**Příklad: Společnost Epsilon**

*Jednoduchá výroba prostá – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS*

Společnost Epsilon s.r.o. se zabývá výrobou jednoho druhu sudu na zelí o objemu 30 1itrů (tzv. zelák). V průběhu sledovaného měsíce byly k dispozici následující údaje.

Počáteční stav hotových výrobků na skladě je 130 ks. V daném měsíci bylo vyrobeno 800 ks. Prodáno bylo 830 ks.

Vnitropodniková cena hotových výrobků byla stanovena na úrovni **vlastních nákladů výroby** ve výši 670 Kč. Odbytová cena je stanovena ve výši 1 200 Kč.

**Účtový rozvrh společnosti Epsilon s.r.o.:**

888 SUN 999 SUV

800 SUZ

810 Náklady střediska Hlavní výroby 910 Výnosy střediska Hlavní výroby

820 Náklady střediska Výrobní režie 920 Výnosy střediska Výrobní režie

830 Náklady střediska Správy 930 Výnosy střediska Správy

840 Náklady střediska Realizace 940 Výnosy střediska Realizace

850 Sklad hotových výrobků

**Tabulka č. 6-1:** Sborník skutečných nákladů za sledované období v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh nákladů** | **Hospodářské středisko** | **Celkem** |
|  | **Hl. výroba** | **Správa** | **Realizace** |  |
| 1. Přímý materiál | 220 000 |  |  |  |
| 2. Přímé mzdy | 150 000 |  |  |  |
| 3. Výrobní režie | 130 000 |  |  |  |
| 4. Náklady správy |  | 110 000 |  |  |
| Celkem | **500 000** | **110 000** |  | **610 000** |

**Tabulka č. 6-2:** Sborník předem stanovených nákladů za sledované období v Kč

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh nákladů** | **Hospodářské středisko** | **Celkem** |
|  | **Hl. výroba** | **Správa** | **Realizace** |  |
| 1. Přímý materiál | 240 000 |  |  |  |
| 2. Přímé mzdy | 160 000 |  |  |  |
| 3. Výrobní režie | 136 000 |  |  |  |
| 4. Náklady správy |  | 104 000 |  |  |
| Celkem | **536 000** | **104 000** |  | **640 000** |

**Úkoly:**

1. Zaúčtujte ve vnitřním účetním okruhu za předpokladu že:
2. z hlediska ekonomické struktury společnosti **nebude** zřízeno středisko Výrobní režie – pro účtování režijních nákladů spojených s výrobou, tyto náklady na sebe nabalí středisko Hlavní výroba
3. z hlediska ekonomické struktury společnosti **bude** zřízeno středisko Výrobní režie – pro účtování režijních nákladů spojených s výrobou. Z toho vyplývá, že středisko Hlavní výroba bude sloužit pouze pro účtování přímých nákladů.
4. Po zaúčtování zjistěte výsledky hospodaření jednotlivých středisek a hospodářský výsledek společnosti Epsilon s. r. o. celkem.

**Schéma č. 6-1:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Epsilon

Varianta 1 a)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Středisko** | **N** | **V** | **VH** |
| Hl. výroba |  |  |  |
| Správa |  |  |  |
| Realizace |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |

Varianta 1 b)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Středisko** | **N** | **V** | **VH** |
| Hl. výroba |  |  |  |
| Výr. režie |  |  |  |
| Správa |  |  |  |
| Realizace |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |

**Příklad: Společnost Dzéta**

*Jednoduchá výroba prostá – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS*

Společnost Dzéta s.r.o. vyrábí pouze jeden druh výrobku s delším výrobním cyklem.

**Společnost má toto ekonomické členění:**

10 středisko Hl. výroba – pro účtování přímých nákladů

20 středisko Výrobní režie – pro účtování výrobní režie

30 středisko Správa – pro účtování správní režie

40 středisko Odbyt – pro účtování odbytové režie

50 středisko Realizace – pro realizaci výrobků

Společnost za dané období vyrobila 2 000 ks nedokončené výroby, 6 000 ks hotových výrobků, z toho 5 000 ks výrobků prodala.

Společnost má počáteční stav hotových výrobků ve výši 440 000 Kč.

