**Příklad č. 1**

Společnost ABC vyrábí 2 typy kopacích míčů – Euro a Standard. V měsíci lednu vyrobil 2 000 ks míčů Euro a 4 250 míčů Standard. Na konci měsíce ledna má k dispozici následující údaje o konečných zůstatcích přímých a nepřímých nákladů na níže uvedených účtech.

**Údaje:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Účet** | **Název** |  | **Kč** | **Účet** | **Název** |  | **Kč** |
| 501/1 | PVC lesklý – Euro |  | **500 000** | 518/1 | Ostatní služby |  | **12 500** |
| 501/2 | PVC kid – Standard |  | **700 000** | 518/2 | Leasing – osobní automobil |  | **18 750** |
| 501/3 | Polyester – Euro |  | **156 250** | 521/1 | Mzdové náklady – dělníci |  | **218 750** |
| 501/4 | Bavlna – Euro |  | **93 750** | 521/2 | Mzdové náklady – šičky |  | **312 500** |
| 501/5 | Režné nitě |  | **50 000** | 521/3 | Režijní mzdy |  | **187 500** |
| 501/6 | Ventilek |  | **37 500** | 524/1 | Zdrav. a soc. – dělníci |  | **75 000** |
| 501/7 | Obaly |  | **25 000** | 524/2 | Zdrav. a soc. – šičky |  | **106 250** |
| 512 | Cestovné |  | **112 500** | 524/3 | Zdrav. a soc. – režij. mzdám |  | **63 750** |
| 502 | Spotřeba el. energie |  | **250 000** | 551/1 | Odpisy – strojního zařízení |  | **12 500** |
| 511 | Opravy a udržování |  | **31 250** | 518/3 | Nájemné správní budovy |  | **9 375** |

**Úkol:**

**1.** Rozhodněte, které náklady je možno považovat za přímé náklady.

**2.** Sestavte výslednou kalkulaci skutečných nákladů na kopací míč Euro a Standard pomocí metody dělením.

**Řešení:**

**Výsledná kalkulace v Kč**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Položka kalkulace** | **EURO** | **STANDARD** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Přímé náklady celkem** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Nepřímé náklady celkem** |  |  |
| **Celkem** |  |  |

**Příklad č. 2**

Firma JUDr. Novák – notářská kancelář, provádí následující úkony: ověřování podpisů, ověřování listin a sepisování smluv. JUDr. Nováka zajímá, jaká je nákladová náročnost jednotlivých úkonů, které poskytuje zákazníkům. Přímé náklady firma nemá. Celková výše nepřímých nákladů za sledované období činí 2 480 000 Kč.

**Údaje:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Úkony** | **Počet výkonů** |
| ověřování podpisů | 48 200 |
| ověřování listin | 25 153 |
| návrh smluv | 1 050 |
| **Celkem** | **74 403** |

**Úkol:**

1. Stanovte pomocí metody prostým dělením výši nepřímých nákladů na 1 pracovní úkon (ověřování podpisů, ověřování listin a návrh smluv).
2. Za jakého předpokladu by byla tato metoda vhodná?
3. JUDr. Novák stanovil na základě svého profesního odhadu, že nákladová náročnost sepsání smluv je 15 x náročnější než ostatní úkony. Vyčíslete náklady na každý jednotlivý úkon při použití metody dělením s poměrovými čísly.

**Řešení:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ověřování**  **podpisů** | **Ověřování listin** | **Návrh smluv** | **Celkem** |
| **Počet úkonů** |  |  |  | X |
| **Poměrové číslo** |  |  |  | X |
| **Přepočtený počet** |  |  |  |  |
| **Nepřímé náklady/úkon** |  |  |  | X |

**Příklad č. 3**

Firma Kadeřnictví Šigutová poskytuje níže uvedené služby. P. Šigutová by chtěla zjistit nákladovou náročnost jednotlivých úkonů. K dispozici jsou níže uvedené údaje za měsíc červen.

**Údaje:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Úkony** | **Počet** |
| barvení | 28 |
| trvalá | 15 |
| melír | 24 |
| vodová | 73 |
| **Celkem** | **140** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Základní materiál** | **Kč** |  | **Režijní náklady** | **Kč** |
| barva | 7 800 | nájemné | 7 000 |
| trvalá | 200 | elektrická energie | 1 800 |
| melír | 2 300 | náklady na telefon | 950 |
| šampón | 400 | odpisy DM | 1 050 |
| kondicionér | 250 | režijní materiál | 2 400 |
| **Celkem** | **10 950** | **Celkem** | **13 200** |

**Pzn.:** U každého provedeného úkonu se myjí vlasy

**Úkol:**

1. Sestavte výslednou kalkulaci přímých nákladů – výsledky zaokrouhlujte na celé Kč.
2. Stanovte pomocí metody prostým dělením plné náklady na 1 pracovní úkon v měsíci červnu.
3. P. Šigutová stanovila na základě svých zkušeností, že vodová je o ½ méně náročná na společné náklady než ostatní úkony. Vyčíslete pomocí metody dělením s poměrovými čísly výši nepřímých nákladů jednotlivé úkony – výsledky nezaokrouhlujte.

**Řešení:**

1. Výsledná kalkulace v Kč a celkové náklady na pracovní úkony

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Položka kalkulace** | **Barvení** | **Trvalá** | **Melír** | **Vodová** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Přímé náklady celkem** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Nepřímé náklady celkem** |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |

2. Hodnota nepřímých nákladů – metoda pomocí poměrových čísel

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Barvení** | **Trvalá** | **Melír** | **Vodová** | **Celkem** |
| **Počet úkonů** |  |  |  |  | **X** |
| **Poměrové číslo** |  |  |  |  | **X** |
| **Přepočtený počet** |  |  |  |  |  |
| **Nepřímé náklady/úkon** |  |  |  |  | **X** |
| **Celkové nepřímé náklady** |  |  |  |  |  |

**Příklad č. 4**

Společnost NOVA vyrábí 3 druhy výrobků X, Y a Z. Společnost NOVA pro příští rok plánuje výrobní režii ve výši 577 600 Kč a správní režii ve výši 324 000 Kč.

**Údaje:**

Plán výroby:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výrobky** | **Počet/ks** | **Přímý materiál/1 ks** | **Přímé mzdy/1ks** | **∑ mzdové náklady** |
| **X** | 10 000 | 120 | 50 |  |
| **Y** | 80 000 | 215 | 75 |  |
| **Z** | 12 000 | 140 | 60 |  |
| **Celkem** | **102 000** | **x** | **x** |  |

**Úkol:**

**1.** Vypočtěte pomocí přirážkové kalkulace výši výrobní a správní režie na jednotlivé výrobky X, Y, Z. Rozvrhovou základnou jsou přímé mzdy.

**Řešení:**

Kalkulace nákladů:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Položky** | **X** | **Y** | **Z** |
| **Přímý materiál** |  |  |  |
| **Přímé mzdy** |  |  |  |
| **Výrobní režie** |  |  |  |
| **Správní režie** |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

**Poznámky:**

**Příklad č. 5**

Firma ŠVADLENKA se zabývá šitím dámské konfekce. V měsíci září ušila následující zakázky s níže uvedenou pracností.

**Údaje:**

Plán výroby:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Výrobek** | **ks** | **Počet hod/1 ks** | **∑ počet hodin** |
| **Sukně** | 8 | 4 | **32** |
| **Kalhoty** | 6 | 6 | **36** |
| **Sako** | 2 | 8 | **16** |
| **Kostým** | 7 | 9 | **63** |
| **Halenka** | 3 | 5 | **15** |
| **Celkem** | x | x | **162** |

Veškeré vynaložené náklady firma ŠVADLENKA považuje za nepřímé náklady a v měsíci září činily 6 480 Kč.

**Úkol:**

**1.** Vypočtěte pomocí přirážkové kalkulace výši nepřímých nákladů připadající na jednotlivé zakázky, pokud se vynaložené náklady budou přiřazovat podle počtu odpracovaných hodin.

**Řešení:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Výrobek** | **∑ Počet hod** | **∑ Nepřímé náklady** | **NN/1 výrobek** |
| **Sukně** |  |  |  |
| **Kalhoty** |  |  |  |
| **Sako** |  |  |  |
| **Kostým** |  |  |  |
| **Halenka** |  |  |  |
| **Celkem** |  |  | **X** |

**Příklad č. 6**

Firma U mlsouna je zaměřena na výrobu cukrářských výrobků. K dispozici jsou níže uvedené údaje.

**Údaje:**

Plán výroby:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ovocný dort** | **Čokoládový**  **dort** | **Závin jablečný** | **Tiramisu** | **Celkem** |
| **ks** | 600 | 450 | 800 | 3 800 | **5 650** |
| **Přímá práce v hod/1ks** | 4 | 3,5 | 2 | 3 | x |
| **∑ Počet hodin přímé práce** |  |  |  |  |  |
| **∑ Přímý materiál** | 78 000 | 45 000 | 36 000 | 45 600 | **615 000** |
| **∑ Přímá mzda** | 36 000 | 27 000 | 48 000 | 228 000 | **339 000** |
|  |  |
| **∑ Výrobní režie** | **175 000** |
| **∑ Správní režie** | **216 338** |
| **∑ Odbytová režie** | **125 000** |

**Úkol:**

1. Navrhněte vhodnou metodu (rozvrhovou základnu) pro rozvržení výrobní, správní a odbytové režie.
2. Zjistěte kalkulaci plných nákladů na jednotlivé výrobky za předpokladu, že:
3. výrobní režie se rozvrhuje pomocí kalkulace přirážkové (základnou je počet hodin přímé práce),
4. správní režie se rozvrhuje pomocí kalkulace dělením (prostá),
5. odbytová režie se rozvrhuje pomocí kalkulace přirážkové (základnou jsou přímé mzdy),
6. zisková přirážka činí 60 % z úplných vlastních nákladů výkonů u dortů, 20 % u závinů a 40 % u Tiramisu.

**Poznámky:**

**Řešení:**

Kalkulace nákladů:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ovocný dort** | **Čokoládový**  **dort** | **Závin jablečný** | **Tiramisu** |
| **Přímý materiál** |  |  |  |  |
| **Přímé mzdy** |  |  |  |  |
| **Výrobní režie** |  |  |  |  |
| **Správní režie** |  |  |  |  |
| **Odbytová režie** |  |  |  |  |
| **Úplné vlastní náklady výkonu** |  |  |  |  |
| **Zisk** |  |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |