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

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

1. 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

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

Vybraná karta zboží :

a záložka účtování

1. Nákupní objednávka může vypadat takto :

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

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

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

1. Nyní provedeme prodej 11 ks M2.To znamená, že se vyrovná první nákup zcela a z druhého nákupu se vyrovná pouze 1 ks. Prodejná objednávku v tomto příkladu neuvádíme, protože se předpokládá, že student tuto objednávku je schopný již zvládnout (zadat do systému) . Nicméně ji zde pro pořádek zobrazíme :

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

1. 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. Zaškrtnutí Open znamená, že tato položka ještě nebyla zcela vykryta pohyby typu „ven ze skladu“.

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 :

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.

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

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

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

Menu

Zpráva

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 !!!!!

1. Provedeme adjustaci z menu :

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

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 Kč. U druhého nákupu pak 320 Kč. U prvního nákupu tedy byl náklad za jeden kus 210/10=21 a za další nákup 320/10 =320 Kč. Náklad na 11 ks je tedy 10\*21+1\*32=210+32=**242 Kč**

1. 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 :

Je zde vidět nová cena pořízení – cena za druhý – tedy poslední nákup a Poslední cena, která je očištěna od režijních nákladů. Pokud se podíváme na to, jaká je po adjustaci hodnota skladu , tedy 288 Kč, pak pokud podělím tuto hodnotu zbylými devíti kousky dostaneme 288/9=**32 Kč.**

 Položky potom vypadají takto :

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

Kde částka **132 = 244 - 110** Kč , což je adjustovaný náklad po prodeji 11 ks – původní náklad před adjustací.

1. Z menu

Provedeme zápis změn do hlavní knihy a dostaneme zprávu :

a v žurnálu dostaneme tyto účetní zápisy :

Adjustace skladu pro zboží s nastavenou metodou ocenění **Průměrná cena**

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

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

1. 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

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

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

1. 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 :

1. 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

 Položky ocenění M3

Nezbývá než objasnit původ částek v položkách

1. 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
2. Vzhledem k metodě ocenění Průměrná cena je cena pořízení po obou nákupech:

 (10 Kč+20 Kč)/20 ks = 1,50 Kč

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

 16,50 Kč=11 ks \*1,50 Kč

Takže je potřeba dorovnat vzniklý rozdíl přídavnou položkou ocenění za :

 5,50=16,50-11,00

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

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

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



