

3. INVENTARIZACE A OCEŇOVÁNÍ MAJETKU

1. pojem inventarizace
2. právní úprava inventarizace
3. rozdíl pojmů inventarizace a inventura
4. druhy inventarizace
5. postup při inventarizaci
6. termíny inventarizace
7. vyhlášení inventarizace
8. inventarizační rozdíly
9. účtování inventarizačních rozdílů
10. oceňování majetku

1. Pojem inventarizace

- nástroj k přezkoušení věcné správnosti účetnictví
- inventarizace je jednou z činností, která přispívá k úplnosti, průkaznosti a správnosti údajů v účetnictví
- účelem inventarizace je ověřit, jestli účetní stav majetku a závazků odpovídá skutečnosti

2. Právní úprava inventarizace

- povinnost inventarizace vyplývá ze zákona o účetnictví
- inventarizace najdeme v V. části zákona o účetnictví, v paragrafech §29 a §30

3. Rozdíl pojmů inventarizace a inventura

- **inventarizace**
 - zahrnuje inventuru i celý soubor dalších prací (např. porovnání skutečného stavu se stavem účetním, zjištění inventarizačních rozdílů, vyšetření příčin vzniku inventarizačních rozdílů, vypracování návrhu na jejich vypořádání,...)
- **inventura**
 - zjištění skutečného stavu majetku a závazků a zaznamenání tohoto stavu
 - pro každou zkontrolovanou položku se vyhotovuje tzv. inventurní soupis

4. Druhy inventarizace

- **podle periodicity**
 - řádná
 - periodická
 - provádí se k okamžiku sestavení účetní závěrky
 - inventarizují se veškerá aktiva a závazky za každé období s výjimkou zásob a dlouhodobého hmotného majetku
 - průběžná
 - provádí se postupně v průběhu celého účetního období
 - pouze u zásob a dlouhodobého movitého majetku
 - termín průběžné inventarizace si stanovuje sama účetní jednotka
 - mimořádná
 - provádí se v mimořádných případech, jako je vznik podniku, jeho sloučení, rozdělení, uzavření dohody o hmotné odpovědnosti zaměstnance, po živelné pohromě, krádeži,...
- **podle způsobu provádění**
 - fyzická
 - provádí se u hmotného majetku
 - materiál, zboží, pokladna, stroje, zařízení
 - skutečné stavy se zjišťují přepočtením, převážením a přeměřením
 - dokladová
 - provádí se u položek, u kterých nelze provést fyzická inventura
 - pohledávky, závazky, náklady a výdaje příštích období, rezervy, peníze na účtech, nehmotný majetek
- **podle množství majetku**
 - úplná
 - týká se všech složek majetku a závazků
 - dílčí
 - týká se jen některých složek majetku a závazků