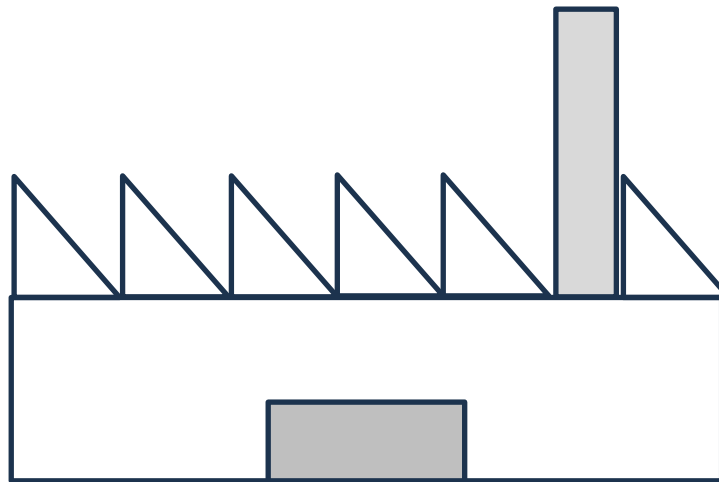


Účetní zobrazení podnikatelské činnosti ve výrobním podniku

Marcela Palochová

Jaké **typické** hospodářské operace sleduje výrobní podnik

?



ZÁSoby – NEDOKONČENÁ VÝROBA, POLOTOVARY, HOTOVÉ VÝROBKY



Zásoby – legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- **ČÚS 015 – Zásoby**
- **ČÚS 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty
v rámci norem přirozených úbytků zásob**



OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI



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.

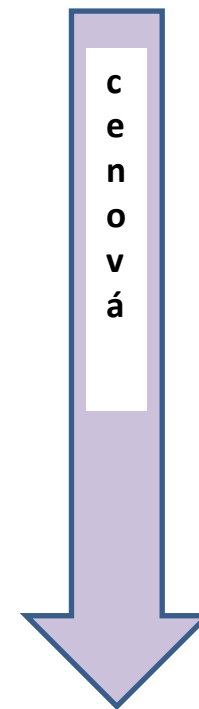
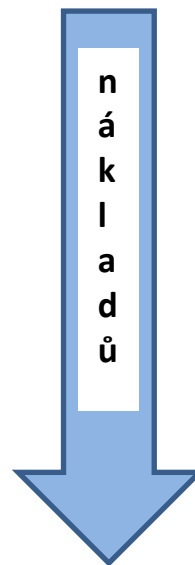
Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují.

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



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.*

Jak oceňovat různé druhy zásob vlastní výroby?

Nedokončená výroba

	POLOŽKA
1.	přímý materiál

Polotovary

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy

Jak oceňovat různé druhy zásob vlastní výroby?

Hotové výrobky

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
4.	výrobní režie
	Vlastní náklady výroby

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
	Přímé náklady

	POLOŽKA
1.	přímý materiál
2.	přímé mzdy
3.	ostatní přímé náklady
4.	výrobní režie
	Vlastní náklady výroby
5.	správní režie
	Vlastní náklady výkonu

ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ ČINNOSTI



Zásoby vyráběné?



- Nedokončená výroba
- Polotovary
- Hotové výrobky

Zásoby?

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní činnosti
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

12 – Zásoby vlastní činnosti



121 - Nedokončená výroba



122 - Polotovary



123 - Hotové výrobky

- Vznikají výrobou
- Oceňují se ve **vlastních nákladech**

Jaké máme možnosti účtování?

❖ Účtování způsobem A → průběžně

❖ Účtování způsobem B → periodicky



ANO!

