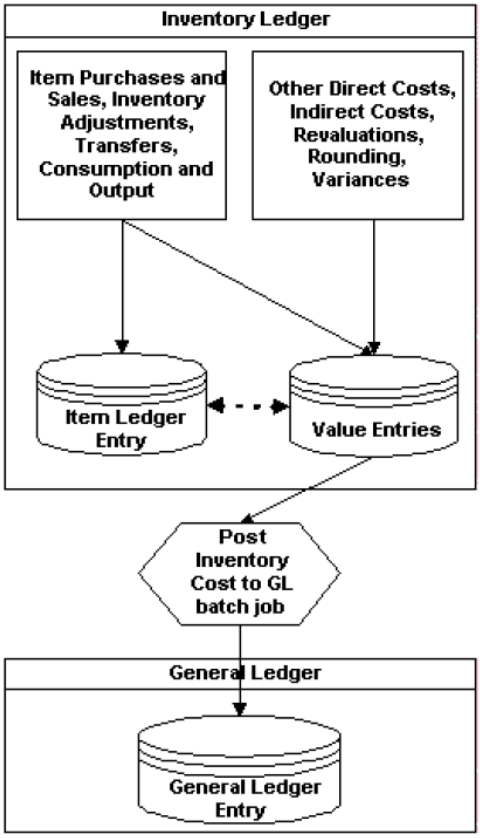
Hlavní princip adjustace nákladů a zaúčtování nákladů do hlavní knihy

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 :

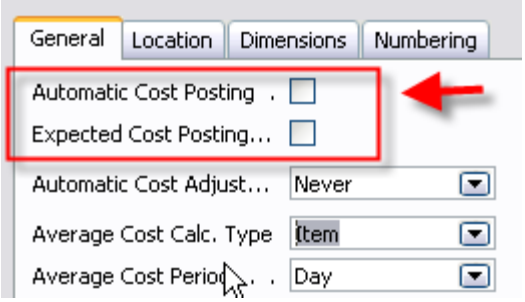
a) Kdykoliv se vytvoří položka zboží (nákup,příjem, prodej,výdej) a tyto položky se dostanou do položek zboží a do položek ocenění **(přímé a nepřímé náklady, přecenění (revaluation), zaokrouhlení a odchylka)**

b) Následně se musí přenést údaje z položek zboží do hlavní knihy (věcných položek)

3. Bod 2b) se řeší dvěma způsoby:

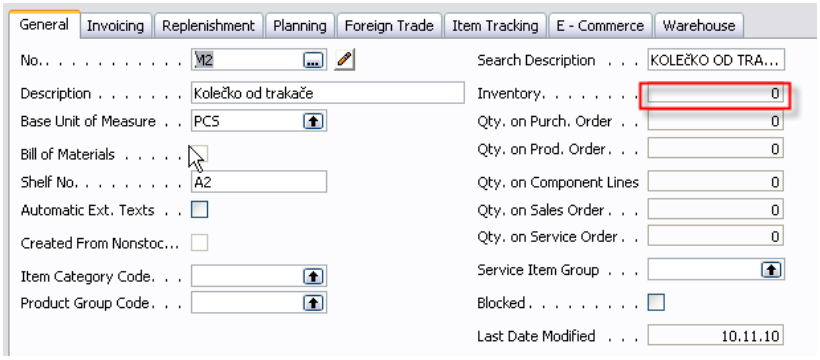
3.1. **Dávkovou úlohou** : Adjustace nákladů-položky zboží a Účtování nákladů na zboží

