

Analýza evidence a účtování zásob ve firmě AQ, s.r.o.

Zdeněk Papranský

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zdeněk Papranský**
Osobní číslo: **M14185**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza evidence a účtování zásob ve firmě XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu a vypracujte rešerši týkající se evidence a účtování zásob ve firmě.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte současnou evidenci zásob a jejich návaznost do účetnictví.
- Vyhodnoťte zjištěné skutečnosti a navrhněte možná zlepšení.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 504 s. ISBN 978-80-7552-064-7.

EMMETT, Stuart. Excellence in warehouse management: how to minimise costs and maximise value. 1st edition. Hoboken, N. J.: Wiley, c2005, 316 s. ISBN 04-700-1531-4.
LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 184 s. ISBN 978-80-247-4115-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav, Eva HÝBLOVÁ a Zuzana KRÍŽOVÁ. Praktikum finančního účetnictví pro ekonomická, finanční a právní studia. 3. upravené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016, 180 s. ISBN 978-80-7380-609-5.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Karel Šteker, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

ABSTRAKT

Tato bakalářské práce se zabývá analýzou evidence a účtování zásob ve firmě AQ, s.r.o. Práce byla rozdělena do dvou částí. Teoretická část byla zaměřena k objasnění některých pojmů týkajících se zásob, jejich definici, evidenci, oceňování, účtování a inventarizaci. Ve druhé části práce byla nejprve představena společnost AQ, s.r.o., dále byla provedena analýza současného stavu týkající se evidence, oceňování a účtování zásob. Následně byly navrženy návrhy na vylepšení týkající se účtování zásob a jejich inventarizace.

Klíčová slova:

účetnictví, oceňování zásob, účtování zásob, evidence zásob, zásoby

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with the recording and accounting inventory analysis in the company AQ, s.r.o. The thesis has been divided into two parts. The theoretical part has been focused to clarification some terms of stock, their definition, evidence, valuation, accounting and inventorying. The other, practical part, at first deals with AQ, s.r.o. introduction. Then analysis of current stock evidence, stock valuation and stock accounting has been made. Subsequently there were proposed modifications of stock accounting and inventorying.

Keywords:

accounting, stock valuation, stock accounting, stock evidence, stocks

Poděkování

Tímto chci poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za odborné rady, cenné připomínky a věnovaný čas při vedení mé bakalářské práce.

Dále chci také poděkovat zaměstnancům společnosti AQ, s.r.o. za spolupráci, věnovaný čas a jejich ochotu při poskytování informací potřebných k vypracování mé bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	7
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	8
I TEORETICKÁ ČÁST	9
1 ÚČETNICTVÍ	10
1.1 VZNIK ÚČETNICTVÍ.....	10
1.2 VÝZNAM ÚČETNICTVÍ.....	10
1.3 FUNKCE ÚČETNICTVÍ	11
1.4 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	12
2 ZÁSoby	13
2.1 DEFINICE A VYMEZENÍ ZÁSOb	13
2.2 DRUHY ZÁSOb	14
2.2.1 Materiál	14
2.2.2 Nedokončená výroba a polotovary.....	15
2.2.3 Výrobky.....	15
2.2.4 Zboží	15
2.2.5 Mladá a ostatní zvířata	15
2.2.6 Poskytnuté zálohy na zásoby	16
2.3 DOKUMENTACE ZÁSOb.....	17
2.3.1 Dodací list	17
2.3.2 Faktura.....	18
2.3.3 Příjemka a výdejka	18
2.3.4 Skladní karta.....	18
3 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	19
3.1 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb PŘI POŘIZOVÁNÍ	19
3.1.1 Pořizovací cena	19
3.1.2 Vlastní náklady.....	19
3.1.3 Reprodukční pořizovací cena	20
3.2 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb PŘI VYSKLADŇOVÁNÍ	20
3.2.1 Metoda váženého aritmetického průměru	20
3.2.2 Metoda FIFO	21
3.2.3 Pevná skladová cena	21
4 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb	22
4.1 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb ZPŮSOBEM A	22
4.2 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb ZPŮSOBEM B	23
5 ZÁSObY NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ	26
6 INVENTARIZACE ZÁSOb	27
6.1 INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY	28
6.1.1 Manko	28
6.1.2 Přebytek.....	29
6.2 OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSObÁM	30
II PRAKTICKÁ ČÁST	31
7 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ FIRMY	32

7.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	32
7.2	VZNIK A VÝVOJ SPOLEČNOSTI	32
7.3	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ A HLAVNÍ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI.....	33
7.4	ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI	34
8	ANALÝZA ZÁSOB SPOLEČNOSTI.....	35
8.1	DRUHY ZÁSOB.....	35
8.1.1	Zboží	36
8.1.2	Materiál	36
8.1.3	Nedokončená výroba.....	37
8.1.4	Výrobky.....	37
9	EVIDENCE ZÁSOB	38
9.1	PŘÍJEMKA A VÝDEJKA	38
9.2	SKLADOVÁ KARTA	39
10	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB.....	40
10.1	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI POŘÍZENÍ	40
10.1.1	Materiál a zboží.....	40
10.1.2	Nedokončená výroba a výrobky.....	40
10.2	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI VYSKLADNĚNÍ	41
11	ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB.....	42
11.1	ZBOŽÍ.....	42
11.2	MATERIÁL.....	43
11.3	NEDOKONČENÁ VÝROBA A VÝROBKY	43
12	INVENTARIZACE ZÁSOB	45
12.1	INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY	45
13	ZHODNOCENÍ, NÁVRHY A DOPORUČENÍ	46
	ZÁVĚR	47
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	48
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	50
	SEZNAM OBRÁZKŮ	51
	SEZNAM TABULEK.....	52
	SEZNAM PŘÍLOH.....	53

ÚVOD

Účetnictví je nedílnou a velmi důležitou součástí každého podniku, díky němuž má společnost přehled o stavu svého majetku. Účetnictví je také důležité z důvodu poskytování cenných informací, které slouží vedení společnosti k jejímu řízení a rozhodování. Pro podnik zabývající se výrobou či prodejem zboží jsou vůbec nejdůležitější složkou majetku zásoby spadající do oběžných aktiv účetní jednotky. Společnost má v zásobách mnohdy vázány nemalé finanční prostředky. Proto je snahou každé společnosti udržovat takové množství zásob ve skladu, které zabezpečí její plynulý chod a zároveň zbytečně nezatíží rozpočet účetní jednotky.

