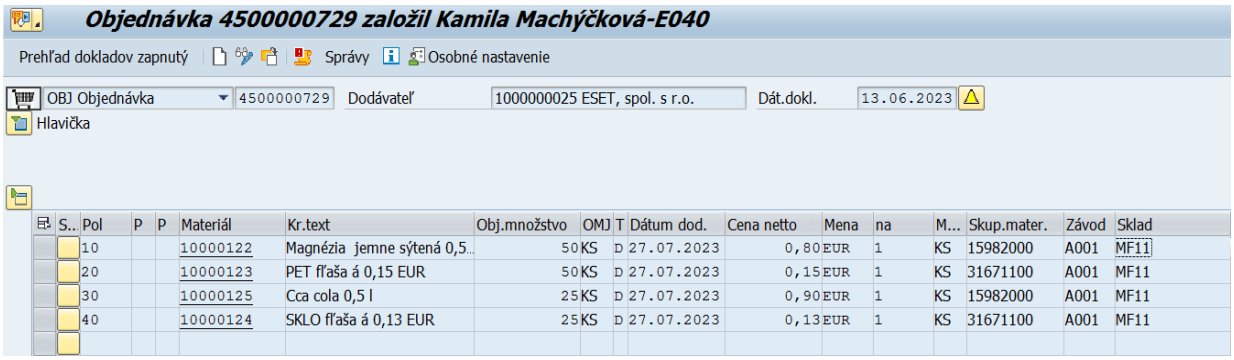
METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO A MODULU M09 MATERIÁLOVÉ HOSPODÁRSTVO ČÍSLO 2/2023

Evidencia a účtovanie vratných obalov (nákup a výdaj do spotreby) v Centrálnom ekonomickom systéme

Toto metodické usmernenie slúži pre používateľov modulu M09 – Materiálové hospodárstvo (ďalej aj ako „MM“) a modulu module M18 – Finančné účtovníctvo (ďalej aj ako „FI“) v oblasti spracovania procesu nákupu, evidencie a výdaja do spotreby vratných obalov (napr. PET fľaše s minerálnou vodou).

1. Nákup

Pri nákupe nápojov sa spolu s nimi nakupujú aj vratné obaly. Pri tvorbe objednávky je potrebné založiť kmeňový záznam materiálu (ďalej len „KZM“) nielen na nápoj, ale aj na vratný obal, viď. obrázok. Do názvu je vhodné uviesť výšku ceny zálohy za vratný obal.



Objednávka 4500000729 založil Kamila Machýčková-E040

Prehľad dokladov zapnutý | Správy | Osobné nastavenie

OBJ Objednávka 4500000729 Dodávateľ 1000000025 ESET, spol. s r.o. Dát.dokl. 13.06.2023