3.2. Zaškrtnutím políčka Automatické účtování nákladů a Účtování očekávaných nákladů v nastavení Zásob

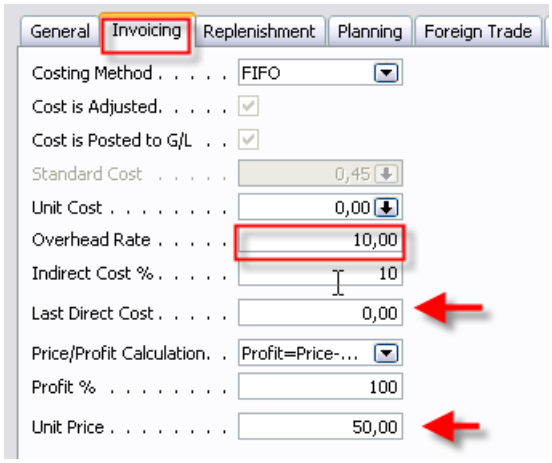


4. **Nákup FIFO (režijní náklad =10,00, Nepřímý náklad=10%)**

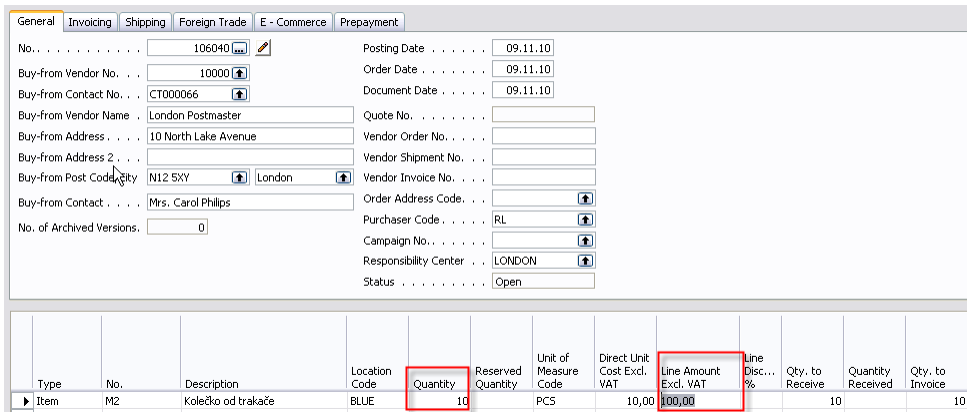
Vybraná karta zboží :



a záložka účtování

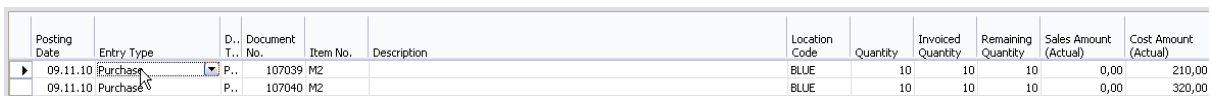


5. Nákupní objednávka může vypadat takto :

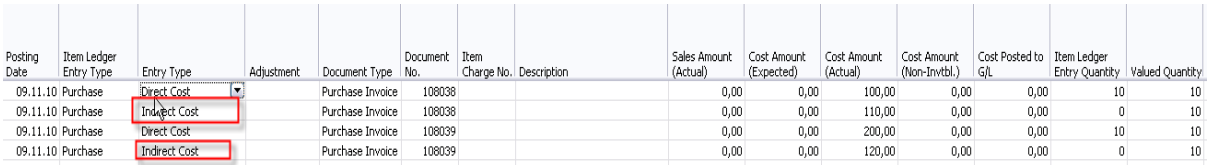


Vytvoříme také druhou nákupní objednávku, kde se bude dodávat 10ks ale za 20 Kč stejného materiálu

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

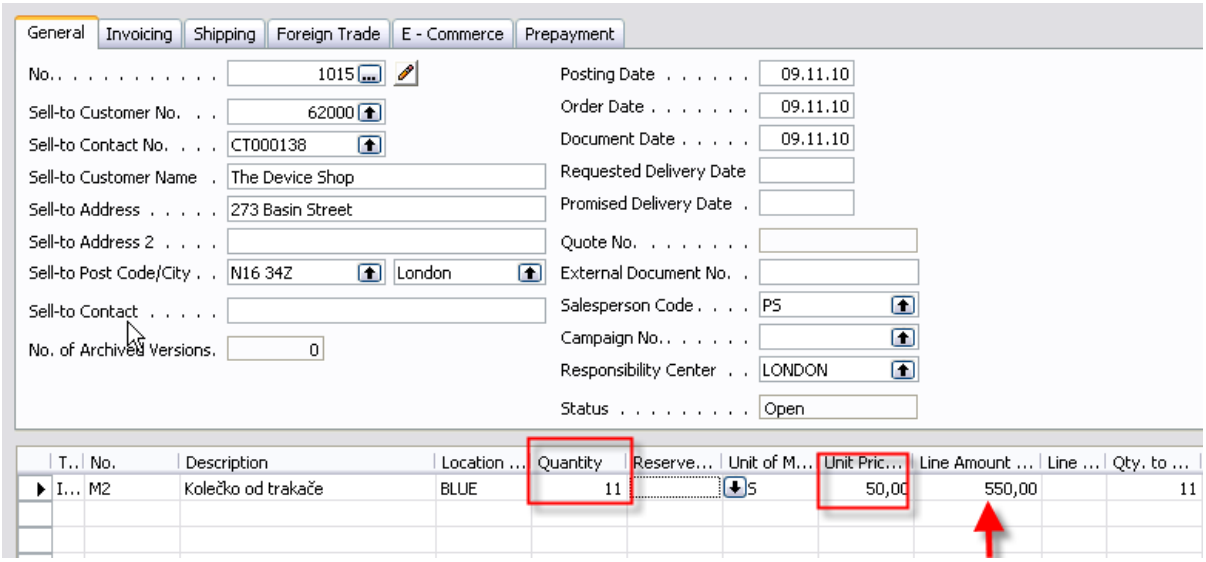


7. Položky ocenění pro oba nákupy –celkem 4 – budou vypadat takto :

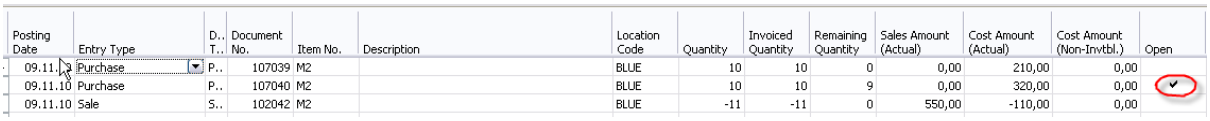


Posting Date	Item Ledger Entry Type	Entry Type	Adjustment	Document Type	Document No.	Item Charge No.	Description	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Expected)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invtbl.)	Cost Posted to G/L	Item Ledger Entry Quantity	Valued Quantity
09.11.10	Purchase	Direct Cost		Purchase 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. 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 :



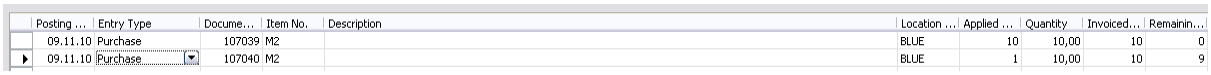
Po zaúčtování prodejní objednávky pomocí F11 se objeví nad zbožím M2 další položka :



Posting Date	Entry Type	D.. T..	Document No.	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. Zaškrtnutí Open znamená, že tato položka ještě nebyla zcela vykryta pohyby typu „ven ze skladu“.

