

2. Alokace nákladů

Akciová společnost vyrábí tři druhy ocelových pánví A, B, C. Pro potřeby alokace nákladů se rozdělují roční společné režijní náklady do tří skupin podle toho, která veličina ovlivňuje jejich výši.

Položka	Výše nákladů (Kč)
Náklady závislé na počtu hodin přímé práce	7238 000
Náklady závislé na počtu strojových hodin	9450 000
Náklady závislé na počtu výrobních dávek	3870 000

V následující tabulce jsou uvedeny základní informace o činnosti a přímých nákladech pro jednotlivé výrobky:

Položka	A	B	C
Objem výroby (ks)	20 000	32 000	24 000
Počet hodin přímé práce na 1 ks	3	2	4
Počet strojových hodin na 1 ks	7	5	10
Počet výrobních dávek	80	200	120
Jednicový materiál na 1 ks	180	120	160
Jednicové mzdy na 1 ks	95	80	60
Ostatní přímé náklady na 1 ks	140	150	125

ÚKOLY:

1. Zjistěte výši režijních nákladů (režijní sazbu) na jednotku vztahové veličiny každé skupiny nákladů
2. Sestavte kalkulaci nákladů jednotlivých výkonů

Ad 1)

Alokace nákladů závislých na počtu hodin přímé práce:

Rozvrhová základna = $(20\,000 \times 3) + (32\,000 \times 2) + (24\,000 \times 4) = 220\,000$ hodin

Výše režijních nákladů na jednotku rozvrhové základny = $7\,238\,000/220\,000 = 32,90$ Kč/hod.

Alokace nákladů závislých na počtu strojových hodin

Rozvrhová základna = $(20\ 000 \times 7) + (32\ 000 \times 5) + (24\ 000 \times 10) = 540\ 000$ hodin

Výše režijních nákladů na jednotku rozvrhové základny = $9\ 450\ 000 / 540\ 000 = 17,50$ Kč/hod. Kč/hod.

-

Alokace nákladů závislých na počtu výrobních dávek

Celkový počet výrobních dávek = $80 + 200 + 120 = 400$

Náklady na jednu výrobní dávku = $3\ 870\ 000 / 400 = 9\ 675$ Kč na jednu dávku

Ad 2)

Položka	A	B	C
Jednicový materiál	180	120	160
Jednicové mzdy	95	80	60
Ostatní přímé náklady	140	150	125
Režijní náklady alokované dle množství jednicové práce	98,7	65,8	131,6
Režijní náklady alokované dle množství strojového času	122,5	87,5	175
Režijní náklady alokované dle množství výrobních dávek	38,7	60,47	48,38
Režijní náklady celkem	259,9	213,77	354,98
Celkové výrobní náklady	674,9	563,77	699,98

Výpočet režijních nákladů alokovaných dle množství výrobních dávek:

AL 1:

80 výrobních dávek – vyrobí se celkem 20 000 ks, tj. na 1 výrobní dávku se vyrobí 250 ks ($20\ 000 / 80$) tj. na 1 ks $9\ 675 / 250 = 38,70$

AL 2:

200 výrobních dávek – vyrobí se celkem 32 000 ks, tj. na 1 výrobní dávku se vyrobí 160 ks ($32\ 000 / 200$), tj. na 1 ks $9\ 675 / 160 = 60,47$

AL 3:

120 výrobních dávek – vyrobí se celkem 24 000 ks, tj. na 1 výrobní dávku se vyrobí 200 ks ($24\ 000 / 120$), tj. na 1 ks $9\ 675 / 200 = 48,38$