

Inventory Costing

Skorkovský



welcome to future

 **Základní pojmy I**

Zaúčtované položky (transakce) zpracované účetními nástroji NAVI mohou poskytnout informaci o zisku ve zvolených periodách

Role „skladového účetnictví“ tkví je v přiřazování nákladů na zboží (materiál, výrobky) ve zvolených časových úsecích.

Rovnice, která reprezentuje všechny situace, které mohou vzniknout v rámci skladových operací :

Hodnota skladu na počátku období(**známé**) + Ceny všech nákupů zboží v průběhu období(**známé**) - Náklady na prodané zboží (**Cost of goods sold;recorded**) = Hodnota skladu na konci období (**vypočítávaná hodnota**)

Poznámka : dále je uvedená rovnice, kde COGS je specifikovaná jako neznámá a závisí na metodě ocenění

Ocenění koncové hodnoty skladu je vidět v rozvaze jako skladová aktiva, kdežto náklady n prodané zboží se objeví ve výnosech jako výdaj nutný k vytvoření prodejního obratu.

 **Základní pojmy II**

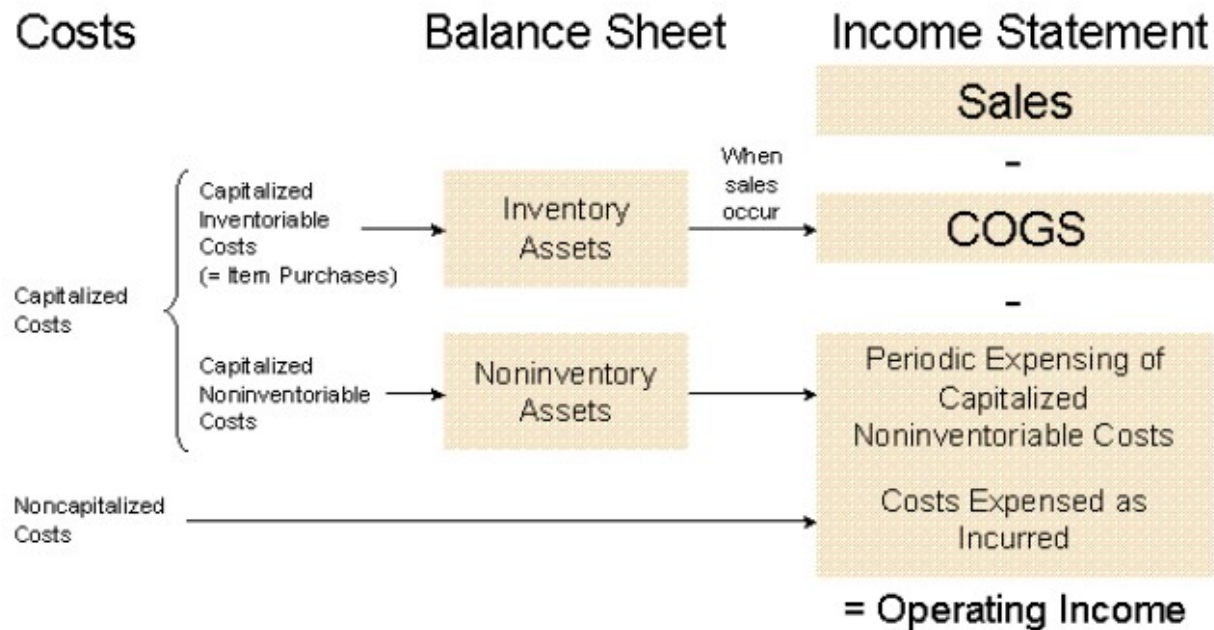
Náklady v rozvaze mohou být klasifikovány do dvou kategorií :

- **Kapitalizovatelné náklady (KN):** aktiva, která se použijí pro vytvoření budoucího zisku. V případě jejich použití se o nich účtuje jako o výdajích .
- **Nekapitalizovatelné náklady :** registrovány jako výdeje pod dobu účetního období v okamžiku, kdy vznikají

Další dělení Kapitalizovatelných nákladů :

- **skladovatelné** – spojené s nákupem zboží za účelem následného prodeje nebo náklady spojené s konverzí surovin na hotové výrobky, které budou následně prodány
- **neskladovatelné** (např. hmotný majetek)

Základní pojmy III

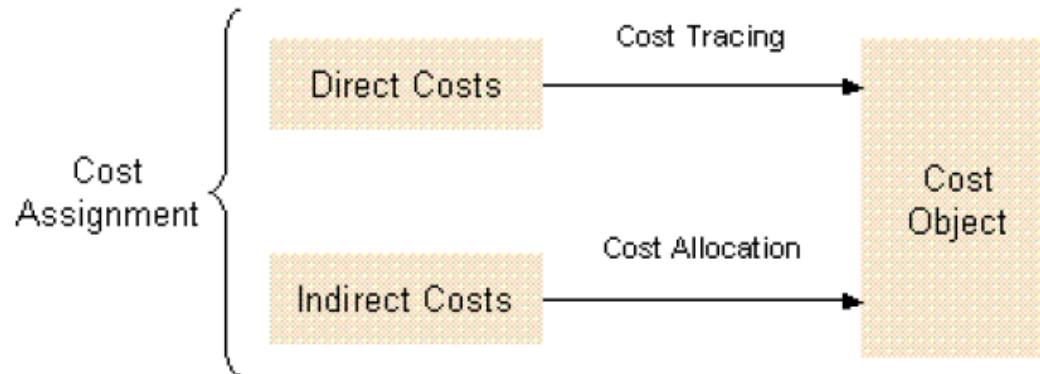


Hodnota skladu I a nákladové objekty

Při určení hodnoty skladu se využívají dvě základní metody ohodnocení :

- na základě **Pořizovací ceny** : PC (Acquisition Cost), kde $PC = NC(\text{nákupní cena}) +$ další přímé náklady spojené s nákupem + nepřímé náklady (vysvětlení dále)
- na základě **Pevné ceny** (podle odhadu, kolik by náklady mohly být)

Hlavní problémy vznikají fluktuací PC v čase. I když v NAVI lze dohledat která za jakou konkrétní nákupní cenu byla skladová položka dodána, stále je problém alokovat cenu pořízení konkrétní prodané položky nebo položky, kterou máme stále na skladě



 **Hodnota skladu II**

Úloha zjištění hodnoty skladu je ztížen tím, že v níže uvedené rovnici jsou dvě neznámé :

Počáteční hodnota (známá) + Nákupní cena (známá) – Náklad na prodané zboží (neznámá) = Konečná hodnota skladu (neznámá)

Je otázkou, zda ohodnocovat neznámé proměnné v rovnici pomocí poslední pořizovací ceny, průměrné ceny, nebo použít nějakou další alternativu.

