

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL  
Centrum oceňování majetku

TECHNICKÁ  
UNIVERZITA  
V LIBERCI



Financováno  
Evropskou unií  
NextGenerationEU



Národní  
plán  
obnovy



Specializační studium  
Oceňování obchodních závodů (podniků)

# Finanční účetnictví

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

+420 485 352 366

olga.malikova@tul.cz

www.com.tul.cz

# 8. Účetní agenda k zásobám (Účtová třída 1 – Zásoby)



## Obsah

**8.1 Legislativní úprava účetní agendy k zásobám v České republice**

**8.2 Vymezení zásob**

**8.3 Syntetická evidence k zásobám, vzor syntetických účtů**

**8.4 Oceňování zásob**

**8.5 Účtování zásob obecně**

**8.6 Účtování o zásobách způsobem A**

**8.7 Účtování o zásobách způsobem B**

**8.1**  
***Legislativní úprava účetní agendy k zásobám  
v České republice***

## Legislativní úprava účtování zásob v ČR:

- **Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 24, 25, 26)**
- **Vyhláška MF 500/2002 (§ 9, 49)**
- **České účetní standardy (ČÚS č. 007, 015)**



## 8.2

# *Vymezení zásob v České republice*



# VYMEZENÍ ZÁSOB (V500 § 9, ČÚS 015)

## Zásoby nakupované:

### **a) skladovaný materiál:**

- suroviny (základní materiál),
- pomocné látky,
- provozovací látky,
- náhradní díly,
- obaly,
- drobný hmotný majetek,
- movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší,

### **b) zboží.**

## Zásoby vlastní výroby:

### **a) nedokončená výroba,**

### **b) polotovary vlastní výroby,**

### **c) výrobky,**

### **d) zvířata.**



## **8.3**

### ***Syntetická evidence k zásobám, vzor syntetických účtů***



# UT 1 – ZÁSoby

## 11 - MATERIÁL

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

## 12 – ZÁSoby VLASTNÍ VÝROBY

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

## 13 - ZBOŽÍ

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

## 15 – POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA ZÁSoby

- 151 – Poskyt.zál. a závd. na materiál
- 152 – Poskyt.zál. a závd. na zvířata
- 153 – Poskyt.zál. a závd. na zboží

## 19 – OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSobám



## 8.4

# *Oceňování zásob*



## **OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb** (ZoÚ, § 24 – 26; V500, § 49; ČÚS 015)

- **I.** Pořízení (získání) zásoby (prvotní ocenění)
- **II.** Oceňovací modely pro stanovení ceny zásoby na skladě a při úbytku (spotřeba, prodej)
- **III.** Oceňování zásob ke dni inventarizace a při uzavírání účetních knih (následné ocenění)



# OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

## I. Prvotní – v okamžiku pořízení (získání)

Způsob ocenění	Způsob pořízení	Typ zásoby
1. Pořizovací cena	- koupě	Zásoby nakupované: - materiál - zboží
2. Vlastní náklady	- vlastní výroba - provádění prací a služeb - příchovky zvířat	Zásoby vlast. výroby: - rozpracovaná výroba - výrobky - zvířata
3. Reprodukční pořizovací cena	- vklad (není-li ve společenské smlouvě uvedeno jiné ocenění) - nalezení - přírůstky zvířat (nelze-li zjistit výši vlastních nákladů) - přijetí daru - použitelný odpad materiálu	Jakýkoli typ zásoby
4. Jiný způsob	-vklad (obsahuje-li společenská smlouva jiný způsob ocenění než je reprodukční pořizovací cena)	Jakýkoli typ zásoby



# OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

## *II. Oceňovací modely pro stanovení ceny zásoby na skladě a při úbytku (spotřeba, prodej):*

- 1. Skutečná pořizovací cena / vlastní náklady**
- 2. Pevná skladová cena (s odděl.ev. cen. rozdílů)**
- 3. Průměrná cena:**
  - vážený aritmetický průměr klouzavý
  - vážený aritmetický průměr periodický
- 4. Metoda FIFO**



# OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

## *III. Následné - ke dni inventarizace a při uzavírání účetních knih*

- 1. Latentní úbytky**
- 2. Nevyfakturované dodávky**



## 8.5

# Účtování zásob obecně



# ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB

- ZPŮSOB „A“ (průběžně)
- ZPŮSOB „B“ (periodicky)
  
- V průběhu účetního období  
(přírůstky + úbytky dle zvoleného způsobu účtování)
- Na konci účetního období  
(inventarizační rozdíly; opravné položky;  
nevyfakturované dodávky + zásoby na cestě; ...)





