

Příklad pro cvičení – Přiřazení vedlejších nákladů (Item charges)

Slouží při výuce i pro samostudium a je uloženo ve studijních materiálech.

Datum	:	14.10..2019
Autor	:	Jaromir Skorkovský
Důvod	:	doprovodný materiál ke studiu kurzů BPH_PIS1 a BPH_PIS2t
Doprovodný materiál	:	PWP Introduction MS Dynamics Item charges _Vedlejší náklady

1. V první řadě je potřeba vysvětlit to, že vedle položek zboží existují i položky ocenění

Do těchto položek se dostanete z položek zboží kombinací kláves **Ctrl-F7** nebo s pomocí příslušní ikony. Zde se zobrazují všechny částky týkající se pohybu zboží.

Při zaúčtování transakcí v zásobách, například prodejních dodávek nebo přijatých nákupů, program zaznamená změny **množství** zásob do **položek zboží** a **změny hodnoty** zásob do **položek ocenění**. Pokud však v **Nastavení zásob** nenastavíte možnost **Automatické účtování nákladů**, program nezaznamená automaticky hodnotu zásob na skladové účty ve financích. Ani náklady na prodané zboží (NNPZ neboli COGS=Cost of Good Sold) se nepočítají ve spojitosti s prodejem, pokud nezvolíte Automatické účtování nákladů. Zaúčtování do financí musíte provést samostatně (ručně) pomocí dávkové úlohy **Účtování nákladů na zboží**, která aktualizuje finance a vytiskne sestavu zaúčtovaných hodnot.

Tato dávková úloha vychází z **položek ocenění**. K výpočtu zaúčtované hodnoty používá rozdíl mezi polem **Částka nákladů (skutečná)** a polem **Zaúčtované náklady v položkách ocenění**. Pokud jste v nastavení zásob vybrali možnost **Účtování očekávaných nákladů do financí** (probíráno v minulých částech kurzu), zaúčtuje dávková úloha na pomocné finanční účty také rozdíl mezi polem **Částka nákladů (očekávaná)** a polem **Očekávané zaúčtované náklady**.

Pokaždé, když zaúčtujete objednávku, fakturu nebo dobropis, přecenění se zboží na vybrané kartě Zboží stejně jako když děláte cokoliv jiného, což by mohlo mít za následek změnu hodnoty položek ve vašem skladu, program vytvoří jednu nebo více **položek ocenění**.

Změny množství ve skladu se ukládají jako zaúčtovaná množství v položkách zboží.

Když se pohyby skladu (jeho hodnota) zaúčtují do hlavní knihy, pak věcné položky (transakce na účtech hlavní knihy) čerpají částky reprezentující hodnotu skladu z **položek ocenění**. Částka, která má být zaúčtována do hlavní knihy, se vypočítává z položek ocenění jako:

Částka nákladů (Skutečná) – Zaúčtované náklady

2. Podívejte se nyní na nastavení skladu (nastudovat mimo výuku) :

V příkladu probíraném během výuky budeme využívat nastavení Automatické účtování =NE , což znamená, že budeme adjustaci nákladů provádět ručně.

3. K výše uvedené obrazovce je přiřazeno toto vysvětlení:

Automatické účtování nákladů: zatržení v tomto poli znamená, že program bude používat funkci Automatického účtování spotřeby. Používáte-li tuto funkci ve chvíli, kdy účtujete zboží na účet zboží, bude program automaticky účtovat na skladový účet, na účet adjustace a na účet spotřeby zboží (NNPŽ=Náklady na Prodané Zboží) ve finančním deníku.

I v případě použití této funkce však bude třeba pravidelně spouštět dávkové úlohy [Adjustace nákladů-položky zboží](#) (nebo použít funkci [Automatická adjustace nákladů](#)) – což zde je nastaveno na **Vždy** - a **Účtování nákladů na zboží**. Používáte-li pouze funkci Automatické účtování nákladů, nebude v případech, kdy neznáte cenu zboží v okamžiku jeho prodeje, váš skladový účet přesný. Jedná se například o případ, kdy prodáváte ještě před nákupem.