Celková cena pořízení (Acquisition Cost) = Nákupní ceny + Přímé přídavné náklady na nákup (clo, doprava) + nepřímé náklady

The title "Hodnota skladu III" in a bold, blue font, preceded by a small graphic of vertical lines.

Jestliže dojde v průběhu jednoho nákupu k příjmu více stejných položek za různé ceny a neexistuje adretná metoda přiřadit náklady ke každé z nich, aby se určila pořizovací cena pro skladované položky, pak se musí použít předpoklad, kterým se bude vytváření (tok) nákladů řídit. Jde o tyto metody ocenění (**Costing Methods**):

- **FIFO**
- **Průměrná cena (vážený průměr)**
- **Pevná cena**
- **Přímý výběr (bude vysvětleno později- Fixed Application)**

Hodnota skladu IV

Určení hodnoty skladu

V programu Navision se nákupní cena a cena nákladů na prodané zboží dostává do systému (položek zboží a věcných položek) ve dvou fázích :

- a) Kdykoliv se vytvoří položka zboží (nákup, příjem, prodej, výdej) a tyto položky se dostanou do položek zboží a do položek ocenění (**přímé a nepřímé náklady, přecenění (revaluation), zaokrouhlení a odchylka**)
- b) Následně se musí přenést údaje z položek zboží do hlavní knihy (věcných položek)

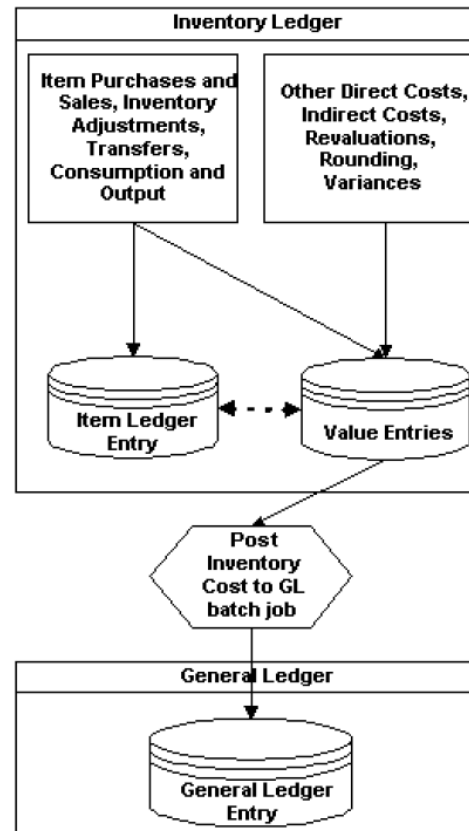
Bod b) je řešen dvěma způsoby :

1. Dávkovými úlohami Adjustace nákladů-položky zboží a Účtování nákladů na zboží (viz periodické aktivity v oblasti Zásob.
2. Zaškrtnutím políčka Automatické účtování nákladů a Účtování očekávaných nákladů v nastavení Zásob - záložka Obecné

Prakticky se se to dá popsat následující rovnicí :

Hodnota skladu = Počáteční hodnota skladu + Hodnota všech přírůstků – Hodnota všech úbytků

Účtování o hodnotě skladu ve dvou fázích



První fáze
 (registrace množství)
Úprava položek ocenění, které ještě nebyly adjustovány - výsledek dávky neovlivňuje hlavní knihu.

Druhá fáze
 (registrace hodnoty)

Předkontace logistických operací - příklady

Nákup 131100 | 321100
 343122 |

Adjustace 132100 | 131100

Prodej 504 700 | 132100
 501 800 | 132100

Transfer 132200 | 132100
 132100 | 132200

Nákup, Příjem

Prodej (spotřeba)

Výdej (adjustace)

Nákup FIFO (režijní náklad = 10,00, Nepřímý náklad = 10%)

T...	Číslo	Popis	Množství	Kód měrn...	Nákupní c...
Z...	X1	Hydraulický motor AX1	1	KS	10,00
Z...	X1	Hydraulický motor AX1	1	KS	20,00
Z...	X1	Hydraulický motor AX1	1	KS	30,00

Úctované nákupní řádky

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (...)	Otevřeno	Číslo položky
Nákup	05.10.04	X1	1	1	1	0,00	21,00	0,00	✓	461
Nákup	05.10.04	X1	1	1	1	0,00	32,00	0,00	✓	462
Nákup	05.10.04	X1	1	1	1	0,00	43,00	0,00	✓	463

Položky zboží

Princip výpočtu : $21 = 10 + 10 + 10 * 0,1 = 10 + 10 + 1$
 $32 = 20 + 10 + 20 * 0,1 = 20 + 10 + 2...$

Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady	Oceněné množství	Fakturované množství	Náklady na jednotku	Náklady na jednotku (PMN)	Oceněno prům.nákl..
Přímé náklady	0,00	10,00	0,00	0,00	1	1	10,00	0,00	
Nepřímé náklady	0,00	11,00	0,00	0,00	1	0	11,00	0,00	

Položka ocenění nad první položkou zboží

Účtování nákladů na zboží (účtování hodnoty do hlavní knihy)-FIFO

Účtování nákladů na zboží

Zaúčtováno po položkách
 CRONUS CZ s.r.o.

