# Příklad: Společnost AB

Odpovědnostní účetnictví – volba organizační struktury

**Charakteristika podniku**

Společnost AB s.r.o. se zabývá výrobou plastových dóz a hrníčků různých rozměrů a designů.

**Úkoly:**

1. Rozhodněte, jaký typ odpovědnostního střediska zvolíte pro jednotlivé vnitropodnikové útvary, pokud máte k dispozici následující údaje o konkrétních činnostech, pravomoci a odpovědnosti jednotlivých útvarů, viz níže.

**Vedení společnosti** – má pravomoc a odpovědnost za celkový průběh hlavní podnikatelské činnosti. Zabezpečuje obchodní vedení společnosti a rozhoduje o podnikatelských záměrech, mimo jiné i o investiční strategii společnosti.

**Výroba plastových dóz** – pracovníci útvaru zajišťují výrobu širokého sortimentu plastových misek (dóz). Jsou hmotně zainteresováni na splnění plánované výroby v nejvyšší kvalitě a na dosahování kladného výsledku hospodaření, který je dán rozdílem mezi hodnotou skutečných a předem stanovených nákladů úvaru.

**Výroba plastových hrníčků** – pracovníci útvaru zajišťují výrobu širokého sortimentu plastových hrníčků různých velikostí a designů. Pracovníci tohoto úvaru jsou hmotně zainteresováni na splnění plánované výroby v nejvyšší kvalitě a na dosahování kladného výsledku hospodaření, který je dán opět rozdílem mezi hodnotou skutečných a předem stanovených nákladů úvaru.

**Zásobování** – pracovníci útvaru jsou odpovědní za plynulé a efektivní zásobování výrobního útvaru surovinami a obalovým materiálem. Pracovníci útvaru uzavírají smlouvy s dodavateli, projednávají ceny výše uvedených nakupovaných vstupů. Pracovníci jsou motivováni k minimalizaci nákupních cen a k optimalizaci výše skladových zásob.

**Prodej –** pracovníci útvaru zajišťují prodejní činnost společnosti, k níž patří i zajištění dopravy výrobků k jednotlivým odběratelům. Hmotná zainteresovanost pracovníků útvaru je vázána na výši výnosů z prodeje a také na úsporu ovlivnitelných nákladů.

**Údržba** – pracovníci provádějí průběžnou údržbu především ve výrobních útvarech, dále plánované generální opravy strojního zařízení a další obslužné činnosti pro ostatní úvary. Pracovníci útvaru nesou odpovědnost za včasné a kvalitně provedené obslužné činnosti a jsou hmotně zainteresování na dodržování rozpočtu plánovaných nákladů.

# Příklad: Společnost ABC

Odpovědnostní účetnictví – volba ekonomické struktury

Společnost ABC s.r.o. se zabývá pekárenskou a cukrárenskou výrobou a provozuje své 3 podnikové prodejny. Pekárenská a cukrárenská výroba je umístěna ve Zlíně, kde má společnost otevřenou i podnikovou prodejnu pečiva a také samostatnou cukrárnu. Další podniková prodejna pečiva je v nedalekých Otrokovicích. Pekárenské a cukrárenské výrobky dodává do široké sítě svých odběratelů ve Zlínském kraji. Společnost ABC s. r. o. má níže uvedenou organizační strukturu, zachycenou v organizačním schématu společnosti.

**Schéma č. 3-1:** Organizační struktura společnosti

Zásobování

Cukrárenská výroba

Výroba ZN

Pekárenská výroba

Odbyt

Autodoprava

Správa podniku

Ostraha

Servis – údržba

Prodejny pečiva

Prodejna – cukrárna

**Úkoly:**

1. Rozhodněte, o jaké typy odpovědnostních středisek by se v mohlo jednat.
2. Navrhněte vhodné ekonomické členění společnosti pro potřeby ekonomického řízení.

# Příklad: Společnost ABCD

Jednoduchá výroba prostá – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS

Společnost ABCD 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 ABCD s. r. o. celkem.

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

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 |  |  |  |