

**NÁZEV A SÍDLO ÚČETNÍ JEDNOTKY**

.....

.....

IČ .....

**ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA K .....****ZÁSoby**

Č.	ČINNOST	PROVEDENO		
		ODPOVĚDNÁ OSOBA	DATUM	✓
1.	Stanovení odpovědných osob za oblast nakupovaných zásob (materiálu, zboží)			
2.	Stanovení odpovědných osob za oblast vnitropodnikových zásob (nedokončená výroba, výrobky, popř. zvířata)			
3.	Proučtování zásob na cestě souvztažně s účtem pořízení (u způsobu A evidence zásob)			
4.	Proučtování zásob na cestě s příslušným nákladovým účtem (u způsobu B evidence zásob)			
5.	Proučtování nevyfakturovaných zásob souvztažně s účtem pořízení (u způsobu A evidence zásob)			
6.	Proučtování nevyfakturovaných zásob souvztažně s příslušným nákladovým účtem (u způsobu B evidence zásob)			
7.	Úprava změny stavu zásob na skladě a úprava nákladů u způsobu B evidence zásob dle skladové evidence (nový účetní stav)			
8.	Prověření existence zásob na skladě nebo v prodejnách fyzickou inventurou, vypracování inventurních soupisů			
9.	Úprava stavu z inventarizací o přírůstky a úbytky mezi okamžikem inventarizace a rozvahovým dnem v případě, že inventarizace byla provedena k jinému datu než je rozvahový den			

10.	Porovnání skutečného stavu z inventurních soupisů se stavem v účetnictví (způsob A u B evidence zásob) a vyčíslení rozdílů			
11.	Porovnání záporných inventurních rozdílů (manko) s normou přirozených úbytků, je-li stanovena vnitřní směrnici			
12.	Proúčtování inventarizačních rozdílů (manko nad normu nebo přebytek)			
13.	Prošetření manka či škody zjištěného při inventarizaci ve vztahu k hmotné odpovědnosti zaměstnanců			
14.	Proúčtování dohadné položky v případě nároku za hmotně odpovědnou osobou u manka nebo za pojišťovnou u škody			
15.	Prověření správného ocenění zásob na skladě ve vztahu k pořizovacím cenám (ocenění včetně vedlejších pořizovacích nákladů)			
16.	Prověření reálnosti ocenění zásob na skladě ve vztahu k užitné hodnotě nebo k prodejní ceně zásob			
17.	Vytvoření opravných položek k zásobám v případě, že účetní hodnota zásob je nadhodnocená			