

## S poměrovými čísly

- výroba málo druhů stejnorodých výrobků, které se liší velikostí, hmotností, jakostí nebo pracností
- princip rozvržení režijních nákladů:
  - poměrová čísla = poměr mezi náklady skutečných kalkulačních jednic  
 např: výrobek A, B, C                      1 : 2 : 0,5  
 základ – výrobek A

**Zadání:**  
Firma vyrábí 3 druhy výrobků.

**Odlisnost v pravnosti:**

- výrobek A 10 strojových hodin,
- výrobek B 12 strojových hodin,
- výrobek C 8 strojových hodin.

### Planovaná výroba

- A 200 ks
- B 190 ks
- C 220 ks.

**Plánované celkové režijní náklady 453 000 Kč.**

1. Volba poměrových čísel => odlišnost ve spotřebě strojových hodin  
 $10 : 12 : 8 \Rightarrow 1 : 1,2 : 0,8$
2. Přepočítání plánovaného objemu všech výrobků na výrobek A (poměrové číslo 1)  
 $200 \cdot 1 + 190 \cdot 1,2 + 220 \cdot 0,8 = 604$  přepočítaných ks
3. Výpočet výrobního režie na přepočítaný kus  
 $453\,000 : 604 = 750$  Kč na přepočítaný kus

- #### 4. Výpočet výrobní režie na skutečný kus

**Výrobek A**

750\*1.0 = 750 Kč na 1 skutečný ks A

### Výrobek B

**750\*1,2 = 900 Kč na 1 skutečný ks B**

### Výrobek C

**750\*0,8 = 600 Kč na 1 skutečný ks C**

## Přirážková

- použití
  - při výrobě různorodých výrobků
- princip rozvržení režijních nákladů
  - režijní přírážkou
  - stanovení rozvrhové základny – přímo úměrná režijním nákladům, aby umožnila spravedlivé rozpočítání režijních nákladů na výrobky, např.: celkové přímé mzdy (materiál, náklady)

Zadání	A	B
Plán výroby	1 000 ks	2 000 ks
Přímý materiál	60,-	70,-
Přímé mzdy	40,-	130,-
Rozpočtovaná celková výrobní režie 240 000,-		
Rozvrhová základna – přímé mzdy		

  

Režijní přirážka	=	$\frac{240\,000}{40 \cdot 1\,000 + 130 \cdot 2\,000}$	* 100
---------------------	---	---	-------

Závěr:	A	B
Plán výroby	1 000 ks	2 000 ks
Přímý materiál	60,--	70,--
Přímé mzdy	40,--	130,--
Výrobní režie 80 % z PřMz	32,--	104,--
Vlastní náklady výroby	132,--	304,--

Rozvrhová základna přímý materiál		
Režijní přírážka = 120 % z PřMt		
Závěr:	A	B
Plán výroby	1 000 ks	2 000 ks
Přímý materiál	60,-	70,-
Přímé mzdy	40,-	130,-
Výrobní režie 120 % z PřMt	72,-	84,-
Vlastní náklady výroby	172,-	284,-

## Vnitropodnikové ceny

- vnitropodnikovou cenou se oceňuje např. nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky
- stanovuje se na základě předběžné kalkulace a může mít různý obsah:
  - bude zahrnovat pouze přímé náklady
  - bude zahrnovat vlastní náklady výroby
  - bude zahrnovat vlastní náklady výkonu

## Organizace vnitropodnikového účetnictví

- rozhodování samostatných podniků, to znamená, že podniky mají možnost zvolit si nejen způsob vedení účetnictví, ale i stanovit si účty a jejich označení

### Vnitropodnikové účetnictví může být organizováno:

1. **v rámci analytických účtů k finančnímu účetnictví**
  - jde o analytickou evidenci k 5. a 6. účtové třídě, do účtových skupin 59 a 69 se zařadí účty Vnitropodnikové náklady (např. 599) a Vnitropodnikové výnosy (např. 699)
  - tato podoba vnitropodnikového účetnictví se označuje tzv. jednookruhové účetnictví - finanční a vnitropodnikové účetnictví se vede v jednom okruhu
  - tento způsob je využíván především v menších podnicích
2. **v samostatném účetním okruhu**
  - pro vnitropodnikové účetnictví se vytvoří účty v úč. třídách 8 a 9
  - náplň, obsah, délku účetního období, názvy účtových skupin a jednotlivých účtů si určí sama jednotka
  - tato podoba vnitropodnikového účetnictví se využívá ve větších podnicích
  - toto účetnictví se označuje jako dvouokruhové – finanční i vnitropodnikové účetnictví je odděleno a každé tvoří samostatný okruh