**Zakázková výroba – ke zkoušce**

Typy výroby

* **Sdružená výroba**
* **Nesdružená výroba**
  + Prostá
  + Stupňová
  + Fázová
  + Zakázková
* Objem výroby je menšího rozsahu
* Zákazník je předem znám
* Pracuje se se zakázkovým listem
* Materiál a mzdy přechází na zakázky ve skutečné výši – neprobíhá kalkulace
* Účtuje se zpravidla v jednookruhové účetní soustavě

Zakázkový list

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

Odbytová cena

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

Výpočet režijní přirážky

* Čitatel: skutečné režijní náklady pro dané hospodářské středisko
* Jmenovatel: rozvrhová základna 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

Zakázka 01 6 500

Zakázka 02 8 000

Zakázka 03 6 500

Celkem 21 000

Sborník přímých mezd

Zakázka 01 3 500

Zakázka 02 4 000

Zakázka 03 2 500

Celkem 10 000

Sborník výrobní režie

Spotřeba materiálu 1 000

Mzdové náklady 1 000

Spotřeba energie 200

Odpisy 800

Celkem 3 000

Sborník správní režie

Spotřeba materiálu 100

Mzdové náklady 200

Spotřeba energie 50

Odpisy 50

Celkem 400

Sborník odbytové režie

Spotřeba materiálu 300

Mzdové náklady 500

Spotřeba energie 100

Odpisy 100

Celkem 1 000

Zakázkový list – zakázka 01 (Výrobek)

Přímý materiál 6 500

Přímé mzdy 3 500

Výrobní režie 20 % z 10 000 = 2 000

Správní režie 5 % x (6 500 + 3 500 + 2 000) = 600

Odbytová režie 15 % x (6 500 + 3 500 + 2 000) = 1 800

Zisk 20 % x (6 500 + 3 500 + 2 000 + 600) = 2 520

Celkem 108 000

Zakázkový list – zakázka 02 (Výrobek)

Přímý materiál 8 000

Přímé mzdy 4 000

Výrobní režie 20 % x 12 000 = 2 400

Správní režie

Odbytová režie

Zisk

Celkem 14 400

Zakázkový list – zakázka 03 (NV)

Přímý materiál 6 500

Přímé mzdy 2 500

Výrobní režie

Správní režie

Odbytová režie

Zisk

Celkem 9 000

Sborník zakázkových listů

Položka NV Výrobek Realizace Celkem

Přímý materiál 6 500 8 000 6 500 21 000

Přímé mzdy 2 500 4 000 3 500 10 000

Výrobní režie 2 400 2 000 4 400

Správní režie 600 600

Odbytová režie 1 800 1 800

Zisk 2 520 2 520

Celkem 9 000 14 400 16 920 40 320

Výsledky hospodaření

Výrobní režie

Náklady: 1 000 + 1 000 + 200 + 800 = 3 000

Výnosy: 4 400

VH: 1 400

Správní režie

Náklady: 100 + 200 + 50 + 50 = 400

Výnosy: 600

VH: 200

Odbytová režie:

Náklady: 300 + 500 + 100 + 100 = 1 000

Výnosy: 1 800

VH: 800

Celkem VH = 4 920

Výpočet skutečné režijní přirážky

Výrobní režie = 22 500 / 40 000 + 20 000 + 45 000 + 25 000 = 17,31 %

Správní režie = 4 500 / 40 000 + 20 000 + 15 000 = 6 %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Spotřeba přímého materiálu ve středisku 10 | 21 000 | 501.10 | 112 |
| 2. | Mzdové náklady ve středisku 10 | 10 000 | 521.10 | 331 |
| 3. | Spotřeba materiálu – středisko 20 | 1 000 | 501.20 | 112 |
| 4. | Spotřeba mezd – středisko 20 | 1 000 | 521.20 | 331 |
| 5. | Spotřeba energie – středisko 20 | 200 | 502.20 | 321 |
| 6. | Odpisy majetku – středisko 20 | 800 | 551.20 | 08x |
| 7. | Spotřeba materiálu – středisko 30 | 100 | 501.30 | 112 |
| 8. | Spotřeba mezd – středisko 30 | 200 | 521.30 | 331 |
| 9. | Spotřeba energie – středisko 30 | 50 | 502.30 | 321 |
| 10. | Odpisy majetku – středisko 30 | 50 | 551.30 | 08x |
| 11. | Spotřeba materiálu – středisko 40 | 300 | 501.40 | 112 |
| 12. | Spotřeba mezd – středisko 40 | 500 | 521.40 | 331 |
| 13. | Spotřeba energie – středisko 40 | 100 | 502.40 | 321 |
| 14. | Odpisy majetku – středisko 40 | 100 | 551.40 | 08x |
| 15. | Výkon HV- zakázka 01 /mat+mzdy/ | 10 000 | 123 | 583.10 |
| 16. | Výkon HV – zakázka 02 /mat+mzdy/ | 12 000 | 123 | 583.10 |
| 17. | Výkon HV – zakázka 03 /mat+mzdy/ | 9 000 | 121 | 581.10 |
| 18. | Výkon výrobní režie - 01 | 2 000 | 123 | 583.20 |
| 19. | Výkon výrobní režie – 02 | 2 400 | 123 | 583.20 |
| 20. | Výkon správní režie - 01 | 600 | 599.40 | 699.30 |
| 21. | Výkon odbytové režie - 01 | 1 800 | 599.40 | 699.40 |
| 22. | Výdej výrobku 01 ze skladu | 12 000 | 583.40 | 123 |
| 23. | FAV za prodej | 16 920 | 311 | 601.40 |

Výpočet VH

Hlavní výroba

Výnosy: 0

Náklady: 21 000 (1) + 10 000 (2) – 10 000 (15) – 12 000 (16) – 9 000 (17) = 0

VH = 0

Výrobní režie

Výnosy: 0

Náklady: 1 000 (3) + 1 000 (4) + 200 (5) + 800 (6) – 2 000 (18) – 2 400 (19) = - 1 400

VH = 1 400

Správní režie

Výnosy: 0

Náklady: 100 (7) + 200 (8) + 50 (9) + 50 (10) – 600 (20) = - 200

VH = 200

Odbytová režie

Výnosy: 16 920 (23) + 1 800 (21)=18 720

Náklady: 300 (11) + 500 (12) + 100 (13) + 100 (14) + 600 (20) + 1 800 (21) + 12 000 (22) = 15 400

VH = 3 320

Celkem VH = 4 920

Sdružená výroba

* Při zpracování vstupů vznikají výroby v poměru, které nelze ovlivňovat
* Je nutno provést alokaci nákladů
  + Metoda odčítací
  + Metoda sčítací
  + 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 = (2 000 x 500) + (1 000 x 800) + (200 x 100) = 1 820 000 Kč

Odečítací metoda = celkové náklady – náklady na vedlejší produkty = 900 000 – 200x100 = 880 000 Kč … náklady hlavní produkt

900 000 – 880 000 = 20 000 Kč …. Náklady na vedlejší produkt

Rozčítací metoda

Náklady A = náklady A + B / tržby A+B x Tržby A = 880 000 / 1 800 000 x 1 000 000 = 488 888,8 Kč

Náklady A na 1 kg = 488 888,8 / 2 000 kg = 244,44 Kč/kg

Náklady na produkt B

880 000 – 488 888,8 = 391 111,20 Kč

Náklady B na 1 kg = 391 111,2 / 1 000 = 391,11 Kč/kg