**Příklad 8 – Změny v rozvaze a ve výsledovce – str. 1 až 4 – viz také minulý soubor**

Sestavte zahajovací rozvahu společnosti Fruit, a. s., která má k 1. lednu 2023 tuto strukturu majetku a zdrojů jeho krytí:

* Budova skladu 1 800 000 Kč,
* peníze na účtu peněžních prostředků 200 000 Kč,
* zásoby výrobků 20 000 Kč,
* dluhy vůči okresní správě sociálního zabezpečení 55 000 Kč,
* stroje 555 000 Kč,
* dluhy z OV vůči dodavatelům 266 000 Kč,
* krátkodobý bankovní úvěr 400 000 Kč,
* zásoby zboží 120 000 Kč,
* ážio 54 000 Kč,
* peníze v pokladně 80 000 Kč,
* základní kapitál ?

|  |
| --- |
| **Rozvaha Fruit, a. s, k 1. 1. 2023 v CZK** |
| AKTIVA | Brutto | Korekce | Netto |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

V roce 2023 vykázala obchodní společnost níže uvedené účetní případy.

Sestavte počáteční účet rozvažný, otevřete účty. Zaúčtuje formou předkontací a na účty. Zjistěte, zda Fruit hospodařil za sledovaný rok se ziskem nebo se ztrátou a sestavte:

* účet zisku a ztráty
* výkaz výsledovky (výkaz zisku a ztráty v druhovém členění)
* konečný účet rovažný účet
* výkaz rozvahy k 31.12.2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | Účet | Účet |
| 1. | Výdejka – vyskladnění zboží v důsledku prodeje | 50 000 |  |  |
| 2. | Vystavená faktura za prodané zboží | 70 000 |  |  |
| 3. | VBÚ – úhrada faktury za prodané zboží | 70 000 |  |  |
| 4. | ID - účetní odpis strojů  | 40 000 |  |  |
| 5. | VBÚ - úhrada závazků (dluhů) vůči OSSZ | 55 000 |  |  |
| 6.  | VBÚ – úroky z úvěru | 1 000 |  |  |
| 7. | Dodavatelská faktura za nákup zboží + příjemka | 20 000 |  |  |
| 8.  | VPD – nákup denního tisku a časopisů |  200 |  |  |
| 9. | VBÚ + VÚÚ – splátka krátkodobého úvěru | 5 000 |  |  |

 MD D

MD Stavby D MD HMV D MD D

MD Zboží D MD Pokladna D MD Účty PP D

MD Zákl. kapitál D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

 MD Účet zisku a ztráty D

|  |
| --- |
| **Výkaz zisku a ztráty Fruit, a. s. v CZK** |
| NÁKLADY | VÝNOSY |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Náklady celkem  | Výnosy celkem  |
|  |  |

 MD 702 – Konečný účet rozvažný D

|  |
| --- |
| **Rozvaha Fruit, a. s, k 31. 12. 2023 v CZK** |
| AKTIVA | Brutto | Korekce | Netto |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Zobrazení podnikatelského procesu - obchodní podnik**

* Nákup, skladování a prodej zboží
* Vstupem i výstupem je zboží
* Tržba za zboží
* Proces / transformace je změna v místě a čase

Modely oceňování zásob

* FIFO
* LIFO
* HIFO
* Pevná skladní cena (PSC)
* Průměrná cena (vážený průměr periodický, proměnlivý)
* Individuální ocenění

1) FIFO

* + First in, First out
	+ Při výdeji se ocení zásoba cenou nejstarší zásoby, postupně se přechází k novějším cenám zásob

2) LIFO

* + ………………………………………………..
	+ Při výdeji se ocení zásoba cenou nejnovější zásoby, postupně se přechází k starším cenám zásob

3) HIFO

* + Highest in, First out
	+ Při výdeji se ocení zásoba cenou nejdražší zásoby, postupně se přechází k nižším cenám zásob

**Příklad 1 – Oceňování zásob (FIFO, LIFO, HIFO)**

Obchodní prodejna, s.r.o. zaznamenala na skladu zboží níže uvedené příjmy a výdeje oplatků A. Stanovte, jak velkou částku bude mít prodejna v nákladech v návaznosti na zvolenou metodu oceňování (FIFO, LIFO, HIFO).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum | Operace | Počet ks | Cena za ks |
|  2. 5. 2023 | příjem | 10 | 12 |
|  7. 5. 2023 | příjem | 15 | 14 |
|  9. 5. 2023 | příjem  | 20 | 16 |
| 11. 5. 2023 | výdej | 5 | ? |
| 12. 5. 2023 | příjem | 10 | 18 |
| 16. 5. 2023 | výdej | 25 | ? |

**Metoda FIFO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Množství – ks | Cena za jednotku | Množství – Kč |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Metoda LIFO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Množství – ks | Cena za jednotku | Množství - Kč |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Řešení:**



