

Problematika zásob ve společnosti se smluvní výrobou

Lenka Turečková

Bakalářská práce
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Turečková**
Osobní číslo: **M12615**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Problematika zásob ve společnosti se smluvní výrobou**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- **Prostudujte odbornou literaturu a vypracujte rešerši k danému tématu.**

II. Praktická část

- **Analyzujte současný stav vedení evidence zásob a jejich návaznost do účetnictví.**
- **Vyhodnotte popsané skutečnosti, přednosti, nedostatky a navrhněte optimální řešení.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BROSCHÉ, Matthias. Optimierung des Net Working Capital. Německo: Bachelor + Master Publishing, 2014, 264 s. ISBN 9783956842757.
EMMETT, Stuart. Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2008, 298 s. ISBN 978-80-251-1828-3.
KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. ISBN 978-80-247-4115-4.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhajení práce.

Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAGI jsou totožné.

Ve Zlíně 6.5.2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem této práce je analýza zásob ve společnosti se smluvní výrobou. Práce je rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické. Teoretické část je zaměřena na literární rešerši související s vymezením základního pojmu zásoby, oceňováním, účtováním a inventarizací zásob. Praktická část je zaměřena na popis společnosti a rozbor vnitřních směrnic týkajících se zásob a navržení opatření pro zefektivnění inventarizace zásob.

Klíčová slova:

Zásoby, oceňování, účtování, inventarizace, smluvní výroba.

ABSTRACT

The aim of this thesis is the analysis of inventories in a company with contract manufacturing. The thesis is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part is focused on the literature search related to the definition of inventories, their evaluation, accounting and stocktaking. The practical part is focused on the company descriptions and on the analysis of internal directives of company related to inventories and suggesting a measurements to streamline the stocktaking of inventories.

Keywords:

Inventories, Evaluation, Accounting, Stocktaking, Contract Manufacturing.

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné rady během psaní bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat kolegyním z útvaru logistiky za poskytnutí informací, které byly důležité a nezbytné pro zpracování mé bakalářské práce.

V neposlední řadě patří také poděkování mé rodině, především mým dcerám Natálce a Nellince za jejich podporu, trpělivost a oporu nejen při psaní této bakalářské práce, ale po celou dobu mého studia.

„Osud nám nemůže vzít nic z toho, co by nám dříve nedal“.

Lucius Annaeus Seneca

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	12
1.1 SPOLEČNOST SE SMLUVNÍ VÝROBOU	12
1.2 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA	12
1.3 ZÁSoby	13
1.4 DRUHY ZÁSOb	13
1.4.1 Zásoby nakupované.....	13
1.4.2 Zásoby z vlastní hospodářské činnosti	14
1.4.3 Zásoby podle funkce v podniku	15
1.5 DOKUMENTACE U ZÁSOb	15
1.5.1 Doklady podle místa vzniku.....	16
1.5.2 Doklady podle obsahu	16
1.5.3 Doklady spojené se zásobováním	17
1.5.4 Doklady podle daňového rozlišení	17
1.6 ÚČETNÍ ZÁPIS	17
2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	18
2.1 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb PŘI POŘÍZENÍ	18
2.1.1 Pořizovací cena	18
2.1.2 Vlastní náklady.....	18
2.1.3 Reprodukční pořizovací cena	19
2.2 OCEŇOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOb ÚČTOVANÝCH V CIZÍCH MĚNÁCH	19
2.3 OCEŇOVÁNÍ POHYBU ZÁSOb NA SKLADĚ A PŘI JEJICH VYSKLADNĚNÍ	20
2.3.1 FIFO	20
2.3.2 Oceňování aritmetickým průměrem	20
2.3.3 Pevná skladní cena	21
2.3.4 LIFO	21
3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb ZPŮSOBEM A	22
3.1 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z TUZEMSKA	22
3.1.1 Nákupy od jiných subjektů, aktivace materiálu, zboží a služeb	22
3.1.2 DPH při pořízení zásob od tuzemského dodavatele.....	23
3.2 POŘÍZENÍ ZÁSOb ZE ZAHRANIČÍ	23
3.2.1 Daň z přidané hodnoty při pořízení zásob z jiného členského státu EU	24
3.2.2 DPH při pořízení zásob mimo EU	25
3.3 SLEVY U NAKUPOVANÝCH ZÁSOb	25
3.3.1 Bonus.....	25
3.3.2 Skonto	25
3.4 REKLAMACE A OPRAVNÉ DAŇOVÉ DOKLADY	26
3.5 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb VLASTNÍ VÝROBY	26
4 INVENTARIZACE ZÁSOb	27

4.1	PLÁN INVENTUR	29
4.2	INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY	30
II PRAKTICKÁ ČÁST		32
5	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI ABC	33
5.1	PROFIL SPOLEČNOSTI.....	33
5.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	34
5.3	LIDSKÉ ZDROJE.....	35
5.4	PROGRAMOVÉ VYBAVENÍ.....	36
5.5	FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÝCH UKAZATELŮ	37
5.5.1	Analýza majetkové struktury	37
5.5.2	Analýza finanční struktury	38
5.5.3	Analýza řízení aktiv	39
6	ANALÝZA ZÁSOB SPOLEČNOSTI ABC.....	40
7	ANALÝZA DOKUMENTACE U ZÁSOB	41
7.1	KONTROLA ÚČETNÍCH DOKLADŮ.....	41
7.2	ČÍSLOVÁNÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ	41
8	ANALÝZA OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB.....	43
8.1	OCEŇOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOB ÚČTOVANÝCH V CIZÍCH MĚNÁCH	43
8.2	OCEŇOVÁNÍ POHYBU ZÁSOB NA SKLADĚ A PŘI VYSKLADŇOVÁNÍ.....	44
9	ANALÝZA ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB.....	45
9.1	ÚČTOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOB Z TUZEMSKA	45
9.2	ÚČTOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOB Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	45
9.3	POŘÍZENÍ ZÁSOB MIMO EU	46
9.4	ÚČTOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOB OD ODBĚRATELE (K ZUŠLECHTĚNÍ)	47
9.5	SKONTO.....	47
9.6	REKLAMACE A OPRAVNÉ DAŇOVÉ DOKLADY	47
9.6.1	Reklamace množství	47
9.7	ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ VÝROBY	48
10	ANALÝZA INVENTARIZACE ZÁSOB.....	49
11	NÁVRH OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ INVENTARIZACE ZÁSOB	51
ZÁVĚR		54
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....		55
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....		57
SEZNAM OBRÁZKŮ		58
SEZNAM TABULEK.....		59
SEZNAM PŘÍLOH.....		60

ÚVOD

Zásoby tvoří základní prvek každé výrobní společnosti a většinou tvoří podstatnou část oběžného majetku, jedná se o takové složky majetku, u nichž dochází k jednorázové spotřebě nebo se z příslušné činnosti získávají a přeměňují v jiné majetkové složky.

Každá společnost by měla držet optimální úroveň zásob, pouze v takovém množství, které nezbytně potřebuje k výkonu své činnosti. Toto optimální množství zásob by měla odvozovat zejména od svého předmětu činnosti, své velikosti a úrovně cen na trhu surovin.

Pro svou bakalářskou práci jsem si zvolila téma „Problematika zásob ve společnosti se smluvní výrobou.“

Teoretická část je rozdělena na čtyři části. V první části jsou charakterizovány druhy zásob a jejich dokumentace, ve druhé části jsou zmíněna základní pravidla oceňování a typy cen používaných k ocenění přírůstků a úbytků zásob. Třetí část je věnována účtování způsobem A. Pozornost je věnována účtování při nákupu materiálu a zboží z jiných zemí, ať již pořízení z jiného členského státu Evropské unie nebo dovoz ze států mimo Evropskou unii, ve čtvrté části je charakterizována inventarizace zásob včetně plánu inventur a jejího výsledku.

V praktické části pak navazuji na strukturu z části teoretické a analyzuji aktuální stav ve společnosti s uvedením jednotlivých případů účtování. Vzhledem k tomu, že se ve společnosti ABC účtuje o zásobách způsobem A a z důvodu velkého rozsahu problematiky, zaměřila jsem se v bakalářské práci jen na tento způsob účtování. Nebude zde popisována problematika účtování způsobem B.

Cílem práce je analyzovat jednotlivé postupy a definovat stávající nedostatky. V závěru bakalářské práce navrhnout řešení ke zlepšení stavu především pak při inventarizaci zásob.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je provedení analýzy zásob ve společnosti ABC s důrazem na jejich ocenění, účtování, inventarizaci a navrhnout řešení pro efektivnější práci se zásobami.

Pro dosažení cíle je v teoretické části proveden rozbor pomocí literární a kritické literární rešerše, které přehledně popisují problematiku zásob. Po prostudování odborných knižních zdrojů, zákonů a vyhlášek byly do teoretické části vybrány podstatné informace týkající se zásob. Ze získaných poznatků následně vychází praktická část.

Praktická část je rozdělena na jednotlivé oblasti s obsahovou analýzou postupů, které vznikají v souvislosti se zásobami a praktickými příklady účtování jednotlivých oblastí. Hlavními podklady pro praktickou část byly interní informace o stavu a řízení zásob. Mezi interní dokumenty, které jsem měla k dispozici, byly vnitropodnikové směrnice, účetní výkazy, dodací listy, vnitřní účetní doklady (příjemka, výdejka, převodka), přijaté a vydané faktury, objednávky, inventurní soupisy.

V praktické části byla nejvíce využívána metoda obsahové analýzy pro rozbor výše uvedených interních dokumentů, dále pak byla využita metoda komparace pro srovnání aktuálního stavu vedení inventarizace zásob a navrhnutým řešením pro odstranění stávajících nedostatků.

V závěru praktické části je na základě provedených analýz předložen návrh na změnu postupu při sčítání zásob při jejich inventarizaci.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

1.1 Společnost se smluvní výrobou

Jedná se o společnost, která nemá vlastní výrozkovou řadu a produkce je jen na základě zakázek odběratelů, tzn. proces zakázky na výrobu je započatý přijetím poptávky ze strany odběratele. Na základě poptávky a specifikace požadavků odběratele je vypracována cenová nabídka, která je následně zaslána odběrateli. Na jejím základě se odběratel rozhoduje, zda se rozhodne pro zaslání závazné objednávky či nikoliv.

1.2 Legislativní úprava

Účtování zásob jakož i celé účetnictví je právně upraveno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a vyhláškami a Českými účetními standardy, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě účetnictví. (Česko, 2002).

ČÚS č. 015 – Zásoby. Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

ČÚS č. 007 - Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků.

Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o inventarizačních rozdílech a ztrátách v rámci norem přirozených úbytků zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. (Finanční zpravodaj, 2015, s. 132-138).

Dle § 9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb, se o zásobách účtuje průběžně způsobem A nebo periodicky způsobem B. U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje s využitím účtů v účtové třídě 1 Zásoby. U způsobu B se v účtové třídě 1 Zásoby účtuje ke konci rozvahového dne na základě stavu zásob podle evidence o zásobách. Způsob B mohou účetní jednotky použít pouze v případě, že zajistí průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona. (Česko, 2002)

1.3 Zásoby

Podle Štekeru představují zásoby v oběžném majetku jejich nejméně likvidní složku, které jsou pořízeny za účelem budoucího ekonomického prospěchu. (Šteker, 2013). Drahotský doplňuje, že „zásoby představují velkou a nákladnou investici. Jejich kvalitním řízením lze dosáhnout zlepšení jak cash-flow, tak návratnosti investic.“ (Drahotský, 2003, str. 17)

Tabulka 1 Umístění zásob v rozvaze podniku

Rozvaha podniku	
AKTIVA	PASIVA
<p>I. Stálá aktiva</p> <ul style="list-style-type: none"> - dlouhodobý nehmotný majetek - dlouhodobý hmotný majetek - dlouhodobý finanční majetek <p>II. Oběžná aktiva</p> <ul style="list-style-type: none"> - zásoby - krátkodobé pohledávky - dlouhodobé pohledávky - krátkodobý finanční majetek <p>III. Ostatní aktiva</p>	<p>I. Vlastní kapitál</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní kapitál - kapitálové fondy - fondy ze zisku - výsledek hospodaření <p>II. Cizí kapitál</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezervy - krátkodobé závazky - dlouhodobé závazky - bankovní úvěry <p>III. Ostatní pasiva</p>
Aktiva celkem	Pasiva celkem

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

1.4 Druhy zásob

Základní členění zásob vychází ze způsobu jejich pořízení. Zásoby zahrnují dvě velké skupiny. Zásoby nakupované od dodavatelů, tj. především materiál a zboží. Druhou skupinu tvoří zásoby vyrobené vlastní hospodářskou činností. (Kovanicová, 2012)

1.4.1 Zásoby nakupované

a) Materiál, kam patří zejména:

- Suroviny, to je základní materiál, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu.
- Pomocné látky, které přecházejí také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu (např. lak na výrobky).
- Látky, kterých je zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky, například mazadla, palivo, čisticí prostředky.
- Náhradní díly včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty.

- Obaly a obalové materiály, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. (Kovanicová, 2012)

b) Zboží

- Movité věci (včetně zvířat) nabyté za účelem prodeje, pokud podnik s těmito věcmi obchoduje. Patří sem i výrobky vlastní výroby (rovněž zvířata vlastního chovu s výjimkou jatečných), které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Zbožím jsou též nemovitosti (včetně pozemků), které podnik, jehož předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí, nakupuje za účelem prodeje a sám je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení. (Kovanicová, 2012)

1.4.2 Zásoby z vlastní hospodářské činnosti

a) Nedokončená výroba

- Produkty, které již prošly jedním nebo více výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale také ještě nehotovým výrobkem; obdobně může jít o nedokončené činnosti, tj. o výkony jiných, nevýrobních činností, při nichž nevznikají žádné hmotné produkty (jako jsou nedokončené práce na poskytované službě). (Česko, 2002, §9)

b) Polotovary

- Odděleně evidované produkty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky. (Česko, 2002, §9)

c) Výrobky

- Věci vlastní výroby určené k prodeji externím odběratelům (popř. i ke spotřebě uvnitř podniku). (Česko, 2002, §9)

d) Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

- Nejsou vykazována jako dospělá zvířata, jako materiál či jako zboží. (Česko, 2002, §9)

1.4.3 Zásoby podle funkce v podniku

Gros upozorňuje, že je důležité se věnovat také posláni zásob i v logistickém řetězci, zde se dělí zásoby na:

- a) Běžná zásoba
 - Mění se v čase a její velikost můžeme určit způsobem jejího doplňování a průběhem její spotřeby v čase. Velikost zásoby ovlivňuje především výše objednávky u dodavatele.

- b) Pojistná zásoba
 - Využívá se především ke krytí nečekaných výkyvů v poptávkách, popř. po překlenutí poruch v distribuci.