Zúčtovací datum 05.10.04

Položka ocenění: Číslo zboží: X1, Zúčtovací datum: 05.10.04

Číslo položky	Typ položky zboží	Číslo dokladu	Číslo původu	Účto skupina zbo	Zúčtovací datum	Náklady na prodané zboží	Adjustace zásob	Použité přímé náklady	Použitá rezie
Zboží									
X1	Hydraulický motor AX1								
815	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04			-10,00	
817	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04			-20,00	
819	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04			-30,00	
816	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04				-11,00
818	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04				-12,00
820	Nákup	108047	50000	PRODEJ	05.10.04				-13,00
Zaúčtované náklady na zboží								-60,00	-36,00

Hodnota zásob-FIFO

$$22+32+42 = 96$$

Hodnota zásob
CRONUS CZ s.r.o.

Tato sestava zahrnuje položky, které byly zaúčtovány s očekávanými náklady.
Zboží: Číslo: X1

Číslo zboží	Popis	Kus	Základní měrná jednotka	Ke dni 01.10.04		Přirůstky (CZK)		Úbytky (CZK)		Ke dni 05.10.04		Zaúčtované náklady
				Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
Účto skupina zboží: PRODEJ												
X1	Hydraulický motor AX1	Ne	KS	0	0,00	3	96,00			3	96,00	96,00
Účto skupina zboží celkem: PRODEJ					0,00	96,00	0,00	96,00	0,00	96,00	96,00	
Oček.náklady v součtu: PRODEJ					0,00	96,00	0,00	96,00	0,00	96,00	96,00	
Celkem					0,00	96,00	0,00	96,00	0,00	96,00	96,00	
Očekávané náklady v součtu					0,00	96,00	0,00	96,00	0,00	96,00	96,00	

Prodej -FIFO
Prodejní řádek

Typ	Číslo	Č.alternat... odkazu	Náhrada je dostupná	Kód nakupování	Popis	Množství	Rezervova... množství	Kód lokace	Kód měrné jednotky	Jednotková cena bez ...	Částka na řádku bez DPH
Zboží	X1		✓		Hydraulický motor AX1	1			KS	50,00	50,00

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (...)	Otevřeno	Číslo položky
Nákup	05.10.04	X1	1	1	0	0,00	21,00	0,00		461
Nákup	05.10.04	X1	1	1	1	0,00	32,00	0,00	✓	462
Nákup	05.10.04	X1	1	1	1	0,00	43,00	0,00	✓	463
Prodej	05.10.04	X1	-1	-1	0	50,00	-32,00	0,00		464

Položky zboží

Hodnota skladu = 96, cena pořízení 3 ks = $96/3=32$

Číslo zboží	Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
X1	05.10.04	103045			Prodej	Přímé náklady	50,00	-32,00	0,00	0,00

Položka ocenění nad položkou zboží typu prodej

Po adjustaci (zápisu) do věcných položek-FIFO

Účtování nákladů na zboží

Zaúčtováno po položkách
 CRONUS CZ s.r.o.

Zúčtovací datum 05.10.04

Položka ocenění: Číslo zboží: X1, Zúčtovací datum: 05.10.04

Číslo položky	Typ položky zboží	Číslo dokladu	Číslo původu	Účto skupina zbo	Zúčtovací datum	Náklady na prodané zboží
Zboží						
X1	Hydraulický motor AX1					
822	Prodej	103045	50000	PRODEJ	05.10.04	32,00
823	Prodej	103045	50000	PRODEJ	05.10.04	-11,00
Zaúčtované náklady na zboží						21,00

Po adjustaci prodeje (FIFO)

Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)
‡ X1	1	1	0	0,00	21,00	0,00
‡ X1	1	1	1	0,00	32,00	0,00
‡ X1	1	1	1	0,00	43,00	0,00
‡ X1	-1	-1	0	50,00	-21,00	0,00

Položky zboží

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
Prodej	Přímé náklady	50,00	-32,00	0,00	-32,00
Prodej	Přímé náklady	0,00	11,00	0,00	11,00

Položka ocenění nad položkou zboží typu prodej

Karta zboží- nová pořizovací cena- FIFO

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahraniční obchod	S
Metoda ocenění.	<input type="text" value="FIFO"/>				
Průměrná cena (CZK)	<input type="text" value="37,50"/>				
Pevná pořizovací cena. . . .	<input type="text" value="0,00"/>				
Pořizovací cena.	<input type="text" value="37,50"/>				
Režijní náklady	<input type="text" value="10,00"/>				
Nepřímé náklady %	<input type="text" value="10"/>				
Poslední pořizovací cena . .	<input type="text" value="30,00"/>				
Výpočet zisku/ceny	<input type="text" value="Zisk=cena-nákl..."/>				
Zisk %	<input type="text" value="25"/>				
Jednotková cena	<input type="text" value="50,00"/>				

Zaúčtovaný náklad na prodej byl **21,00**.
 Původní hodnota skladu byla snížena o tuto částku
 Na $75=96-21$. Nová pořizovací cena je $75/2=37,5$



Hodnota zásob po adjustovaném prodeji – FIFO

Hodnota zásob
 CRONUS CZ s.r.o.

3.

Tato sestava zahrnuje položky, které byly zaúčtovány s očekávanými náklady.
 Zboží: Číslo: X1

Číslo zboží	Popis	Kus	Základní měrn	Ke dni 01.10.04		Přirůstky (CZK)		Úbytky (CZK)		Ke dni 05.10.04		Zaúčtované náklady
				Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
Účto skupina zboží: PRODEJ												
X1	Hydraulický motor AX1	Ne	KS	0	0,00	3	96,00	1	21,00	2	75,00	75,00
Účto skupina zboží celkem: PRODEJ					0,00	96,00	21,00	75,00				
Oček.náklady v součtu: PRODEJ					0,00	96,00	21,00	75,00				
Celkem					0,00	96,00	21,00	75,00				
Očekávané náklady v součtu					0,00	96,00	21,00	75,00				

Nákup 3 ks X2- průměrná cena

T...	Číslo	Popis	Kód lokace	Množství	Rezerva...	Kód měrn...	Nákupní c...	Částka na řádk...
Z...	X2	Převodovka		1		KS	60,00	60,00
Z...	X2	Převodovka		1		KS	100,00	100,00
Z...	X2	Převodovka		1		KS	200,00	200,00

