**ZÁSOBY – ÚČTOVÁ TŘÍDA 1**

* Zásoby jsou součástí oběžného majetku
* O zásobách se účtuje v **účtové třídě 1**

1. **VYMEZENÍ A KLASIFIKACE ZÁSOB**

* K zásobám patří:
  + Zásoby materiálu
  + Zásoby vlastní výroby
  + Zásoby zboží
  + Podobně jako např. k dlouhodobému majetku, lze k zásobám tvořit **opravné položky** (skupina 19), nebo účtovat o poskytnutých **zálohách** (skupina 15)
* K zásobám **materiálu** patří:
  + základní materiál, suroviny
  + pomocné látky
  + provozovací látky
  + náhradní díly
  + vratné obaly
  + drobný hmotný majetek
  + věci movité s dobou použitelnosti kratší než 1 rok bez ohledu na výši ocenění
* K zásobám **vlastní výroby** patří
  + nedokončená výroba
  + polotovary
  + výrobky
  + zvířata
* **Zboží** jsou movité věci, které účetní jednotka nakupuje za účelem dalšího prodeje

1. **OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB**

* **………………………**

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

* **Vlastní náklady**

přímé a nepřímé náklady související s výrobou ve vlastní režii

* **Reprodukční pořizovací cena**

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 skladu (pro zkoušku)

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

**Příklad 1 – FIFO x LIFO (u zkoušky ano, zápočet není)**

Společnost Stavby a domy, a. s. vykázala během roku 2023 níže uvedené pohyby na skladu základního materiálu. Management 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. 2023 | příjem | 150 | 500 |
| 1. 3. 2023 | příjem | 100 | 450 |
| 1. 4. 2023 | příjem | 150 | 800 |
| 1. 5. 2023 | výdej | 150 | ? |

**FIFO**

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

Řešení



**LIFO**

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

Řešení příkladu



**Příklad 2 – Oceňování zásob – Pevná skladní cena (ke zkoušce vysvětlit princip metody)**

PS stav zásob zboží je tvořen z níže uvedených dodávek:

* 100 ks zboží za nákupní cenu 5 Kč/ks
* 100 ks zboží za nákupní cenu 7 Kč/ks
* 100 ks zboží za nákupní cenu 6.50 Kč/ks

Pevná skladní cena (PSC) byla stanovena na 6 Kč/ks. Celková výše vedlejších pořizovacích nákladů je 500 Kč.

Stanovte počáteční stav a zaúčtujte níže uvedené účetní případy.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka | MD | D |
| 1. | Nákup 200 ks zboží na fakturu za cenu 5.50 Kč/ks (zboží bylo převedeno na sklad) |  |  |  |
| 2. | Faktura (FAP) za dopravu zboží | 200 |  |  |
| 3. | Vyskladněno a na fakturu prodáno 200 ks zboží (prodejní cena za 1 ks 9 Kč)   1. Výdejka - vyskladnění v nákupní ceně 2. FAV - prodej v prodejní ceně |  |  |  |

Řešení příkladu:

**Otevření PS na účtech**

Na začátku je na sklad celkem 300 ks zboží. Pevná skladní cena je 6 Kč, proto bude počáteční stav na účtu 132.1 – Zboží – Pevná skladní cena 1 800 Kč (300 ks x 6 Kč). Skutečná cena zboží je vyšší (100 x 5 + 100 x 7 + 100 x 6.50) = 1 850 Kč. Vzniká odchylka ve výši 50 Kč (rozdíl skutečné ceny a pevné skladní ceny). 50 Kč je počáteční stav na účtu 132.2 – Zboží – Odchylka. Počáteční stav na účet 132.3 – Pevná skladní cena je zjištěn ze zadání – 500 Kč.

1. **Nákup 200 ks zboží**

Zboží je nakoupeno na fakturu = použije se účet 321 – Závazky z obchodních vztahů. Dochází ke zvýšení závazků => účtování na straně D v částce 200 ks x 5.50 Kč = **1 100** Kč. Na sklad je zboží dáno v pevné skladní ceně – ta je 6 Kč, tzn. účtování na účtu 132.1 bude v částce **1 200** Kč. Vzniká odchylka ve výši 1 200 – 1 100 = **100** Kč – tato částka se účtuje na stranu D účtu pro 132.2. – Odchylka.

1. **Doprava**

= doprovodný (vedlejší) náklad => účtování na účet 132.3 – Zboží – vedlejší pořizovací náklady. Zároveň dochází ke zvýšení závazků z obchodních vztahů (účtování na podkladě přijaté faktury).

1. **Zahrnuje a) b)**

A) je vyskladněno celkem 200 ks zboží – pevná skladní cena – viz zadání – 6 Kč => úbytek z účtu 132.1 – Zboží – PSC – v částce **1 200** Kč. V současné době je na skladě 500 ks zboží (300 ks je počáteční stav a 200 ks bylo zakoupeno v účetním případu 1). Nyní se vyskladňuje 200 ks zboží => 40 %. O toto procento je nutné snížit zůstatek na účtu odchylky a vedlejších pořizovacích nákladů. Na účtu odchylky je konečný stav   
-50 … 40 % z této částky je **20** Kč … tato částka je účtována na účet 132.2; z účtu 132.3 – VPN se musí také odúčtovat 40 % ze zůstatku, tj. 700 x 40 % = **280** Kč.

