

MATERIÁLOVÉ ZÁSoby – ZVLÁŠTNÍ PŘÍPADY ÚČTOVÁNÍ

Účtování materiálu podle způsobu A a B

Způsob A

- nakoupené zásoby se v průběhu roku účtují na příslušné rozvahové účty zásob, jedná se o 1. účtovou třídu, do nákladů se dostávají až po jejich spotřebě (na základě výdejek)
- při účtování materiálu se jedná o tyto účetní případy:
 - Dodavatelské faktury za nákup materiálu
 - Poskytnuté zálohy na nákup materiálu
 - Náklady související s pořízením
 - Příjemky vyhotovené ve skladech při příjmu materiálu
 - Úhrady dodavatelských faktur
 - Výdejky na materiál vydaný ze skladu

příklad: faktura za nákup materiálu 111/321
převzetí materiálu na sklad 112/111

Způsob B

- nakupované zásoby se v průběhu roku účtují přímo do nákladů a na majetkových účtech v 1. účtové třídě se účtuje až při roční uzávěrce, kdy se účtují zůstatky materiálu na skladě
- u tohoto způsobu je nutné vést skladovou evidenci na analytických účtech, aby bylo možno v průběhu účetního období prokázat stav zásob (inventarizace probíhá k 31. 12. běžného roku)

příklad: faktura přijatá za nákup základního materiálu

-> cena bez daně 501/321

-> DPH 21 % 343/321

převzetí materiálu na sklad – neúčtuje se

výdej materiálu ze skladu – neúčtuje se

Postup účtování materiálu na cestě a nevyfakturovaných dodávek

- případy, ke kterým dochází na konci účetního období

a) Materiál na cestě

- máme fakturu, ale nemáme materiál ke dni účetní uzávěrky
- faktura se klasicky zaúčtuje a příjemka se nahradí vnitřním účetním dokladem, čímž se částka z faktury převede z účtu 111 – Pořízení materiálu na stranu MD účtu 119 – Materiál na cestě

1. FAP 22. 12. za materiál	bez DPH	10 000	111	321
	21% DPH	2 100	343	321
2. Materiál nedorazil		10 000	119	111
3. VÚD 5. 1. materiál převzat na sklad		10 000	112	119

b) Nevyfakturované dodávky

- máme materiál, ale nemáme fakturu

1. Příjemka na sklad		10 000	112	111
2. 31. 12. nedorazila FAP		10 000	111	389
3. FAP 5. 1.	bez DPH	10 000	389	321
	21% DPH	2 100	343	321

Pořízení materiálu vlastní výrobou

- v některých případech si podnik vyrábí některé materiály sám, například obaly, náhradní díly apod.
- jde o věci mimo hlavní výrobní program a nahrazují externí dodávky
- při výrobě vzniká účetní jednotce náklad, proto se při předání na sklad materiálu účtuje naopak jako snížení nákladů, aby se zajistilo, že do hospodářského výsledku se náklady promítnou až při spotřebě materiálu
- materiál vlastní výroby se účtuje a stranu Dal účtu 585 – aktivace materiálu a zboží
příklad: převod obalů na sklad 112/585
výdejky na spotřebovaný základní materiál 501/112

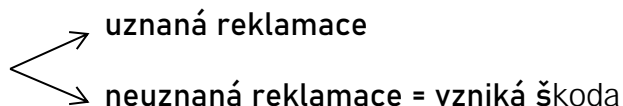
Účtování prodeje materiálu

- nadbytek materiálu, nebo se přestávají vyrábět určité druhy výrobků v důsledku čehož se materiál na jejich výrobu stal nepotřebným

	MD	D
1. FAV za prodaný materiál	311	642
2. Úbytek ze skladu	542	112

Reklamace materiálu

- vzniká při nesrovnalosti mezi odběratelem a dodavatelem (například množství dodaného materiálu, poškození materiálu)
- jako reklamaci označujeme jako uplatňování nároků odběratele vůči dodavateli



Uznaná reklamace:

a) Náhradní dodávka 112/315

b) Daňový dobropis (FAP s mínusem)

Neuznaná reklamace: 549/315

Příklad:

	cena	MD	D
1. FAP za materiál 1 000 kg po 15 Kč	15 000	111	321
21 % DPH	3 150	343	321
2. Převzetí na sklad 900 kg	13 500	112	111
3. Reklamační nárok – 100 kg rozbité	1 500	315	111
4a. Přišla náhradní dodávka 100 kg	1 500	112	315
4b. Opravný daňový doklad bez DPH	- 1 500	315	321
21 % DPH	- 315	343	321
4c. VÚD neuznaná reklamace 100 kg	1 500	549	315

Vnitropodnikové přepravné

- doprava provedena vlastními dopravními prostředky (vnitropodniková přepravné)
 - je součástí pořizovací ceny materiálu
 - účtuje se na stranu MD účtu 111 – Pořízení materiálu a na stranu DaI účtu 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- příklad: aktivace vnitropodnikové dopravy 111/586

Inventarizace materiálových zásob

1. Inventura = zjištění skutečného stavu

2. Porovnání skutečného stavu se stavem účetním

- zjištění inventarizačních výsledků
skutečný stav < účetní stav = MANKO – k úhradě
skutečný stav > účetní stav = PŘEBYTEK – špatné zaúčtování
- jejich zaúčtování ještě do toho roku

3. Zjištění viníků – náprava, opatření

Inventarizační rozdíly – účtování

Manko	549/112,132
Přirozený úbytek zásob v rámci norem	501,504/112,132
Předpis manka k úhradě zaměstnanci	335/648
Úhrada manka od zaměstnance v hotovosti	211/335
Úhrada manka srážkou ze mzdy	331/335
Úhrada manka na účet	221/335

Přebytky představují zásoby, které sice ve skladu jsou, ale nebyly zaúčtovány do příjmu, proto se účtují jako provozní výnosy: 112,132/648
pokud však došlo k přebytku zásob chybami při účtování, potom se přebytek zaúčtuje: 112/501

Škody na zásobách materiálu

1. VÚD vznik škody	100 000	549	112
2. VÚD přesná výše pojistného plnění od pojišťovny	90 000	378	648
3. VBÚ úhrada od pojišťovny	90 000	221	378

Nebyla-li poskytnuta pojišťovnou ke dni účetní závěrky pojistná náhrada a pojišťovna ani nepotvrdila do účetní uzávěrky přesnou výši náhrady, zaúčtuje se pohledávka za pojišťovnou na účet 388 – Dohadné účty aktivní

Daňově uznatelné náklady na škody

- škoda pouze do výše náhrady
- škoda, která vznikne živelnou pohromou (zákonem dané); např.: zemětřesení, sesuvy půdy, vichřice, ...
- loupež → potvrzení od policie, že je pachatel neznámý

Příklad:

1. Odhadnutá škoda	150 000	388	648
2. Úhrada od pojišťovny	120 000	221	388
3. Rozdíl škody	30 000	648	388