



# I-51 Vykazování výrobků a zboží používaných k předvádění

**Simona Pacáková**

*auditor, daňový poradce*

ADU.CZ s.r.o.

# Popis problému

# Východiska

- Účetní jednotka má povinnost vykazovat v rozvaze odděleně stálá aktiva a oběžná aktiva
- Výrobci a obchodníci často své výrobky a zboží před prodejem zákazníkovi po určitou dobu předvádějí
- Výrobky a zboží musí být ve stavu schopném plnit předváděcí funkci (registrace vozidla, kolaudace stavby, apod.)

# Záměr účetní jednotky (obchodní politiky)

- (1) Výrobky a zboží používat k předvádění dočasně po dobu kratší než jeden rok a následně je prodat zákazníkovi (s případnou slevou)
- (2) Výrobky a zboží používat k předvádění dočasně po dobu delší než jeden rok a následně je prodat zákazníkovi (s případnou slevou)
- (3) Výrobky a zboží používat k předvádění po celou dobu životnosti a následně je zlikvidovat

## Oběžná aktiva

- **zboží** = movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud s těmito věcmi účetní jednotka obchoduje
- **výrobky** = věci vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky

## Stálá aktiva

- **hmotné movité věci** a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku

# Položené otázky

- a) Vykazují se výrobky a zboží používané k předvádění vždy jako zásoby?
- b) Může nastat situace, kdy se výrobek a zboží určené k předvádění „reklasifikuje“ do stálých aktiv z důvodu předpokládané délky používání k předvádění a ocenění? Pokud ano, za jakých podmínek tato „reklasifikace“ nastane?
- c) Má na vykazování vliv to, zda bylo nutné uvést výrobek a zboží do provozuschopného stavu (např. registrace vozidla)?

# Omezení

- Tato interpretace řeší situaci, kdy jsou výrobky a zboží účetní jednotkou používány **výhradně k předvádění zákazníkům** a nejsou používány k žádné jiné činnosti účetní jednotky.
- Z důvodu přehlednosti je řešení popsáno pro zboží. V případě výrobků se postupuje obdobně.

# Řešení

# Řešení

Předváděcí zboží je nutné vykazovat podle jeho skutečné funkce a využití.

- a) **primárně k předvádění = stálé aktivum** - účetní jednotka očekává, že bude toto zboží používáno jako ukázka nebo demonstrační zboží **po dobu delší, než jeden rok**, případně dobu delší, než je prodejní cyklus zboží u zboží s prodejním cyklem delším než jeden rok, a **ocenění je od výše určené** účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku
- b) **zboží předváděno pouze jako součást prodejního procesu = zásoby**. Jako zásoby se vykazuje zboží určené primárně k prodeji, u kterého účetní jednotka neočekává dlouhodobé využití k předvádění.

# Primárně k předvádění – ocenění nad stanovený limit

- reklasifikace zboží jako stálé aktivum
- ocenění pořizovací cenou
- po dobu předpokládané doby používání (po dobu životnosti) se tento majetek odpisuje
- při stanovení odpisového plánu by měla účetní jednotka s ohledem na významnost **zvážit využití zbytkové hodnoty**, zejména s ohledem na možný prodej zboží v delším časovém období.

# Primárně k předvádění – ocenění pod stanovený limit

- účetní jednotka vykáže toto zboží **v nákladech v okamžiku, kdy rozhodne o jeho předvádění.**
- v případě naplnění hlediska významnosti účetní jednotka tyto náklady časově rozliší

# Zboží zůstane v zásobách

- zboží se v okamžiku pořízení ocenění pořizovací cenou
- při následném ocenění (např. k rozvahovému dni) se toto zboží ocení pořizovací cenou nebo čistou realizovatelnou hodnotou, podle toho, která je nižší
- **čistá realizovatelná hodnota** se stanoví jako prodejní cena snížená o prodejní náklady

# Zaregistrování zboží v registru

- Zaregistrování zboží v příslušném registru, pokud je nutné pro jeho předvádění, **není důvodem pro reklasifikaci zboží ze zásob na stálé aktivum.**

## *Zdůvodnění:*

*Majetek může být zaregistrován v příslušném registru a případně také pojištěn, pokud je registrace a případně pojištění nutnou podmínkou pro předvádění zboží zákazníkům. Tyto úkony však nejsou dostačující podmínkou k reklasifikaci zboží na stálé aktivum.*

# Zdůvodnění

# Nutné podmínky vykazování stálého aktiva

- Nutnou podmínkou pro vykazování stálého aktiva je předpokládaná doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění od výše určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

# Ocenění k rozvahovému dni

- Zákon o účetnictví požaduje, aby účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnuly jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a braly v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. **Pro naplnění této povinnosti účetní jednotky používají opravné položky a odpisy majetku.**

# Prodejní cyklus

- **Prodejní cyklus zahrnuje všechny procesy, které se týkají prodeje zboží od momentu navázání vztahu se zákazníkem až po přijetí platby.** Tento cyklus obvykle zahrnuje identifikaci zákazníka nebo obchodní příležitosti, vyjednání podmínek a uzavření smlouvy o prodeji, dodání zboží, vystavení faktury a přijetí platby od zákazníka. V zásobách se vykazuje zboží také v případě, že je jeho prodejní cyklus delší než dvanáct měsíců.

**Děkuji Vám za pozornost...**

**... a dávám prostor pro diskusi.**

Simona Pacáková, auditor a daňový poradce

ADU.CZ s.r.o.



[www.nur.cz](http://www.nur.cz)

[www.facebook.com/narodni.ucetni.rada](https://www.facebook.com/narodni.ucetni.rada)