**Účtování ve dvouokruhové účetní soustavě**

Vnitropodnikové účetnictví

* Poskytuje primárně informace o sledování nákladů a výnosů
* **………………………** orientované – kdo je zdrojem nákladů a výnosů
* **………………..** orientované – na co byly náklad vynaloženy a co přináší výnosy

Způsoby vedení

* Jednookruhová soustava – pomocí analytické evidence nákladů a výnosů v …. a ….. účtové třídě
* Dvouokruhová soustava – dva samostatné okruhy, okruh finanční účetnictví (třídy 0 až 7) a okruh vnitropodnikové účetnictví (třídy 8 až 9)
	+ …. účtová třída – náklady
	+ ….. účtová třída – výnosy
* Kombinace

Princip účtování

* 1. otevření počátečních stavů účtů
* 2. zaúčtování skutečných nákladů
* 3. zaúčtování výnosů oceněných předem stanovenými náklady, rozpočty nebo kalkulacemi
* 4. zjištění konečných zůstatků účtů

1. otevření počátečních stavů



**Příklad 1 – Dvouokruhová účetní soustava**

Účetní jednotka Autodíly má celkem 4 hospodářské střediska. Středisko hlavní výroba – pro účtování přímých nákladů, středisko výrobní režie – pro účtování nepřímých nákladů související s výrobou, středisko správní režie – pro účtování nákladů, které nesouvisí s výrobní činností a středisko odbytu. Účetně technickým střediskem je středisko realizace.

Účetní jednotka používá tyto účty:

810 – Náklady střediska hlavní výroba A

811 – Náklady střediska hlavní výroba B

820 – Náklady střediska výrobní režie

830 – Náklady střediska správa

840 – Náklady střediska odbyt

850 – Náklady střediska realizace

860 – Sklad výrobků A – přední nárazník

861 – Sklad výrobků B – zadní nárazník

888 – Spojovací účet nákladů

910 – Výnosy střediska hlavní výroba A

911 – Výnosy střediska hlavní výroba B

920 – Výnosy střediska výrobní režie

930 – Výnosy střediska správa

940 – Výnosy střediska odbyt

950 – Výnosy střediska realizace

998 – Spojovací účet zásob

999 – Spojovací účet výnosů

Účetní jednotka autodíly vyrábí **přední (PN)** a **zadní nárazník (ZN**). Přední nárazník se vyrábí ve výrobní hale A, zadní nárazník ve výrobní hale B.

Počáteční stav skladu A je 200 ks (cena za 1 ks předního nárazníku je 1 600 Kč), počáteční stav ve skladu B je 100 ks (cena za 1 ks zadního nárazníku je 2 200 Kč).

Zaúčtujte počáteční stav na účty.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Počáteční stav – sklad A – PN | 320 000 |  |  |
| 2. | Počáteční stav – sklad B – ZN  | 220 000 |  |  |

2. zaúčtování skutečných nákladů



V souvislost s touto výrobou nastaly níže uvedené náklady.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 3. | Skutečná spotřeba materiálu v hale A | 6 800 000 |  |  |
| 4. | Skutečné přímé mzdy v hale A | 6 100 000 |  |  |
| 5. | Skutečná spotřeba materiálu v hale B | 7 690 000 |  |  |
| 6. | Skutečné přímé mzdy v hale B | 7 220 000 |  |  |
| 7. | Skutečná výrobní režie PN + ZN | 5 663 000 |  |  |
| 8.  | Skutečné správní náklady  | 903 000 |  |  |
| 9.  | Skutečné náklady odbytu | 505 000 |  |  |

3. zúčtování v předem stanovených nákladech



Vnitropodniková cena je stanovena na úrovni vlastních nákladů výroby. Zaúčtujte předem stanovené náklady jednotlivých středisek.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 10. | Příjemka – předem stanovené náklady PN | 13 000 000 |  |  |
| 11. | Příjemka – předem stanovené náklady ZN | 14 880 000 |  |  |
| 12. | Příjemka – předem stanovené náklady výrobní režie - PN | 3 000 000 |  |  |
| 13. | Příjemka – předem stanovené náklady výrobní režie - ZN | 2 720 000 |  |  |
| 14. | Předem stanovené náklady správní režie  | 900 000 |  |  |
| 15. | Předem stanovené náklady odbytové režie | 500 000 |  |  |

4. zaúčtování prodeje a stanovení konečného stavu



Bylo prodáno celkem 10 000 ks předních nárazníků a 8 000 ks zadních nárazníků. Prodejní cena předních nárazníků je 1 720 Kč, zadních nárazníků 2 350 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 16. | Výdejka – výdej PN | 16 000 000 |  |  |
| 17. | Výdejka – výdej ZN | 17 600 000 |  |  |
| 18. | FAV za prodej PN | 17 200 000 |  |  |
| 19. | FAV za prodej ZN | 18 800 000 |  |  |



Konečný stav na skladu A – přední nárazník je 320 000 Kč, zadní nárazník 220 000 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 20. | KS – přední nárazník | 320 000 |  |  |
| 21. | KS – zadní nárazník  | 220 000 |  |  |

**Spojovací účty**

* Používají se pro propojení s ………………………………………
* Používá se vždy spojovací účet pro náklady, spojovací účet pro výnosy, spojovací účet pro zásoby

Spojovací ……………………….