**Odbytová cena** za 1 ks činí 500 Kč bez DPH.

**Ocenění:**

nedokončená výroba – na úrovni přímých nákladů

hotové výrobky – na úrovni vlastních nákladů výkonů = 440 Kč za výrobek

**Přehled o skutečných nákladech** –sborník skutečných nákladů**:**

Středisko 10 – 2 380 000 Středisko 30 – 237 000

Středisko 20 – 586 000 Středisko 40 – 87 000

**Tabulka č. 7-1:** Rozpočty jednotlivých středisek v Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Náklady** | **Středisko 10****Hlavní výroba** | **Středisko 20****Výrobní režie** | **Středisko 30****Správa** | **Středisko 40****Odbyt** |
| Přímé materiál | 150 000 | 0 | 0 | 0 |
| Přímé mzdy | 150 000 | 0 | 0 | 0 |
| Režijní náklady | 0 | 100 000 | 40 000 | 20 000 |
| Nákl. celkem | 300 000 | 100 000 | 40 000 | 20 000 |
| **Rozpočet na** | **1 000 ks** **výrobků** | **1 000 ks** **výrobků** | **1 000 ks výrobků** | **1 000 ks** **prodaných výrobků** |

**Výkony společnosti Dzéta se účtují následovně**:

Výkon Hl. výroby – podle skutečného počtu nedokončené výroby a dokončených výrobků.

Výkon Výrobní režie – podle skutečného počtu dokončených výrobků.

Výkon Správy – podle počtu skutečně dokončených výrobků.

Výkony Odbytu – podle počtu skutečně prodaných výrobků.

**Úkoly:**

1. Navrhněte vhodný účtový rozvrh pro vnitřní účetní okruh.
2. Zaúčtujte výše uvedené skutečnosti ve vnitřním účetním okruhu na účtech.
3. Zjistěte výsledky hospodaření za jednotlivá střediska a za podnik jako celek.
4. Proveďte kontrolu pomocí SUN a SUV.

**Schéma č. 7-1:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Dzéta

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Středisko | Náklady | Výnosy | VH |  | Σ SÚV |  |
| 10 |  |  |  | Σ SÚN |  |
| 20 |  |  |  | VH |  |
| 30 |  |  |  |
| 40 |  |  |  |
| 50 |  |  |  |
| Celkem |  |  |  |

**Příklad: Společnost Éta**

*Jednoduchá výroba prostá – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS a JOÚS*

Společnost Éta s.r.o., která se zabývá výrobou jednoho druhu plastového koše na prádlo o objemu 60 litrů, má následující ekonomické členění:

10 středisko Hlavní výroba – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

20 středisko IT – účtování režijních nákladů spojených se správou sítě LAN

30 středisko Odbyt – pro účtování odbytové režie

40 středisko Správa – pro účtování správní režie

50 středisko Realizace pro služby

60 středisko Realizace pro výrobky

Společnost za dané období vyrobila 20 400 ks – hotových výrobků, z toho 19 500 ks výrobků prodala a vyrobila i nedokončenou výrobu ve výši 300 ks.

Podnik nemá žádný počáteční stav na skladech zásob vlastní výroby.

Odbytová cena za 1 ks výrobku činí 346 Kč bez DPH. Středisko IT spravuje síť WAN pro externího zákazníka, kdy prodejní cena služby je stanovena ve výši 200 Kč/1 hod. práce bez DPH.

**Ocenění:** nedokončená výroba – na úrovni přímého materiálu = 80 Kč za NV

 hotové výrobky – na úrovni vlastních nákladů výroby = 140 Kč za výrobek

**Tabulka č. 8-1:** Sborník skutečných nákladů v Kč

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prvotní náklady** | **Hlavní****Výroba** | **IT** | **Odbyt** | **Správa** | **Celkem** |
| **Spotřeba jednicového materiálu** | 1 640 630 | 0 | 380 000 | 0 | 2 020 630 |
| **Spotřeba režijního materiálu**  | 38 200 | 63 408 | 10 230 | 63 060 | 174 898 |
| **Mzdové náklady – jednicové**  | 305 500 | 0 | 0 | 0 | 305 500 |
| **Soc. a zdrav. pojištění – J mzdy** | 103 870 | 0 | 0 | 0 | 103 870 |
| **Mzdové náklady – režijní**  | 34 000 | 72 000 | 38 000 | 120 000 | 264 000 |
| **Soc. a zdrav. pojištění – R mzdy** | 11 560 | 24 480 | 12 920 | 40 800 | 89 760 |
| **Odpisy strojů** | 499 840 | 163 800 | 56 420 | 0 | 720 060 |
| **Spotřeba elektrické energie** | 200 400 | 35 450 | 18 230 | 23 000 | 277 080 |
| **Fa za nájem správní budovy** | 0 | 0 | 0 | 169 000 | 169 000 |
| **Fa přijatá za opravy a revize** | 20 000 | 4 362 | 15 700 | 8 140 | 48 202 |
| **CELKEM** | 2 854 000 | 363 500 | 531 500 | 424 000 | 4 173 000 |

