

Evidence zboží

Zboží = majetek, který účetní jednotka nakoupila za účelem dalšího prodeje

- oběžný majetek → zásoba → nakoupená zásoba → zboží
- zboží účtujeme ve skupině 13
- zboží můžeme účtovat variantou A i variantou B

Oceňování zboží:

- **nakoupené zboží** se oceňuje v **pořizovací ceně**:

- cena pořízení (cena zboží fakturovaná dodavatelem)
- + vedlejší pořizovací náklady (přeprava, provize, pojistné, clo)

- **prodané zboží** se oceňuje v **prodejní ceně**:

- **pořizovací cena**
- **obchodní marže** = částka, kterou si obchodní firma přidává k pořizovací ceně, aby tak pokryla náklady a vytvořila zisk (rozdíl mezi účtem 504 a 604)
- **daň z přidané hodnoty** – jen pro plátce DPH

Pořízení zboží v rámci EU:

- princip účtování je velmi podobný jako při pořízení zboží v tuzemsku
- faktura bude vystavena v eurech
- na faktuře nebude DPH (pokud nakupujeme od plátce)
- fakturu musíme přepočítat na koruny → pro přepočet využijeme kurz ČNB
 - a) denní kurz
 - b) pevný kurz – kurz, který používáme pro delší období
 - vezmeme kurz z 1 dne daného období
 - dá se použít max. 1 rok
 - tyto informace musí být uvedeny ve vnitropodnikových směrnících

⇒ fakturu zaúčtujeme v českých korunách obvyklým způsobem

- DPH si účetní jednotka vypočítá sama z fakturované částky a vypočítanou daň musí zaúčtovat **a) nárok na odpočet DPH**

MD – 343 DPH

D – 349 Spojovací účet k DPH

b) povinnost zaplatit DPH

MD – 349 Spojovací účet k DPH

D – 343 DPH

Pořízení zboží mimo území EU:

- účtování dovozu zboží je stejné jako při pořízení z EU:

1) faktura: **MD – 131 Pořízení zboží**
D – 321 Dodavatelé

2) DPH: a) nárok na odpočet **343/349**
b) povinnost přiznat DPH **349/343**

▪ **DPH vypočítáme z fakturované částky + CLA**

3) musíme zaúčtovat clo
MD – 131 Pořízení zboží
D – 379 Jiné závazky

- účtujeme na základě JSD (jednotný správný doklad)

- součást pořizovací ceny zboží

Prodej zboží:

- představuje 2 účetní případy

1) prodej zboží – tržba

▪ zboží prodáváme na fakturu nebo v hotovosti

MD – 311 Odběratelé / MD – 211 Pokladna

D – 604 Tržby za zboží

→ v prodejní ceně bez DPH

2) úbytek prodaného zboží

MD – 504 Prodané zboží

D – 132 Zboží na skladě

→ vyskladňujeme v pořizovací ceně

Reklamacce zboží:

▪ reklamační nárok: MD – 315 Ostatní pohledávky

D – 131 Pořízení zboží

▪ dodavatel reklamaci:

a) **neuzná** - zrušíme pohledávku vůči dodavateli

MD – 549 Manka a škody z PČ

D – 315 Ostatní pohledávky

b) **uzná** - dodavatel reklamaci uzná a vystaví opravný daňový doklad → je to faktura,

kteřá nám snižuje původní částku

MD – 315 Ostatní pohledávky

D – 321 Dodavatelé

- zaúčtujeme s mínusem nebo červeně

- pokud byla faktura včetně DPH musíme snížit nárok DPH

MD – 343 DPH (s mínusem!)

- pokud neúčtujeme reklamaci, ale přímo opravný daňový doklad účtujeme ho stejně jako fakturu, ale částka je se znaménkem mínus

Inventarizační rozdíly:

- účetní jednotka je povinna provádět min. 1 do roka inventarizaci

- povinnost ukládá zákon o účetnictví

- termín je na konci účetního období (většinou 31.12)

a) řádná inventarizace → provádí se na konci účetního období

b) mimořádná inventarizace → v jakémkoliv termínu

- inventarizace začíná inventurou (zjištění skutečného stavu zásob) → v případě zásob provádíme fyzickou inventuru

- skutečný stav zjištěný inventurou porovnáme s účetním stavem a můžeme zjistit inventarizační rozdíly:

a) **PŘEBYTEK** → skutečný stav je vyšší než účetní

▪ musíme zaúčtovat: MD – 132 Zboží na skladě

D – 648 Ostatní provozní výnosy

b) **MANKO** → skutečný stav je nižší než účetní

1) **přirozený úbytek (manko do normy)**

- přirozeným úbytkům nelze zabránit např. vysychání, odpařování,...