Účtování zásob vlastní činnosti způsobem A

1. Účtujeme na těchto skladových účtech

121 – Nedokončená výroba

122 – Polotovary

123 – Výrobky

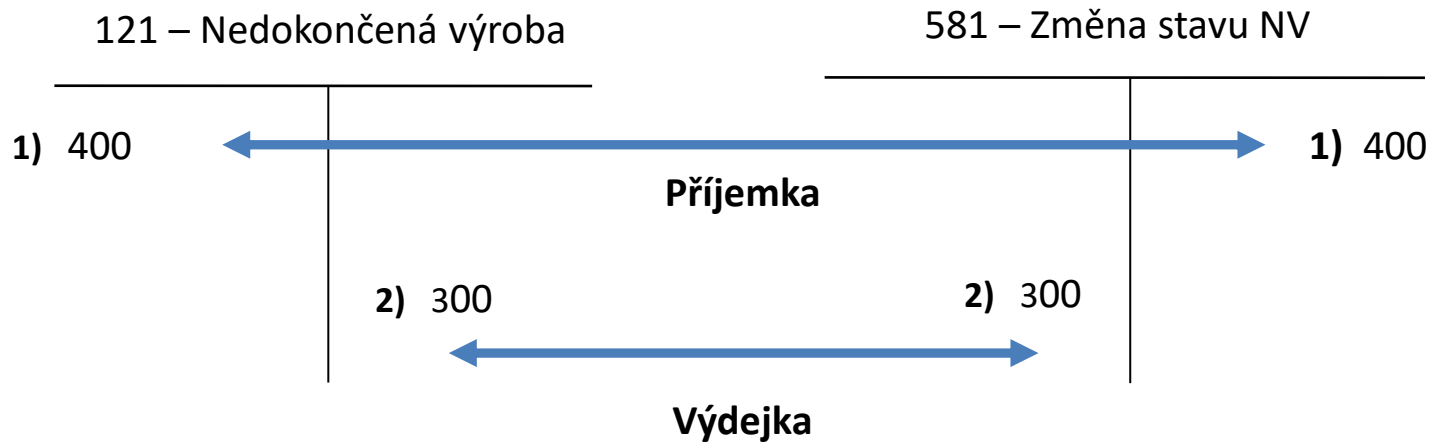
2. Jako protiúčet používáme „změnu stavu“

