**Výrobní podnik**

* Vstupem je technologie a materiál a lidská práce
	+ Odrazem jsou odpisy, spotřeba materiálu a mzdové náklady
* Výstupem jsou polotovary a finální výrobky, které se prodávají na trhu
	+ Odrazem jsou tržby
* Náklady s výrobou
* Převod výrobků na sklad
* Vyskladnění výrobků
* Prodej výrobků

Druhové členění nákladů

* Členění do stejnorodých skupin – nákladových druhů
* Příklady nákladových druhů

Spotřeba materiálu

Spotřeba služeb

Odpisy

Mzdové náklady

* Odpovídá na otázku „………………………………………………
* Informační podklad pro zajištění rovnováhy a stability mezi potřebou zdrojů v podniku a jejich zabezpečením od dodavatelů

Účelové členění nákladů

* Sledování nákladů ve vazbě na konkrétní výkon a činnost – ……………………. ……………………………náklady vynaloženy
* Využití např. při kontrole hospodárnosti

A. Druhové členění nákladů – účetní zachycení







****

**Příklad 1 – Výrobní podnik – druhově**

Pekárna, a. s. má k 1.1.2023 tyto položky aktiv a závazků:

Zásoba materiálu (mouka) 5 000 000 Kč, stroj 8 000 000 Kč, závazky z obchodních vztahů 2 000 000 Kč, pohledávky z obchodních vztahů 4 000 000 Kč, peníze na bankovním účtu 400 000 Kč, peníze v pokladně 200 000 Kč. Dopočítejte výši základního kapitálu společnosti a sestavte rozvahu.

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy. 75 % vyrobených výrobků bylo prodáno na fakturu za 2 000 000 Kč. Průměrné náklady na výrobu 1 ks výrobku jsou dle normy 0.85 Kč. Účetní jednotka vyrobila celkem 2 000 000 ks výrobků. **Zaúčtujte dle druhového členění nákladů.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | MD | D |
| 1. | Výdejka – spotřeba zásoby materiálu (mouky)  | 550 000 |  |  |
| 2. | FAP za spotřebu energie  | 218 000 |  |  |
| 3. | ID – odpis stroje  | 500 000 |  |  |
| 4. | ZVL - mzdy zaměstnanců (vyplaceny budou až v dalším měsíci)  | 412 000 |  |  |
| 5. | VBÚ – zaplaceno za pomocné služby  | 20 000 |  |  |
| 6. | Příjemka - Příjem výrobků na sklad  |  |  |  |
| 7. | Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu  |  |  |  |
| 8. | FAV za prodej výrobků  | 2 000 000 |  |  |

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

Sestavte výsledovku (výkaz zisku a ztráty) účetní jednotky .

B. Účelové členění nákladů – účetní zachycení

Účelové pojetí nákladů

 

****



**Příklad 2 – Výrobní podnik – Účelově**

**Shodné zadání jako příklad 1. Zaúčtujte při účelovém členění nákladů**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | MD | D |
| 1. | Výdejka – spotřeba zásoby materiálu (mouky)  | 550 000 |  |  |
| 2. | FAP za spotřebu energie  | 218 000 |  |  |
| 3. | ID – odpis stroje  | 500 000 |  |  |
| 4. | ZVL - mzdy zaměstnanců (vyplaceny budou až v dalším měsíci)  | 412 000 |  |  |
| 5. | VBÚ – zaplaceno za pomocné služby  | 20 000 |  |  |
| 6. | Příjemka - Příjem výrobků na sklad  |  |  |  |
| 7. | Výdejka – vyskladnění výrobků ze skladu  |  |  |  |
| 8. | FAV za prodej výrobků  | 2 000 000 |  |  |

Zaúčtujte účetní případy 1-8 za předpokladu účelového pojetí nákladů. Sestavte výsledovku účetní jednotky. Porovnejte výsledky s částí 1).

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

**Příklad 3 – Výrobní podnik – Účelově**

Hračky, s.r.o. zabývající se výrobou hraček zaznamenaly za sledované období níže uvedené účetní případy. Zaúčtujte je a porovnejte dopad na účetní výkazy, používá-li účetní jednotka:

**Účelové** členění nákladů

S.r.o. účtuje o zásobách způsobem A, je neplátcem DPH.

K 1.1.2023 má účetní jednotka hmotné movité věci 5 850 000 Kč, oprávky k HMV 1 110 000 Kč, zásoby materiálu 400 000 Kč, pohledávky z obchodních vztahů 60 000 Kč, dluhy z obchodních vztahů 70 000 Kč, peníze v pokladně 95 000 Kč, základní kapitál ?

Rozvaha k 1.1.2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka  | MD | D |
| 1. | Výdejka – výdej materiálu ze skladu (spotřeba ve výrobě) | 200 000 |  |  |
| 2. | FAP – za elektrickou energiiPro útvar výrobyPro útvar správy  | 15 0005 000 |  |  |
| 3. | ZVL – mzdy zaměstnancůÚtvar výrobyÚtvar odbytu  | 50 00025 000 |  |  |
| 4. | ID – odpis dlouhodobých aktivÚtvar výrobyÚtvar správy  | 11 0007 000 |  |  |
| 5. | Příjemka – převod výrobků na sklad  | X |  |  |
| 6. | Výdejka – výdej výrobků ze skladu z důvodu prodeje  | 176 000 |  |  |
| 7. | FAV za prodej výrobků  | 250 000 |  |  |
| 8. | VBÚ – úhrada FAV za prodej výrobků | 250 000 |  |  |

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

Výkaz výsledovky (výkaz zisku a ztráty)

Výsledovka Hračky, s.r.o.

Náklady na prod. 176 000 V -. Tržby za výrobky 250 000

Náklady – správa 12 000

Náklady – odbyt 25 000

  VH 37 000

Jak se změní účetní zachycení, bude-li použito druhové členění nákladů?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka  |  |  |
| 1. | Výdejka – výdej materiálu ze skladu (spotřeba ve výrobě) | 200 000 |  |  |
| 2. | FAP – za elektrickou energiiPro útvar výrobyPro útvar správy  | 15 0005 000 |  |  |
| 3. | ZVL – mzdy zaměstnancůÚtvar výrobyÚtvar odbytu  | 50 00025 000 |  |  |
| 4. | ID – odpis dlouhodobých aktivÚtvar výrobyÚtvar správy  | 11 0007 000 |  |  |
| 5. | Příjemka – převod výrobků na sklad  |  |  |  |
| 6. | Výdejka – výdej výrobků ze skladu z důvodu prodeje  | 176 000 |  |  |
| 7. | FAV za prodej výrobků  | 250 000 |  |  |
| 8. | VBÚ – úhrada FAV za prodej výrobků | 250 000 |  |  |

MD HMV D MD Oprávky k HMV D MD Materiál D

PS 5 850 000 PS 1 110 000 PS 400 000 1. 200 000

MD Pohledávky z … D MD Pokladna D MD Závazky …. D

PS 60 000 PS 95 000 PS 70 000

 2. 20 000

MD ZK D MD Zaměstnanci D MD Výrobky D

 PS 5 235 000

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

Výkaz výsledovky (výkaz zisku a ztráty)

 Výsledovka Hračky, s.r.o.

N – sp. materiálu 200 000 V – tržby za výrobky 250 000

N – sp. energie 20 000

N – mzdy 75 000

N – odpisy 18 000

N – změna st. výr. - 100 000

  VH – zisk 37 000