

# Účetní zobrazení podnikatelské činnosti v obchodní „firmě“

Marcela Palochová

# Jak je to s pojmem obchodní „firma“



**Firma**

X

**Podnik**

- Je označení společnosti
  - Jedná se o nehmotný statek
- Je hromadná „věc“
    - ✓ hmotné věci
    - ✓ nehmotné věci
    - ✓ osobní složky

Firma jako **označení** je tedy součástí podniku

Je převoditelná pouze společně s podnikem

# Fyzická osoba zapsaná v OR



Dobrovolně

- Vlastní žádost



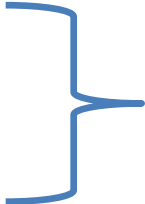
Povinně

- Pokud dvě po sobě bezprostředně následující účetní období dosáhla výnosů nebo příjmů (snížené o DPH) v průměru částku 120 mil Kč

# Co sleduje daňová evidence



# Daňová evidence

- Příjmy
  - Výdaje
  - Majetek
  - Závazky
- 
- Peněžní deník
- Kniha majetku
- Kniha závazků

# Právnícká osoba – vede účetnictví



Obchodní rejstřík

- Vede účetnictví
- Musí zveřejnit účetní závěrku

**Vysoká** administrativní zátěž

# Co sleduje obchodní podnik v účetnictví





# Předmět účetnictví

Účetní jednotky, které **vedou účetnictví** účtují podvojnými zápisy o:

- stavu a pohybu **majetku** a jiných aktiv,
- **závazků** včetně dluhů a jiných pasiv,
- **nákladech**,
- **výnosech**,
- **výsledku hospodaření.**

# ZÁSOBY – ZBOŽÍ



# Zásob - legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- **ČÚS 015 – Zásoby**
- **ČÚS 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty  
v rámci norem přirozených úbytků zásob**



# Zásoby?

- Materiál
- Nedokončená výroba
- Polotovary
- Hotové výrobky
- Zboží



# Zásoby?

## Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní činnosti
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

# Kde vykazujeme informace o zásobách?

## Účetní výkaz: **ROZVAHA**

AKTIVA	PASIVA
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Stálá aktiva	B. Rezervy
C. Oběžná aktiva	C. Závazky
C. I. Zásoby	D. Časové rozlišení pasiv
C. II. Pohledávky	
C. III. Krátkodobý finanční majetek	
C. IV. Peněžní prostředky	
D. Časové rozlišení aktiv	

Aktiva = Pasiva

# Kde vykazujeme informace o zásobách?

## Účetní výkaz: **ROZVAHA**

Označení	Aktiva	Řádek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>C.I.</b>	<b>Zásoby</b>	38	<b>600</b>	<b>2</b>	<b>598</b>	<b>200</b>
<b>C.I.1.</b>	<i>Materiál</i>	39				
<b>C.I.2.</b>	<i>Nedokončená výroba a polotovary</i>	40				
<b>C.I.3.</b>	<i>Výrobky a zboží</i>	41	600	2	598	200
<b>C.I.4.</b>	<i>Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny</i>	42				
<b>C.I.5</b>	<i>Poskytnuté zálohy na zásoby</i>	43				

# Oceňování zásob při pořízení



## Pořizovací cenou

U nakupovaných zásob

## Reprodukční pořizovací cenou

U zásob, které jsme např. dostali darem; zásoba byla nově nalezena v ÚJ

## Vlastními náklady

U zásob, které si účetní jednotka vyrobí sama



# Oceňování zásob při pořízení



## Pořizovací cenou

Cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady ?

- přepravné
- provize,
- clo,
- pojistné,
- náklady na úpravy skladovaného materiálu či zboží

## Reprodukční pořizovací cenou

Cena za kterou by byl majetek pořízen v době kdy se o něm účtuje

## Vlastními náklady

Náklady vložené na danou výrobu (např. materiál, mzdy aj.)