V podniku, kde zásoby hrají stěžejní roli a přímo souvisejí s jeho hlavní činností, se denně zabýváme manipulací zásob a jejich účtováním. Z toho důvodu je pro takový podnik nezbytně nutné správně evidovat i skladovat veškeré druhy zásob a také zaúčtovat všechny pohyby, které se jich týkají. Nesprávné hospodaření se zásobami či jejich chybné účtování může způsobit značné finanční problémy společnosti.

Teoretická část této práce je členěna do několika kapitol, které zahrnují definici účetnictví, jeho význam či funkci. Dále v této části nalezneme kapitoly týkající se vysvětlení některých pojmů souvisejících se zásobami jako je vymezení zásob, jejich evidence, oceňování, účtování, operace na konci účetního období a inventarizace.

Pro praktickou část této bakalářské práce, kterou je analýza evidence a účtování zásob, jsem si zvolil společnost AQ, s.r.o., která se zabývá výrobou reprosoustav a zesilovačů, jejich instalací a také prodejem spotřební elektroniky nakupované od zahraničních dodavatelů. Z tohoto důvodu nelze tuto konkrétní společnost jednoznačně klasifikovat jako výrobní nebo obchodní.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je v rámci teoretické části provést literární rešerši týkající se evidence a účtování zásob v účetní jednotce. Na úvod bude charakterizováno účetnictví, popsán jeho vývoj, význam a funkce. Dále vymezit pojem zásoby, rozdělit je podle jejich druhů a vypsát účetní doklady související se zásobami. Následně také uvést možnosti oceňování zásob a jejich účtování včetně účtování o zásobách na konci účetního období. Nakonec teoretické části bude popsána inventarizace.

Cílem praktické části pak bude charakterizovat vybranou společnost a popsat předmět jejího podnikání, konkrétně se pak bude jednat o podnik AQ, s.r.o. V další části praktické části budou analyzovány zásoby společnosti, jejich současná evidence a způsob účtování. Nakonec bude vyhodnoceny zjištěné skutečnosti a navrženy možná zlepšení.

Ke splnění první části práce bude nutné využít zejména metody literární rešerše zdrojů. Mezi hlavní zdroje teoretické části práce budou využívány především tištěné publikace, které se komplexně zabývají tématem účtování, ale také publikace týkající se přímo účtováním, evidencí a oceňování zásob. Jako doplňkové zdroje budou použity články, případně příspěvky na odborných internetových portálech zaměřených na témata související s vypracováním této bakalářské práce. V neposlední řadě bude při zpracování teoretické části využito také české legislativy týkající se účetnictví jako například Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo Českých účetních standardů.

V praktické části bude pro získávání informací využíváno osobního dotazování zaměstnanců vybrané společnosti. Především pak půjde o účetní firmy, pracovníky ekonomického úseku či pracovníky skladu. Jako další zdroje pro zpracování praktické části poslouží účetní závěrky, účtový rozvrh a další interní materiály společnosti.

Na základě provedené analýzy budou identifikovány problematické části týkající se účtování a evidence zásob. Následně budou navrženy možná zlepšení.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNICTVÍ

1.1 Vznik účetnictví

Vznik účetnictví není možné přesně datovat. První písemná zmínka o účetnictví se datuje do roku 1494, kdy se o něm zmiňuje ve své knize italský mnich Luca Pacioli ze severní Itálie. Můžeme však předpokládat, že v praxi se účetnictví používalo již dříve před uvedeným datem (Skálová a kolektiv, 2017, s. 18). K velkému rozvoji účetnictví došlo s nárůstem zbožně peněžních vztahů s nástupem kapitalismu. První počátky účetnictví na našem území se datují do druhé poloviny 18. století. Je evidentní, že vývoj účetnictví úzce souvisel se stupněm ekonomického vývoje společnosti a byl také závislý na měnících se ekonomických podmínkách. (Novotný, 2017, s. 13).

Účetnictví vzniklo především z praktické potřeby obchodníků a řemeslníků jako životně důležitý nástroj sloužící ke zjišťování informací o průběhu hospodaření majitele, jelikož v jakémkoliv typu podnikání je důležité mít přehled o tom, jaké prostředky byly do podnikání vloženy a jaké výsledky byly podnikáním dosaženy, o míře zhodnocení vložených prostředků, o tom, zda se vyplatí podnikateli provozovat podnikatelskou činnost nebo nikoliv. Prvotní účetnictví bylo zaměřeno pouze pro potřeby podnikatele (Skálová a kolektiv, 2017, s. 18).

1.2 Význam účetnictví

„Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách“ (Štohl, 2016b, s. 1).

Účetnictví můžeme dle Šteker a Otrusínové (2016, s. 15) definovat jako metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku, jehož předmětem jsou informace o stavu a pohybech majetkové struktury podniku (o aktivech), o jejich zdrojích krytí (o pasivech) a také o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření vyjádřeném v peněžních jednotkách.

Informace, které účetnictví poskytuje musejí být spolehlivé a přesné, aby věrně a poctivě zobrazily ekonomickou zdatnost podniku a jeho finanční situaci jednotlivým uživatelům těchto informací (Novotný, 2017, s. 16).