Do Nákladů na účet 504 je celkem zaúčtováno: 1 200 Kč + 280 Kč – 20 Kč = **1 260** Kč. Na nákladových účtech se účtuje nejčastěji na straně MD.

B) prodáno 200 ks za 9 Kč = celková cena **1 800** Kč – vzniká výnos z prodeje zboží na straně D a pohledávka z obchodních vztahů na straně MD.

MD 132.1 - PSC D MD 132.2 - Odchylka D MD 132.3 - VPN D

PS 1 800 3a.1 200 PS 50 PS 500

1. 1 200 3a.20 1. 100 2. 200 3a.280

MD 321 – Závazky z OV D MD 504 – Prodané zboží D MD 604 Tržby za zboží D

1. 1 100 3a. 1 260 3b. 1 800

2. 200

MD 311 – Pohl. z OV D

3b.1 800

1. **ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB**

* Zásoby lze dle platné legislativy účtovat
  + …………………………………. – používání skladových účtů (112 ,132), do nákladů se hodnota zásob dostává až okamžikem spotřeby na základě výdejky
  + Způsobem B – nakupované druhy zásob se účtují přímo do nákladů (501, 504), na skladových účtech se v průběhu roku neúčtuje

Účtování zásob – nákup z tuzemska na fakturu



Aktivace materiálu a zboží

* V průběhu výroby zásob vznikají účetní jednotce náklady zachycené v **5. účtové třídě,** jejich předání na sklad se zachytí jako snížení nákladů, do nákladů se jejich hodnota dostává okamžikem výdeje - spotřeby
* Obdobný postup platí i pro vnitropodnikové služby (přepravné)



Spotřeba materiálu a zboží (způsob A)



Prodej materiálu



Účtování zásob způsobem B



Účtování zásob vlastní výroby



**Příklad 3 - účtování zásob způsobem A**

Cukrárna U Mlsouna zaznamenala v lednu 2023 níže uvedené účetní případy v oblasti zásob. Společnost je **neplátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy a stanovte konečný stav na účtech pro zásobu materiálu, zboží a výrobků. Jaká celková hodnota zásob bude zobrazena v rozvaze.

K 1.1. je na skladu materiál za 40 000 Kč, výrobky za 25 000 Kč (celkem 25 ks, 1 ks stojí 1 000 Kč) a zboží za 15 000 Kč. Účetní jednotka využívá druhové členění nákladů.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka – vyskladnění zásoby materiálu ze skladu (pro výrobu) | 10 000 |  |  |
| 2. | ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců – výrobních dělníků | 15 000 | 521 | 331 |
| 3. | Příjemka – převod výrobků na sklad (celkem vyrobeno 25 ks výrobků, náklady na výrobu 1  výrobku jsou dle kalkulace 1 000 Kč) |  |  |  |
| 4. | Výdejka – vyskladnění zásob zboží z důvodu prodeje | 15 000 |  |  |
| 5. | FAV 4/4 za prodej zboží | 25 000 |  |  |
| 6. | Výdejka – vyskladnění 15 ks výrobků ze skladu z důvodu prodeje |  |  |  |
| 7. | PPD – tržba za prodané výrobky – prodáno 15 ks, prodejní cena za 1 ks je 1 800 Kč |  |  |  |
| 8. | VPD – nákup zboží | 10 000 |  |  |
| 9. | FAP 5/4 – za dopravu zboží | 500 |  |  |
| 10. | Příjemka – převod zásob zboží na sklad |  |  |  |

1. **ÚČETNÍ OPERACE V OBLASTI ZÁSOB NA KONCI ROKU**

* Materiál (zboží) na cestě
* Nevyfakturované dodávky
* Inventarizační rozdíly
* Tvorba a zrušení opravných položek

*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“





Obchodní společnost GAME, zabývající se nákupem a prodejem zboží v oblasti PC her obdržela na konci roku 2023 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 2024. 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



*Nevyfakturované dodávky*



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.

Převod zboží na sklad v odhadnuté částce



*Inventarizace zásob*

* **Inventura** = ……………………………………………….
* **Inventarizace** = porovnání skutečného stavu se stavem účetním

Inventarizační rozdíl

* + **Přebytek** – účtuje se do výnosů, skutečný stav je vyšší než účetní stav
  + **Manko** – 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, škoda na zásobách



Přebytek



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

1. 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. | Přebytek ve skladu materiálu |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

1. Sklad logických her – 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. | Výdejka - manko do normy |  |  |  |
| 2. | Výdejka - manko nad normu |  |  |  |

1. Sklad sportovních her – 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. | Výdejka - manko do normy |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |

1. Sklad výrobků – dle skladní karty má být konečný stav 4 000 Kč, ve skutečnosti jsou na skladu výrobky za 3 000 Kč, manko do normy přirozených úbytků je 100 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Výdejka - manko do normy |  |  |  |
| 2. | Výdejka - manko nad normu |  |  |  |

*Opravné položky k zásobám*

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



Vliv tvorby OP – **rozvaha**

**Výsledovka**

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?

ID – tvorba OP ke zboží – akční hry 10 000 Kč … / ….. Změna:

