |  |  |
| Bavlna |  |  |
| Nitě |  |  |
| Ventilek  |  |  |
| Obal |  |  |
| Mzdy – výr. dělníci |  |  |
| Mzdy – pom. dělníci |  |  |
| SaZP – výr. dělníci |  |  |
| SaZP – pom.dělníci |  |  |
| Odpis stroje ve výrobě |  |  |
| Celkem přímé náklady  |  |  |
|  |  |  |
| Cestovné  |  |  |
| Spotřeba energie |  |  |
| Opravy a udržování |  |  |
| Ostatní služby  |  |  |
| Leasing  |  |  |
| Mzdy správy  |  |  |
| SaZP – správa  |  |  |
| Odpisy kanc. Majetku |  |  |
| Celkem nepřímé náklady  |  |  |
|  |  |  |
| CELKEM CENA  |  |  |