Nákupní řádek

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (nei...	Otevřeno	Číslo položky
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	76,00	0,00	✓	465
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	120,00	0,00	✓	466
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	230,00	0,00	✓	467

Položky zboží

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
Nákup	Přímé náklady	0,00	60,00	0,00	0,00
Nákup	Nepřímé náklady	0,00	16,00	0,00	0,00

Položky ocenění nad prvním řádkem
Položky zboží

Karta zboží před adjustací

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahran
Metoda ocenění	Průměrná cena			
Průměrná cena (CZK)	142,00			
Pevná pořizovací cena	0,00			
Pořizovací cena	60,00			
Režijní náklady	10,00			
Nepřímé náklady %	10			
Poslední pořizovací cena	200,00			
Výpočet zisku/ceny	Zisk=cena-nákl...			
Zisk %	76			
Jednotková cena	250,00			

$76+120+230=426, 426/3=142=\text{průměrná cena}$

Účtování nákladů na zboží (průměrná cena, po adjustaci)

Účtování nákladů na zboží

 Zaúčtováno po položkách
 CRONUS CZ s.r.o.

3. listopad 2004

Strana 1

Zúčtovací datum 05.10.04

Položka ocenění: Číslo zboží: X2, Zúčtovací datum: 05.10.04

Číslo položky	Typ zboží	Číslo dokladu	Číslo původu	Účto skupina zbo	Zúčtovací datum	Náklady na prodané zboží	Adjustace zásob	Použité přímé náklady	Použitá režie	Nákupní odchylka	Ochylka přímých.nákl v	Ochylka režie výroby	Zásoby NV	O Zásoby ná
Zboží														
X2	Převodovka													
824	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04			-60,00						60,00 N
826	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04			-100,00						100,00 N
828	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04			-200,00						200,00 N
825	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04				-16,00					16,00 N
827	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04				-20,00					20,00 N
829	Nákup	108048	50000	PRODEJ	05.10.04				-30,00					30,00 N
						Zaúčtované náklady na zboží		-360,00	-66,00					426,00

Prodej 1 ks X2 (průměrná cena)

Prodejní řádek

Typ	Číslo	Č.alternat... odkazu	Náhrada je dostupná	Kód nakupování	Popis	Množství	Rezervova... množství	Kód lokace	Kód měrné jednotky	Jednotková cena bez ...	Částka na řádku bez DPH
Zboží	X2				Převodovka	1			KS	250,00	250,00

Položky zboží



Číslo dokladu	Číslo původu	Popis	Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Otevřeno	Číslo položky
107050	50000		Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	76,00	0,00		465
107050	50000		Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	120,00	0,00	✓	466
107050	50000		Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	230,00	0,00	✓	467
102058	50000		Prodej	05.10.04	X2	-1	-1	0	250,00	-142,00	0,00		468

Karta zboží před adjustací

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahra
Metoda ocenění	Průměrná cena			
Průměrná cena (CZK)	142,00			
Pevná pořizovací cena	0,00			
Pořizovací cena	142,00			
Režijní náklady	10,00			
Nepřímé náklady %	10			
Poslední pořizovací cena	200,00			
Výpočet zisku/ceny	Zisk=cena-nákl...			
Zisk %	43,2			
Jednotková cena	250,00			

Položky ocenění nad položkou typu Prodej

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady
Prodej	Přímé náklady	250,00	-142,00	0,00	0,00

Hodnota zásob po adjustaci prodeje (průměrná cena)

Hodnota zásob

CRONUS CZ s.r.o.

3. lis

Tato sestava zahrnuje položky, které byly zaúčtovány s očekávanými náklady.

Zboží: Číslo: X2

Číslo zboží	Popis	Kus	Ke dni 01.10.04		Přírůstky (CZK)		Úbytky (CZK)		Ke dni 05.10.04		Zaúčtované náklady
			Základní měrná	Množství	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
Účto skupina zboží: PRODEJ											
X2	Převodovka	Ne KS	0	0,00	3	426,00	1	142,00	2	284,00	284,00
Účto skupina zboží celkem: PRODEJ				0,00		426,00		142,00		284,00	284,00
Oček.náklady v součtu: PRODEJ				0,00		426,00		142,00		284,00	284,00
Celkem				0,00		426,00		142,00		284,00	284,00
Očekávané náklady v součtu				0,00		426,00		142,00		284,00	284,00

Věcné položky –spotřeba-po adjustaci

Číslo konta	Popis	MD částka	Dal částka
132100	Přímé náklady 50000 dne 05.10.04		142,00
504700	Přímé náklady 50000 dne 05.10.04	142,00	

Chybně zadaná cena v nákupu (místo 200 bude 300)

Položky zboží

položky	datum	zboží	mířičství	mířičství	mířičství	prodej	náklady	náklady (zem)
Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	76,00	0,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	120,00	0,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	230,00	0,00
Prodej	05.10.04	X2	-1	-1	0	250,00	-142,00	0,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	340,00	0,00

$76+120+230+230-142+340= 624$, Průměrná cena= $624/3=208$



Vystaví se dobropis a sváže s položkou _____

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahr:
Metoda ocenění	Průměrná cena			
Průměrná cena (CZK)	208,00			
Pevná pořizovací cena.	0,00			
Pořizovací cena.	142,00			
Režijní náklady	10,00			
Nepřímé náklady %	10			
Poslední pořizovací cena	300,00			
Výpočet zisku/ceny	Zisk=cena-nákl...			
Zisk %	43,2			
Jednotková cena	250,00			

X

Po zaúčtování dobropisu

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahranič
Metoda ocenění.	Průměrná cena ▾			
Průměrná cena (CZK) . . .	142,00			
Pevná pořizovací cena. . .	0,00			
Pořizovací cena.	142,00			
Režijní náklady	10,00			
Nepřímé náklady %	10			
Poslední pořizovací cena .	300,00			
Výpočet zisku/ceny	Zisk=cena-nákl... ▾			
Zisk %	43,2			
Jednotková cena	250,00			

