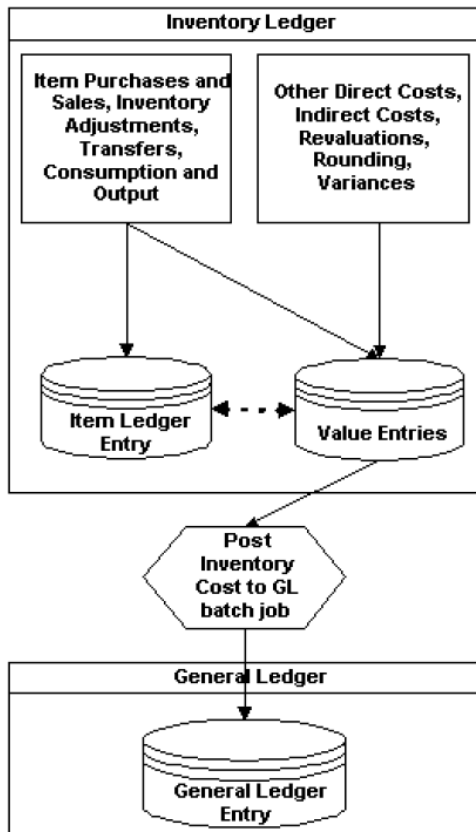


Hlavní princip adjustace nákladů a zaúčtování nákladů do hlavní knihy

Vytvořil : Skorkovský
 Datum : 10.11.2010
 Důvod : učební text

1. Účtování probíhá ve dvou krocích. Z obrázku je to patrné



2. V programu Navision se nákupní cena a cena nákladů na prodané zboží dostává do systému (položek zboží a věcných položek) ve dvou fázích :
- 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**)
 - Následně se musí přenést údaje z položek zboží do hlavní knihy (věcných položek)

3. Bod 2b) se řeší dvěma způsoby:

- 3.1. Dávkovou úlohou : Adjustace nákladů-položky zboží a Účtování nákladů na zboží
- 3.2. Zaškrtnutím políčka Automatické účtování nákladů a Účtování očekávaných nákladů v nastavení Zásob

General Location Dimensions Numbering

Automatic Cost Posting ←

Expected Cost Posting...

Automatic Cost Adjust... Never

Average Cost Calc. Type Item

Average Cost Period Day

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

Vybraná karta zboží :

General Invoicing Replenishment Planning Foreign Trade Item Tracking E - Commerce Warehouse

No. 112

Description Kolečko od trakače

Base Unit of Measure . . PCS

Shelf No. A2

Automatic Ext. Texts . .

Created From Nonstoc...

Item Category Code. . .

Product Group Code. . .

Search Description . . . KOLEŽKO OD TRA...

Inventory. 0

Qty. on Purch. Order . . 0

Qty. on Prod. Order . . 0

Qty. on Component Lines 0

Qty. on Sales Order . . 0

Qty. on Service Order . . 0

Service Item Group . . .

Blocked

Last Date Modified . . . 10.11.10

a záložka účtování

General	Invoicing	Replenishment	Planning	Foreign Trade
Costing Method	FIFO			
Cost is Adjusted.	<input checked="" type="checkbox"/>			
Cost is Posted to G/L	<input checked="" type="checkbox"/>			
Standard Cost	0,45			
Unit Cost	0,00			
Overhead Rate	10,00			
Indirect Cost %	10			
Last Direct Cost	0,00			
Price/Profit Calculation.	Profit=Price-...			
Profit %	100			
Unit Price	50,00			

5. Nákupní objednávka může vypadat takto :

General	Invoicing	Shipping	Foreign Trade	E - Commerce	Prepayment
No.	106040				
Buy-from Vendor No.	10000				
Buy-from Contact No.	CT000066				
Buy-from Vendor Name	London Postmaster				
Buy-from Address	10 North Lake Avenue				
Buy-from Address 2					
Buy-from Post Code/City	N12 5XY London				
Buy-from Contact	Mrs. Carol Philips				
No. of Archived Versions.	0				
Posting Date	09.11.10				
Order Date	09.11.10				
Document Date	09.11.10				
Quote No.					
Vendor Order No.					
Vendor Shipment No.					
Vendor Invoice No.					
Order Address Code.					
Purchaser Code	RL				
Campaign No.					
Responsibility Center	LONDON				
Status	Open				

