

Český účetní standard č. 707 - Zásoby

Obecná pravidla k postupům účtování o zásobách

- O zásobách účtuje účetní jednotka průběžným způsobem (dále jen „způsob A“), nebo periodickým způsobem (dále jen „způsob B“). Při obou způsobech musí úbytky zásob vykázané v účetní závěrce odpovídat skutečnému úbytku zásob.
- V případě účtování o zásobách **způsobem A** používá účetní jednotka účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. **K rozvahovému dni se vykazují tyto účty s nulovým zůstatkem.**
- Při účtování o zásobách způsobem B účtuje účetní jednotka na účty zásob k rozvahovému dni; účetní jednotka může stanovit svým vnitřním předpisem, že bude na účty zásob účtovat častěji, např. k mezitímním účetním závěrkám (nebo k jinému okamžiku, který stanoví účetní jednotka svým vnitřním předpisem).
- V případě, že účetní jednotka zajišťuje náklady, které souvisejí s pořízením zásob, renovací náhradních dílů nebo úpravou zásob, ve vlastní režii (vnitroorganizační služby), účtuje o jejich aktivaci.
- O zjištěném manku do výše normy přirozených úbytků zásob účtuje účetní jednotka jako o spotřebě těchto zásob.
- Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), zejména vnitřním předpisem, který upraví
 - a) normu přirozených úbytků zásob,
 - b) zda účetní jednotka účtuje způsobem A nebo způsobem B,
 - c) druhy materiálu účtovaných přímo do spotřeby bez zaúčtování na sklad materiálu,
 - d) pravidla pro členění syntetických účtů zásob na analytické účty v oblasti oceňování pro vnitroorganizační potřeby včetně cen stanovených pro tyto účely a pro sledování cenových odchylek a způsob jejich zúčtování.
- Pokud účetní jednotka vede analytické účty k syntetickým účtům zásob, například podle míst uskladnění nebo odpovědných osob, uplatňuje pro příslušný analytický účet zásob pouze jeden ze způsobů účtování o zásobách (nelze u jednoho analytického účtu kombinovat způsob A a způsob B).
- V případě účtování o opravných položkách k zásobám postupuje účetní jednotka podle příslušných ustanovení Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

Oceňování zásob

- Zásoby se oceňují podle zákona, a to
 - a) zásoby nakoupené pořizovacími cenami,
 - b) zásoby vytvořené vlastní činností včetně příchovek zvířat vlastními náklady,
 - c) zásoby v případech bezúplatného nabytí reprodukční pořizovací cenou; **v případech nabytí zásob v případech uvedených v § 25 odst. 6 zákona účetní jednotka navazuje na výši jejich ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.**

- Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností se rozumějí přímé náklady na ně vynaložené, popř. i část nepřímých nákladů, která se k této činnosti vztahuje. Náklady se rozumí skutečná výše nákladů nebo výše podle operativních (plánových) kalkulací. Náklady podle operativních (plánových) kalkulací jsou náklady stanovené v konkrétních technických, technologických, ekonomických a organizačních podmínkách určených účetní jednotkou.
- Úbytek zásob lze ocenit
 - a) cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z ocenění při pořízení,
 - b) způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob, nebo
 - c) předem stanovenou cenou účetní jednotkou (pevnou cenou).
- Vážený aritmetický průměr podle předchozí odrážky písm. a) účetní jednotka stanoví nejméně jednou měsíčně.
- V případě jednoho analytického účtu zásob nelze kombinovat použití ocenění úbytků (např. nelze jednou použít cenu zjištěnou váženým aritmetickým průměrem a jednou pevnou cenou apod.).

Účtování o zásobách způsobem A

Způsob A evidence zásob (průběžný) vyžaduje soustředění všech nákladů vynaložených na pořízení zásob nákupem i vlastní výrobou na účtech zásob. Při způsobu A je povinné použití SÚ 111 a SÚ 131. Zásoby se vyúčtují do nákladů v okamžiku jejich skutečné spotřeby, prodeje, darování atd.

