

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1

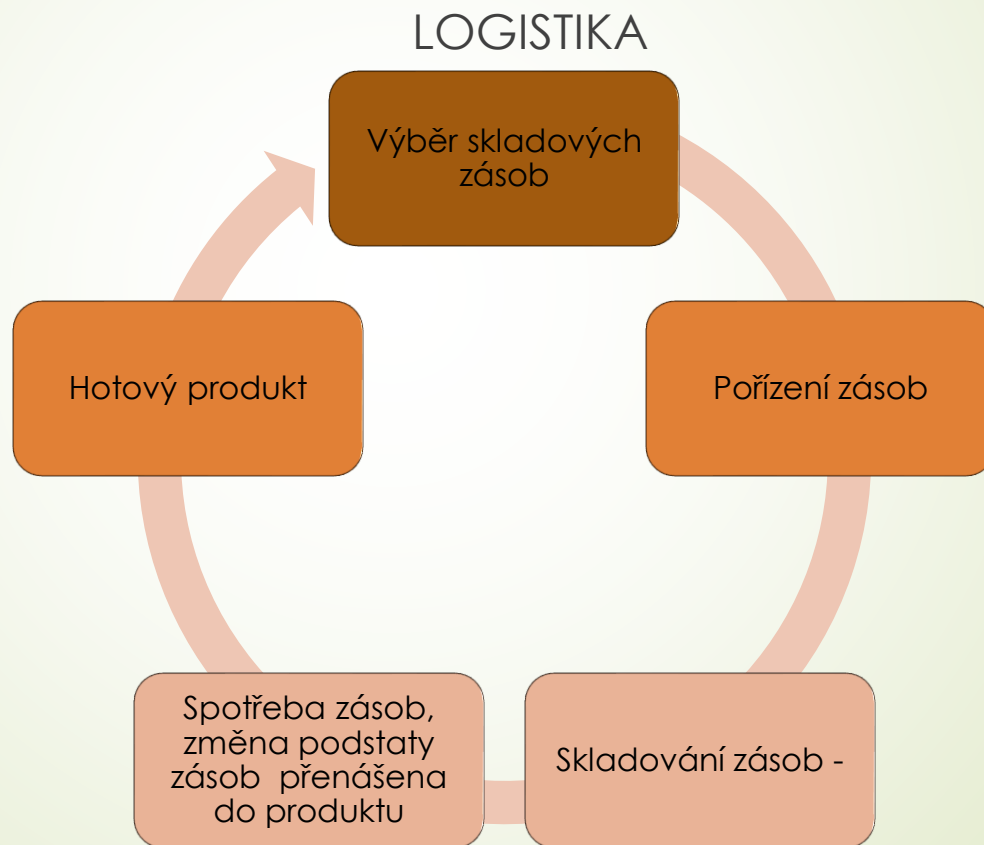
zásoby

Charakteristika, evidence, skladovací systém, účtování,
inventarizace

1

Oběžný majetek - zásoby

- Důležitá součást majetku, mají v sobě potenciál budoucího příjmu a zisku



ROZDĚLENÍ ZÁSOB

Zásoby nakupované

- Materiál základní, pomocný, provozní – suroviny, pomocné látky, provozovací látky
- Náhradní díly
- Obaly
- Drobný dlouhodobý majetek (cena do 40000,- Kč, použitelnost více 1 rok)
- Zboží -výrobky, které byly aktivovány a předány do prodejen
- Nemovitosti, které jednotka nakupuje za účelem prodeje

Zásoby vlastní

- Nedokončená výroba – produkty, které prošly jedním nebo více výrobními fázemi – nejsou hotovým výrobkem
- Polotovary vlastní výroby – výrobky, které neprošly všemi fázemi, ale mohou být prodejné
- Výrobky
- Zvířata

OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

PŘI POŘÍZENÍ

- Nákup - pořizovací cena (cena pořízení, vedlejší pořizovací náklady – přepravné, pojistné, clo)
- vytvořené vlastní činností – vlastní náklady
- reprodukční cena – cena, za kterou byly zásoby pořízeny v době, o kdy se o něm účtuje - odborný odhad

PŘI VÝDEJE DO SPOTŘEBY

- Metoda průměrných cen (vážený aritmetický průměr)
- Metoda FIFO
- Metoda LIFO – v českých podmínkách nepoužíváme (nepřípustné)

Oceňování zásob

PRODEJ

- Pořizovací cena + obchodní marže (částka, kterou si obchodní firma přidává k PC, aby jí pokryla její náklad a vytvořila zisk)