- účetní jednotka si stanovuje sama normy úbytku a uvádí je ve

- vnitropodnikových směrnicích
- tato manka účtujeme jako prodané zboží
 - MD – 504 Prodané zboží**
 - D – 132 Zboží na skladě**

2) ostatní manka (manka nad normu)

- jsou pro firmu nákladem: **MD – 549 Manka a škody z provozní činnosti**
D – 132 Zboží na skladě
- manko můžeme předepsat skladníkovi k náhradě → vůči skladníkovi vzniká pohledávka: **MD – 335 Pohledávky za zaměstnanci**
D – 648 Ostatní provozní výnosy

Škody na zboží:

- může vzniknout kdykoliv během účetního období
- jde o fyzické znehodnocení např. vlivem živelné pohromy nebo z důvodů odcizení
- škoda je pro podnik náklad: **MD – 549 Manka a škody z PČ** **D – 132 Zboží na skladě**
 - živelné pohromy: **MD - 582 Škody** **D – 132 Zboží na skladě**
- škodu můžeme předepsat zaměstnanci nebo můžeme žádat pojištění od pojišťovny
- náhrada od pojišťovny je pohledávkou:
 - MD – 378 Jiné pohledávky**
 - D – 648 Ostatní provozní výnosy; 688 Ostatní mimořádné výnosy**
- v případě, že pojišťovna do konce roku neoznámí výši náhrady, musíme částku odhadnout a zaúčtovat **MD – 388 Dohadné účty aktivní**
D – 648 Ostatní provozní výnosy; 688 Ostatní mimořádné výnosy
- poté co pojišťovna oznámí výši náhrady (doklad) zrušíme dohadnou položku a zaúčtujeme vznik pohledávky vůči pojišťovně
 - MD – 378 Jiné pohledávky**
 - D – 388 Dohadné účty aktivní**
- v případě, že se dohodnutá částka nerovná skutečné náhradě musíme doúčtovat rozdíl na účet **388 Dohadné účty aktivní** a soustažně zaúčtujeme do **výnosů**

škoda = takové znehodnocení majetku, které je neodstranitelné

- není daňově uznatelný náklad
- výjimku tvoří: 1) škoda způsobená neznámým pachatelem
2) škody způsobené živelnou pohromou
3) škoda je daňovým nákladem do výše přijatých náhrad

(př. škoda = 150 000,- → pojišťovna uhradí = 100 000,- → daňový náklad = 100 000,-)

Oceňování zásob při inventarizaci:

- během inventarizace zjišťujeme také, jestli ocenění zásob odpovídá situaci na trhu
- můžeme zjistit, že:
 - a) ocenění zásob je vyšší než cena na trhu → tuto situaci účetně neřešíme
 - b) ocenění zásob je nižší než cena na trhu → dochází k znehodnocení zásob
- musíme zjistit jestli znehodnocení zásob je:

1) trvalého charakteru

- pokud se jedná o znehodnocení trvalého charakteru, vzniká škoda, kterou zaúčtujeme na:
 - MD – 549 Manka a škody z provozní činnosti**
 - D – 132 Zboží na skladě**

2) dočasného charakteru

- pokud se jedná o dočasné snížení ceny materiálu, vytváříme tzv. **Opravnou položku** (pro firmu je to náklad)
 - MD – 559 Tvorba a zúčtování opravných položek**
 - D – 196 Opravná položka ke zboží**
- opravné položky mají za úkol snížit hodnotu majetku → jsou to účty rozvahové pasivní
- v případě, že pomine důvod tvorby opravné položky (cena zboží opět stoupla) opravnou položku zrušíme
- zrušení účtujeme na stejných účtech, ale obráceně: **196/559**
- v případě, že se dočasné snížení ceny zásob změní v trvalé snížení:
 - 1) zrušíme opravnou položku **196/559**
 - 2) zaúčtujeme trvalé snížení **549/132**

Zboží na cestě a nevyfakturované dodávky:

- na konci účetního období účet 131 Pořízení zboží nesmí mít zůstatek
 - a) v případě, že účet 131 Pořízení zboží má zůstatek na MD znamená to, že nedošlo zboží (je na cestě) → účet musíme vynulovat
 - MD – 139 Zboží na cestě**
 - D – 131 Pořízení zboží**
 - v následujícím období dojde zásilka → vyhotovíme příjemku a zaúčtujeme:
 - MD – 132 Zboží na skladě**
 - D – 139 Zboží na cestě**
 - b) v případě, že účet 131 má zůstatek na D, to znamená, že nedošla faktura → musíme účet vynulovat → fakturovanou částku odhadneme a zaúčtujeme:
 - příjemka:
 - MD – 132 Zboží na skladě**
 - D – 131 Pořízení zboží**
 - odhad závazku:
 - MD – 131 Pořízení zboží**
 - D – 389 Dohadné účty pasivní**
 - v následujícím období dojde faktura:
 - MD – 389 Dohadné účty pasivní**
 - D – 321 Dodavatelé**

VARIANTA B

- může používat každá účetní jednotka
- zvolenou variantu zapíše do vnitropodnikových směrnic → variantu nelze měnit
- je možné účtovat různé druhy zásob různou variantou
- ve variantě B se všechny nákupy účtují přímo do spotřeby (např. FAP: 504/321)
- **příjemky a výdejky se neúčtují → během roku se nepoužívá účet 132 Zboží na skladě**
- na konci roku musíme zaúčtovat konečnou zásobu
- konečnou zásobu zjistí skladník z příjmků a výdejků v rámci inventarizace a účetní KZ
 - zaúčtuje: **MD – 132 Zboží na skladě**
 - D – 504 Prodané zboží**
- pokud je na účtu 131 Zboží na skladě PZ zaúčtuje ho do spotřeby:
 - MD – 504 Prodané zboží**
 - D – 131 Zboží na skladě**