1. Pořízení materiálových zásob dodavatelsky

1.1. Faktury dodavatelů za materiál

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							13 000,--	
321	xxxx								13 000,--

1.2. Úhrada faktury za nákup materiálu podle výpisu ze ZBÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							13 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						13 000,--

1.3. Samostatně fakturované náklady související s pořízením materiálu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							1 000,--	
321	xxxx								1 000,--

1.4. Faktura za zpracování materiálu externím způsobem

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							2 000,--	
321	xxxx								2 000,--

1.5. Úhrada faktur z bodu 1.3. a 1.4.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							3 000,--	
231	xxxx	xxxx	51xx						3 000,--

1.6. Převzetí materiálu na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							16 000,--	
111	xxxx								16 000,--

2. Pořízení materiálových zásob jinak než dodavatelsky

2.1. Pořízení materiálu na sklad ze zálohy na drobná vydání

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							2 000,--	
335	xxxx								2 000,--

2.2. Převod materiálu na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxx							2 000,--	
111	xxxx								2 000,--

2.3. Aktivace materiálu vlastní výroby – náhradní díly

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							10 000,--	
507	xxxx								10 000,--

2.4. Aktivace vnitroorganizačních služeb, které souvisí s přepravou dodávek zásob (přeprava uvnitř účetní jednotky)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							1 000,--	
516	xxxx								1 000,--

2.5. Převod materiálu na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							11 000,--	
111	xxxx								11 000,--

2.6. Pořízení materiálu z pokladny

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							10 000,--	
261	xxxx								10 000,--
231	xxxx	xxxx	5139						10 000,--
231	xxxx	6171	5182						-10 000,--

2.7. Zásoby nabyté z titulu bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřeni majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla ÚSC, dále v případech uvedených v § 25, odst. 6 zákona o účetnictví, podle bodu 5.1.2 ČÚS 707

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
11x až 13x	xxxx							10 000,--	
649	xxxx								10 000,--

- **Nabývajcí ÚJ účtuje v ocenění, ve kterém účtovala účetní jednotka darující.**

3. Účtování úbytků materiálových zásob

3.1. Výdej materiálu do spotřeby

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							20 000,--	
112	xxxx								20 000,--

3.2. Prodej materiálových zásob – předpis faktury (pohledávky)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							11 000,--	
644	xxxx								11 000,--

3.3. Výdej prodaného materiálu ze skladu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
544	xxxx							10 000,--	
112	xxxx								10 000,--

3.4. Úhrada faktury za prodaný materiál

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2310					11 000,--	
311	xxxx								11 000,--

3.5. Materiál byl darován své zřízené příspěvkové organizaci (vybraná účetní jednotka) – výdej ze skladu podle bodu 5.1.12. ČÚS č. 707

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							5 000,--	
112	xxxx								5 000,--

3.6. Materiál byl darován občanskému sdružení (není vybraná účetní jednotka) – výdej ze skladu podle bodu 5.1.13. ČÚS č. 707

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
543	xxxx							5 000,--	
112	xxxx								5 000,--

3.7. Použití zásob pro účely reprezentace

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
513	xxxx							10 000,--	
12x	xxxx								10 000,--

4. Zúčtování inventarizačních rozdílů**4.1. Manko do normy přirozených úbytků**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 000,--	
112	xxxx								1 000,--

4.2. Manko nad normu přirozených úbytků

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
547	xxxx							1 000,--	
112	xxxx								1 000,--

4.3. Předpis manka skladníkovi

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx							1 000,--	
649	xxxx								1 000,--

4.4. Úhrada manka skladníkem

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2324					1 000,--	
335	xxxx								1 000,--

4.5. Zjištěný přebytek zásob

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							9 000,--	
649	xxxx								9 000,--

5. Účtování na konci účetního období**5.1. Dodán materiál A, faktura nedošla do konce účetního období. Odhad částky.**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							10 000,--	
389	xxxx								10 000,--

5.2. Materiál A přijat na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							10 000,--	
111	xxxx								10 000,--

5.3. Materiál A byl vydán do spotřeby ještě do konce účetního období

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							10 000,--	
112	xxxx								10 000,--

5.4. Dodán materiál B, faktura nedošla do konce účetního období. Odhad částky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							20 000,--	
389	xxxx								20 000,--

5.5. Materiál B přijat na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							20 000,--	
111	xxxx								20 000,--

