

Jednookruhová účetní soustava

Jednookruhová účetní soustava

Vyhláška 500/2002 Sb.

Zákon o účetnictví
563/1991 Sb.

České účetní
standardy

FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ

**VNITROPODNIKOVÉ
ÚČETNICTVÍ**

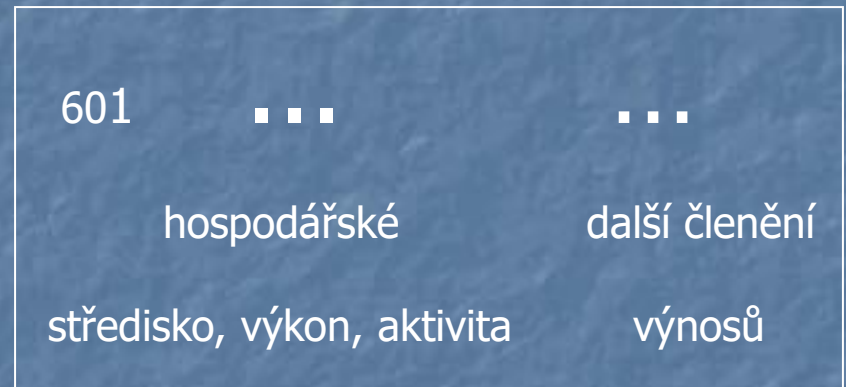
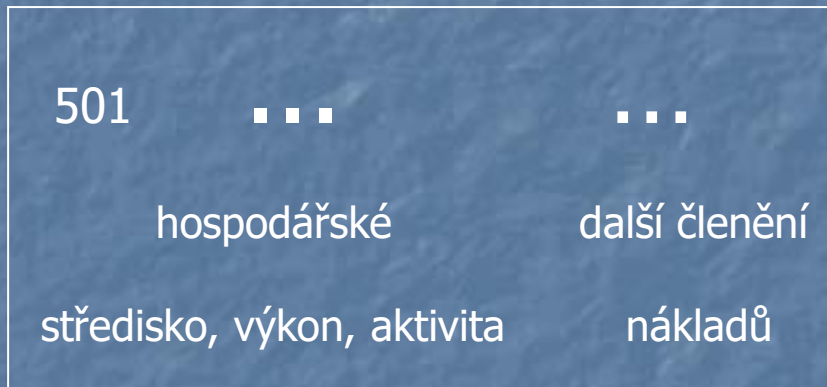
Jiné právní normy

Daňové zákony



Charakteristické rysy

- sleduje běžné náklady a výnosy primárně v druhovém členění,
- sleduje náklady v účtové třídě 5,
- sleduje výnosy v účtové třídě 6,
- sleduje náklady a výnosy hospodářských středisek, výkonů, aktivit, činností prostřednictvím analytické evidence,



- sleduje druhotné náklady a výnosy na účtech skupiny 59, 69

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

69 – Převodové účty

Další členění nákladů

?

1. Druhové členění nákladů

50 – Spotřebované nákupy

51 – Služby

52 – Osobní náklady

53 – Daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

55 – Odpisy, rezervy, komplexní nákl. příštích období a opravné položky
v provozní oblasti

56 – Finanční náklady

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Charakteristika nákladů

Prvotní

Externí

Jednoduché

2. Účelové členění nákladů



**Náklady
technologické**

**Náklady na obsluhu
a řízení**



**Náklady
jednicové**

**Náklady
režijní**

**Náklady
režijní**

3. Kalkulační členění nákladů



**Náklady
přímé**

**Náklady
nepřímé**



**Náklady
jednicové**

**Náklady
režijní**

**Náklady
režijní**

4. Členění nákladů v závislosti na objemu prováděných výkonů



**Variabilní
náklady**



**Fixní
náklady**

Příklad možné analytické evidence



Vnitropodnikové náklady a výnosy (druhotné náklady a výnosy)

599

...

...

hospodářské

další členění

středisko

nákladů

699

...

...

hospodářské

další členění

středisko

výnosů

- jejich vliv na výši HV podniku je nulové
- jejich vzájemné saldo je nulové

$$\Sigma 599 = \Sigma 699$$

Centralizovaná forma účetnictví

501/10 - Výroba

1) 150 000

501/20 - Správa

2) 50 000

112 - Materiál

1) 150 000

2) 50 000

Prvotní náklady

**699/50 - vnitropodnikové výnosy
Dopravy**

3) 80 000

Druhotné výnosy

**599/20 - vnitropodnikové náklady
Správy**

3) 80 000

Druhotné náklady

Decentralizovaná forma účetnictví

395 - Vnitřní zúčtování

1) 80 000		
-----------	--	--

699/50 - vnitropodnikové výnosy Dopravy

		1) 80 000
--	--	-----------

599/20 - vnitropodnikové náklady Správy

2) 80 000		
-----------	--	--

395 - Vnitřní zúčtování

		2) 80 000
--	--	-----------

❖ **Výhody jednookruhové formy organizace účetnictví**

- 1) zavedení pouze jednoho okruhu
- 2) běžně poskytuje přehled o stavu a pohybu nedokončené výroby a hotových výrobků

❖ **Nevýhody jednookruhové formy organizace účetnictví**

- 1) členitá analytická evidence

Jednookruhová účetní soustava

(historické předpoklady)

1. Kontinentální oblast:

- důraz na formu účetních informací
- možnost existence dvou okruhů
- základním systémem účetních informací - FÚ

2. Anglosaská oblast:

- důraz na obsah účetních informací
- dva oddělené okruhy účetnictví
- základním systémem účetních informací – VPÚ (MÚ)

