



ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE

P2**2007-03-01**

ZÁSoby:

Charakteristika zásob:

- ✓ Spotřebovávají se jednorázově, ve výrobním procesu se uplatňují krátkodobě.
- ✓ **Drobný hmotný majetek** v ceně nižší než limit dle účetní jednotky s dobou použití delší než jeden rok.
- ✓ **Materiál** – zahrnuje i zásoby zemědělské povahy (nakupená osiva, krmiva, steliva) za účelem spotřeby. Materiál lze účtovat jako materiál nebo výrobky.
- ✓ **Nedokončená výroba** – rostlinná výroby zahrnuje běžnou nedokončenou výrobu, živočišná výroba pouze nedokončené líhnutí drůbeže.
- ✓ **Zboží** – movité věci nakupované za účelem prodeje, ale včetně nemovitostí, pokud s nimi účetní jednotka obchoduje (realitní kanceláře). Podmínkou je, že tyto nemovitosti nesmí účetní jednotka sama hospodářsky využívat.

Oceňování:

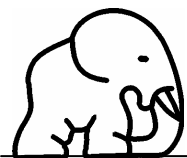
- ✓ **Nakoupené (nakupované) zásoby:** pořizovací cenou včetně nákladů spojených s pořízením.
- ✓ **Zásoby vlastní produkce:** vlastní náklady; v případě, že nelze vlastní náklady vyčíslit, například narozená mláďata (přichovek) ve sdružené výrobě se používá reprodukční pořizovací cena. Cena obvyklá v daném místě a daném čase.
- ✓ **Přebytky zásob:** reprodukční pořizovací cenou.
- ✓ **Úbytky zásob** lze oceňovat:
 - FIFO – první do skladu, první ze skladu.
 - Průměrné účetní ceny.

Skladová karta:

Text	Kg			C _i	Kč		
	Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
1. nákup	100	-	100	20,-	2.000,-	-	2.000,-
2. nákup	100	-	200	25,-	5.000,-	-	7.000,-
Spotřeba	-	120	-	?	-	?	?
FIFO	-	100	-	20,-	-	2.000,-	5.000,-
	-	20	-	25	-	500,-	4.500,-
Průměrné účetní ceny	-	120	-	23,33	-	800,-	4.200,-

- ✓ C_i – oceňování
- ✓ **Ocenění:**
 - FIFO: 100 á 20,- a 20 á 25,-
 - Průměrné účetní ceny: $700/300 = 23,33$
- ✓ **Stálost použitých metod** => metody nesmí být v průběhu roku měněny. Změna metody může být provedena pouze k 1.1.
- ✓ **Změna ocenění:**

112 – Materiál		581 – Náklady na změnu metody	
FIFO	4.500	300	300
1. – Snížení ceny počátečního stavu při přechodu z metody FIFO na Průměrné účetní ceny. Poznámka: rozdíl je proúčtován k 1.1. na vrub nákladů na změnu metody (v případě snížení ceny majetku po předcházejícím přepočtení úbytků minulého roku nově použitou metodou oceňování, tj. Průměrnými účetními cenami.			
112 – Materiál		681 – Výnosy ze změny metody	
Prům. úč. ceny 4.200	300		300
2.			



2. – Zvýšení ceny zásob k 1.1. při přechodu (změně metody oceňování) na metodu FIFO z původních Průměrných účetních cen.

- ✓ Oceňování je nutné provést zpětně za celý rok nově použitou metodou.
- ✓ Důvod pro změnu metody – zvýšení reálného oceňování majetku.