5.6. Materiál B byl vydán do spotřeby ještě do konce účetního období

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							20 000,--	
112	xxxx								20 000,--

5.7. Dodán materiál C, faktura nedošla do konce účetního období. Odhad částky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							30 000,--	
389	xxxx								30 000,--

5.8. Materiál C přijat na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							30 000,--	
111	xxxx								30 000,--

5.9. Dodán materiál D, faktura nedošla do konce účetního období. Odhad částky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							40 000,--	
389	xxxx								40 000,--

5.10. Materiál D přijat na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							40 000,--	
111	xxxx								40 000,--

5.11. K rozvahovému dni došla faktura, ale materiál E nebyl dodán, a proto přeúčtujeme podle ČÚS č. 707 bod 5.1.18. na SÚ 119 – Materiál na cestě

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							50 000,--	
321	xxxx								50 000,--
119	xxxx							50 000,--	
111	xxxx								50 000,--

Poznámka: K rozvahovému dni musí vykazovat SÚ 111 nulový zůstatek

Účtování v dalším účetním období

V případě, že faktury došlé v následujícím roce za materiál A až D nejsou shodné s SÚ 389, tak se rozdíl načítuje:

- na SÚ 501 na stranu MÁ DÁTI nebo DAL v případě, že byl materiál již spotřebován nebo
- na SÚ 112 na stranu MÁ DÁTI nebo DAL v případě, že je materiál ještě veden na skladě.

5.12. Doručena faktura za materiál A, částka 9 000 Kč (odhad byl 10 000 Kč) - materiál již vydán do spotřeby v minulém roce

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							10 000,--	
501	xxxx								1 000,--
321	xxxx								9 000,--

5.13. Doručena faktura za materiál B, částka 22 000 Kč (odhad byl 20 000 Kč) – materiál již vydán do spotřeby v minulém roce

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							20 000,--	
501	xxxx							2 000,--	
321	xxxx								22 000,--

5.14. Doručena faktura za materiál C, částka 27 000 Kč (odhad byl 30 000 Kč)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							30 000,--	
112	xxxx								3 000,--
321	xxxx								27 000,--

5.15. Doručena faktura za materiál D, částka 44 000 Kč (odhad byl 40 000 Kč)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							40 000,--	
112	xxxx							4 000,--	
321	xxxx								44 000,--

5.16. Úhrada faktur za materiál A až D

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							102 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						102 000,--

5.17. Materiál E byl převzatý na sklad (faktura zúčtovaná v minulém roce)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							50 000,--	
119	xxxx								50 000,--

5.18. Úhrada faktury za materiál E

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							50 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						50 000,--

6. Zásoby vlastní výroby SÚ 121, 122 a 123

6.1. Přírůstek zásob vlastní výroby – přírůstek zásob, které jsou oceněny vlastními náklady

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
12x	xxxx							20 000,--	
508	xxxx								20 000,--

6.2. Úbytek zásoby vlastní výroby

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							10 000,--	
12x	xxxx								10 000,--

6.3. Výnos z prodeje polotovarů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							5 000,--	
609	xxxx								5 000,--

6.4. Úbytek polotovarů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							5 000,--	
122	xxxx								5 000,--

6.5. Příjem v pokladně z prodeje polotovarů

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx							5 000,--	
311	xxxx								5 000,--
231	xxxx	xxxx	2111					5 000,--	
231	xxxx	6171	5182						5 000,--

6.6. Těžba dřeva v lese - dodáno na sklad 1000 m³ dřeva (400 Kč za 1 m³)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
123	xxxx							400 000,--	
508	xxxx								400 000,--

6.7. Vyskladnění 900 m³ dřeva (400 Kč za 1 m³)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							360 000,--	
123	xxxx								360 000,--

6.8. Předpis faktury za prodej 900 m³ dřeva (500 Kč za 1 m³)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							450 000,--	
601	xxxx								450 000,--

6.9. Úhrada faktury za prodej výrobků - dřeva

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	1032	2111					450 000,--	
311	xxxx								450 000,--

7. Zboží

7.1. Předpis došlé faktury za zboží v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
131	xxxx							13 000,--	
321	xxxx								13 000,--

