

8. Metody absorpční kalkulace

Příklad – postupná metoda

Výrobní proces probíhá ve společnosti ve 3 technologicky oddělených stupních. Postupnou metodou kalkulace určete náklady předaných výrobků v jednotlivých stupních a náklad na dokončený výrobek. Údaje o nákladech jednotlivých stupňů jsou uvedeny v následující tabulce. Správní, odbytová a zásobovací režie činí 42 900 Kč.

	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3
Vyrobena kusů	6 000	3 000	2 000
Přímé mzdy	2 000	2 000	2 000
Přímý materiál	6 000	10 000	5 000
Přímá energie	3 000	5 000	4 000
Výrobní režie	12 000	10 000	8 000

Výrobní režie je zahrnuta do nákladů za každý stupeň samostatně v plné výši. Správní, odbytová a zásobovací režie se v souhrnu za celou firmu rozvrhuje dle celkových přímých nákladů jednotlivých stupňů výroby.

Řešení:

Rozvrhovou základnu pro SR, ZR a OR tvoří celkové přímé náklady:

% přirážky = režie / rozvrhová základna

% přirážky = režie / přímé náklady

% přirážky = 42 900 / 39 000

% přirážky = 1,1 * 100 = 110 %

Režijní přirážka je 110 %.

	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3	Celkem
Vyrobena ks	6 000	3 000	2 000	
Náklady předchozího stupně		17 550	42 167	
Přímé mzdy	2 000	2 000	2 000	6 000
Přímý materiál	6 000	10 000	5 000	21 000
Přímá energie	3 000	5 000	4 000	12 000
Náklady přímé	11 000	17 000	11 000	39 000
Výrobní režie (VR)	12 000	10 000	8 000	30 000
SR, OR, ZR	12 100	18 700	12 100	42 900
Náklady celkové	35 100	63 250	73 267	
Průměrné náklady	5,85	21,08	36,63	

Předáno ks	3 000	2 000		
Náklady předaných výrobků	17 550	42 167		

SR, OR, ZR stupeň 1 = 1,1 * přímé náklady = 1,1 * (2 000 + 6 000 + 3 000) = 12 100 Kč

Průměrné náklady = 35 100 Kč / 6 000 ks = 5,85 Kč

Náklady předaných výrobků = 5,85 * 3 000 = 17 550 Kč