- c) Technologická zásoba
 - Zde patří výrobky, které potřebují před dalším zpracováním, expedicí, popř. z technologických důvodů jistou dobu skladování (za určitých podmínek), aby nabyly požadovaných vlastností. (Gros, 1996)

Sedm pravidel, týkajících se zásob dle Emmetta

- 1) *„Veškeré zásoby by měly být odůvodněné a minimalizované, s nulovou cílovou zásobou.*
- 2) *Zaměstnanci potřebují trénink a motivaci, aby mohli správně určit, umístit a spočítat všechny zásoby.*
- 3) *Pojistná zásoba by měla být k dispozici pouze za účelem zajištění poskytování služeb zákazníkům při kolísání poptávky nebo proti kolísání dodávky.*
- 4) *Objednávky by měly být zadávány pouze tehdy, pokud se očekává vyčerpání zásob.*
- 5) *Přijíždět jen do té míry, aby byla pokryta poptávka do doby, než přijde další zásilka.*
- 6) *Zaměřit úsilí na pár důležitých a nikoli na mnoho bezvýznamných položek.*
- 7) *ICT mohou pomoci a odstranit „polykání čísel“, ale dohled a ruční kontroly jsou přesto potřebné.“ (Emmett, 2008, s. 71)*

1.5 Dokumentace u zásob

Jednotlivé operace nevstupují do účetnictví přímo, ale prostřednictvím dokladů jakožto ověřených záznamů o hospodářském jevu.

Mrkosová uvádí, že je nutné, aby účetní doklady byly originálními písemnostmi - nesmí se jednat o kopie. (Mrkosová, 2007).

Dle ZÚ § 31 mají účetní jednotky povinnost účetní doklady archivovat pod dobu 5 let po-
čínajících koncem účetního období, kterého se týkají. (Česko, 1991)

Dle ZÚ §11 jsou účetní doklady průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- označení účetního dokladu,
- popis obsahu účetního případu a označení jeho účastníků,
- peněžní částku nebo údaj o množství a ceně za měrnou jednotku,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodné s okamžikem vyhotovení,
- vlastnoruční podpis nebo průkazný záznam v technické formě (obecně: podpisový záznam) osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování. (Česko, 1991)

Dle ZÚ jsou „účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle §8 odst. 5.“

(Česko, 1991, §11)

1.5.1 Doklady podle místa vzniku

- Vnější (externí) – dokumentují hospodářské operace plynoucí ze styku podniku s vnějším okolím, jsou určeny k odeslání mimo podnik nebo naopak do účetní jednotky přicházejí zvenčí. Jsou to např. faktury od dodavatelů, faktury vydané odběratelům, výpisy z bankovních účtů. (Kovanicová, 2012)
- Vnitřní (interní) – zachycují vnitropodnikové hospodářské jevy (příjemka a výdejka materiálu, jednicové mzdové listky, protokoly o škodách a zmetcích, inventurní soupisy, převody majetku mezi útvary apod.). (Kovanicová, 2012)

1.5.2 Doklady podle obsahu

- Jednotlivé – zachycují jednotlivou hospodářskou operaci.

- Sběrné – vznikají shrnutím několika původních dokladů téhož typu (Kovanicová, 2012).

1.5.3 Doklady spojené se zásobováním

- Dodací list je průvodním dokladem expedovaných zásob a zároveň je dokladem o fyzickém převzetí. Slouží ke kontrole došlé zásilky. Musí obsahovat údaje, podle kterých může skladník dodávku zkontrolovat a převzít pomocí příjemky.
- Příjemka je doklad, který je vystavován při převzetí zásob na sklad na základě průvodního dodacího listu. Zápis v příjemce musí odpovídat skutečně přijatému množství jednotlivých druhů zásob.
- Výdejka zaznamenává výdej zásob do nebo z výroby a současně se při výdeji provede automatické odepsání vydaného množství v IS a nebo ze skladové karty.
- Převodka má podobný charakter jako výdejka. Slouží k zachycení pohybu zásob mezi jednotlivými vnitropodnikovými útvary účetní jednotky. (Mrkosová, 2007)

1.5.4 Doklady podle daňového rozlišení

- Daňový doklad „*může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje. Musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění.*“ (Česko, 2004, §26-28)
- Zjednodušený daňový doklad „*lze vystavit, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10.000 Kč.*“ (Česko, 2004, §30)

1.6 Účetní zápis

Dle ZÚ jsou „*účetní jednotky povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu. Účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy.*“ (Česko, 1991, §12)

2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

Louša uvádí, že „*při oceňování zásob používáme pravidel popsaných v ČÚS 015, bod 3, který rozvádí ustanovení §25 Zákona a §49 Vyhlášky.*“ (Louša, 2012)

2.1 Oceňování zásob při pořízení

Pořízení zásob můžeme provést různými způsoby:

- nákupem od dodavatelů = pořizovací cena
- vytvořením vlastní činností = vlastní náklady
- bezúplatným nabytím či nalezením (dary, inventurní přebytky)
= reprodukční pořizovací cena
- přeražením z osobního užívání do podnikání = reprodukční pořizovací cena
- zásoby vytvořené vlastní činností, u nichž nelze zjistit náklady na jejich vytvoření = reprodukční pořizovací cena (Louša, 2012)

2.1.1 Pořizovací cena

Dle Šteker je pořizovací cena složená z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích nákladů, zde může být např. přepravné, provize, clo, pojistné nebo DPH (u neplátce), naopak zde v žádném případě nevstupují např. úroky z úvěru a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly nebo smluvní pokuty a úroky z prodlení. (Šteker, 2013)

2.1.2 Vlastní náklady

Do vlastních nákladů vstupují přímé náklady vynaložené na výrobu a také část nepřímých nákladů (např. výrobní režie), které se k této činnosti vztahují. Částka vlastních nákladů může být stanovena podle skutečné výše nákladů (výsledná kalkulace) nebo podle způsobu kalkulace výroby (předběžná kalkulace). (Šteker, 2013).

Louša doplňuje, že není stanoveno žádným předpisem, co jsou přímé náklady. Lze je definovat jen na základě teoretických poznatků, zde můžeme zařadit přímý materiál a přímé mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění. (Louša, 2012)

Pojem „**vlastní náklady**“ blíže vysvětluje Zákon o účetnictví v §25, odst. 5 c) „*jako přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací*

cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.“ (Česko, 1991, §25)

2.1.3 Reprodukční pořizovací cena

U reprodukční pořizovací ceny se Louša zamýšlí, že vlastně není v žádném účetním předpisu stanovené, jakým způsobem má být určená cena. Proto, zde můžeme stanovit cenu jak znaleckým, tak i odborným odhadem. Stanovení ceny metodou odborného odhadu může organizace využít v případě, že náklady na znalecký posudek by byly neúměrně vysoké, tzn. neúměrné významu ocenění. Mělo by se vzít v úvahu i to, kde byl majetek získán a reprodukční cenu navýšit o dopravné, popř. montáž. (Louša, 2012)

Müllerová s Vomáčkovou upřesňují, že se tímto způsobem oceňují „*Zásoby pořízené bezplatně, nalezené (přebytky zásob), odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či jiné činnosti.*“ (Müllerová, Vomáčková, 2007, s 572)

Kovanicová doplňuje, že tímto oceněním se myslí cena, za kterou byly zásoby pořízeny v době jejich účtování. Cenu můžeme použít u:

- a) majetku nabytého bez úplaty (přijatý dar, přebytek zjištěný při inventarizaci)
- b) majetek vytvořený vlastní činností, pokud není možné zjistit jeho vlastní náklady (Kovanicová, 2012)

2.2 Oceňování pořízení zásob účtovaných v cizích měnách

Pravidla pro přepočet ceny nejsou přímo definována, ale vyplývají z obecných ustanovení Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Majetek získaný za cizí měnu je nutno přepočítat kursem vyhlášeným ČNB. ČNB vyhláší kusy v pracovních dnech, a to v 14.15 hod. s platností po celý den, v kterém je kurs vyhlášen. (Louša, 2012)

Toto ocenění se týká syntetických účtů, ne skladové evidence. Skladová cena bude stanovena tak, jak bude přepočtena na přijaté faktuře, nebo bude stanovena jiným způsobem se současným vznikem oceňovacích odchylek. Jejich rozpouštění je nutno upravit tak, aby nedocházelo k významným rozdílům v ocenění majetku především v rozvahovém dni.

V rozvahovém dni nelze zásoby přeceňovat, a to ani k tomuto dni platným kursem. Ocenění zásob při jejich pořízení je konečné. Toto ocenění lze změnit pouze v případě, že by bylo zjištěno, že bylo chybné, např. proto, že byl použit nesprávný kurs nebo přijat cenový dobropis, případně při definitivní ztrátě hodnoty. (Louša, 2012)

2.3 Oceňování pohybu zásob na skladě a při jejich vyskladnění

Při nákupu materiálu se často stává, že jsou rozdílné ceny jednoho druhu materiálu a to jak od jednoho dodavatele tak od různých dodavatelů. Tato situace způsobuje různé komplikace, zejména při oceňování vydaného materiálu ze skladu. Dle Kovanicové můžeme využít u stejného druhu zásob tyto možnosti oceňování:

2.3.1 FIFO

FIFO je zkratka ze slov First In, First Out, přeloženo jako První dovnitř, první ven. V praxi se nepřekládá, používá se zkratka FIFO. Jedná se o jednoduchou, velmi univerzální metodu řízení, respektive způsob organizování, manipulace a pohybu materiálu. Kovanicová doplňuje, že tato metoda nerespektuje spojitost mezi fyzickým tokem zásoby a jejím skutečným individuálním oceněním. K úbytku zásob se přiřadí automaticky pořizovací cena nejstarší dodávky, tzn. že stav zásob na skladě je oceněn pořizovacími cenami posledních dodávek. (Kovanicová, 2012).

Louša uvádí, že tímto způsobem můžeme přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce současným cenám na trhu. (Louša, 2012)

2.3.2 Oceňování aritmetickým průměrem

Kovanicová uvádí, že „v tomto případě se zásoby na skladě oceňují cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z individuálních pořizovacích cen jednotlivých nákupů. Průměr je nutné počítat nejméně jednou za měsíc, a to buď na začátku nebo na konci měsíce. Lze jej počítat i průběžně, při každé nové dodávce. Konkrétní postup při aplikaci této metody by měl podnik zakotvit ve své vnitropodnikové směrnici.“ (Kovanicová, 2012, s.254)

- Vážený aritmetický průměr průběžný

Pro každou výdejku počítáme průměrnou cenu materiálu na skladě

$$APP = \frac{PS \text{ materiálu v Kč} + \text{přírůstek materiálu v Kč}}{PS \text{ materiálu v MJ} + \text{přírůstek materiálu v MJ}}$$

- Vážený aritmetický průměr periodický

V případě periodického průměru nepočítáme nový průměr po každém nákupu, ale vždy za určité předem stanovené období - například týden, deset dní. Tohle období ovšem podle

českých předpisů nesmí být delší než jeden měsíc. Takto vypočtený průměr se používá na všechny výdeje zásob, a to až do jeho dalšího výpočtu. (Kovanicová, 2012)

2.3.3 Pevná skladní cena

Podle Louši je možné ocenit zásoby také pomocí předem stanovené (skladové ceny). Stanovení této ceny není upraveno žádným předpisem. Proto je nutno se řídit obecnými pravidly, tak aby použité metody vyjadřovali co nejvěrnější zobrazení skutečnosti.

Většinou se při stanovení ceny vychází z předpokládaných pořizovacích cen nebo z cen známých v momentu stanovení skladových cen. Louša doporučuje, aby účetní jednotky měly stanovené ve vnitřním účetním předpisu způsob úpravy této ceny během roku, např. když se pořizovací cena odchýlí od předem stanovených o více než x procent. Nově stanovená cena by byla použita buď až pro nově pořizované zásoby nebo se provede přecenění stávajících zásob. (Louša, 2012)

2.3.4 LIFO

LIFO je zkratka ze slov Last in - first out - "poslední dovnitř - první ven".

Nákupy se sledují v časové posloupnosti podle individuálních pořizovacích cen, ale ocenění spotřeby se provádí podle zásady „první dovnitř, první ven“. Metodou LIFO.

Tato metoda nerespektuje spojitost mezi fyzickým tokem zásoby a jejím skutečným individuálním oceněním. Tato metoda způsobu ocenění je v našich podmínkách zakázána. Na druhou stranu ovšem metoda LIFO přispívá k věrnějšímu zobrazení skutečnosti, neboť porovnává běžné pořizovací náklady zásob a jejich běžné prodejní ceny. (Kovanicová, 2012)

Brosche vysvětluje použití metody LIFO v Německu, tato metoda byla poprvé v legislativě zanesena již v roce 1965, pro daňové účely, resp. vykázání v rozvaze byla ale upravena až v roce 1990 v § 6, odst.1 článku 2 daňového zákona. V případě navýšení cen zásoby, budou dle LIFO náklad na spotřebovanou zásobu nadhodnocen a aktuální stav zásoby na skladě bude tak podhodnocen, což vede k nižšímu výsledku hospodaření, tedy i zisku, který bude znamenat nižší daňovou povinnost, proto je tato metoda zakázána v řadě evropských států.

V Německu se týká zákaz u společností, které používají mezinárodní účetní standardy IFRS. (Brosche, 2014, vlastní překlad)

3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb ZPŮSOBEM A

3.1 Pořízení zboží z tuzemska

Dle ČÚS 015 se účtování o pořízení a úbytku zásob se provádí způsobem A nebo B. Účetní jednotka může účtovat zásoby způsobem A i způsobem B. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) však může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů.

3.1.1 Nákupy od jiných subjektů, aktivace materiálu, zboží a služeb

Dle ČÚS se „v průběhu účetního období složky pořizovací ceny nakupovaných zásob zaúčtují na vrub příslušného účtu pořízení materiálu účtové skupiny 11 – Materiál nebo na vrub příslušného účtu pořízení zboží účtové skupiny 13 – Zboží se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 2 nebo 3. Vnitropodnikové služby, které souvisí s přepravou dodávek zásob, se aktivují. Aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů zásob a souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Převzetí materiálu 37 a zboží na sklad se zaúčtuje (v pořizovacích cenách u nákupů a ve vlastních nákladech u zásob vlastní činnosti) na vrub účtu určeného ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny 11 – Materiál nebo na vrub účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách účtové skupiny 13 – Zboží a ve prospěch příslušného účtu pořízení materiálu nebo ve prospěch příslušného účtu pořízení zboží. Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují běžně na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy a u prodeje materiálu na vrub příslušného účtu určeného ke sledování prodaného materiálu účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady. (Finanční zpravodaj, 2016, s. 33)

Louša také zmiňuje možnost účtovat zásoby přímo do spotřeby a to za podmínky, pokud se tím nenaruší souvislost účtování nákladů a výnosů. Tento způsob účtování je účetními jednotkami hojně využívána a proto by měl být rozsah účtování stanoven ve vnitřních směrnících. (Louša, 2012)

Podle Kovanicové nesmíme také zapomínat na příklady, kdy účetní jednotce přijde materiál, ale nedojde faktura, tzn., jedná se o nevyfakturovanou dodávku. V případě, že neznáme

přesnou částku, kterou nám bude dodavatel fakturovat, zaúčtujeme ji na dohadný účet pasivní.

Pokud obdržíme fakturu (nebo jiný doklad o splnění dodávky), ale materiál nebyl ještě obdržen, hovoříme o materiálu na cestě.

V případě, že by účetní jednotka nevěnovala těmto případům pozornost při uzavírání účetních knih, nebyla by tak vyjádřena věrně majetková a finanční situace podniku.