Type	No.	Description	Location Code	Quantity	Reserved Quantity	Unit of Measure Code	Direct Unit Cost Excl. VAT	Line Amount Excl. VAT	Line Disc. %	Qty. to Receive	Quantity Received	Qty. to Invoice
Item	M2	Kolečko od trakače	BLUE	10		PCS	10,00	100,00		10		10

Vytvoříme také druhou nákupní objednávku, kde se bude dodávat 10ks ale za 20 Kč setjného materiálu

6. Po zaúčtování obou nákupních objednávek pomocí F11 dostaneme tyto položky nad zbožím M2 :

Posting Date	Entry Type	D. T. No.	Document No.	Item No.	Description	Location Code	Quantity	Invoiced Quantity	Remaining Quantity	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Actual)
09.11.10	Purchase	P..	107039	M2		BLUE	10	10	10	0,00	210,00
09.11.10	Purchase	P..	107040	M2		BLUE	10	10	10	0,00	320,00

7. Položky ocenění pro oba nákupy –celkem 4 – budou vypadat takto :

Posting Date	Item Ledger Entry Type	Entry Type	Adjustment	Document Type	Document No.	Item Charge No.	Description	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Expected)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invtbl.)	Cost Posted to G/L	Item Ledger Entry Quantity	Valued Quantity
09.11.10	Purchase	Direct Cost		Purchase Invoice	108038			0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	10	10
09.11.10	Purchase	Indirect Cost		Purchase Invoice	108038			0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0	10
09.11.10	Purchase	Direct Cost		Purchase Invoice	108039			0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	10	10
09.11.10	Purchase	Indirect Cost		Purchase Invoice	108039			0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0	10

8. Nyní provedeme prodej 11 ks M2. To znamená, že se vyrovná první nákup zcela a z druhého nákupu se vyrovná pouze 1 ks. Prodejní objednávku v tomto příkladu neuvádíme, protože se předpokládá, že student tuto objednávku je schopne již zvládnout. Nicméně ji zde auto uvede :

General Invoicing Shipping Foreign Trade E - Commerce Prepayment

No. 1015 Posting Date 09.11.10

Sell-to Customer No. 62000 Order Date 09.11.10

Sell-to Contact No. CT000138 Document Date 09.11.10

Sell-to Customer Name The Device Shop Requested Delivery Date

Sell-to Address 273 Basin Street Promised Delivery Date

Sell-to Address 2 Quote No.

Sell-to Post Code/City N16 34Z London External Document No.

Sell-to Contact Salesperson Code PS

No. of Archived Versions. 0 Campaign No.

Responsibility Center LONDON

Status Open

T. No.	Description	Location	Quantity	Reserve	Unit of M.	Unit Pric.	Line Amount	Line	Qty. to
I... M2	Kolečko od trakače	BLUE	11		S	50,00	550,00		11

Po zaúčtování prodejní objednávky pomocí F11 se objeví nad zbožím M2 další položka :

Posting Date	Entry Type	D. T. No.	Document Item No.	Description	Location Code	Quantity	Invoiced Quantity	Remaining Quantity	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invtbl.)	Open
09.11.10	Purchase	P..	107039 M2		BLUE	10	10	0	0,00	210,00	0,00	
09.11.10	Purchase	P..	107040 M2		BLUE	10	10	9	0,00	320,00	0,00	✓
09.11.10	Sale	S..	102042 M2		BLUE	-11	-11	0	550,00	-110,00	0,00	

9. Je vidět, že první nákupní položka je uzavřena . Z druhé položky typu nákup se odepsal jeden kousek. Prodejní cena je jasná : $11 * 50 = 550$. Cost amount (Actual) neboli aktuální náklad je 110 Kč. Což znamená, že se jedná o neadjustovaný náklad.

Pokud budete stát kurzorem na položce prodej a pomocí tlačítka vyrovnání zobrazíte položky, které mají „za vinu“, že se objevil náklad 110 Kč, tak dostanete :

Posting ...	Entry Type	Docume...	Item No.	Description	Location ...	Applied ...	Quantity	Invoiced...	Remain...
09.11.10	Purchase	107039	M2		BLUE	10	10,00	10	0
09.11.10	Purchase	107040	M2		BLUE	1	10,00	10	0

To znamená, že náklad se vypočítal z první nákupní ceny 10 Kč , která je i na kartě zboží (viz níže) a nikoliv z druhé ceny, která je na kartě označena jako poslední nákupní cena. Tedy $110 = 10 * 10 + 1 * 10$ Kč.