# Metody oceňování zásob na skladě a jejich úbytky

- Skutečné ocenění
- Metoda FIFO (First In - First Out)
- Metoda váženého aritmetického průměru
- Metoda pevné ceny s odchylkou

# Metoda skutečného ocenění



- Nevýznamné množství zásob
- Malý pohyb zásob
- Velmi drahé zásoby
- Zakázková výroby

# Metoda FIFO



- Velký objem zásob
- Častý pohyb zásob
- Výroba hromadná, sériová

# Výpočet FIFO

SKLADOVÁ KARTA								
Č.	TEXT	ZÁSoba V KS			POŘ. CENA	ZÁSoba V KČ		
		+	-	KZ	KČ	+	-	KZ
1.	Příjem	10		10	6	60		60
2.	Příjem	5		15	8	40		100
3.	Výdej		12	3			76	24
4.	Příjem	7		10	7	49		73
5.	Výdej		5	5			38	35

**Výpočet prvního výdeje 12 ks:**

$$(10 \text{ ks} \times 6) + (2 \text{ ks} \times 8) = 76 \text{ Kč}$$

**Výpočet druhého výdeje 5 ks:**

$$(3 \text{ ks} \times 8) + (2 \text{ ks} \times 7) = 38 \text{ Kč}$$

# Metoda váženého aritmetického průměru



- Velký objem zásob
- Častý pohyb zásob
- Výroba hromadná, sériová

# Metoda váženého aritmetického průměru



- Vážený aritmetický průměr – proměnlivý (klouzavý)
  - Po každém pohybu zásoby
  
- Vážený aritmetický průměr – periodický
  - Minimálně 1x měsíčně

# Metoda váženého aritmetického průměru

**Vzorec:**

$$VAP = \sum (q_i \times p_i) / \sum(q_i)$$

**Vysvětlivky:**

**VAP = vážený aritmetický průměr**

**$q_i$  = množství**

**$p_i$  = cena**



# Výpočet periodický

Stanovený průměr I. měsíce: 7 Kč

SKLADOVÁ KARTA										
I.	Č.	TEXT	ZÁSoba V KS			POŘ. CENA	ZÁSoba V Kč			VAP
			+	-	KZ		KČ	+	-	
	1.	Příjem	10		10	6	60		60	7
	2.	Příjem	5		15	8	40		100	7
	3.	Výdej		12	3			84	16	7
	4.	Příjem	7		10	7	49		65	7
II.	5.	Výdej		5	5			32,5	32,5	6,5

**Výpočet prvního výdeje:**

$$12 \text{ ks} \times 7 = 84 \text{ Kč}$$

**Výpočet druhého výdeje:**

$$5 \text{ ks} \times 6,5 = 32,5 \text{ Kč}$$

# Výpočet proměnlivý

SKLADOVÁ KARTA										
I.	Č.	TEXT	ZÁSOBA V KS			POŘ. CENA Kč	ZÁSOBA V Kč			VAP
			+	-	KZ		+	-	KZ	
	1.	Příjem	10		10	6	60		60	6
	2.	Příjem	5		15	8	40		100	6,7
	3.	Výdej		12	3			80,4	19,6	6,5
	4.	Příjem	7		10	7	49		68,6	6,9
II.	5.	Výdej		5	5			34,5	34,1	6,8

**Výpočet výdeje:**

$$12 \times 6,7 = 80,4 \text{ Kč}$$

# Metoda pevné ceny s odchylkou



- Velký objem zásob
- Častý pohyb zásob
- Výroba hromadná, sériová, zakázková

# Metoda pevné ceny s odchylkou

- 132/1 Zboží na skladě – pevná cena
- 132/2 Zboží na skladě – odchylka
  
- 112/3 Zboží na skladě – vedlejší pořizovací náklady

# Pevná cena s odchylkou

Pevná cena: 50 Kč

Č		TEXT	KS	ČÁSTKA Kč	MD	D
1.	P	Příjem zboží na sklad 10 ks za 53 Kč = 530 Kč a) pevná cena b) odchylka	10 ks x 50 10 ks x 3	500 30	132/1 132/2	131 131
2.	V	Výdej zboží ze skladu 5 ks a) pevná cena b) odchylka	5 ks x 50 5 ks x 3	250 15	504 504	132/1 132/2