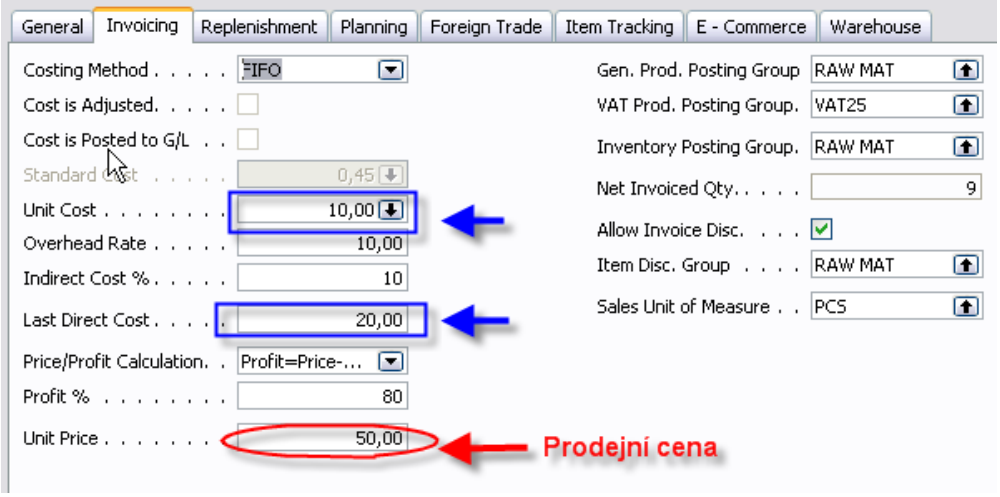
Pokud budete stát kurzorem na položce prodej a pomocí tlačítka vyrovnání zobrazíte položky, které mají „za vinu“, že se objevil náklad 110 Kč, tak dostanete :



Posting ...	Entry Type	Docume...	Item No.	Description	Location ...	Applied ...	Quantity	Invoiced...	Remainin...
09.11.10	Purchase	107039	M2		BLUE	10	10,00	10	0
09.11.10	Purchase	107040	M2		BLUE	1	10,00	10	9

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 :



Je vidět ze dvou samo-zaškrtávacích 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.

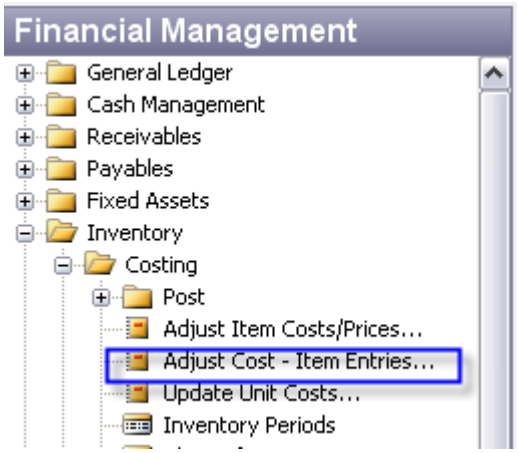
Item: No.: M2

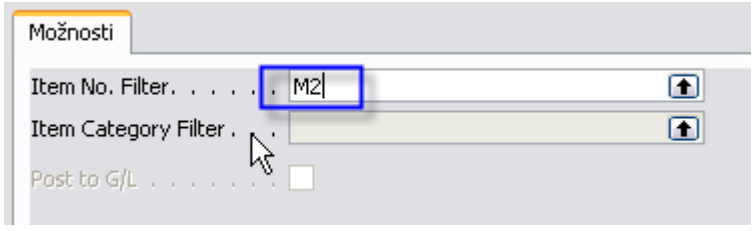
Item No.	Description	Bill of M	Base Unit o	As of 08.11.10 Quantity	As of 08.11.10 Value	Increases (LCY) Quantity	Increases (LCY) Value	Decreases (LCY) Quantity	Decreases (LCY) Value	As of 09.11.10 Quantity	As of 09.11.10 Value	Cost Posted to G/L
Inventory Posting Group: RAW MAT												
M2	Kolečko 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 10.
CRONUS International Ltd.