VŽDY VYTVOŘETE SMĚRNICI

- jakou metodu
- Jakým způsobem vedete skladovou evidenci
- Jaké členění skladů
- Kdo odpovídá za skladové hospodářství

METODY VEDENÍ SKLADOVÉ EVIDENCE

METODA FIFO

Přehled pořízení a vyskladnění – nejdříve účetně vyskladňujeme to, co jsme nakoupili nejdříve, pak pozdější

datum	název	Cena za 1 ks	Počet ks	Cena pořízení/výdaje	Hodnota skladu	Hodnota skladu účetní
1.3.	květináč	50,-	20	1000,-	1000,-	
4.3.	květináč	54	10	540	1540	
5.3.	Květináč - výdej	50	10	500	1040	
8.3.	Květináč - výdej	50 54	10 5	500 270	540 270	270

VÁŽENÝ ARITMETICKÝ PRŮMĚR – vždy s novým pořízením přepočítáme ceny pro výdej

datum	název	Cena za 1 ks	Počet ks	Cena pořízení/výdaje	VAP/1 ks	Hodnota skladu
1.3.	květináč	50,-	20	1000	1000	1000
4.3.	květináč	54,-	10	540	51,33	1539,9
5.3.	Květináč výdej	51,33	10	513,3	51,33	1026,6
8.3.	Květináč výdej	51,33	15	769,95	51,33	256,65

Způsoby účtování zásob – dodržujeme stejnou metodu po celé účetní období

Způsobem A

- Pořízení a evidence zásob pomocí účtů 11 a 13 – způsob a je na účtech účtování v průběhu roku a do spotřeby pouze na základě výdejů a výdejek – stav na účtech musí být roven stavu na skladových kartách (ve skladu)

Způsobem B

- V průběhu účetního období nepoužíváme účty skupiny 11, ale při pořízení účtujeme přímo do spotřeby nutná skladová evidence – stav skladu zjišťujeme nejen ke konci účetního období, ale musíme být schopni zjistit kdykoliv v průběhu roku –
- **účty 501 – spotřeba materiálu - analytika**

Porovnání obou metod z hlediska průkaznosti, efektivity, věrnosti

ZPŮSOB A – VŠE SE DĚJE JAK VE ŠKLADU,, TAK V ÚČTARNĚ (SKLADNÍK I ÚČETNÍ SE MUŠÍ SHODNOUT VE STEJNÝCH HODNOTÁCH....)

1. pořízení zásob – cena pořízení (dodavately) – dokladem je dodací list

2. naskladnění zásob v ceně pořízení (ve skutečných cenách dodavatele včetně vedlejších nákladů na pořízení zásob) - dokladem je dodavatelská faktura

3. vedení na skladových kartách v cenách (vážený aritmetický průměr) – příjemky – skladové karty

4. vyskladnění dle váženého aritmetického průměru dle skutečnosti - výdejky – úbytek ze skladových karet