## 8.6

# *Účtování zásob – způsob A*



# Účtování zásob způsobem A

- **Průběžná metoda**

účtuje se o každé změně zásob  
(tj. pořízení – převod na sklad – úbytek v důsledku  
spotřeby či prodeje)  
v průběhu celého účetního období.

- **Vhodnost užití způsobu A:**

- Výrobní / obchodní podniky, které mají:
  - Zásoby s rychlou obrátkou
  - Zásoby ve velkém objemu



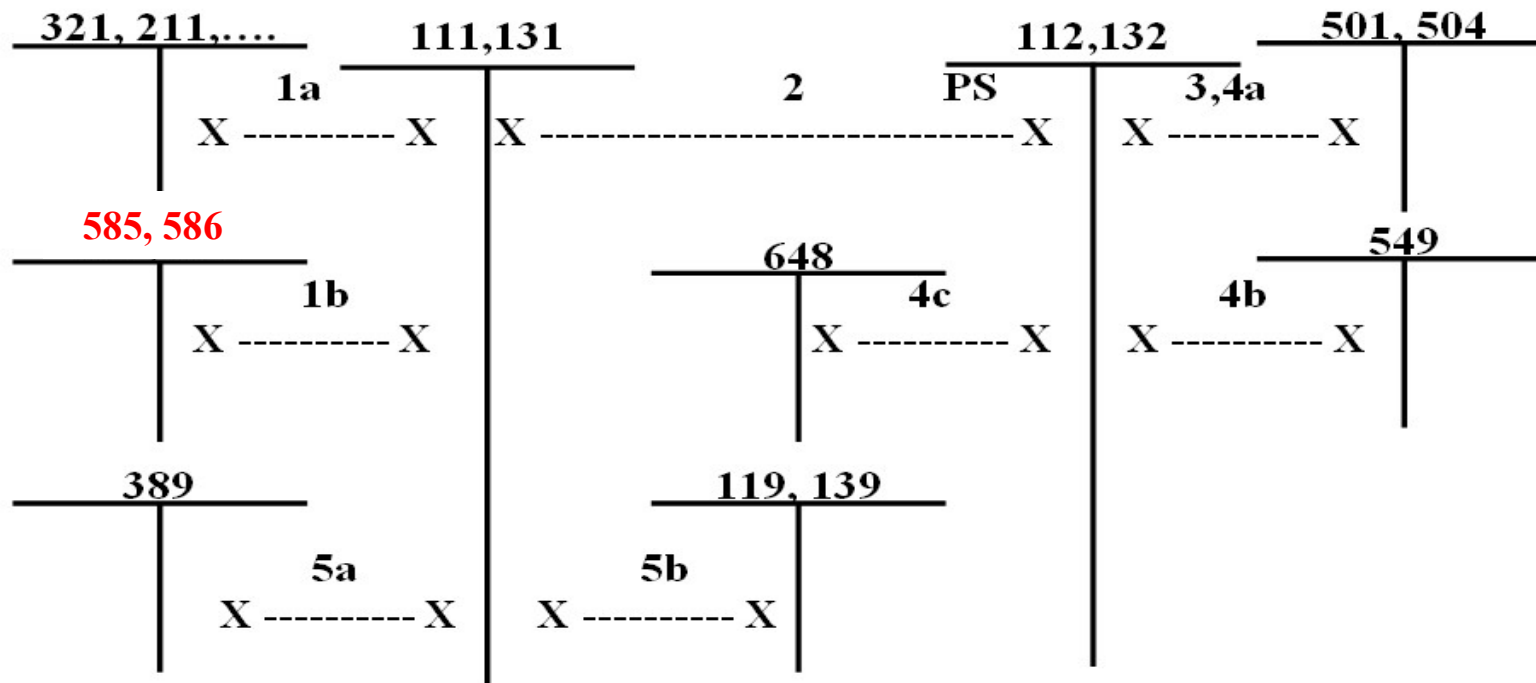
# Účtování zásob způsobem A

## V průběhu účetního období

- nákup **zboží** od dodavatelů, úbytek v důsledku prodeje
- nákup **materiálu** od dodavatelů, úbytek v důsledku spotřeby (příp. prodeje nepotřebného materiálu)
- zboží a materiál získané z vlastní činnosti (aktivace)
- vlastní výroba – přírůstky a úbytky rozpracované výroby (**nedok. vyr. a polotovary**), přírůstky **výrobků** a jejich úbytek v důsledku prodeje