Item: No.: M2

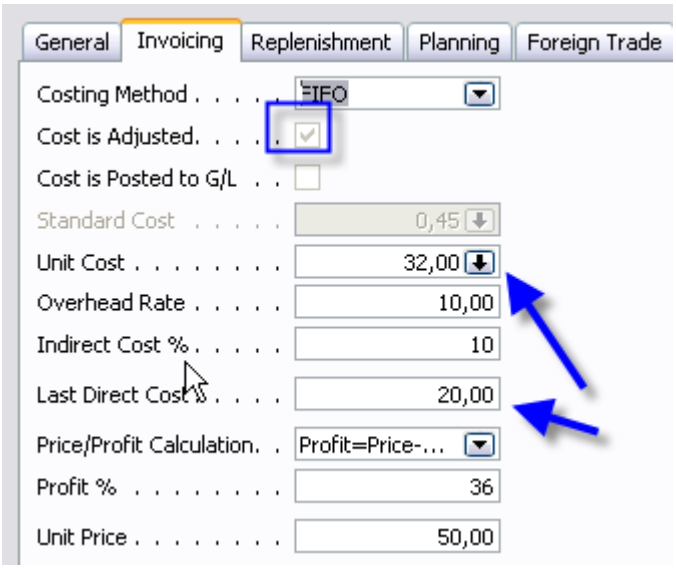
Item No.	Description	Bill of M	Base Unit o	As of 08.11.10 Quantity	As of 08.11.10 Value	Increases (LCY) Quantity	Increases (LCY) Value	Decreases (LCY) Quantity	Decreases (LCY) Value	As of 09.11.10 Quantity	As of 09.11.10 Value	Cost Posted to G/L
Inventory Posting Group: RAW MAT												
M2	Kolečko 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 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**

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 :



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 :

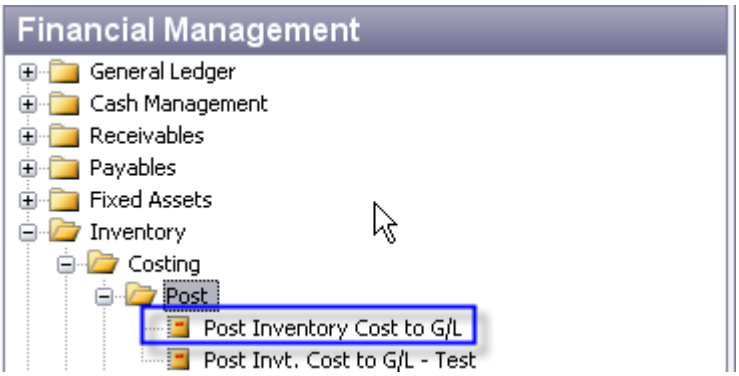
Posting Date	Entry Type	Document Type	Document No.	Item No.	Description	Location Code	Quantity	Invoiced Quantity	Remaining Quantity	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invtbl.)	Open
09.11.10	Purchase	Purchase Receipt	107039	M2		BLUE	10	10	0	0,00	210,00	0,00	
09.11.10	Purchase	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)
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** Kč , což je 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 G/L 10. Listopad 2010
Posted per Entry Page 1
CRONUS International Ltd.

Entry No.	Item Ledger Entry Type	Document No.	Source No.	Inventory Posting Gro	Posting Date	COGS	Inventory Adjustment	Direct Cost Applied	Overhead Applied	Purchase Variance	Mfg. Direct Cost Variance	Manufacturing Ovhd Variance	WIP Inventory	Inventory	Ex C
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 G/L			242,00		-300,00	-230,00					288,00	

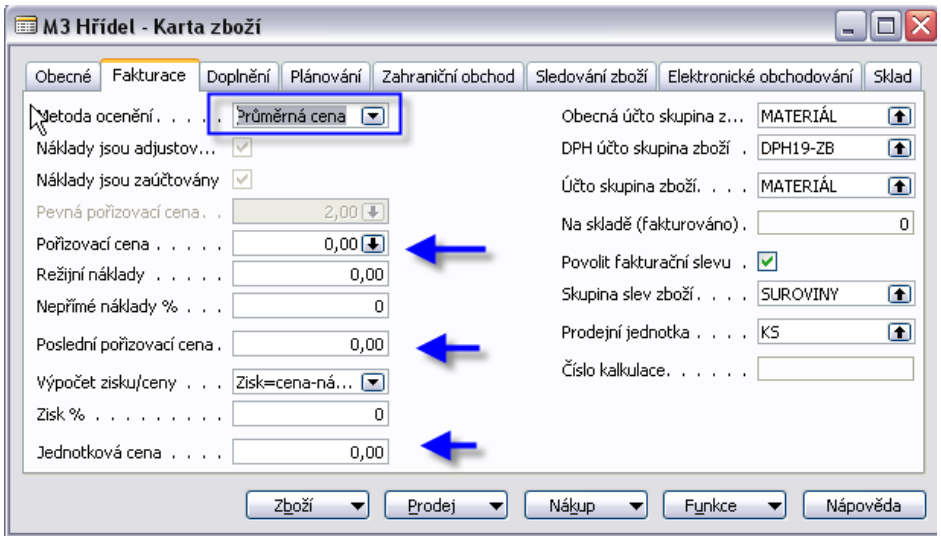
a v žurnálu dostaneme tyto účetní zápisy :

Posting ...	D..	Docume...	G/L Acco...	Description	G..	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..

