**Zakázková výroba**

Typy výroby

* **…………………………….**
* **Nesdružená výroba**
	+ Prostá
	+ Stupňová
	+ Fázová
	+ ………………….
* Objem výroby je …………………………
* Zákazník je předem znám
* Pracuje se se …………………………………….
* Materiál a mzdy přechází na zakázky ve skutečné výši – neprobíhá …………………
* Účtuje se zpravidla v jednookruhové účetní soustavě

……………………………….

* Slouží pro sledování, evidenci a účtování zakázky
* Zakázková výroba se účtuje se ve sbornících
	+ …………… – sborník skutečných nákladů
	+ ………………– dle zakázkových listů
* Přímý materiál, přímé mzdy – přenáší se na zakázku ve ………………………..
* Režijní náklady – dle předběžné kalkulace (nutno pak srovnat skutečné a předem stanovené náklady)

Odbytová cena

* Zahrnuje skutečné přímé náklady a režijní položky z předběžné ………………………
* Rozdíly mezi skutečnými a předem stanovenými ……….. mohou být kladné i záporné

Výpočet režijní přirážky

* ……………….: skutečné režijní náklady pro dané hospodářské středisko
* ………………….: ……………………………… daných hospodářských středisek ze všech zakázkových listů, kde je příslušná režie počítána

**Příklad 1 – Zakázková výroba**

Účetní jednotka se zabývá výrobou bezpečnostních dveří na zakázku. Má ve sledovaném období celkem tři zakázky 01, 02 a 03.

Zakázka 01 – dveře standard – dokončeno, předáno zákazníkovi (prodaný výrobek)

Zakázka 02 – dveře super – dokončeno, nepředáno zákazníkovi (výrobek)

Zakázka 03 – dveře klasik – rozpracováno (nedokončená výroba)

Účetní jednotka má celkem čtyři střediska

10 – hlavní výroba

20 – výrobní režie

30 – správa

40 – odbyt

Přímý materiál a přímé mzdy se přenáší přímo na zakázku. Výrobní režie je 20 % z přímých nákladů. Správní režie je 5 % z vlastních nákladů výroby. Odbytová režie je 15 % z vlastních nákladů výroby. Zisková přirážka je stanovena na 20 % z vlastních nákladů výkonů.

Nedokončená výroba se oceňuje přímými náklady. Dokončená výroba na úrovni vlastních nákladů výroby.

Vytvořte účetní případy a zaúčtujte v jednookruhové účetní soustavě. Doplňte sborníky a zakázkové listy. Zjistěte výsledky hospodaření středisek 10, 20, 30 a 40. Vypočítejte skutečnou výši režijní přirážky a porovnejte s předem stanovenou režijní přirážkou.

Sborník skutečných nákladů

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Střediska | Spotřeba materiálu | Mzdové náklady  | Spotřeb energie | Odpisy majetku | Celkem  |
| 20 – Výr. re. | 1 000 | 1 000 | 200 | 800 | 3 000 |
| 30 – Správa  | 100 | 200 | 50 | 50 | 400 |
| 40 – Odbyt  | 300 | 500 | 100 | 100 | 1 000 |
| Zakázka 01 | 6 500 | 3 500 |  |  | 10 000 |
| Zakázka 02 | 8 000 | 4 000 |  |  | 12 000 |
| Zakázka 03 | 6 500 | 2 500 |  |  | 9 000 |
| Celkem  | 22 400 | 11 700 | 350 | 950 | 35 400 |

Sborníky materiálu a mezd

Sborník přímého materiálu

Celkem

Sborník přímých mezd

Celkem

Sborník výrobní režie

Spotřeba materiálu

Mzdové náklady

Spotřeba energie

Odpisy

Sborník správní režie

Spotřeba materiálu

Mzdové náklady

Spotřeba energie

Odpisy

Sborník odbytové režie

Spotřeba materiálu

Mzdové náklady

Spotřeba energie

Odpisy

Zakázkový list – zakázka 01 (Výrobek)

Celkem

Zakázkový list – zakázka 02 (Výrobek)

Přímý materiál

Přímé mzdy

Výrobní režie

Správní režie

Odbytová režie

Zisk

Zakázkový list – zakázka 03 (NV)

Přímý materiál

Přímé mzdy

Výrobní režie

Správní režie

Odbytová režie

Zisk

Sborník zakázkových listů

Položka NV Výrobek Realizace Celkem

Přímý materiál

Přímé mzdy

Výrobní režie

Správní režie

Odbytová režie

Výsledky hospodaření

Výrobní režie

Náklady:

Výnosy:

VH:

Správní režie

Náklady:

Výnosy:

VH:

Odbytová režie:

Náklady:

Výnosy:

VH:

Výpočet skutečné režijní přirážky

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Spotřeba přímého materiálu ve středisku 10 |  |  |  |
| 2. | Mzdové náklady ve středisku 10 |  |  |  |
| 3. | Spotřeba materiálu – středisko 20 |  |  |  |
| 4. | Spotřeba mezd – středisko 20 |  |  |  |
| 5. | Spotřeba energie – středisko 20 |  |  |  |
| 6. | Odpisy majetku – středisko 20 |  |  |  |
| 7. | Spotřeba materiálu – středisko 30 |  |  |  |
| 8. | Spotřeba mezd – středisko 30 |  |  |  |
| 9. | Spotřeba energie – středisko 30 |  |  |  |
| 10. | Odpisy majetku – středisko 30 |  |  |  |
| 11. | Spotřeba materiálu – středisko 40 |  |  |  |
| 12. | Spotřeba mezd – středisko 40 |  |  |  |
| 13. | Spotřeba energie – středisko 40 |  |  |  |
| 14. | Odpisy majetku – středisko 40 |  |  |  |
| 15. |  |  |  |  |
| 16. |  |  |  |  |
| 17. |  |  |  |  |
| 18. |  |  |  |  |
| 19. |  |  |  |  |
| 20. |  |  |  |  |
| 21. |  |  |  |  |
| 22. |  |  |  |  |
| 23. |  |  |  |  |

Výpočet VH

Hlavní výroba

Výrobní režie

Správní režie

Odbytová režie

Celkem VH =

Sdružená výroba

* Při zpracování vstupů vznikají výroby v poměru, které nelze ovlivňovat
* Je nutno provést alokaci nákladů
	+ Metoda …………..
	+ Metoda s……………
	+ Kombinace metod

**Příklad 2 – Sdružená výroba**

Při zpracování vstupní suroviny vyrobila účetní jednotka 2 000 kg výrobku A. 1 000 kg výrobku B a 200 kg výrobku C. Cena výrobku A je 500 Kč/kg, výrobku B 800 Kč/kg a výrobku C 100 Kč/kg.

Zpracováním výrobku A je možno vytvořit výrobky D a E. Při tomto zpracování by vznikly další náklady ve výši 600 000 Kč.

Výrobky A, B jsou považovány za hlavní produkty, výrobek C je vedlejším produktem. Celkové sdružené náklady při zpracování 1 tuny suroviny a tím vytvoření výrobků A, B a C jsou 900 000 Kč.

Stanovte výslednou kalkulaci na 1 kg produktu A, B, C použitím rozčítací a odečítací metody kalkulace. Náklady na hlavní výrobky se rozčítají dle výše tržeb. Náklady na vedlejší produkt jsou rovny prodejní ceně.

Výše tržeb =

Odečítací metoda =

Rozčítací metoda

Náklady A =

Náklady A na 1 kg =

Náklady na produkt B

**Opakovací příklad 1 – Bod zvratu**

Oděvy vyrábí pracovní oděv. Výroba probíhá v dílně, která je pronajatá (nájemné 5 000 Kč).

V tomto období bylo vyrobeno a také prodáno 300 ks výrobků, prodejní cena 1 ks je 400 Kč.

Celkem byl spotřebován základní materiál za 60 000 Kč, pomocný materiál za 6 000 Kč. Náklady na energie byly 600 Kč, dopravné 4 000 Kč, tarifní měsíční mzda 36 000 Kč, odpisy 3 000 Kč. Vedle toho byla zaměstnancům vyplacena také prémie, ve výši 30 Kč za každý vyrobený kus.

1. Rozdělte výše uvedené náklady na variabilní a fixní

Variabilní náklady

Fixní náklady

Energie

Celkem

1. Vypočtěte bod zvratu

FN =

Prodejní cena =

Variabilní

QBZ =

1. Stanovte výši výnosů a vypočtěte výsledek hospodaření

Výnosy =

Náklady =

Zisk =

**Opakovací příklad 2 – Kalkulace**

Daňová kancelář, s.r.o. poskytuje služby v oblasti daní, účetnictví a auditu. Dle dlouhodobé zkušenosti bylo zjištěno, že poskytování služeb daňového poradenství je pro účetní jednotku dvakrát náročnější než poskytování služeb v oblasti účetnictví nebo auditu.

Celkové náklady daňové kanceláře za sledované období byly následující:

Spotřeba materiálu 50 000

Nájemné 1 000 000

Odpisy 3 600 000

Ostatní služby 11 500 000

Cestovné 200 000

Celkové nepřímé osobní náklady 1 760 000

Telefonní poplatky 250 000

Celkem 18 360 000

Přímé osobní náklady zaměstnanců poskytující služby v oblasti účetnictví byly 3 128 000 Kč (celkem odpracováno 13 600 hodin), v oblasti daňového poradenství 901 000 Kč (celkem odpracováno 1 700 hodin), v oblasti auditu 4 080 000 Kč (celkem odpracováno 10 200 hodin). Proveďte kalkulaci nákladů na 1 hodinu výkonu.

Přepočtený počet jednic:

Účetnictví:

Daňové poradenství:

Audit

Celkem jednic

Nepřímé náklady na 1 přepočtenou jednici =

Účetnictví

Přímé náklady =

Nepřímé náklady =

Celkem =

Daňové poradenství

Audit

**Opakovací příklad 3 – Kalkulace**

Frozen, a.s. vyrábí jahodovou a vanilkovou zmrzlinu. Plánováno vyrobit 20 000 ks jahodové zmrzliny a 25 000 ks vanilkové zmrzliny. Dle normy trvá výroba 1 jahodové zmrzliny 10 minut, 1 vanilkové zmrzliny 8 minut. Výrobní režie má stanoven rozpočet na 50 000 Kč.

Průměrné přímé mzdy na 1 jahodovou i vanilkovou zmrzlinu 8 Kč, materiál na jahodovou zmrzlinu 6 Kč, na vanilkovou zmrzlinu 4 Kč.

Výrobní režie se rozpočítává dle času potřebného na výrobu zmrzliny.

Správní režie je stanovena na 10 % z vlastních nákladů výroby, odbytová režie na 5 % z vlastích nákladů výroby. Zisková přirážka pro jahodovou zmrzlinu je 2,4625 Kč, pro vanilkovou 2,05 Kč Stanovte výslednou cenu obou produktů Frozen, a.s.

Celková potřeba pracovního času:

Jahodová:

Vanilková:

Celkem

Režijní sazba na 1 minutu =

Jahodová zmrzlina

Vanilková zmrzlina