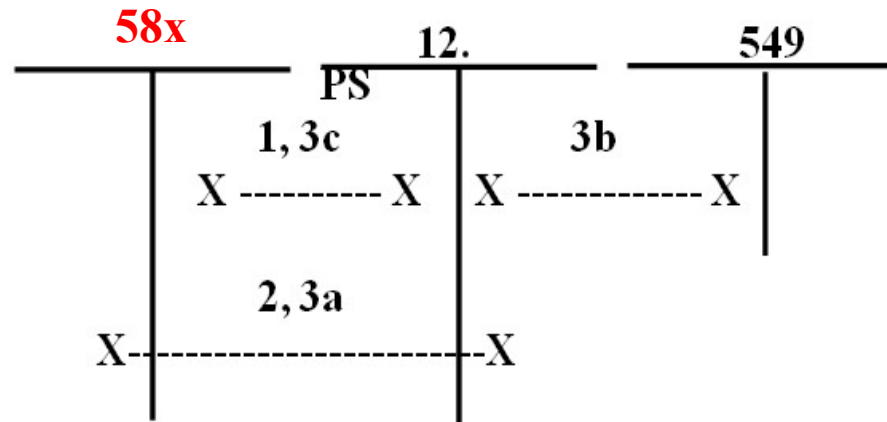
## NAKUPOVANÉ ZÁSoby - způsob A



1 – Pořízení zásob – složky PC    2 – Převzetí zásob na sklad ve výši PC    3 – Spotřeba  
Uzavírání účetních knih: 4 – Inventarizační rozdíly    5 – Nevyř. dod., zásoby na cestě



# ZÁSoby VLASTNÍ VÝROBY – způsob A



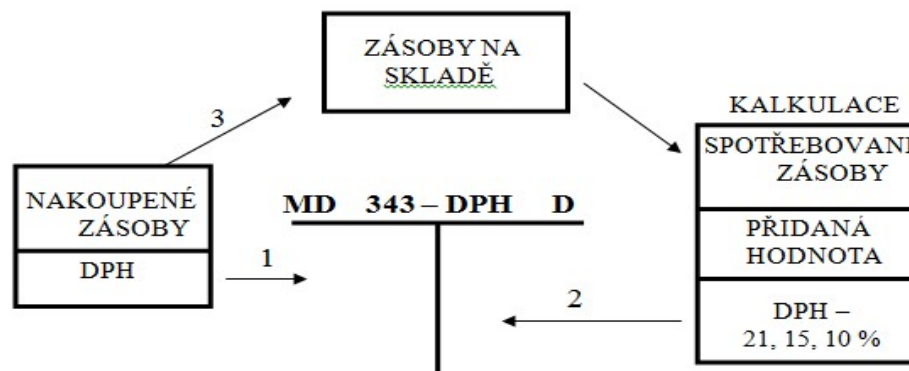
- Způsob A:**
- 1 – Přírůstek zásob**
  - 2 – Úbytek zásob**
  - 3 – Uzavírání úč. knih – inventarizační rozdíly (a – přirozený úbytek, b – manko, c – přebytek)**



# Je-li účetní jednotka PLÁTCE DPH

## NÁKUP

## PRODEJ



### LEGENDA:

- 1 – DPH PŘI NÁKUPU = SNÍŽENÍ ZÁVAZKU PLÁTCE DPH
- 2 – DPH PŘI PRODEJI = ZVÝŠENÍ ZÁVAZKU PLÁTCE DPH
- 3 – DPH NEPOČÍTÁME DO POŘIZOVACÍ CENY ZÁSOB

