** 7** FÁZOVÁ A STUPŇOVÁ VÝROBA

**Příklad 1 – Stupňová výroba**

Boty, s.r.o. mají níže uvedené ekonomické členění:

Středisko 10 – Podrážka – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

Středisko 20 – Hotovna – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

Středisko 30 – Správa

Středisko 40 – Odbyt

Středisko 50 – Realizace

Účetní jednotka má polotovary (podrážky) – počáteční stav 10 000 Kč a výrobky (hotové boty) ve výši 160 000 Kč. Polotovary jsou oceněny na úrovni vlastních nákladů výroby, výrobky na úrovni vlastních nákladů výkonu.

Výkon střediska správy se účtuje dle počtu dokončených výrobků, střediska odbytu dle počtu prodaných výrobků.

Ve sledovaném účetním období bylo vyrobeno celkem 6 000 ks polotovarů. Došlo k vyskladnění 6 100 ks polotovarů, které byly předány do dalšího stupně výroby středisko 20. Toto středisko vyrobilo 6 100 ks výrobků a předalo je na sklad. Následně bylo prodáno 6 500 ks výrobků (prodejní cena 400 Kč/ks).

Pro účely 1 ks je v daném příkladu považován vždy pár podrážek, resp. pár bot.

V souvislosti s výrobou nastaly náklady ve středisku 10 celkem 590 000 Kč, středisko 20 celkem 1 098 000 Kč, středisko 30 celkem 250 000 Kč, středisko 40 celkem 124 000 Kč.

Předběžná kalkulace na výrobek je následující:

Přímý materiál 100 (podrážka 40 Kč, hotovna 60 Kč)

Přímé mzdy 110 (podrážka 30 Kč, hotovna 80 Kč)

Výrobní režie 70 (podrážka 30 Kč, hotovna 40 Kč)

Vlastní náklady výroby 280

Správní režie 40

Vlastní náklady výkonu 320

Odbytová režie 20

Úplné vl.náklady výkonu 340

Zisk 60

Odbytová cena 400

Zaúčtujte používá – li účetní jednotka

1. Metodu čistých střediskových nákladů
2. Metodu nabalených střediskových nákladů

Stanovte výsledek hospodaření za jednotlivá střediska.

Účetní jednotka používá tyto účtu

800 – Spojovací účet zásob

810 – Náklady středisko 10

820 – Náklady středisko 20

830 – Náklady správa

840 – Náklady odbyt

850 – Náklady realizace

860 – Polotovary

870 – Výrobky

888 – Spojovací účet nákladů

910 – Výnosy středisko 10

920 – Výnosy středisko 20

930 – Výnosy správa

940 – Výnosy odbyt

950 – Výnosy realizace

999 – Spojovací účet výnosů

1. Čisté střediskové náklady

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |
| 13. |  |  |  |  |
| 14. |  |  |  |  |

Výpočet výsledku hospodaření

Středisko 10

Výnosy

Náklady

VH

Středisko 20

Výnosy

Náklady

VH 0

Středisko 30

Výnosy

Náklady

VH –

Středisko 40

Výnosy

Náklady

VH

Středisko 50

Výnosy

Náklady

VH

1. nabalené střediskové náklady

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Počáteční stav polotovarů |  |  |  |
| 2. | Počáteční stav výrobků |  |  |  |
| 3. | Náklady středisko 10 – Podrážka |  |  |  |
| 4. | Náklady středisko 20 – Hotovna |  |  |  |
| 5. | Náklady středisko 30 – Správa |  |  |  |
| 6. | Náklady středisko 40 – Odbyt |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |
| 13. | FAV za prodej výrobků: |  |  |  |
| 14. | KS výrobků |  |  |  |