**Příklad 1 – Dvouokruhová účetní soustava**

Sladká limonáda, s.r.o. účtuje ve vnitřním okruhu dvouokruhové účetní soustavy. Na skladu vykazuje k 1.1.2023 počáteční stav celkem 80 ks ovocných limonád. V tomto období jich prodala celkem 14 880 ks, vyrobila celkem 20 000 ks.

Účetní jednotka používá k účtování tyto účty

800 – Spojovací účet pro zásoby

810 – Náklady – Hlavní výroba

811 – Náklady – Výrobní režie

840 – Náklady správa

850 – náklady realizace

860 – Sklad výrobků – limonády

888 – Spojovací účet pro náklady

910 – Výnosy – Hlavní výroba

911 – Výnosy – výrobní režie

940 – Výnosy – správa

950 – Výnosy – realizace

Dle sborníku skutečných nákladů byly v tomto období níže uvedené náklady v jednotlivých hospodářských střediscích

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Druh nákladu | Středisko | | |
|  | Výroba | Správa | Realizace |
| Přímý materiál | 320 000 |  |  |
| Přímé mzdy | 145 000 |  |  |
| Režijní náklady | 130 000 |  |  |
| Správní náklady |  | 92 000 |  |
| Celkem | 595 000 |  | 0 |

Informace o předem stanovených nákladech poskytuje níže uvedený sborník

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Druh nákladu | Středisko | | |
|  | Výroba | Správa | Realizace |
| Přímý materiál | 330 000 |  |  |
| Přímé mzdy | 155 000 |  |  |
| Režijní náklady | 125 000 |  |  |
| Správní náklady |  | 90 000 |  |
| Celkem | 610 000 | 90 000 | 0 |

Vnitropodniková cena je stanovena na úrovni 35 Kč (vlastní náklady výkonu), prodejní cena   
1 limonády je 50 Kč.

Pro účtování režijních nákladů spojených s výrobou se používá středisko výrobní režie. Zjistěte výsledek hospodaření.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PS výrobků na skladě (80 x 35) |  |  |  |
| 2. | Spotřeba přímý materiál – hl. výroba |  |  |  |
| 3. | Přímé mzdy – hl. výroba |  |  |  |
| 4. | Režijní náklady – hl. výroba |  |  |  |
| 5. | Skutečné náklady správy |  |  |  |
| 6. | PSN – spotřeba materiálu |  |  |  |
| 7. | PSN – přímé mzdy |  |  |  |
| 8. | PSN – režijní náklady |  |  |  |
| 9. | SPN – správa |  |  |  |
| 10. | Výdej limonád ze skladu z důvodu prodeje (14 880 x 35) |  |  |  |
| 11. | FAV za prodané limonády (14 880 x 50) |  |  |  |
| 12. | KS výrobků na skladu (5 200 x 35) |  |  |  |

Výpočet výsledku hospodaření

Hlavní výroba

Náklady =

Výnosy =

VH =

Výrobní režie

Náklady =

Výnosy =

VH =

Správa

Náklady

Výnosy =

VH =

Realizace

Náklady =

Výnosy =

VH =

Celkem VH =

Jak se změní účetní zachycení, pokud by nebylo zřízeno středisko výrobní režie?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PS výrobků na skladě (80 x 35) |  |  |  |
| 2. | Spotřeba přímý materiál – hl. výroba |  |  |  |
| 3. | Přímé mzdy – hl. výroba |  |  |  |
| 4. | Režijní náklady – hl. výroba |  |  |  |
| 5. | Skutečné náklady správy |  |  |  |
| 6. | PSN – spotřeba materiálu |  |  |  |
| 7. | PSN – přímé mzdy |  |  |  |
| 8. | PSN – režijní náklady |  |  |  |
| 9. | SPN – správa |  |  |  |
| 10. | Výdej limonád ze skladu z důvodu prodeje (14 880 x 35) |  |  |  |
| 11. | FAV za prodané limonády (14 880 x 50) |  |  |  |
| 12. | KS výrobků na skladu (5 200 x 35) |  |  |  |