**Analýza odchylek při homogenní produkci**

**Základní cíl:** analýza zisku

**Zisk může být ovlivněn těmito faktory:**

* Prodejní cena výkonu
* Variabilní náklady výkonů
* Fixní náklady
* Objem výkonů

**Odchylka prodejní ceny výkonů**

Odchylka prodejní ceny vyjadřuje, jak změny skutečné prodejní ceny od standardní prodejní ceny ovlivnila výši zisku.

**Odchylku lze vyjádřit:**

1) ve vztahu k jednotce výkonu: **o** cenová = **c** sk – **c** st

2) ve vztahu k celkovému objemu prodeje: **O** cenová = (**c** sk – **c** st) x **Q** sk

3) jako procentní změnu prodejní ceny: **% o** cenová = (**c** sk – **c** st) / **c** st x **100**

**Odchylka variabilních nákladů**

Odchylka variabilních nákladů vyjadřuje, jak změna skutečné výše variabilních nákladů na jednotku od standardní výše ovlivnila výši zisku.

**Odchylku lze vyjádřit:**

1) ve vztahu k jednotce výkonu: **o** variabilních nákladů = **vn** st – **vn** sk

2) ve vztahu k celkovému objemu prodeje: **O** variabilních nákladů = (**vn** st – **vn** sk) x **Q** sk

3) jako procentní změnu vn na jednotku: **% o** vn = (**vn** st – **vn** sk) / **vn** st x **100**

**Odchylka fixních nákladů**

Odchylka fixních nákladů vyjadřuje absolutní úsporu nebo překročení fixních nákladů.

**Standard fixních náklad – vychází z limitu fixních nákladů.**

1) Celkovou odchylku: **Odchylku FN = FN st – FN sk**

2) ve vztahu k jednotce výkonu: **o** FN = (**FN** st – **FN** sk) / **Q** sk

3) jako procentní změnu FN na jednotku: **% o** FN = (**FN** st – **FN** sk) / FN st x **100**

**Odchylka objemu výkonů**

Odchylka objemu výkonů vyjadřuje vliv zvýšení či snížení skutečného objemu prodeje v porovnání se standardním prodejem.

Změna objemu prodeje ovlivní:

a) výnosy

b) variabilní náklady

c) průměrné fixní náklad na jednotku (výtěžnost) – jedná se o relativní odchylku fixních nákladů

Proto změna objemu prodeje se projeví v celkovém zisku jako změna celkové marže.

 Celkovou odchylku: **O q = (Q sk – Q st) x marže st**

**Příklad č. 4 – výpočet odchylek**

Společnost PLAST s.r.o. se zabývá výrobou plastových dóz a má k dispozici následující údaje za sledované období měsíce května.

Plánovaný objem výroby 20 000 ks plastových dóz. Předpokládaná prodejní cena je ve výši 40 Kč/ 1 dózu. Norma spotřeba materiálu plastu je 0,02 kg. Nákupní cena plastu je 500 Kč/1 kg. Variabilní část režie, která je závislá na počtu hodin práce je stanovená na 120 Kč/1 hod. Výroba plastové dózy trvá 10 minut. Fixní náklady jsou rozpočtovány ve výši 60 000 Kč.

Ve skutečnosti společnost vyrobila 19 800 ks plastových dóz.

**Skutečná výše nákladů a výnosů v měsíci květnu činila:**

Skutečné výnosy (tržby) z prodeje: 950 400 Kč

Skutečná spotřeba jednicového materiálu: 297 000 Kč

Skutečná výše variabilních nákladů: 475 200 Kč

Skutečná výše fixních nákladů: 69 300 Kč

**Úkoly:**

1. Stanovte standardy na 1 ks plastové dózy
2. Zjistěte rozpočtovaný a skutečný výsledek hospodaření
3. Jak zjištěný rozdíl mezi skutečných a rozpočtovaných výsledkem hospodaření ovlivnila:

a) odchylka objemu výkonů

b) odchylka variabilních nákladů

c) odchylka fixních nákladů

d) odchylka prodejní ceny

e) odchylka jednicových nákladů

Výpočty zaokrouhlujte na 2 desetinná místa

**Řešení:**

**Ad 2) Zjistěte rozpočtovaný a skutečný VH**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Položka** | **Výpočet** | **Rozpočtovaný VH** | **Skutečný VH** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Ad 3) Jak zjištěný rozdíl mezi skutečným a rozpočtovaným VH ovlivnila:**

**a) odchylka objemu výkonů**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**b) odchylka variabilních nákladů**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**c) odchylka fixních nákladů**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**d) odchylka prodejní ceny**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**e) odchylka jednicových nákladů**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |