

5. Metody absorpční kalkulace

Příklad – kalkulace plných nákladů

Podnik vyrábí jeden druh výrobku A. Předběžná kalkulace plných nákladů vychází z předpokladu, že objem výroby i prodeje bude ve sledovaném období činit 50 000 kusů a zahrnuje následující položky:

| Položky | Kč/ks |
|----------------------------------|-------|
| Přímý (jednicový) materiál | 30 |
| Přímé (jednicové) osobní náklady | 10 |
| Výrobní režie (2 500 000/50) | 50 |
| Plné náklady výroby | 90 |

Při podrobnější analýze výrobní režie bylo zjištěno, že variabilní charakter má pouze její pětina. Zbylou část tvoří fixní náklady, které jsou výrazem vytvořené výrobní kapacity. Ta umožňuje maximální výrobu za sledované období v rozsahu 60 000 kusů. Prodejní cena výrobku A činí 100 Kč a podnik ve třech po sobě jdoucích obdobích vyrobil 50 000 ks výrobků. Objem prodeje však kolísal: v prvním období podnik prodal celý objem výroby (50 000 ks), ve druhém pouze 40 000 ks a ve třetím 60 000 ks. Při výrobě výrobků podnik nespořil ani nepřekračoval předpokládané náklady stanovené v předchozí části zadání.

- Zjistěte výsledky hospodaření podniku
 - a) Při ocenění výkonů na úrovni plných nákladů
 - b) Při jejich ocenění na úrovni variabilních nákladů

Řešení:

| Položky | Kč/ks |
|----------------------------------|-------|
| Přímý (jednicový) materiál | 30 |
| Přímé (jednicové) osobní náklady | 10 |
| Výrobní režie (2 500 000/50) | 50 |
| Plné náklady výroby | 90 |

| Kalkulační položka nákladů | pro 40000 ks (v Kč/ks) | pro 60000 ks (v Kč/ks) |
|---|------------------------|------------------------|
| Přímý (jednicový) materiál | 30 | 30 |
| Přímé (jednicové) osobní náklady | 10 | 10 |
| Výrobní režie variabilní | 10 | 10 |
| Výrobní režie fixní | 50 | 33,33 |
| Vlastní náklady výroby výrobku A | 100 | 83,33 |

Výrobní režie variabilní = $1/5$ z 2 500 000 = 500 000 Kč / 50 000 ks = 10 Kč/ks

Výrobní režie fixní = 2 500 000 – 500 000 (variabilní) = 2 000 000 Kč fixní

Výrobní režie fixní pro 40 000 ks výrobků = 2 000 000 / 40 000 ks = 50 Kč/ks

Výrobní režie fixní pro 60 000 ks výrobků = 2 000 000 / 60 000 ks = 33,33 Kč/ks

a)

| v Kč | 1. období | 2. období | 3. období |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Výnosy z prodeje | 5000000 (100*50000ks) | 4000000 (100*40000ks) | 6000000 (100*60000ks) |
| -plné náklady prodaných výrobků | -4500000 (90*50000ks) | -3600000 (90*40000ks) | -5400000 (90*60000ks) |
| Zisk z prodeje | 500 000 | 400 000 | 600 000 |
| Změna stavu výrobků | - | 900000 (90*10000ks) | -900000 (90*10000ks) |

b)

| v Kč | 1. období | 2. období | 3. období |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Výnosy z prodeje | 5000000 (100*50000ks) | 4000000 (100*40000ks) | 6000000 (100*60000ks) |
| -variabilní náklady prodaných výrobků | -2500000 (50*50000ks) | -2000000 (50*40000ks) | -3000000 (50*60000ks) |
| Marže | 2500 000 | 2000 000 | 3000 000 |
| -fixní náklady období | -2000 000 | -2 000 000 | -2000 000 |
| Zisk z prodeje | 500 000 | 0 | 1 000 000 |
| Změna stavu výrobků | - | 500000 (50*10000ks) | -500000 (50*10000ks) |