# ÚČTOVÁNÍ ZBOŽÍ



# Zásoby?

## Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 12 – Zásoby vlastní činnosti
- 13 – Zboží
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám

# Co je to skladová evidence?



## ***Skladová evidence:***

Příjemka „P“

Výdejka „V“

Převodka            Mezi jednotlivými sklady

Skladová karta



## SKLADOVÁ KARTA

Č.	TEXT	ZÁSoba V KS			POŘ. CENA KČ	ZÁSoba V KČ		
		PŘÍRŮSTEK +	ÚBYTEK -	KZ		PŘÍRŮSTEK +	ÚBYTEK -	KZ
1.	Příjem	10		<b>10</b>	6	60		<b>60</b>
2.	Příjem	5		<b>15</b>	8	40		<b>100</b>
3.	Výdej		12	<b>3</b>			76	<b>24</b>
4.	Příjem	7		<b>10</b>	7	49		<b>73</b>
5.	Výdej		5	<b>5</b>			38	<b>35</b>

# Na základě jakých účetních dokladů účtujeme o zásobách?



Příjemka „P“

Výdejka „V“

Interní doklad „ID“

# Jaké máme možnosti účtování zásob?

- ❖ Účtování způsobem A → průběžně
- ❖ Účtování způsobem B → periodicky



**ANO!**

# Účtování zboží způsobem A

## 1. Účtujeme průběžně na skladovém účtu

132 – Zboží na skladě

ÚČETNÍ DOKLAD ?

„P„ PŘÍJEMKA

„V“ VÝDEJKA

# Účtování způsobem A

## 2. Účtujeme průběžně na účtech pořízení

131 – Pořízení zboží

**K čemu tyto účty slouží?**

### Pořizovací cenou

Cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady

- přepravné
- provize,
- clo,
- pojistné,
- náklady na úpravy skladovaného materiálu či zboží



# Účtování pořízení zboží „A“

321 – Dluhy z obchodních vztahů  
(závazky vůči **dodavatelům**)

131 – Pořízení zboží

132 – Zboží na skladě

	1) 10 000	1) 10 000	3) 10 800	3) 10 800
	2) 800	2) 800		

1) **FAP** Faktura přijatá za nákup zboží za 10 000 Kč

2) **FAP** Faktura přijatá za pojištění zboží za 800 Kč

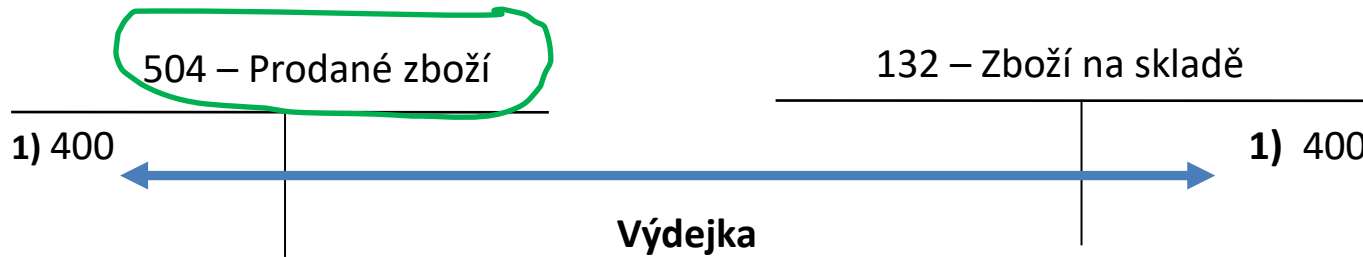
3) **P** Příjem zboží na sklad za  $(10\,000 + 800) = 10\,800$  Kč

