

## 6. cvičení ZFIIF

- Kalkulace nákladů II
- Další dvě metody:
  - metoda procenta režie
  - metoda ABC (Activity Based Costing)

# Metoda procenta rezie

U předchozí metody (dělení s poměrnými čísly) existovala v podstatě pouze jedna rozvrhová základna, která závisela na jediném parametru, kterým byla nějaká fyzikální vlastnost (délka, váha, rozměr, atd.). U metody procenta rezie může existovat tolik rozvrhových základen (RZ), kolik je reží k rozvrhování.

# Metoda procenta režie

- Jako rozvrhové základny slouží u metody procenta režie přímé náklady.

# Metoda procenta rezie

	Výrobek V1	Výrobek V2	Suma
Kusů	1	1	
MAT <sub>p</sub>	80.000	120.000	200.000
MZDY <sub>p</sub>	20.000	40.000	60.000
$R_{V_{1,2}}$			400.000
$R_{S_{1,2}}$			300.000
Nc celkem			960.000
Nc na kus			

# Metoda procenta rezie

	Výrobek V1	Výrobek V2	Suma
Kusů	2	2	
MAT <sub>p</sub> /kus	40.000	60.000	200.000
MZDY <sub>p</sub> /kus	10.000	40.000	60.000
$R_{V_{1,2}}$			600.000
$R_{S_{1,2}}$			540.000
Nc celkem			1.400.000
Nc na kus			

# Metoda procenta rezie

	V1	V2	V3	Suma	Rozvrhuje se dle
Kusů	20	25	10		
MAT <sub>p</sub>	100	200	300		
MZDY <sub>p</sub>	400	200	300		
Ep	200	100	300		
R <sub>v</sub> <sub>1,2,3</sub>				450	Přímých mezd
R <sub>z</sub> <sub>1,2,3</sub>				1.200	Přímého materiálu
R <sub>s</sub> <sub>1,2,3</sub>				1.500	Přímé mzdy + přímý materiál
R <sub>odb</sub> <sub>1,2,3</sub>				1.050	Přímé náklady celkem
N <sub>c</sub> celkem					
N <sub>c</sub> na kus					

# Metoda ABC

- Přesnější metoda než ostatní.
- Vezmeme režii a rozložíme ji na aktivity, ze kterých se skládá. (výrobní režie se skládá z aktivit jako např. nastavování strojů, kontrola kvality, příjem materiálu, obrábění).
- Dále je nutno jednotlivým aktivitám přiřadit náklady (určitou část režie)
- Určit tzv. „cost drivers“, to jsou v podstatě jednotky, ve kterých je aktivita vyjádřena.

# Metoda ABC

- „Cost drivers“ tak může být počet (u nastavování strojů – kolikrát byl stroj nastaven) nebo třeba množství hodin (u obrábění – kolik hodin byl stroj v provozu)
- Aktivita s sebou přináší náklady. Proto rozvrhnutí na jejich základě je mnohem přesnější.



# Metoda ABC

	V1	V2	Suma	
Kusů	10	10		
MZDY <sub>p</sub>	100	120	220	
R <sub>v<sub>1,2</sub></sub>			440	
Nc celkem				
Nc na kus				
<b>Aktivita</b>	Počet událostí na V1	Počet událostí na V2	Celkem	Náklady
Seřizování strojů	12	36	48	240
Kontrola jakosti	1	5	6	120
Příjem materiálu	10	10	20	80

# Metoda procenta rezie

	V1	V2	Suma	
Kusů	500	2000		
MZDY <sub>p</sub>			1.000.000	Cena 1h je 200. Oba výrobky 2h/kus.
MAT <sub>p</sub>			1.100.000	MAT <sub>p</sub> /kus 600 pro V1 a 400 pro V2.
R <sub>V<sub>1,2</sub></sub>			2.200.000	Rozpočítává se podle MAT <sub>p</sub> .
Nc celkem				
Nc na kus				
Cena/ks	2.500	1.500		

# Metoda ABC

Ukázalo se ale, že V1 má rafinovanější design a je tedy pro jeho výrobu potřeba více nastavování strojů. Navíc se vyrábí v menších sériích a vyžaduje si tak relativně větší počet objednávek. Proto se firma rozhodla zanalyzovat své operace a určila 5 aktivit přinášejících náklady.

# Metoda ABC

Aktivita	Počet událostí na V1	Počet událostí na V2	Celkem	Náklady
Nastavování strojů	20.000	10.000	30.000	600.000
Kontrola kvality	30.000	20.000	50.000	300.000
Výrobní objednávky	600	400	1000	200.000
Strojové hodiny	20.000	30.000	50.000	1.000.000
Příjem materiálu	100	900	1.000	100.000
Rv celkem				2.200.000