



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Vytvořeno v rámci projektu  
Nové výzvy, nové příležitosti, nová škola**

*Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky*

## **7. Inventarizace**

### **Výukový materiál**

## Shrnutí učiva

Každá firma musí přijmout vhodný postup **kontroly zásob**.

Existují různé metody – kdy konečným vyhodnocením se zjistí, zda účetní stav majetku odpovídá skutečnosti a informace potřebné pro jeho další rozhodování a efektivní podnikání.

**Inventarizaci** – chápeme jako nástroj řízení a kontroly, jehož prostřednictvím se zabezpečuje ochrana a neporušitelnost soukromého vlastnictví.

- představuje určitou metodu (rozvrženou do několika postupových kroků), jejíž výsledkem je přesné zjištění skutečného stavu majetku a závazků, jeho porovnání se stavem účetním a vypořádání inventurních rozdílů.

### Druhy inventur:

- z hlediska **rozsahu**

a) **úplná** ( když předmětem zjišťování má být všechen majetek a závazky)

b) **dílčí** ( předmětem jsou jen některé druhy majetků a závazků )

U pohledávek a závazků se provádí dokladová inventura stejně jako u bankovních účtů (písemné odsouhlasení s odběrateli i dodavateli).

- z hlediska **času**

**1.řádné inventury** ( podle vypracovaného plánu inventur, v předem stanovených termínech), člení se na:

a) **periodické** ( najednou u všeho majetku a závazků téže povahy např. k 31.12.)

b) **průběžné** ( několikrát ročně, kdy se evidence zboží vede na samostatných skladních kartách a jsou v době inventury zjistitelné a dokladově prokazatelné). Průběžnou inventuru nelze použít u volně loženého hromadného materiálu, tekutých látek a u zásob, kde mohou vznikat nekontrolovatelné úbytky – vypařování..)

### 2. mimořádné inventury provádíme:

-při organizačních změnách (vzniku podniku, sloučení, rozdělení, likvidaci)

-při mimořádných událostech (např.po živelné pohromě, vloupání.)

-při uzavření dohody o hmotné odpovědnosti

-při změně pracovníka

-při podezření na další trestnou činnost

### Postup provádění inventury

-není určen zákonem ani jiným předpisem, nejčastější typ v potravinářských prodejnách je inventura zboží a obalů, skládá se ze šesti postupových kroků:

**1. inventura** – přesné zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni. Výsledky se zapíše do inventurních soupisů, které podepíše osoba odpovědná za inventuru. Z pracovního pohledu můžeme **inventuru rozdělit** na:

a) **fyzickou** – vážení, měření, přepočítání hmot. majetku

b) **dokladovou** – podle dokladů z bankovních výpisů, z knih pohledávek a závazků, z pokladní knihy.

**2. porovnání** skutečného stavu majetku a závazků se stavy v účetních dokladech.

**3. zjištění rozdílů** mezi skutečností a stavy na příslušných účtech tzv. inventarizačních rozdílů. Inventurní rozdíl může mít podobu:

**a) přebytku** - skutečný stav je vyšší než účetní

**b) manka (schodku)** – skutečný stav je nižší než účetní

U zásob rozlišujeme:

**-manko do normy** – přirozené úbytky – vznikají např. rozprášením, vysušením, rozdrobením

**-manko nad normu** – ztráty nad přirozené úbytky

**4. prošetření a objasnění** vzniku rozdílů s cílem správně **určit jeho příčinu** a zjistit okolnosti důležité pro posouzení odpovědnosti přímo odpovědného pracovníka nebo jiných osob.

**5. vypořádání inventarizačního rozdílů** může být

**a) účetní** – na účetních zápisech se uvede stav na účtech do shody se stavem skutečným a rozdílů jsou vyúčtovány do toho účetního období, za něž byly zjištěny ( účetní období je 1 kalendářní rok)

**b) právní** – rozhoduje se o tom, jak se manko předepíše k náhradě hmotně odpovědnému pracovníkovi, popř. jiné osobě, anebo zda se odepíše do ztrát podniku – rozhoduje vedení.

**6. návrhy na opatření** vedoucí k tomu, aby k rozdílům nedocházelo.

Lhůty k provádění inventarizací

**a) u zásob** – průběžně, min. 1x ročně

**b) u jiného hmot. majetku** – 1x ročně ke dni účetní závěrky

**c) u peněz v hotovosti** – min. 4x ročně a navíc 1x neohlášeně

### **Kontrolní otázky:**

1. Objasněte pojem inventarizace
2. Vyjmenujte a charakterizujte jednotlivé druhy inventarizací.
3. Uveďte postup při inventarizaci.
4. Vysvětlete rozdíl mezi inventurou a inventarizací.
5. Jakým způsobem provedete vypořádání inventarizačního rozdílů?
6. Co se vyhotovuje po skončení inventarizace?

### **Úkoly:**

1. Rozhodněte, jaké chyby by mohly vzniknout při inventuře ve velké prodejně se smíšeným sortimentem a jak je možno jim předcházet.
2. Vlastníte prodejnu sportovních potřeb, jedná se o prodej volným výběrem, navrhnete inventurní opatření ke snížení ztrát.