5. inventura dle skutečnosti a porovnání s účtem zásob – rozdíly vyúčtovat

ZPŮSOB B – FAKTURU ÚČTUJI PŘÍMO DO SPOTŘEBY – FYZICKÝ ŠTAV POROVNÁVÁM SE SKLADOVÝM SYSTÉMEM

1. dodavatelská faktura – zaúčtuji přímo do spotřeby – účetní program

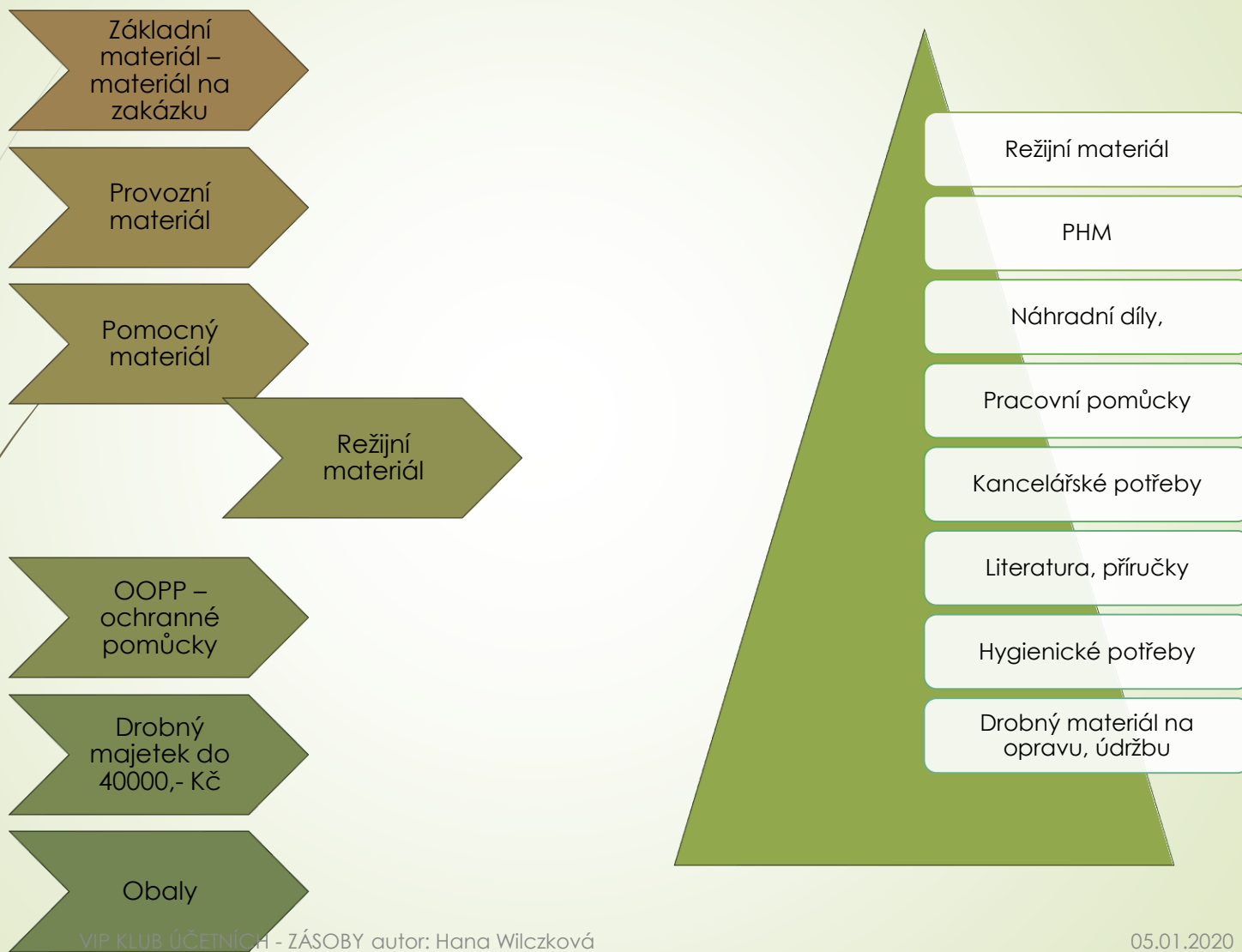
2. ke konci účetního období provádíme inventury fyzické

3. sklad dodává podklady pro zaúčtování konečného stavu

Na účet 112 - Materiál na skladě účtujeme zejména:

- 1) suroviny (základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu)
- 2) pomocné látky (hmoty, které přecházejí přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu, např. lak na výrobky),
- 3) provozovací látky
- - hmoty, které účetní jednotka potřebuje pro svůj provoz (např. mazadla, palivo, čisticí prostředky – v praxi mají tyto látky název režijní materiál),
- 4) náhradní díly (které jsou určeny k uvedení hmotného majetku do původního stavu)
- 5) obaly (které slouží k ochraně a při přepravě, jsou vratné a nevratné, které jsou dodávány zákazníkovi nebo předávány uvnitř účetní jednotky spolu s daným obsahem),
- 6) movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší (bez ohledu na pořizovací cenu – tedy např. šablona či přípravek, který je pořízen za cenu 300 000 Kč a bude se používat po dobu 3 měsíců – potom jej bude nutno vyřadit)
- 7) drobný hmotný majetek – majetek, o němž účetní jednotka v rámci vymezených pravidel rozhodla, že není dlouhodobým majetkem (účtuje se o něm v účtové třídě 1 nebo přímo do spotřeby – účet 501). Jedná se o hmotné předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok, ale s pořizovací cenou pod stanoveným finančním limitem, který si účetní jednotka stanovila. Toto se netýká předmětů z drahých kovů. Drobný majetek je obvykle sledován v operativní evidenci kromě předmětů vyloučených, kterými jsou obvykle předměty s dobou použitelnosti do jednoho roku, nebo movité předměty s dobou použitelnosti do jednoho roku bez ohledu na ocenění (např. obaly).
- 8) pokusná zvířata a zvířata, která nejsou na chov, tedy množení, zvířata na chov, mléko, vejce patří do třídy 0)