Kritéria pro zavedení jednookruhového nebo dvouokruhového účetnictví

- ❖ Potřeby uživatelů účetních informací
- ❖ Změny ocenění majetku a některých pasiv na jiné hodnoty než jsou přípustné ve finančním účetnictví:
 - kalkulační odpisy
 - kalkulační nájemné
 - kalkulační mzdy
 - kalkulační úroky
 - kalkulační rizika aj.
- ❖ Velikost podniku
- ❖ Složitost výrobního procesu

KOMBINOVANÁ účetní soustava

Kombinovaná účetní soustava

I. OKRUH

II. OKRUH

Spojovací a rozdílové
účty

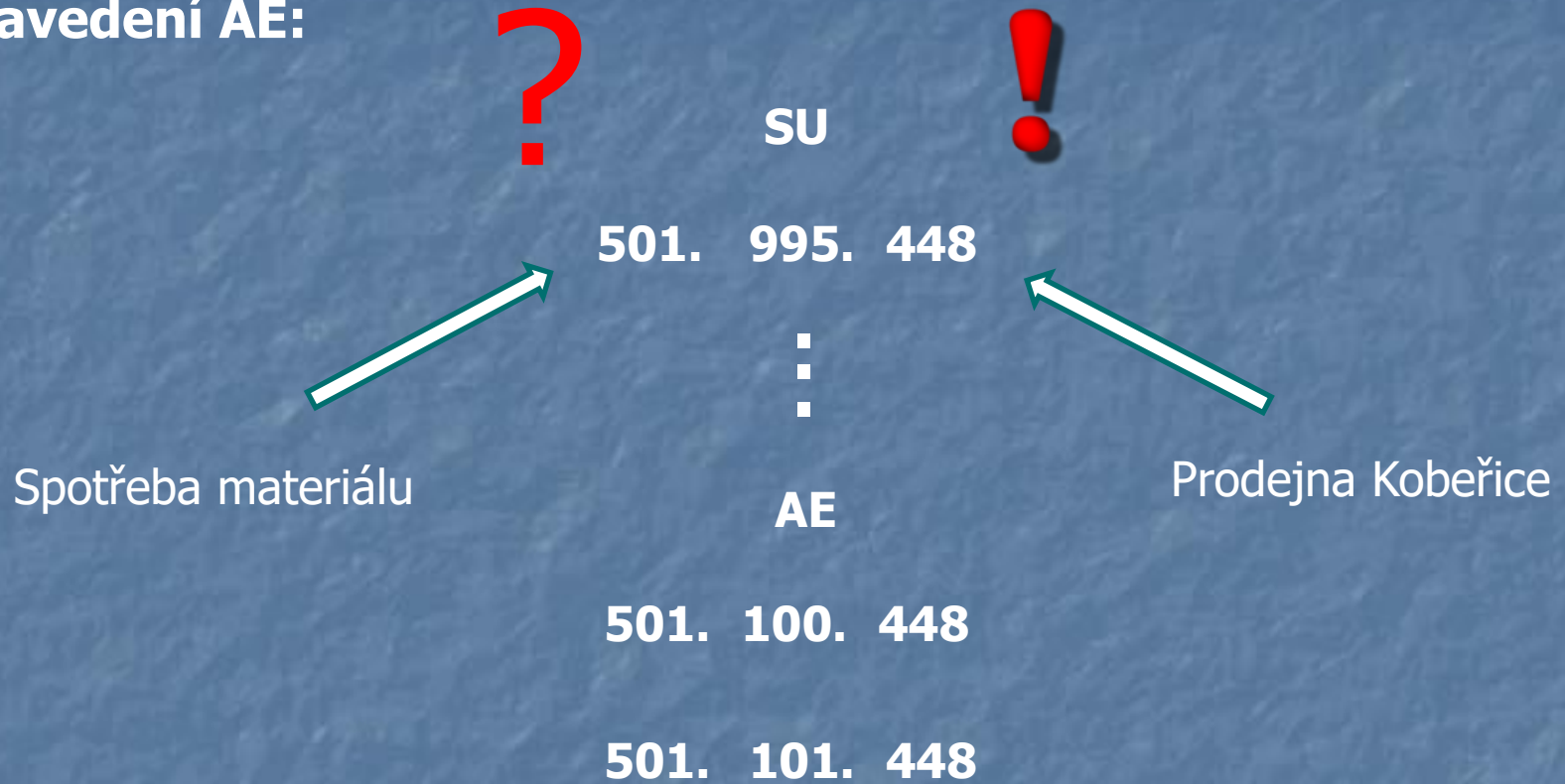
FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ

VNITROPODNIKOVÉ
ÚČETNICTVÍ



Příklad využití VPÚ – obchodní družstvo:

1. Zavedení AE:



Příklad využití VPÚ – obchodní družstvo:

2. Zavedení vnitřního účetního okruhu (8. a 9. účtová třída)

Spojovací účty:

811010 – SÚ zásob

811020 – SÚ tržeb

888888 – Spojovací účet

Ostatní účty:

801 – syntetický účet tržby v prodejně Cash & Carry

802 – syntetický účet zboží v prodejnách

JEDNOOKRUHOVÁ
účetní soustava

DVOUOKRUHOVÁ
účetní soustava

KOMBINOVANÁ
účetní soustava



Vnitropodnikové účetnictví

➤ I.

- ❖ Linie výkonová
- ❖ Linie odpovědnostní
- ❖ Linie podle aktivit

➤ II.

- ❖ Jednookruhová účetní soustava
- ❖ Dvouokruhová účetní soustava
- ❖ Kombinovaná účetní soustava

➤ III.

- ❖ Centralizovaná forma vedení účetnictví
- ❖ Decentralizovaná forma vedení účetnictví

**DĚKUJI
ZA VAŠI
POZORNOST**