Uživatelé informací, které účetnictví poskytuje můžeme dělit na:

- **Interní uživatelé** – jde především o vlastníky, manažery a zaměstnance
- **externí uživatelé** – jde o banky, pojišťovny, finanční úřady, statistický úřad, odběratelé, dodavatelé, konkurence, soudy a policie, potenciální investoři a veřejnost (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 15).

1.3 Funkce účetnictví

Účetnictví musí plnit různé funkce a sloužit, jak již bylo výše uvedeno, jak interním, tak externím uživatelům. Účetnictví z toho důvodu rozdělujeme do dvou skupin:

- **Finanční účetnictví** tvoří základní rámec celého účetnictví podniku a zobrazuje informace vyjadřující vztahy k vnějšímu okolí (dodavatelům, odběratelům, bankovním institucím, finančním úřadům apod.). Tyto informace jsou v podobě účetních výkazů za určité období. Finanční účetnictví je regulováno právními předpisy a musí v něm být dodržovány určité zásady a postupy.
- **Manažerské účetnictví** na rozdíl od finančního poskytuje takové informace, které jsou důvěrné a jsou určeny pouze interním uživatelům (manažerům, vlastníkům, řídicím pracovníkům apod.). Je plně v kompetenci podniku, jaké postupy či metody v manažerském účetnictví využije, jelikož není nijak právně regulováno (Sedláček, 2016, s. 11 – 12; Šteker a Otrusinová, 2016, s. 15 – 16).

Mezi základní funkce finančního účetnictví řadíme:

- **Informační funkce** – poskytování informací uživatelům o finanční situaci a výkonnosti podniku, tj. zda podnik vykazuje zisk nebo ztrátu a jaké je struktura jeho majetku a závazků,
- **dokumentační funkce** – vytváří jakýsi paměťový systém podnikatelů, který slouží jako důkazní prostředek (např. účetní doklady, záznamy v účetních knihách) při vedení sporů především mezi věřiteli a dlužníky a je základem pro vyměření daňových povinností,
- **dispoziční funkce** – tato funkce je plněná prostřednictvím podkladů, které poskytuje řídicím pracovníkům pro rozhodování a řízení podniku (budoucí investice, rozšíření podnikání, likvidace apod.),
- **registrační funkce** – tato funkce spočívá ve vedení soustavných zápisů o ekonomických činnostech účetní jednotky,

- **kontrolní funkce** – údaje vedeny v účetnictví umožňují kontrolu hospodaření účetní jednotky a stavu jejího majetku (Sedláček, 2016, s. 16 – 17; Šteker a Otrusinová, 2016, s. 16; Štohl, 2016b, s. 8).

1.4 Právní úprava účetnictví

Finanční účetnictví je legislativně upravováno a jeho forma není na rozdíl od manažerského účetnictví jen v kompetenci managementu účetní jednotky. Je tedy regulovány právními předpisy, účetními zásadami a metodickými postupy. Základními předpisy, které upravují české účetnictví jsou:

- Zákon o účetnictví,
- vyhlášky k zákonu o účetnictví,
- české účetní standardy,
- vnitřní směrnice účetní jednotky.

Mezi další významné předpisy patří:

- Zákon o obchodních korporacích,
- zákon o přeměnách,
- zákon o daních z příjmů,
- zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- zákon o dani z přidané hodnoty,
- zákon o spotřebních daních,
- zákon o dani silniční,
- zákon o dani z nemovitých věcí,
- zákoník práce,
- zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- zákon o pojistném na veřejné všeobecné zdravotní pojištění,
- zákon o nemocenském pojištění (Sedláček, 2016, s. 21; Šteker a Otrusinová, 2016, s. 35).

2 ZÁSoby

Zásoby tvoří velmi důležitou součást podniku a řadíme je mezi aktiva, která mají charakter movitých věcí. Řadí se mezi oběžná aktiva, což jsou aktiva, která mají být držena v účetní jednotce pouze krátkodobě. Z toho, že zásoby řadíme mezi oběžná aktiva, vyplývá také fakt, že se jedná o takovou složku majetku, která je charakteristická svou jednorázovou spotřebou. Zpravidla jsou zásoby spotřebovány ve výrobním procesu, při poskytování služeb nebo jsou prodány jako zboží zákazníkovi. Účetní jednotka nakupuje různé druhy zásob za účelem budoucího ekonomického prospěchu. Zásoby hrají jak v účetnictví, tak v samotném podnikání velice důležitou roli, neboť není reálné, aby podnik dodával určité zboží, výrobky nebo materiál právě tehdy, když je to potřeba. Účetní jednotka by tak vždy měla mít na skladě přiměřenou výši zásob. Výše zásob by neměla být ani moc velká, aby v sobě zbytečně nadržela příliš mnoho peněžních prostředků a nezpůsobila tak podniku finanční potíže, ani příliš malá, aby neohrozila plynulost výroby a prodeje. Podnik také může vytvářet pojistnou zásobu pro případ, kdy existuje určitá nejistota týkající se poptávky a dodací lhůty. Tato pojistná zásoba funguje jako jakýsi nárazník mezi dodávkou a poptávkou. (Brychta a kolektiv, 2016, s. 67; Emmett Stuart, 2005; Štohl, 2016b, s. 99).

V této části práce jsem se zaměřil na definici zásob, jejich rozdělení a v neposlední řadě také na dokumentaci, která k zásobám neodmyslitelně patří.

2.1 Definice a vymezení zásob

Aktiva podniku, mezi která zásoby spadají, jsou rozdělena na krátkodobá a dlouhodobá. Jak již bylo zmíněno výše, krátkodobá aktiva účetní jednotka drží a používá pouze krátkou dobu (maximálně 12 měsíců), kdežto dlouhodobá aktiva jsou charakteristické dobou použitelnosti delší než jeden rok.

