**Finanční, manažerské a vnitropodnikové účetnictví**

Manažerské účetnictví

* Ekonomická disciplína, zobrazuje a zkoumá ekonomickou realitu
* Eviduje informace o podnikatelské činnosti do přehledů, výkazů a jiných podkladů
* Zabývá se evidencí, tříděním, zpracováním, analýzou a syntézou informací o podnikové činnosti, která slouží jako podklad k rozhodování do budoucna
* Uživatelé – …………….. vlastník, manažer
* Cíl: poskytnutí informace pro rozhodovací procesy
* Úkoly ……………………………………………………….
  + Podávat informace o struktuře nákladů dle druhového i účelového členění
  + Podávat informace o výkonech pro potřeby kalkulací a finančního účetnictví
  + Vytvořit kalkulační systém podniku – výsledná i předběžná kalkulace
  + Vytvářet podnikové rozpočty
  + Podávat informace o režijních nákladech souvisejících s činností podnikových středisek

Finanční účetnictví

* Ekonomická disciplína, systém informací o hospodaření účetní jednotky
* Předmětem je stav a pohyb majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření
* Informace o finanční pozici – **…………………**
* Informace o finanční výkonnosti – **………………………………..**
* Informace o změnách ve finanční pozici – **……………………………**
* Uživatelé: interní (vlastník, manažer), externí (dodavatel, odběratel, správce daně)
* Cílem je poskytovat podporu pro rozhodovací procesy
  + ……………………………… – cíl: zhodnocení vloženého kapitálu (anglosaský model)
  + Vlastník – manažer – cíl: ovládat podnik a kontrolovat činnost (kontinentální model)
* Zákon o účetnictví
* Vyhláška ……………………… Sb.,
* České účetní standardy pro podnikatele

……………………………..účetnictví

* Ekonomická disciplína, systém informací o výsledku hospodaření uvnitř jednotky
* Právní norma: …………………..
* Předmět – zachycení zásob vlastní činnosti, aktivace, ocenění zásob a výkonů vytvořených vlastní činností
* Uživatelé – interní
* Sleduje primárně náklady a výnosy:
  + Odpovědnostně – dle nákladových středisek
  + Výkonově – na co byly náklady vynaloženy
* Možnosti vedení účetnictví
  + **………………….** soustava – v rámci finančního účetnictví
  + **…………………..** soustava – v druhém účetním okruhu, za použití účtů 8xx, 9xx
  + **Kombinace**

Manažerské x finanční účetnictví

|  |  |
| --- | --- |
| Finanční účetnictví | Manažerské účetnictví |
| Sleduje aktiva, pasiva, náklady, výnosy, výsledek hospodaření | Sleduje informace pro efektivní řízení podniku. Zahrnuje nákladové účetnictví, kalkulace, rozpočetnictví |
| Uživatelé – interní externí | Uživatelé – interní |
| Regulace: zákon, vyhláška, standardy | Regulace – není |
| Měrná jednotka – peněžní | Měrná jednotka – naturální, peněžní |
| Periodicita – pravidelná, každoroční | Periodicita – nepravidelná, různé intervaly |
| Spolehlivost – informace veřejné, spolehlivé | Spolehlivost – informace do budoucnosti, míra rizika a nejistoty, informace nejsou veřejně dostupné |

**Jednookruhová účetní soustava**

* **Kontinentální oblast** – důraz na formu účetních informací, existence dvou okruhů, základním systémem je finanční účetnictví
* **Anglosaská oblast** – důraz na obsah účetních informací, existence dvou oddělených okruhů, základním systémem je manažerské účetnictví

……………………

* Účtování v hlavní knize, vedení analytických a syntetických účtů
* Analytická evidence vedena pro potřeby interních uživatelů
* Náklady a výnosy jsou účtovány dle druhového členění
* Náklady účtovány v 5. účtové třídě
* Výnosy účtovány v 6. účtové třídě

Účtování nákladů

* 5. účtová třída
* 5xx xxx xxx (účet / středisko / další členění)

