**Principy účtování a oceňování zásob (ÚČTOVÁ TŘÍDA 1)**

* Zásoby ……………………………………………………………………….
* O zásobách se účtuje v účtové třídě 1
* K zásobám patří:
  + Zásoby materiálu
  + ………………………………………………………..
  + Zásoby zboží

Podobně jako např. k dlouhodobému majetku, lze k zásobám tvořit opravné položky (skupina 19), nebo účtovat o poskytnutých zálohách (skupina …).

* K zásobám **materiálu** (skupina 11) patří:
  + pomocné látky
  + provozovací látky
  + náhradní díly
  + drobný hmotný majetek
  + věci movité s dobou použitelnosti kratší než 1 rok bez ohledu na výši ocenění

* K zásobám vlastní výroby (skupina 12) patří
  + .
  + polotovary
  + zvířata
* Zboží (skupina 13) jsou movité věci, které účetní jednotka nakupuje za účelem dalšího prodeje

**Oceňování zásob při pořízení**

* …………………………………………………

zahrnuje cenu pořízení a doprovodné náklady – přeprava, clo, provize, pojistné, zpracování

* …………………………………………………

přímé a nepřímé náklady související s výrobou ve vlastní režii

* …………………………………………………….

cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, může být stanovena   
např. soudním znalcem – např. u zásob získaných bezplatně

**Oceňování zásob na skladě**

* Skutečná pořizovací cena – u drobné výroby nebo pokud se ceny po delší dobu nemění
* (v ČR je zakázána)
* Průměrná cena – rozlišujeme vážený průměr proměnlivý, kdy po každém novém přírůstku se zjišťuje nová průměrná cena a vážený průměr periodický
* – na jednom účtu se účtuje v pevné ceně, na druhém se účtuje o rozdílu mezi pevnou cenou a cenou dodávky

**Motivační příklad 1**

Společnost Stavby a domy, a. s. vykázala během roku níže uvedené pohyby na skladu základního materiálu. Management obchodní společnosti má zájem vyplatit akcionářům co nejnižší dividendy. Jakou metodu oceňování doporučujete v tomto případě společnosti použít.

A) FIFO

B) LIFO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum | Operace | Počet ks | Cena za ks |
| 1. 2. 2022 | Příjem | 150 | 500 |
| 1. 3. 2022 | Příjem | 100 | 450 |
| 1. 4. 2022 | příjem | 150 | 800 |
| 1. 5. 2022 | výdej | 150 | ? |

**FIFO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Množství – ks | | | Cena za jednotku | Množství - Kč | | |
| Příjem | Výdej | KS | Příjem | Výdej | KS |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |

**LIFO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Množství – ks | | | Cena za jednotku | Množství - Kč | | |
| Příjem | Výdej | KS | Příjem | Výdej | KS |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |

**Motivační příklad 2**

Autoservis má pro oceňování náhradních dílů A zvolen takový způsob oceňování, že v rámci analytické evidence sleduje na jednom účtu předem stanovenou cenu (PSC) a na druhém účtu odchylku. Jaké výhody a nevýhody přináší tento způsob oceňování majiteli autoservisu?

PSC je stanovena na 100 Kč/ks. V září nastaly na skladu základního materiálu A níže uvedené pohyby.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum | Operace | Počet ks | Cena za ks |
| 1. 9. 2022 | příjem | 10 | 90 |
| 2. 9. 2022 | příjem | 42 | 120 |
| 7. 9. 2022 | příjem | 28 | 110 |
| 12. 9. 2022 | výdej | 40 | ? |

132.1 Zboží na skladě - PSC 132.2 Zboží na skladě - odchylka

1. 10x100=1 000 1. 10 x 10 = 100

2. 42x100=4 200 42x20 = 840

3. 28x100= 2 800 28x10 = 280

4. 40x100 = 4 000 4. 510 (50%)

**Účtování zásob**

* Zásoby lze dle platné legislativy účtovat
  + **Způsobem …** – používání skladových účtů (………………..), do nákladů se hodnota zásob dostává okamžikem spotřeby na základě výdejky
  + **Způsobem …** – nakupované druhy zásob se účtují přímo do nákladů (……, …..), na skladových účtech se v průběhu roku neúčtuje

Nákup zásob v tuzemsku (od neplátce ……..)



Nákup zásob v tuzemsku (plátce DPH)



Aktivace materiálu a zboží

* V průběhu výroby zásob ve vlastní režii vznikají účetní jednotce náklady zachycené v **5. Účtové třídě,** jejich předání na sklad musí být zaúčtováno jako snížení nákladů, do nákladů se jejich hodnota dostává až okamžikem výdeje - spotřeby
* Proto je nutno tyto ……………… **aktivovat** přes skupinu ….. (tyto náklady se stávají aktivy podniku)
* Obdobný postup platí i pro vnitropodnikové služby (přepravné)

Spotřeba materiálu a zboží



Prodej materiálu



Účtování zásob způsobem B



Zásoby vlastní výroby



**Motivační příklad 3**

Pan Jakub zabývající se nákupem a prodejem zboží zaznamenal ve sledovaném období (září 2019) níže uvedené účetní případy. V případě, že by nepodnikal, může si měsíčně vydělat   
17 000 Kč. Pro účtování má pan Jakub zvolen způsob A, je neplátcem DPH.