* Přebírá všechny nákladové položky zaúčtované ve finančním účetnictví
* Ve vnitropodnikovém účetnictví se tyto náklady rozlišují na výrobu, správu, odbyt atd.
* Účtuje se na základě sborníku převzatých účetních případů

Spojovací …………………………………..

* Používá se v případě vnitropodnikových služeb
* Vychází z principu finančního účetnictví – ve finančním účetnictví účtováno na straně D skupiny 58
* Ve vnitropodnikovém účetnictví na MD účtu Spojovací účet pro aktivaci

**Příklad 2 – Spojovací účet aktivace**

Nákladní doprava, s.r.o. zaznamenala níže uvedené účetní případy. Zaúčtujte za pomocí účtů 8 a 9 účtové třídy. Účetní jednotka používá tyto účty.

800 – Spojovací účet aktivace

810 – Náklady – hlavní výroba

820 – Náklady doprava

850 – Náklady – realizace

910 – Výnosy – hlavní výroba

920 – Výnosy doprava

950 – Výnosy – realizace

888 – Spojovací účet náklady

999 – Spojovací účet výnosy

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Skutečné náklady hlavní výroby | 20 000 |  |  |
| 2. | Skutečné náklady dopravy  | 40 000 |  |  |
| 3. | Středisko doprava zajistilo dopravu dřeva pro externího zákazníka – ocenění v předem stanovených nákladech | 11 000 |  |  |
| 4. | Středisko doprava zajistilo vnitropodnikovou dopravu  | 5 000 |  |  |
| 5. | Vystavená faktura za služby pro externího zákazníka | 15 000 |  |  |

Rozdílové účty

* České účetní standardy tento termín nedefinují
* Jsou součástí …………….. účtové třídy – ……………………………………..
* Tento účet vyrovnává rozdíly v zachycení finančním a vnitropodnikovém okruhu účetnictví
* Finanční – náklady oceněny historickou pořizovací cenou, např. účetní odpisy
* ………………. – náklady oceněné v budoucí hodnotě, ocenění např. formou kalkulačních odpisů, kalkulační mzdy



**Příklad 3 – Kalkulační odpisy**

Vypočítejte účetní odpisy nákladního automobilu, který využívá obchodní společnost Dřevodružstvo plně ve své podnikatelské činnosti. Pořizovací cena automobilu je 2 000 000 Kč. Je očekáváno, že tento majetek bude využíván účetní jednotkou po dobu 5 let (doba odpisování je 5 let). Účetní jednotka využívá k odpisování metodu SYD. Vypočtěte účetní odpis v prvním roce.

Po 4. roce životnosti očekává účetní jednotka nákup nového nákladního automobilu. Předpokládá, že toto vozidlo bude stát 2 200 000 Kč. Vypočtěte kalkulační odpis pro rok 2023 metodou SYD. Zaúčtujte účetní případy v okruhu finančního a v okruhu vnitropodnikového účetnictví.

Účetní jednotka používá tyto účty

888 – Spojovací účet nákladů

810 – Náklady – hlavní výroba

870 – Rozdílový účet

Výpočet účetního odpisu

Odpis 2023 =

Výpočet kalkulačního odpisu

Odpis 2023 =

Rozdíl kalkulační a účetní odpis

Účtování ve finančním účetnictví

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – účetní odpis |  |  |  |

Účtování ve vnitropodnikovém účetnictví

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – odpis ve výši účetního odpisu – hlavní výroba |  |  |  |
| 2. | ID – odpis ve výši rozdílu odpisu – hlavní výroba  |  |  |  |

Faktory ovlivňující VÚ

* Typ ……………….
* Typ výkonu – služba, výrobek, zboží
* Členitost výrobního procesu
	+ Členitý – stupňová a fázová výroba
	+ nečlenitý
* Organizace dávkování
	+ ……………….výroba
	+ …………….. výroba
	+ ………………..výroba
* Existence nedokončené výroby – bez nedokončené výroby, s nedokončenou výrobou
* Sdruženost výroby
	+ Sdružená – z jednoho materiálu vznikne více výrobků v poměru, který nelze ovlivnit
	+ Nesdružená
		- Prostá
		- Fázová
		- Stupňová
		- Zakázková

Typy středisek

* Výrobní
* Zásobovací
* Správní
* Odbytové
* Nevýrobní – pomocné
* Neutrální středisko
* Středisko realizace
* ……………- pro účtování výrobních a nevýrobních operací (odběr materiálu ze skladu, dokončení výkonu)
* ………………….. – náklady na řízení a obsluhu výroby, náklady na provoz meziskladů u nedokončené výroby
* …………………… – náklady na získání, příjem, skladování a výdej materiálu, náklady spojené s vlastním provozem zásobovacích středisek
* …………………… – náklady na převzetí, balení, skladování a expedici výrobků
* …………………. – náklady na řízení a správu podniku jako celku
* ………………………. – nesouvisí s hlavní činností podniku, nezbytné pro provoz podniku jako celku – oprava, doprava
* …………………… – pouze účetně-technické středisko – nemá hmotnou podstatu, účtují se náklady na produkci a výnos z tohoto prodeje, rozdílem je výsledek hospodaření

Výrobní, režijní středisko

Účtuje o skutečných nákladech a o předem stanovených nákladech

Skutečné náklady

 Předem stanovené náklady

Realizační středisko

Účtuje o skutečných nákladech prodané produkce a tržbách

Předem stanovené náklady
– náklady prodané produkce

 tržby v prodejní ceně