**Příklad: Společnost Ióta**

*Stupňová výroby – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS*

Společnost Ióta s.r.o. se zabývá výrobou kladiva. Jeho výroba probíhá ve dvou výrobních stupních. Hlavní výroba Topůrko vyrábí dřevěnou násadu, hlavní výroba Kladivo je zaměřena na výrobu železné hlavy kladiva a jeho celou montáž. Společnost Ióta má toto ekonomické členění:

10 středisko Topůrko – pro účtování přímých nákladů

20 středisko Kladivo – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

30 středisko Správa – pro účtování správní režie

40 středisko Odbyt – pro účtování odbytové režie. Středisko odbyt je i prodejním střed.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Předběžná kalkulace na výrobek v Kč** | Hl. výroba  TOPŮRKO | Hl. výroba  KLADIVO | Hotový výrobek |
| Položka |  |  |  |
| 1. Přímý materiál  2. Přímé mzdy | 15  5 | 20  15 | 35  20 |
| ***Přímé náklady*** | 20 | 35 | 55 |
| 3. Výrobní režie |  | 5 | 5 |
| ***Vlastní náklady výroby*** |  | 40 | 60 |
| 4. Správní režie |  |  | 9 |
| ***Vlastní náklady výkonu*** |  |  | 69 |
| 5. Odbytová režie |  |  | 6 |
| ***Úplné vl. náklady výkonu*** |  |  | 75 |
| 6. Zisk |  |  | 15 |
| **Odbytová cena** |  |  | **90** |

**Hl. výroba Topůrko** za dané období vyrobila: 30 000 ks topůrek (polotovar) a předala je na sklad polotovarů. 28 000 ks topůrek bylo předáno středisku 20 – Kladivo k dokončení.

**Hl. výroba Kladivo** vyrobila 28 000 ks kladiv a předalo je na sklad hotových výrobků.

Společnost Ióta s. r. o. prodala v daném období 27 500 ks kladiv a 2 000 ks topůrek.

Společnost **nemá** počáteční stav polotovarů ani hotových výrobků.

Prodejní cena polotovarů – topůrek je **30 Kč.**

**Ocenění**

polotovary – na úrovni přímých nákladů

hotové výrobky – na úrovni vlastních nákladů výroby

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

Výkon střediska 10 – podle počtu dokončených polotovarů.

Výkon střediska 20 a Správy – podle počtu dokončených hotových výrobků.

Výkon střediska Odbytu – podle počtu prodaných výrobků a podle počtu prodaných polotovarů.

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

Středisko 10 – 600 000 Středisko 30 – 250 000

Středisko 20 – 1 100 000 Středisko 40 – 170 000

**Úkoly:**

1. Zaúčtujte výše uvedené skutečnosti ve vnitřním účetním okruhu pomocí metody čistých a metody nabalených střediskových nákladů.
2. Zjistěte výsledky hospodaření za jednotlivá střediska a za společnost jako celek a proveďte kontrolu pomocí SUN a SUV.

**Schéma č. 9-1:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Ióta – účtování metodou čistých střediskových nákladů

VH společnosti Ióta – čisté střediskové náklady

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

**Schéma č. 9-2:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Ióta – účtování metodou nabalených střediskových nákladů

VH společnosti Ióta – nabalené střediskové náklady

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