

Projekt Smart logistik - moderní výuka logistiky, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0110
 Příjemce: Střední odborná škola logistická a střední odborné učiliště Dalovice, Hlavní 114, 362 63 Dalovice

Autor materiálu: Ing. Dagmar Pecháčková
 Název materiálu: VY_32_INOVACE_04.13_PC_Inventura a inventarizace
 Ročník: 2. a 4.
 Vzdělávací oblast / téma: Účetnictví, Praktická cvičení z ekonomiky - DPH
 Datum (období) tvorby: 20.11. 2013
 Anotace: materiál je určen žákům 4. roč. - pro využití poznatků z účetnictví k provedení inventarizace a inventury
 K pochopení látky budou pracovat se schémata na IT.

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení.
 Jakékoliv další používání podléhá autorskému zákonu.

Tento výukový materiál vznikl v rámci Operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní stránka

Klíčová slova:

Inventarizace, inventura, inventurní spoupis, inventurní zápis

V 26-21:59

INVENTARIZACE A INVENTURA

12 7-11:33

Proč se inventarizuje?

Podle Zákona o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat **majetek a závazky** podle pravidel pro provádění inventarizace.

Zajišťuje se tak, aby účetnictví bylo průkazné, úplné a správné.

Úkolem inventarizace je zjistit, zda stav majetku a závazků zachycených v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

12 7-11:33

Co musí ÚJ provést, aby její účetnictví bylo průkazné a pravdivé?



12 7-11:33

Jaký je rozdíl mezi inventurou a inventarizací?

Inventura - zjištění skutečného stavu majetku a závazků

Inventarizace - skutečný stav majetku a závazků zjištěných inventurou se porovnává se stavem účetním a následující další činnosti.

12 7-11:33

Co je obsahem Inventury?

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni u jednotlivých hospodářských složek.

Podle způsobu zjišťování:

- fyzická inventura
- dokladová inventura

12 7-11:33

jak se provádí fyzická inventura?

Provádí se u hmotného majetku.

Skutečné stavy se zjistí přepočítáním, vážením, měřením.

Takto kontrolujeme: materiál a zboží na skladě a v prodejnách, hotovost v pokladně, inventář a zařízení, stroje....

12 7-11:33

Když inventura není možná nebo vhodná?

Použijeme:

1. odborný odpočet - u zásob volně uložených: uhlí, písek, kaolín
- u zásob uložených v cisternách
2. namátkovou kontrolu - u zásob uložených v původních obalech, zkontrolujeme namátkově vybrané obaly

12 7-11:33

čeho se týká dokladová inventura?

Provádí se u položek, které nemůžeme fyzicky zkontrolovat, protože nemají hmotnou povahu nebo se nacházejí mimo účetní jednotku.

Např.:

Závazky, pohledávky, náklady a výdaje příštích období, rezervy, peníze na běžném účtě, stroje v opravě ...

12 7-11:33

Jak se provádí dokladová inventura?

Skutečný stav se zjišťuje pomocí různých písemných podkladů.

Například:

- bankovní výpisy - ověření zůstatků na běžném, úvěrovém účtě
- výplatní listiny - ověřují mzdové závazky, soc. a zdrav. pojištění
- daňová přiznání - zůstatek účtu DPH, silniční daně, daně z příjmu
- písemně uzavřené smlouvy - kupní a darovací smlouva
- dopisy, které vzájemně odsouhlasují dluhy apod.

12 7-11:33

Co vše zahrnuje INVENTARIZACE?

- Inventuru
- Porovnání skutečného stavu se stavem účetním
- Zjištění inventarizačních rozdílů se stavem účetním
- Vyšetření příčin vzniku inventarizačních rozdílů
- Vypracování návrhu na vypořádání rozdílů

12 7-11:33

Jaký je postup při provádění inventarizace?

Zjišťování skutečného stavu majetku a závazků

Provádí se k určitému dni.

Stavy jsou zapisovány inventurní komisí do inventurních soupisů.

Inventurní komise je jmenována a poučena. Je nutná účast hmotně odpovědné osoby za inventurovaný majetek.

Inventurní soupis je průkazný účetní záznam, který musí mít určité předepsané náležitosti.

12 7-11:33

Zjištění inventarizačních rozdílů se stavem účetním

Při porovnání účetního stavu se stavem účetním mohou být zjištěny inventarizační rozdíly:

MANKO

- u peněžních prostředků: SCHODEK

Skutečný stav je nižší než stav účetní. Tento rozdíl nelze doložit doklady nebo dle zákona vysvětlit.

12 7-11:33

PŘEBYTKY

Skutečný stav je vyšší než účetní.

Může mít i negativní příčiny.

Zjištěná manka a přebytky nelze proti sobě kompenzovat. Pouze pokud k nim došlo v důsledku neúmyslné záměny obdobného majetku.

Příklad:

Přebytek látky modré 5 m a manko látky zelené 5 m.

12 7-11:33

Vyšetření příčin vzniku inventarizačních rozdílů

Inventarizační rozdíly mívají tyto příčiny:

Nebylo správně účtováno

Účetní případ se nezaúčtoval

Došlo k přirozenému ubytku

Došlo k odcizení

12 7-11:33

U každého rozdílu musíme zjistit příčinu vzniku, abychom mohli rozhodnout o jeho vypořádání.

Účetními zápisy uvedeme do souladu účetní stav se stavem skutečným.

Rozdíly musíme zaúčtovat do období, za něžž byly zjištěny.

Zjistí-li se chyby v zaúčtování vzniklé neúmyslně, lze tyto chyby opravit na základě účetních dokladů ještě před konečným vyčíslení inventarizačních rozdílů.

12 7-11:33

Jaké známe druhy inventarizací?

Podle způsobu provádění se inventarizace člení na :

- řádné**
 - a) periodická - uskutečňuje se pravidelně k určitému datu kdy se sestavuje účetní závěrka
 - b) průběžná - provádí se postupně v průběhu celého účetního období
- mimořádné** → provádí se v mimořádných případech

Příklad: vznik podniku, jeho sloučení, rozdělení, uzavření dohody o hmotné odpovědnosti zaměstnance apod.

12 7-11:33

Podle toho, zda se týká všech, nebo jen některých složek majetku a závazků (podle rozsahu) dělíme inventarizaci:

- a) úplná
- b) dílčí

12 7-11:33

Opakování:

Jaký je rozdíl mezi inventurou fyzickou a dokladovou ?



12 7-11:33

Opakování:

Jaký je rozdíl mezi fyzickou a dokladovou inventurou?



12 7-11:33

Jaké inventurní rozdíly můžeme zjistit?



12 7-11:33

Děkuji za pozornost!

I 14-21:33

Seznam použité literatury a pramenů:

ŠTOHL, Pavel: *Učebnice účetnictví II. Díl*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009-2013. 978-80-87237-09-0

Objekty, použité k vytvoření sešitu, jsou součástí SW Smart Notebook 11 - licence SOŠ logistická a SOU Dalovice, nebo pocházejí z veřejných knihoven obrázků (public domain) nebo jsou vlastní originální tvorbou autora.

Autor:
Ing. Dagmar Pecháčková
SOŠL a SOU Dalovice
pechackova@logistickaskola.cz
listopad 2013

Závěrečná stránka