10. Karta zboží , záložka fakturace po prodeji vypadá takto :

General	Invoicing	Replenishment	Planning	Foreign Trade	Item Tracking	E - Commerce	Warehouse
Costing Method	FIFO		Gen. Prod. Posting Group		RAW MAT		
Cost is Adjusted.	<input type="checkbox"/>		VAT Prod. Posting Group.		VAT25		
Cost is Posted to G/L	<input type="checkbox"/>		Inventory Posting Group.		RAW MAT		
Standard Cost	0,45		Net Invoiced Qty.		9		
Unit Cost	10,00		Allow Invoice Disc.		<input checked="" type="checkbox"/>		
Overhead Rate	10,00		Item Disc. Group		RAW MAT		
Indirect Cost %	10		Sales Unit of Measure		PCS		
Last Direct Cost	20,00		Price/Profit Calculation.		Profit=Price-...		
Profit %	80		Profit %		80		
Unit Price	50,00		Unit Price		50,00		

Prodejní cena

Je vidět ze dvou samo-zaškrťovacích políček, že náklady nejsou ani adjustovány a ani nejsou zapsány do hlavní knihy.

11. Z menu si pustíme zprávu hodnota skladu pro M2 a dostaneme :

Menu



Zpráva

Inventory Valuation

CRONUS International Ltd.

10

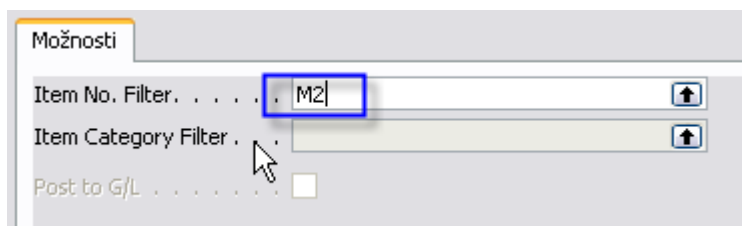
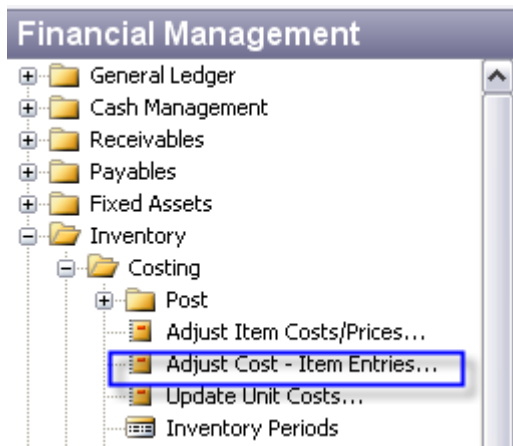
Item No.: M2

Item No.	Description	Bill of M	Base Unit o	As of 08.11.10		Increases (LCY)		Decreases (LCY)		As of 09.11.10		Cost Posted to G/L
				Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	
Inventory Posting Group: RAW MAT												
M2	Kolečko od trakače	Ne	PCS	0	0,00	20	530,00	11	110,00	9	420,00	0,00
Inventory Posting Group Total: RAW MAT					0,00		530,00		110,00		420,00	0,00
Total					0,00		530,00		110,00		420,00	0,00

Ze zprávy je jasné, že před adjustací se odebralo za 110 Kč zboží M2. Nárůst je v podstatě součet nákladů $100+110+200+120 = 100+10*10+10*0,1+200+10*10+10*0,2=530$ Kč

Kde hodnoty 530 a 110 jsou OK. Nyní zbývá specifikovat hodnotu 420 Kč což je nová hodnota skladu po prodeji 11 ks zboží M2. Tedy hodnota 9 ks M2. ($530-110=420$) – pozor – před adjustací !!!!!

12. Provedeme adjustaci z menu :



Po adjustaci znovu spustíme zprávu Hodnota skladu a dostaneme informaci o nové – upravené-adjustované hodnotě skladu :

Inventory Valuation
CRONUS International Ltd.

Item: No.: M2

As of 08.11.10 Increases (LCY) Decreases (LCY) As of 09.11.10

Item No.	Description	Bill of M	Base Unit o	Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	Quantity	Value	Cost Posted to G/L
Inventory Posting Group: RAW MAT												
M2	Kolečko od trakače	Ne	PCS	0	0,00	20	530,00	11	242,00	9	288,00	0,00
Inventory Posting Group Total: RAW MAT					0,00		530,00		242,00		288,00	0,00
Total					0,00		530,00		242,00		288,00	0,00

Zbývá tedy určit jak byl vypočítaný úbytek skladu po prodeji 11 ks, tedy náklad ve výši 242 Kč. Nová hodnota skladu je jasná (přírůstek-úbytek), tedy $530-242 = 288$.