Určete, zda dosáhl zisku nebo ztráty. Jaký je konečný stav zboží k datu účetní závěrky? Je pro pana Jakuba výhodné zabývat se podnikatelskou činností i nadále?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | FAP za nákup zboží | 120 000 |  |  |
| 2. | Příjemka – převod zásob zboží na sklad | 120 000 |  |  |
| 3. | Výdejka – vyskladnění zásoby zboží ze skladu (z důvodu prodeje zboží) | 95 000 |  |  |
| 4. | PPD – prodej zboží v hotovosti | 110 000 |  |  |

**Motivační příklad 4**

Individuální podnikatel zabývající se výrobou nábytku měl tyto účetní případy. Je **plátcem** **DPH** a účtuje **způsobem A**. Doplňte předkontace a chybějící částky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VPD – v hotovosti nakoupen materiál pro výrobu nábytku od neplátce DPH | 12 000 |  |  |
| 2. | Přijatá faktura za dopravu materiálu – zajištěna soukromým autodopravcem  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 600 |  |  |
| 3. | Příjemka – převod materiálu na sklad |  |  |  |
| 4. | Dodavatel. faktura ze Slovenska za součástky | 15 000 |  |  |
| 5. | DPH – samovyměření  DPH – nárok na odpočet daně | 3 000  3 000 |  |  |
| 6. | VPD – dopravné zaplaceno v hotovosti při převzetí zásilky – zajištěno neplátcem DPH | 1 000 |  |  |
| 7. | Příjemka – převzetí součástek na sklad |  |  |  |
| 8. | Výdejka – spotřeba základního materiálu ve výrobě | 10 000 |  |  |
| 9. | Výdejka – spotřeba pomocného materiálu ve výrobě | 1 000 |  |  |
| 10. | Příjemka – příjem výrobků na sklad |  |  |  |
| 11. | Výdejka – vyskladnění výrobků v důsledku prodeje | 8 000 |  |  |
| 12. | Vystavená faktura za prodané výrobky  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 12 000 |  |  |
| 13. | Příjemka – živnostník vložil do své firmy zásoby zboží – ocenění v reprodukční pořizovací ceně, zásoby převedeny na sklad | 1 000 |  |  |
| 14. | VBÚ – odběratel uhradil fakturu za výrobky |  |  |  |
| 15. | Příjemka – živnostník vyrobil ve vlastní režii židli (= zboží), ocenění dle platné kalkulace | 500 |  |  |
| 16. | Příjemka – převod židle na sklad |  |  |  |
| 17. | PPD - prodej výrobků zákazníkovi v hotovosti  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 2 000 |  |  |
| 18. | Výdejka – vyskladnění výrobků - prodej | 1 600 |  |  |
| 19. | VPD – nákup materiálu pro účely reprezentace firmy  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 900 |  |  |

**Účetní operace v oblasti zásob na konci účetního období**

*1) Materiál (zboží) na cestě*

* Jedná se o situaci, kdy účetní jednotka fakturu obdržela, do konce účetního období naopak **nedorazila dodávka** materiálu nebo zboží = zásoba zůstala „na cestě“



1. Obchodní společnost GAME, zabývající se nákupem a prodejem zboží v oblasti PC her obdržela na konci roku 2022 fakturu FAP101/11 za nákup zboží v hodnotě 140 000 Kč. Z důvodu kalamitní dopravní situace, ale zboží do prodejny do konce roku nedorazilo. Zásoba zboží byla dovezena až 5. ledna 2023. Stanovte a zaúčtujte účetní případy. Jak tyto účetní případy ovlivní částky, které společnost GAME uvádí v rozvaze v rámci účetní závěrky.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | FAP za nákup zboží |  |  |  |
| 2. | ID – zboží do konce roku nedorazilo |  |  |  |
| 3. | Příjemka – převod zásoby na sklad (v dalším roce |  |  |  |

Vliv na výkaz rozvahy



*2) Nevyfakturované dodávky*



B. Obchodní společnost Fruit obdržela na konci roku dodávku zboží – ovoce. Do data účetní závěrky ale FAP vztahující se k danému zboží do účetní jednotky nedorazila. Zboží bylo oceněno odhadem 10 000 Kč.

Vliv na výkaz rozvahy



*3) Inventarizace zásob*

* **Inventura** = …………………………………………
* **Inventarizace** = …………………………………………………
* Inventarizační rozdíl
  + **………………** – účtuje se do výnosů, skutečný stav je vyšší než účetní stav
  + **………………** – účtuje se do nákladů, skutečný stav je nižší než účetní stav
    - Manko do normy
    - Manko nad normu

Manko do normy = přirozené úbytky hmotnosti, objemu zásob, kterým nelze zabránit.



Manko nad normu



Přebytek



Škody na zásobách



1. Skladník obchodní společnosti GAME provedl k datu účetní závěrky v souladu dle ustanovení zákona o účetnictví inventarizaci, byly zjištěny tyto rozdíly.
2. Sklad pomocného materiálu – dle skladní karty má být konečný stav 5 000 Kč, skutečný stav je 7 000 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

1. Sklad logických her (zboží) – dle skladní karty má být konečný stav 85 000 Kč, skutečný stav je 75 000 Kč, manko do normy přirozených úbytků je 1 000 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

1. Sklad sportovních her (zboží) – dle skladní karty má být konečný stav 7 000 Kč, skutečný stav je 6 900 Kč, manko do normy přirozených úbytků je 700 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

*4) Opravné položky k zásobám*

K **přechodnému** snížení hodnoty zásob slouží v účetnictví opravné položky



Vliv tvorby OP – **rozvaha**

**výkaz zisku a ztráty**

1. Obchodní společnost GAME, zabývající se nákupem a prodejem zboží v oblasti PC her zaznamenala níže uvedené situace na trhu

* Dočasný pokles poptávky o akční hry
* Dočasné zvýšení poptávky o strategické hry

*Určete, jak by níže uvedené případy byly účetně zachyceny.* Jak daná situace ovlivní částku vlastního kapitálu ve výkazu rozvahy?



