

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 nejnížší 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 | ? |

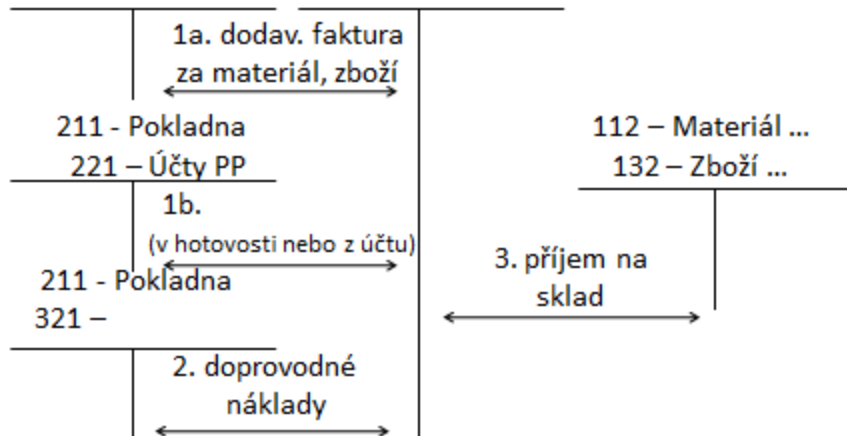
132.1 Zboží na skladě - PSC

132.2 Zboží na skladě - odchylka

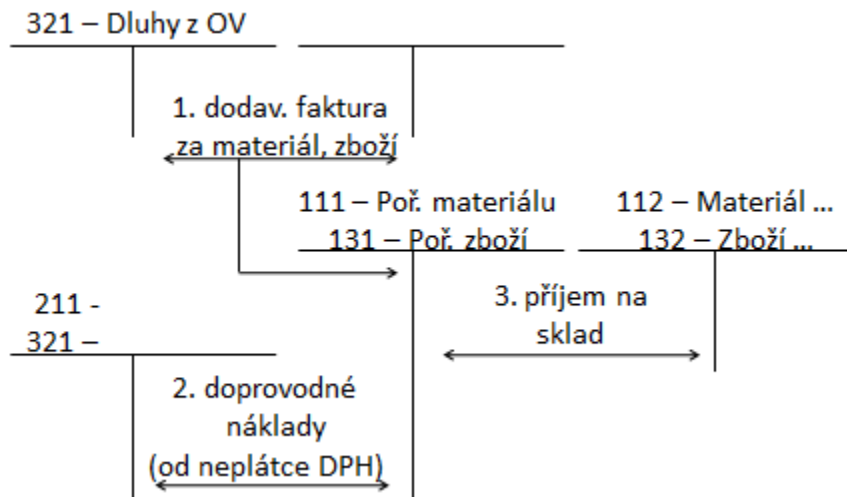
Účtování zásob

- 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)



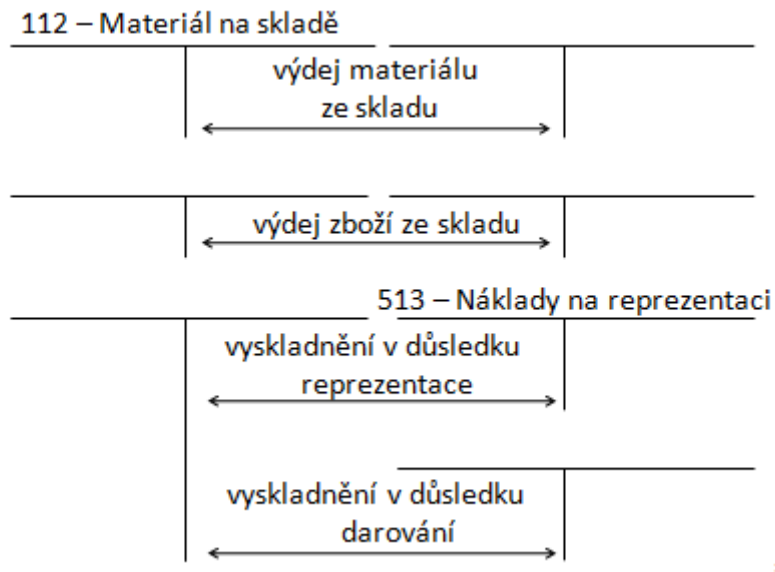
Nákup zásob v tuzemsku (plátce DPH)



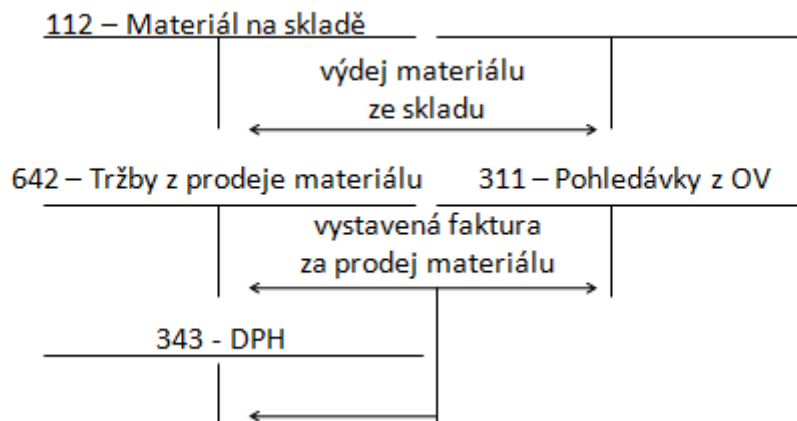
Aktivace materiálu a zboží

- 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)

