**Příklad MS Dynamics NAV – Vyrovnání-metody ocenění**

Vytvořil : Jaromír Skorkovský, KPH

Datum : 23.9.2019

Důvod : školení, interní materiál

Databáze : MS Dynamics NAV2018

Určeno pro . „to whom it may koncern“

Další možnost : Domácí studium

PWP prezentace : Introduction MS Dynamics NAV -uloženo ve studijních materiálech

Návazné soubory : PWP Costing a Sešity vyrovnání

1. Vytvoření dvou nových karet zboží FIFO\_**2** a **AVRG\_2**. (jednotka skladování=ks, účetní skupiny Obchod, DPH 25 a Prodej, Metody ocenění FIFO u karty s tímto číslem a Průměrná cena u zboží **AVRG\_02**. U obou Způsob přiobjednání Dávka-pro-dávku pro případ dalšího příkladu s jinou problematikou.
2.



1. Nastavení zásob – adjustace účtování nákladů bude prováděna vždy ručně.
* **Adjustace nákladů** upravuje hodnoty zásob v položkách ocenění, abyste při aktualizaci financí používali správné adjustované náklady a statistiky prodeje a zisku tak byly aktuální.
* **Adjustace nákladů** přenese všechny změny nákladů ze vstupních položek, například ty, související s
	+ nákupem
	+ výstupem výroby

do souvisejících výstupních položek:

* + prodejů
	+ skladových transferů

Platí, že způsob ocenění (metoda ocenění) na jednotlivých kartách zboží určuje, jak program adjustaci vypočítává. Jak se provádí adjustace bud ukázáno v průběhu tohoto komplexního příkladu

**Nastavení zásob najdete takto:** Oblasti->Zásoby->Administrace->Nastavení->Nastavení zásob

 

1. Nakoupíme po 10 ks FIFO\_2 za 1,2,3 a 4 Kč s pomocí Deníku zboží (Sklad->Zásoby->Úkoly). V našem příkladu nepotřebujeme účtovat o dodavateli.

**Deník zboží najdete:** Sklad->Zásoby->Úlohy->Deníky zboží.

Při zadávání využijte výhodu kopírování z horního řádku s pomocí F8. Zaúčtuje deník zboží s pomocí klávesy F9.



1. **Položky zboží** po zaúčtování

Prohlédneme si položky zboží  s pomocí kombinace kláves Ctrl-F7.



1. Položky ocenění (**z položek zboží znovu Ctrl-F7 nebo s pomocí ikony a filtru**)



Zde je vidět, že zaúčtované náklady (do hlavní knihy jsou u všech položek zatím nulové, protože neproběhla adjustace nákladů.

Pohled na kartu zboží nám na záložce fakturace ukáže vypočtenou

Pořizovací cenu **2,5**= (10+20+30+40)/40. V poli Pořizovací cena na kartě zboží je pořizovací cena 1,0 Kč, což je cena pořízení **první polož**ky, která se bude díky **metodě ocenění FIFO** prodávat, což reprezentuje snížení skladu.

Karta zboží->záložka fakturace



A rozpad (s pomocí Assit buttonse třemi tečkami) Pořizovací ceny vypadá tak, že systém vypočítá průměrnou Pořizovací cenu **2,5**= (10+20+30+40)/40:



Nyní provedeme adjustaci, která se bude v průběhu příkladu ještě několikrát opakovat. Takže návod jak to dělat uvádímep ouze pro první sled operací spojených s adjustací nákladů.

Oblasti->Správa financí->Zásoby->Úlohy->Ocenění ->Adjustace nákladů položek zboží



Výsledek na kartě zboží FIFO-2 ->dojde ke změně hodnoty Pořizovací ceny na 2,5.



V položkách ocenění se zatím tato změna nepromítla, protože nedošlo k zaúčtování, což je vidět v poli Náklady jsou zaúčtovány=**Ne.** Provedeme tuto akci, abychom celou proces ukončili

Správa financí->Zásoby->Sestavy a analýzy->Účtování náklad na zboží

 

a dostaneme:

 

a položky ocenění budou:



hlavní kniha pak bude vypadat takto:



1. Nyní prodáme s pomocí deníku zboží 11 kusů FIFO\_2 a zaúčtujeme klávesou F9.

 

1. Položky zboží FIFO\_2 po prodeji budou vypadat takto s náklady je **10 x 1 Kč a 1 x 2 Kč = 12 Kč**

Barevné šipky ukazují, jak byla prodejní položka vyrovnána dvěma předešlými nákupy.