V prvním případě by došlo k vykázání závazku, aniž bychom vyjádřili zvýšení aktiv, v druhém případě bychom vyjádřili vyšší aktiva, aniž bychom uvedli vyšší stav cizích zdrojů, tím bychom zároveň porušili zásadu opatrnosti. (Kovanicová, 2012)

3.1.2 DPH při pořízení zásob od tuzemského dodavatele

DPH je nepřímou daní univerzálního typu, až na výjimky, jež určuje zákon č. 235/2004 Sb. o DPH, se v tuzemsku vybírá v cenách všeho zboží a služeb.

Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku.

V případě, že je dodavatel i odběratel registrovanými plátcí DPH má dodavatel povinnost při prodeji přiznat daň (daň na výstupu).

Základem pro výpočet DPH je vše, co má dodavatel jako úplatu odběratele obdržet - tedy především cena dodávky, základ daně rovněž může zahrnovat vedlejší výdaje např. náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

Odběratel při svém nákupu nezvýší o DPH (uvedenou na faktuře) výši pořizovací ceny nakupovaných zásob, nýbrž ji uplatní jako nárok na odpočet. V případě, že bude odběratel na pozici dodavatele vypočítá DPH při prodeji svého zboží nejen z nově přidané hodnoty, ale také z hodnoty vyjadřující spotřebu vstup, které dříve sám nakoupil. Tyto vstupy již ale uhradil svému dodavateli včetně DPH, tzn., byly by jím spotřebované nákupy zdaněny při prodeji dvakrát. Tomu předchází právě tím, že DPH uhrazená na vstupech představuje snížení daňového závazku. (Kovanicová, 2012)

3.2 Pořízení zásob ze zahraničí

„Od přistoupení naší země k EU se musí rozlišovat, zda se obchod uskutečňuje s členskou zemí EU či s nějakou jinou, třetí zemí, která se nachází mimo území EU.

Jen při obchodu s třetí zemí se hovoří o dovozu a vývozu, přičemž zůstává zachována dřívější praxe: dani podléhá jen dovoz zboží bez ohledu na to, zda tuzemský odběratel je či není plátcem DPH.“ (Kovanicová , 2012, s. 145)

3.2.1 Daň z přidané hodnoty při pořízení zásob z jiného členského státu EU

Při nákupu materiálu či zboží z některé ze zemí EU je u tuzemského plátce DPH předmětem této daně, ale současně podléhá osvobození s nárokem na odpočet. To znamená, že tuzemský odběratel má povinnost DPH sám vypočítat a přiznat, ale současně má nárok přiznaný závazek o tutéž částku snížit (pokud splní podmínky pro odpočet), takže výsledná povinnost je nulová. (Kovanicová, 2012)

Zákon o DPH v §25 upřesňuje: „ Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcovi nebo identifikované osobě povinnost přiznat daň ke dne vystavení daňového dokladu.“ (Česko, 2014, s. 39-40)

Účetní jednotky vykazují také příjem popř. prodej zboží v rámci EU v Intrastatu.

Intrastat je statistický systém, sledující pohyb zboží u plátců DPH v rámci Evropské unie.

Intrastat provádějí všechny členské země EU na svých národních úrovních a následně předávají svá národní data o intrakomunitárním obchodu do Lucemburska, kde jsou zpracovávány jako podklady pro Eurostat.

V České republice se Intrastat řídí jak nařízením Evropské unie, tak národními předpisy a to zejména vyhláškou č. 201/2005 Sb., aktuálně pro rok 2016 ve znění poslední novely, vyhlášky č.317/2010 Sb. Sběrem hlášení a následnou kontrolou je pověřena Celní správa, jejíž pravomoci a sankce za neplnění povinnosti podávat Intrastat stanoví

§ 319 Celního zákona č.13/1993Sb. Data dále zpracovává a kontroluje Český statistický úřad. Povinnost podávat výkazy pro Intrastat v roce 2016 mají všechny subjekty v ČR registrované k DPH, které v roce 2015 odeslaly nebo přijaly zboží do nebo z jiného členského státu EU, v hodnotě přesahující částku 8 mil. Kč. Do této částky se zahrnuje i hodnota zboží odeslaného nebo přijatého od neplátců DPH. Povinnost vykazovat Intrastat vznikne v roce 2016 také nově těm subjektům, které přesáhly limit 8 mil.Kč od začátku roku. V měsíci, kdy

byl dosažen tento limit, se musí subjekt zaregistrovat k podávání hlášení na místně příslušném celním úřadě a podat první měsíční hlášení. (Ceda, 2015)

3.2.2 DPH při pořízení zásob mimo EU

Uskutečnění plnění a povinnost priznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží vzniká dle § 23 zákona o DPH např. u:

- propuštěním zboží do celního režimu volný oběh,
- propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení,
- propuštěním zboží do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla,
- nezákonným dovozem zboží,
- odnětím zboží celnímu dohledu. (Česko, 2014)

3.3 Slevy u nakupovaných zásob

3.3.1 Bonus

Tato sleva se poskytuje při splnění určitých podmínek stanovených v uzavřených smlouvách mezi odběratelem a dodavatelem. Příslušná hranice je zpravidla stanovena buď hodnotou odebraného zboží, nebo v technických jednotkách. Bonus může být poskytnut, až když je odebráno určité množství nebo až po fakturačním objemu dodatečně. Při tomto častějším případě se setkáváme s použitím účtu 548 – Ostatní provozní náklady, resp. s účtem 648 – Ostatní provozní výnosy. (Louša, 2012)

3.3.2 Skonto

Skonto je sleva, kterou poskytne dodavatel z určité konkrétní faktury, protože byla zaplacená před dobou splatnosti. Skonto vlastně vyjadřuje to, že dodavatel počítá s tím, že po dobu, kdy nebude mít úhradu, musí cenu dodaných zásob krýt jinými penězi. To se dá vyjádřit jako úrok.

„Nárok na skonto, či povinnost poskytnout skonto, vzniká teprve tehdy, když je úhrada skutečně provedena. Proto se o něm účtuje do nákladů či výnosů toho období, ve kterém odběratel provedl úhradu, bez ohledu na to, kdy dodavatel skonto priznal.“ (Louša, 2012, s. 48)

3.4 Reklamace a opravné daňové doklady

U každé reklamace je nutno zvážit příčinu jejího vzniku. Pokud je důvodem reklamace chybný výpočet na faktuře před jejím zaplacením, je možné, aby do nákladů či zásob vyúčtoval správnou částku a o její reklamovanou hodnotu přímo upravil účtování o závazku vůči dodavateli. DPH je ovšem možné odečíst pouze v hodnotě uvedené na daňovém dokladu. Proto se většinou praktikuje, že se zaúčtuje závazek dle přijaté faktury a po přijetí opravného daňového dokladu zúčtuje reklamovaná částka zvláštní položkou mínusem do závazků. Pro plátce této daně platí, že dodavatel by měl postupovat dle § 42 a odběratel dle § 77 zákona č. 235/2004 Sb. O DPH. To znamená nutnost vystavit popř. vyžádat opravný daňový doklad na reklamovanou částku. Dle § 45 zákona o DPH má opravný daňový doklad obsahovat rozdíl mezi upraveným a původním základem daně. (Louša, 2012)

Opravný daňový doklad (dle § 45 zákona č.235/2004 Sb, o DPH) vystavuje plátce daně v souvislosti s opravou základu daně a výše daně podle § 42 zákona č.235/2004 Sb .o DPH nebo v souvislosti s opravou výše daně v jiných případech podle § 43 téhož zákona. (Česko, 2004)

3.5 Účtování zásob vlastní výroby

Tyto zásoby jsou charakteristické tím, že část nákladů na jejich pořízení je vyčleněna z běžných provozních nákladů (např. mzdové náklady, náklady na spotřebu materiálu atd.). (Louša, 2012)

Jejich převod do hodnoty zásob vlastní výroby je řešen aktivací. Od 1.1.2016 došlo ke změně účtování změny stavu zásob, tuto změnu upravuje Vyhláška č. 250/2015 v § 22, který říká: *„Změna stavu zásob vlastní činnosti“ obsahuje náklady či snížení nákladů z titulu přírůstku nebo úbytku zásob vlastní činnosti v průběhu běžného účetního období. O změně nedokončené výroby, polotovárů, výrobků a mladých a ostatních zvířat a jejich skupin je účtováno prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Tato položka může mít i zápornou hodnotu“.* (Česko, 2015)

Knápková dodává z pohledu finanční analýzy, že *„se vždy vyplatí podrobně analyzovat, protože např. růst tržeb za prodej vlastních výrobků je (samozřejmě až po reálném zaplacení) vnímán velice pozitivně. Růst výkonů prostřednictvím výrazného nárůstu např. změnou stavu zásob však znamená pouze nárůst zásob a nemusí být v budoucnu spojen s realizovaným prodejem a následným peněžním příjmem.“* (Knápková, 2013, s.38)

4 INVENTARIZACE ZÁSOB

Dle ZÚ odst. 1 §29 „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví“. (Česko, 1991)

Odst. 2 §30 ZÚ uvádí: „Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují

- a) *Fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě nehmotného majetku, nebo*
- b) *dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru, a tyto stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech.“ (Česko, 1991)*

Dle Louši se provádí inventarizace na základě směrnice vedoucího orgánu účetní jednotky.

Mezi základní pravidla pro provádění inventarizace patří:

- Možnost průběžného provádění inventury zásob dle § 29 ZÚ tzn., Inventuru určité zásoby můžeme provádět po celý rok. Podmínkou pro provádění této inventury je správně zvolený způsob účtování, který musí umožnit zjistit aktuální stav zásob inventarizované zásoby, kterémkoli okamžiku. V opačném případě nemůže být provedeno porovnání skutečného stavu s účetnictvím.
- Povinnost provádět inventarizaci ke každé řádné či mimořádné účetní závěrce a k závěrce sestavené za účelem podání návrhu na vyrovnání dle § 29 ZÚ.
- Povinnost zaúčtovat inventarizační rozdíly do období, za které byla inventarizace provedena dle § 30 ZÚ.
- Povinnost zjišťovat zda není účetní hodnota zásob nižší než její potenciální prodejní cena snížená o náklady spojené s jejich prodejem dle §26 ZÚ. V případě, že se tato skutečnost prokáže, je třeba odhadnout hodnotu znehodnocení a vytvořit opravnou položku.
- Povinnost vyhotovovat inventarizační soupisy, které obsahují:

A) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, Fyzické inventuře podléhá hlavně hmotný majetek, zboží, materiál, výrobky, nedokončená výroba, hotovost v pokladně a ceniny, majetek vedený v podrozvahové a jiné evidenci. Skutečný stav se zjišťuje zejména měřeními, váženími, počítáními.

B) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné. U hmotného majetku uloženého hromadně (uhlí, písek, štěrk) provádíme dokladovou inventuru, pokud nelze jiným způsobem zjistit skutečný fyzický stav. (Louša, 2012)

Schiffer doplňuje, že inventarizaci může provádět také jen jediná osoba, např. sám podnikatel, hmotně odpovědná či odpovědná osoba nebo jiná osoba v zaměstnaneckém poměru. Inventarizace může být prováděna také externí právnickou či fyzickou osobou, které účetní jednotka dle §5 ZU svěřila vedení účetnictví a provedení inventarizace. (Schiffer, 2006)

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- Skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.
- Podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.
- Způsob zjišťování skutečných stavů.
- Ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila.
- Ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila.
- Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.
- Rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila.
- Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. (Schiffer, 2008)

4.1 Plán inventur

Organizace sestavuje plán inventur nejpozději do zahájení první inventury.

Dle Schiffera Plán inventur obsahuje nejméně údaje o

- Předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy.
- Vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí, ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.
- Komise musí před zahájením fyzické (dokladové) inventury zařídit
 - Dle povahy majetku a závazků vše, aby ve stanoveném termínu mohla být jejich inventura zahájena a provedena (např. příprava inventurních soupisů).
 - Přesvědčit se, zda jsou uzavřené platné dohody o hmotné odpovědnosti s příslušnými pracovníky, v případech kdy to vyžadují interní předpisy účetní jednotky.
 - Hlavní komisař obdrží od odpovědného pracovníka všechny doklady, nepředané k zaúčtování a písemné prohlášení, že ostatní doklady, týkající se stavu a pohybu majetku odevzdal k zaúčtování, a že všechny příjmy a výdaje těchto prostředků jsou zachyceny v účetnictví inventarizovaného majetku. (Schiffer, 2006)
- V průběhu provádění fyzické (dokladové) inventury
 - Zjistit skutečné stavy majetku a závazků, jakož i všechna rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají inventarizovaného majetku a navrhnout patřičné opravné položky.
 - Vyhotovit inventurní soupis všech inventarizovaných druhů majetku a závazků, čitelně ve všech požadovaných údajích, včetně vlastnoručních podpisů členů komise.

- Zjistit nepotřebitelné, popř. přebytečné a nevyužité druhy majetku a navrhnout jak s nimi má být naloženo. (Schiffer, 2006)
- Po ukončení fyzické (dokladové) inventury
 - Sesouhlasit zjištěné fyzické (skutečné) stavy majetku a závazků s jejich stavem v účetnictví.
 - Sepsat případné inventarizační rozdíly a vyšetřit příčiny jejich vzniku.
 - Vypracovat návrh na vypořádání rozdílů při tvorbě opravné položky.
 - Sepsat inventarizační zápis (pokud je v účetní jednotce vyžadován), opatřen datem jeho vypracování a podpisy všech členů a vedoucího inventarizační komise.
 - Prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení. (Schiffer, 2006)

4.2 Inventarizační rozdíly

Dle §30 ZÚ „*Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy*

- *Skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin.*
- *Skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.*
- *Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.“ (Česko, 1991)*

4.2.1 Manko

Skutečný stav je nižší než stav v účetnictví, zde je nutné rozlišovat dva případy, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy je povaha zásob taková, že při

1) skladování přirozeně ubývá nebo při jejím zpracování dochází k technologickým ztrátám. Účetní jednotka si na základě odborného propočtu nebo měření stanoví normu přirozeného úbytku, v případě kdy úbytky nepřesáhnou stanovenou normu, nepovažuje se úbytek za manko ale za ztrátu v rámci norem. Úbytek zásoby se zúčtuje ve prospěch příslušného účtu zásob, souvztažně podle povahy zásob na vrub ú. 501 (u materiálu) na vrub ú. 504 (u zboží), v účt. Sk. 58 (vnitropodnikové zásoby).

2) Zásoba přirozeně neubývá nebo norma přirozeného úbytku byla překročena. V obou těchto situacích se úbytek posuzuje jako manko. Tato manka se zúčtují jako provozní náklad na vrub ú. 549 – Manka a škody. (Kovanicová, 2012)

4.2.2 Přebytek

Skutečný stav je vyšší než evidovaný stav v účetnictví, přičemž rozdíl nelze doložit účetním dokladem. U nakupovaných zásob se zvýšení stavu na účtu zásob zúčtuje zároveň jako snížení spotřeby (ve prospěch účt.sk. 50 – spotřebované nákupy), pokud se má oprávněně za to, že k přebytku došlo chybným účtováním při vyskladnění zásob. Jinak se přebytek považuje za provozní výnos – ú. 648. (Kovanicová, 2012)

„Dokladová inventura jen zdánlivě nedosahuje významu a užitečnosti, jaké má fyzická inventura. I když fyzická inventura při zjišťování skutečného stavu má přednost, neboť je nutno ji provádět ve všech případech, kdy její provedení dovoluje povaha majetku a místo, v němž se v době provádění fyzické inventury tento majetek nalézá, neměla by mít tato okolnost vliv na záporné hodnocení dokladové inventury a jejího přínosu pro věrné zobrazení předmětu účetnictví.“ (Schiffer, 2008)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI ABC

5.1 Profil společnosti

Společnost ABC vznikla v 90. letech jako privátní firma ve Zlínském kraji, která se zaměřuje formou smluvní výroby na montážní a elektromontážní práce pro zákazníky z automobilového a spotřebního průmyslu. Základní jmění společnosti je ve výši 20 mil. Kč.