Cena pořízení

Vedlejší pořizovací náklad

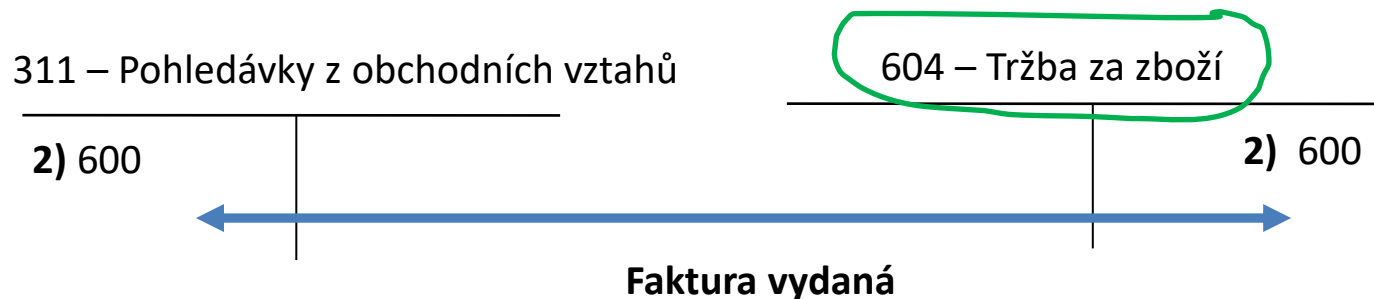
$\Sigma$  Pořizovací cena

# Účtování úbytku zboží „A“

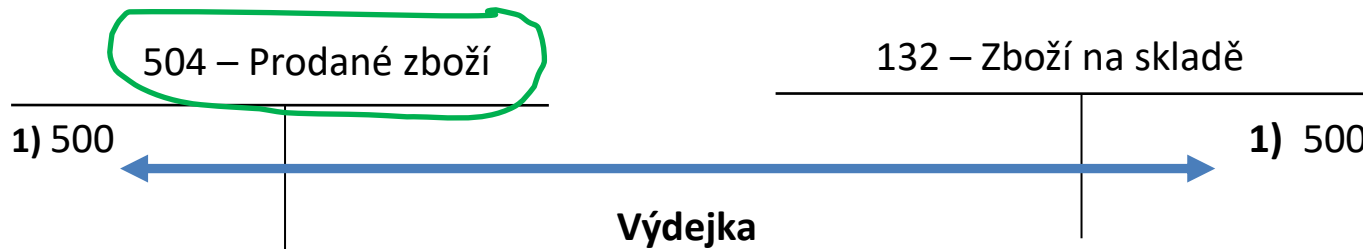


1) **V** Výdej zboží z důvodu prodeje ze skladu 400 Kč

2) **FAV** Prodej zboží na fakturu 600 Kč

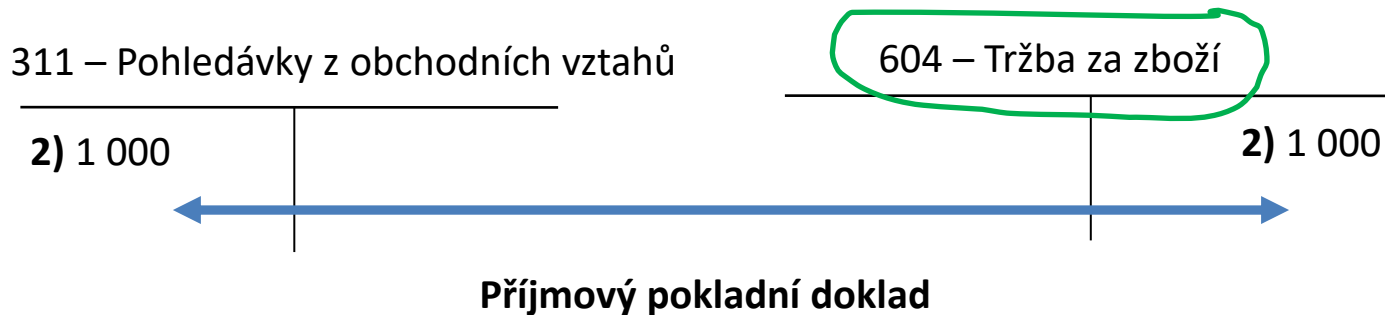


# Účtování úbytku zboží „A“



1) **V** Výdej zboží z důvodu prodeje ze skladu 500 Kč

2) **PPD** Prodej zboží za hotové peníze 1 000 Kč





# Účtování způsobem A

Vždy vedu skladovou evidenci

# Porovnání účtů 504 a 604



## MARŽE

- Říká „kolik jsme vydělali“.
- Označuje se jako hrubý zisk (Kč)
- Marže vyjadřuje výnos z prodeje (%)