Položky zboží

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů
Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	76,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	120,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	230,00
Prodej	05.10.04	X2	-1	-1	0	250,00	-142,00
Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	340,00
Nákup ▾	05.10.04	X2	-1	-1	0	0,00	-340,00

$$76+120+230-142+340-340= 284, \text{ Průměrná cena}=\frac{244}{2} = 142$$

Položky ocenění nad položkou reprezentující dobropis

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů
Nákup	Přímé náklady	0,00	-340,00
Nákup	Přímé náklady	0,00	40,00
Nákup	Nepřímé náklady	0,00	-40,00

Výpočet průměrné ceny

Průměrná cena se vypočítává pro každý skladový úbytek nezávisle na metodě ocenění. Záleží zde na datu ocenění, které je definováno tak, že jde o datum, kdy přírůstek respektive úbytek na skladě ovlivní průměrný náklad (average cost)

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)
Nákup	01.11.04	X3	2	2	0	0,00	24,00	0,00
Prodej	04.11.04	X3	-1	-1	0	20,00	-10,00	0,00
Prodej	05.11.04	X3	-1	-1	0	20,00	-10,00	0,00

Položky zboží před adjustací



Vybrané položky ocenění nad zbožím X3

Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za služby	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady
01.11.04	108050			Nákup	Přímé náklady	0,00	20,00	0,00	0,00
02.11.04	108051	Poplatek za přepravu (JB-přeprava)	JB-FREPR...	Nákup	Přímé náklady	0,00	8,00	0,00	0,00
01.11.04	T04002			Nákup	Přecenění	0,00	-4,00	0,00	0,00
04.11.04	103047			Prodej	Přímé náklady	20,00	-10,00	0,00	0,00
05.11.04	103048			Prodej	Přímé náklady	20,00	-10,00	0,00	0,00

Náklady na dopravu

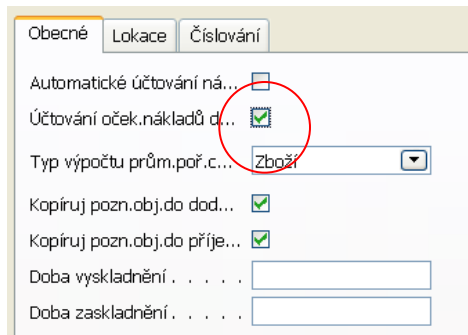
Položky zboží a ocenění po adjustaci (průměrná cena)

Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Položky ocenění
01.11.04	108050			Nákup	Přímé náklady	0,00	20,00	←
02.11.04	108051	Poplatek za přepravu (JB-přeprava)	JB-PŘEPR...	Nákup	Přímé náklady	0,00	8,00	
01.11.04	T04002			Nákup	Přecenění	0,00	-4,00	
04.11.04	103047			Prodej	Přímé náklady	20,00	-10,00	←
04.11.04	103047			Prodej	Přímé náklady	0,00	-2,00	
05.11.04	103048			Prodej	Přímé náklady	20,00	-10,00	
05.11.04	103048			Prodej	Přímé náklady	0,00	-2,00	

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Položky zboží
Nákup	01.11.04	X3	2	2	0	0,00	24,00	←
Prodej	04.11.04	X3	-1	-1	0	20,00	-12,00	
Prodej	05.11.04	X3	-1	-1	0	20,00	-12,00	

Očekávaná hodnota skladu I

Situace : při nákupu se registruje pouze příjem. Hodnota zboží není zatím známá. Pokud není v nastavení skladu zaškrtnuto „Účtování očekávaných nákladů do hlavní knihy“=ANO, pak se hodnota skladu nemění. V opačném případě se očekávaná hodnota zapíše na dočasný účet a v okamžiku dokončení nákupu je tato hodnota vyrovnána a do hlavní knihy se zapíše skutečná hodnota.



Poznámka : pokud chcete účtovat očekávané náklady, musíte nastavit dočasná konta pro odpovídající účto skupiny.

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (nei...)
Nákup	05.11.04	X4	1	0	1	0,00	0,00	0,00

Položky zboží

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Oceněné množství
Nákup	Přímé náklady	0,00	0,00	0,00	95,00	1


Položky ocenění po adjustaci

Očekávaná hodnota-příjem a zaúčtování faktury

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (nei...
Nákup	05.11.04	X4	1	1	1	0,00	105,00	0,00

Položky zboží

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Oceněné množství
Nákup	Přímé náklady	0,00	105,00	0,00	0,00	1
Nákup	Přímé náklady	0,00	0,00	0,00	95,00	1

Položky ocenění


Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
Nákup	Přímé náklady	0,00	105,00	0,00	105,00
Nákup	Přímé náklady	0,00	0,00	0,00	0,00

Položky ocenění po adjustaci

Typ položky	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
107055	132110 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				95,00
107055	131455 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				95,00
108052	131100 Objednávka 106051	105,00			N... N... M... 105,00
108052	343122 Objednávka 106051	23,10			23,10
108052	321100 Objednávka 106051				128,10
108052	132100 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04	105,00			105,00
108052	131350 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				105,00
107055	132110 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				95,00
107055	131455 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				95,00

Věcné položky

The title "Odchylky" is written in a bold, blue font. To its left is a small graphic consisting of several vertical lines of varying heights, similar to the Future engineering logo.

Výpočet odchylky :

Odchylka je definována jako rozdíl mezi aktuální cenou (nákladem) a pevnou cenou na kartě zboží (standard cost)

Aktuální cena – Pevná cena= Odchylka

V této rovnici je tedy možné měnit aktuální cenu (např. když uživatel zaúčtuje později náklady na zboží . Přitom charakter pevné ceny je fixní, tedy kapitalizovaný náklad. To je taky důvod, proč po změně aktuální ceny musí být následně odchylka upravena.

Poznámka : přecenění odchylku nezmění, protože se mění pouze hodnota skladu.