V prodej 11ks zatím stále figuruje vypočítaná cena pořízení 2,5, takže 11 x 2,5 =27,5 a ve skladu zbývá 100 -27,5= 72,50. Takže výpočet zatím stojí na pořizovací ceně **2,5**=100/40.

1. Položky ocenění, kde 27,5 = 11 x průměrná cena 2,5, která se vypočítá takto -> 100/40. Adjustace upraví skutečnou částku nákladů podle **principu FIFO**, kde se odepsalo 10 x 1 Kč a 1 x 2 Kč=**12 Kč**. Takže položka prodeje bude mít hodnotu **15,50=27,50 –** 12,00

Položky ocenění po další adjustaci nákladů:



Nová pořizovací cena bude 3,03. To je 88/29. kde **88**=100-**12** a **29**=40-11 (prodej)

Jelikož jsme snížili sklad o 11 ks FIFO\_2 bude náklad na jeden prodaný **12**/11= **1,09**



Podíváme se na hodnotu skladu i po zaúčtování do hlavní knihy:



1. Nyní si uděláme obdobný příklad pro zboží AVRG\_2, kdy nakoupíme vždy po 10 ks za 1,2,3 a 4 Kč s pomocí Deníku zboží (Sklad->Zásoby->Úkoly). Podíváme se na položky s pomocí Ctrl-F7. Využijte výhodu kopírování z horního řádku s pomocí F8.



1. Položky zboží i položky ocenění po nákupu a před adjustací vypadají v podstatě stejně jako v přechozí části příkladu po nákupu FIF0\_2, takže je zde nemusíme znovu zobrazovat.
2. V následném kroku provedeme adjustaci stejným způsobem jako u FIFO\_2 s tím rozdílem, že budeme zadávat jak vstupní parametr číslo zboží AVRG-2

1. Následně prodáme obdobně jako u **FIFO\_2** 11 ks **AVRG\_2** s pomocí deníku zboží. Položky po prodeji (opět se provádí vyrovnání položek podle principu FIFO, tedy první položka za 1 Kč). Ovšem rozdíly jsou v tom, že zde se neodebere 10 x 1 Kč a 1 x 2 Kč, ale 11 x 2,5 Kč= 17,5 Kč což je skutečná **průměrná cena**. Takže místo 12 Kč (10x1 +1\*2) se odečte 17,50 Kč.



Po adjustaci se bude hodnota Pořizovací ceny **2,50** a nikoliv **3,03** jako tomu bylo v příkladu se zbožím FIFO\_02.



**Další postup se provede jako domácí úkol na PC v knihovnách nebo na Vašich osobních PC.**

**Jde zde o vysvětlení, jak probíhá změna ve výpočtu průměrné pořizovací ceny v čase.**

Nakoupíme nově vytvořené zboží AVRG\_3 (s Metodou ocenění=Průběrná cena stejně jako a AVRG\_2) opět 4 x 10 ks po 1,2,3, a 4Kč. A následně po zaúčtování deníku provedeme adjustaci. A to k datu 28.1.2020. Po zaúčtování deníku a adjustaci dostaneme:



Posuneme pracovní datum o týden dopředu na 4.2.20202 a nakoupíme 10 ks po **5** Kč a 10 ks po 4 Kč a adjustujeme celý proces. To reprezentuje další zvýšení hodnoty skladu o 90 Kč.

Takže ke 4.2.2020 máme cenu pořízení 190/60 =3,17 a k datu 28.2.2020 je cena pořízení 2,50



Když k datu 4.2.2020 prodáme jeden ks AVRG\_3 , MS Dynamics NAV nabídne pořizovací cenu 3,167=190/60



Po zaúčtování dostaneme:





Po adjustaci to bude vypadat stejně . Pokud se ovšem posuneme o jeden týden zpět na datum 28.2.2020 a **prodáme opět jeden kus** a následně pak proces adjustujeme dostaneme prodej za průměrnou cenu z té doby, tedy 2,50.

 

První prodej z 4.2.2020 je reprezentován snížením hodnoty o 3,18 a druhý prodej k předchozímu datu 28.2.2020 pouze o **2,50**. Původní počet byl 40=10+10+10+10 a následný nákup 10+10 ks. Tedy před prodejem 2 ks 60 ks.

Konečný stav (náklad) je **190**-2,5-3,18=184,32 . **190**=10x10+10x20+10x30+10x40+10x50+10x40



Položky ocenění ukazují, že systém dopočítal cenu pořízení ke dřívějšímu datu a to takto:

 -**2,5** = -3,17+**0,67. Změna 3,167->3,18 je daná tím, že 190/60=3,166 a 184,32/58=3,1779.**