První nákup sestával s přímého a nepřímého nákladu, tedy celkový náklad za 10ks byl 210 K3. U druhého nákupu pak 320 Kč. U prvního nákupu tedy byl náklad za jede kus $210/10=21$ a za další nákup $320/10=320$ K3. Náklad na 11 ks je tedy $10*21+1*32=210+32=244$

13. Podíváme se na položku prodeje po adjustaci a nově vytvořenou položku ocenění pro tento prodej :

Navíc se podíváme na kartu zboží, kde na záložce fakturace vidíme zaškrtnuté políčko adjustace :

General Invoicing Replenishment Planning Foreign Trade

Costing Method FIFO

Cost is Adjusted.

Cost is Posted to G/L

Standard Cost 0,45

Unit Cost 32,00

Overhead Rate 10,00

Indirect Cost % 10

Last Direct Cost % 20,00

Price/Profit Calculation. Profit=Price-...

Profit % 36

Unit Price 50,00

Je zde vidět nová cena pořízení – cena za druhý – tedy poslední nákup a Poslední cena, která je očištěna od režijních nákladů.

Položky potom vypadají takto :

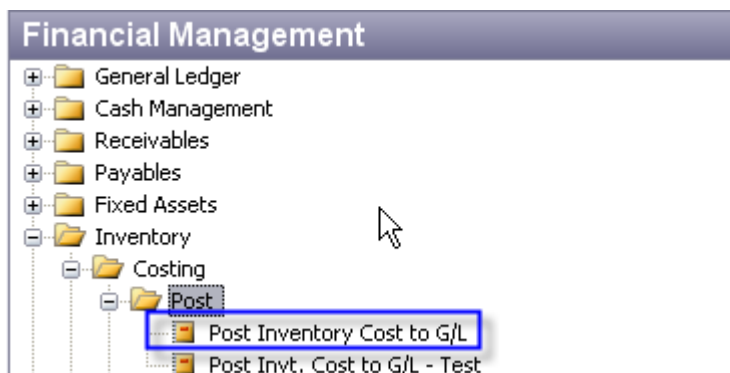
Posting Date	Entry Type	Document Type	Document No.	Item No.	Description	Location Code	Quantity	Invoiced Quantity	Remaining Quantity	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invntl.)	Open
09.11.10	Purchase	Purchase Receipt	107039	M2		BLUE	10	10	0	0,00	210,00	0,00	
09.11.10	Purchase	Purchase Receipt	107040	M2		BLUE	10	10	9	0,00	320,00	0,00	✓
09.11.10	Sale	Sales Shipment	102042	M2		BLUE	-11	-11	0	550,00	-242,00	0,00	

A položky ocenění pro nákup (další Ctrl-F5) :

Posting Date	Item Ledger Entry Type	Entry Type	Adjustment	Document Type	Document No.	Item Charge No.	Description	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Expected)	Cost Amount (Actual)	Open
09.11.10	Sale	Direct Cost		Sales Invoice	103030			550,00	0,00	-110,00	
09.11.10	Sale	Direct Cost	✓	Sales Invoice	103030			0,00	0,00	-132,00	

Kde částka 132 = 244- 110 = (adjustovaný náklad po prodeji 11 ks – původní náklad před adjustací).

14. Z menu



Provedeme zápis změn do hlavní knihy a dostaneme zprávu :

Post Inventory Cost to GL 10. Listopad 2010
 Posted per Entry Page 1
 CRONUS International Ltd.

Entry No.	Item Ledger Entry Type	Document No.	Source No.	Inventory Posting Grp	Posting Date	COGS	Inventory Adjustment	Direct Cost Applied	Overhead Applied	Purchase Variance	Mfg. Direct Cost Variance	Manufacturing Ohvd Variance	WIP Inventory	Inventory C	Ex
Item															
M2 Kolečko od trakače															
616	Purchase	108038	10000	RAW MAT	09.11.10			-100,00						100,00	N
617	Purchase	108038	10000	RAW MAT	09.11.10				-110,00					110,00	N
618	Purchase	108039	10000	RAW MAT	09.11.10			-200,00						200,00	N
619	Purchase	108039	10000	RAW MAT	09.11.10				-120,00					120,00	N
620	Sale	103030	62000	RAW MAT	09.11.10	110,00								-110,00	N
621	Sale	103030	62000	RAW MAT	09.11.10	132,00								-132,00	N
Inventory Cost Posted to GL						242,00		-300,00	-230,00					288,00	

a v žurnálu dostaneme tyto účetní zápisy :

