Pokyny: Účty si případně nakopírujte dle potřeby z listu Účty. Účty vhodně pojmenujte. Vždy používejte odkazy na buňky, nikdy nepřenášejte pevná data - jinak řešení nelze uznat a bod(y) nebude(ou) udělen(y). Spojovací účet výnosů a spojovací účet nákladů můžete spojit do jednoho pro úsporu místa a zajištění přehlednosti. V tabulce řešení je nutné vyplnit všechny prázdné buňky vč. případných názvů položek (u názvů bude přihlédnuto k různým variantám, když budou odrážet skutečnost).

7

0 Identifikace úlohy 10-5 Strana 10 Časová náročno 30 min

Společnost HOBBY s.r.o. vyrábí hry pro děti i dospělé. Výroba probíhá ve dvou místně oddělených závodech, pro zjednodušení předpokládejme, že každý závod vyrábí pouze jeden výrobek — PAT a MAT.
Jeden ze společníků společnosti Josef Doubrava není spokojen s dosavadními výsledky, a proto se rozhodl podrobněji analyzovat současnou situaci a možný další vývoj společnosti.
Od druhého společníka a zároveň jednatele však získal pouze souhrnné informace za roky 2024 a 2025, které jsou uvedeny v následujících tabulkách:

Základní hodnotové údaje v Kč:

Skutečnost	Rok 2024	Rok 2025
Výnosy z prodeje PAT	1 000 000 Kč	1 230 000 Kč
Náklady na výkony PAT	837 500 Kč	882 500 Kč
Výnosy z prodeje MAT	1 450 000 Kč	1 624 000 Kč
Náklady na výkony MAT	1 300 000 Kč	1 440 000 Kč
Společné fixní náklady na prodej a správu	300 000 Kč	300 000 Kč

Pan Doubrava dále předpokládá, že fixní náklady závodu MAT rostou každý rok o 8%
Prodejní ceny ani ostatní náklady by se v roce 2026 neměly měnit oproti skutečnosti předchozích let.
V roce 2026 se předpokládá prodej a výroba:
2100 ks PAT a
3200 ks MAT.

Řešení ad 5)

Položka	Výsledek
FN_N_PAT	76 400 Kč
FN_N_MAT	180 031 Kč

Řešení ad 3)

Procentní přirážka	9,90%	
Položka	PAT	MAT
vnj	225,00 Kč	195,65 Kč
fnj výroby	227,38 Kč	281,30 Kč
Nevýrobní režie	61,86 Kč	53,15 Kč
Celkem	514,24 Kč	530,11 Kč

Řešení ad 7)

Kalkulovaný výsledek z prodeje			
Položka	PSN	Ext. výnosy	Kalkulovaný zisk
PAT	904 762 Kč	1 250 000 Kč	345 238 Kč
MAT	1 573 939 Kč	1 772 222 Kč	198 284 Kč
S&A	300 000 Kč	0 Kč	-300 000 Kč
Celkem			243 522 Kč

Protože podle zadání výrobní závody nepřekročily ani neuspořily náklady, je úspora respektive překročení nákladů výrobních závodů důsledkem lepšího (horšího) skutečného využití kapacity oproti plánu.
Výsledek střediska Správa a prodej (S&A) vyjadřuje absolutní úsporu nákladů.

Objem výroby a prodeje v ks:

Rok	Rok 2024	Rok 2025
Objem prodeje PAT [ks]	1600	1800
Objem výroby PAT [ks]	1600	1800
Objem prodeje MAT [ks]	2700	3100
Objem výroby MAT [ks]	2700	3100

Řešení ad 1)

Položka	Výpočet	Výsledek PAT	Výsledek MAT
vnj	ΔCN / ΔQ	225 Kč	196 Kč
FN	CN – vnj × Q	477 500 Kč	771 739 Kč
c	CV / Q	625 Kč	537 Kč

Řešení ad 2) - Rozpočtová výsledovka pro rok 2026

Položka	PAT	MAT	Celkem
Výnosy z prod.	1 312 500 Kč	1 718 519 Kč	3 031 019 Kč
VN	472 500 Kč	626 087 Kč	1 098 587 Kč
Marže I	840 000 Kč	1 092 432 Kč	1 932 432 Kč
FN Výroby	477 500 Kč	900 157 Kč	1 377 657 Kč
Marže II	362 500 Kč	192 275 Kč	554 775 Kč
FN S&A	-	-	300 000 Kč
Rozpočtovaný zisk	-	-	254 775 Kč

Kontrola hospodárnosti jednotlivých středisek

Středisko	Střediskové N	Interní V	VPVH
PAT - VN	495 000 Kč	495 000 Kč	0 Kč
PAT - FN	477 500 Kč	500 238 Kč	22 738 Kč
MAT - VN	645 652 Kč	645 652 Kč	0 Kč
MAT - FN	900 157 Kč	928 286 Kč	28 130 Kč
S&A	290 000 Kč	300 000 Kč	10 000 Kč
Celkem			60 868 Kč
Výsledek hospodaření podniku:		304 390 Kč	

Poznámka: Skutečný výsledek hospodaření podniku se může lišit od výsledku hospodaření zjištěném ve finančním účetnictví, pokud se zásoby ve finančním účetnictví oceňují na úrovni skutečných nákladů.
Ke shodnému výpočtu VH podniku by bylo třeba účtovat i oceňovací rozdíly.

