

Oceňování zásob vlastní činnosti



Zásoby vlastní činnosti

- Nedokončená výroba
- Polotovary
- Hotové výrobky
- Mladá a ostatní zvířata



**ZMĚNY V OBLASTI
ZÁSOb VLASTNÍ ČINNOSTI
OD ROKU 2016**



1. ZMĚNA OCENĚNÍ ZÁSOb VLASTNÍ ČINNOSTI

2. ZMĚNA ÚČTOVÁNÍ

3. ZMĚNA VYKAZOVÁNÍ

Proč tomu tak je?



- Jsme součástí EU
 - Na ČR dopadají zákonné povinnosti
 - Transponovat směrnici 2013/34/EU
- Harmonizace účetnictví
 - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS



ZMĚNY

OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI



- Zákon o účetnictví 563/1991 Sb.
- Vyhláška 500/2002 Sb.
- České účetní standardy 001-023

OCENĚNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI

zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Zásoby vlastní činnosti se oceňují **ve vlastních nákladech** (§ 25):

Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností se rozumí:

přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné,

nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti.

Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.

OCENĚNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI

vyhláška 500/2002 Sb.

- ❖ Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se oceňují ve skutečné výši, nebo na základě kalkulace výroby, stanovené účetní jednotkou. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také **poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů**, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti.

Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují.

- ❖ Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a **věrného a poctivého zobrazení majetku.**



Co s tím?



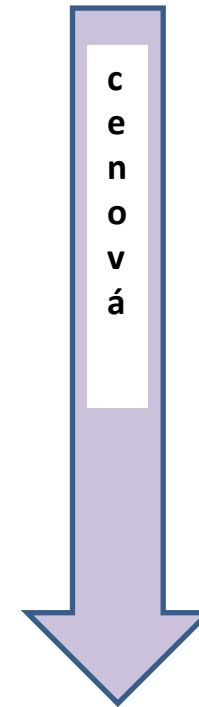
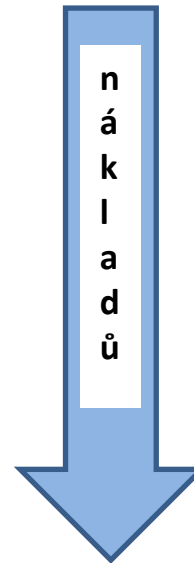
- Druhové členění nákladů ➤ dle účtového rozvrhu
- Účelové třídění nákladů ➤ jednicové a režijní
- Kalkulační třídění nákladů ➤ přímé a nepřímé
- Členění nákladů v závislosti na objemu výkonu ➤ variabilní a fixní



Analytická evidence nákladů a výnosů

Kalkulační vzorec

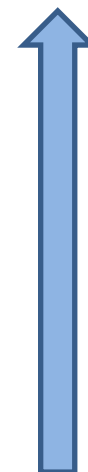
	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
4.	výrobní režie
	Vlastní náklady výroby
5.	správní režie
	Vlastní náklady výkonu
6.	odbytová režie
	Úplné vlastní náklady výkonu
7.	zisk
Σ	Odbytová cena



Vyhláška č. 21/1990 Sb. o kalkulaci *byla zrušena.*

Co je pro podnik výhodné?

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
4.	výrobní režie
	Vlastní náklady výroby
5.	správní režie
	Vlastní náklady výkonu
6.	odbytová režie
	Úplné vlastní náklady výkonu
7.	zisk
Σ	Odbytová cena



Proč ?

Účtování příjemky na sklad hotových výrobků:

123 / 583

hotový výrobek / změna stavu hotových výrobků

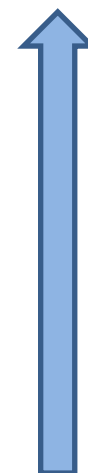


ovlivňuje výsledek hospodaření

VH = Výnosy - Náklady

Kdo o způsobu ocenění zásob rozhoduje ?

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
4.	výrobní režie
	Vlastní náklady výroby
5.	správní režie
	Vlastní náklady výkonu
6.	odbytová režie
	Úplné vlastní náklady výkonu
7.	zisk
Σ	Odbytová cena



**Ekonom podniku
spolupráce s hlavní účetní**

ZMĚNA OCENĚNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI

vyhláška 500/2002 Sb.



Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se oceňují ve skutečné výši, nebo na základě kalkulace výroby, stanovené účetní jednotkou.

Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také **poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů**, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti.

Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují.

ZMĚNA OCENĚNÍ ZÁSOB VLASTNÍ VÝROBY

DO ROKU 2015

2015: vlastními náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou. Výrobou se rozumí i jiná činnost, při které nevznikají hmotné produkty.

2015: vazba vlastních nákladů na typ výroby:

- krátkodobý výrobní cyklus
- hromadná výroba
- velkosériová výroba
- malosériová výroba

2015: ocenění v přímých nákladech, případně výrobní režii, u výrobního cyklu delší než 1 rok pak i správní režii.

OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ VÝROBY

Typ výroby	Stupeň rozpracovanosti	VPC
Krátkodobý nepřetržitý cyklus	nedokončená výroba	Přímý materiál
	polotovary hotové výrobky	Přímý materiál + mzdové náklady
Hromadná a velkosériová výroba		Přímé náklady celkem (materiál, mzdy, polotovary, ost. přímé nákl.
Malosériová a kusová výroby (zakázková výroba)	do 12 měsíců výrobního cyklu	Přímé náklady + výrobní režie
Malosériová a kusová výroby (zakázková výroba)	přesahují 12 měsíců výrobního cyklu	Přímé náklady + výrobní režie + správní režie



Děkuji za pozornost