Posting ...	D..	Docume...	G/L Acco...	Description	G..	G..	Amount	B..
09.11.10		108038	2130	Direct Cost 10000 on 09.11.10			100,00	G..
09.11.10		108038	7291	Direct Cost 10000 on 09.11.10			-100,00	G..
09.11.10		108038	2130	Indirect Cost 10000 on 09.11.10			110,00	G..
09.11.10		108038	7292	Indirect Cost 10000 on 09.11.10			-110,00	G..
09.11.10		108039	2130	Direct Cost 10000 on 09.11.10			200,00	G..
09.11.10		108039	7291	Direct Cost 10000 on 09.11.10			-200,00	G..
09.11.10		108039	2130	Indirect Cost 10000 on 09.11.10			120,00	G..
09.11.10		108039	7292	Indirect Cost 10000 on 09.11.10			-120,00	G..
09.11.10		103030	2130	Direct Cost 62000 on 09.11.10			-110,00	G..
09.11.10		103030	7290	Direct Cost 62000 on 09.11.10			110,00	G..
09.11.10		103030	2130	Direct Cost 62000 on 09.11.10			-132,00	G..
09.11.10		103030	7290	Direct Cost 62000 on 09.11.10			132,00	G..

Adjustace skladu pro zboží s nastavenou metodou ocenění Průměrná cena

Poznámka autora : pro tento příklad už budeme využívat CZ databázi.

- Opět využijeme novou kartu zboží M3 bez zatím vytvořených položek s a s nastavenou metodou ocenění Průměrná cena (záložka fakturace)

- Provedeme dva nákupy a to vždy po 10 kusech. První nákup bude za 1 Kč kus a ten druhá za 2 Kč kus. Dostaneme pak tyto položky zboží

Zúčtovací datum	Typ polo...	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Otevřeno
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107066	M3		MODRÝ	10	10	10	0,00	10,00	0,00	✓
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107067	M3		MODRÝ	10	10	10	0,00	20,00	0,00	✓

3. Hodnota skladu – viz menu Správa financí ->Zásoby->Ocenění->Sestavy->Hodnota zásob

Hodnota zásob
NAVERTICA Cronus 5.00 SP1

Zboží: Číslo: M3

11.

Číslo zboží	Popis	Ke dni 10.11.10		Přírůstky (LM)		Úbytky (LM)		Ke dni 11.11.10		Zaučítované náklady	
		Kus	Základ měrná Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství		Hodnota
Účto skupina zboží: MATERIÁL											
M3	Hřidel	Ne	KS	0	0,00	20	30,00		20	30,00	0,00
Účto skupina zboží celkem: MATERIÁL					0,00		30,00	0,00		30,00	0,00
Celkem					0,00		30,00	0,00		30,00	0,00

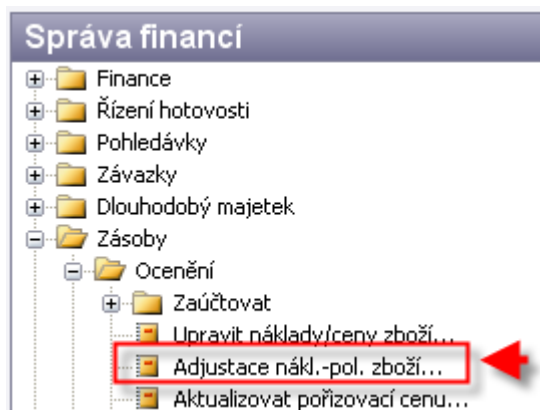
Tedy 30 Kč (přírůstek i hodnota) . Na kartě zboží

4. Provedeme prodej 11 ks za 6 Kč kousek a dostaneme před adjustací ->záložka fakturace je cena pořízení 1 Kč a poslední cena pořízení 2 Kč tyto položky :

Zúčtovací datum	Typ položky	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Otevřeno
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107066	M3		MODRÝ	10	10	0	0,00	10,00	0,00	
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107067	M3		MODRÝ	10	10	9	0,00	20,00	0,00	
11.11.10	Prodej	Prodejní dodávka	102078	M3		MODRÝ	-11	-11	0	66,00	-11,00	0,00	✓