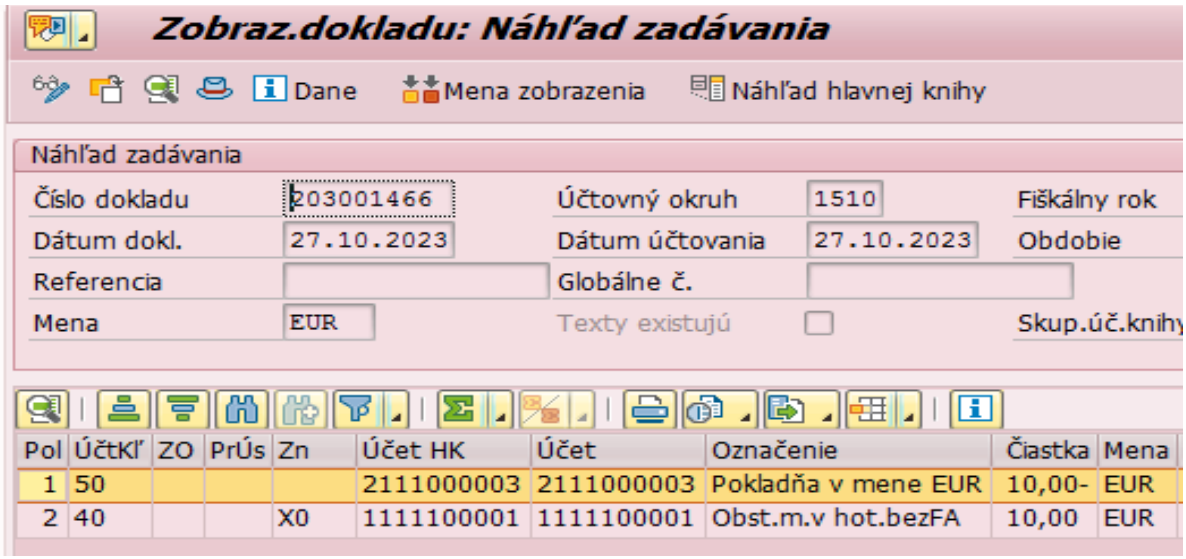
Hlavička

S..	Pol	P	P	Materiál	Kr.text	Obj.množstvo	OMJ	T	Dátum dod.	Cena netto	Mena	na	M...	Skup.mater.	Závod	Sklad
	10			10000122	Magnézia jemne sýtená 0,5..	50	KS	D	27.07.2023	0,80	EUR	1	KS	15982000	A001	MF11
	20			10000123	PET fľaša á 0,15 EUR	50	KS	D	27.07.2023	0,15	EUR	1	KS	31671100	A001	MF11
	30			10000125	Cca cola 0,5 l	25	KS	D	27.07.2023	0,90	EUR	1	KS	15982000	A001	MF11
	40			10000124	SKLO fľaša á 0,13 EUR	25	KS	D	27.07.2023	0,13	EUR	1	KS	31671100	A001	MF11

Obstaranie materiálu sa na základe dodávateľskej faktúry zaúčtuje účtovným zápisom 111/321. Následne sa materiál s vratnými obalmi prevezme na sklad účtovným zápisom 112/111 na základe príjemky.

Bez ohľadu na to, či ide o vratné obaly pre použitie na reprezentačné účely, alebo pre vlastnú spotrebu, pri zakladaní KZM do záložky „Účtovníctvo 1“ je možné použiť iba *triedu ocenenia*[i] 0190 – Vratné obaly určené pre vlastnú spotrebu. Za touto triedou ocenenia je nastavený účet hlavnej knihy 5011159002 – Vratné obaly (na vlastnú spotrebu). V prípade, že ide o vratné obaly, ktoré sa použijú na reprezentačné účely, je potrebné **manuálne zmeniť vo výdajke** nákladový účet 5011159002 – Vratné obaly (na vlastnú spotrebu) na účet 5131001006 – Náklady na reprezentáciu – vratné obaly (viac nižšie v tomto metodickom usmernení).

Obstaranie materiálu sa na základe nákupu v hotovosti účtuje v module M18 – Finančné účtovníctvo cez transakciu FBCJ – „Pokladničná kniha“, resp. cez Užívateľské menu SAP: Účtovníctvo – Finančné účtovníctvo – Hlavná kniha – Účtovanie pokladničnej knihy. Používateľ si vyberie obchodný prípad Materiál na sklad bez objednávky, ktorým sa zaúčtuje účtovný zápis 111/211.



Príjem materiálu a vratného obalu na sklad

Materiál sa na sklad prijíma štandardným spôsobom (podľa používateľskej príručky M09_pouzivatelska-prirucka-v7-0, kapitola 4.1 Príjem materiálu), a to buď priradením k objednávke alebo bez priradenia objednávky. Príjemka musí obsahovať osobitnú evidenciu nápoja a osobitnú evidenciu vratného obalu.