Oběžná aktiva je možné charakterizovat jako takový majetek, který obíhá a stále mění svou podobu. Oběžná aktiva se spotřebují (přemění na jinou položku aktiv) během provozního cyklu nebo se vrací zpět do své původní podoby, což znamená, že se z nich opětovně stávají peněžní prostředky. Celý tento koloběh, kterým jsou oběžná aktiva charakteristická, zpravidla trvá méně než 12 měsíců. Mezi oběžná aktiva se řadí zásoby, pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé), krátkodobý finanční majetek a také peněžní prostředky. Zásoby představují jejich nejméně likvidní složku. (Bokšová, 2013, s. 90; Šteker a Otrusínová, 2016, s. 73)

Podrobnější členění zásob tak, jak ho můžeme nalézt také ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. jsem rozepsal v následující kapitole.

2.2 Druhy zásob

Podrobné členění zásob v české účetní legislativě nalezneme v § 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou jsou prováděna některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zásoby jsou zde členěny do těchto kategorií:

- Materiál,
- nedokončená výroba a polotovary,
- výrobky,
- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny,
- zboží,
- poskytnuté zálohy na zásoby.

2.2.1 Materiál

Za materiál považujeme všechny předměty, které jsou určené k jednorázové spotřebě, a to jak ve výrobní (dřevo slouží k výrobě nábytku), tak i v nevýrobní činnosti (dřevo může sloužit jako podložka pod stroje) případně k prodeji (prodej nepotřebného materiálu). Do materiálu také řadíme i další movité věci, jejichž doba použitelnosti je kratší než jeden rok bez ohledu na jejich pořizovací cenu (Bokšová, 2013, s. 315; Louša, 2012, s.11).

Materiál můžeme dělit na:

- **Suroviny** – představují základní materiál, přecházející zcela nebo zčásti během výrobního procesu do výrobku a tvoří jeho podstatu (dřevo při výrobě nábytku),
- **pomocné látky** – taktéž přecházejí přímo do výrobku, ovšem netvoří jeho podstatu,
- **provozní látky** – tyto látky jsou v účetní jednotce zapotřebí, aby zajistily její provoz,
- **náhradní díly a náhradní díly potřebné k výměně komponenty** – jedná se předměty sloužící k uvedení hmotného majetku do jeho původního stavu,
- **obaly a obalové materiály** – slouží jako ochrana jiných forem zásob a neúčtuje se o nich jako o dlouhodobém majetku nebo zboží,
- **movité věci s dobou použitelnosti do jednoho roku**, bez ohledu na výši ocenění,
- **pokusná zvířata**,

- **drobný hmotný majetek** – hmotné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok, které nejsou vykázány v dlouhodobém hmotném majetku, jelikož nedosáhly částky, kterou si účetní jednotka stanovila pro jejich zařazení (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 74).

2.2.2 Nedokončená výroba a polotovary

Nedokončenou výrobou a polotovary rozumíme zásoby, které jsou pořízeny vlastní výrobou v účetní jednotce. Tato skupina zásob zahrnuje:

- **Produkty**, které již nejsou pouze materiál, protože prošly jedním či více výrobními stupni, ovšem nejsou zatím ani hotovým výrobkem,
- **nedokončené výkony činností**, při kterých nevznikají hmotné produkty (software nebo dokumentace ve fázi vývoje a rozpracování),
- **polotovary** jsou odděleně evidované produkty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a jsou tedy dokončeny jen z hlediska určitého výrobního stupně, a proto nemohou být evidovány jako hotový výrobek (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 74).

2.2.3 Výrobky

Představují zásoby vlastní výroby vyrobené za účelem jejich následného prodeje odběratelům, nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky či prodány jako zboží ve vlastních prodejnách (Novotný, 2017, s. 113).

2.2.4 Zboží

Zbožím chápeme movité věci a zvířata nabytá účetní jednotkou za účelem prodeje v nezměněném stavu, pokud s nimi účetní jednotka obchoduje. Dále pak za zboží považujeme zásoby vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Do zboží také řadíme nemovité věci, které účetní jednotka nakupuje za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá ani na nich neprovádí technické zhodnocení (účetní jednotky, jejichž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí, např. realitní společnosti) (Skálová a kolektiv, 2017, s. 57).

2.2.5 Mladá a ostatní zvířata

V této skupině zásob se nachází zvířata nakoupená i z vlastního chovu, která nejsou účetní jednotkou zařazena mezi dlouhodobý hmotný majetek, materiál nebo zboží, a to především:

- Mladá zvířata,
- zvířata ve výkrmu neboli jateční zvířata (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 75).

2.2.6 Poskytnuté zálohy na zásoby

Do této skupiny zásob řadíme krátkodobé (nepřesahují dobu jednoho účetního období) a dlouhodobé zálohy (k zúčtování u nich dochází za dobu delší, než je jedno účetní období) a závadvky. Jedná se o částky peněz, které účetní jednotka poskytuje dodavateli ještě předtím, než jí je dodáno zboží. (Novotný, 2017, s. 113).

Tabulka 1: Zobrazení zásob v rozvaze

ROZVAHA	
Aktiva celkem	Pasiva Celkem
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	A.I. Základní kapitál
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II. Ážio a kapitálové fondy
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	A.III. Fondy ze zisku
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	A.IV. Výsledek hospodaření z minulých let
C. Oběžná aktiva	A.V. Výsledek hospodaření běž. účetního období
C.I. Zásoby	A.VI. Rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku
C.II. Pohledávky	B. Rezervy
C.III. Krátkodobý finanční majetek	C. Závazky
C.IV. Peněžní prostředky	C.I. Dlouhodobé závazky
D. Časové rozlišení	C.II. Krátkodobé závazky
	D. Časové rozlišení

Zdroj: Vlastní zpracování dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

2.3 Dokumentace zásob

Každá účetní jednotka má dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. povinnost účtovat na základě účetních dokladů. Tyto doklady by měly být vyhotovovány bez zbytečného odkladu, okamžitě po zjištění skutečnosti, které jsou jimi zachycovány, a to tak, aby bylo možné určit obsah každého účetního případu. V případě, že je účetnictví vedeno na podkladě pravdivých, přesných a včasných dokladů, je dosaženo souladu mezi zaznamenáváním hospodářské operace a její skutečností.