7.2. Úhrada faktury za nákup zboží podle výpisu ze ZBÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							13 000,--	
231	xxxx	xxxx	5138						13 000,--

7.3. Faktura za přepravu zboží

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
131	xxxx							2 000,--	
321	xxxx								2 000,--

7.4. Aktivace přepravních nákladů za zboží (vnitropodnikové náklady na dopravu)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
131	xxxx							1 000,--	
516	xxxx								1 000,--

7.5. Převzetí zboží na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
132	xxxx							16 000,--	
131	xxxx								16 000,--

7.6. Úbytek zboží z důvodu prodeje

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
504	xxxx							10 000,--	
132	xxxx								10 000,--

7.7. Výnos z prodeje zboží – předpis faktury (pohledávky)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							11 000,--	
604	xxxx								11 000,--

7.8. Úhrada faktury za prodané zboží

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2112					11 000,--	
311	xxxx								11 000,--

7.9. Výnos z prodeje zboží v hotovosti – dle ČÚS č. 707 bod 5.1.17.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx							500,--	
604	xxxx								500,--
231	xxxx	xxxx	2112					500,--	
231	xxxx	xxxx	5182						500,--

7.10. Úbytek zboží na skladě

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
504	xxxx							400,--	
132	xxxx								400,--

Účtování ke konci účetního období

7.11. Dodáno zboží A, faktura nedošla do konce účetního období. Odhad částky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
131	xxxx							10 000,--	
389	xxxx								10 000,--

7.12. Zboží přijato na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
132	xxxx							10 000,--	
131	xxxx								10 000,--

7.13. K rozvahovému dni došla faktura za zboží B, ale zboží nebylo dodáno

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
131	xxxx							50 000,--	
321	xxxx								50 000,--
138	xxxx							50 000,--	
131	xxxx								50 000,--

Poznámka:

- K rozvahovému dni musí vykazovat SÚ 131 nulový zůstatek.

Účtování v dalším účetním období

7.14. Doručena faktura za zboží A, částka 11 000 Kč (odhad byl 10 000 Kč)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							10 000,--	
132	xxxx							1 000,--	
321	xxxx								11 000,--

7.15. Úhrada faktury za zboží v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							11 000,--	
231	xxxx	xxxx	5138						11 000,--

7.16. Zboží B bylo dodáno na sklad (faktura došla v minulém roce, ale zboží nebylo do konce roku dodáno)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
132	xxxx							50 000,--	
138	xxxx								50 000,--

7.17. Úhrada faktury za zboží v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							50 000,--	
231	xxxx	xxxx	5138						50 000,--

8. Účtování zvířat

8.1. Faktura za nákup služebního psa

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							20 000,--	
321	xxxx								20 000,--

8.2. Aktivace nákladů na služebního psa

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
139	xxxx							20 000,--	
508	xxxx								20 000,--

8.3. Úhrada faktury

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							20 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						20 000,--

8.4. Faktura za krmivo

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							10 000,--	
321	xxxx								10 000,--

8.5. Krmivo převzato na sklad

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							10 000,--	
111	xxxx								10 000,--

8.6. Úhrada faktury za krmivo

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							10 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						10 000,--

8.7. Výdej krmiva do spotřeby

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							5 000,--	
112	xxxx								5 000,--

8.8. Úbytek zvířat v případě úhynu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							15 000,--	
139	xxxx								15 000,--

Poznámka:

Účtováno dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 33 odst. 1e).

Účtování o zásobách způsobem B

Při způsobu B evidence zásob (periodickým způsobem) se nakupované i aktivované zásoby účtují přímo do nákladů. O skladových příjemkách a výdejkách se neúčtuje a pohyb zásob během roku je zachycován pouze ve skladové evidenci. Na účty zásob se účtuje nejpozději k rozvahovému dni, lze účtovat i častěji například k mezitímním závěrkám, pokud si to stanoví účetní jednotka svým vnitřním předpisem. Počáteční stavy účtů zásob na skladě se odúčtují do nákladů a nové stavy zásob dle skladové evidence se zúčtují na MÁ DÁTI účtů zásob a na DAL účtů 501 nebo 504. U zásob vlastní výroby se účtuje na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby.

