**10.7 Účtování nakupovaných zásob na konci účetního období – způsob A**

Na konci účetního období v oblasti evidence zásob provádíme určité účetní zápisy, jimiž zabezpečíme věrné zobrazení hodnoty zásob v účetních výkazech (rozvaze). Může se jednat o zúčtování následujících operací:

1. ***Vypořádání inventarizačních rozdílů***. Inventarizační rozdíly jsou výsledkem vzniklého nesouladu mezi účetním stavem zásob a jejich skutečnou hodnotou (zjištěnou fyzickou inventurou na skladě). Těmito rozdíly mohou být a) ***přirozené úbytky*** v rámci technologických norem, b) ***manka*** nad rámec technologických norem či jinak zaviněná, c) ***přebytky*** zásob.
2. ***Tvorba a zúčtování opravných položek***. ***Opravné položky k zásobám*** účetní jednotka tvoří tehdy, jestliže v rámci inventarizace zjistí, že došlo k přechodnému snížení jejich užitné hodnoty. Při následující inventarizaci se daný stav znovu přezkoumá; pokud pominuly důvody, pro které byly opravné položky vytvořeny, sníží se či zruší (maximálně do výše jejich tvorby, opravné položky nesmí mít kladný (MD) zůstatek). Pozn.: K rozvahovému dni se hodnota stavu opravných položek v rozvaze vykáže na příslušném řádku pro vykázání zásob ve sloupci „Korekce“.
3. ***Operace zabezpečující požadavek nulového zůstatku účtů pořízení***. Na konci účetního období mohou nastat následující situace:

* účetní jednotka má doklad o nákupu materiálu či zboží, ale příslušná dodávka do konce účetního období není přijata na sklad – zásoby jsou tzv. „***na cestě***“,
* účetní jednotka přijala dodávku materiálu či zboží na sklad, ale do konce roku neobdrží doklad o nákupu – jde o tzv. „***nevyfakturované dodávky***“.

Uvedená problematika je graficky zachycena v následujícím obrázku 10.2.

**112-Mat.na skladě** 501-Spotřeba mat.

648-Ost.prov.výnosy **132-Zboží na skl.** 504-Prodané zboží

**1c 1a**

549-Manka a škody

**1b**

559-Změna stavu OP 19x-Oprav. pol.

**2a**

**111-Pořízení materiálu 2b**

321**-**Dodavatel **131-Pořízení zboží**

**3A 3B**

**119-Materiál na cestě**

389-Dohadné pol.pas. **139-Zboží na cestě**

**3b 3a**

***Obr. 10.2*** Účtování o materiálu a zboží na konci účetního období dle způsobu A

*Zdroj: Vlastní zpracování*

*Legenda:*

**1a –** Dle interních dokladů zúčtování přirozených úbytků zásob v rámci technologických norem (v důsledku např. rozprášení, vypařování, vysychání apod.).

**1b** – Zúčtování zaviněných mank do provozních nákladů (interní doklad).

**1c** – Zúčtování přebytku materiálu či zboží do provozních výnosů (interní doklad).

**2a** – Tvorba opravných položek na zjištěné přechodné snížení užitné hodnoty zásob materiálu a zboží (interní doklad).

**2b** – Zúčtování snížení (zrušení) opravné položky, pominuly-li důvody pro její tvorbu (interní doklad).

**3A** – Dodavatelská faktura za materiál či zboží.

**3a** – Hodnota vyfakturovaného materiálu či zboží, které do konce roku nebyly převzaty na sklad (interní doklad); souvisí s operací 3A.

**3B** – Příjemka na nevyfakturovaný materiál / zboží převzatý v běžném účetním období, částka určena odhadem.

**3b** – Zúčtování nevyfakturovaných dodávek dle stavu ke konci účetního období – částka určena odhadem (interní doklad); souvisí s operací 3B.