Příklad na dalším snímku

▼ Příklad- odchylka I

Obecné	Fakturace	Doplnění	Plánování	Zahra
Metoda ocenění.	Pevná cena ▼			
Průměrná cena (CZK)	0,00			
Pevná pořizovací cena. . . .	100,00			
Pořizovací cena.	100,00			
Režijní náklady	0,00			
Nepřímé náklady %	0			
Poslední pořizovací cena . . .	0,00			
Výpočet zisku/ceny	Zisk=cena-nákl... ▼			
Zisk %	0			
Jednotková cena	0,00			

Pole	Hodnota
Kód lokace	
Kód účtu skupiny zboží	PRODEJ
Skladové konto	132100
Skladové konto (dočasné)	132110
Konto spotřeby	501060
Konto změny stavu NV	611000
Konto změny stavu	613000
Konto nedokončené výroby	121000
Konto odchylky materiálu →	611100
Konto odchylky kapacity	611200
Konto odchylky výr.rež.nákladů	611300
Konto odchylky rež.nákl.kap.	611400
Konto odchylky subdodávek	611500

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady	Oceněné množství
Nákup	Přímé náklady ▼	0,00	90,00	0,00	0,00	1
Nákup	Odchylka	0,00	10,00	0,00	0,00	1

Položky ocenění po nákupu za 90 CZK

▼ Příklad - odchylka II

Po adjustaci ...

Účtování nákladů na zboží

Zaúčtováno po položkách
 CRONUS CZ s.r.o.

Zúčtovací datum 05.11.04

Položka ocenění: Číslo zboží: X5, Zúčtovací datum: 05.11.04

Číslo položky	Typ položky zboží	Číslo dokladu	Číslo původu	Účto skupina zbo	Zúčtovací datum	Náklady na prodané zboží	Adjustace zásob	Použité přímé náklady	Použitá rezie	Nákupní odchylka	
Zboží											
X5	Ozubené kolo										
850	Nákup	108053	50000	PRODEJ	05.11.04			-90,00			
851	Nákup	108053	50000	PRODEJ	05.11.04					-10,00	
								Zaúčtované náklady na zboží	-90,00		-10,00

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
Nákup	Přímé náklady	0,00	90,00	0,00	90,00
Nákup	Odchylka	0,00	10,00	0,00	10,00

Položky ocenění po adjustaci

Příklad – odchylka III

Číslo konta	Popis	MD částka	Dal částka
3	132100 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04	90,00	
3	131350 Přímé náklady 50000 dne 05.11.04		90,00
3	132100 Odchylka 50000 dne 05.11.04	10,00	
3	132200 Odchylka 50000 dne 05.11.04		10,00

Věcné položky po adjustaci ...

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady
Nákup	Přímé náklady	0,00	90,00	0,00	90,00
Nákup	Odchylka	0,00	10,00	0,00	10,00
Nákup	Přímé náklady	0,00	20,00	0,00	0,00
Nákup	Odchylka	0,00	-20,00	0,00	0,00
131100	Objednávka 106052		90,00		
343122	Objednávka 106052		19,80		
321100	Objednávka 106052				109,80
132100	Přímé náklady 50000 dne 05.11.04		90,00		
131350	Přímé náklady 50000 dne 05.11.04				90,00
132100	Odchylka 50000 dne 05.11.04		10,00		
132200	Odchylka 50000 dne 05.11.04				10,00
518230	Objednávka 106053		20,00		
343122	Objednávka 106053		4,40		
321100	Objednávka 106053				24,40

Položky ocenění po zaúčtování vedlejších nákladů na dopravu ve výši 20 CZK

Věcné položky po zaúčtování vedlejšího nákladu


Příklad – odchylka IV

Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady	Oceněné množství
Přímé náklady	0,00	90,00	0,00	90,00	1
Odchylka	0,00	10,00	0,00	10,00	1
Přímé náklady	0,00	20,00	0,00	20,00	1
Odchylka	0,00	-20,00	0,00	-20,00	1

Položky ocenění po adjustaci

Karta účtu odchylky a její saldo

Obecné		Účtování	Konsolidace	Hlášení
Číslo	<input type="text" value="132200"/>			
Název	<input type="text" value="Náкупní odchylka, maloobchod"/>	Vyhledávací název	<input type="text" value="NÁKUPNÍ ODCHYLK..."/>	
Výsledovka/Rozvaha	<input type="text" value="Výsledovka"/>	Saldo	<input type="text" value="10,00"/>	
MD/Dal.	<input type="text" value="Obě"/>	Konto k odsouhlasení	<input type="checkbox"/>	
Typ konta	<input type="text" value="Konto"/>	Automat.rozšířené texty	<input type="checkbox"/>	
Sečítat	<input type="text" value=""/>	Přímé účtování	<input type="checkbox"/>	
Počet prázdných řádků	<input type="text" value="0"/>	Vnitropodnikové konto.	<input type="checkbox"/>	
Nová strana	<input type="checkbox"/>	Uzavřeno.	<input type="checkbox"/>	
		Změněno dne.	<input type="text" value=""/>	


Příklad – odchylka V

	Sklad		Přímý náklad		Odchylka	
	MD	Dal	MD	Dal	MD	Dal
Nákup	100,00		90,00			10,00
Vedl. náklad	100,00		20,00		20,00	
Celkem	100,00		110,00		10,00	

The title "Zaokrouhlení" is written in a bold, blue font. To its left is a small graphic consisting of several vertical lines of varying heights, similar to the Future engineering logo.