V roce 1994 navázala spolupráci s firmou Bosch, pro kterou začala kompletovat plastové díly pro světlometry. O rok později v roce 1995 byla spolupráce rozšířena o další montáže plastových a elektronických dílů na ovládání oken, střeš a sedadel osobních automobilů. V následujících letech se začal objem výroby razantně zvyšovat a rozšiřoval se tak i úměrně počet zaměstnanců. Po hospodářské krizi v roce 2008 začala navazovat spolupráci se společnostmi působícími ve spotřebním průmyslu. V současné době dosahuje podíl celkové výroby – montáž ledkového osvětlení pro spotřební průmysl již 22%.

V rámci optimalizace výrobních procesů byl na počátku nového tisíciletí vybudován nový výrobní provoz, který je rozdělen do 6 výrobních hal o celkové ploše přes 7 500 m.

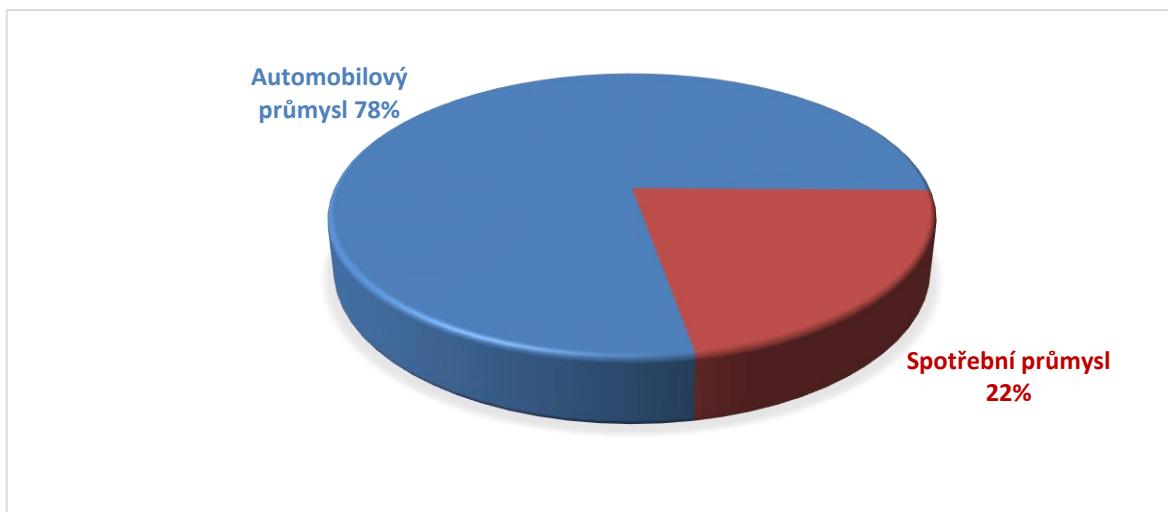
Společnost ABC je držitelem certifikátů pro systém jakosti a managementu ISO 9001, která je rozšířena ještě o certifikát pro výrobce v automobilovém průmyslu ISO/TS 16949 a certifikátu v managementu kvality v prostředí a bezpečnosti práce ČSN EN ISO 14001.

Společnost ABC spolupracuje s více než 150 dodavateli z celého světa, pro přepravu materiálů a výrobků využívá místní ale i známé mezinárodní přepravce.

Mezi odběratele společnosti ABC patří řada významných firem především z Evropy. Nejbližší zákazník je ve Zlíně, nejvzdálenější v Jižní Koreji.

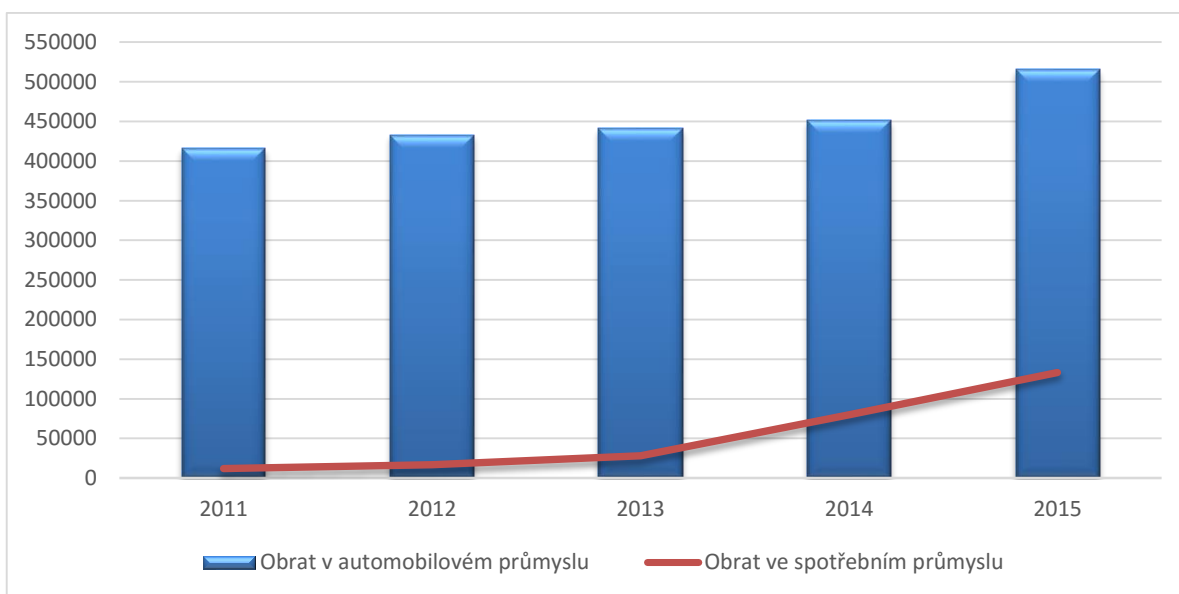
Vizí společnosti je dobré pracovní a životní prostředí, neustále se rozvíjet, zlepšovat, učit se a zdokonalovat se ve vývoji a výrobě.

Obrázek 1 Graf rozložení produkce mezi automobilový a spotřební průmysl



(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Obrázek 2 Rozložení obrátu v jednotlivých letech (v tis. Kč)



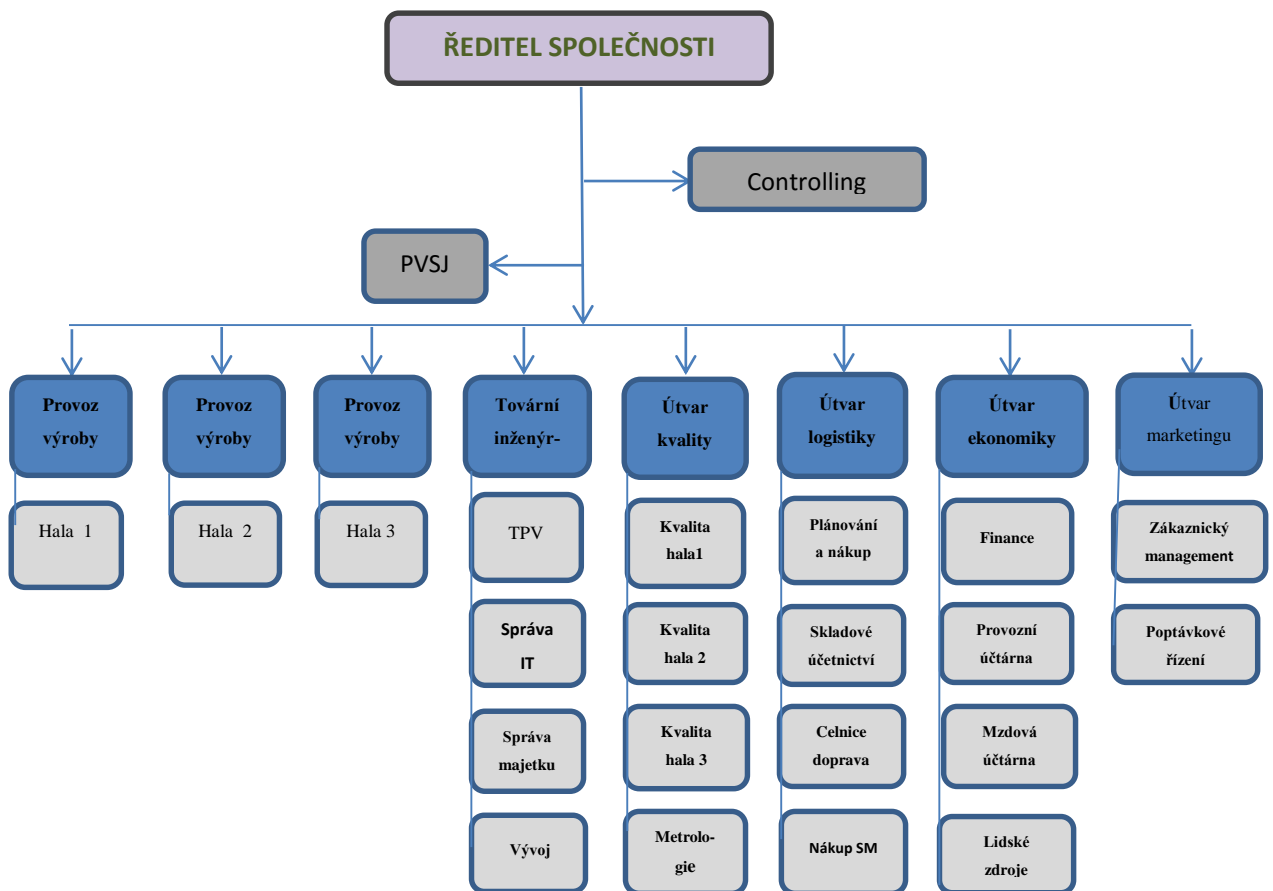
(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

5.2 Organizační struktura

Společnost ABC je tvořena základními jednotkami, které se dělí na provozy a útvary. Provozy se dělí dle výrobních hal na halu 1, 2 a 3. Výrobní haly podléhají vedoucím provozů a ti pak přímo řediteli společnosti.

Jednotlivé útvary pak zabezpečují technickou i hospodářskou podporu provozům. Každý útvar má stanoveného vedoucího, který je odpovědný přímo řediteli společnosti.

Obrázek 3 Organizační struktura



(Zdroj: společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

5.3 Lidské zdroje

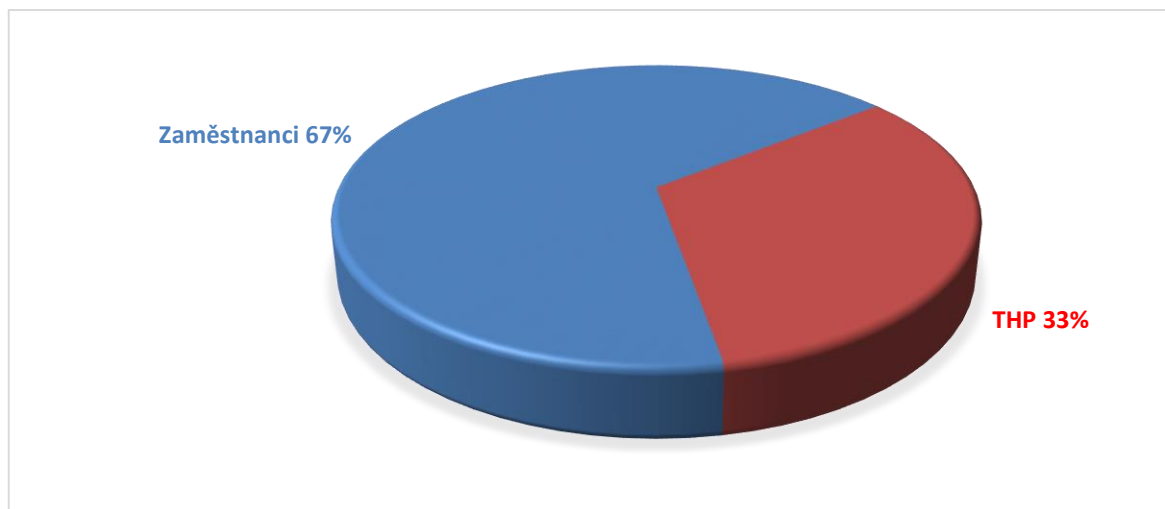
Ve společnosti ABC pracuje v průměru 400 zaměstnanců, z toho třetinu tvoří pracovníci THP, tzn. řídicí pracovníci, pracovníci jednotlivých útvarů zajišťující podporu výroby. Od roku 2004 došlo k výraznějšímu růstu zaměstnanců díky zdvojnásobení výrobní kapacity. Následně z důvodu hospodářské krize v roce 2008 se po dobu dvou let počet zaměstnanců razantně snížil na 156, v posledních letech dochází k opětovnému nárůstu počtu zaměstnanců.

Tabulka 2 Přehled počtu zaměstnanců

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Celkový počet zaměstnanců	273	288	307	366	431
z toho THP	75	78	87	117	142

(Zdroj: společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Obrázek 4 Graf podílu THP na celkovém počtu zaměstnanců v roce 2015



(Zdroj: společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

5.4 Programové vybavení

Společnost ABC využívá pro svou činnost informační systém Helios a pro oblast řízení jakosti systém Palstat CAQ.

- **HELIOS Orange**

Je technologicky vyspělý informační a ekonomický systém zefektivňující všechny běžné i vysoce specializované firemní procesy. Poskytuje dokonalý aktuální přehled o situaci uvnitř podniku, automatizaci rutinních operací, zefektivňování provozu, snižování nákladů a účinnou komunikaci. Pomáhá managementu v řízení všech potřebných oblastí.

- **Palstat CAQ**

Palstat CAQ je modulární systém, který zajišťuje snadné plnění vybraných požadavků zákazníků i norem v oblasti řízení kvality, metrologie, údržby a dalších. Systém je určen pro implementaci norem ČSN EN ISO 9001, požadavků automobilového průmyslu ISO/TS 16949 harmonizováno s VDA.

5.5 Finanční analýza vybraných ukazatelů

Finanční analýza je nedílnou součástí finančního řízení, slouží ke komplexnímu zhodnocení finanční situace podniku.

5.5.1 Analýza majetkové struktury

V aktivech společnosti ABC vidíme dominantní postavení oběžných aktiv, které se podílí na celkových aktivech 80%. V analýze majetkové struktury je patrný růst celkových aktiv o 8,5% a to především u dlouhodobého hmotného majetku o 31,7% a krátkodobého fin. majetku o 1565%, toto navýšení vzniklo v důsledku poklesu u krátkodobých pohledávek o 23%.. Další nárůst můžeme pozorovat u zásob. Zásoby tvoří 36% celkových aktiv.