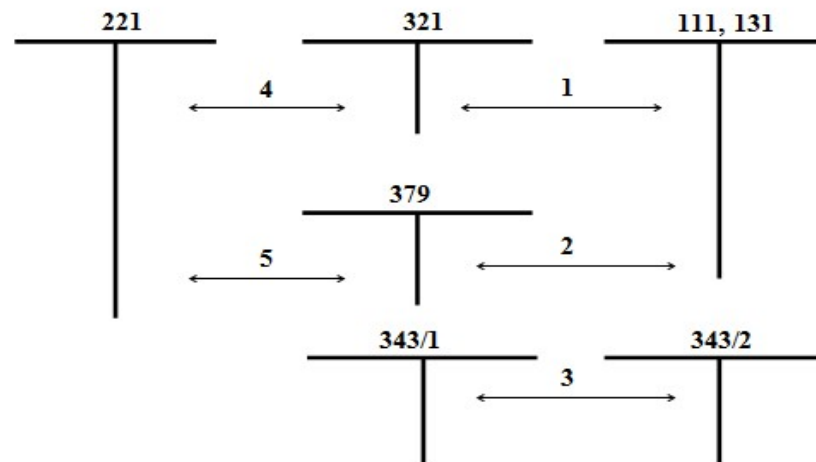
### ÚČET 343:

JESTLIŽE  $\Sigma MD$  JE VYŠŠÍ NEŽ  $\Sigma D$ , POTOM VZNIKÁ PLÁTCI PŘEPLATEK DANĚ (VE VÝŠI ROZDÍLU  $\Sigma MD$  A  $\Sigma D$ ) – POHLEDÁVKA ZA FINANČNÍM ÚŘADEM = AKTIVUM.

JESTLIŽE  $\Sigma MD$  JE NIŽŠÍ NEŽ  $\Sigma D$ , VZNIKÁ PLÁTCI DOPLATEK DANĚ - ZÁVAZEK VŮČI FÚ. = PASIVUM.



# NÁKUP ZÁSOB Z DOVOZU (mimo země EU)



## **LEGENDA:**

- 1. CENA MATERIÁLU/ZBOŽÍ BEZ DPH (DFA)**
- 2. VYMĚŘENÍ CLA (elektronický doklad - ID)**
- 3. VYMĚŘENÍ DPH (ID)**
- 4. ÚHRADA FAKTURY BEZ DPH (VBÚ)**
- 5. ÚHRADA CLA (VBÚ)**

**!!! PŘI NÁKUPU Z DOVOZU DPH NENÍ FAKTUROVÁNA DODAVATELEM. POVINNOST VYMĚŘIT DPH MÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA (343/1) A ZÁROVEŇ UPLATŇUJE NÁROK NA ODPOČET (343/2 - ŘEŠÍ ANALYTICKOU EVIDENCIÍ – UVÁDÍ V PŘÍZNÁNÍ K DPH) !!!**



## 8.7

# Účtování zásob – způsob B





# Účtování zásob způsobem B

- „Periodická“ metoda

**neúčtuje** se o pohybu zásob (přírůstcích x úbytcích) uvnitř podniku (tj. **o skladové evidenci**), korekce stavu prováděna na konci úč. období.

## Efekt:

- fakturované zásoby se účetně považují za spotřebované,
- neúčtuje se podle příjemek a výdejek,
- kladen důraz na podrobnou skladovou evidenci.

- **Vhodnost užití způsobu B:**

- Podniky poskytující služby
- Ty druhy zásob, které se „neobracejí“.