66 Kč = 10*1 Kč + 1*1 Kč (tedy náklad za cenu pořízení z karty zboží, která má původ v prvním nákupu)

5. Provedeme adjustaci z menu Správa financí (viz obrázek níže) :



a dostaneme na položkách zboží M3 a položkách ocenění pro právě provedený prodej toto :

Položky Zboží M3

Zúčtovací datum	Typ položky	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Otevřeno	Číslo položky
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107066	M3		MODRÝ	10	10	0	0,00	10,00	0,00		567
11.11.10	Nákup	Nákupní příjemka	107067	M3		MODRÝ	10	10	9	0,00	20,00	0,00		568
11.11.10	Prodej	Prodejní dodávka	102078	M3		MODRÝ	-11	-11	0	66,00	-16,50	0,00		569

Položky ocenění M3

Zúčtovací datum	Typ položky	Typ položky zboží	Adjustace	T. d.	Číslo dokladu	Číslo poplatku...	Popis	Částka prodeje	Částka nákladů (očekávaná)	Částka nákladů	Částka nákladů (neinv.)	Zaučtované náklady	Množství položky zboží	Ocenění množství
11.11.10	Přímé náklady	Prodej		P..	103083			66,00	0,00	-11,00	0,00	0,00	-11	-11
11.11.10	Přímé náklady	Prodej		P..	103083			0,00	0,00	-5,50	0,00	0,00	0	-11

Nezbývá než objasnit původ částek v položkách

- Prodej před adjustací počítal s nákladem za cenu pořízení prvního nákupu, tedy 11 Kč = 11 ks * 1 Kč i když deseti kusy uzavřel první nákupní položku a ze druhé s cenou pořízení 2 Kč za kus odebral jen jeden kus
- Vzhledem k metodě ocenění Průměrná cena je cena pořízení po obou nákupech:

$$(10 \text{ Kč} + 20 \text{ Kč}) / 20 \text{ ks} = 1,50 \text{ Kč}$$

- To znamená, že při tomto principu ocenění bylo odebráno ze skladu zboží za:

$$16,50 \text{ Kč} = 11 \text{ ks} * 1,50 \text{ Kč}$$

Takže je potřeba dorovnat vzniklý rozdíl přidavnou položkou ocenění za :

$$5,50 = 16,50 - 11,00$$

6. Hodnota skladu po prodeji a po adjustaci pak bude při započítání přírůstků a úbytků :

Hodnota zásob
NAVERTICA Cronus 5.00 SP1

Zboží: Číslo: M3

11. Listopad
St

Číslo zboží	Popis	Ke dni 10.11.10			Přírůstky (LM)		Úbytky (LM)		Ke dni 11.11.10			Zaúčtované náklady
		Kus	Základ měrná	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
Účto skupina zboží: MATERIÁL												
M3	Hřídka	Ne	KS	0	0,00	20	30,00	11	16,50	9	13,50	0,00
Účto skupina zboží celkem: MATERIÁL					0,00		30,00		16,50		13,50	0,00
Celkem					0,00		30,00		16,50		13,50	0,00

celkem **13,50**= 30,00-16,50

7. Po zaúčtování do hlavní knihy dostaneme tyto věcné položky:

Položka ocenění k zaúčtování Možnosti

Metoda účtování Po účto skupinách
 Po položkách

Číslo dokladu

Účtovat

Zúčtovací datum	Datum UZP	T. d.	Číslo dokladu	Číslo účtu	Popis	T. ú.	O. ú.	Ú. ú.	Částka
11.11.10	11.11.10		108083	112000	Přímé náklady 10000 dne 11.11.10				10,00
11.11.10	11.11.10		108083	111100	Přímé náklady 10000 dne 11.11.10				-10,00
11.11.10	11.11.10		108084	112000	Přímé náklady 10000 dne 11.11.10				20,00
11.11.10	11.11.10		108084	111100	Přímé náklady 10000 dne 11.11.10				-20,00
11.11.10	11.11.10		103083	112000	Přímé náklady 62000 dne 11.11.10				-11,00
11.11.10	11.11.10		103083	542000	Přímé náklady 62000 dne 11.11.10				11,00
11.11.10	11.11.10		103083	112000	Přímé náklady 62000 dne 11.11.10				-5,50
11.11.10	11.11.10		103083	542000	Přímé náklady 62000 dne 11.11.10				5,50