Prostřednictvím účetního dokladu je zachycena hospodářská operace. Účetní doklad také ověřuje obsah této hospodářské operace a prokazuje její uskutečnění. Z toho důvodu představuje účetní doklad průkazný účetní záznam, který ovšem musí splňovat tyto stanovené náležitosti:

- Označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu (pokud není shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu),
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ,
- podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování (Březinová, 2016, str. 35; Novotný, 2017, s. 57; Štohl, 2016b, s. 17; Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

V účetnictví můžeme nalézt spoustu účetních dokladů, ty nejdůležitější doklady týkající se zásob jsou uvedeny v následujících podkapitolách.

2.3.1 Dodací list

Jedná se o dokument, který není účetním dokladem, ovšem dodavatel jej zasílá spolu s dodávkou, aby mohla být provedena řádná přejímka. Dodací list tak slouží především ke kontrole obsahu došlé dodávky, nikoliv k zaúčtování.

Přestože není dodací list účetním dokladem, musí obsahovat také určité náležitosti, kterými jsou:

- **Jméno (název) a adresu** kupujícího a prodávajícího,

- **číslo dodacího listu,**
- **datum,** kdy byl dodací list vyhotoven,
- **specifikace** objednávky na jejímž základě byl list vystaven,
- **popis dodávky** (druh, množství, kvalita, cena apod.) (Štohl, 2016b, s. 99).

2.3.2 Faktura

Jedná se o účetní doklad, který je buďto přijímán od dodavatele nebo je účetní jednotkou vydáván odběrateli.

Fakturu přijatou účetní jednotka obdrží od dodavatele při nákupu společně s dodávkou. Účetní jednotce na jejím základě vzniká závazek k dodavateli, který musí uhradit.

Fakturu vydanou podnik vydává např. při prodeji zboží, služeb apod. odběrateli. Na jejím základě vzniká účetní jednotce pohledávka, která musí být odběratelem uhrazena.

2.3.3 Příjemka a výdejka

Příjemka je účetní doklad, prostřednictvím kterého se účtuje přijetí zásob od dodavatele do skladu. V příjemce pracovník skladu potvrzuje převzetí dodávky. Příjemka je vyhotovována základě dodacího listu nebo faktury a zápisy v ní musí odpovídat skutečnosti.

Výdejka je naopak účetní doklad, podle kterého se účtuje výdej zásob ze skladu a který je vyhotovován odebírajícím střediskem, některé údaje doplňuje skladník (Štohl, 2016b, s. 99 – 100).

2.3.4 Skladní karta

Skladní karta je účetní doklad, jímž se zachycuje pohyb zásob na skladě (příjem a výdej). Na skladních kartách se vede analytická evidence podle jednotlivých druhů či skupin zásob. Analytická evidence, která se vede dle druhu či skupin zásob slouží k jejich identifikaci. Do skladních karet se zapisují přírůstky, úbytky a také se v ní sleduje konečný zůstatek zásob na skladě, a to v jednotkách množství i v jednotkách peněžních. Stav uvedený na skladní kartě musí být odsouhlasen na konci účetního období podle výsledků inventarizace, případný rozdíl pak musejí být vypořádány (Štohl, 2016b, s. 100).

3 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

Zásoby jsou při jejich pořizování oceňovány třemi různými způsoby, a to:

- Pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reprodukční pořizovací cenou (Chalupa, 2014, s. 136).

3.1 Oceňování zásob při pořizování

3.1.1 Pořizovací cena

Zásoby, které se nakupují od dodavatelů jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a ze souvisejících vedlejších pořizovacích nákladů. Do vedlejších nákladů můžeme zařadit zejména přepravné, provizi, clo DPH či pojistné (Skálová a kolektiv, 2017, s. 58).

Naopak součástí pořizovací ceny zásob podle Štekera a Otrusinové (2016, s. 76) nejsou například úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly nebo smluvní pokuty a úroky z prodlení. Z nákladů vnitropodnikových služeb se do vedlejších pořizovacích nákladů, které souvisí s nákupem zásob a jejich zpracováním zahrnují pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu (Skálová a kolektiv, 2017, s.58).

3.1.2 Vlastní náklady

Zásoby, které si účetní jednotka sama vytvoří se oceňují na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Mezi vlastní náklady zásob patří přímé náklady na ně vyložené a patří tam také poměrná část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahující se k období činnosti (Novotný, 2017, s. 113).

Přímými náklady podle rozumíme takové náklady, které rostou či klesají přímo úměrně s počtem nebo také velikostí kalkulační jednice. Obyčejně mezi přímé náklady řadíme přímý materiál, přímé mzdy (součástí jsou také náklady na zdravotní a sociální pojištění) a jiné přímé náklady (doprava, různé služby, cestovné pracovníků, jejich mzdy jsou přímé apod.) (Louša, 2012, s. 52)

K nepřímým nákladům řadíme náklady na výrobní a správní režii. Patří mezi ně náklady na odpisy, spotřebu energie, opravy a mzdové náklady na řízení výroby (mzdy údržbářů, mistrů,

atd.). K těmto nákladům však nelze zahrnout finanční náklady jako jsou úroky nebo sankční náklady.