581 – Změna stavu nedokončené výroby

582 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby

583 – Změna stavu hotových výrobků

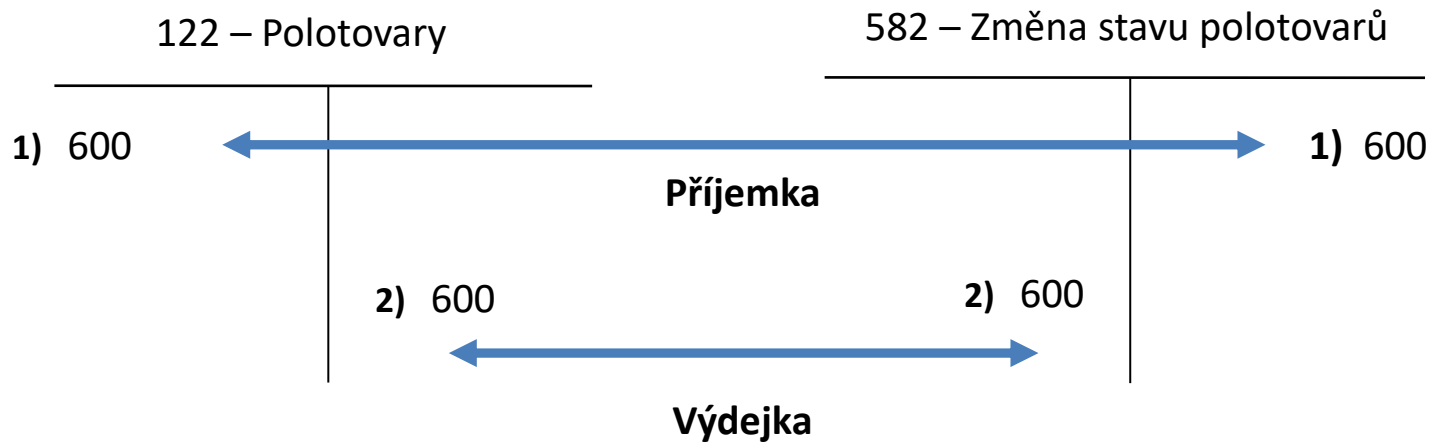
Účtování nedokončené výroby



1) **P** Příjem nedokončené výroby na sklad 400 Kč

2) **V** Výdej nedokončené výroby ze skladu 300 Kč

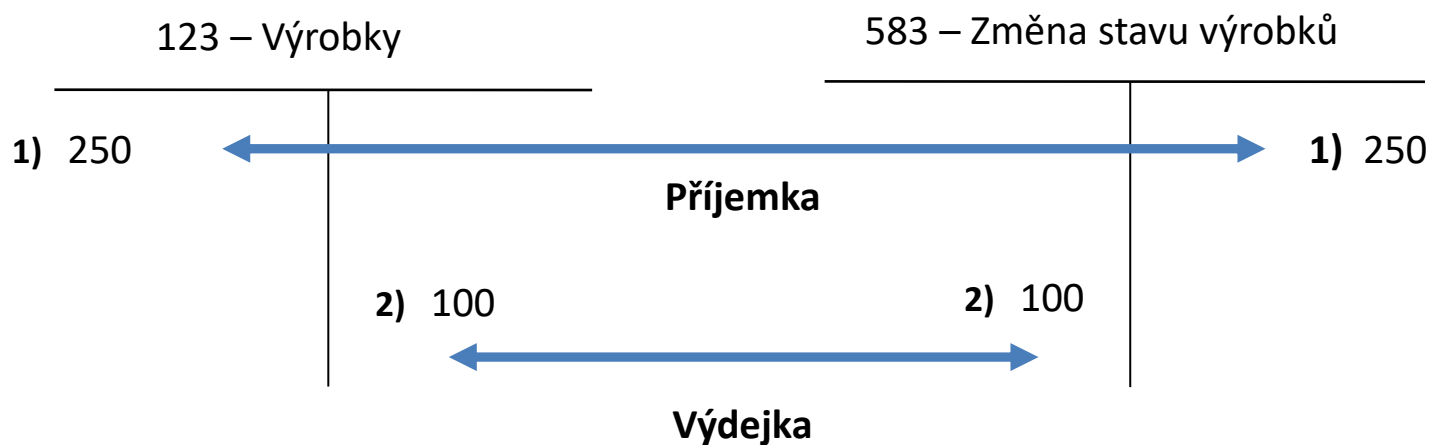
