

### Príklad na rozpočet a kalkuláciu

V stredisku výroba firmy ABC, s. r. o., Nové Zámky sa vyrábajú tri druhy výrobkov stôl KORINT, stolička THALIA a nábytková stena DENISA. K výpočtu máme k dispozícii nasledujúce údaje:

Výrobok	KORINT	THALIA	DENISA	Cena materiálu, mzdová sadzba, Sk
Objem výroby (ks)	400	1800	150	
Zisková prirážka	20 %	20 %	20 %	
DPH	23 %	23 %	23 %	
Spotreba dreva (m <sup>3</sup> )	0,5	0,19	2,1	1250,-/m <sup>3</sup>
Spotreba skrutiek (ks)	25	18	78	100,- / 500 ks
Spotreba skla (m <sup>2</sup> )	0	0	2	400,-/m <sup>2</sup>
Spotreba ost. pr. mat. (Sk)	40,-	20,-	70,-	69,-/hod.
Norma času normy (min) – priame mzdy	110	40	195	

V predchádzajúcom mesiaci vznikli nasledovné výrobné režijné náklady: - rozvrhujú sa podľa priamych materiálových nákladov.

- spotreba režijného materiálu..... Sk 124 524,-
- režijné mzdy.....Sk 130 000,- predpokladaný rast o 12 %
- zákonné poistné – režijné mzdy .....Sk 55 328,-
- spotreba elektrickej energie.....Sk 245 870,- predpokladaný rast ceny o 5 %
- spotreba plynu.....Sk 247 758,- predpokladaný rast ceny o 25 %
- spotreba vody.....Sk 112 458,- predpokladaný pokles spotreby  
o 5 %
- odpisy IM.....Sk 378 400,-

Správna réžia .....Sk 240 000,- zníži sa na Sk 210 000,-

- rozvrhuje sa podľa priamych miezd

Odbytová réžia.....Sk 150 000,- zvýši sa na 259 000,-

- rozvrhuje sa podľa priamych miezd

### Rozpočet na mesiac marec

	KORINT	THALIA	DENISA	Spolu
Priamy materiál	268 000	469 980	526 590	1 264 570
Priame mzdy	50 600	828 000	33 637,5	167 037,5
Ostatné priame náklady	19 228	31 464	12 782,25	63 474,25
<b>PRIAMÉ NÁKLADY</b>	<b>337 828</b>	<b>584 244</b>	<b>573 009,75</b>	<b>1 495 081,75</b>
režijný materiál				124 524
režijné mzdy				145 600
zákonné poistenie (38 %)				55 328
elektrická energia				258 163,5
plyn				309 697,5
voda				106 835,1
odpisy IM				378 400
<b>výrobná réžia</b>				<b>1 378 548,1</b>

### Kalkulácia na mesiac marec

	KORINT	THALIA	DENISA
Priamy materiál	670	261,10	3 510,60
Priame mzdy	126,5	46	224,25
Ostatné priame náklady	48,07	17,48	85,215
<b>Výrobná réžia</b>	<b>730,367</b>	<b>284,625</b>	<b>3 826,25</b>
Vlastné náklady výroby	1 574,937	609,205	7 646,316
Správna réžia	159,0358	57,8312	281,9271
Vlastné náklady. výkonu	1 733,9728	667,0362	7 928,2431
Odbytová réžia	196,1509	71,3276	347,722
Úplné vl. N. výkonu	1 930,1237	738,3638	8 275,9651
Zisková prirážka	386,025	147,673	1 655,19302
Predajná cena bez DPH	2 316,1487	886,0368	9 931,1581
+ DPH 23 %	532,714	203,788	2 284,166
PC s DPH zaokrúhlená	2 850	1 090	12 220

#### Výpočty:

$$\% \text{ RP(vr)} = \frac{\text{VR}}{\text{RZ}} = \frac{1\,378\,548,1}{1\,264\,570} = 1,09 \times 100 \% = 109 \%$$

VR – výrobná réžia

RZ – rozvrhová základňa

$$\% \text{ RP(spr)} = \frac{210\,000}{167\,037,5} = 1,2572 \times 100 \% = 125,72 \%$$

$$\% \text{ RP(or)} = \frac{259\,000}{167\,037,5} = 1,5506 \times 100 \% = 155,06 \%$$