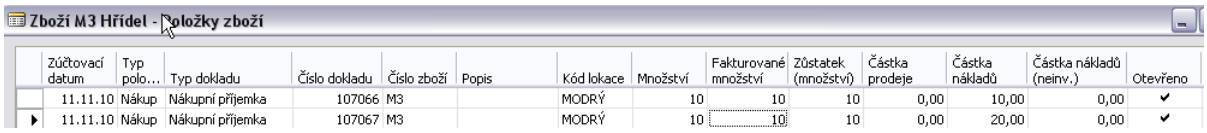
Adjustace skladu pro zboží s nastavenou metodou ocenění **Průměrná cena**

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

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



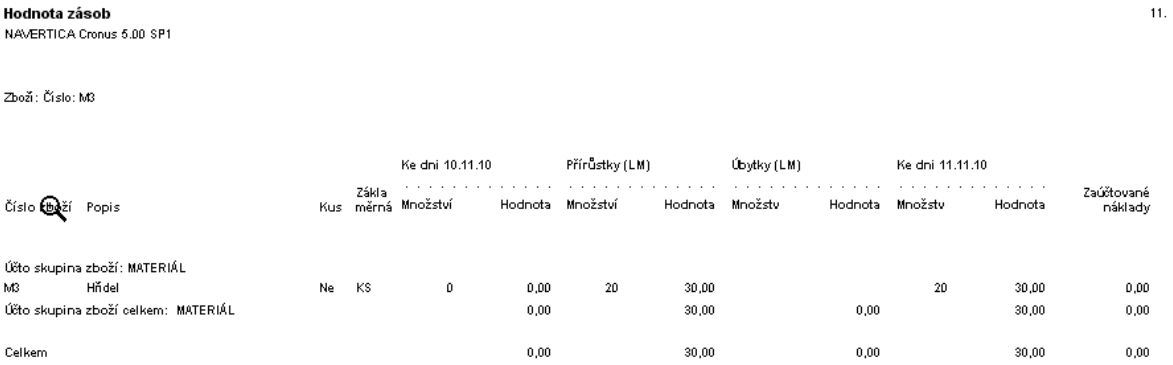
2. Provedeme dva nákupy a to vždy po 10 kusech. První nákup bude za 1 Kč kus a ten druhá za 2 Kč kus. Dostaneme pak tyto položky zboží



Zboží M3 Hřídel - 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 11.

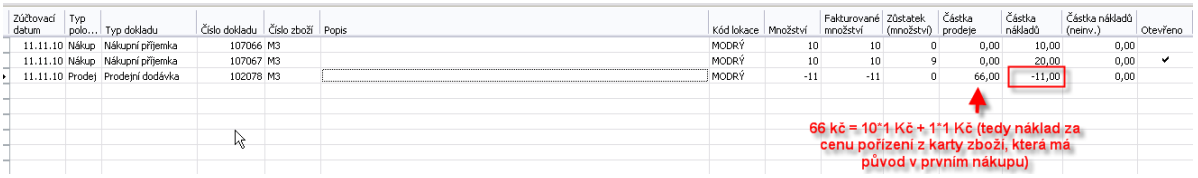
NAVERTICA Cronus 6.00 SP1

Zboží: Číslo: M3

Číslo zboží	Popis	Kus	Základní měrná	Ke dni 10.11.10 Množství	Ke dni 10.11.10 Hodnota	Přírůstky (LM) Množství	Přírůstky (LM) Hodnota	Úbytky (LM) Množství	Úbytky (LM) Hodnota	Ke dni 11.11.10 Množství	Ke dni 11.11.10 Hodnota	Zaúčtované náklady
Účto skupina zboží: MATERIÁL												
M3	Hřídel	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

