

Podnik Buřtík vyrábí salámy a párky. Sortiment lze charakterizovat pomocí dvou reprezentantů – salám Vysočina a Vídeňské párky. Na základě rozpočtu nákladů a výnosů byl stanoven tento vývoj základních veličin pro sledované období (chybějící údaje doplňte):

Výrobek	Objem výroby a prodeje v tis. kg	Cena za kg	Variabilní náklady na 1 kg	Fixní náklady v tisících korun	Variabilní náklady celkem v tis. Kč	Celkové náklady v tis. Kč.	Celkové výnosy v tis. Kč
Vysočina	1 200	100	60				
Vídeňské párky	950	140	50				
Celkem	2150			130 000			

V důsledku zvýšené poptávky na trhu dosáhl podnik v porovnání s plánem zvýšeného využití kapacity o 36 %. Toto zvýšení bylo využito pro výrobu Vídeňských párků a vyrobilo se jich tedy o 342 tis. kg více. Ve skutečnosti byly dodrženy základní naplánované hodnoty (prodejní cena, variabilní náklady na kg, celkové fixní náklady) a skutečný rozpočet nákladů a výnosů (chybějící údaje doplňte):

Výrobek	Objem výroby a prodeje v tis. kg	Cena za kg	VN na 1 kg	FN v tis. korun	VN celkem v tis. Kč	Celkové náklady v tis. Kč.	Celkové výnosy v tis. Kč
Vysočina	1 200	100	60				
Vídeňské párky	1 292	140	50				
Celkem	2150			130 000			

Úkoly:

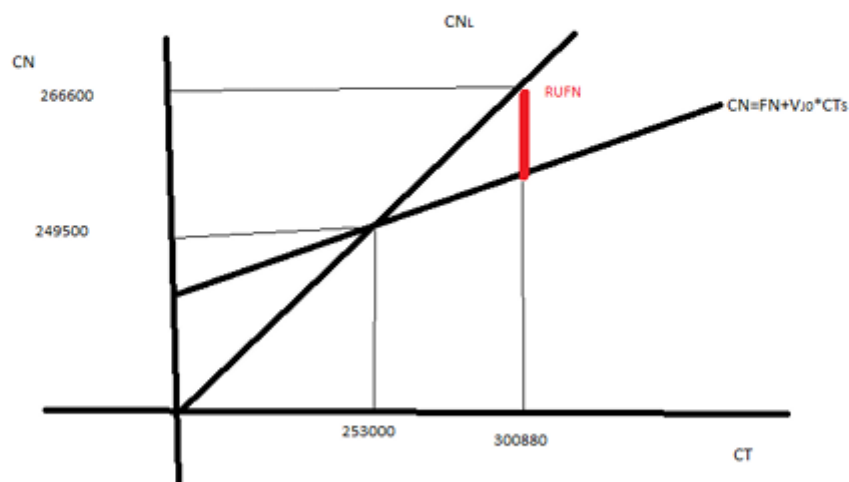
- ředitel podniku je odměňován podle dosažené rentability tržeb. Zjistěte, zda využití rentability tržeb je objektivní a motivující,
- jak přispěla k dosažení výsledku relativní úspora fixních nákladů vlivem vyššího využití kapacity o 36 %?
- jak přispěla dosaženému výsledku výhodnější struktura prodaných výrobků?
- je možné zjednodušit analýzu dosažených výsledků? Jak je možno kvantifikovat vliv objemu a změny sortimentu na vývoj zisku, pokud je jako jediný faktor, který se v hodnoceném období mění v porovnání s rozpočtem zisku?

Řešení:

(a) zjistěte, zda využití rentability tržeb je objektivní a motivující,

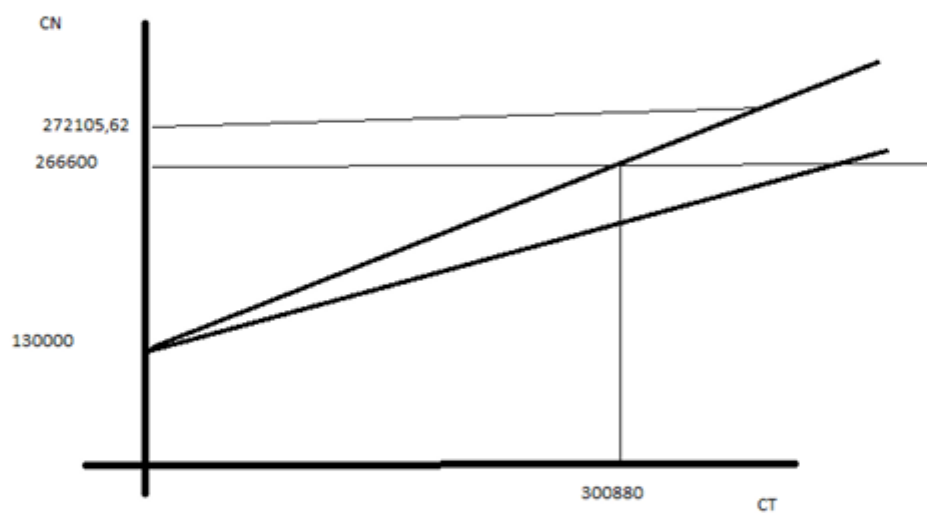
(b) jak přispěla k dosažení výsledku relativní úspora fixních nákladů vlivem vyššího využití kapacity o 36 %?

Relativní úspora fixních nákladů:



(c) jak přispěla dosaženému výsledku výhodnější struktura prodaných výrobků?

Efekt vlivem změny sortimentu:



(d) je možné zjednodušit analýzu dosažených výsledků? Jak je možno kvantifikovat vliv objemu a změny sortimentu na vývoj zisku, pokud je jako jediný faktor, který se v hodnoceném období mění v porovnání s rozpočtem zisku?