3.1.3 Reprodukční pořizovací cena

Zásoby získané bezplatně (dar, dědictví), nalezené (přebytky), vložené do účetní jednotky jako vklad nebo vrácené z výroby zpět na sklad jako odpad anebo zbytkové produkty (např. náhradní díly vyřazeného stroje, které zbyly po jeho demontáži) se oceňují reprodukční pořizovací cenou. Reprodukční pořizovací cena se zpravidla stanovuje kvalifikovaným odhadem na úrovni ceny, kterou majetek má v době, kdy se o něm účtuje. Například u zásob se může jednat o cenu stanovenou v závislosti na tom, jak budou dále využity (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 76).

3.2 Oceňování zásob při vyskladňování

Zásoby, které byly pořízeny nákupem nebo vlastní činností a jsou vedeny na skladě, je nutno taktéž při jejich vyskladnění, ať už jde o vyskladnění za účelem prodeje, spotřeby apod., ocenit. Z toho důvodu, že ocenění přírůstků zásob na skladě je odlišné v rámci jednotlivých nákupů, je nutno vybrat při vyskladňování zásob takový způsob ocenění, který nejvíce vyhovuje podmínkám účetní jednotky a příslušných druhů zásob (Chalupa, 2014, s. 144).

U způsobu účtování zásob A lze tedy jednotlivé skladové položky neboli druhy zásob oceňovat na skladě a při jejich vyskladnění několika různými metodami. Podle vyhlášky se však musí v rámci jednoho analytického účtu používat stejný způsob oceňování (Louša, 2012, s. 18).

3.2.1 Metoda váženého aritmetického průměru

Zásoby stejného druhu může podnik na skladě vést v ocenění cenou, která je zjištěna váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen (Chalupa, 2014, s. 144).

Vážený aritmetický průměr smí účetní jednotka počítat průběžně, což znamená, že po každé dodávce se vypočítá průměrná cena zásob na skladě. (Skálová a kolektiv, 2017, s. 58). Podle Chalupy (2014, s. 145) jde o tzv. klouzavý aritmetický průměr, který lze používat bez omezení, jelikož tento výpočet v praxi provádí účetní počítačový program, což samotné účetní oddělení podniku nijak nezatíží.

Pro výpočet ceny pro vyskladnění váženým aritmetickým průměrem může účetní jednotka použít i prostý vážený aritmetický průměr (Chalupa, 2014, s. 145). Tento výpočet se provádí

v určitých intervalech (nejméně však jednou za měsíc) a v celém tomto intervalu se pak oceňují úbytky zásob takto vypočtenou cenou (Skálová a kolektiv, 2017, s. 58).

3.2.2 Metoda FIFO

Název této metody je odvozen z anglického „first in, first out“. V překladu to znamená „první do skladu, první ze skladu“. Pro tuto metodu musí mít účetní jednotka zaznamenáno pořadí dodávek a jejich ceny (Skálová a kolektiv, 2017, s. 59). Metoda FIFO vychází z toho, že účetně vyskladňované položky jsou oceňovány cenou, která byla dosažena při pořízení nejstarší skladované zásoby (Louša, 2012, s. 18). Podle Skálové (2017, s. 59) není podstatné, zda byla fyzicky skutečně vydána právě první dodávka zásob. Důvodem použití této metody je snaha přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce aktuálním cenám na trhu. Možnost využití této metody oceňování zásob také umožňuje podniku ovlivnit hodnotu materiálu, který zůstává na skladě a který je účtován do spotřeby, což umožňuje ovlivnit výši nákladů, a tím také výši zisku (Louša, 2012, s. 18; Skálová, 2017, s. 59).

Opačnou metodou je LIFO, která vychází z anglického „last in, first out“, v překladu tedy „posední do skladu, první ze skladu“. Při této metodě se dosáhne takového ocenění nákladů, které se přibližuje cenám na trhu. V České republice není tato metoda oceňování přípustná (Louša, 2012, s. 18 – 19).

3.2.3 Pevná skladová cena

Oceňovat zásoby může účetní jednotka také pomocí předem stanovené pevné skladové ceny, podle které pak zásoby na skladě eviduje. Při této metodě vznikají oceňovací odchylky. Jedná se o rozdíl mezi pevnou cenou a skutečnou pořizovací cenou, který pak účetní jednotka zvláště sleduje v rámci analytických účtů. Při vyskladňování zásob v pevné ceně je potřeba stanovit způsob, jakým se budou rozpouštět odchylky. Oceňovací odchylka se většinou rozpouští přímo úměrně spotřebovaným zásobám. Zpravidla se pro rozpouštění odchylek od pevné ceny používá tento koeficient:

Obrázek 1: Koeficient rozpouštění odchylek

$$K = \frac{\text{Počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}}{\text{Počáteční stav zásob} + \text{přírůstek zásob}}$$

