**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 příjemce 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

1. 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

1. 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

neuznaná reklamace = vzniká škoda

**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 Dal 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