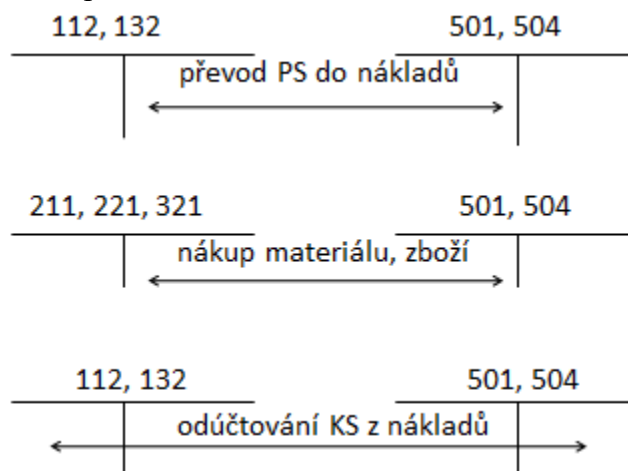
Spotřeba materiálu a zboží



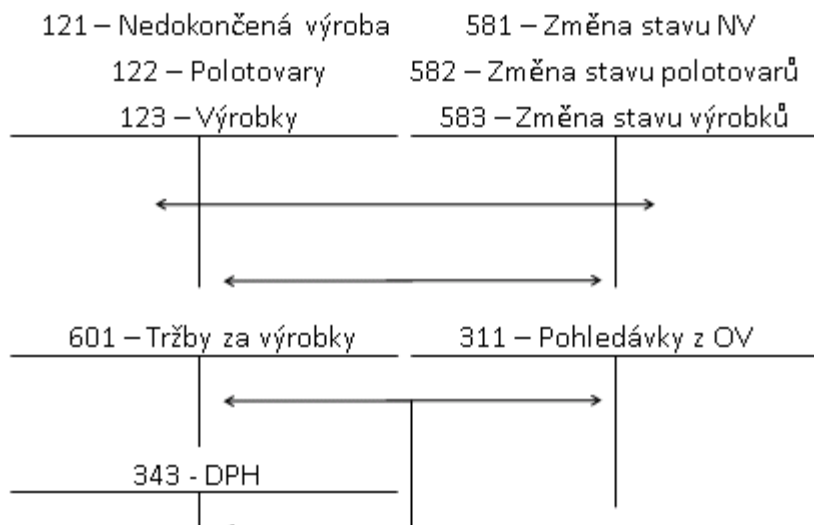
Prodej materiálu



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 | | | |

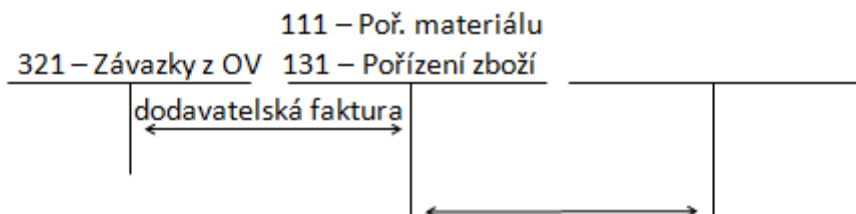
| | | | | |
|-----|---|----------------|--|--|
| 4. | Dodavatel. faktura ze Slovenska za součástky | 15 000 | | |
| 5. | DPH – samovyměření DPH – nárok na odpočet daně | 3 000 3 000 | | |
| 6. | VPD – dopravné zapláceno v hotovosti při převzetí zásilky – zajištěno neplátcem DPH | 1 000 | | |
| 7. | Příjemka – 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

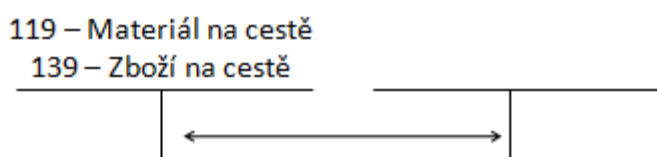
1) Materiál (zboží) na cestě

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

Účtování k datu účetní závěrky



Účtování na začátku dalšího účetního období



A. 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 | | | |

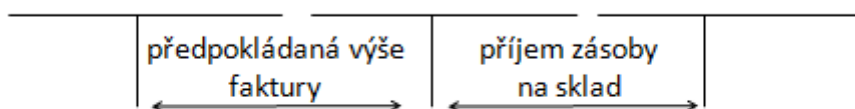
Vliv na výkaz rozvahy

| Označení | AKTIVA | Řádek | Běžné účetní období | | |
|----------|--------|-------|---------------------|---------|-------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto |
| C.I.3.2 | Zboží | 043 | 140 | | 140 |

| Označení | PASIVA | Řádek | Běžné účetní období | | |
|----------|--------|-------|---------------------|---------|-------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto |
| | | | | | |