**Metoda HIFO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Množství – ks | Cena za jednotku | Množství - Kč |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Řešení:**

****

4) Pevná skladní cena

* Jeden účet -
* Druhý účet - odchylka (rozdíl oproti skutečnosti)
	+ Celková pořizovací cena
	+ …………………….. – odděleně se vykáže odchylka pevné a skutečné nákupní ceny a skutečné vedlejší pořizovací náklady

**Příklad 2 – Oceňování zásob (pevná cena s odchylkou)**

Obchodní prodejna, s.r.o. zaznamenala na skladu zboží níže uvedené příjmy a výdeje oplatků A. Stanovte, jak velkou částku bude mít prodejna v nákladech v návaznosti na zvolenou metodu oceňování (pevná cena s odchylkou). Pevná cena je stanovena na **15** Kč/ks

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum | Operace | Počet ks | Cena za ks |
|  2. 5. 2023 | příjem | 10 | 12 |
|  7. 5. 2023 | příjem | 15 | 14 |
|  9. 5. 2023 | příjem  | 25 | 15 |
| 11. 5. 2023 | výdej | 5 | ? |
| 12. 5. 2023 | příjem | 15 | 18 |
| 16. 5. 2023 | výdej | 15 | ? |

 **Zásoba zboží – pevná cena Zásoba zboží – odchylka**

5) Průměrná cena

* Vážený průměr proměnlivý

 Po každém přírůstku zásoby se vypočte nová průměrná cena

* Vážený průměr periodický
	+ Průměrná cena je stanovena pro stanovené období, v dalším období se přepočte nový průměr

6) Individuální cena (ocenění)

Metoda evidence /účtování/ zásob

* – průběžný
	+ PZ (PS)
	+ Nákupy na sklad
	+ Výdaje ze skladu
	+ KZ (KS)
* – periodický
	+ PZ (KS) do nákladů
	+ Nákupy do nákladů
	+ KZ (KS) dle evidence z nákladů

Zásoby lze dle platné legislativy účtovat

* ……………….. – používání skladových účtů, do nákladů se hodnota zásob dostává až okamžikem spotřeby na základě výdejky
* **…………………** – nakupované druhy zásob se účtují přímo do nákladů, na skladových účtech se v průběhu roku neúčtuje

Při účtování způsobem A i způsobem B je nutno **vždy** vést skladovou evidenci!

Účtování zásob – způsob A – nákup a prodej

1. Nákup



1. Prodej



Další vybrané účetní případy u obchodního podniku

*Mzdové náklady*



*Odpisy*

**

*Spotřeba služeb*



Účtování zásob způsobem B



**Příklad 3 – Zásoby – způsob A x způsob B**

Obchodní prodejna, s.r.o. zaznamenala na skladu zboží čokolády níže uvedené skutečnosti. Porovnejte účetní zachycení způsobem A a způsobem B, stanovte, jak velkou částku má s.r.o. v nákladech. Počáteční stav na skladu zboží je 150 000 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | Způsob A | Způsob B |
| 1. | Nákup zásob zboží na fakturu a převod na sklad  | 12 000 |  |  |  |  |
| 2. | Výdejka – výdej zboží ze skladu z důvodu prodeje  | 12 000 |  |  |  |  |
| 3. | FAV za prodej zboží (čokolády) | 15 000 |  |  |  |  |
| 4. | VPD – nákup zboží  | 11 000 |  |  |  |  |
| 5. | Příjemka – převod zásob zboží na sklad | 11 000 |  |  |  |  |
| 6. | FAP – za nákup zboží, převod na sklad | 12 000 |  |  |  |  |
| 7. | Výdejka – výdej zboží z důvodu prodeje | 15 000 |  |  |  |  |
| 8. | PPD – tržba za prodej zboží  | 22 000 |  |  |  |  |
| 9. | Převod PS do nákladů | 150 000 |  |  |  |  |
| 10. | Odúčtování KS z nákladů  | 158 000 |  |  |  |  |

**Příklad 4 – Obchodní podnik – souvislý příklad**

Fresh, k. s, zabývající se nákupem a prodejem ovocných a zeleninových džusů, vykázal k
1. 1. 2023 uvedené položky aktiv a závazků. Stanovte výši základního kapitálu společnosti, sestavte zahajovací rozvahu a počáteční účet rozvažný, otevřete jednotlivé účty a zaúčtujte za předpokladu, že účetní jednotka využívá druhové členění nákladů. Sestavte výkaz rozvahy, výsledovky a cash-flow. Pro ocenění zásob na skladu používá účetní jednotka metodu **skutečné pořizovací ceny**. O zásobách účtuje společnost **způsobem A**, je **neplátcem DPH**.

