

## 7. B Tovar a jeho účtovanie

**Tovar-** je všetko, čo účtovná jednotka nakupuje s cieľom predaja.

- sú aj vlastné dokončené výrobky, ktoré ÚJ odovzdala do vlastnej predajne. Nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú teda aj pozemky a stavby, ak ich ÚJ nakúpila s cieľom predaja.
- patrí medzi **nakupované zásoby**
- oceňuje sa **obstarávacou cenou**; obstarávacia cena zahŕňa cenu konkrétneho druhu zásob a nákladov súvisiacich s ich obstaraním. (podľa zákona o účtovníctve 562/2003) napr. preprava, poistenie, provízia za sprostredkovanie tovaru, clo.
- ÚS 13- Tovar
  - 131- Obstaranie tovaru
  - 132- Tovar na sklade a v predajniach
  - 139- Tovar na ceste

Spôsob účtovania:

V súlade s platnými predpismi možno obstaranie a úbytok zásob účtovať dvoma spôsobmi:

1. **spôsobom A-** môžu ho použiť **všetky ÚJ**, je to štandardný spôsob
2. **spôsobom B-** môžu ho použiť **len ÚJ, ktoré nemusia mať overenú účtovnú závierku audítorom**, je to zjednodušený spôsob účtovania

**Typické účtovné prípady účtovania nakupovaného tovaru- spôsob A**

P.č.	ÚD	Text	MD	D
1.	PFA	Nákup tovaru od dodávateľa na faktúru	<b>131</b>	321
2.	PRI	Prevzatie tovaru na sklad (do predajne) v OC	<b>132</b>	131
3.	VYD	Vyskladnenie tovaru pri predaji	504	<b>132</b>
** podstatou je, že sa účtuje obstaranie, prevzatie na sklad a výdaj, resp. vyskladnenie.				

**Typické účtovné prípady účtovania nakupovaného tovaru- spôsob B**

P.č.	ÚD	Text	MD	D
1.	PFA	Nákup tovaru od dodávateľa na faktúru	<b>504</b>	321
2.	ID	Začiatkový stav tovaru zaúčtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	<b>504</b>	<b>132</b>
3.	ID	Konečný zostatok tovaru zistený inventarizáciou zaúčtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	<b>132</b>	<b>504</b>
** podstatou je, že účtovné prípady súvisiace s obstaraním sa v priebehu roka účtujú priamo do N a skutočný stav zásob zistený inventúrou sa zaúčtuje ako zníženie N.				

**Inventúra-** je činnosť, pri ktorej sa zisťujú a spisujú skutočné stavy majetku, záväzkov a vlastného imania v peňažných jednotkách, pokiaľ to charakter majetku dovoľuje, tak aj v jednotkách množstva (kusy, metre štvorcové, litre, kg, kubické metre...) k určitému dňu.

- môže byť: - fyzická (zisťujú sa skutočné stavy spočítaním, meraním, vážením)
  - dokladová (robí sa, keď nie je možné vykonať fyzickú)
  - kombinácia fyzickej a dokladovej

\*\* zistenia sa uvedú v inventúrnom súpise.

**Inventarizácia-** činnosti podniku, ktoré sa v súlade so zákonom o účtovníctve vykonávajú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

## 7. B Tovar a jeho účtovanie

- ÚJ si ňou **overuje** či **stav majetku**, záväzkov, VI v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
- zabezpečuje **preukázateľnosť** účtovníctva

**Inventarizačný rozdiel**- je zistený rozdiel, ktorý nemožno preukázať účtovným záznamom.

**inventúra + porovnanie skutočného stavu s účtovným = Inventarizácia**

tu rozdiely zisťujeme porovnaním skutočného a účtovného stavu.  
Výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

- musí sa zaúčtovať do určitého účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a vlastného imania.

Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter:

- **manko**- ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a nemožno ho (ÚS>SKS) preukázať účtovným záznamom; pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**.
  - nezavinené v rámci noriem prirodzených úbytkov ! tovar 504/ 132!
  - ostatné = zavinené, nad normu prirodzených úbytkov ! tovar 549/ 132 !
  - v dôsledku živelných pohromy ! tovar 582/ 132 !
- **prebytok**- ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a nemožno ho (ÚS<SKS) preukázať účtovným záznamom. ! tovar 132/ 648 !

### Prehľad účtovania výsledku inventarizácie

ID	<b>Manko na tovare v rámci noriem</b> prirodzených úbytkov	504	132
ID	<b>Manko na tovare nad normu</b> prirodzených úbytkov	549	132
ID	<b>Manko na tovare v dôsledku živelných pohromy</b>	582	132
ID	<b>Prebytok tovaru</b>	132	648

### Účtovanie o tovare na konci účtovného obdobia

Tovar na ceste				nevyfakturované dodávky			
ak sme <b>obdržali PFa</b> , ale tovar(PRI) <b>nie</b>				ak sme <b>obdržali tovar(PRI)</b> , ale <b>PFa nie</b>			
1.	Pfa	za tovar		1.	PRI	Prevzatie tovaru	112   131
		a) cena tovaru	131 -	<b>! k 31.12. !</b>			
		b) DPH 19%	343 -	2.	ID	Nevyfaktur. dodávka	131   326
		c) spolu	-   321	<b>! nasledujúci rok !</b>			
<b>! k 31.12. !</b>				1.	PFa	za tovar	
2.	ID	tovar na ceste	139   131			a) cena tovaru	326 -
<b>! nasledujúci rok !</b>						b) DPH 19%	343 -
1.	PRI	prevzatie tovaru	132   139			c) spolu	-   321