Zdroj: Chalupa, 2014a, s. 146

4 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

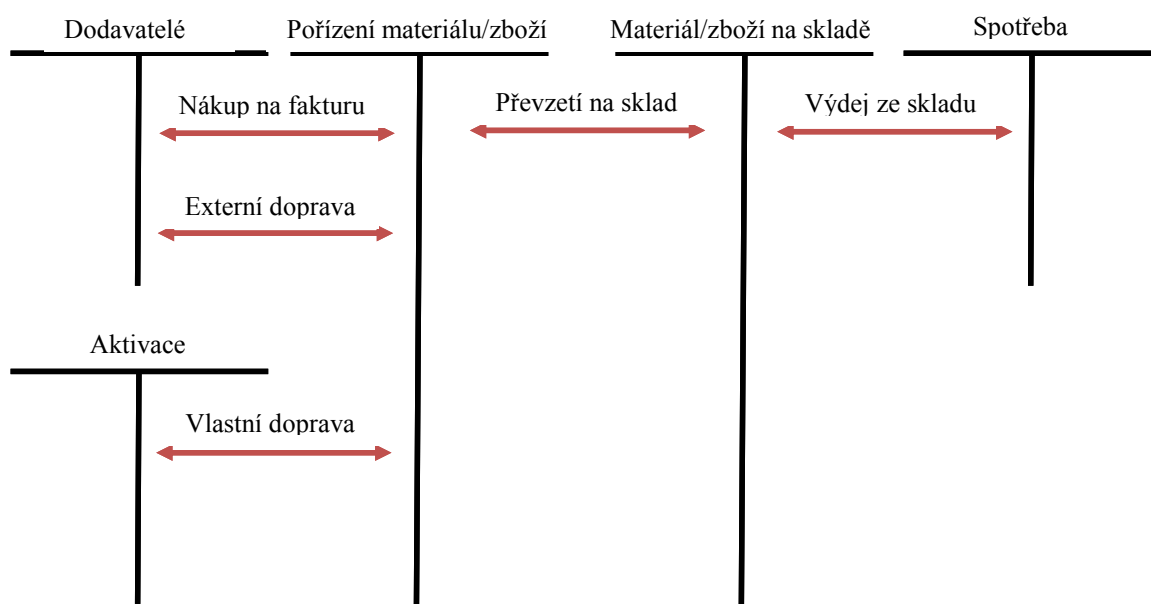
Existují dva možné způsoby vedení evidence o zásobách, mezi kterými mají účetní jednotky možnost si zvolit. Jedná se o způsob průběžný, které je taktéž označován jako způsob „A“ a způsob periodický, který se též označuje jako způsob „B“. Oba dva tyto typy účtování zásob není možné kombinovat v rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) (Chalupa, 2014a, s. 140; Novotný, 2017, s. 115; Sedláček, Hýblová a Křížová, 2016).

4.1 Účtování zásob způsobem A

Tento způsob je charakteristický tím, že se k evidenci veškerých výdajů souvisejících s pořízením zásob nákupem a vlastní činností využívají jednotlivé majetkové účty zásob. Jedná se o účtové skupiny 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní činnosti a 13 – Zboží. Veškeré náklady související s pořízením zásob se evidují pomocí kalkulačních účtů. Může se například jednat o účty 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží. Náklady, které se nashromáždí na kalkulačních účtech se dále přeúčtují na skladové účty jednotlivých zásob.

U tohoto způsobu účtování zásob je možno během probíhajícího účetního období kdykoliv zjistit stav zásob na skladě a jejich hodnotu v korunách. Povinně jednou za účetní období musí účetní jednotka porovnat skutečný stav zásob s účetním stavem, a to k okamžiku, kdy se sestavuje účetní závěrka (Chalupa, 2014a, s. 140; Novotný, 2017, s. 115).

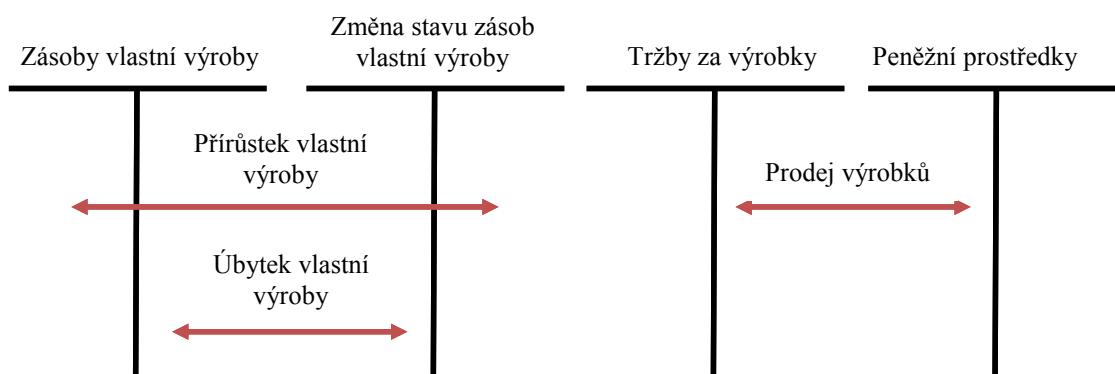
Obrázek 2: Schéma účtování pořízení zásob nákupem u způsobu A



Zdroj: Vlastní zpracování dle Skálová a kolektiv, 2014, s. 63 a Šteker a Otrusínová, 2016, s. 80

Přírůstky zásob vlastní výroby, které jsou oceněny vlastními náklady, se během účetního období účtují na stranu Má dáti příslušného účtu zásob (12 – Zásoby vlastní činnosti) a souvztažně na stranu Dal nákladového účtu (58 – Změna stavu zásob vlastní výroby). Při prodeji zásob vlastní výroby, kdy dochází k úbytku výrobků ze skladu, naopak účtujeme v nákladovém účtu na stranu Má dáti a na stranu Dal příslušného účtu zásob (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 82; Štohl, 2016b, s. 135 – 137).

Obrázek 3: Schéma účtování zásob vlastní výroby u způsobu A



Zdroj: Vlastní zpracování dle Sedláček, 2016, s. 128 a Skálová a kolektiv, 2014, s. 63

