



## “Vztah mezi rozpočtem a kalkulací“

Pracujete v podniku vyrábějícím kancelářské kovové židle.

Za sledované období (měsíc) má být vyrobeno 600 ks židlí a z tohoto objemu má být 500 ks prodáno. Zbývající část produkce zůstane na skladě.

### K dispozici jsou tyto údaje z norem přímých nákladů:

- spotřeba přímého materiálu na 1 kalkulační jednici činí Kč 243,00 (kovové součásti). Dále je na židli potřeba 0,8 m<sup>2</sup> čalounicí látky, přičemž cena 1 m<sup>2</sup> této látky činí Kč 340,00. Navíc se počítá s 2 % ztrátého při stříhání látky. Spotřeba drobného spojovacího materiálu na kalk. jednici činí Kč 13,40
- hrubá mzda pracovníka za práci na kalkulační jednici činí Kč 85,00/hod. Norma pracnosti 1 výrobku činí 1 hodinu a 19 minut

### Pro rozpočtování odbytové a správní režie jsou k dispozici tyto údaje:

- rozpočet správní režie pro toto období vychází ze skutečnosti minulého měsíce (Kč 100.000,00) a navíc se počítá s 7,5% zvýšením této rozpočtované částky
- odbytová režie je zčásti vázána ke kalkulační jednici (Kč 18,00/ks) a zčásti je dána pevnou částkou Kč 43.500,00

### Pro rozpočtování výrobní režie ve středisku „Výroba“ jsou k dispozici tyto údaje:

- odpisy výrobní dílny a zde využívaného dlouhodobého majetku vychází z objemu tohoto majetku v částce Kč 5.430.400,00 a průměrné roční odpisové sazby 10 %
- drobné opravy a udržování v tomto měsíci provede vlastní údržbářská četa podniku v plánované výši Kč 18.000,00
- elektrickou energii dodá výhradně externí dodavatel v částce Kč 32.000,00
- manipulaci materiálem zajistí vlastní pracovníci podniku (ze střediska Odbyt) v plánované výši Kč 15.000,00
- ve výrobním středisku jsou tito režijní pracovníci: 1x mistr výroby (měsíční mzda Kč 10.000,00), 2x uklízečka (po Kč 8.000,00)
- sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele činí 35 % z úhrnu hrubých mezd

### ÚKOLY:

1. Sestavte rozpočet režijních nákladů střediska „Výroba“ v členění na přímé a nepřímé náklady a náklady prvotní a druhotné.
2. Sestavte předběžnou kalkulaci na 1 ks kancelářské kovové židle do úrovně úplných vlastních nákladů výkonu
3. Stanovte předpokládanou prodejní cenu bez DPH, pokud podnik chce dosahovat 15% zisku

\*\*\*\*\*