**Tabulka č. 8-2:** Rozpočet střediska Hlavní výroba v Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Rozpočet celkem** | **2 800 000** |
| Jednicový materiál | 1 600 000 |
| Jednicové mzdy včetně soc. a zdrav. pojištění | 400 000 |
| **Jednicové náklady celkem** | **2 000 000** |
| Režijní náklady prvotní  | 760 000 |
| Režijní náklady druhotné – správa počítačové sítě LAN | 40 000 |
| **Režijní náklady celkem** | **800 000** |
| **Rozpočet byl stanoven na 20 000 ks vyrobených výrobků.** |

**Tabulka č. 8-3:** Rozpočet střediska IT v Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Rozpočet celkem** | **420 000** |
| Režijní náklady prvotní  | 420 000 |
| **Režijní náklady celkem** | **420 000** |
| **Rozpočet byl stanoven na 6 000 odpracovaných hod.** |

**Tabulka č. 8-4:** Rozpočet střediska Odbytu v Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Rozpočet celkem** | **570 000** |
| Jednicový materiál | 380 000 |
| **Jednicové náklady celkem** | **380 000** |
| Režijní náklady prvotní  | 152 000 |
| Režijní náklady druhotné – správa počítačové sítě LAN | 38 000 |
| **Režijní náklady celkem** | **190 000** |
| **Rozpočet byl stanoven na 19 000 ks vyrobených výrobků.** |

**Tabulka č. 8-5:** Rozpočet střediska Správa v Kč

|  |  |
| --- | --- |
| **Rozpočet celkem** | **600 000** |
| Režijní náklady prvotní  | 400 000 |
| Režijní náklady druhotné – správa počítačové sítě LAN | 200 000 |
| **Režijní náklady celkem** | **600 000** |
| **Rozpočet byl stanoven na 20 000 ks vyrobených výrobků.** |

**Výkony společnosti Éta s.r.o. se účtují následovně**:

Středisko Hlavní výroba – podle skutečného počtu NV a hotových výrobků.

Středisko IT – podle počtu skutečně odpracovaných hodin (pro Hl. výrobu – 600 hod, Správu – 2 800 hod, Odbyt – 550 hod, Externího zákazníka – 2 100 hod.)

Středisko Odbyt – podle počtu skutečně prodaných výrobků.

Středisko Správa – se bere jako pevný, nepřepočtený rozpočet.

**Tabulka č. 8-6:** Výsledky hospodaření za jednotlivá střediska - DOÚS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **HV středisek** | **Náklady** | **Výnosy** | **VH** |
| Hlavní výroba  | Jednicové N a V |  |  |  |
| Režijní N a V |  |  |  |
| IT | Režijní N a V |  |  |  |
| Odbyt  | Jednicové N a V |  |  |  |
| Režijní N a V |  |  |  |
| Správa | Režijní N a V |  |  |  |
| Realizace výrobků |  |  |  |
| Realizace služeb |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Kontrola HV středisek s FÚ** |
| Výnosy (Σ SÚV) |  |
| Náklady (Σ SÚN) |  |
| Rozdíl |  |

**Tabulka č. 8-7:** Výsledky hospodaření za jednotlivá střediska - JOÚS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **HV středisek** | **Náklady** | **Výnosy** | **VH** |
| Hlavní výroba  | Jednicové N a V |  |  |  |
| Režijní N a V |  |  |  |
| IT | Režijní N a V |  |  |  |
| Odbyt  | Jednicové N a V |  |  |  |
| Režijní N a V |  |  |  |
| Správa | Režijní N a V |  |  |  |
| Realizace výrobků |  |  |  |
| Realizace služeb |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

Společnost Éta si zvolila vhodný účtový rozvrh (viz **příloha č. 2**)jak pro účtování v JOÚS, tak i pro vnitřní účetní okruh ve DOÚS.

**Úkoly:**

1. Zaúčtujte výše uvedené skutečnosti ve vnitřním účetním okruhu DOÚS.
2. Zaúčtujte výše uvedené skutečnosti v JOÚS.
3. Zjistěte výsledky hospodaření za jednotlivá střediska a za podnik jako celek.

**Schéma č. 8–1**: Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Éta

**SÚN**

**Nedokončená výroba**

**Výrobek**

**Realizace výrobků**

**SÚV**

**SÚZ**

**Hl. výroba - J**

**Hl. výroba - R**

**IT - R**

**Odbyt - J**

**Odbyt - R**

**Správa - R**

**Realizační středisko**

**služby**