# Účtování zboží způsobem B

1. Na skladové účty zaúčtujeme (otevřeme) PS k 1. 1.
2. Během roku účtujeme příjem zásob přímo do „spotřeby“

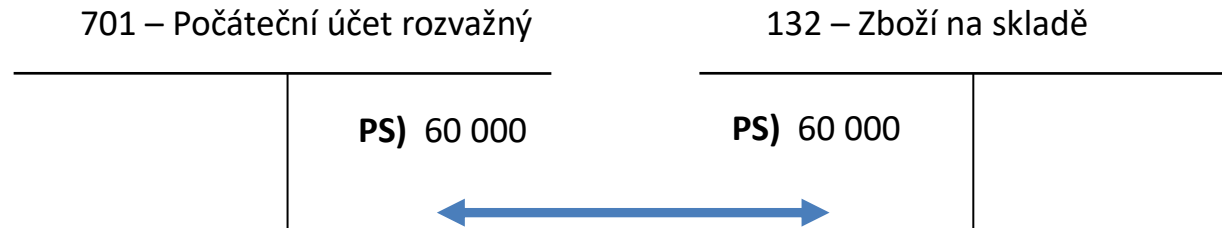
Zboží  504 – Prodané zboží

## 3. Na skladových účtech účtujeme až k 31. 12.

- a) převedeme PS do „spotřeby“
- b) naúčtuje na skladový účet KZ dle skladové evidence
- c) zaúčtujeme inventarizační rozdíly
- d) zaúčtujeme dočasné snížení hodnoty zásob – opravné položky



# Účtování pořízení zboží “B”

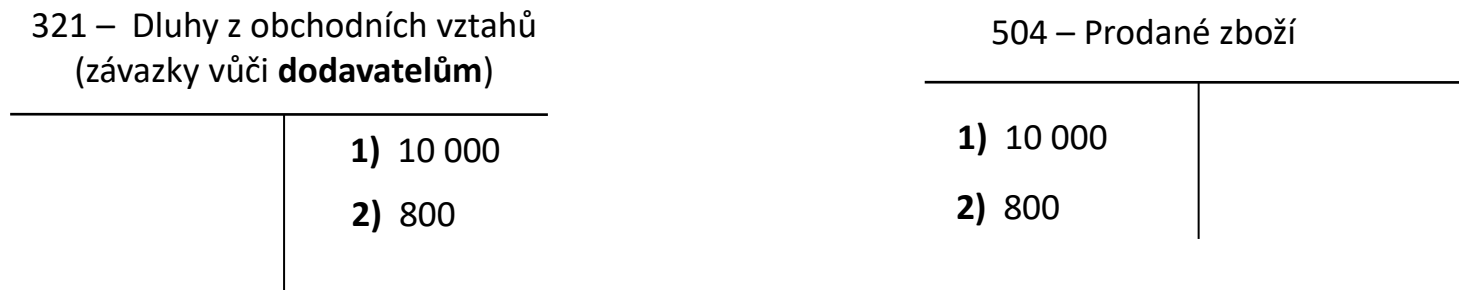


1) **FAP** Faktura přijatá za nákup zboží za 10 000 Kč

Cena pořízení

2) **FAP** Faktura přijatá za dopravu zboží za 800 Kč

Vedlejší pořizovací náklad



# Účtování způsobem B

Vždy vedu skladovou evidenci

!

Příjemka „P“ → *Neúčtuje se*

Výdejka „V“ → *Neúčtuje se*

Skladová karta

**Děkuji za pozornost**