4. Vytvořte si novou kartu zboží ADJ_002 s prodejní cenou 6000 Kč a nákupní 3000 Kč. Metoda ocenění FIFO (First-In-First_Out).

5. Vytvořte nákupní objednávku na 1 ks ADJ_002 (níže je uvedený nákupní řádek objednávky)

Typ	Číslo	Popis	Kód lokace	Množství	Rezervované množství	Kód měrné jednotky	Nákupní cena bez DPH	Částka na řádku bez DPH	Řádková sleva %	K příjmu	Přijaté množství	K fakturaci
Zboží	ADJ_002	TEST	MODRÝ	1		KS	3 000,00	3 000,00		1		1

6. Položka zboží po zaúčtování nákupu (F9) bude:

Zúčtovací datum	Typ položky	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo zboží	Sériové číslo	Popis	Kód lokace	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množst...)	Částka prodeje (skutečná)	Číslo šarže	Datum expirace	Částka náklad...	Ote...
15.2017	Nákup	Nákupní příjemka	107078	ADJ_002			MODRÝ	1	1	1	0,00			0,00	

7. Položka ocenění (Ctrl-F7 z položky zboží) bude:

vací	Typ položk...	Typ položky	A...	Typ dokladu	Číslo dokladu	Popis	Částka prodeje...	Částka nákladů (...)	Částka nákladů (skutečná)	Zaučtované náklady	Množství položky zboží	Oceněné množství
7	Nákup	Přímé náklady	<input type="checkbox"/>	Nákupní fa...	108075		0,00	0,00	3 000,00	3 000,00	1	1

8. Věcné položky v hlavní knize budou vypadat takto (Správa Finance->Finance->Žurnály):

	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo účtu	MD částka	Dal částka	Částka	Vyrovnaná částka	Zůstatek
7		108075	132100	3 000,00		3 000,00	0,00	3 000,00
7		108075	131350		3 000,00	-3 000,00	0,00	-3 000,00
7	Faktura	108075	131500	3 000,00		3 000,00	0,00	3 000,00
7	Faktura	108075	343125	750,00		750,00	0,00	750,00
7	Faktura	108075	321100		3 750,00	-3 750,00	0,00	-3 750,00

131500= nákupní účet
 131350 = přímé náklady
 132100= účet zásob

Adjustace nákladů (bude probírána v samostatné lekci) přenáší jakoukoliv změnu nákladů ze vstupních položek (nákup, výroba) k navazujícím (vyrovnávajícím) výstupním položkám (prodeje, transfery)

9. Hodnota skladu pro tuto položku bude (Finance->Zásoby->Sestavy->Hodnota skladu)

Hodnota zásob

3. října 2018
Strana 1
ESFMK02

Zboží Číslo: ADJ_002

Název účto skupiny zboží

Číslo zboží	Popis	Základní MJ	Ke dni		Přírůstky (LM)		Úbytky (LM)		Ke dni 01.05.17		Zaúčtované náklady
			Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
PRODEJ ADJ_002	TEST	KS	0	0,00	1	3 000,00			1,00	3 000,00	3 000,00
PRODEJ				0,00		3 000,00		0,00		3 000,00	3 000,00
Celkem				0,00		3 000,00		0,00		3 000,00	3 000,00

10. Vytvořte novou Nákupní objednávku od dodavatele 20000. Jde o nákup poplatku za dopravu, takže typ řádku (Poplatek) a druh nakupovaného nákladu (JB Přeprava) tomu bude odpovídat. Půjde o 100 km po 10 Kč/km. Ke kódům poplatků se dostaneme:

Finance->Zásoby->Nastavení->Poplatky za zboží

Řádek nákupní objednávky bude vypadat takto

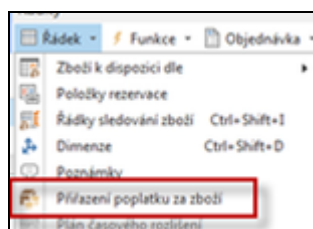
Řádky

Řádek Funkce Objednávka Nový Najít Filtr Vymazat filtr

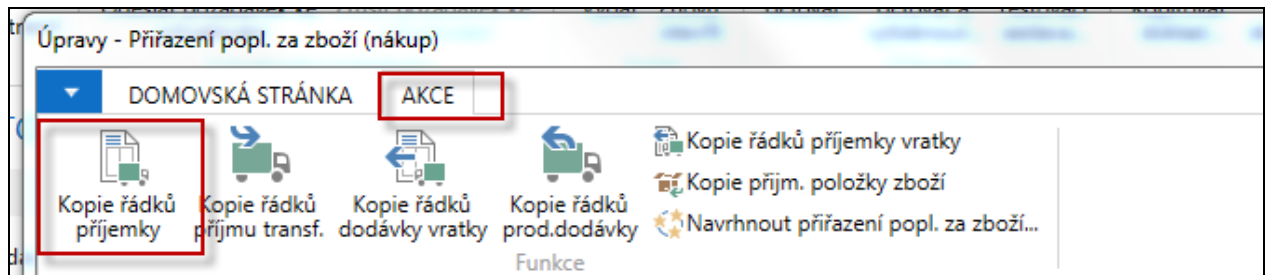
Typ	Číslo	Popis	Kód lokace	Množství	Rezervované množství	Kód měrné jednotky	Nákupní cena bez DPH	Částka na řádku bez DPH	Řádková sleva %	K příjmu
Poplatek (zb... JB-PŘEPRAVA		Poplatek za přepravu (JB-převav...		100		KM	10,00	1 000,00		100

NO nebudeme zatím účtovat, ale provedeme **přiřazení poplatku**

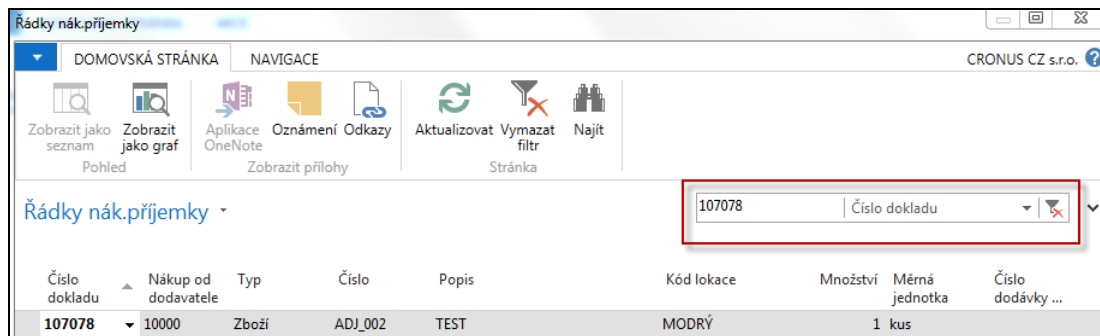
Z ikony Řádek vybereme Přiřazení poplatku za zboží:



a dostaneme s použitím filtru na číslo posledního dokumentu



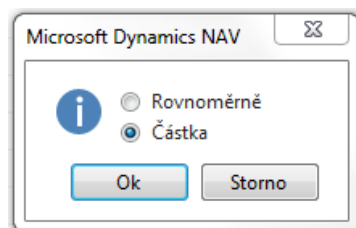
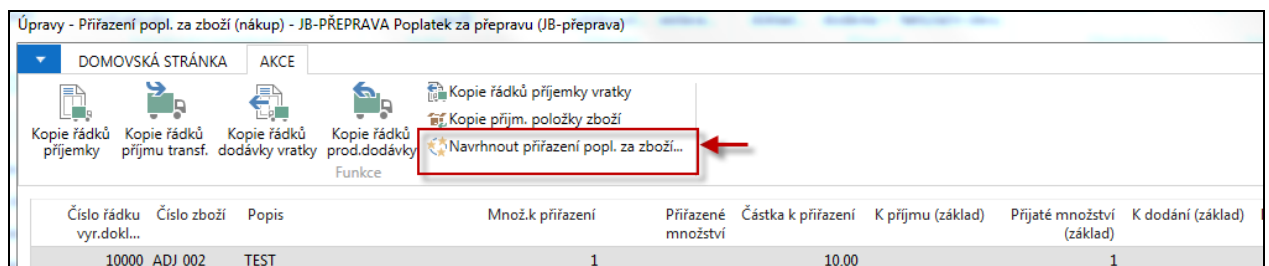
Toto je vybraná příjemka, ke které přiřadíme **ručně** náklad za dopravu. Zde potvrdíme tlačítkem OK