Účtování polotovarů



1) **P** Příjem nedokončené výroby na sklad 600 Kč

2) **V** Výdej nedokončené výroby ze skladu 600 Kč

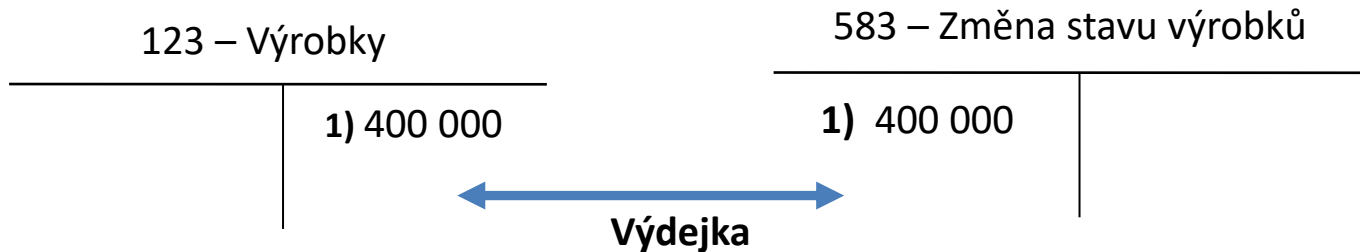
Účtování hotových výrobků



1) **P** Příjem hotových výrobků na sklad 250 Kč

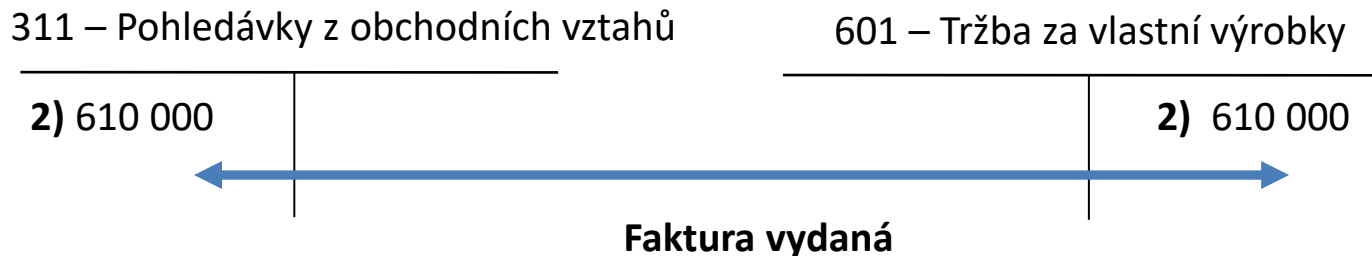
2) **V** Výdej hotových výrobků ze skladu 100 Kč

