



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní list

Název školy	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Číslo šablony/ číslo sady	32/20
Poř. číslo v sadě	15
Jméno autora	Lenka Kubátová
Období vytvoření materiálu	Květen 2013
Název souboru	VY_32_INOVACE_20_UCE_15
Zařazení materiálu podle ŠVP	Účetnictví – 2. ročník 6. Běžné účetní případy
Téma	Účtování výrobků
Druh výukového materiálu	Výkladový text (MS Word)
Anotace	<p>Výukový materiál obsahuje výklad principu účtování výrobků. Nejprve je vysvětlen charakter účtu Výrobky a s ním související oceňování výrobků včetně příkladů přímých a nepřímých nákladů. V další části je uveden rozbor účtování pohybu zásob výrobků a jejich prodeje.</p> <p>Pracovní list je vhodný k výkladu učební látky ve vyučovací hodině a k pochopení účtování výrobků při domácí přípravě.</p> <p>Žáci si nemusí zapisovat výklad, čímž dochází k úspoře času, kterou lze využít ke zdůvodňování postupu účtování.</p> <p>Pomůcky: kopie textu, dataprojektor</p>
Použitý zdroj	<p>ŠTOHL, Pavel. <i>Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost, 1. díl</i>. 13. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2012, ISBN 978-80-87237-47-2.</p> <p>Vlastní zdroj</p>

Účtování výrobků

Účet Výrobky

- jedná se o aktivum – účet Výrobky – rozvahový účet aktivní

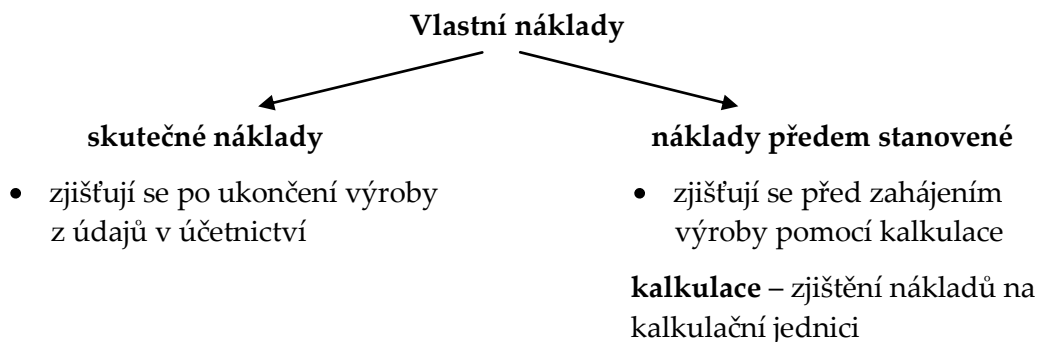
Výrobky	
počáteční stav	úbytky
přírůstky	
konečný stav	

doklady:

- a) přírůstky výrobků → příjemka
- b) úbytky výrobků → výdejka

- výrobky nebudeme pořizovat → nepoužíváme pojmy – cena pořízení, vedlejší pořizovací náklady, pořizovací cena
- výrobky oceňujeme vlastními náklady
- „cena“ zásob vlastní výroby je tvořena součtem nákladů, které jsou při výrobě vynaloženy (např. materiál, mzdy, elektřina)

Oceňování výrobků



Příklad vlastních nákladů při výrobě poličky

přímé náklady

- dřevěná deska
- šrouby
- mzda truhláře
- pojistné ze mzdy truhláře

nepřímé náklady

- pila
- bruska
- lak
- mzda administrativního pracovníka (THP)
- pojistné ze mzdy THP
- elektřina, voda

Úkol

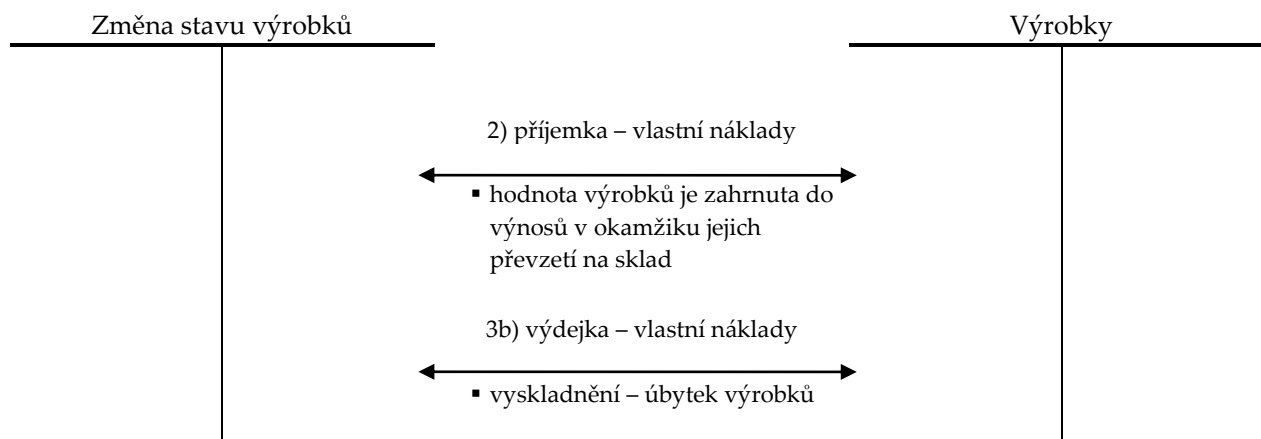
Zachytte uvedené účetní případy pomocí rozvahových účtů. Znázorněte změny v rozvaze.

