

Zásoby

(členění, oceňování, způsob A, B a způsoby oceňování výdeje)

- jsou součástí oběžného majetku → aktiva
- oběžný majetek → ve firmě obíhá a mění svou formu
- zásoby zahrnujeme do nákladů v okamžiku jejich úbytku

Členění zásob:

1) nakoupené zásoby

a) materiál

- suroviny (tvoří podstatu výrobku)
- pomocné látky (hřebík, nit)
- provozovací látky (oleje, čisticí prostředky)

b) zboží = výrobek, který jsme zakoupili a bez úpravy jsme prodali

c) obaly = nesmí přesáhnout částku Kč 40.000,--

d) náhradní díly

e) dlouhodobý majetek s pořizovací cenou nižší než Kč 40.000,--

- účetní jednotka stanoví hranici, do které zahrnuje majetek do zásob

2) zásoby vlastní výroby

a) nedokončená výroba

b) polotovary

c) výrobky

d) zvířata

Oceňování zásob:

- zásoby mohou být oceněny různými cenami
- způsoby oceňování stanovuje zákon o účetnictví

a) pořizovací cena

- cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady (doprava, clo, provize, pojistné,...)
- pořizovací cenou oceňujeme pouze zásoby, které jsme nakoupili

b) vlastní náklady

- touto cenou oceňujeme zásoby, které jsme vyrobili
- součet všech nákladů vynaložených na výrobu
 - **přímé náklady** (přímý materiál + přímé mzdy)
 - přímé náklady zjišťujeme v normách
 - **nepřímé náklady**
 - všechny ostatní náklady
 - náklady společné
 - musí se na jednotku rozpočítat (nájem, spotřební energie)

c) reprodukční pořizovací cena

- používá se u zásob, které jsme získali bezúplatně

- cena za kterou se zásoba v současné době prodává na trhu

- ✓ zásoby můžeme účtovat variantou A nebo variantou B

Varianta A

- nákup zásob účtujeme přes účet pořízení
- do nákladů účtujeme zásoby v okamžiku vyskladnění
- účet pořízení = kalkulační účet

Varianta B

- vůbec se nepoužívá účet pořízení
- účet zásob (112; 132) používáme jen na konci roku 31.12
- veškeré nákupy účtujeme přímo do nákladů (501; 504)
- ! příjemky a výdejky se neúčtují ! → jen se zapíše do skladní karty
- na začátku roku musíme zjistit PZ 501/122; 504/132
- na konci roku musíme zjistit KZ 112/501; 132/504

Oceňování výdeje zásob ze skladu:

- zásoby přebíráme do skladu ve vstupní ceně
→ nejčastěji je vstupní cena pořizovací cenou
- obvykle je zásoba oceněna různými pořizovacími cenami
- vzniká problém jakou cenou ocenit výdej zásob ze skladu
- pokud bychom měli zásobu v jednom ocenění, použijeme při výdeji pořizovací cenu

V případě, že máme různé ocenění zásob, můžeme cenu výdeje vypočítat:

1) vážený aritmetický průměr proměnlivý

- tento průměr vypočítáme po každém přírůstku

$$\emptyset \text{ proměnlivý} = \frac{\text{zásoba v Kč}}{\text{zásoba v množství}}$$

2) vážený aritmetický průměr periodický

- vypočítá se za určité období max. za dobu 1 měsíce

$$\emptyset \text{ periodický} = \frac{\text{PZ} + \text{přírůstky v Kč}}{\text{PZ} + \text{přírůstky v množství}}$$

3) metoda FIFO

- první do skladu → první ze skladu
- úbytky oceňujeme postupně od nejstarší zásoby

- zaokrouhluje se na 2 desetinná místa

Účtování zásob vlastní činnosti:

- nedokončená výroba = předměty, které prošly určitými procesy výroby → není to hotový výrobek a není určen k prodeji
- polotovar = předmět, který prošel určitou fází výroby → není to výrobek, ale může se prodávat
- hotový výrobek = předmět, který prošel všemi fázemi výroby → je dokončený
- zvířata

Oceňování zásob vlastní výroby:

- ocenění ve vlastních nákladech
- součet nákladů vynaložených na výrobu
 - a) přímé (přímý materiál + přímé mzdy)
 - b) nepřímé

Účtování:

✓ Varianta A:

- zásoby vlastní výroby účtujeme ve skupině 12
- setkáváme se pouze s příjmkou
 - MD – skupina 12**
 - D – skupina 61** (změna stavu zásob)
- a výdejku zásob → účtujeme na stejných účtech, ale obráceně
 - MD – skupina 61**
 - D – skupina 12**
 → účtujeme ve vlastních nákladech
- při prodeji výrobků musíme zaúčtovat tržbu
 - MD – 211 Pokladna / 311 Odběratelé**
 - D – 601 Tržby za vlastní výrobky**
 → prodáváme v prodejní ceně (všechny náklady + zisk)

✓ Varianta B:

- příjмки a výdejky neúčtujeme!
- na konci roku zaúčtujeme PZ → zaúčtujeme jako výdejku a KZ → účtujeme jako příjmkou