

Test z předmětu BPH_MAUC Manažerské účetnictví

6. ledna 2015

Jméno a příjmení: _____

Příkladová část

(34 bodů, 2 body za správné výsledky každé otázky podpořené výpočtem)

Společnost Gama, a.s. vyrábí dva druhy výrobků Klasik a Extra. Výrobní cyklus je krátký, a proto společnost nevykazuje žádnou nedokončenou výrobu. Na začátku sledovaného období také neevidovala na svém skladu žádné neprodané výrobky. Níže uvedená tabulka 1 uvádí plánované údaje pro námi sledované období a tabulka 2 pak souhrnné skutečné údaje za to samé období.

Tab. 1 Plánované údaje

	Klasik	Extra	Podnik
Očekávaná prodejní cena (v Kč/ks)	240	260	
Normované jednicové náklady (v Kč/ks)	32,00	44,00	
Normovaná doba jednicové práce (hod./ks)	0,80	1,20	
Rozpočet fixní výrobní režie (časové mzdy, odpisy) v Kč			2.836.800
Rozpočet správní režie v Kč			595.200
Plánovaný objem výroby a prodeje (v ks)	12.000	8.000	

Tab 2. Skutečné údaje

	Klasik	Extra	Podnik
Skutečná prodejní cena	234	250	
Skutečné jednicové náklady (v Kč/ks)	33,00	45,00	
Skutečná doba jednicové práce (hod./ks)	0,80	1,20	
Počet vyráběných dávek	10	60	
Skutečná fixní výrobní režie (časové mzdy, odpisy) v Kč			2.750.000
Skutečná správní režie v Kč			631.750
Skutečný objem výroby v ks	11.000	8.000	
Skutečný objem prodeje v ks	10.000	7.500	

Gama, a.s. vede finanční a nákladové účetnictví ve dvou oddělených okruzích. V odpovědnostně uspořádaném nákladovém účetnictví sleduje samostatně náklady za střediska „Jednicové náklady“, „Výrobní režie“ a „Správní režie“. Realizovaný zisk z prodeje pak vykazuje na středisku „Realizace“. Pro ocenění výrobků se používají jednicové náklady, ve finančním účetnictví skutečné, zatímco v nákladovém účetnictví předem stanovené.

Úkoly:

1. Jaká byla rozpočtovaná výše změny stavu výrobků?

rozpočtovaná změna stavu výrobků 0 Kč

2. Jaký byl rozpočtovaný výsledek hospodaření celého podniku?

rozpočtovaný výsledek hospodaření 792.000 Kč

3. Jaké výše dosáhla položka "Výrobní režie" v předběžné kalkulaci 1 ks Klasik, pokud podnik pro přiřazení používá jako rozvrhovou základnu normované jednicové hodiny výroby?

fixní výrobní režie 1 ks Klasik 118,20 Kč/ks

4. Jaké výše dosáhla položka "Správní režie" ve výsledné kalkulaci 1 ks Extra, pokud by podnik použil kalkulační metodu prostého dělení?

fixní správní režie na 1 ks Extra 36,10 Kč/ks

5. Jaké výše dosáhla položka "Správní režie" v předběžné kalkulaci 1 ks Extra, použil-li podnik pro přiřazení jako rozvrhovou základnu rozpočtované tržby?

fixní správní režie na 1 ks Extra 31,20 Kč/ks

6. Jaký byl skutečný výsledek hospodaření společnosti Gama, a.s.?

skutečný výsledek hospodaření 165.750 Kč ("+" značí zisk / "-" ztrátu)

7. Jaký byl skutečný krycí příspěvek (contribution margin) jednoho ks výrobku Klasik?

krycí příspěvek 1 ks výrobku Klasik 201,00 Kč/ks

8. Jaká byla výše lineárně přepočteného rozpočtu střediska Výrobní režie, pokud se jeho aktivita měří objemem odpracovaných normovaných hodin?

lineárně přepočtený rozpočet Výrobní režie 2.718.600 Kč

9. Za jakou výši odchylky by měl odpovídat vedoucí střediska Výrobní režie, pokud nemá možnost ovlivnit vytížení kapacit střediska?

odchylka v odpovědnosti vedoucího Výrobní režie +86.800 Kč
("+" značí úsporu / "-" překročení)

10. Jaké bylo procento využití výrobních kapacit, pokud je měříme pomocí normovaných hodin?

procento využití výrobních kapacit 95,83 %

11. Zjistěte vliv změny prodejních cen na výši skutečného zisku (kvalitativní odchylku ziskové marže):

vliv prodejních cen na zisk -135.000 Kč ("+" značí pozitivní / "-" negativní)

12. Jaká částka byla zaúčtována do výnosů střediska Jednicové náklady?

výnosy střediska Jednicové náklady 704.000 Kč

13. Jaký obrat vykázala strana Má Dáti (=Na vrub, =Debet) spojovacího účtu k výnosům za sledované období?

MD spojovacího účtu k výnosům 4.215.000 Kč

14. Jaký výsledek hospodaření vykáže středisko Správní režie, pokud jeho výnosy budou oceněny pevným rozpočtem?

výsledek hospodaření Správní režie -36.550 Kč ("+" značí úsporu / "-" překročení)

15. Jaký výsledek hospodaření vykáže středisko Výrobní režie, pokud se jeho vnitropodnikové výnosy ocení pružným (flexibilním, variantním) rozpočtem?

výsledek hospodaření Výrobní režie +86.800 Kč ("+" značí úsporu / "-" překročení)

16. Představenstvo Gama, a.s. rozhodlo o zpřesnění přiřazení výrobní režie metodou Activity Based Costing (ABC). Procesní audit identifikoval 2 hlavní činnosti, a to "Přípravu dávky" a "Výrobu dávky". Cost driverem zdrojů (Resource Cost Driver, RCD) budou počty lidí zaměstnaných touto činností, které společně s cost drivery aktivit (Activity Cost Drivers, ACD) zachycuje tab.3. Tab. 3 Cost drivery činností

Činnost	RCD	ACD
Příprava dávky	16 zaměstnanců	počet dávek
Výroba dávky	72 zaměstnanců	normovaná jednic.práce

Jaké skutečné výrobní režijní náklady připadnou na činnost "Příprava dávky" a jaké na "Výroba dávky"?

skutečná výrobní režie alokovaná na "Přípravu dávky" 500.000 Kč

skutečná výrobní režie alokovaná na "Výrobu dávky" 2.250.000 Kč

17. Jaké výše dosáhne výsledná kalkulace 1 ks výrobku Extra v položce "Výrobní režie", pokud se uplatní postup ABC načrtnutý v předchozím úkolu?

výsledná kalkulace "Výrobní režie" - "Příprava dávky" 53,57 Kč/ks

výsledná kalkulace "Výrobní režie" - "Výroba dávky" 146,74 Kč/ks

výsledná kalkulace "Výrobní režie" (součet celkem) 200,31 Kč/ks