*Zásoba zboží*

* *Multivitamínové džusy – 1 200 ks za 42 000 Kč (nákupní cena 1 ks je 35 Kč)*
* *Pomerančové džusy – 900 ks za 27 000 Kč (nákupní cena 1 ks je 30 Kč)*
* *Jablečné džusy – 700 ks za 21 000 Kč (nákupní cena 1 ks je 30 Kč)*

*pohledávky z obchodních vztahů 5 000 Kč, závazky z obchodních vztahů 22 000 Kč, dlouhodobý majetek (budova prodejny) 250 000 Kč, oprávky k budově 245 000 Kč, krátkodobý bankovní úvěr 35 000 Kč, reklamní kampaň zaměřená na zvýšení poptávky o džusy 2 000 Kč, peníze na bankovním účtu 155 000 Kč, peníze v pokladně 10 000 Kč, automobil 110 000 Kč, oprávky k automobilu 45 000 Kč, základní kapitál ?*

|  |
| --- |
| Rozvaha Fresh, k. s. k 1. 1. 2023 v tis. CZK |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  | *VK a závazky* |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | text | částka  | MD | D |
| 1. | Výdejka – vyskladnění 400 ks zboží (multivitamínové džusy) ze skladu z důvodu prodeje  |  |  |  |
| 2. | FAV za prodej 400 ks zboží (multivitamínové džusy), prodejní cena za 1 ks je 48 Kč  |  |  |  |
| 3. | Výdejka – vyskladnění zboží ze skladu z důvodu prodeje 1. 800 ks multivitamínové džusy
2. 600 ks pomerančové džusy
 |  |  |  |
| 4. | VBÚ[[1]](#footnote-1) – prodej 600 ks pomerančových džusů, prodejní cena za 1 ks je 45 Kč  |  |  |  |
| 5. | FAP za nákup 300 ks multivitaminových džusů, zboží bylo převzato na sklad (příjemka)  | 10 500 |  |  |
| 6. | FAV za prodej 800 ks zboží (multivitamínové džusy), prodejní cena za 1 ks je 47 Kč |  |  |  |
| 7. | VBÚ – úhrada závazků dodavateli  | 10 000 |  |  |
| 8. | FAP za spotřebu elektrické energie  | 1 000 |  |  |
| 9. | ZVL – hrubá mzda zaměstnance  | 9 000 |  |  |
| 10. | ID – odpisy majetku1. budovy
2. automobilu (HMV)
 | 5 0005 000 |  |  |
| 11. | VBÚ – úhrada FAV za prodej zboží  | 19 200 |  |  |
| 12. | Výdejka – vyskladnění 300 ks zboží – multivitamínové džusy ze skladu z důvodu prodeje  |  |  |  |
| 13. | PPD – tržba za prodej 300 ks zboží, prodejní cena za 1 ks 49 Kč | 14 700 |  |  |
| 14. | VPD – v hotovosti uhrazena FAP za spotřebu energie  | 1 000 |  |  |

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

|  |
| --- |
| Náklady Výkaz zisku a ztráty Fresh v CZK Výnosy  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  Rozvaha Fresh, k. s. k 31. 12. 2023 v tis. CZK |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  | *VK a závazky* |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Příjmy Cash-flow Výdaje  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Zhodnocení účetní jednotky

**Příklad 5 – Pevná skladní cena**

PS stav zásob je tvořen z níže uvedených dodávek zboží

500 ks zboží za nákupní cenu 2.00 Kč/ks

200 ks zboží za nákupní cenu 2.20 Kč/ks

300 ks zboží za nákupní cenu 2.15 Kč/ks

Pevná skladní cena (PSC) byla stanovena na 2.10 Kč/ks. Celková výše vedlejších pořizovacích nákladů je 834 Kč.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Číslo** | **Text** | **Částka** |
| **1.** | Nákup 400 ks zboží na fakturu za cenu 2.25 Kč/ks  |  |
| **2.** | Faktura za dopravu zboží  |  |
| **3.** | Vyskladněno a na fakturu prodáno 600 ks zboží za 2.80 Kč/ks1. vyskladnění v nákupní ceně
2. prodej v prodejní ceně
 |  |
| **4.** | Nákup 4 500 ks zboží na fakturu za cenu 2.05 Kč/ks |  |
| **5.** | Faktura za přepravu a pojištění zboží  | 2 700  |

Příklad 4 – Výsledky





* Účetní jednotka dosáhla zisku, má kladné cash-flow
* Objem závazků zůstal nezměněn, zvýšil se ale objem pohledávek – možný problém do budoucna
* Budova je účetně zcela odepsaná, účetní jednotka by mohla zvážit novou investici – má dostatek peněžních prostředků
* Společnost má většinu svých aktiv krytou vlastními zdroji financování – zlatá pravidla financování
* Obchodní marže je zhruba mezi 25-30 %, i přesto je zisk jen 8 000 Kč – hledání možných úspor v nákladech
* Objem zásob ke konci období se snížil – riziko nedostatku zásob
1. Předpokládejte prodej na fakturu, která je ihned uhrazena na účet [↑](#footnote-ref-1)