Tabulka 3 Majetková struktura (v tis.Kč)

	2012	2013	2014
AKTIVA	163 745	181 961	197 356
<i>Stálá aktiva</i>	32 503	37 742	49 711
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	70	141
Dlouhodobý hmotný majetek	32 503	37 672	49 570
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
<i>Oběžná aktiva</i>	131 154	143 297	147 327
Zásoby	58 708	59 646	70 254
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	62 326	82 767	63 230
KFM	10 120	884	13 843
<i>Časové rozlišení aktiv</i>	88	922	318

(Zdroj: společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Tabulka 4 Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury

	2012	2013	2014	Index 2013/2012 v %	Index 2014/2013 v %
AKTIVA	100%	100%	100%	11,1%	8,5%
<i>Stálá aktiva</i>	19,8%	20,7%	25,1%	16,1%	31,7%
Dlouhodobý nehmotný majetek	0%	0%	0%	0%	101%
Dlouhodobý hmotný majetek	19,8%	20,7%	25,1%	15,9%	31,6%
Dlouhodobý finanční majetek	0%	0%	0%	0%	0%
<i>Oběžná aktiva</i>	80,2%	79,3%	74,9%	9,3%	2,8%
Zásoby	36,0%	33,8%	35,6%	1,6%	17,8%
Dlouhodobé pohledávky	0%	0%	0%	0%	0%
Krátkodobé pohledávky	38%	45,5%	32%	32,7%	-23%
KFM	6,2%	0%	7,3%	-99,2%	1565%
<i>Časové rozlišení aktiv</i>	0%	0%	0%	1047%	-66%

(Zdroj: společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

5.5.2 Analýza finanční struktury

Ve vývoji finanční struktury dochází k navyšování vlastního kapitálu, což při neměnné výši základního kapitálu znamená, že společnost je zisková. Podíl vlastního a cizího kapitálu je relativně vyrovnaný. U cizího kapitálu můžeme sledovat postupné snižování především krátkodobých závazků o 16,8% a krátkodobých úvěrů o 27%.

Tabulka 5 Finanční struktura (v tis. Kč)

	2012	2013	2014
PASIVA	163 745	181 961	197 356
Vlastní kapitál	65 125	88 558	118 951
Základní kapitál	20 000	20 000	20 000
Kapitálové fondy	324	-1 676	0
Rezervní fondy	2000	2 000	2000
VH minulých let	15 441	42 800	68 148
VH úč. období	27 360	25 434	28 803
Cizí zdroje	98 603	93 398	78 134
Rezervy	0	0	0
Dlouhodobé závazky	14 264	980	2 336
Krátkodobé závazky	47 341	65 413	54 447
Bankovní úvěry	36 998	27 005	21 351
- dlouhodobé	20 340	5 862	6 027
- krátkodobé	16 658	21 143	15 324
Časové rozlišení pasiv	17	5	271

(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Tabulka 6 Horizontální a vertikální analýza finanční struktury

	2012	2013	2014	13.12	14.13
PASIVA	100%	100%	100%	11,1%	8,5%
Vlastní kapitál	40%	48,7%	60,3%	35,9%	34,3%
Základní kapitál	12,2%	11%	10,1%	0%	0%
Kapitálové fondy	0%	0%	0%	-417%	0%
Rezervní fondy	1,2%	1,1%	1%	0%	0%
VH minulých let	9,4%	23,5%	34,5%	177%	59,2%
VH úč. období	16,7%	14%	14,6%	-7%	13,2%
CIZÍ ZDROJE	60%	51,3%	39,7%	-5,3%	-16,4%
Rezervy	0%	0%	0%	0%	0%
Dlouhodobé závazky	8,7%	0%	1,2%	-93%	138%
Krátkodobé závazky	28,7%	36%	27,6%	38,2%	-16,8%
Bankovní úvěry	22,6%	14,8%	10,8%	-27%	-21%
- dlouhodobé	12,4%	3,2%	3,05%	-72%	2,8%
- krátkodobé	10,2%	11,6%	7,75%	26,9%	-27%
Časové rozlišení pasiv	0%	0%	0%	-71%	5420%

(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

5.5.3 Analýza řízení aktiv

S pomocí těchto ukazatelů zjistíme, zda je velikost jednotlivých druhů aktiv v rozvaze v poměru k současným nebo budoucím aktivitám podniku přiměřená, tj. zda ukazatele aktivity měří schopnost podniku využívat vložené prostředky.

U společnosti ABC je doba obratu pohledávek v posledním sledovaném období 42 dní, situace se zde od předešlého období zlepšila, stejně tak i u závazků, kde společnost hradí své závazky o 13 dní dříve, než tomu bylo v roce 2013 a o 6 dní dříve platí své závazky, než dostává zapláceno za své pohledávky.

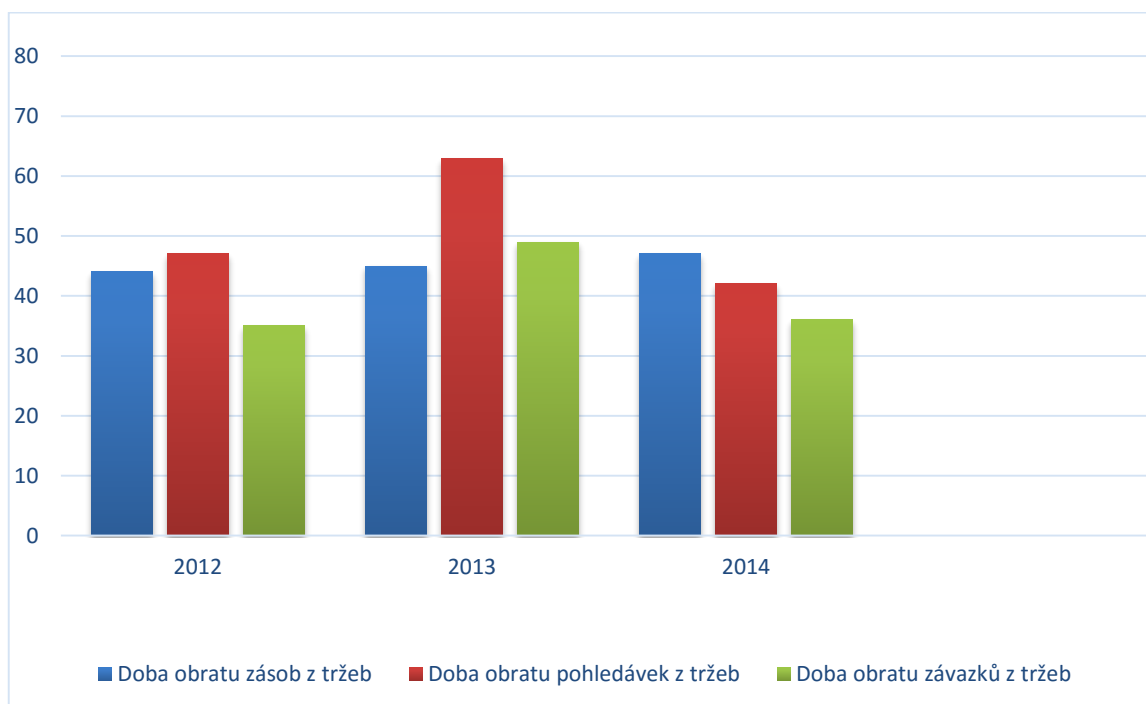
U obratu aktiv se nachází hodnoty nad doporučenou minimální hodnotou 1. Vysoké hodnota ukazatele znamená úměrnou majetkovou vybavenost podniku a jeho efektivní využití.

Tabulka 7 Ukazatele řízení aktiv

	2012	2013	2014
Obrat celkových aktiv z tržeb	2,93	2,62	2,74
Doba obratu zásob z tržeb (dny)	44	45	47
Doba obratu pohledávek z tržeb (dny)	47	63	42
Doba obratu závazků z tržeb (dny)	35	49	36
Obratovost zásob	8,1	8	7,8
Obratovost pohledávek	7,7	5,6	8,7
Obratovost závazků	10,1	7,3	10,1

(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Obrázek 5 Graf vývoje doby obrátů (ve dnech)

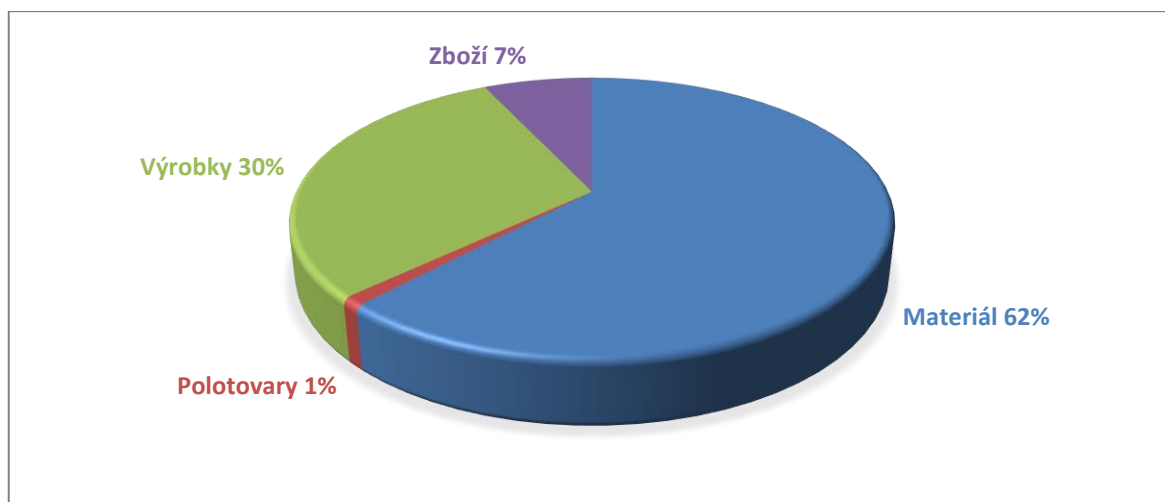


(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

6 ANALÝZA ZÁSOb SPOLEČNOSTI ABC

Společnost ABC má ve svém majetku tyto druhy zásob: materiál, polotovary, výrobky a zboží.

Obrázek 6 Graf struktury zásob v roce 2014



(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Největší položku tvoří nakoupený materiál. Společnost ABC, která je smluvním výrobcem používá pro výrobu buď nakoupený materiál od předepsaných dodavatelů zákazníkem, nebo materiál zákazníka. Materiál je tvořen především z plastových, kovových, gumových, elektronických dílů a obalových prostředků např. kartony, sáčky. Mezi polotovary patří výrobky, které ještě neprošly všemi výrobními operacemi a jsou dokončovány v jiném výrobním procesu.

Materiál se objednává v týdenních intervalech na základě aktuálního porovnání stavu zásob a objednávek zákazníků, které jsou zasílány také v týdenních intervalech. Při vyhodnocování aktuálních potřeb se berou v úvahu pojistné i technologické zásoby. V informačním systému se následně vygeneruje objednávka, na které je uveden kromě informací (objednavatel, adresa dodavatele, poslední zohledněná dodávka, místo dodání aj.), také informace o počtu objednaných kusů, tento údaj je důležitý pro následný příjem zboží.

Pojistné zásoby, které se také nazývají minima skladu se stanovují u problematických zásob, u kterých se předpokládá např. nedodržení termínu dodání nebo se vyskytují časté problémy s kvalitou materiálu.

Technologické zásoby se stanovují především u plastových dílů, do kterých se lisují kontakty, právě z důvodu praskání plastu, musí být materiál nakoupen z měsíčním předstihem a nechat v místnosti s vyšší vlhkostí uležet.

7 ANALÝZA DOKUMENTACE U ZÁSOB

Zásoby jsou ve společnosti ABC evidovány v informačním systému Helios. Systém umožňuje sledovat zásoby podle místa jejich uložení, skupin zásob aj. Systém umožňuje nejen evidenci zásob, ale také příjem, výdej, storna, fakturace. V příslušných nabídkách lze upravit ceny, množství (v případě chybných příjmů), pomocí položky pohyb zásob můžeme zjistit historii konkrétního druhu zásob (příjem, výdej, inventarizační rozdíly), dále jednoduše zjistíme, které příjmy ještě nebyly zrealizované, popř. výdeje, umožňuje kontrolovat soulad faktury s naskladněnou zásobou.

7.1 Kontrola účetních dokladů

Ve společnosti ABC je každý účetní případ doložen účetním dokladem. Společnost používá standartní účetní doklady. Před jejich zaúčtováním je prováděna věcná a formální kontrola.

Z hlediska věcné správnosti se kontroluje, zda informace uvedené na dokladu odpovídají skutečnosti, např. zda fakturované údaje odpovídají materiálu, který byl přijat na správný sklad a pod konkrétním dodavatelem.

Z formální správnosti se kontrolují náležitosti dokladu: jméno odběratele, jeho DIČ, cena. Společnost ABC má ve vnitropodnikových směrnicích stanové osoby odpovědné za účetní případy včetně podpisových vzorů.

U každé zkontrolované, přijaté faktury od dodavatele + dodací list je po evidenci v IS proveden scan, výsledný soubor je pak uložen k dotyčnému zápisu. Zápis obsahuje jméno dodavatele (jeho číslo v IS), po zadání čísla se automaticky zobrazí dodavatel včetně jeho fakturační adresy, IČ, bankovního spojení atd., doplní se jen aktuální fakturovaná částka, datum uskutečnění zdanitelného plnění a datum splatnosti.

7.2 Číslování účetních dokladů

Číslování účetních dokladů je prováděno automaticky IS Helios. Všechny účetní doklady mají své specifické devítimístné číselné řady, např. 202160005

Speciální devítičíslní je tvořeno označením

- Řadou dokladu 202 /výdejka – materiálu, HV tuzemsko/
- Fiskálním rokem 16
- Pořadovým číslem 0005

V rámci problematiky zásob uvádím příklady číselných řad pro

▪ příjem materiálu, hotových výrobků :

- 100 příjem materiálu v EUR
- 101 příjem HV a polotovarů z výroby
- 103 příjem materiálu v Kč
- 104 příjem HV na sklad
- 160 příjemka – inventurní přebytek
- 180 příjemka - převodka mezi sklady

▪ výdej materiálu, hotových výrobků:

- 202 výdejka – materiálu, hotových výrobků, polotovarů – tuzemsko
- 255 výdejka – vrácený materiál dodavateli
- 300 výdejka – materiálu, hot. výrobků – zahraničí
- 201 výdejka – spotřeba materiálu a obalů
- 260 výdejka – inventurní úbytek nad normu
- 280 výdejka – převodka mezi sklady

Společnost ABC má také nastaveno rozlišení skladů – názvem a číselným označením, např. sklad materiálu hala 1, sklad hotových výrobků hala 2, zde jsou pak rozlišeny číselně dle zákazníků jednotlivé druhy zásob. Např. se používá sk. 550 – materiál nakoupený, 620 – hotové výrobky, 900 – obaly.