Teorie :

Zbytky po zaokrouhlení vznikají při ohodnocování skladů, kde se výdejích (snižování skladů) používají jiné jednotky než při příjmech. Program Navision vypočítává zaokrouhlovací zbytky pro všechny metody ocenění vždy v průběhu adjustační dávky a kumuluje tyto zbytky položku po položce

když se používají jiné metody ocenění než je metoda váženého průměru, tak jsou tyto zbytky vypočítávána až tehdy, kdy se provede celý příjem (tzn., že pole K Příjmu =0). Program pak vytvoří zvláštní položku ocenění. Datum vytvoření položky není datum příjmu, ale datum, které se zadává v požadavkovém panelu adjustační dávky

Zaokrouhlení – příklad I

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (nei...
Nákup	05.11.04	X6	3	3	0	0,00	10,00	0,00
Prodej	05.11.04	X6	-1	-1	0	6,00	-3,33	0,00
Prodej	06.11.04	X6	-1	-1	0	7,00	-3,33	0,00
Prodej	07.11.04	X6	-1	-1	0	8,00	-3,33	0,00

Položky zboží před adjustací – nákup 3 ks za 10 CZK- 3ks do krabice

Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Oceněné množství	Fakturované množství	Náklady na jednotku
Nákup	Přímé náklady	0,00	10,00	0,00	0,00	3	3	3,333
Nákup	Přímé náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	3	0	3,333
Prodej	Přímé náklady	6,00	-3,33	0,00	0,00	-1	-1	3,333
Prodej	Přímé náklady	7,00	-3,33	0,00	0,00	-1	-1	3,333
Prodej	Přímé náklady	8,00	-3,33	0,00	0,00	-1	-1	3,333

Položky ocenění po prodeji a před adjustací

Položky ocenění po adjustaci

Číslo zboží	Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Oceněné množství
X6	05.11.04	108057			Nákup	Přímé náklady	0,00	10,00	0,00	0,00	3
X6	08.11.04	108057			Nákup	Zaokrouhlení	0,00	-0,01	0,00	-0,01	3
X6	05.11.04	107060			Nákup	Přímé náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	3


Zaokrouhlení – příklad II
**Položky zboží po
 adjustaci adjustací**

Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů
X6	3	3	0	0,00	9,99
X6	-1	-1	0	6,00	-3,33
X6	-1	-1	0	7,00	-3,33
X6	-1	-1	0	8,00	-3,33

Přecenění (Revaluation)

Uživatel může přecenit sklad kdykoliv tak, aby hodnota skladu odpovídala co nejpřesněji všem známým nákladům. Je možno přeceňovat sklad i zpětně v čase a program pak upraví náklad na prodané zboží (COGS) i pro ty položky, které už byly prodány.

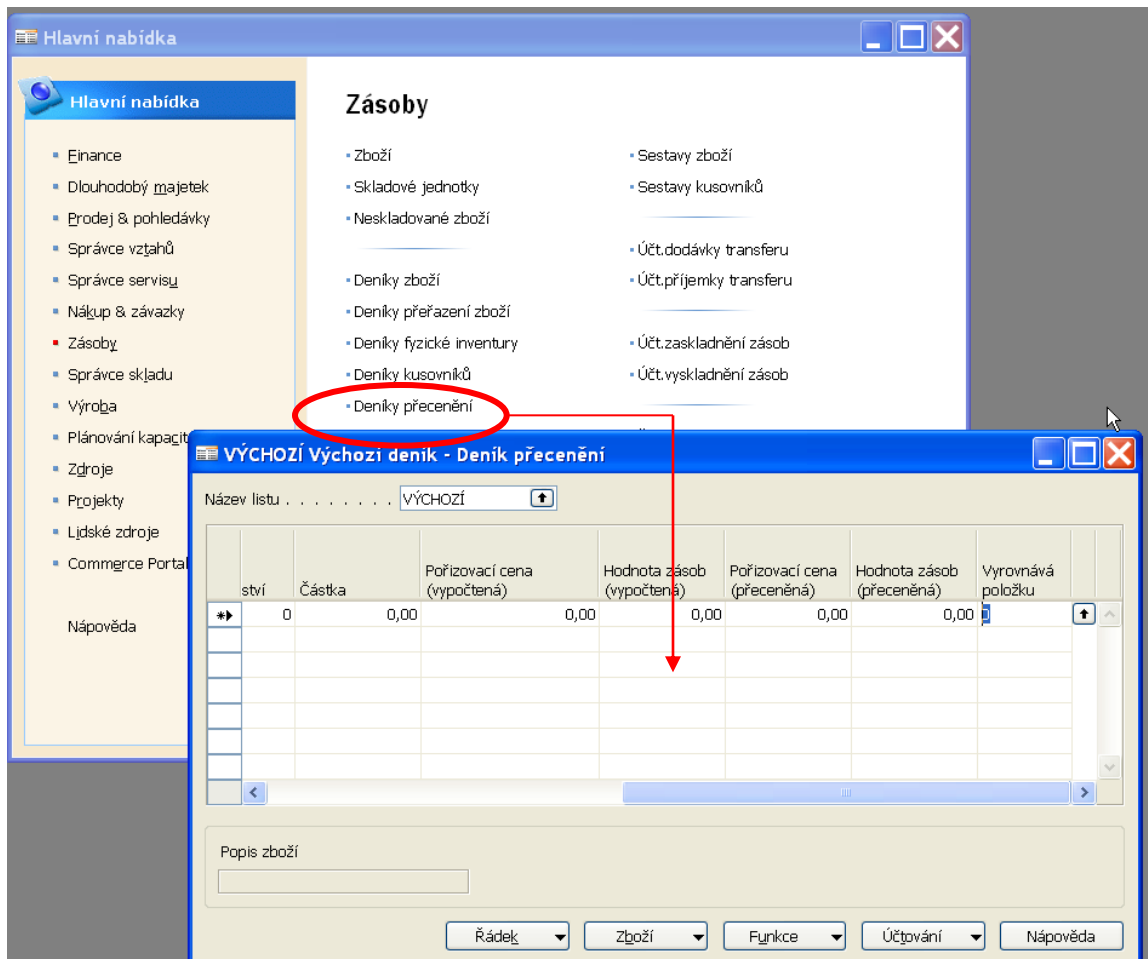
Aby tato flexibilní funkce byla možná, pak program :

- a) přepočítá množství skladových položek , které bude přeceňováno k jakémukoliv datu
- b) určí, zda snížení skladu bylo ovlivněno přeceněním
- c) vypočítá množství k přecenění. Jde o množství, které ve skladu zbylo k datu, kdy proběhne přecenění. Jde o celkový součet všech vyfakturovaných položek zboží s datem dřívějším nebo stejným jako je datum přecenění.

Pokud po výpočtu uživatel zaúčtuje přírůstek nebo úbytek skladu k dřívějším datům, než byl proveden uvedený výpočet, pak nedojde k ovlivnění přecenění.