2. Výdaj vratného obalu zo skladu do spotreby

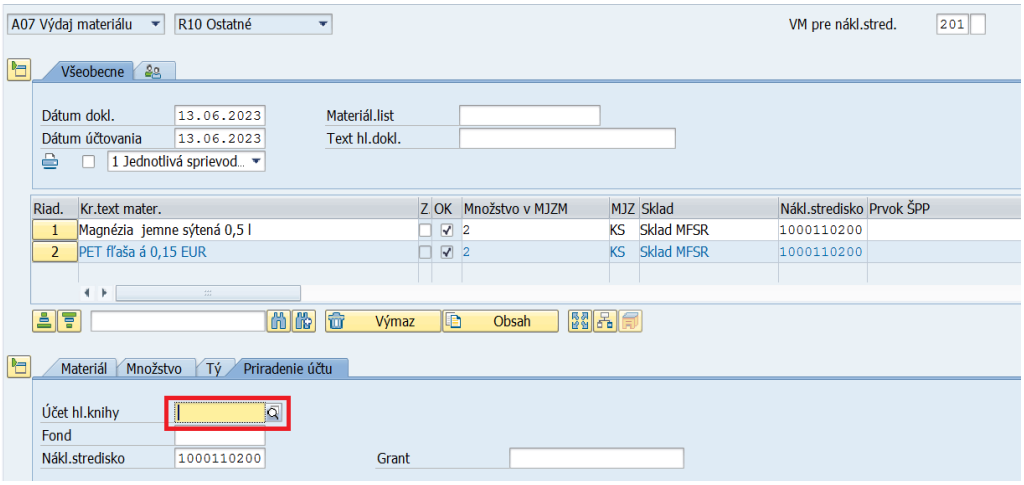
Vratné obaly sa vydávajú spolu s nápojom do spotreby **pohybom 201 (transakcia MIGO).** Pohyb je nastavený tak, že je možné v detaile položky pre vratné obaly v záložke Priradenie účtu doplniť účet hlavnej knihy:

- 5011159002 - Vratné obaly
- 5131001006 – Náklady na reprezentáciu – vratné obaly
- 5481010001 – Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody
- 5491000002 – Manká a škody materiálu

Pri účtovaní je potrebné postupovať v zmysle vnútorného predpisu organizácie.

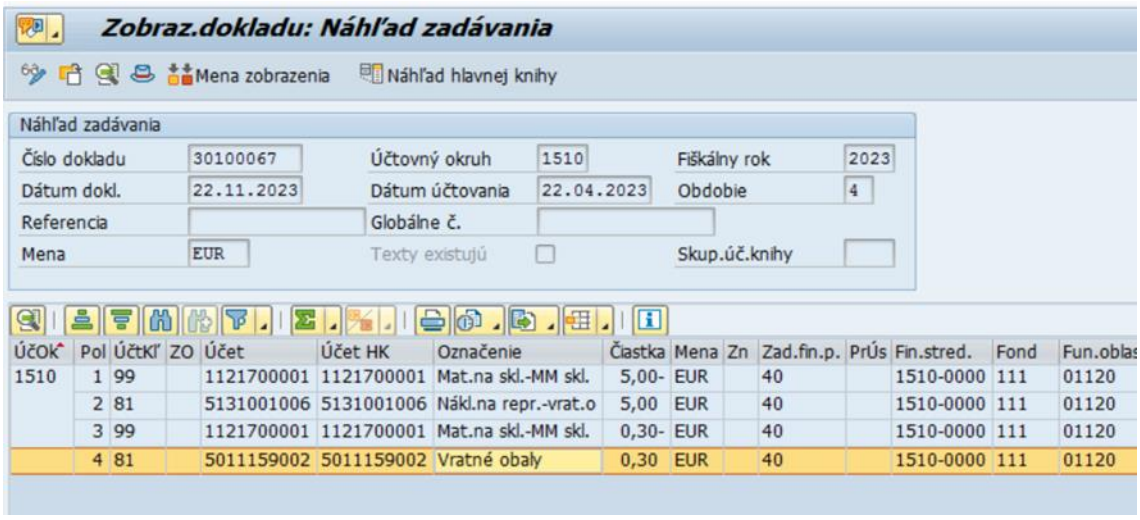
V prípade, že Priradenie účtu nie je vyplnené, tento údaj je načítaný automaticky z KZM vratného obalu (účet hlavnej knihy 5011159002 – Vratné obaly (na vlastnú spotrebu).

Správne použitie účtu hlavnej knihy vyplýva z metodického usmernenia č. MF/005563/2022-36 o účtovaní zálohovaných jednorazových obalov na nápoje.