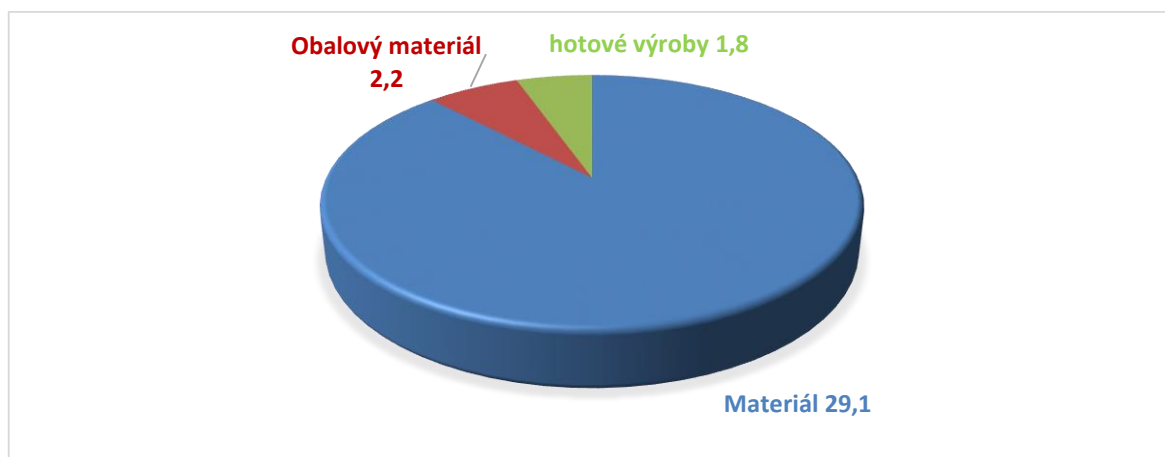
8 ANALÝZA OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami, náklady spojené s pořízením materiálu byly v průběhu roku 2014 účtovány přímo do spotřeby na analytickém účtu, ke konci roku byla po doporučení auditorů část těchto nákladů (doprava, clo) přeúčtována na analytický účet k materiálu. Tento způsob účtování se provádí i v roce 2015.

U materiálu zákazníka, který je veden ve společnosti ABC v podrozvahové evidenci se stanovuje reprodukční pořizovací cena, u tohoto typu materiálu obdrží účetní jednotka jen dodací list. Tyto reprodukční ceny jsou stanoveny odhadem na základě podobnosti k jiným materiálům, u kterých společnost ABC zná ceny. Tyto ceny potřebuje společnost ABC znát především ve vykazování v Intrastatu a také, aby měla přibližný přehled o finanční velikosti těchto zásob.

V roce 2014 měla účetní jednotka evidenčně skladem tyto zásoby.

Obrázek 7 Graf zásob v podrozvahové evidenci (v mil. Kč)



(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

8.1 Oceňování pořízení zásob účtovaných v cizích měnách

Přepočet údajů v cizí měně se provádí dle §24 zákona o účetnictví. Pro přepočet cizí měny na českou měnu se používá pevný kurs, který je stanoven vnitřním předpisem společnosti ABC na základě devizového kursu, který vyhláší ČNB k prvnímu dni období, pro který je pevný kurs používán.

8.2 Oceňování pohybu zásob na skladě a při vyskladňování

Společnost ABC používá pro oceňování pohybu zásob na skladě a při jejich vyskladnění princip FIFO.

Po kvantitativním příjmu materiálu se provádí kvalitativní příjem, kdy určené osoby z útvaru kvality provedou namátkovou kontrolu materiálu výběrem určitého počtu kusů, který je stanoven programem Palstat, včetně definovaných kontrolních bodů, které musí být zkontrolovány. Pokud vstupní kontrola dopadne úspěšně, je každá krabička, popř. sáček s materiálem označen oranžovou nálepkou s datem provedení vstupní kontroly, toto datum se shoduje se dnem příjmu v informačním systému.

U hotových výrobků se provádí obdobný postup, výrobky jsou skladníkem odvedeny na sklad hotových výrobků a následně je provedena pracovníky útvaru kvality výstupní kontrola dle kontrolního plánu v systému Palstat. Po úspěšné kontrole jsou výrobky na etiketách označeny razítkem v zelené barvě s popisem Uvolněno + Datum provedení kontroly. Dle tohoto data se určuje FIFO.

Materiál i výrobky jsou pak odvezeny fyzicky do skladů, kde jsou umístěny do volných pozic. Každé místo pro uskladnění materiálu je označené a náleží k němu i magnetka s číselným označením. Tuto magnetku pak pracovník skladu přemístí na FIFO tabuli umístěnou v přední části skladu k danému identifikačnímu číslu materiálu popř. výrobku. U identifikačního čísla se mohou již nacházet magnetky z předešlého příjmu, tzn. magnetka je pak umístěna na konec řady.

Výdej materiálu či výrobků se pak uskutečňuje tak, že se ze skladu odebírají ze skladových pozic dle magnetek umístěných na první pozici za identifikačním číslem. Magnetka je značena kombinací čísla a písmena abecedy.

Stejným postupem se postupuje také u materiálu ve vlastnictví odběratele, jen s tím rozdílem, že magnetky jsou ve žluté barvě a jednotlivé kartony jsou označeny žlutou nálepkou, dle směrnice společnosti ABC.

9 ANALÝZA ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

Společnost ABC účtuje způsobem A. Výhodou tohoto způsobu je, že umožňuje během účetního období kontrolovat shodu stavu zásob na syntetických účtech s příslušnými účty analytickými a během účetního období zjišťovat aktuální stav zásob.

9.1 Účtování pořízení zásob z tuzemska

Při účtování způsobem A jsou jednotlivé druhy materiálu účtovány na účet 111 – Pořízení materiálu a po zaúčtování vedlejších nákladů, např. dopravy, na účet 112 – Materiál na skladě. Zásoby, které jdou rovnou do spotřeby, např. lepicí pásky, se účtují přímo do spotřeby na účet 501 – spotřeba materiálu. DPH se v obou případech účtuje na účet 343 – DPH.

Tabulka 8 Příklad účtování pořízení zásob z tuzemska

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	FAD	Nákup přípojek	125 200	111	-
		DPH 21% z materiálu	26 292	343	-
		Doprava	1 200	111	-
		DPH 21% z dopravy	252	343	-
		Cena celkem	152 944	-	321
2.	VÚD	Příjem přípojek na sklad	126 400	112	111
3.	VÚD	Spotřeba přípojek	43 000	501	112

(vlastní zpracování, 2016)

9.2 Účtování pořízení zásob z jiného členského státu

Nákup materiálu se účtuje stejným způsobem jako nákup v tuzemsku, jen s tím rozdílem, že ve faktuře dodavatel neuvádí DPH (účetní jednotka mu poskytla své daňové identifikační číslo). Výši DPH si vypočítá účetní jednotka a má povinnost tuto daň odvést finančnímu úřadu. Vzhledem k tomu, že má účetní jednotka k dispozici od dodavatele daňový doklad (fakturu) má nárok na odpočet daně, tím je výsledná daňová povinnost nulová.

Společnost ABC potvrzuje po příjmu materiálu dodavateli doklad o převzetí, tento doklad slouží dodavateli k nároku na odpočet daně na výstupu. Někteří dodavatelé mají své vlastní potvrzovací formuláře, jiným se posílá standardní formulář vypracovaný pro tyto účely společností ABC v MS Office Word. V 90% nakupuje společnost ABC materiál v EU, především pak v Německu.

Společnost ABC musí dále posílat hlášení v Intrastatu vždy 12. pracovní den následujícího měsíce, zvláště formulář Intrastat přijetí a Intrastat odeslání. Ve formulářích se vykazuje celní zařazení zboží, stát odeslání, stát původu, fakturovaná hodnota v Kč, vlastní hmotnost v kg, transakce, dodací podmínka, druh dopravy aj.

Tabulka 9 Příklad účtování pořízení zásob z jiného členského státu

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	FAD	Nákup stíracích gum	82 000	111	321
2.	VÚD	Výpočet povinnosti přiznat DPH	17 220	349	343
3.	VÚD	Nárok na odpočet DPH	17 220	343	349
4.	VÚD	Příjem stíracích gum na sklad	82 000	112	111
5.	VBU	Úhrada faktury	82 000	321	221

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

9.3 Pořízení zásob mimo EU

Společnost ABC má předepsané dodavatele také mimo EU, jedná se především o Čínu, Jižní Koreu, Mexiko, ale také např. Švýcarsko. Při dovozu zásob vyměřuje clo příslušný celní úřad na základě celního sazebníku – Taric. Ke zjištění celní hodnoty převedené na Kč se použije tzv. celní kurs.

Do výpočtu se zahrnuje i přepravné v zahraničním úseku – po hranice ČR, pojištění v zahraničí, náklady na zprostředkování, licence a další náklady. DPH počítá společnost ABC obdobně jako při pořízení z jiného státu EU, pouze s tím rozdílem, že clo je již zahrnuto do základu pro výpočet DPH.

Tabulka 10 Příklad účtování pořízení zásob mimo EU

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	FAD	Nákup materiálu mimo EU	40 140	111	321
2.	VÚD	Celní deklarace - clo 2,5%	1 227	111	379
3.	VÚD	Celní služby	850	111	379
3.	VÚD	Výpočet povinnosti přiznat daň na vstupu	8 865	349	343
4.	VÚD	Nárok na odpočet	8 865	343	349
5.	VÚD	příjem materiálu na sklad	42 217	112	111
6.	VBU	Úhrada faktury	40 140	321	221
7.	VBU	Úhrada závazku cel.úřadu	2 077	379	221

(Zdroj: vlastní zpracování,2016)

9.4 Účtování pořízení zásob od odběratele (k zušlechtění)

Společnost ABC obdrží spolu s materiálem jen dodací list, na základě kterého je provedena vstupní kontrola materiálu a následný příjem do IS. Účtujeme v reprodukční pořizovací ceně na podrozvahový účet 805.

Tabulka 11 Příklad účtování pořízení zásob k zušlechtění

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	VÚD	Příjem materiálu na sklad	28 400	805	800

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

9.5 Skonto

Společnost ABC má celkem 37 dodavatelů, kteří poskytují slevu z fakturované částky, pokud proběhne úhrada před lhůtou splatnosti. Skonta se poskytují v různých procentech, nejčastěji od 2%-3%, s dobou splatnosti 10 – 30 dnů. Společnost ABC využívá skonta u 12 dodavatelů, kteří nabízí 2% slevu při splatnosti do 10 dní.

Tabulka 12 Příklad účtování skonta

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	FAD	Nákup materiálu	100 000	111	321
2.	VBÚ	Úhrada faktury při skontu 2%	98 000	321	221
3.	VÚD	Uplatnění skonta	2 000	321	668

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

9.6 Reklamace a opravné daňové doklady

Materiál, který vstupuje do společnosti ABC je podroben kvantitativní a kvalitativní vstupní kontrole dle směrnic společnosti. V případě zjištění odchylky v množství nebo kvalitě je informováno útvar logistiky. Za reklamaci množství odpovídá útvar logistiky, za reklamaci kvality odpovídá útvar kvality:

9.6.1 Reklamace množství

Skladník, který provádí vstupní kontrolu množství, vyplní v případě neshody s dodacím listem diferenční protokol a předá ho spolu s dodacím listem pracovníkovi logistiky. Ten zkontroluje správnost vyplněných údajů a odešle diferenční protokol dodavateli a vyžádá si jeho stanovisko. Uzná-li dodavatel reklamaci, přiloží pracovník logistiky diferenční protokol

k dodacímu listu a založí oba dokumenty do pořadače s názvem dodavatele. Pracovník logistiky vyžádá od dodavatele vystavení dodatečné faktury, nebo bezplatné dodání chybějícího množství, popř. opravný daňový doklad na chybějící množství.

Tabulka 13 Příklad účtování difference množství

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	FAD	Nákup materiálu z tuzemska	100 000	111	-
		DPH 21%	21 000	343	-
		Cena celkem	121 000	-	321
2.	VÚD	Zaúčtování ODD	-50 000	111	-
		DPH 21%	-10 500	343	-
		Cena celkem	-60 500	-	321

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

9.7 Účtování zásob vlastní výroby

Zásoby vlastní výroby vznikají ve výrobním procesu společnosti ABC a jsou tvořeny polotovary vlastní výroby a výrobky. V příkladu níže uvádím postup účtování u zásob vlastní výroby vedené evidenčně.

Po přijetí zásilky odběratelem, potvrdí odběratel převzetí zboží potvrzením (razítko + podpis) na dodacím listu. Kopii dodacího listu pak odešle zpět elektronicky do společnosti ABC. Na základě potvrzení o přijetí zásilky uplatňuje společnost ABC nárok na odpočet DPH při výstupu.

Tabulka 14 Příklad účtování zásob vlastní výroby z podrozvahové evidence

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	VÚD	Spotřeba materiálu	100 208	800	805
2.	VÚD	Příjem hotových výrobků	100 208	807	800
3.	VÚD	Výdej hotových výrobků	100 208	800	807
4.	FAO	Cena práce	49 800	900	602
5.	VÚD	Výpočet povinnosti priznat DPH na výstupu	10 458	349	343
6.	VÚD	Nárok na odpočet DPH	10 458	343	349

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

10 ANALÝZA INVENTARIZACE ZÁSOB

Inventarizace zásob provádí společnost ABC jedenkrát za účetní období ve dvou termínech u vlastních zásob a třech termínech u evidenčních zásob, zde si stanovuje termín inventury zákazník společnosti ABC. Termíny všech inventur probíhají v období říjen až leden.

Před každou inventurou provádí vedoucí logistiky školení pracovníků, kteří budou inventuru provádět. Sejde se také inventurní komise, jejichž členové jsou pracovníci logistiky a ekonomického útvaru. Dále jsou seznámeni s termínem inventur auditoři, zodpovědní za účetnictví firmy. Ti se v době inventury, která probíhá 2 dny, dostaví na kontrolu, aby prověřili, že probíhá řádně dle §29 ZÚ.

Úkolem vedoucího výroby je vytvořit seznam sčítacích míst s plánem haly, ve které se inventura provádí. Vzhledem k velkému rozsahu cca 300 položek v jednom skladu, začíná skladník s postupným převažováním materiálu již několik dní před inventurou. Kartony s materiálem, u kterých byl převážováním zjištěn skutečný stav, se označí barevnou nálepkou s údajem o množství a jsou zalepeny lepicí páskou. Z takto označených kartonů se nesmí již materiál odebírat pro výrobu. V den inventury se převáží zbylé zásoby ve skladu + zásoby umístěny ve výrobním prostoru, sklad hv, stopsklad.

Jakmile je převážení a identifikace barevnými štítky dokončena, rozdělí si pracovníci dle sčítacích míst a zde provádějí zápisy na papíry formátu A4. Na těchto kontrolních listech je uvedeno vždy:

- číslo sčítacího místa
- osoba, která prováděla zápis
- pozice ve skladu
- desetimístné identifikační číslo zásoby
- množství

U množství se nesmí počítat kusy z jednotlivých kartonů, pokud je například na jedné paletě 10 kartonů po 500 ks, správný zápis je 10 x 500 ks. Špatný by byl zápis 5 000 ks.

Po provedení všech zápisů jsou tyto zápisy odevzdány na útvar logistiky. Pracovníci logistiky provedenou zápis zjištěného množství do informačního systému, tak že sečtou jednot-

livé řádky ke každému identifikačnímu číslu. Informační systém vyhodnotí zjištěné množství s množstvím na jednotlivých skladech. Vedoucí inventurní komise vytiskne množství rozdíly, které se následně dohledávají.

