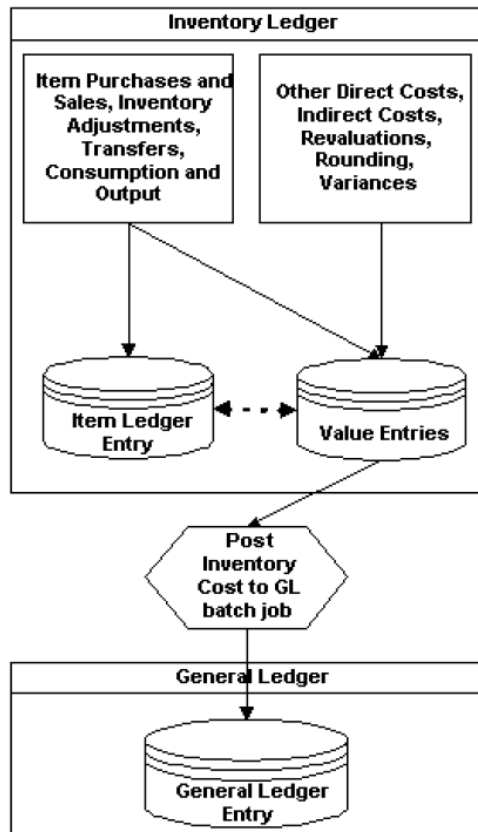


Hlavní princip adjustace nákladů a zaúčtování nákladů do hlavní knihy

Vytvořil : Skorkovský
 Datum : 15.11.2013
 Důvod : učební text- upgrade původního materiálu

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 .Pozor !!! Automatic Cost Adjustment must be setup to **Always**!!!!!!

The screenshot shows the 'Zásob' (Inventory) settings in SAP. The 'General' tab is active. Two checkboxes are highlighted with a red box and a red arrow: 'Automatic Cost Posting' and 'Expected Cost Posting...'. Below them are dropdown menus for 'Automatic Cost Adjust...' (set to 'Never'), 'Average Cost Calc. Type' (set to 'Item'), and 'Average Cost Period' (set to 'Day').

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

Vybraná karta zboží :

The screenshot shows the SAP Item Master Data for 'Kolečko od trakače'. The 'General' tab is active. The 'Inventory' field is highlighted with a red box and contains the value '0'. Other fields include 'No.' (12), 'Description' (Kolečko od trakače), 'Base Unit of Measure' (PCS), 'Shelf No.' (A2), and '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 stejného materiálu

6. Po zaúčtování obou nákupních objednávek pomocí F11 dostaneme tyto položky nad zbožím M2 (kde $210 = (10 * 1,10 + 10) * 10 = (11 + 10) * 10 = 21 * 10 = 210$ – 32 pak obdobně:

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 (Ctrl-F5 z položek zboží) 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 schopen bez jakýkoliv potíží již zvládnout. Nicméně ji zde autor materiálu uvede :

General Invoicing Shipping Foreign Trade E - Commerce Prepayment

No. 1015

Sell-to Customer No. 62000

Sell-to Contact No. CT000138

Sell-to Customer Name The Device Shop

Sell-to Address 273 Basin Street

Sell-to Address 2

Sell-to Post Code/City N16 34Z London

Sell-to Contact

No. of Archived Versions. 0

Posting Date 09.11.10

Order Date 09.11.10

Document Date 09.11.10

Requested Delivery Date

Promised Delivery Date

Quote No.

External Document No.

Salesperson Code P5

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. Vysvětlení níže :

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

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 $110 = 10 \cdot 10 + 1 \cdot 10$ Kč.

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

Je vidět ze dvou samo-zaškrťovacích políček, že náklady nejsou ani adjustovány a ani nejsou zapsány do hlavní knihy. Jde o políčka *Cost is adjusted* a *Cost is posted to G/L*.

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

Menu



Zpráva

Inventory Valuation

CRONUS International Ltd.

10

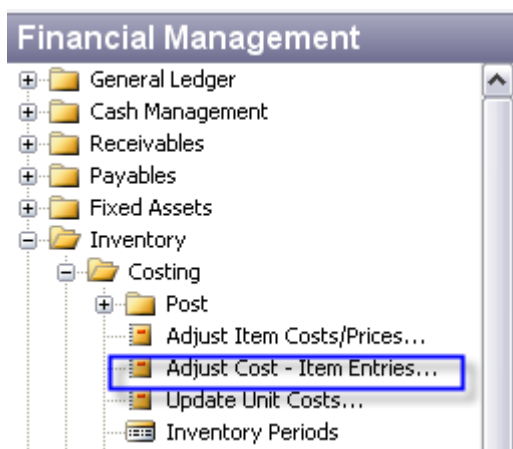
Item: No.: M2

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. Pokud to není jasné, pak ještě jednou : $10 \text{ Kč} * 1,1$, (overhead v%) =11 Kč a tedy 11 Kč+ 10 Kč (overhead fixed)=21 a v nákupu bylo 10 ks = $21*10=210$ Kč. Obdobně $20*1,1=22+10\%32, \dots$ a pak $32*10=320$ 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 :



Možnosti

Item No. Filter M2

Item Category Filter

Post to G/L

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

Inventory Valuation
CRONUS International Ltd.