- ☐ 1) Z informací o vývoji nákladů a výkonů za roky 2024 a 2025 zjistěte jednotkovou cenu, jednotkové variabilní náklady a celkové fixní náklady závodů PAT a MAT.
- ☐ 2) Sestavte rozpočtovou výsledovku pro rok 2026
- ☐ 3) Stanovte předběžnou kalkulaci plných nákladů výrobku PAT a MAT pro rok 2026. Fixní náklady prodeje a správy alokujte přirážkovou metodou podle výnosů z prodeje.
- ☐ 4) Zjistěte bod zvratu pro plánovanou strukturu výkonů v roce 2026 (celkem i za jednotlivé výkony).
- ☐ 5) Kvantifikujte plánované nevyužité fixní výrobní náklady v roce 2026, pokud víte, že kapacita strojního zařízení je u výrobku:
  - PAT: 2500 ks a
  - MAT: 4000 ks.
- ☐ 6) Zobrazte v manažerském účetnictví operace v roce 2026, pokud víte, že:
  - a) skutečně se vyrobilo 2200 PAT a 3300 MAT, z toho se prodalo vše za plánovanou cenu
  - a na skladu zůstalo 200 ks PAT, které zůstaly na skladě,
  - b) náklady závody nepřekročily ani nesnížily předem stanovené náklady,
  - c) náklady prodeje a správy činily 290 000 Kč
  - d) vnitropodniková cena výkonů (a ocenění zásob na skladě) je na úrovni předem stanovených plných nákladů výroby.
- ☐ 7) Zjistěte výsledky hospodaření středisek a kalkulovaný zisk z prodeje a uveďte, co vyjadřují.

Řešení ad 4)

Položka	Výpočet	Výsledek
Poměr VN/CV	VN / CV	0,36
CV_BZ	FN / (1-VN/CV)	2 631 404 Kč
CV_BZ_PAT	CV_BZ * CV_PA	1 139 458 Kč
CV_BZ_MAT	CV_BZ * CV_MA	1 491 946 Kč

1823,132454 1824 1 140 000 Kč
2778,106596 2779 1 492 426 Kč

Řešení ad 6)

1) Zúčtování skutečně vynaložených externích nákladů na jednotlivá střediska:
- a) variabilní náklady PAT 495 000,00 Kč
- b) fixní náklady PAT 477 500 Kč
- c) variabilní náklady MAT 645 652,17 Kč
- d) fixní náklady MAT 900 157 Kč
- e) fixní náklady správy a prodeje 290 000 Kč

2) Zúčtování výkonů výrobního závodu PAT:
- a) variabilní náklady 495 000,00 Kč
- b) fixní náklady 500 238,10 Kč

3) Zúčtování výkonů výrobního závodu MAT:
- a) variabilní náklady 645 652,17 Kč
- b) fixní náklady 928 286,41 Kč

4) Prodej hotových výrobků PAT:
- a) vyskladnění v předem stanovených výr 904 761,90 Kč
- b) výnosy z prodeje 1 250 000 Kč

5) Prodej hotových výrobků MAT:
- a) vyskladnění v předem stanovených výrl 573 938,59 Kč
- b) výnosy z prodeje 1 772 222 Kč

6) Zúčtování rozpočtovaných nákladů střediska 300 000 Kč

Spojovací účet k N/V

4b	1 250 000 Kč	1a	495 000 Kč
5b	1 772 222 Kč	1b	477 500 Kč
		1c	645 652 Kč
		1d	900 157 Kč
		1e	290 000 Kč

COGS

4a	904 762 Kč		
5a	1 573 939 Kč		
6.	300 000 Kč		

Výnosy z prodeje

		4b	1 250 000 Kč
		5b	1 772 222 Kč

Útvar VÝROBA PAT:

Náklady variabilní		Int. výnosy - PSVN		Výrobky - PAT, PSN			
1a	495 000 Kč	2a	495 000 Kč	2a	495 000 Kč	4a	904 762 Kč
				2b	500 238 Kč		
				KZ	90 476 Kč		
Náklady fixní		**Int. výnosy - PSFN**		KS	200		
1b	477 500 Kč	2b	500 238 Kč				

Útvar VÝROBA MAT:

Náklady variabilní		Int. výnosy - PSVN		Výrobky - MAT, PSN			
1c	645 652 Kč	3a	645 652 Kč	3a	645 652 Kč	5a	1 573 939 Kč
				3b	928 286 Kč		
Náklady fixní		**Int. výnosy - PSFN**					
1d	900 157 Kč	3b	928 286 Kč				

Útvar S&A:

Náklady fixní		Int. výnosy - PSFN	
1e	290 000 Kč	6.	300 000 Kč