Upozorňujeme, že při použití této metody je nutné vést skladovou evidenci běžně tak, aby bylo možné zjistit a prokázat stav zásob během účetního období (např. na skladních kartách, v datových souborech počítače apod.).

1. Materiál**1.1. Předpis došlé faktury za materiál**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							30 000,--	
321	xxxx								30 000,--

1.2. Úhrada faktury za nákup materiálu podle výpisu ze ZBÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							30 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						30 000,--

1.3. Pořízení materiálu z pokladny v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							10 000,--	
261	xxxx								10 000,--
231	xxxx	6171	5182						-10 000,--
231	xxxx	xxxx	5139						10 000,--

1.4. Aktivace materiálu vlastní výroby

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 000,--	
507	xxxx								1 000,--

1.5. Aktivace vnitroorganizační služby související s přepravou dodávek zásob

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 000,--	
516	xxxx								1 000,--

1.6. Prodej materiálových zásob – předpis faktury v hlavní činnosti

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							10 000,--	
644	xxxx								10 000,--

1.7. Úhrada faktury za prodaný materiál

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2310					10 000,--	
311	xxxx								10 000,--

1.8. Úbytek materiálu z titulu prodeje –bod 5.2.8. ČÚS č. 707

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
544	xxxx							9 000,--	
501	xxxx								9 000,--

1.9. Darovaný materiál účetní jednotce, která není vybranou účetní jednotkou, např. občanské sdružení podle bodu 5.2.10.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
543	xxxx							5 000,--	
501	xxxx								5 000,--

1.10. Darovaný materiál účetní jednotce, která je vybranou účetní jednotkou, např. zřízená PO, obec, DSO podle bodu 5.2.9.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							5 000,--	
501	xxxx								5 000,--

1.11. Zásoby nabyté z titulu bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla ÚSC, dále podle bodu 5.2.2 ČÚS 707

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501, 504	xxxx							10 000,--	
649	xxxx								10 000,--

Účtování ke konci účetního období

**1.12. Dodán materiál A, fa nedošla do konce účetního období. Odhad částky 10 000,--.
Dodán materiál B, fa nedošla do konce účetního období. Odhad částky 20 000,--.**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							30 000,--	
389	xxxx								30 000,--

Poznámka: V případě, že faktury došlé v následujícím roce za materiál A a B nejsou shodné s SÚ 389, rozdíl se načítuje na SÚ 501 na stranu MÁ DÁTI nebo DAL.

1.13. K rozvahovému dni došla faktura, ale materiál C nebyl dodán

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
119	xxxx							50 000,--	
321	xxxx								50 000,--

Účtování k rozvahovému dni (k 31. 12.) nebo k jinému okamžiku, který účetní jednotka stanovila svým vnitřním předpisem**1.14. Odúčtování stavu materiálu na skladě k prvnímu dni daného účetního období (stav k 1.1. SÚ 112 = 20 000,--) - podle ČÚS č. 707 bod 5.2.3.**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							20 000,--	
112	xxxx								20 000,--

1.15. Zjištěný stav materiálu dle skladové evidence (SÚ 112 = 15 000,--) k 31. 12. - podle ČÚS č. 707 bod 5.2.3.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							15 000,--	
501	xxxx								15 000,--

Proúčtování rozdílů zjištěných při inventarizaci**1.16. Manko do normy přirozených úbytků**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 000,--	
112	xxxx								1 000,--

1.17. Manko nad normu přirozených úbytků

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
547	xxxx							1 000,--	
112	xxxx								1 000,--

1.18. Zjištěný přebytek zásob

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
112	xxxx							500,--	
649	xxxx								500,--

Účtování v dalším účetním období**1.19. Doručena faktura za materiál A, částka 9 000 Kč (odhad byl 10 000 Kč)**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							10 000,--	
501	xxxx								1 000,--
321	xxxx								9 000,--

1.20. Doručena faktura za materiál B, částka 22 000 Kč (odhad byl 20 000 Kč)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
389	xxxx							20 000,--	
501	xxxx							2 000,--	
321	xxxx								22 000,--

1.21. Úhrada závazků za materiál A a B

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							31 000,--	
231	xxxx	xxxx	5139						31 000,--

1.22. Materiál C dodán do skladu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							50 000,--	
119	xxxx								50 000,--

