# Příklad: Společnost ABC

Jednoduchá výroba prostá – účtování ve vnitřním účetním okruhu DOÚS

Společnost ABC 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 ABC 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. Zaúčtujte výše uvedené skutečnosti ve vnitřním účetním okruhu na účtech.
2. Zjistěte výsledky hospodaření za jednotlivá střediska a za podnik jako celek.
3. Analyzujte skutečnost na základě úhrnné metody zjišťování odchylek.

Schéma: Účtovací schéma vnitřního účtovacího okruhu společnosti ABC

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

# Příklad: Společnost XYZ

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

Společnost XYZ 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.

Společnost nemá žádný počáteční stav na skladech zásob vlastní výroby.

Odbytová cena za 1 ks výrobku činí 346 Kč bez DPH. Středisko IT spravuje sítě 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 XYZ 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** |  |  |  |

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**