**Příklad: Společnost Kappa**

*Fázová výroby – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS*

Společnost Kappa s.r.o. se zabývá výrobu dětských hrajících panenek. Jejich výroby probíhá ve třech výrobních stupních. Výrobní hala A vyrábí hrající strojky, výrobní hala B je zaměřena na výrobu hadrové panenky a montážní hala kompletuje oba díly dohromady. Společnost Kappa má toto ekonomické členění:

10 středisko Výroba A – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

20 středisko Výroba B – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

30 středisko Montáž – pro účtování přímých nákladů a výrobní režie

40 středisko Správa – pro účtování správní režie

50 středisko Odbyt – pro účtování odbytové režie

60 středisko Realizace

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Předběžná kalkulace na výrobek v Kč** | Výr. hala A  hrací strojek | Výr. hala B  hadrová panenka | Montáž | Hotový výrobek |
| Položka | polotovar | polotovar |  |  |
| 1. Přímý materiál  2. Přímé mzdy  3. Výrobní režie | 50  70  30 | 60  55  25 | 10  20  20 | 120  145  75 |
| Vlastní náklady výroby | 150 | 140 | 50 | 340 |
| 4. Správní režie |  |  |  | 10 |
| Vlastní náklady výkonu |  |  |  | 350 |
| 5. Odbytová režie |  |  |  | 5 |
| Úplné vl. náklady výkonu |  |  |  | 355 |
| 6. Zisk |  |  |  | 45 |
| Odbytová cena |  |  |  | **400** |

**Výrobní hala A** za dané období vyrobila: 10 000 ks hrajících strojků (polotovar) a předala je na sklad polotovarů. 8 000 ks bylo předáno středisku 30 – Montáž.

**Výrobní hala B** vyrobila 15 000 ks hadrových panenek (polotovar) a předala je na sklad polotovarů. 8 000 ks panenek poté bylo vyskladněno do střediska 30 – Montáž. **Středisko Montáž** dokončilo 8 000 ks hotových panenek a předalo je na sklad HV. Společnost Kappa s. r. o. prodala v daném období všech 8 000 ks panenek.

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

**Ocenění**

polotovary – na úrovni vlastních nákladů výroby

hotové výrobky – na úrovni vlastních nákladů výkonů

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

Výkon střediska 10 a 20 – podle počtu dokončených polotovarů.

Výkon střediska Montáž a Správa – podle počtu dokončených hotových výrobků.

Výkon střediska Odbytu – podle počtu prodaných výrobků.

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

Středisko 10 – 1 350 000 Středisko 30 – 350 000 Středisko 50 – 35 000

Středisko 20 – 1 900 000 Středisko 40 – 75 000

**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 podnik jako celek a proveďte kontrolu pomocí SUN a SUV.

**Schéma č. 10-1:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Kappa – účtování metodou čistých střediskových nákladů

VH společnosti Kappa – čisté střediskové náklady

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Středisko** | **Náklady** | **Výnosy** | **HV** |  | Σ SÚV |  |
| **10** |  |  |  | Σ SÚN |  |
| **20** |  |  |  | VH |  |
| **30** |  |  |  |
| **40** |  |  |  |
| **50** |  |  |  |
| **60** |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |

**Schéma č. 10-2:** Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti Kappa – účtování metodou nabalených střediskových nákladů

VH společnosti Kappa – nabalené střediskové náklady

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Středisko** | **Náklady** | **Výnosy** | **HV** |  | Σ SÚV |  |
| **10** |  |  |  | Σ SÚN |  |
| **20** |  |  |  | VH |  |
| **30** |  |  |  |
| **40** |  |  |  |
| **50** |  |  |  |
| **60** |  |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |