

Zásoby

Přednáška č. 6



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Dlouhodobý majetek vs. oběžná aktiva

Aktiva celkem se rovnají součtu:

- dlouhodobého majetku
- oběžných aktiv

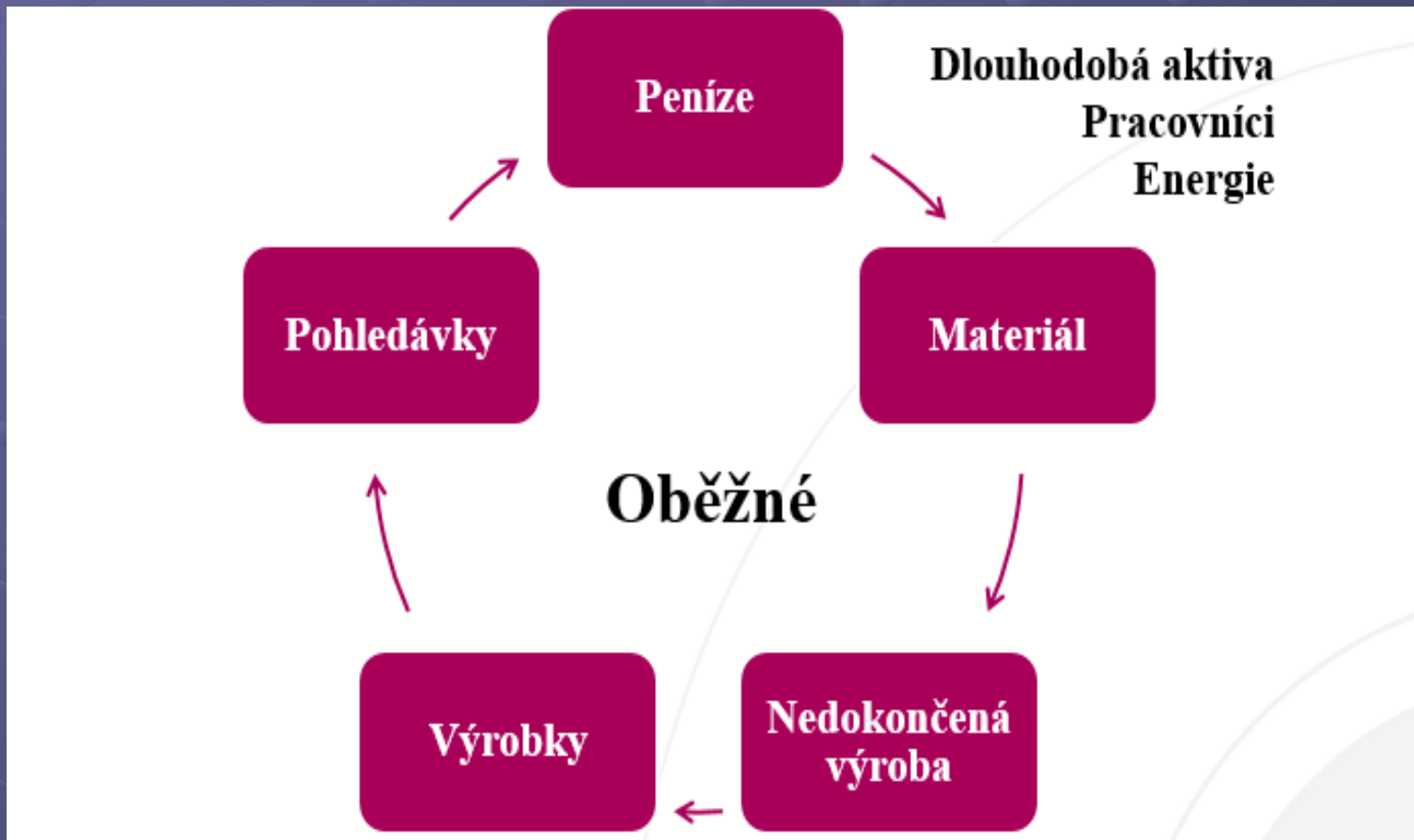
Koncepční problémy:

- vztah mezi aktivy a majetkem
- vztah mezi dlouhodobé/krátkodobé a neoběžné/oběžné položky

Ostatní nekonzistence:

- časové rozlišení aktiv není členěno dle časového hlediska
- obdobný problém u časového rozlišení pasiv a rezerv

Provozní cyklus



Zásoby v rozvaze

C. Oběžná aktiva

C. I. Zásoby

C.I.1.	Materiál
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary
C.I.3.	Výrobky a zboží
C.I.3.1.	Výrobky
C.I.3.2.	Zboží
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby

Zásoby - členění

● Nakupované zásoby

- Materiál
- Zboží
- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

● Zásoby vyrobené

- Nedokončená výroba a polotovary
- Výrobky
- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

● Poskytnuté zálohy na zásoby

Zásoby – způsoby pořízení

- koupí
- vytvořením vlastní činností
- bezúplatným převodem
- vkladem od jiné osoby

Zásoby - oceňování

K datu uskutečnění účetního případu:

- Pořizovací cenou (nakoupené)
- Vlastní náklady (vyrobené)
- Reprodukční pořizovací cena (darované)

Definice

Pořizovací cena

cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením související

Reprodukční pořizovací cena

cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje

Vlastní náklady (u zásob)

přímé náklady vynaložené na výrobu, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují v výrobě

Rozdělení pořizovací ceny

analytická evidence

- cena pořízení
- náklady s pořízením související

- předem stanovená cena pořízení
- odchylka od skutečné ceny pořízení
- náklady s pořízením související

Zásoby - oceňování

Vedlejší náklady související s pořízením

- přeprava
- provize
- clo
- pojistné

Metody oceňování zásob při úbytku

- Individuální ocenění
- Vážený aritmetický průměr
- FIFO

Zvolená metoda oceňování **ovlivňuje**:

- vyšší výsledku hospodaření,
- stav zásob v rozvaze,
- vyšší bilanční sumy.

Zásoby – způsoby vyřazení

- prodejem
- bezúplatným převodem
- v důsledku škody nebo manka
- vkladem do jiné osoby