Jako první akci navrheme přiřazení pro Množství 1 kus dopravovaného zboží ADJ-002

Číslo řádku vyr.dokl...	Číslo zboží	Popis	Množ.k přiřazení	Přiřazené množství	Částka k přiřazení	K příjmu (základ)	Přijaté množství (základ)	K dodání (základ)	Dodané množství (základ)
10000	ADJ_002	TEST	1		10,00		1		

Jako druhou akci přiřadíme podle navrhovaného způsobu (ve standardu jsou dva- viz níže)



Pozor ! Ve verzi NAV 2018 se toto objevuje pro případ více jka jednoho řádku v přiřazovací obrazovce a s více variantami volby. Viz příklad v závěru.

Úpravy - Přřazení popl. za zboží (nákup) - JB-PŘEPRAVA Poplatek za přepravu (JB-přeprava)

DOMOVSKÁ STRÁNKA AKCE

Kopie řádků příjemky Kopie řádků příjmu transf. Kopie řádků dodávky vratky Kopie řádků prod.dodávky Kopie řádků příjemky vratky Kopie příjm. položky zboží Navrhnout přřazení popl. za zboží...

Funkce

Číslo řádku vyr.dokl...	Číslo zboží	Popis	Množ.k přřazení	Přřazené množství	Částka k přřazení	K příjmu (základ)	Přijaté množství (základ)
10000	ADJ_002	TEST	100		1 000,00		1

A zaúčtujeme NO (nákupní objednávku) reprezentující náklad na dopravu (F9)

Karta zboží (záložka fakturace) bude vypadat takto:

Fakturace

Metoda ocenění: FIFO

Náklady jsou adjustovány:

Náklady jsou zaúčtovány: Ano

Pevná pořizovací cena: 0,00

Pořizovací cena: 4 000,00

Režijní náklady: 0,00

Nepřímé náklady %: 0

Poslední pořizovací cena: 3 000,00

Výpočet zisku/ceny: Zisk=cena-náklady

Hodnota skladu pak bude

Hodnota zásob

CRONUS CZ s.r.o.

3. října 2018
Strana 1
ESF:MBD

Zboží: Číslo: ADJ_002

Název účto skupiny zboží		Zákla dne MJ	Ke dni		Přírůstky (LM)		Úbytky (LM)		Ke dni 01.05.17		Zaučtované náklady
Číslo zboží	Popis		Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	Množství	Hodnota	
PRODEJ	ADJ_002	KS	0	0,00	1	4 000,00			1,00	4 000,00	4 000,00
PRODEJ				0,00		4 000,00		0,00		4 000,00	4 000,00
Celkem				0,00		4 000,00		0,00		4 000,00	4 000,00

a položky ocenění budou vypadat takto (nyní máme dvě položky ocenění)

Položky ocenění

Typ filtrování (F3) Číslo zboží

Zobrazit výsledky:

X Kde Číslo položky zboží je 545

+ Přidat filtr

ř	Typ položk...	Typ položky	A...	Typ dokladu	Číslo dokladu	Popis	Částka prodeje ...	Částka nákladů (...)	Částka nákladů (skutečná)	Zaučtované náklady	Množství položky zboží	Ocenění množství	Fakturované množství	Náklady na jednotku
	Nákup	Přímé náklady	<input type="checkbox"/>	Nákupní fa...	108075		0,00	0,00	3 000,00	3 000,00	1	1	1	3 000,00
	Nákup	Přímé náklady	<input type="checkbox"/>	Nákupní fa...	108076	Poplatek za ...	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0	1	0	1 000,00

V hlavní knize pak budou tyto zápisy:

Věcné položky ▾ Typ filtrování (F3) | Číslo

Zobrazit výsledky:

✗ Kde Číslo položky ▾ je 3471..3475

+ Přidat filtr

Zúčtovací datum	Datum DPH	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo účtu	MD částka	Dal částka	Částka	Vyrovnaná částka	Zůstatek
1.5.2017	1.5.2017		108076	132100	1 000,00		1 000,00	0,00	1 000,00
1.5.2017	1.5.2017		108076	511100		1 000,00	-1 000,00	0,00	-1 000,00
1.5.2017	1.5.2017	Faktura	108076	601020	1 000,00		1 000,00	0,00	1 000,00
1.5.2017	1.5.2017	Faktura	108076	343125	250,00		250,00	0,00	250,00
1.5.2017	1.5.2017	Faktura	108076	321100		1 250,00	-1 250,00	0,00	-1 250,00

Druhá varianta příkladu, který si studenti sami ve cvičení provedou (hands-on).

1. Vytvořte si novou nákupní objednávku (NO) se dvěma řádky. Nakoupíte 10 ks křesla Berlín 1036-S a 8 ks křesla Řím 1960-S. Tuto NO zaúčtujte s pomocí klávesy **F9**.
2. Prohlédněte si položky zboží a položky ocenění, které zaúčtováním této NO vznikly.

Položky zboží ▾ Nákupní příjemka

Zobrazit výsledky:

✗ Kde Číslo zboží ▾ je 1936-S|1960-S

+ Přidat filtr

Zúčtovací datum	Typ položky	Typ dokladu	Číslo dokladu	Číslo zboží	Popis	Kód lokace	Množství	Fakturované množství	Zůstatek (množství)	Částka prodeje (skutečná)	Částka nákladů (skutečná)	Částka nákladů (neinv.)	Otevřeno	Typ zakázky	Číslo polož...	Číslo dávky	Sériové číslo	Datum expirace
23.01.2020	Nákup	Nákupní p...	107047	1960-S	MODRÝ		8	8	8	0,00	29 280,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>		431			
23.01.2020	Nákup	Nákupní p...	107047	1936-S	MODRÝ		10	10	10	0,00	36 600,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>		430			

Položky ocenění ▾

Zobrazit výsledky:

✗ Kde Zúčtovací datum ▾ je Zadejte hodnotu.

✗ A Typ položky zboží ▾ je Nákup

✗ A Číslo zboží ▾ je 1936-S|1960-S

+ Přidat filtr

Typ položk...	Typ polož...	Adjustace	Typ dokla...	Číslo dokladu	Popis	Částka prodeje (skutečná)	Částka nákladů (očekávaná)	Částka nákladů (skutečná)	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Množství položky zboží	Ocenění množství	Fakturované množství	Náklady na jednotku	Náklady na jednotku ...	Číslo zboží
Nákup	Primé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108046		0,00	0,00	36 600,00	0,00	0,00	10	10	10	3 660,00	0,00	1936-S
Nákup	Primé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108046		0,00	0,00	29 280,00	0,00	0,00	8	8	8	3 660,00	0,00	1960-S

Pozor na to jak je nastavený filtr pro zobrazení této podmnožiny položek ocenění

3. Vytvořte další doklad. Tentokráté Nákupní fakturu od dodavatele 20000, kde budou řádky této faktury vypadat takto:

Řádky

📄 Řádek ▾ 🏠 Najít Filtr 🗑️ Vymazat filtr

Typ	Číslo	Popis/Komentář	Kód lokace	Množství	Kód měrné jednotky	Nákupní cena bez DPH	Řádková sleva %	Částka na řádku bez DPH
Poplatek (zb...	JB-PŘEPRAVA	Poplatek za přepravu (JB-převav...		100	KILOMETRY	20,00		2 000,00

Za ikonou Řádky->Související informace najdete Přiřazení poplatku za zboží.

V sekci **Domovská stránka** vyberete dokument, ke kterému budete chtít přiřadit vedlejší náklad za dopravu s pomocí ikony Kopie řádků příjemky. Vebere poslední dva řádky

107047	10000	Zboží	1936-S	Křeslo BERLÍN, žluté	MODRÝ	10 kus
	10000	Zboží	1960-S	Křeslo ŘÍM, zelené	MODRÝ	8 kus

Typ vyrovná...	Číslo vyrovná...	Číslo řádku vyr.dokl...	Typ zákazník/d...	Číslo zákazníka/d...	Číslo zboží	Popis	Množ.k přiřazení	Přiřazené množství	Částka k přiřazení
Příjemka	107047	10000			1936-S	Křeslo BERLÍN, žluté			0,00
Příjemka	107047	20000			1960-S	Křeslo ŘÍM, zelené			0,00

Použijte ikonu Navrhnout přiřazení poplatku za zboží a vyberte podle variantu Podle částky.