Účtování prodeje výrobků

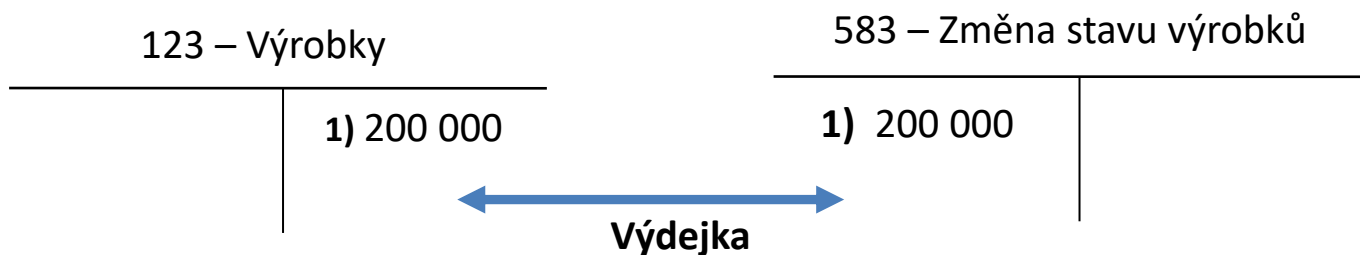


1) **V** Výdej výrobků z důvodu prodeje ze skladu 400 000 Kč

2) **FAV** Prodej výrobků na fakturu 610 000 Kč

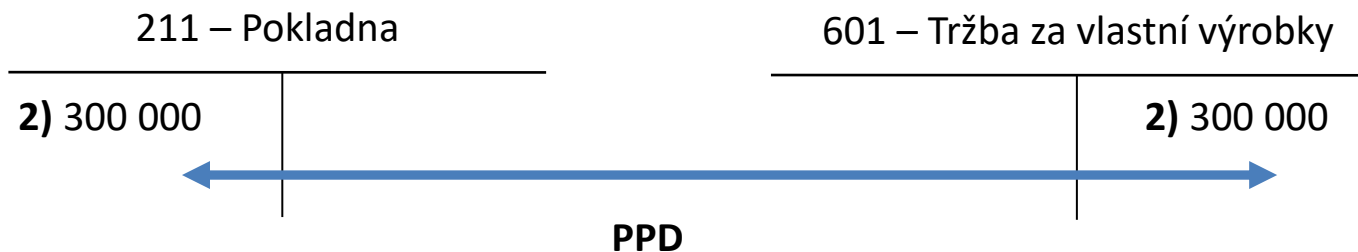


Účtování prodeje výrobků

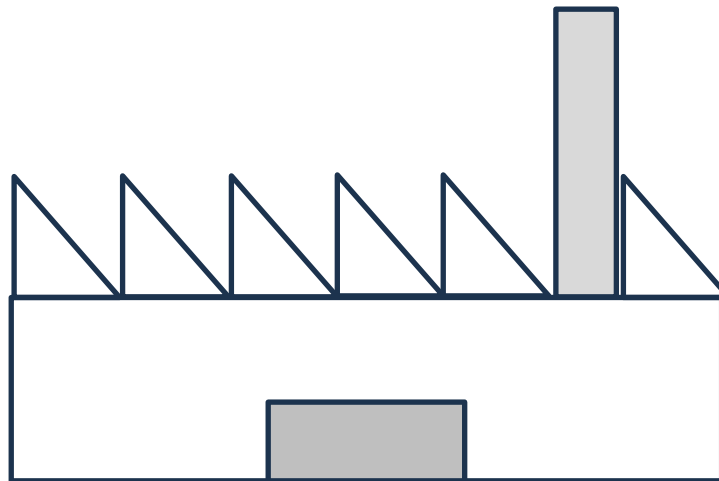


1) **V** Výdej výrobků z důvodu prodeje ze skladu 200 000 Kč

2) **PPD** Prodej výrobků za hotové 300 000 Kč



ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ



V účtové třídě 5 – náklady

Členění nákladů



PROVOZNÍ NÁKLADY

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady
příštích období a opravné položky v
provozní oblasti
- 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace



FINANČNÍ NÁKLADY

- 56 – Finanční náklady
- 57 – Rezervy a opravné položky ve
finanční oblasti

Členění nákladů (příklady)



PROVOZNÍ NÁKLADY

- ✓ Spotřeba materiálu
- ✓ Opravy a udržování
- ✓ Cestovné
- ✓ Mzdové náklady
- ✓ Odpisy dlouhodobého majetku



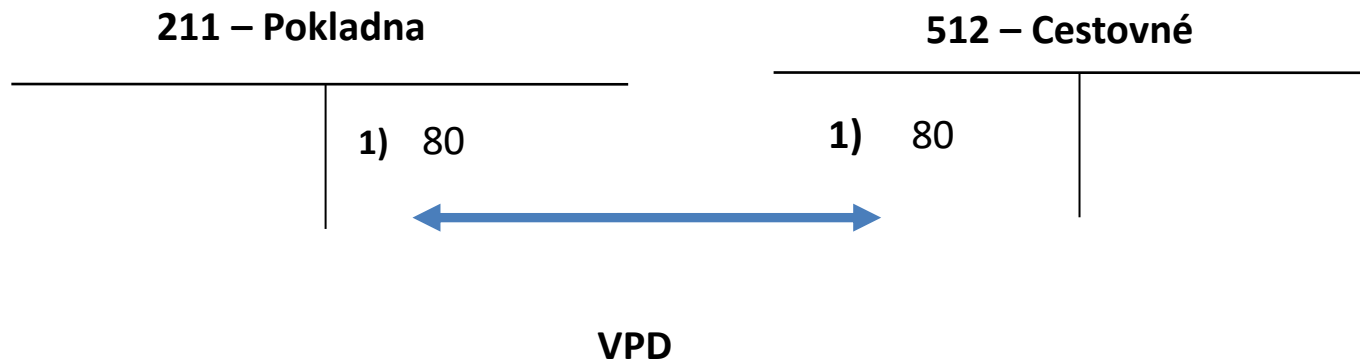
FINANČNÍ NÁKLADY

- ✓ Prodané cenné papíry a podíly
- ✓ Úroky (placené)
- ✓ Kurzové ztráty
- ✓ Manka a škody na finančním majetku