Účtování výnosů

* 6. účtová třída
* 6xx xxx xxx (účet / středisko / další členění)

Výhody a nevýhody

* Bez nutnosti vedení samostatného okruhu, dostatečně pro informace o zásobách vlastních výroby
* Nevýhodou je složitá analytická evidence a složitost zjišťování výsledku hospodaření

Kritéria pro volbu

* Potřeby uživatelů – interních, externích
* Složitost výroby
* Velikost účetní jednotky

Účetní zobrazení

* Pomocí středisek (útvarů):
  + ………. – přímý materiál, přímé mzdy
  + Výrobní režie – ostatní výrobní náklady
  + ………….. – náklady na správu
  + Odbyt – náklady na odbyt
  + Realizace – náklady na prodané výrobky





**Příklad 1 – Jednookruhová účetní soustava**

Výrobní podnik Jasné Světlo, s.r.o. vyrábí pouze 1 druh výrobku – ozdobné svíčky. V tomto výrobním podniku jsou střediska výroby (10), výrobní režie (20), správy (30), odbytu (40) a realizace (50).

Odbytová cena 1 svíčky je stanovena na 100 Kč.

Náplň kalkulačního vzorce v Kč je následující:

Přímý materiál 10

Přímé mzdy 15

Výrobní režie 15

Správní režie 20

Odbytová režie 10

Zisková přirážka 30

Prodejní cena 100

Celkem je očekáváno vyrobit a prodat ve vybraném období 100 ks těchto výrobků. Vytvořte a zaúčtujte účetní případy za použití jednookruhové účetní soustavy a vypočtěte výsledek hospodaření jednotlivých středisek 10, 20, 30 a 40.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| 6. | Zúčtování PSN výroby – materiál |  |  |  |
| 7. | Zúčtování PSN výroby – mzdy |  |  |  |
| 8. | Zúčtování PSN výroby – výrobní režie |  |  |  |
| 9. | Zúčtování PSN správy |  |  |  |
| 10. | Zúčtování PSN odbytu |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |

Vnitropodnikové náklady a výnosy

* Vznikají při předávání výkonů mezi středisky
* Nezapočítávají se do VH účetní jednotky
* Obvykle účty ……………………….
* Rozdíl obratu MD účtu ……… a D účtu ……… je …..

****

**Příklad 2 – Jednookruhová účetní soustava**

Výrobní podnik Jasné Světlo, s.r.o. vyrábí pouze 1 druh výrobku – ozdobné svíčky. V tomto výrobním podniku jsou střediska výroby (10), výrobní režie (20), správy (30), odbytu (40) a realizace (50).

Odbytová cena 1 svíčky je stanovena na 100 Kč.

Náplň kalkulačního vzorce v Kč je následující:

Přímý materiál 10

Přímé mzdy 15

Výrobní režie 15

Správní režie 20

Odbytová režie 10

Zisková přirážka 30

Prodejní cena 100

Výše uvedená kalkulace je platná při výrobě 100 ks výrobků. Účetní jednotka plánuje, že prodá 90 ks výrobků. Výrobky jsou oceněny na úrovni vlastních nákladů výkonu (přímé náklady + výrobní režie + správní režie). Předem stanovené náklady na výrobek jsou proto 60 Kč.

Vytvořte a zaúčtujte účetní případy za použití jednookruhové účetní soustavy a vypočtěte výsledek hospodaření jednotlivých středisek.

Skutečně realizované náklady – spotřeba materiálu 900, přímé mzdy 1 500, výrobní režie 1 450, správa 2 050, odbyt 850 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Přímý materiál |  |  |  |
| 2. | Přímé mzdy |  |  |  |
| 3. | Náklady výrobní režie |  |  |  |
| 4. | Náklady správní režie |  |  |  |
| 5. | Náklady odbytové režie |  |  |  |
| 6. | Přeúčtování výrobní režie do výroby |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. | Výdej výrobků z důvodu prodeje |  |  |  |
| 13. | FAV za prodej výrobků |  |  |  |