Nejčastější chyby:

- nesprávné množství na barevných inventurních štítcích
- nesprávné označení identifikačního čísla zásoby
- nečitelnost údajů
- nesprávný zápis do IS

Rozdíly, u kterých se neprokáže, žádná z výše uvedených chyb, jsou následně zaúčtovány inventurním přebytkem nebo inventurním mankem. Společnost ABC nemá zásoby, u kterých se vykazují manka do normy.

Tabulka 15 Příklad účtování inventurních rozdílů

Poř. číslo	Doklad	Popis účetního případu	Kč	Účtovací předpis	
				MD	D
1.	VÚD	Inventurní přebytek materiálu	-38 232	501	112
2.	VÚD	Inventurní přebytek h.v.	24 500	123	583
3.	VÚD	Inventurní přebytek evidenčního materiálu	-28 300	800	805
4.	VÚD	Inventurní úbytek materiálu	31 520	501	112
5.	VÚD	Inventurní úbytek h.v.	15 200	583	123
6.	VÚD	Inventurní úbytek evidenčního materiálu	15 810	800	805

(Zdroj: vlastní zpracování, 2016)

U evidenčních zásob se následně oznámí výsledek inventury zákazníkovi, jehož zásoby byly kontrolovány, aby si upravil své výchozí stavy zásob.

Po inventuře se sepiše inventarizační zápis s datem jeho vypracování. Tento zápis podepíše všichni členové inventarizační komise. Zápis je uchován v archivu ekonomického útvaru.

11 NÁVRH OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ INVENTARIZACE ZÁSOb

Při provedení jednotlivých analýz jsem zjistila, že největší nedostatky má společnost ABC při inventarizaci zásob. Způsob, kterým inventarizaci provádí je zastaralý a vhodný spíše pro menší podniky. V dnešní době se hojně pro systém skladování a inventarizaci používají čárové kódy.

Čárové kódy jsou neúčelnější a nejrozšířenější při označování prvků pro automatickou identifikaci na optickém principu. Jsou založeny na rozdílných vlastnostech tmavých a světlých ploch při ozáření optickým nebo laserovým paprskem. Aby mohl být kód úspěšně přečten, musí splňovat jednu velice důležitou podmínku, tj. kontrast, který se stanovuje poměrem mezi rozdílem odrazu pozadí a odrazu čárky k odrazu pozadí. Dnes je ve světě známo kolem 200 různých čárových kódů. Mezi nejvíce používané čárové kódy patří číselný kód EAN. Používání čárových kódů upravují v ČR české normy, především pak ČSN EN 796.

Na trhu působí spousta firem nabízející zavedení čárových kódů. Oslovila jsem společnost, která nám zajišťuje správu informačního systému o možnosti zavedení čárových kódů. Dozvěděla jsem se, že pro zavedení je nutné koupit komponenty, bez kterých by systém nefungoval. Součástí každé sestavy jsou:

- hardwarové komponenty, které se skládají z mobilního terminálu s laserovým snímačem čárových kódů a komunikačního modulu pro přenos dat (tiskárna pro potisk etiket čárovými kódy).
- Programové vybavení, které tvoří software pro terminál – aplikace „Řízení skladů“ by pak byla vytvořena dle požadavků společnost ABC. Software pro PC – jedná se o komunikační aplikaci Wlink32 pro přenos dat mezi terminály a informačním systémem.

Hardwarových komponentů se musí koupit na počet skladů, nutnost pro fungování systému je také přístup k wifi. Veškeré údaje na kódech by se tak tiskly přímo z datových souborů aplikačního software v reálném čase. Pro řízení skladů je nejvhodnější používat čárový kód –typ Code 128, který dokáže jednoznačně identifikovat výrobek pro potřeby skladové evidence a následné expedice k odběrateli. Mimo této základní informace může kód identifikovat také datum výroby, množství, jakost, počet vad a jejich specifikaci. V neposlední řadě je možné na základě tohoto kódu sledovat pohyb kusu zpětně v procesu výroby, což je jedním z požadavků systému řízení kvality podle norem ISO. Předpokládám tedy, že by se případné zavedení čárových kódů mohlo také rozšířit do této oblasti. U evidence materiálových zásob

bych navrhovala identifikaci: dodavatele, číslo dodacího listu, datum příjmu, číslo pozice ve skladu a počet kusů v jednotlivém balení. Právě poslední dvě uvedené položky pak usnadní práci při inventurách. Po provedení kvantitativní a kvalitativní přejímky zboží skladník vytiskne čárové kódy, které nalepí na jednotlivé kartony obsahující materiál. Následně karton zalepí lepicí páskou, tím by se zamezilo nekontrolovanému odebírání materiálu. Při inventurách by se pak převážily kartony, z kterých se odebírá materiál pro výrobu a opatří se pak novými čárovými kódy s aktuálním množstvím. U každé materiálové položky se jedná vždy o jednu otevřenou krabici či sáček u zbylého materiálu by došlo k odstranění lepicí pásky a kontrolnímu převážení. V případě nesouladu množství, což by se nemělo stát, by se vytiskl aktuální štítek. Následně musí být všechny krabice bez rozdílu opět zapečetěné, dokud neskončí inventury.

Tímto krokem se usnadní práce při zápisu, kdy nebudou muset pracovnice zapisovat ručně všechny skladové pozice, čísla typu (materiál nebo hotový výrobek) a množství, následně nebudou muset pracovnice logistiky sčítat všechny údaje a zapisovat je do systému. Jak jsem již uvedla v analýze inventarizace zásob, při ručních zápisech vzniká nejvíc chyb a opravdu následné dohledávání, které znám z vlastní zkušenosti, je velice složité a časově náročné. Při zavedení čárových kódů bude stačit jedna nebo dvě pracovnice (místo aktuálních „sčítacích“ 6-7 pracovnic), které sejmou pomocí mobilního laserového snímače data z kódu z jednotlivých pozic. Tyto data se nahrají automaticky do informačního systému, který porovná inventurní stav z aktuální skladových stavem. U případných inventurních rozdílů můžeme rychle identifikovat skladovou pozici (je součástí čárového kódu) a ověřit, zda je rozdíl skutečný nebo ne.

Nákup mobilních terminálů a programového vybavení představuje pro každou společnost nezanedbatelnou investici. Vhodným řešením je vypsání výběrového řízení, ve kterém budou stanoveny veškeré požadavky týkající se skladové evidence čárovými kódy. Dle různých nabídek si společnost ABC může vybrat vhodného kandidáta, kterého pověří zavedením čárových kódů.

Základní investice je cca 390.000 Kč. Cena je odvozená podle ceny za 10 ks mobilního terminálu, softwaru a tiskárny.

Společnost ABC může pro financování této investice buď použít vlastních, nebo cizích zdrojů. Pokud se podíváme u vlastních zdrojů na ukazatel likvidity v období 2012-2014 zjistíme, že u všech tří ukazatelů je společnost ABC v doporučených hodnotách a nemá finanční problémy. V roce 2014 je u ukazatele běžné likvidity dokonce nad doporučenými hodnotami, tzn. je finančně stabilní, volné prostředky tak může využít např. pro financování nákupu zařízení pro čárové kódy.

Tabulka 16 Ukazatelé likvidity

Ukazatel (doporučené hodnoty)	2012	2013	2014
Běžná likvidita (1,5 – 2,5)	2,8	2,2	2,7
Pohotová likvidita (1-1,5)	1,5	1,3	1,4
Hotovostní likvidita (0,2-0,5)	0,2	0,01	0,3

(Zdroj: Společnost ABC, 2016, vlastní zpracování)

Pokud by chtěla společnost ABC využít pro financování cizí zdroje, můžeme se podívat na ukazatele celkové zadluženosti, tento ukazatel slouží jako indikátor výše rizika. Společnost ABC vykázala v roce 2012 zadluženost nad doporučenými hodnotami, v posledních dvou sledovaných letech vidíme klesající tendenci v doporučených hodnotách.

V případě žádosti o nový úvěr zajímá banku ukazatel míry zadluženosti, který poměruje vlastní a cizí kapitál. Významný je časový vývoj, zda se podíl cizích zdrojů zvyšuje, či snižuje. U společnosti ABC můžeme vidět postupné snižování cizích zdrojů, v případě žádosti o úvěr jim bude vyhověno.

Tabulka 17 Ukazatelé zadluženosti

Ukazatel	2012	2013	2014
Celková zadluženost	60%	51%	39%
Míra zadluženosti	1,5%	1,05%	0,65%

(Zdroj: Společnost ABC, vlastní zpracování)

ZÁVĚR

V úvodních kapitolách této bakalářské práce byly vymezeny základní pojmy, kategorie zásob, dokumentace týkající se zásob ve společnosti a způsoby oceňování používané pro oceňování přírůstků a úbytků zásob, na základě ZÚ č. 563/1991 Sb., Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a v neposlední řadě Českého účetního standardu pro podnikatele č. 015 – ZÁSObY. Každá společnost si volí způsob oceňování. Existuje několik oceňovacích metod, které jsou používány jak podle českých, tak mezinárodních předpisů. Jde o metody FIFO, LIFO a aritmetický průměr. Metoda LIFO je podle IFRS a podle českých předpisů zakázána.

Další kapitola byla věnována účtování způsobem A, v teoretické části byly popsány jednotlivé případy, které vznikají při pořízení zásob z tuzemska či zahraničí, včetně příp. slev z pořízení, reklamací a účtování zásob vlastní výroby. V praktické části pak byly aplikovány tyto případy na společnost ABC s uvedením praktických příkladů účtování. Jen účtování zásob má ve společnosti na starost tři účetní, každá z účetních účtuje část oběhu zásob. Vzhledem k návaznosti činností je nutná bezchybnost jednotlivých kroků. Každá sebemenší chyba následně ovlivní činnost další účetní.

Poslední kapitola byla věnována inventarizaci zásob, zde jsem objasnila, proč se provádí fyzické inventury a dokladové inventury, co musí obsahovat inventurní soupisy, jaké minimální položky musí obsahovat plán inventur a v neposlední řadě byly zmíněny také inventarizační rozdíly – manko a přebytek. V praktické části byla analyzována situace při inventarizaci zásob ve společnosti ABC, zde byly zjištěny největší nedostatky, především pak při zápisech, jak přímo ve skladech do inventurních listů, tak i při následných zápisech do informačního systému. Jen tyto zápisy představují velkou časovou zátěž a zaměstnávají cca 15 lidí při každé inventuře.

Ráda bych, proto svým návrhem - zavedení čárových kódů, usnadnila práci při inventarizaci, tím, že by tyto zápisy, byly nahrazeny snímáním čárových kódů a údaje by byly automaticky nahrány do systému. Zamezilo by se tak zbytečným chybám, které vznikají především z nepozornosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BROSCHÉ, Matthias. *Optimierung des Net Working Capital*. Německo: Bachelor + Master Publishing, 2014. ISBN 978-3-95684-275-7.

CEDA, 2015. Co je to Intrastat a jak funguje Intrastat v roce 2016? *Intrastat* [online]. [cit. 2016-03-28]. Dostupné z: <http://www.intrastat.cz/>

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=563~2F1991&rpp=15#seznam>.

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&fulltext=500~2F2002&rpp=15#local-content>.

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonDownload.jsp?idBiblio=57849&fulltext=235~2F2004&rpp=15#local-content>.

ČESKO, 2015. Vyhláška č. 250/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, , pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=84744&nr=250~2F2015&rpp=15#local-content>.

DRAHOTSKÝ, Ivo a Bohumil ŘEZNÍČEK. *Logistika: procesy a jejich řízení*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2003. ISBN 8072265210.

EMMETT, Stuart. *Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1828-3.

GROS, Ivan. *Logistika*. Vyd. 1. Praha: Vydavatelství VŠCHT, 1996. ISBN 80-7080-262-6.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4456-8.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4115-4.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2015. *Finanční zpravodaj*. Praha: SEVT, roč. 49, č. 6. ISSN 0322-9653.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2016. *Finanční zpravodaj*. Praha: SEVT, roč. 50, č. 3. ISSN 2464-5540.

MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2007 pro začátečníky*. 1. vydání. Brno: Computer Press, 2007. 101 s. ISBN 978-80-251-1512-1.

MÜLLEROVÁ, L., VOMÁČKOVÁ, H., DVOŘÁKOVÁ, D. *Účetní předpisy pro podnikatele (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška zákonu, České účetní standardy) s komentářem*, Praha: Aspi, 2007. 572 s. ISBN 978-80-7357-289-1.

SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi: otázky a odpovědi*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006. ISBN 80-247-1921-5.

SCHIFFER, Vladimír. *Aktuality z vedení a kontroly účetnictví*. Praha: Linde, 2008. ISBN 978-80-7201-721-8.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4702-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČNB	Česká národní banka
ČSN	České státní normy
ČÚS	České účetní standardy
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FAD	Faktura dodavatelská
FAO	Faktura odběratelská
HV	Hotový výrobek
IČ	Identifikační číslo
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
IS	Informační systém
ISO	Normy pro management jakosti
ICT	Informační a komunikační technologie
ODD	Opravný daňový doklad
Sb.	Sbírka zákonů
THP	Technicko-hospodářský pracovník
Ú.	Účet
Účt.sk.	Účtová skupina
VBU	Výpis z bankovního účtu
VDA	Německá oborová norma automobilového průmyslu
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZÚ	Zákon o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Graf rozložení produkce mezi automobilový a spotřební průmysl	34
Obrázek 2 Rozložení obrátu v jednotlivých letech (v tis. Kč).....	34
Obrázek 3 Organizační struktura	35
Obrázek 4 Graf podílu THP na celkovém počtu zaměstnanců v roce 2015	36
Obrázek 5 Graf vývoje doby obrátů (ve dnech)	39
Obrázek 6 Graf struktury zásob v roce 2014	40
Obrázek 7 Graf zásob v podrozvahové evidenci (v mil. Kč).....	43

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Umístění zásob v rozvaze podniku	13
Tabulka 2 Přehled počtu zaměstnanců.....	35
Tabulka 3 Majetková struktura (v tis.Kč).....	37
Tabulka 4 Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury.....	37
Tabulka 5 Finanční struktura (v tis. Kč).....	38
Tabulka 6 Horizontální a vertikální analýza finanční struktury	38
Tabulka 7 Ukazatelé řízení aktiv	39
Tabulka 8 Příklad účtování pořízení zásob z tuzemska	45
Tabulka 10 Příklad účtování pořízení zásob mimo EU	46
Tabulka 11 Příklad účtování pořízení zásob k zušlechtění.....	47
Tabulka 12 Příklad účtování skonta.....	47
Tabulka 13 Příklad účtování difference množství	48
Tabulka 14 Příklad účtování zásob vlastní výroby z podrozvahové evidence	48
Tabulka 15 Příklad účtování inventurních rozdílů	50
Tabulka 16 Ukazatelé likvidity.....	53
Tabulka 17 Ukazatelé zadluženosti	53

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha P I: Rozvaha společnosti ABC za rok 2014
- Příloha P II: Výkaz zisku a ztrát společnosti ABC za rok 2014
- Příloha P III: Ukázka výkazu pro intrastat
- Příloha P IV: Ukázka potvrzeného dodacího listu pro uplatnění odpočtu DPH
- Příloha P V: Ukázka formuláře pro soupis zásob při inventuře