Účet nákladů

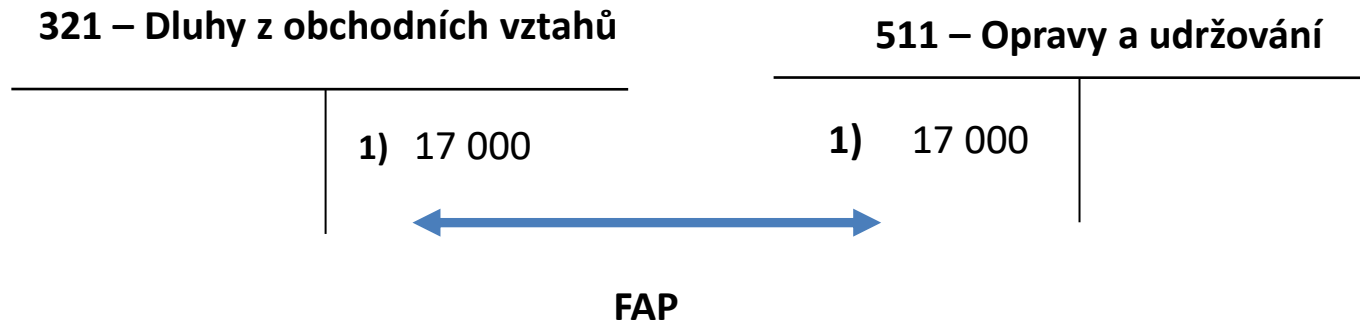
MD	Náklady	D
	Přírůstky	Úbytky
	Obrat strany MD	Obrat strany D
KS		

Účtování cestovného



1) **VPD** Zaplacení cestovních výdajů za vlak zaměstnanci 80 Kč

Účtování oprav



1) **FAP** Přijatá faktura za provedení opravy osobního automobilu 17 000 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	FAP	Faktura za provedení opravy	17 000	511	321

Účtování mezd zaměstnanců

331 – Závazky vůči zaměstnancům

	1) 112 000

521 – Mzdové náklady

1) 112 000	



ID (Mzdový list)

1) ID (Mzdový list) Závazky vůči zaměstnancům – hrubé mzdy 112 000 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	ID	Účtování hrubých mezd	112 000	521	331

Účtování zaplacených úroků

221 – Peněžní prostředky na účtech

	1) 2 500

562 – Úroky

1) 2 500	



VBÚ

1) **VBÚ** Zaplacené úroky z přečerpání účtu 2 500 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	VBÚ	Placené úroky	2 500	562	221

V účtové třídě 6 – výnosy

Členění výnosů



PROVOZNÍ VÝNOSY

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 – Jiné provozní výnosy



FINANČNÍ VÝNOSY

- 66 – Finanční výnosy
- 69 – Převodové účty

Členění výnosů (příklady)



PROVOZNÍ VÝNOSY

- ✓ Tržba za vlastní výkony
- ✓ Tržba za zboží
- ✓ Tržby z prodeje DM
- ✓ Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- ✓ Ostatní provozní výnosy



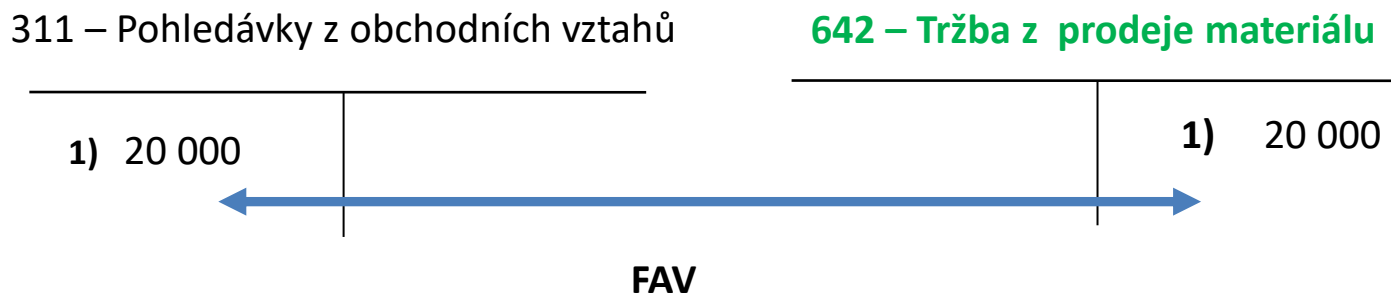
FINANČNÍ VÝNOSY

- ✓ Tržby z prodaných cenných papírů a podílů
- ✓ Úroky (přijaté)
- ✓ Kurzové zisky
- ✓ Ostatní finanční výnosy

