

Metodický pokyn vedoucí ekonomického odboru rektorátu č. 5/2016

k postupu výpočtu skladové ceny

Do skladové ceny přijímaného zboží/materiálu na sklad se započítávají veškeré náklady související s pořízením, např. nákladů na dopravu (vyhl. 504/2002 Sb. § 33 a).

Nákup v režimu DPH „bez nároku na odpočet“:

Při výpočtu nejdříve vypočítáme cenu souvisejících nákladů (doprava) připadající na 1 ks:

cena dopravy vč. DPH/počet ks materiálu či zboží na faktuře celkem.

Skladová cena za 1 ks = cena zboží či materiálu vč. DPH za 1 ks + vypočítaná částka dopravy za 1 ks.

Nákup v režimu DPH „plný odpočet“:

Při výpočtu nejdříve vypočítáme cenu souvisejících nákladů (doprava) připadající na 1 ks:

cena dopravy bez DPH/počet ks materiálu či zboží na faktuře celkem.

Skladová cena za 1 ks = cena zboží či materiálu bez DPH za 1 ks + vypočítaná částka dopravy za 1 ks.

Nákup v režimu DPH „krácený odpočet“:

V případě, že je při nákupu uplatněn odpočet DPH v krácené výši, součástí skladové ceny je kromě základu DPH také neuplatněná část DPH a poměrná část dopravy.

Při výpočtu nejdříve vypočítáme cenu souvisejících nákladů (doprava) připadající na 1 ks:

cena dopravy (cena bez DPH + neuplatněná část DPH)/počet ks materiálu či zboží na faktuře celkem.

Skladová cena za 1 ks = cena zboží či materiálu (cena bez DPH + neuplatněná část DPH) za 1 ks + vypočítaná částka dopravy za 1 ks

Pro lepší orientaci ve výpočtu při nákupu v režimu „krácený odpočet“ přikládáme vzorový příklad:

Faktura za tonery:

Toner C KM MC4695MF A0DK452 3 ks á 3 000 Kč bez DPH

Toner M 8K KM MC4695MF.....2 ks á 2 000 Kč bez DPH

Doprava.....100 Kč bez DPH

Výpočet:

Související náklady za 1 ks (dopravné, pojistné, provize, clo):

Položka	Cena bez DPH celkem	DPH	KR DPH	počet ks na faktuře celkem	doprava za 1 ks
Doprava	100,00	21,00	4,83	5	20,97

Skladová cena za 1 ks:

zboží	cena bez DPH za 1 ks	DPH	KR DPH	doprava za 1 ks	skladová cena za 1 ks
toner 1	3 000,00	630,00	144,90	20,97	3165,87
toner 2	2 000,00	420,00	96,60	20,97	2117,57

Pro snadnější výpočet přikládáme v příloze č. 1 vzorovou tabulku v Excelu s předvyplněnými vzorci výpočtu. Do tabulky je vždy potřeba pouze doplnit částky z faktury (základ daně, DPH a počet kusů u dopravy).

Případné haléřové rozdíly na účtu 111/131 vzniklé zaokrouhlením proúčtuje účetní součástí měsíčně s účtem 5492 – Jiné ostatní náklady.

Procentní sazba zálohového koeficientu pro rok 2016 činí 23% (příloha č. 1, buňka C22). **Koeficient je nutné každý rok aktualizovat na základě pokynu ekonomického odboru.**

Zpracovala:

Ing. Petra Donátová

12. září 2016

Ing. Ivana Pecková