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ABC ZA ROK 2014

Minimální závazný výčet
informací podle vyhlášky
č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2014
(v celých tisících Kč)

Obch. firma nebo název úč. jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání IČ-41 se od násytité

Rok Měsíc IČ

2014 12

Účetní jednotka vedem u KS
Orno, oddíl C

Označ. a	AKTIVA b	Čís. řádku c	Běžné účetní období			Mínulé úč. ob.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A + B. C. + D.)	001	278 148	80 792	197 356	181 961
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B	Dlouhodobý majetek (B.I + B.II + B.III)	003	129 530	79 819	49 711	37 742
B.I.	Dlouhodobý nehmot. majet. (B.I.1 až B.I.8.)	004	3 023	2 882	141	70
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	3 023	2 882	141	70
4.	Oceňitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouh. nehmot. majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehm. maj.	012				
B.II.	Dlouhodobý hmot. majetek (B.II.1 až B.II.9.)	013	126 507	76 937	49 570	37 672
B.II.1.	Podzemky	014	6 794		6 794	6 794
2.	Stavby	015	23 545	11 902	11 643	10 968
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	82 408	64 551	17 877	13 518
4.	Přestírečné celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouh. hmotný majetek	020	11 239		11 239	4 207
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmot. maj.	021				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	2 521	504	2 017	2 185
B.III.	Dlouhod. finanční majetek (B.III.1 až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládané osoby	024				
2.	Podíly v účet. jednot. pod podst. vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhod. cenné papíry a podíly	026				
4.	Záručky a úvěry-ovládaná nebo ovládaní osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Porizovaný dlouhodobý fin. majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouh. fin. majetek	030				



Označ. a	AKTIVA b	Čísť. řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč.ob.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.)	031	148 300	973	147 327	143 297
C.I.	Zásoby (C.I.1.až C.I.6.)	032	71 227	973	70 254	59 646
C.I.1.	Materiál	033	44 345	973	43 372	38 880
	2. Neodokončená výroba a polotovary	034	487		487	429
	3. Výrobky	035	21 130		21 130	16 258
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037	5 265		5 265	3 629
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				450
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (C.II.1.až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společnosti	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (C.III.1.až C.III.9.)	048	63 230	0	63 230	82 767
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	59 256		59 256	79 745
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společnosti	052				
	5. Sociální zabezp.a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - dluhové pohledávky	054	912		912	912
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	360		360	170
	8. Dohadné účty aktivní	056	2 702		2 702	190
	9. Jiné pohledávky	057				2 631
C.IV.	Krátkodobý fin. majetek (C.IV.1.až C.IV.4.)	058	13 843	0	13 843	88 191
C.IV.1.	Peníze	059	246		246	191
	2. Účty v bankách	060	13 597		13 597	681
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý fin. majetek	062				
D.I.	Časové rozlišení (D.I.1.až D.I.3.)	063	318	0	318	92
D.I.1.	Náklady příštích období	064	318		318	92
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				
	Kontrolní číslo (r.01 až 06)	999	1 112 274	323 168	789 106	726 92

Označ.	PASIVA	Čísł řádku	Stav v běžném účet.obd.	Stav v rovném účet.obd.
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. B. C.)	067	197 356	181 961
A.	Vlastní kapitál (A.I. až A.V.)	068	118 951	88 558
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. až A.I.3.)	069	20 000	20 000
A.I.1.	Základní kapitál	070	20 000	20 000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A.II.	Kapitálové fondy (A.II.1. až A.II.6.)	073	0	-1 676
A.II.1.	Ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění maj. a zav.	076		-1 676
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměn. obchodních korporací	077		
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A.III.	A.III.2.)	080	2 000	2 000
A.III.1.	Rezervní fond	081	2 000	2 000
	2. Statutární a ostatní fondy	082		
A.IV.	Výsledek hosp. min.let (A.IV.1. až A.IV.3.)	083	68 148	42 800
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	68 148	42 800
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085		
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A.V.1.	Výsledek hospodaření běž.úč.obd. (090 - 1) - 70 + 74 + 8) + 81 - 90 - 125)	087	28 803	25 434
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088		
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	78 134	93 398
B.I.	Rezervy (B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních práv, předpisů	091		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
	3. Rezerva na daň z příjmů	093		
	4. Ostatní rezervy	094		
B.II.	Dlouhodobé závazky (B.II.1. až B.II.10.)	095	2 336	980
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
	3. Závazky - podstatný vliv	098		
	4. Závazky ke společníkům	099		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
	6. Vydané dluhopisy	101		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
	8. Dobažné účty pasivní	103		
	9. Jiné závazky	104		
	10. Odložený daňový závazek	105	2 336	980

Označ.	PASIVA	Čísł. řádku	Stav v běžném účet.obd.	Stav v minulém účet.obd.
a	b	c	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky (B.III.1 až B.III.11.)	106	54 447	65 413
B.III.1	Závazky z obchodních vztahů	107	36 594	29 323
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společ., akcionářům, členům družstva a k účastníkům sdružení	110	3 473	13 473
5.	Závazky k zaměstnancům	111	5 406	3 806
6.	Závazky ze soc.zábezp.a zdrav. pojištění	112	2 933	2 055
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	606	616
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	15 151	14 285
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	200	179
11.	Jiné závazky	117	84	1 676
B.IV.	Bankovní úvěry (B.IV.1 až B.IV.3.)	118	21 351	27 008
B.IV.1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	6 027	5 862
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	15 324	21 143
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C.I.	Časové rozlišení (C.I.1.- C.I.2.)	122	271	5
C.I. 1.	Výdaje příštích období	123	271	5
2.	Výnosy příštích období	124		
	Kontrolní číslo (ř.68 až 125)	999	760 350	702 405

Sešitováno dne: 25.5.2015	Podpisové zápisem statutárního orgánu účetní jednotky nebo zjednatelství zápisem fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Předmet: podnikání výroba elektronických zařízení	Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Pozn:

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT SPOLEČNOSTI ABC ZA ROK 2014

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT
v plném rozsahu
ke dni **31.12.2014**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (s výjimkou)

Rok	Měsíc	IČ
2014	12	

Účetní jednotka vedena u KS
Bno, ...

Označ.	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
a	b	c		
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 508	4 745
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 159	3 424
-	Obchodní marže (I.-A.)	03	349	1 321
II.	Výkony (II.1 až II.3.)	04	548 643	479 190
II.1.	Tržby za prodej vlast. výrobků a služeb	05	540 699	475 936
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	5 267	256
3.	Aktivace	07	2 677	2 998
B.	Výkonová spotřeba (B.1 + B.2.)	08	400 964	372 596
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	376 401	357 710
B. 2.	Služby	10	24 563	14 886
+	Přidaná hodnota (I.-A. - II.-B.)	11	148 028	107 915
C.	Osobní náklady (C.1 až C.4.)	12	105 935	74 291
C. 1.	Mzdové náklady	13	77 194	53 967
C. 2.	Odměny členům orgánů obchod. korporací	14	60	
C. 3.	Náklady na soc. zabezp. a zdrav. pojištění	15	25 917	18 059
C. 4.	Sociální náklady	16	2 764	2 265
D.	Daně a poplatky	17	179	149
E.	Odpisy dlouh. nehm. a hmot. majetku	18	5 541	3 750
III.	Tržby z prodeje dlouh. maj. a mat. (III.1. - III.2.)	19	1 275	1 019
III.1.	Tržby z prodeje dlouh. majetku	20	238	148
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	1 037	871
F.	Zůst. cena prod. dlouh. maj. a mat. (F.1. + F.2.)	22	1 007	1 026
F. 1.	Zůstatková cena prod. dlouh. majetku	23		146
F. 2.	Prodaný materiál	24	1 007	880
	Změna stavu rezerv a oprav. položek v prov. oblasti a komplex. nákl. příští období	25	319	733
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 505	3 501
II.	Ostatní provozní náklady	27	2 601	1 572
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (I. Tržby za prodej zboží až I. Převod prov. nákladů)	30	38 826	30 714

Označ.	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
a	b	c		
VI.	Tržby z prodeje cenn. papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32		
VII.	Výnosy z dlouh.fin.majetku (VII.1.až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účel.jednot.pod podst.vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ost.dlouh.finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finanč. majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecen. cen.papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cen.papír a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a oprav. položek ve finanční činnosti	41		
X.	Výnosové úroky	42	6	5
N.	Nákladové úroky	43	534	951
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	2 876	11 366
O.	Ostatní finanční náklady	45	5 731	10 669
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsl.hosp. (VI.Tržby z prodeje cen.papírů až P.Převod fin.nákladů)	48	-3 383	-249
Q.	Daň z příjmu za běžn.činnost (Q.1.až Q.3.)	49	6 640	5 031
Q.1.	splatná	50	5 284	4 842
2.	odložená	51	1 356	189
**	Výsledek hospod.za běž.čin. (* Převodní HV + * Finanční HV - Q.)	52	28 803	25 434
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmu z mán.činnosti (S.1.+S.2.)	55	0	0
S.1.	splatná	56		
2.	odložená	57		
*	Mimořádný výsl.hospod. (XIII.-R.-S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsl.hosp.společ. (+/-)	59		
***	Výsledek hospod. za úč.období (+/-) (I.33 - 55 - 60)	60	28 803	25 434
	Výsledek hospod.před zdaněním (+/-) (I.30 - 48 + 54 - 55)	61	35 443	30 465
	Kontrolní čísla (I.01 až 62)	99	2 430 156	2 128 005

Sestavěno dne: 25.5.2015	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	
Přední podnikatel výroba elektronických zařízení	Právní firma účetní jednotky S.R.O.	Posuz.

PŘÍLOHA P III: UKÁZKA VÝKAZU PRO INTRASTAT

VÝKAZ PRO INTRASTAT

ODESLÁNÍ

Období (rr/mm) Počet řádků 18 List 01 z 02

Zpravidla: Zpracovatel: Třetí strana ANO DIČ CZ7958314122
 Název nebo číslo účinnosti, jméno a adresa: Jitka Mituniková
 Kontaktní osoba: Jitka Mituniková
 Tel. 577902490 Fax
 E-mail jtkalysakova@volny.cz

76315 Slušovice
 Kontaktní osoba: Jitka Mituniková
 Tel. Fax
 E-mail

Čís. řádk.	Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Facturované hodnoty v Kč	Vašiny hmotnosti v kg	Množství v doplňkové MJ	Transakce	Druhoz. kód	Druh dopr.	Stát. znak	Zy. pohyb
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
01	39 21 1900	DE	72	84	1	0	11	K	3		
02	39 23 2100	DE	72	330	1	0	11	K	3		
03	48 19 2000	DE	72	420	6	0	11	K	3		
04	48 21 9010	DE	72	103	1	0	11	K	3		
05	84 87 8059	DE	72	8 263	1	0	11	K	3		
06	85 03 0089	DE	72	6 534 341	7 441	0	92	M	3		
07	85 03 0089	PL	72	1 761 179	196	0	50	M	3		
08	85 12 4000	BE	72	9 508 252	40 655	0	11	K	3		
09	85 12 9090	BE	72	2 017 118	4 602	0	11	K	3		
10	85 12 9090	DE	72	1 395	1	0	11	K	3		
11	85 12 9090	DE	72	31 410	394	0	11	K	3		
12	85 12 9090	DE	72	15 940	9	0	11	K	3		
13	85 12 9090	DE	72	65 329	150	0	50	K	3		
14	85 12 9090	DE	72	22 892	24	0	11	M	3		
15	85 12 9090	DE	72	3 219 389	7 346	0	92	M	3		

Jitka Mituniková
 Mlýnská 43
 763 26 Slušovice
 tel. 00529011 77780
 fax 00529011 77780

Přijetí a jméno: Jitka Mituniková

Podpis

PŘÍLOHA P IV: UKÁZKA POTVRZENÉHO DODACÍHO LISTU PRO UPLATNĚNÍ ODPOČTU DPH

Entry Certificate

Certification of the entry of the object of an Intra-Community supply into another EU member state

Consigner: Stettler GmbH & Co. KG ; Postfach 13 ; 96154 Burgwindheim

Recipient:
Cust.-Nr.: 13204
Customer:
Address:
Site:
Country: Tschechien

Confirmation to:
Mail: s.derrler@stettler.de
Fax: +49 9551 / 9229 - 29

EG-ID:
Supply-Nr.: 351312

Factory:
Delivery-Cond.: (EXW) ab Werk

Unload area:
Delivery-Meth.: LKW Spedition

I as the customer hereby certify my receipt / the entry *) of the following object of an Intra-Community supply

Qty	Unit	Item-Nr.	Item	Cust.-Item-Nr.	Cust-Tarif-Nr.	Order-Nr.
960	Stck	1200 0003	GELENKARM 3 392 390 416	3392390416	90269097	529

on: 31.03.2016
in / at *): Tschechien

received / received *):

Date: 31.03.2016 Křemová, Křem

.....
 (Signature of the customer)

*) Use where appropriate

PŘÍLOHA P V: UKÁZKA FORMULÁŘE PRO SOUPIS ZÁSOB PŘI INVENTUŘE

L.

SWA - HALA 3

INVENTURA 6.11. - 7.11.2015

Název sčítacího místa: 1

ČÍS. POZICE	IDENT ČÍSLO	POZ	MNOŽSTVÍ
11A	3390 450 074	11 x 100, 30	1100 ✓
	3390 570 073	2.000, 220, 238	2158 ✓
11B	1300 576 071	530, 496, 377	1403 ✓
	3390 570 077	900, 124	1024 ✓
11C	1300 590 104	741, 125	866 ✓
	3390 570 072	1.926 ✓	
12A	3390 390 030	2 x 402, 2 x 401, 92	1598 ✓
	3392 697 248	1.000, 7.702, 596	16.178 ✓
12B	3390 570 100	990, 199	999 ✓
	3390 570 077	750, 97	849 ✓
12C	1301 314 022	7.111 ✓	
	3394 675 011	2.000, 124	2124 ✓
13A	3390 290 022	576, 1279, 1279, 1271	4424 ✓
	3392 391 261	4 x 352, 357, 326, 110, 56	2259 ✓
13B	3390 522 015	3.480 ✓	
	3390 522 062	1.137 ✓	
	1300 597 261	2 x 147, 168	462 ✓
13C	3393 278 077	250 ✓	
	3390 570 078	133 ✓	
14A	3390 390 079	15 x 200	3000 ✓
	1300 576 072	550, 385	935 ✓
14B	3390 570 074	2 x 495, 494, 87	1571 ✓
	3393 278 077	2 x 570, 2.84, 145, 299	1728 ✓
14C	3394 675 072	387 ✓	
	3390 390 079	145 ✓	
15B	3390 570 077	508 ✓	
	3392 391 260	352, 310	662 ✓
	3390 290 028	1 x 1030, 187	1217 ✓
	3390 570 100	2 x 850, 400	2100 ✓
16B	3393 278 077	5 x 500, 474, 406	3730 ✓
	3390 750 067	2 x 1.500	3000 ✓
	3393 278 076	2 x 330, 535, 66	1601 ✓
	3390 290 022	1.600, 424	2024 ✓
25B	3394 675 013	104,5, 2010	3055 ✓

E.V.