Analytická evidence k účtům zásob pro sledování jednotlivých složek pořizovací ceny majetku:

- ✓ **Pořizovací cena** = cena pořízení + náklady spojené.
- ✓ Cenou pořízení se rozumí cena věci samé.
- ✓ **Příklad:**

321 - Dodavatelé	110	1.	a)	112/1 – Materiál v CP	100	50	2.	501 – Spotřeb. materiál	50
							3.		5
			b)	112/2 – Náklady spojené	10	5			

- 1. – Faktura dodavatele za nakoupený materiál.
- 1a. – Cena materiálu
- 1b. – Náklady spojené (přepravné)
- 2. – Úbytek materiálu v ceně pořízení, bez vedlejších nákladů (ocenění podle metody FIFO nebo Průměrných účetních cen).
- 3. – Podíl nákladů spojených s pořízením připadající na spotřebované množství materiálu v běžném období. Opravit částku zúčtovaných nákladů stačí měsíčně.
- ✓ Účetní jednotka je povinna popsat algoritmus výpočtu podílu nákladů spojených s pořízením zásob, který připadá na spotřebované množství ve sledovaném období.
- ✓ **Podíl nákladů na zásoby** = $[(\text{počáteční stav nákladů spojených} + \text{přírůstek nákladů spojených v běžném období}) / (\text{počáteční stav zásob v ceně pořízení} + \text{přírůstek zásob v ceně pořízení})] \times 100$
- ✓ **Podíl nákladů spojených připadajících na spotřebované zásoby v běžném období** = $(\text{spotřeba běžného období} / 100) \times \% \text{ nákladů spojených ze zásob v ceně pořízení}$
- ✓ Vnitropodnikový ceník skladovaných zásob určí vnitropodnikovou cenu zásob.

Oceňování zásob na skladě skladovými cenami:

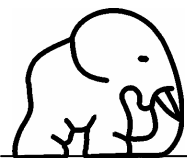
- ✓ V tomto případě účetní jednotka stanoví **skladové ceny** zásob předem a uvede je ve vnitropodnikové směrnici a uvede je jako vnitropodnikové ceny. Odchyly mezi fakturovanými cenami a skladovými cenami zásob. Zachycují se na samostatném analytickém účtu oceňovacích odchylek.

321 - Dodavatelé	100	1.	a)	112/1 – Materiál v CP	110	55	2.	501 – Spotřeb. materiál	55
							3.		-5
			b)	112/2 – Náklady spojené	10	5			

- 1. – Faktura dodavatele za nakoupený materiál.
- 1a. – Skladová cena předem stanovená dle vnitropodnikového ceníku, označují se také jako plánové (plánová cena zásob).
- 1b. – Oceňovací odchylka záporná (pasivní) od fakturované ceny.
- 2. – Běžně účtovaná spotřeba ve skladových cenách.
- 3. – Podíl oceňovací odchylky, který připadá na spotřebované zásoby, účtuje se měsíčně, ne při každé operaci.
- ✓ **Poznámka 1:** Algoritmus pro výpočet podílu oceňovacích odchylek, který připadá na spotřebované množství zásob je obdobný, jak u nákladů spojených s pořízením zásob.
- ✓ **Poznámka 2:** Vnitropodnikový ceník zpracovaný na počátku hospodářského období by měl odrážet obvyklou úroveň fakturovaných cen nakoupených zásob. Při stanovení skladových cen by se mělo vycházet z váženého průměru fakturovaných cen.

Způsob B účtování o zásobách:

- ✓ Poznámka: účtování způsobem A viz. skriptu.
- ✓ V průběhu hospodářského období jsou veškeré nákupy zachyceny na vrub nákladových účtů, na majetkových účtech se neúčtuje. Koncem účetního období se převede počáteční stav zásob na vrub nákladů a podle výsledků



inventarizace převezme nový zůstatek zásob na majetkový účet se souvztažným zápisem ve prospěch nákladového účtu (oddělenými obraty, nikoliv kompenzovaně).

321 – Dodavatelé	1.	501 – Spotřeb. materiál
500		500
	112 – Materiál	
	100	2. 100
	120	3. 120

1. – Různé faktury dodavatelů zúčtované v průběhu roku při nákupu zjednodušeně na vrub nákladového účtu.
2. – Převod počátečního stavu zásob na vrub nákladového účtu koncem roku.
3. – Podle výsledků inventarizace převzetí nového zůstatku na účet Materiál na skladě se souvztažným zápisem ve prospěch nákladového účtu jako částečné storno (obratové) zúčtované spotřeby v průběhu roku.