Pri výdaji vznikne účtovný zápis:

Výdaj vratného obalu zo skladu na vlastnú spotrebu – skladová výdajka	5011159002/112
Výdaj vratného obalu zo skladu na reprezentačné účely – skladová výdajka	5131001006/112
Zaúčtovanie nevrátených obalov (napr. rozbitie, prasknutie, strata a pod.)	5481010001/112



3. Príjem prázdneho vratného obalu na sklad

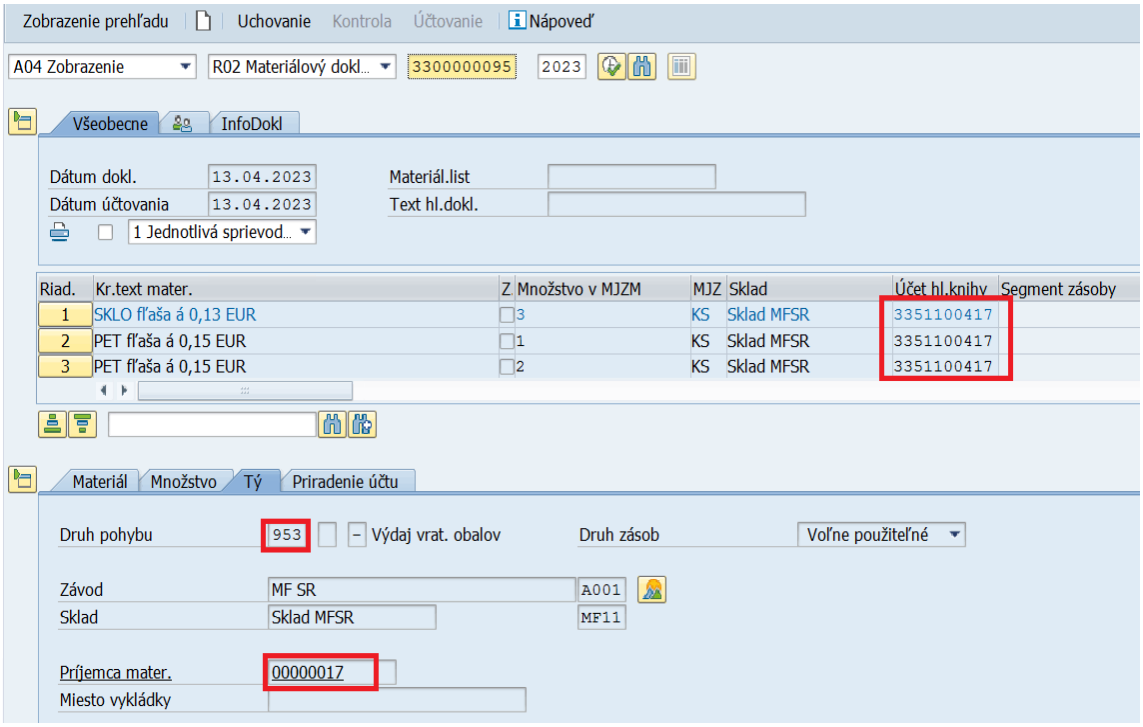
Pohybom 202 (transakcia MIGO) sa účtujú vratné obaly, ktoré sa vrátia na sklad. Pri návratke sa zaúčtuje účtovný zápis 112/5011159002. Nákladový účet 5011159002 je potrebné zmeniť v prípade, ak sa vratné obaly poskytli na:

- reprezentačné účely účet 5131001006

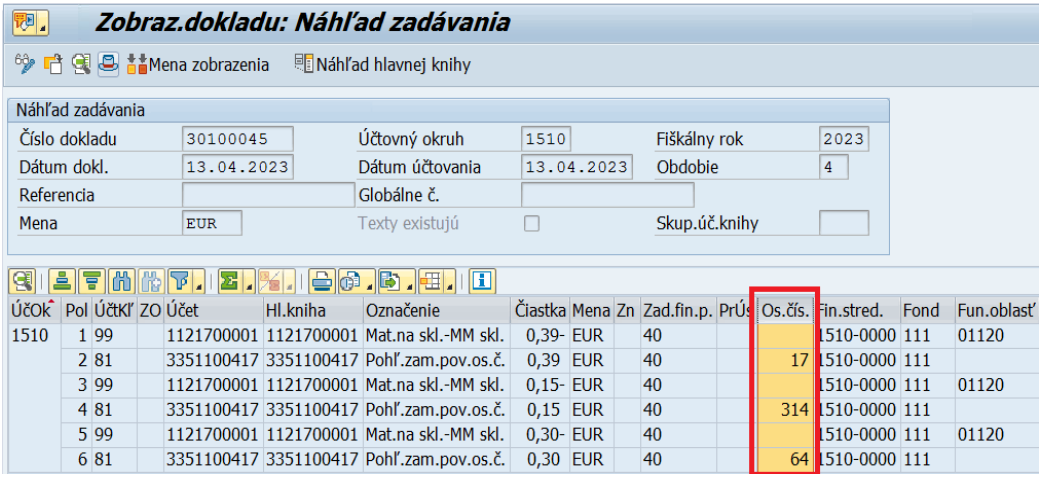
4. Výdaj vratného obalu na zamestnanca

Slúži na vydanie vratného obalu zamestnancovi, ktorý ho následne vráti na zberné miesto. **Postup je** nasledovný:

Pohybom 953 (transakcia MIGO) v detaile položky v záložke „Tý“ je povinné pole „Príjemca materiálu“. Do tohto poľa je potrebné vybrať z matchkódu číslo zamestnanca.



Pri výdaji vratných obalov zo skladu na zamestnanca, ktorý vráti vratné obaly dodávateľovi, resp. do obchodu sa zaúčtuje účtovný zápis 3351100417 (Pohľad. voči zamest. HK – vrat. obaly) /112, kde sa v riadkoch so syntetickým účtom 335 doplní v stĺpci „Os.čís.“ osobné číslo zamestnanca z materiálového dokladu z poľa Príjemca materiálu viď. obr.



5. Vrátenie finančných prostriedkov po odovzdaní vratných obalov

Cez pokladňu

Pohľadávka sa vysporiada voči zamestnancovi v module M18 – Finančné účtovníctvo cez transakciu FBCJ – „Pokladničná kniha“, resp. cez Užívateľské menu SAP: Účtovníctvo – Finančné účtovníctvo – Hlavná kniha – Účtovanie pokladničnej knihy:

a) v prípade, že sa do pokladne príjme celá suma za vrátené obaly, použije sa obchodný prípad Vratné obaly - príjem, ktorým sa zaúčtuje účtovný zápis 211/3351100417
b) v prípade, že sa uskutoční nákup a pri nákupe sa odpočíta suma za vrátené obaly je potrebné účtovať dvojkrokovo:
   - nákup potravín v plnej výške (výdavková pokladničná operácia) účtovný zápis 501*/211
   - príjem peňazí za vrátené obaly (príjmová pokladničná operácia Vratné obaly – príjem) účtovný zápis 211/3351100417

Cez transakciu transakcii F-03 – „Vyrovnanie“ alebo cez Užívateľské menu SAP: Finančné účtovníctvo -> Hlavná kniha -> Účet -> Vyrovnanie používateľ vyrovná jednotlivé položky účtu hlavnej knihy 3351100417.

Cez faktúru

V prípade, ak sa záloha za vratné fľaše vysporiada na základe dodávateľskej faktúry, je potrebné postupovať prostredníctvom transakcie MIR7, pričom postup je popísaný v používateľskej príručke „CES_M09_Pouzivatelska_Prirucka_v7.0“ v kapitole 5.4 Predbežne zadávanie faktúry bez objednávky.

K 31.12. nákladové účty 5011159002 - Vratné obaly, 5131001006 – Náklady na reprezentáciu – vratné obaly nemôžu mať mínusové zostatky. Poškodené, prípadne stratené vratné obaly za zaúčtujú v module M18 – Finančné účtovníctvo cez transakciu „FB50 – Zadanie dokladu účtu hlavnej knihy“, resp. cez Užívateľské menu SAP : Finančné účtovníctvo -> Hlavná kniha -> Účtovanie -> Zadanie dokladu účtu hlavnej knihy účtovným zápisom 548 resp. 549 / 5011159002 resp. 5131001006.

V Bratislave, dňa 19.12.2023

[i] Trieda ocenenia - predstavuje automatické účtovanie pohybu materiálu a služieb. Každá trieda ocenenia má priradený nákladový účet, ktorý je použitý pri automatických, alebo poloautomatických zápisoch do účtovníctva. Triedy ocenenia sa odvíjajú od účtov HK v zmysle, že označenie triedy ocenenia odkazuje na účty HK, ktoré sú za ňou nastavené.