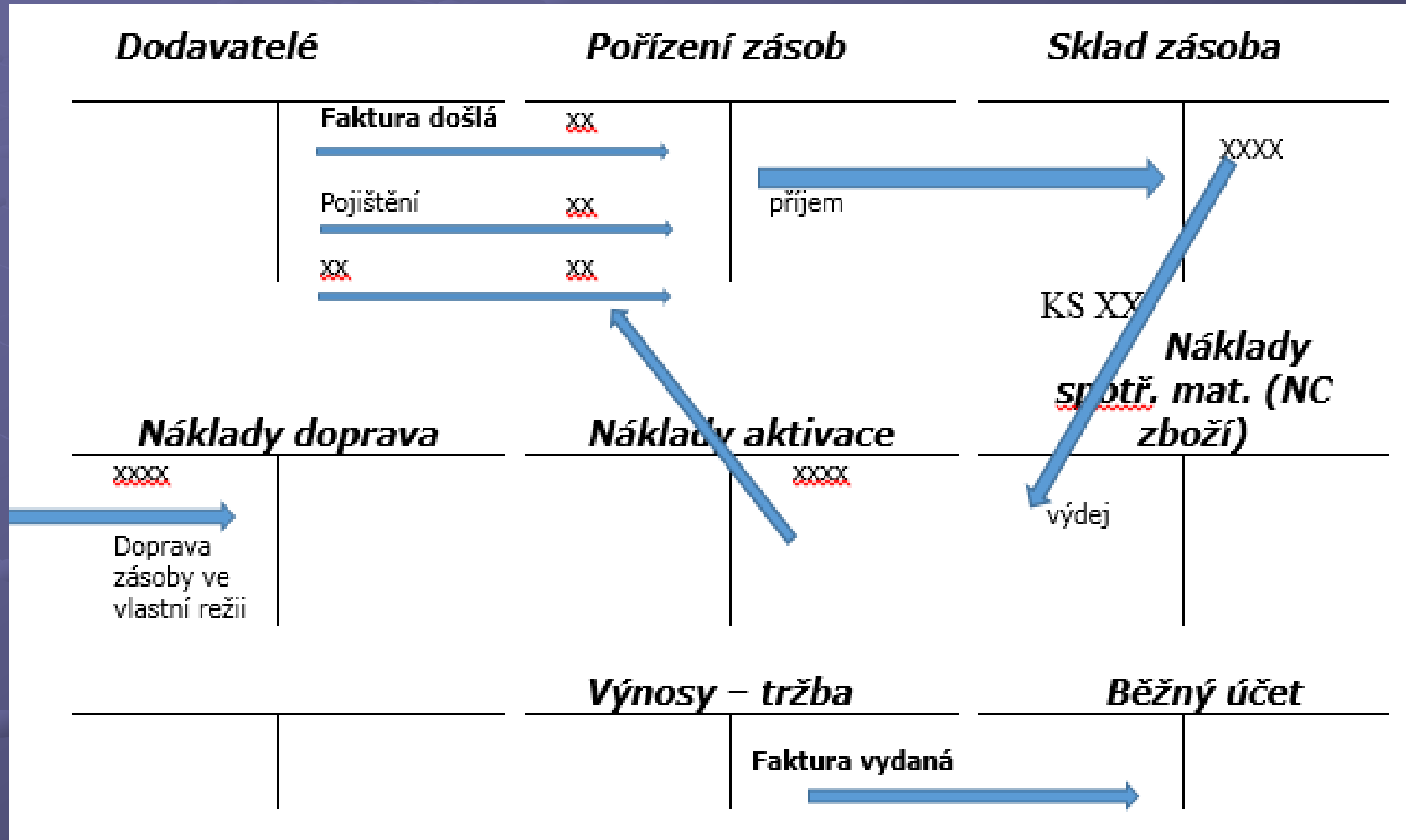
Způsoby evidence zásob

- Způsob A – průběžný
- Způsob B – periodický

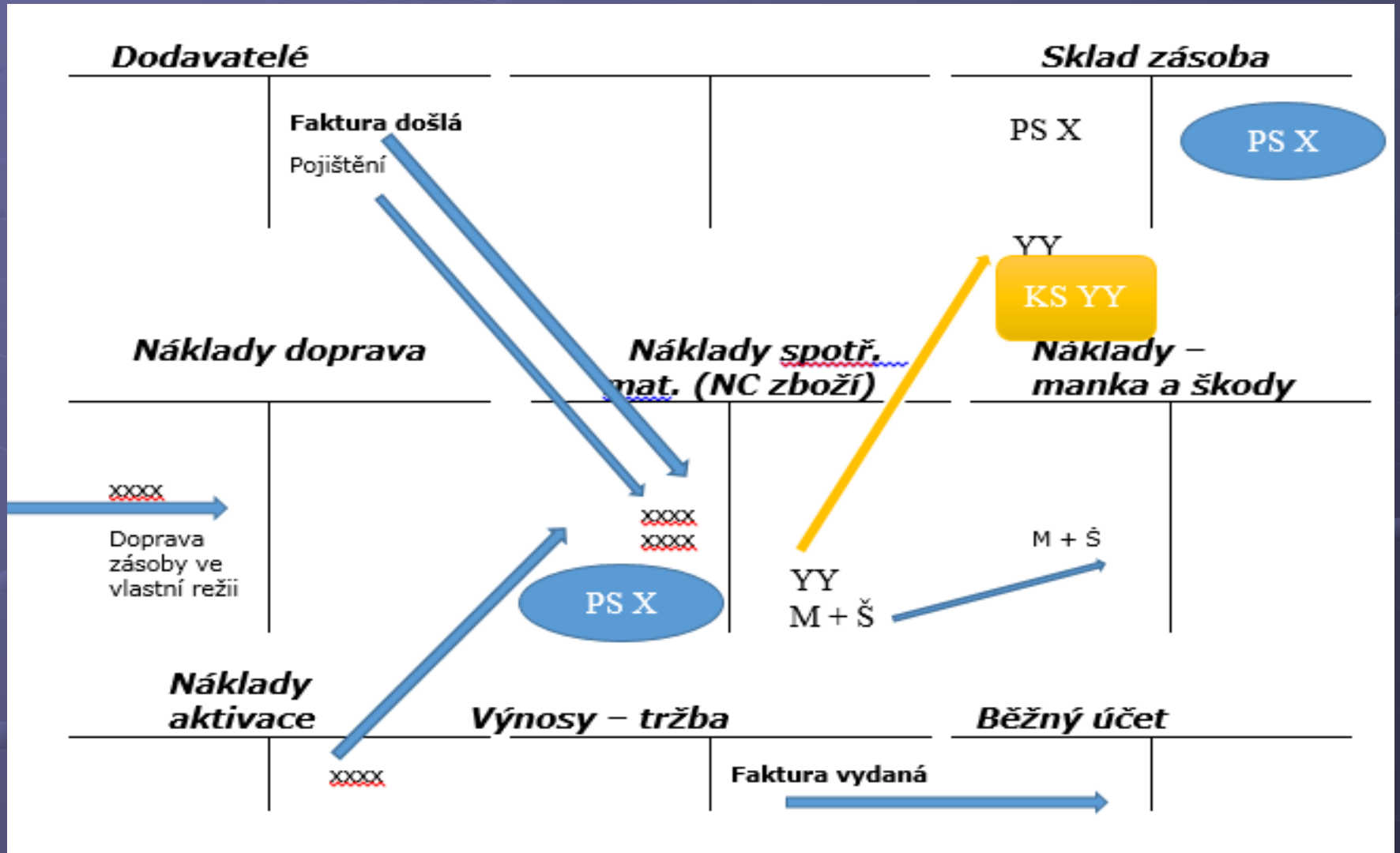
Způsob evidence zásob **neovlivňuje**:

- výši výsledku hospodaření,
- stav zásob v rozvaze,
- výši bilanční sumy.

Průběžný způsob evidence, druhovité členění nákladů



Periodický způsob evidence, druhové členění nákladů



Členění nákladů

Vymezení pojmů

- **Náklady výkonu – rozvaha**
- **Náklady výsledku – výkaz zisků a ztrát**

Náklady výkonu, náklady výsledku, náklady období



Členění nákladů

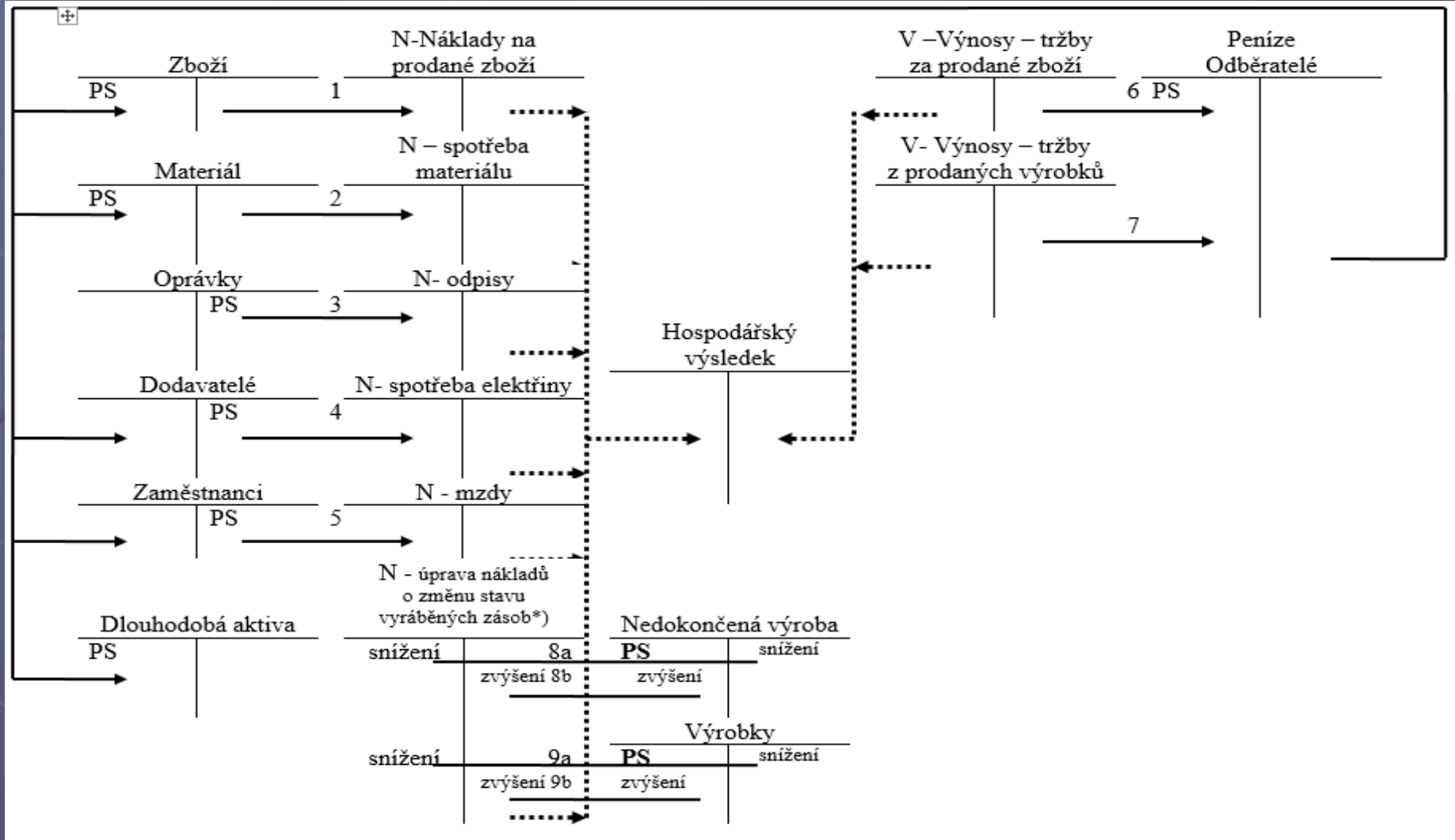
● podle druhu

(Co bylo spotřebováno?)

● podle účelu

(Jakou funkci plní?)