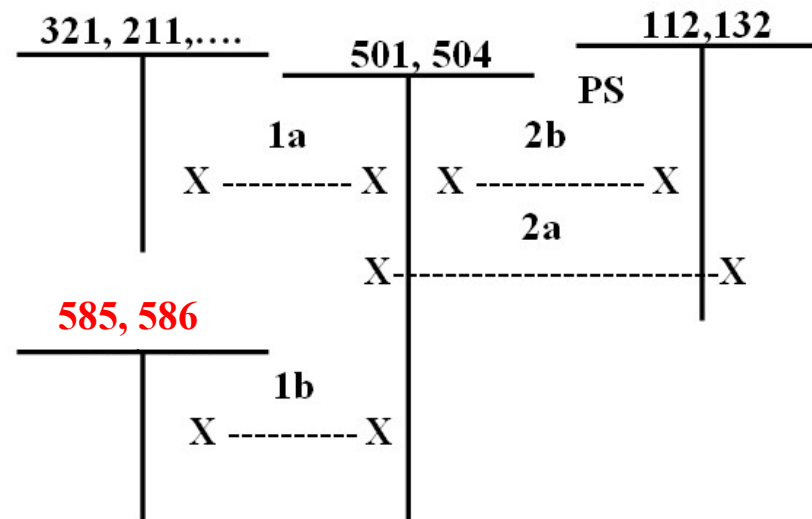
# Účtování zásob způsobem B

## V průběhu účetního období

- nákup **zboží** a **materiálu** od dodavatelů účtován rovnou do spotřeby (tj. do nákladů)
- zboží a materiál získané z vlastní činnosti (aktivace) též do nákladů
- Změny ve vlastní činnosti ( ↑ ↓ ) – **nedok. výr., polotovary, výrobky**, se v průběhu období **NEÚČTUJÍ !!!**



## NAKUPOVANÉ ZÁSoby - způsob B



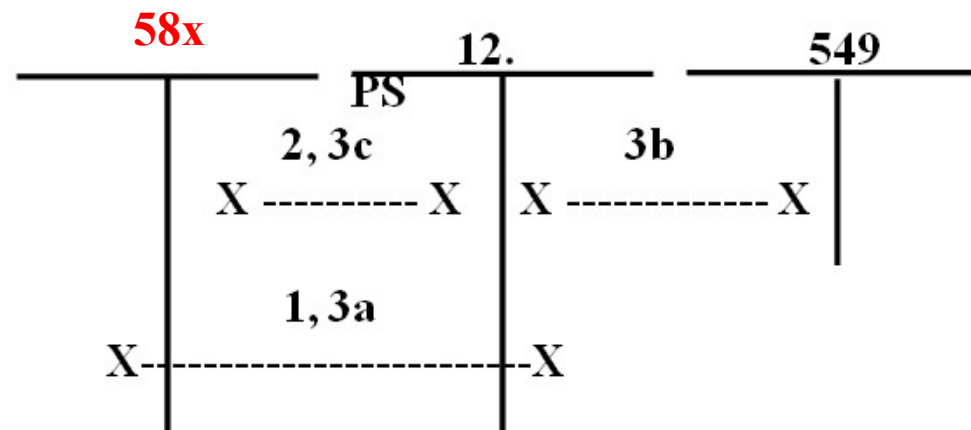
1 – Průběh účetního období - složky PC

2 - Uzavírání účetních knih: 2a – Převod počátečních stavů

2b – Převod stavu zásob dle sklad. evidence (skutečného stavu)



# ZÁSoby VLASTNÍ ČINNOSTI – způsob B



**Způsob B:**

**V průběhu období neúčtujeme!!!**

**Uzavírání úč. knih – 1 – Převod počátečního stavu**

**2 – Převod stavu zásob dle inventarizace**

**3 – Inventarizační rozdíly**





## Literatura

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 25. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 174, strana 9690, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

HASPROVÁ, O. a Z. BRABEC, 2019. *Základy účetnictví podnikatelských subjektů*. 2. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci. ISBN 978-80-7494-490-1.

MFČR, 2017. České účetní standardy č. 005, 007 a 015. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2023-10-24]. Dostupné z: [https://www.mfcr.cz/media/Ucetnictvi\\_2018\\_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002\\_v02.pdf](https://www.mfcr.cz/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf)

STROUHAL, J. et al., 2023. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-641-9.

STROUHAL, J. et al., 2013. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7478-367-0.

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL  
Centrum oceňování majetku



# Děkuji za pozornost

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

+420 485 352 366

[olga.malikova@tul.cz](mailto:olga.malikova@tul.cz)

[www.com.tul.cz](http://www.com.tul.cz)