Typ vyrovná...	Číslo vyrovná...	Číslo řádku vyr.dokl...	Typ zákazník/d...	Číslo zákazníka/d...	Číslo zboží	Popis	Množ.k přiřazení	Přiřazené množství	Částka k přiřazení
Příjemka	107047	10000			1936-S	Křeslo BERLÍN, žluté	55,55556		1 111,11
Příjemka	107047	20000			1960-S	Křeslo ŘÍM, zelené	44,44444		888,89

Fakturu zaúčtujte s pomocí F9. Položky ocenění pak budou tyto:

Položky ocenění

Zobrazit výsledky:

Zúčtovací datum	Typ položky...	Typ položky...	Adjustace	Typ dokla...	Číslo dokladu	Popis	Částka prodeje (skutečná)	Částka nákladů (očekávaná)	Částka nákladů (skutečná)	Částka nákladů (neinv.)	Zaúčtované náklady	Množství položky zboží	Ocenění množství	Fakturované množství	Náklady na jednotku
23.01.2020	Nákup	Přímé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108046		0,00	0,00	36 600,00	0,00	0,00	10	10	10	3 660,00
23.01.2020	Nákup	Přímé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108047	Poplatek ...	0,00	0,00	1 111,11	0,00	0,00	0	10	0	111,111
23.01.2020	Nákup	Přímé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108046		0,00	0,00	29 280,00	0,00	0,00	8	8	8	3 660,00
23.01.2020	Nákup	Přímé nákl...	<input type="checkbox"/>	Nákup...	108047	Poplatek ...	0,00	0,00	888,89	0,00	0,00	0	8	0	111,111

Po adjustaci dostaneme a zaúčtování nákladů do HK dostaneme.

Účtování nákladů na zboží

Zaučtováno po položkách

CRONUS CZ s.r.o.

Položka ocenění: Číslo zboží: 1936-S|1960-S, Zúčtovací datum: 23.01.20

Číslo položky Zboží	Typ položky zboží	Číslo dokladu	Číslo původu	Účto skupina zboží	Zúčtovací datum	Náklady na prod. zboží	Adjustace zásob	Použitá přímé náklady	Použitá rež.náklady	Nákupní odehylna	Odehylna přímých vyr.nákl.	Odehylna vyr.rež.nákl.	Nedokonče ná výroba	Zásoby	Očekávané náklady
1936-S Křeslo BERLÍN, žluté															
298	Transfer	108002		PRODEJ	23.01.20			14 640,00						-14 640,00	Ne
297	Transfer	108002		PRODEJ	23.01.20			-14 640,00						14 640,00	Ne
300	Transfer	108001		PRODEJ	23.01.20			14 640,00						-14 640,00	Ne
301	Transfer	108001		PRODEJ	23.01.20			-14 640,00						14 640,00	Ne
322	Transfer	108005		PRODEJ	23.01.20			14 640,00						-14 640,00	Ne
323	Transfer	108005		PRODEJ	23.01.20			-14 640,00						14 640,00	Ne
519	Nákup	108046	10000	PRODEJ	23.01.20			-36 600,00						36 600,00	Ne
521	Nákup	108047	20000	PRODEJ	23.01.20			-1 111,11						1 111,11	Ne
1960-S Křeslo ŘÍM, zelené															
520	Nákup	108046	10000	PRODEJ	23.01.20			-29 280,00						29 280,00	Ne
522	Nákup	108047	20000	PRODEJ	23.01.20			-888,89						888,89	Ne
Zaučtované náklady na zboží								-67 880,00							
														67 880,00	

Podívejte se i na Přehled výpočtu průměrné pořizovací ceny, jejich položky i položky ocenění.