501 – co vše lze účtovat použijte analytiku



Účty zásob a jejich využití

Metoda A

- 111/321,211 – pořízení materiálu
- 131/321,211 – pořízení zboží
- 112/111 – materiál na skladě
- 132 /131– zboží v prodejnách
- 501/112 – spotřeba materiálu
- Inventura zásob dle skutečnosti
- inventurní rozdíly (přebytky, manko, škoda, rozptyl)

Metoda B

- 501xxx/321,211 – pořízení materiálu
- 504xxx8/321,2 – pořízení zboží11
- 112/501, 504 inventurovaný stav ke konci účetního období

Na účty 121 - Nedokončená výroba a 122 - Polotovary vlastní výroby

- ▶ a) produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, nejsou však dosud hotovým výrobkem; tato položka rovněž obsahuje nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty,
- ▶ b) odděleně evidované produkty, to je polotovary, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.
- ▶ **Na účtu 123 - Výrobky** – účtujeme produkty, u kterých byly dokončeny všechny výrobní operace, hotové výrobky, tj. předměty vlastní výroby určené k prodeji mimo účetní jednotku (odběratelům), nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky věci vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.
- ▶ **Na účtu 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny** evidujeme zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat, která nejsou vykazována na účtu 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny, 112 - Materiál na skladě nebo 132 - Zboží.
- ▶ **Upozornění: Zásoby vlastní činností mohou vznikat:**
 - ▶ ve výrobním procesu
 - ▶ při poskytování služeb
 - ▶ při tvůrčí myšlenkové práci
 - ▶ U účetních jednotek, které poskytují služby-jedná se obvykle o dlouhodobé kontrakty-projekty, opravy, softwarové služby, audit, ...

účetní předpisy pro zásoby – pro skladové hospodářství vedené způsobem A

111,131/321 – pořízení materiálu (zboží) na fakturu (základního, provozního) – příjemka

**DODACÍ LIST –
PŘÍJEMKA NA SKLADĚ**

111,131/211 – pořízení materiálu (zboží) hotově, přeprava, clo a pojištění jsou součástí pořizovací ceny materiálu vedeného na skladě –

**DODACÍ LIST,
PŘÍJEMKA NA SKLADĚ**

112,132/111,131 – dodací list za materiál, který je naskladněn – kontrolu naskladnění s účetní evidencí – došlou fakturou

**PŘIJATÁ FAKTURA,
POKLADNÍ DOKLAD S
DAŇOVÝM
DOKLADEM**

501xxx,504xxx/112 – vyskladnění materiálu (zboží) do výroby - výdejka (ze skladu odchází materiál ve stanoveném režimu – tj. FIFO nebo váž.arit.průměr-

VÝDEJKA DO VÝROBY

účetní předpisy pro zásoby – pro skladové hospodářství vedené
způsobem

A

**121,122,123/588 –
POLOTOVARY, NEDOKONČENÁ
VÝROBA, VÝROBKY** - aktivace
produkce ve výrobním procesu
dle kalkulačního vzorce –
výdejka a dodací list při předání
na další úroveň

**311,211/601 –
FAKTURACE ZA PRODEJ
VÝROBKŮ – VYSTAVENÁ
FAKTURA, DOKLAD POKLADNÍ**

Skladové hospodářství

příjemky

Dle druhu zásob – karty

Dle středisek – odpovědnosti skladníků

Směrnice ke skladovému hospodářství

Určení způsobu evidence

Oddělené sklady X propojeno s účetním programem

Výdejky – vždy 501xxx

Výdejky na zakázkovou činnost

Ocenění dle metody stanovené pro celé účetní období

Stanovení odchylek a ztrát

Skladové hospodářství - SKLADOVÁ KARTA A JEJÍ NÁLEŽITOSTI

Sestavte skladovou kartu (náležitosti, potřebné informace)

1. Číslo karty
2. Název produktu
3. Jednotka (kg, m, ks)
4. Datum příjmu
5. Cena za kus
6. Počet kusů
7. Datum výdeje
8. Počet kusů
9. Skladový zůstatek

Udělejte si efektivní členění vašeho skladu (logistika zásob ve vaší účetní jednotce)- co k tomu potřebujete?

- Kolik skladů je k dispozici
- Kolik skladníků bude obsluhovat váš sklad
- Jaké výrobky a množství druhů máte
- V jakých cenách (jaká marže) bude u jednotlivých produktů
- Jaké slevy budete poskytovat
- Jaká je obrátkovost vašeho zboží (dlouhodobě, krátkodobě)