Účet výnosů

MD	Výnosy	D
	Úbytky	Přírůstky
Obrat strany MD		Obrat strany D
		KS

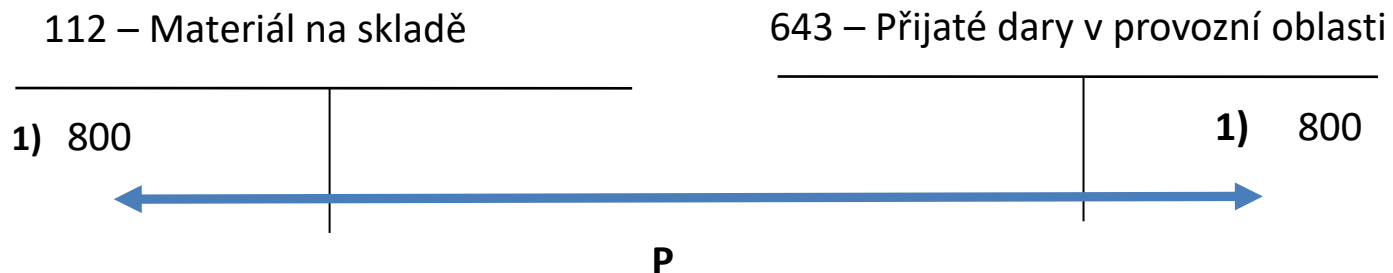
Účtování tržby z prodeje materiálu



1) **FAV** Vydaná faktura za prodej nepotřebného materiálu 20 000 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	FAV	Tržba z prodeje nepotřebného materiálu	20 000	311	642

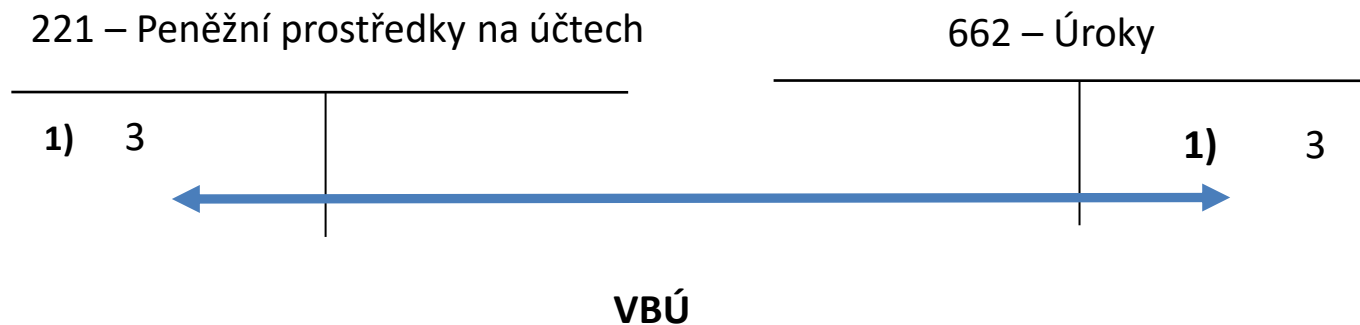
Účtování přijetí daru – obalový materiál



1) **P** Příjem obalového materiálu na sklad, který byl darován 800 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	P	Příjem daru – obalový materiál	800	112	643

Účtování placeného úroku



1) **VBÚ** Příjem úroků z vkladů na bankovním účtu 3 Kč

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	VBÚ	Úroky z vkladu	3	221	662

Děkuji za pozornost