

Normovaná kalkulácia

Pr. Výrobný podnik má 2 výrobné prevádzky. V prevádzke č.1 vyrába výrobky S, v prevádzke č.2 výrobky T. Náklady sa sledujú podľa noriem, zmien noriem a odchýlok od noriem. Údaje o výrobe, realizácii, hmotnosti spotrebovaného materiálu a hmotnosti výrobkov sú v tab.č.1

tab.1

TEXT	výrobok	
	S	T
Plánovaná výroba výrobkov v ks	400	600
Skutočná výroba výrobkov v ks	420	620
Plánovaná realizácia výrobkov v ks	380	600
Plánovaná spotreba priameho materiálu v kg / ks	2	4
Hmotnosť 1ks výrobku v kg	4	6

tab.2 - základy kalkulácie

TEXT	výrobok	
	S	T
1. Priamy materiál	200	240
2. Priame mzdy	120	180
3. Výrobná réžia	140	220
4. Zásobovacia réžia	20	40
5. Správna réžia	60	90
6. Odbytová réžia	32	48
Úplné výr. N výkonu	532	818

Podmienky:

- Plán realizácie výrobkov sa dodržal
- Priamy materiál, priame mzdy a výrobná réžia sú náklady premenlivé
- Zásobovacia, správna a dobytová réžia sú náklady stále
- Rozpočtované nepriame náklady zásobovacieho strediska sa rozvrhujú na výrobky podľa hmotnosti spotrebovaného priameho materiálu.
- Rozpočtované nepriame náklady správneho strediska sa rozvrhujú na výrobky podľa priamych miezd.
- Rozpočtované nepriame náklady odbytového strediska sa rozvrhujú na výrobky podľa hmotnosti realizovaných výrobkov.
- Odchýlky od rozpočtu zásob, správnej a odbytovej rézie kvôli zjednodušeniu príkladu sú na vyrobené (realizované) množstvo výrobkov už rozvrhnuté.

Zásobovacej rézie máme	32 000,-
Správnej rézie máme	78 000,-
Odbytovej rézie máme	40 960,-

$$\begin{aligned}
 \text{SR: } & 400 \cdot 120 = 48\,000 \\
 & 600 \cdot 180 = 108\,000 \\
 & \underline{156\,000,-} \\
 & (78\,000 / 156\,000) \cdot 100 = \underline{50\%}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{ZR: } & 400 \cdot 2 = 800 \\
 & 600 \cdot 4 = 2400 \\
 \text{Plánovaná spotreba} & \underline{3200 \text{ kg}} \\
 32\,000 / 3200 = 10 & \text{ sadzba je } \underline{10 \text{ kg}} \begin{matrix} *2 \\ *4 \end{matrix}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{OR: } & 380 \cdot 4 = 1520 \\
 & 600 \cdot 6 = 3600 \\
 & \underline{5120,-} \\
 40\,960 / 5120 = \underline{8,-} & \text{ t.j. sadzba na 1 kg} \\
 & \begin{matrix} *4 \\ *6 \end{matrix}
 \end{aligned}$$

tab.3 - pre výrobok S

TEXT	Základná kalkulácia	Zmena normy	Operatívna kalkulácia	+ - odchýlka od normy odchýlka do rozpočtu	Výsledná kalkulácia
1.Priamy materiál	200	-6	194	8	202
2.Priame mzdy	120	-4	116	3	119
PRIAME N	320	-10	310	11	321
3.Výr. réžia	140	-8	132	4	136
VYROBNÉ N	460	-18	442	15	457
4.Zásob. réžia	20	0	20	-2	18
5. Správna réžia	60	0	60	5	65
VYR. N VYKONU	540	-18	522	18	540
6.Odbyt. Réžia	32	0	32	1	33
Ú V N V	572	-18	554	19	573

tab.3 - pre výrobok T

TEXT	Základná kalkulácia	Zmena normy	Operatívna kalkulácia	+ - odchýlka od normy odchýlka do rozpočtu	Výsledná kalkulácia
1.Priamy materiál	240	-8	232	9	241
2.Priame mzdy	180	-6	174	5	179
PRIAME N	420	-14	406	14	420
3.Výr. réžia	220	-7	213	4	217
VYROBNÉ N	540	-21	519	18	537
4.Zásob. réžia	40	0	40	-3	37
5. Správna réžia	90	0	90	6	96
VYR. N VYKONU	670	-21	649	21	670
6.Odbyt. Réžia	48	0	48	2	50
Ú V N V	818	-21	797	23	820

Príčiny vzniku zmien noriem a ich výška na skutočne vyrobené množstvo výrobkov:

1. Zmena noriem spotreby priameho materiálu: príčiny: zmena technologického postupu, realizované vynálezy

S: o 2520 $2520 / 420 = 6$

S: $3360 / 420 = 8$

T: o 4960 $4960 / 620 = 8$

T: 4340 zníž.

Príčiny vzniku odchýlok od noriem a od rozpočtu a ich výška na skutočne vyrobené množstvo výrobku.

S: zvýš. o 3360

T: zvýš. o 5580

odchýlka do rozpočtu: ZR: S: 840,- \searrow ušetr.
T: 1860,- \swarrow

VR: S: 1680,-
T: 2480,-

OR: S: 380,- \searrow prekroč.
T: 1200,- \swarrow

SR: S: 2100,- \searrow prekroč.
T: 3720,- \swarrow

|

www.euroekonom.sk