- 1) Spotřeba materiálu – výdej materiálu ze skladu
- 2) Převzetí výrobků na sklad
- 3) Prodej výrobků
 - a) vystavení faktury za prodej výrobků
 - b) vyskladnění výrobků

Rozvaha k ...	
1) Materiál - <i>pořizovací cena</i>	1) Výsledek hospodaření – (zvýšení nákladu) <i>pořizovací cena</i>
2) Výrobky + <i>vlastní náklady</i>	2) Výsledek hospodaření + (zvýšení <u>výnosu</u>) <i>vlastní náklady</i>
3a) Odběratelé + <i>prodejní cena</i>	3a) Výsledek hospodaření + (zvýšení <u>výnosu</u>) <i>prodejní cena</i> ➤ výnos je v souvislosti s výrobky zachycen 2x
3b) Výrobky – <i>vlastní náklady</i>	3b) Výsledek hospodaření – (snížení výnosu) <i>vlastní náklady</i>

Rozbor účtování výrobků

- při výrobě výrobků vznikají náklady („spotřebovává se majetek“), ale dochází zároveň k vytvoření nové hodnoty, která musí být zachycena v účetnictví, abychom nevykazovali v souvislosti s výrobou ztrátu
- k zachycení změny stavu výrobků (oceněných ve vlastních nákladech) používáme **účet Výrobky** (aktivní účet) a **Změna stavu výrobků** (výnosový účet)
- **přírůstek výrobků** se zachytí na účtu Výrobky (MD) a na účtu Změna stavu výrobků (D), **opačným zápisem** se zaúčtuje **úbytek výrobků**

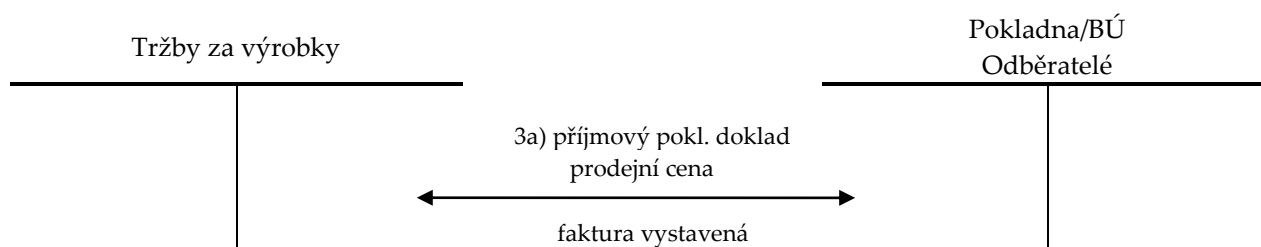


důvod účtování na účet Změna stavu výrobků:

- při výrobě vznikají náklady – sníží se hodnota majetku), ale po dokončení výrobků se hodnota majetku zvýší → musíme zaúčtovat výnos, protože výrobou převzatých výrobků na sklad nedošlo ke snížení hodnoty majetku (jeden druh majetku se přeměnil v jiný)
- zaúčtováním hodnoty výrobků na výnosový účet není výsledek hospodaření ovlivněn výrobou až do okamžiku prodeje výrobků

→ při prodeji výrobků vznikají dva účetní případy

- zvýšení tržeb v prodejní ceně (3a) a úbytek výrobků ve vlastních nákladech (3b)
 - při prodeji výrobků vznikne výnos v podobě tržeb v prodejní ceně (3a) a zároveň se sníží výnosy ve vlastních nákladech (3b) účtováním na účtu Změna stavu výrobků



- rozdíl mezi prodejní cenou a vlastními náklady představuje zisk nebo ztrátu z prodeje výrobků