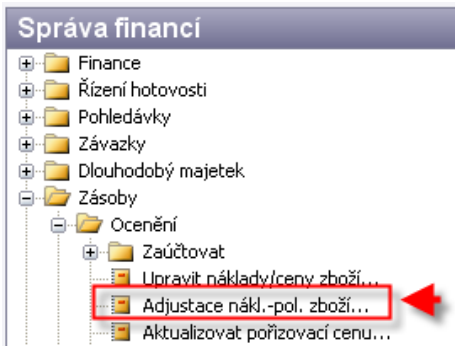
4. Provedeme prodej 11 ks za 6 Kč kousek a dostaneme před adjustací ->záložka fakturace je cena pořízení 1 Kč a poslední cena pořízení 2 Kč tyto položky :



Zúčtovací datum	Typ 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	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	

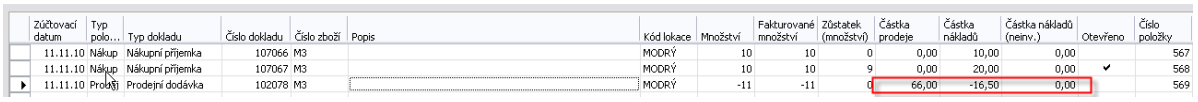
66 kč = 10*1 Kč + 1*1 Kč (tedy náklad za cenu pořízení z karty zboží, která má původ v prvním nákupu)

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



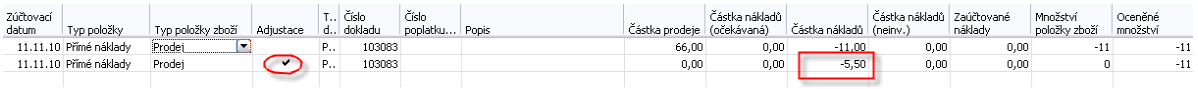
a dostaneme na položkách zboží M3 a položkách ocenění pro právě provedený prodej toto :

Položky Zboží M3



Zúčtovací datum	Typ polo...	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.)	Zaúčtované náklady	Množství položky zboží	Oceněné 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

a) 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

b) Vzhledem k metodě ocenění Průměrná cena je cena pořízení po obou nákupech:

(10 Kč+20 Kč)/20 ks = 1,50 Kč

c) 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

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

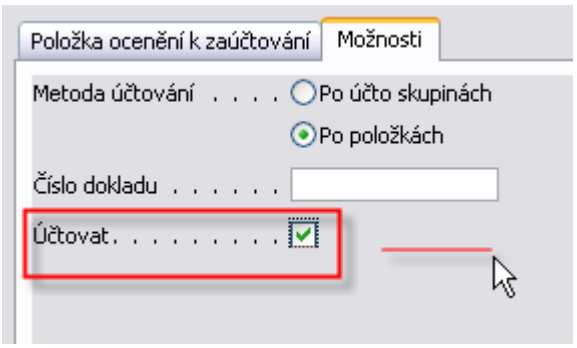
Hodnota zásob
NAVERTICA Cronus 5.00 SP1

Zboží: Číslo: M3

Číslo zboží	Popis	Kus	Základní měrná	Ke dni 10.11.10 Množství	Ke dni 10.11.10 Hodnota	Přírůstky (LM) Množství	Přírůstky (LM) Hodnota	Úbytky (LM) Množství	Úbytky (LM) Hodnota	Ke dni 11.11.10 Množství	Ke dni 11.11.10 Hodnota	Zaúčtované náklady
Účto skupina zboží: MATERIÁL												
M3	Hřídel	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:



Zúčtovací datum	Datum UZP	T.. d..	Číslo dokladu	Číslo účtu	Popis	T.. o.. ú..	O.. o.. s...	O.. ú.. s... z...	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