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	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 jede kus $210/10=21$ a za další nákup $320/10=32$ Kč. Náklad na 11 ks je tedy $10*21+1*32=210+32=242$!!

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 (zatím ovšem není adjustovaný náklady zaúčtován do hlavní knihy) :

General	Invoicing	Replenishment	Planning	Foreign Trade
Costing Method	FIFO			
Cost is Adjusted.	<input checked="" type="checkbox"/>			
Cost is Posted to G/L	<input type="checkbox"/>			
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 :

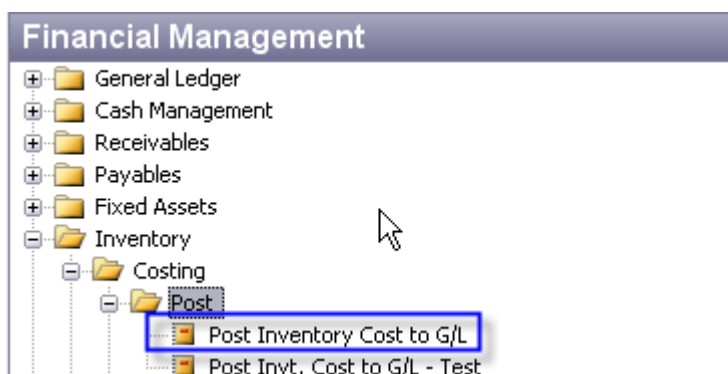
Posting Date	Entry Type	Document Type	Document No.	Item No.	Description	Location Code	Quantity	Invoiced Quantity	Remaining Quantity	Sales Amount (Actual)	Cost Amount (Actual)	Cost Amount (Non-Invtbl.)	Open
09.11.10	Purchase	Purchase Receipt	107039	M2		BLUE	10	10	0	0,00	210,00	0,00	
09.11.10	Purchase	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 = 242 - 110 = (adjustovaný náklad po prodeji 11 ks – původní náklad před adjustací). Položka z Cost Amount (actual) je v tomto příkladu zobrazena také v bodě 8

14. Z menu



M3 Hřidel - Karta zboží

Obecné **Fakturace** Doplnění Plánování Zahraniční obchod Sledování zboží Elektronické obchodování Sklad

Metoda ocenění Průměrná cena

Náklady jsou adjustovány

Náklady jsou zaúčtovány

Pevná pořizovací cena 2,00

Pořizovací cena 0,00

Režijní náklady 0,00

Nepřímé náklady % 0

Poslední pořizovací cena 0,00

Výpočet zisku/ceny Zisk=cena-ná...

Zisk % 0

Jednotková cena 0,00

Obecná účto skupina z... MATERIÁL

DPH účto skupina zboží DPH19-ZB

Účto skupina zboží MATERIÁL

Na skladě (fakturováno) 0

Povolit fakturační slevu

Skupina slev zboží SUROVINY

Prodejní jednotka KS

Číslo kalkulace

Zboží Prodej Nákup Funkce Nápověda

2. Provedeme dva nákupy a to vždy po 10 kusech. První nákup bude za 1 Kč kus a ten druhý za 2 Kč kus. Dostaneme pak tyto položky zboží (10*1=10 a 10*2=20)

Zboží M3 Hřidel - 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

11.

Zboží: Číslo: M3

Číslo zboží	Popis	Ke dni 10.11.10			Přírůsteky (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

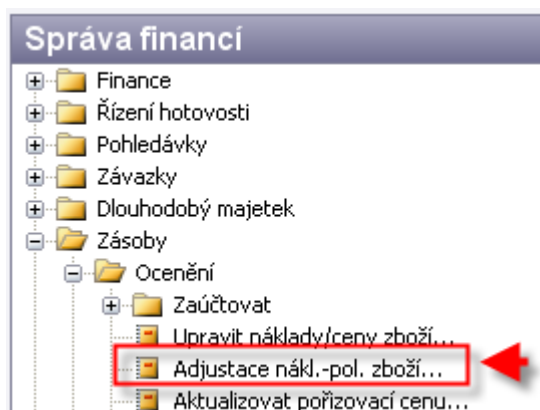
Tedy 30 Kč (přírůstek 10 a hodnota celkem 30 Kč). Podívejte se jak vypadá po nákupech karta Zboží.

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. dokladu	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 . Opět první položka je po prodeji uzavřena

- b) Vzhledem k metodě ocenění **Průměrná cena** je cena pořízení za jeden kus Zboží po obou nákupech:

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

- c) 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 přídatnou 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

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	
M3	Hřídél	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 věčné položky:

Položka ocenění k zaúčtování

Možnosti

Metoda účtování Po účto skupinách
 Po položkách

Číslo dokladu

Účtovat

Zúčtovací datum	Datum ÚZP	T. d.	Číslo dokladu	Číslo účtu	Popis	T. ú.	O. ú.	Ú. s.	Ú. 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