1.23. Úhrada faktury za materiál C

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							50 000,--	
231	xxxxx	xxxx	5139						50 000,--

2. Zásoby vlastní výroby SÚ 121, 122, 123**2.1. Výnos z prodeje polotovarů**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261(311)	xxxx							5 000,--	
609	xxxx								5 000,--

2.2. Předpis faktury za prodej 900 m³ dřeva (500 Kč za 1 m³)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							450 000,--	
601	xxxx								450 000,--

2.3. Úhrada faktury

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	1032	2111					450 000,--	
311	xxxx								450 000,--

Účtování k rozvahovému dni (k 31. 12.) nebo k jinému okamžiku, který účetní jednotka stanovila svým vnitřním předpisem

2.4. Odúčtování počátečního stavu zásob vlastní výroby

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
12x	xxxx								10 000,-
508	xxxx							10 000,--	

2.5. Zaúčtování stavu zásob vlastní výroby podle skladové evidence

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
12x	xxxx							5 000,-	
508	xxxx								5 000,-

3. Zboží**3.1. Předpis došlé faktury za zboží**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
504	xxxx							13 000,-	
321	xxxx								13 000,-

3.2. Úhrada faktury za nákup zboží podle výpisu ze ZBÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							13 000,-	
231	xxxx	xxxx	5138						13 000,-

3.3. Výnos z prodeje zboží – předpis faktury - pohledávky

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							11 000,-	
604	xxxx								11 000,-

3.4. Úhrada faktury za prodané zboží

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2112					11 000,-	
311	xxxx								11 000,-

3.5. Aktivace vnitroorganizační služby související s přepravou zboží

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
504	xxxx							1 000,-	
516	xxxx								1 000,-

Účtování ke konci rozvahového období

Účtování obdobné jako u materiálu v příkladech 1.12. až 1.13.

Použité účty:

504 – Prodané zboží

138 – Zboží na cestě

Účtování k rozvahovému dni (k 31. 12.) nebo i k jinému okamžiku, který účetní jednotka stanovila svým vnitřním předpisem**3.6. Odúčtování počátečního stavu zásob zboží**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
132	xxxx								10 000,-
504	xxxx							10 000,-	

3.7. Zaúčtování skutečného stavu zásob zboží podle skladové evidence

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
132	xxxx							5 000,-	
504	xxxx								5 000,-

Účtování v dalším účetním období

Účtování obdobné jako u materiálu v příkladech 1.19. až 1.23.

Použité účty:

504 – Prodané zboží

138 – Zboží na cestě

Položka rozpočtové skladby 5138 – Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)

4. Účtování zvířat**4.1. Faktura za nákup zvířat**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							20 000,-	
321	xxxx								20 000,-

4.2. Úhrada faktury

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							20 000,-	
231	xxxx	xxxx	5139						20 000,-

4.3. Faktura za krmivo

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 000,-	
321	xxxx								1 000,-

4.4. Úhrada faktury za krmivo

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							1 000,-	
231	xxxx	xxxx	5139						1 000,-

Účtování k rozvahovému dni (k 31. 12.) nebo k jinému okamžiku, který účetní jednotka stanovila svým vnitřním předpisem**4.5. Odúčtování počátečního stavu zvířat**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							10 000,-	
139	xxxx								10 000,-

4.6. Zaúčtování skutečného stavu zvířat podle skladové evidence

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
139	xxxx							15 000,-	
508	xxxx								15 000,-

Změna stavu ostatních zásob je účtovaná dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 33 odst. 1e).

Účtování o zásobách bez použití skladové evidence dle vnitřního předpisu

1.1. Faktura za nákup kancelářského materiálu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							5 000,-	
321	xxxx								5 000,-

1.2. Úhrada faktury

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							5 000,-	
231	xxxx	xxxx	5139						5 000,-

1.3. Nákup kancelářského materiálu z pokladny

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							5 000,-	
261	xxxx								5 000,-
231	xxxx	xxxx	5139						5 000,-
231	xxxx	6171	5182						-5 000,-

1.4. Nákup kancelářského materiálu ze zálohy na drobná vydání

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							5 000,-	
335	xxxx								5 000,-