K přeceňování se používá **Deníku přecenění**

Deník přecenění I



The screenshot shows the NAVISION software interface. The main window is titled 'Hlavní nabídka' (Main Menu) and displays a list of menu items under the heading 'Zásoby' (Inventory). The 'Deník přecenění' (Inventory Valuation) option is highlighted with a red circle. A red arrow points from this option to a smaller window titled 'VÝCHOZÍ Výchozí deník - Deník přecenění' (Default Inventory - Inventory Valuation).

The 'VÝCHOZÍ Výchozí deník - Deník přecenění' window displays a table with the following columns:

stří	Částka	Pořizovací cena (vypočtená)	Hodnota zásob (vypočtená)	Pořizovací cena (přeceněná)	Hodnota zásob (přeceněná)	Vyrovňává položku
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Below the table, there is a text field labeled 'Popis zboží' (Goods Description) and several buttons: 'Řádek' (Row), 'Zboží' (Goods), 'Funkce' (Function), 'Účtování' (Accounting), and 'Nápověda' (Help).

Deník přecenění II

Existují 2 metody sloužící k vyplnění deníku přecenění

- Ručně
- Dávkovým způsobem

Metoda a) se používá tehdy, když uživatel potřebuje přecenit jednu nebo jen málo skladových položek spárovaných pomocí pole Vyrovnává položku .

Název listu VÝCHOZÍ

ství	Částka	Pořizovací cena (vypočtená)	Hodnota zásob (vypočtená)	Pořizovací cena (přeceněná)	Hodnota zásob (přeceněná)	Vyrovnává položku
*▶ 2	0,00	12,00	24,00	12,00	24,00	471
*▶ 2	4,00	12,00	24,00	14,00	28,00	471

Změna z 12 na 14

Deník přecenění III

Po zaúčtování dostaneme tyto položky ocenění po vybranou položku zboží :

Číslo zboží	Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
X3	01.11.04	108050			Nákup	Přímé náklady	0,00	20,00	0,00	20,00
X3	02.11.04	108051	Poplatek za přepravu (JB-přeprava)	JB-PŘEPR...	Nákup	Přímé náklady	0,00	8,00	0,00	8,00
X3	01.11.04	T04002			Nákup	Přecenění	0,00	-4,00	0,00	-4,00
X3	01.11.04	T04003			Nákup	Přecenění	0,00	4,00	0,00	0,00

Tabulku pravidel co kdy bude změněno vzhledem k datům přecenění a datům zaúčtování najdete v manuálu [Inventory Costing Functionality strana 4-61](#)

Deník přecenění IV-a : první záložka panelu požadavků

Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Částka	Poř (vy)
*▶ 07.11.04	T04004				0	0,00	

Vypočti hodnotu zásob

Zboží Možnosti

Pole	Filtr
▶ Číslo	
Metoda ocenění	Průměrná cena
Filtr lokace	
Filtr varianty	

OK Storno Nápověda

Popis zboží

Řádek Zboží Funkce Účtování Nápověda

Před spuštěním této dávky je potřeba spustit dávku Adjustace

Deník přecenění IV-b : druhá záložka panelu požadavků

Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Částka	Poř (vy)
*→ 07.11.04	T04004				0	0,00	↑

Vypočti hodnotu zásob

Zboží Možnosti

Zúčtovací datum 07.11.04

Číslo dokladu T04004

Vypočti dle Položka zboží
 Zboží

Po lokacích

Po variantách

Aktualizace pevné ceny

Základ výpočtu [všechny]

Popis zboží

Řádek Zboží Funkce Účtování Nápověda

Před spuštěním této dávky je potřeba spustit dávku Adjustace

Deník přecenění V

Návrh položek v deníku přecenění pro všechny položky s metodou ocenění
Průměrná cena

Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Částka	Pořizovací cena (vypočtená)	Hodnota zásob (vypočtená)	Pořizovací cena (přeceněná)	Hodnota zásob (přeceněná)
80100	Papír do tiskárny		192	-0,01	110,00	21 120,01	110,00	21 120,00
X2	Převodovka		2	316,00	142,00	284,00	300,00	600,00
X4	Malý motorek		1	-101,68	105,01	105,01	3,33	3,33

Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Částka	Pořizovací cena (vypočtená)	Hodnota zásob (vypočtená)	Pořizovací cena (přeceněná)	Hodnota zásob (přeceněná)
80100	Papír do tiskárny		192	-1 920,01	110,00	21 120,01	100,00	19 200,00
X2	Převodovka		2	336,00	142,00	284,00	310,00	620,00
X4	Malý motorek		1	-101,01	105,01	105,01	4,00	4,00

Deník přecenění VI : položky ocenění pro X2 – viz předchozí snímek- přecenění podle posledních nákupních cen.

Číslo zboží	Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady
X2	05.10.04	108048			Nákup	Přímé náklady	0,00	100,00	0,00	100,00
X2	05.10.04	108048			Nákup	Nepřímé náklady	0,00	20,00	0,00	20,00
X2	07.11.04	T04004			Nákup	Přecenění	0,00	168,00	0,00	0,00

Číslo zboží	Zúčtovací datum	Číslo dokladu	Popis	Číslo poplatku za zboží	Typ položky zboží	Typ položky	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Oceněné množství
X2	05.10.04	108048			Nákup	Přímé náklady	0,00	200,00	0,00	200,00	1
X2	05.10.04	108048			Nákup	Nepřímé náklady	0,00	30,00	0,00	30,00	1
X2	07.11.04	T04004			Nákup	Přecenění	0,00	168,00	0,00	0,00	1

Typ položky	Zúčtovací datum	Číslo zboží	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Čas nák
Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	76,00	
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	288,00	
Nákup	05.10.04	X2	1	1	1	0,00	398,00	
Prodej	05.10.04	X2	-1	-1	0	250,00	-142,00	
Nákup	05.10.04	X2	1	1	0	0,00	340,00	
Nákup	05.10.04	X2	-1	-1	0	0,00	-340,00	

Položky zboží X2

Doporučení pro samostudium : Example 15 Inventory Revaluation z manuálu Inventory Costing Functionality Str. 4-63