2) Nevyfakturované dodávky

Účtování k datu účetní závěrky



Účtování na začátku dalšího účetního období



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

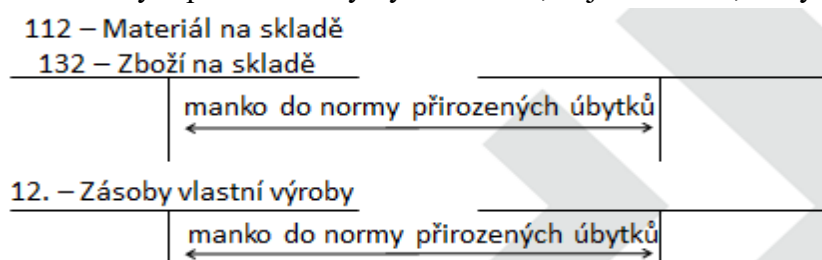
| Označení | AKTIVA | Řádek | Běžné účetní období | | |
|----------|--------|-------|---------------------|---------|-------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto |
| | | | | | |

| Označení | PASIVA | Řádek | Běžné účetní období | | |
|----------|--------|-------|---------------------|---------|-------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto |
| | | | | | |

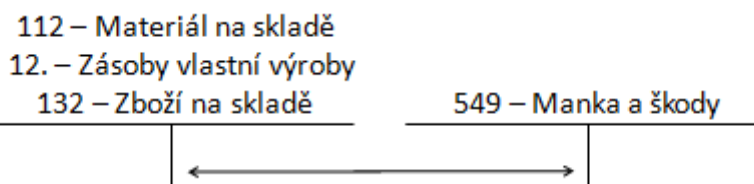
3) Inventarizace zásob

- **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

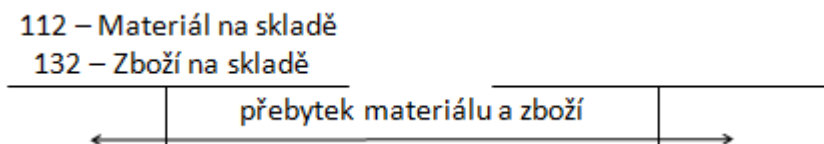
Manko do normy = přirozené úbytky hmotnosti, objemu zásob, kterým nelze zabránit.



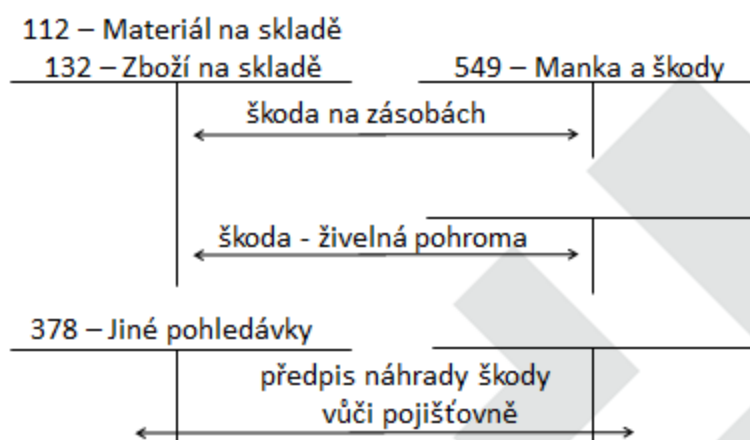
Manko nad normu



Přebytek



Škody na zásobách



C. Skladník obchodní společnosti GAME provedl k datu účetní závěrky v souladu dle ustanovení zákona o účetnictví inventarizaci, byly zjištěny tyto rozdíly.

I. 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. | | | | |

II. 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

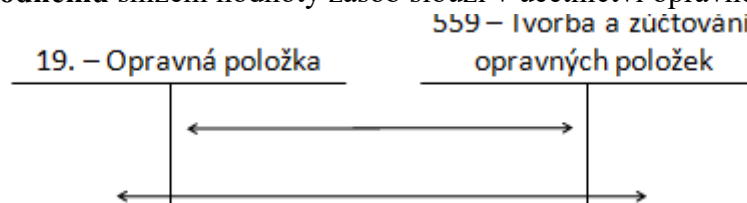
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
|-------|------|--------|----|---|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |

III. 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

D. 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?

Vliv na výkaz rozvahy

| Označení | AKTIVA | Řádek | Běžné účetní období | | |
|----------|--------------------------|-------|---------------------|---------|-------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto |
| H. | Ostatní provozní náklady | | | | |

Vliv na výkaz výsledovky

| Označení | TEXT | Řádek | Běžné účetní období |
|----------|--------------------------|-------|---------------------|
| H. | Ostatní provozní náklady | | |