ČLENĚNÍ NÁKLADŮ PODLE DRUHŮ



Výkaz zisku a ztráty

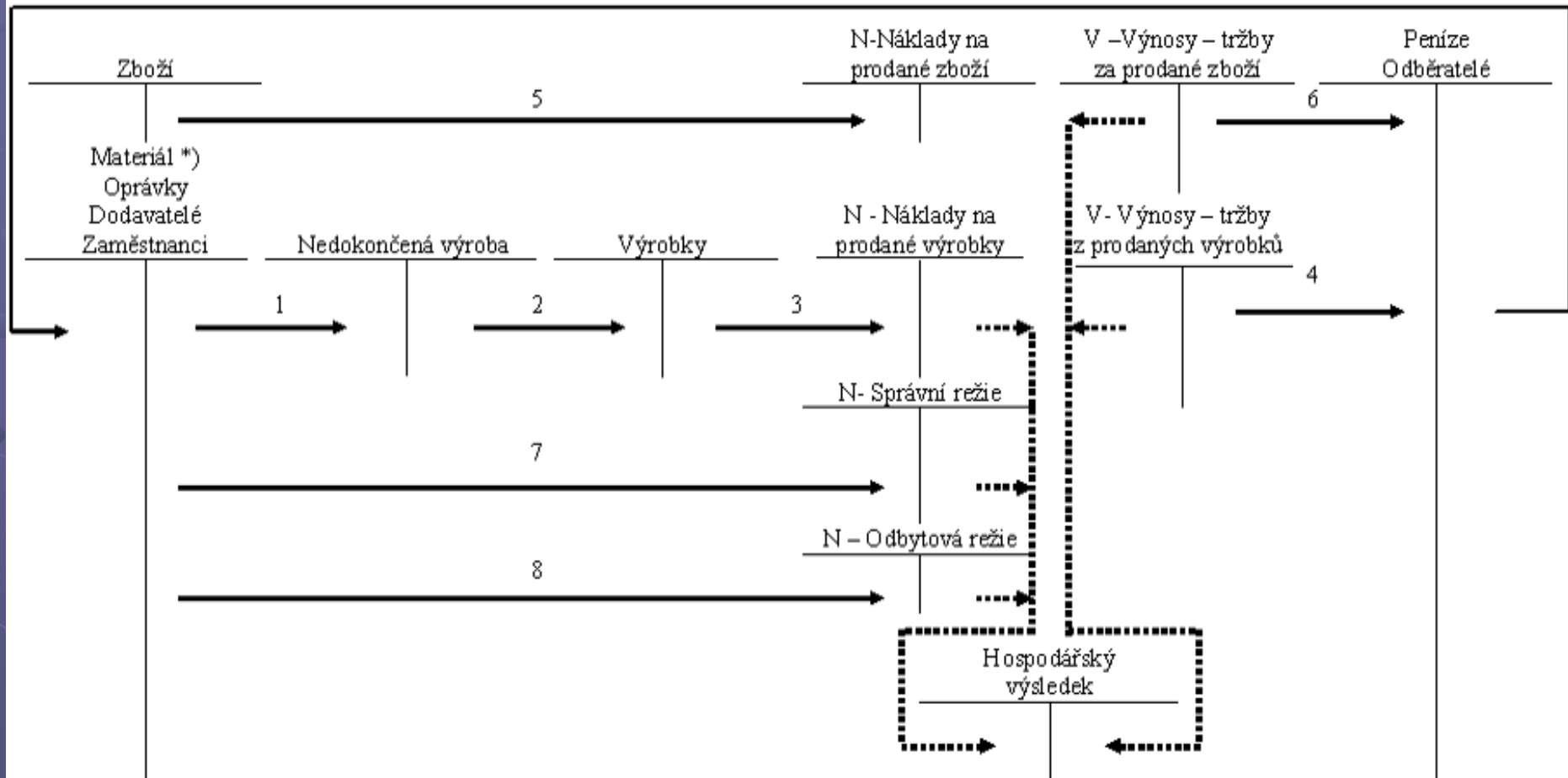
druhovové členění

	Provozní výsledek hospodaření
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží
III.2	Tržby z prodaného materiálu
A.	Výkonová spotřeba
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží
A.2	Spotřeba materiálu a energie
A.3.	Služby
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
C.	Aktivace (-)
D.	Osobní náklady
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti
E.2	Úpravy hodnot zásob
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu

ČLENĚNÍ NÁKLADŮ PODLE ÚČELU

Koloběh hospodářských prostředků vyjádřený v systému účtů s účelovým členěním nákladů

9



Výkaz zisku a ztráty

účelové členění

I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
A.	Náklady prodeje
*	Hrubý zisk nebo ztráta
B.	Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)
C.	Správní náklady (včetně úprav hodnot)
II.	Ostatní provozní výnosy
D.	Ostatní provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)

Zdroj: autor

Příklad 1

Společnost vyrábí sluneční brýle.

Vyrobila v běžném období 10 000 ks.

Vynaložila celkové náklady 3 000 000 Kč v druhovém členění:

- spotřeba materiálu 1 600 000 Kč
- osobní náklady 600 000 Kč
- odpisy 500 000 Kč
- nakoupené služby 300 000 Kč

Vynaložené výrobní náklady činily 2 500 000 Kč.

Prodejní náklady činily 400 000 Kč.

Náklady na správu a řízení činily 100 000 Kč.

Společnost prodala v běžném období 8 000 ks za jednotkovou prodejní cenu 400 Kč.

Řešení příklad 1

Výkaz zisku a ztráty – druhové členění

Položka	Částka
Tržby z prodeje výrobků a služeb	3 200 000
Spotřeba materiálu	1 600 000
Služby	300 000
Osobní náklady	600 000
Úpravy hodnot DNM a DHM – trvalé	500 000
N-Změna stavu zásob vlastní činnosti (2 000 ks x 250 Kč)	- 500 000
Provozní výsledek hospodaření	700 000

Zdroj: autor

Řešení příklad 1

● Výkaz zisku a ztráty – účelové členění

Položka	Částka
Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	3 200 000
Náklady prodeje	2 000 000
Hrubý zisk	1 200 000
Odbytové náklady	400 000
Správní náklady	100 000
Provozní výsledek hospodaření	700 000

Zdroj: autor

Zásoby

Operace k rozvahovému dni

- Nevyfakturované dodávky
- Zásoby na cestě

Zásoby – oceňování k rozvahovému dni

● Historická cena

- s vykazováním opravných položek

● Stanovení netto hodnoty na úrovni realizační hodnoty pokud je historická cena vyšší

● Stanovení netto hodnoty na úrovni historické ceny pokud je realizační hodnota vyšší

Příklad 2

Účetní jednotka na konci účetního období před inventarizací vykazuje tento konečný stav zásob:

Zboží A: 50 ks v celkové hodnotě 30 000 Kč,

Zboží B: 18 ks v celkové hodnotě 18 000 Kč.

Při inventarizaci bylo zjištěno:

Zboží A: 45 ks, které lze zrealizovat za 800 Kč/1 ks

Zboží B: 18 ks, které lze zrealizovat za 950 Kč/1ks

Řešení příklad 2

před inventarizací

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	Netto
Zboží A	30 000		30 000	-----	
Zboží B	18 000		18 000	-----	

Zdroj: autor

po inventarizaci

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	Netto
Zboží A	27 000		27 000	VH manko	-3 000
Zboží B	18 000	900	17 100	VH OP	-900

Zdroj: autor