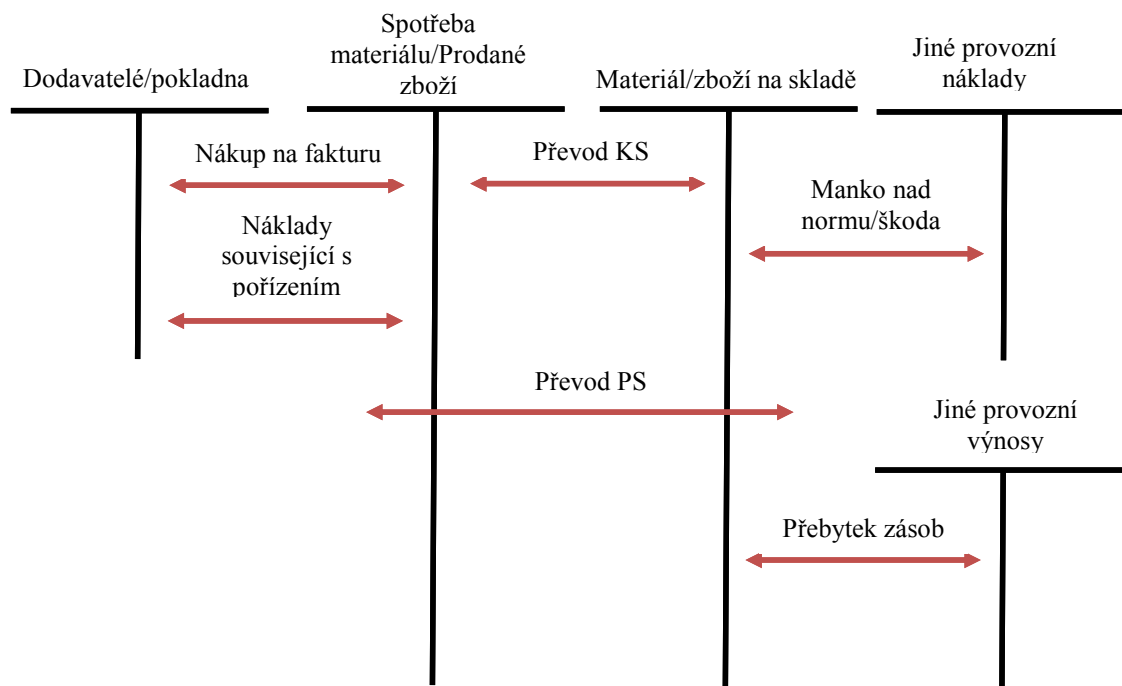
4.2 Účtování zásob způsobem B

Na rozdíl od výše zmíněného způsobu A se v tomto případě při evidenci a účtování zásob v průběhu účetního období nevyužívají účty pořízení ani účty zásob na skladě. Tyto účty slouží pouze k zachycení počátečního stavu k prvnímu dni účetního období a k zachycení konečného zůstatku zásob k poslední dni účetního období. Účtování zásob způsobem B je založeno na principu účtování veškerých výdajů na pořízení zásob nákupem i vlastní činností přímo do provozních nákladů, a to již v okamžiku jejich pořízení. Tento způsob účtování používá účetní jednotka tehdy, když nepotřebuje zjišťovat během účetního období informace o stavu zásob z účetnictví a také za předpokladu, že má dobře fungující a průkaznou skladovou evidenci, aby byl stav zásob průkazný i v průběhu účetního období (Chalupa, 2014a, s. 140; Novotný, 2017, s. 120; Šteker a Otrusínová, 2016, s. 83).

V okamžiku uzavírání účetních knih se počáteční stavy majetkových účtů zásob převedou do nákladů. Stav zásob, které jsou na skladě se podle skladové evidence zaúčtuje jako konečný zůstatek na příslušné majetkové účty souvztažně ve prospěch náležitěho nákladového účtu. Tento způsob zaručí, že je v nákladech účtováno pouze skutečná spotřeba zásob na základě účetních dokladů zachycených ve skladové evidenci. Zjištěné rozdíly při fyzické

inventarizaci jsou tzv. rozdíly inventarizačními a následně se účtují na příslušné účty zásob souvztažně s nákladovými účty (manka a škody) nebo výnosovými účty (přebytky) (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 84).

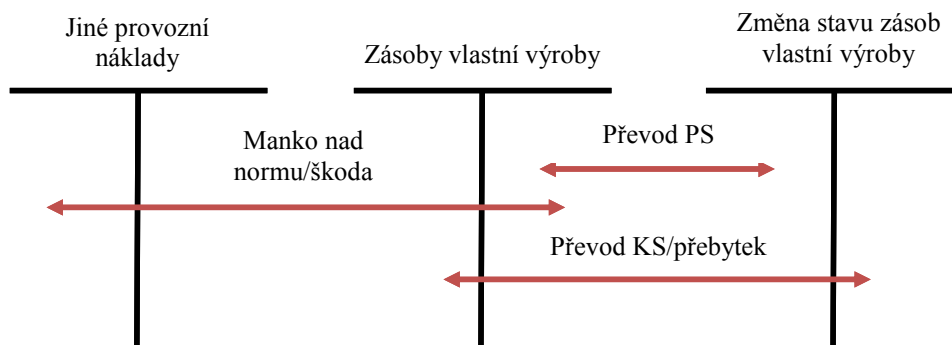
Obrázek 4: Schéma účtování pořízení zásob nákupem u způsobu B



Zdroj: Vlastní zpracování dle Šteker a Otrusinová, 2016, s. 84

V případě, že účetní jednotka využívá k evidenci zásob vlastní výroby způsobu B, během účetního období neprovádí žádné účetní zápisy jak o přírůstcích, tak o úbytcích zásob vlastní výroby. Vynaložené náklady související s výrobou se pak běžně účtují na příslušných nákladových účtech. Při uzavírání účetních knih se počáteční zůstatky jednotlivých majetkových účtů zásob vlastní výroby převedou na příslušný nákladový účet. Podle skladové evidence se naopak zaúčtuje stav zásob jako konečný zůstatek na majetkových účtech a souvztažně se zaúčtuje ve prospěch náležitého nákladového účtu (Skálová a kolektiv, 2017, s. 68; Šteker a Otrusinová, 2016, s. 84).

Obrázek 5: Schéma účtování zásob vlastní výroby u způsobu B



Zdroj: Vlastní zpracování dle Šteker a Otrusinová, 2016, s. 85

Srovnání odlišností účtování mezi způsoby A a B

V následující tabulce je uveden srovnání obou způsobů účtování nakoupených zásob. Účetní jednotka nakoupila materiál od dodavatele na fakturu.

Tabulka 2: Srovnání účtování nakoupených zásob způsobem A i B

Název operace	Částka v Kč	Způsob A		Způsob B	
		MD	D	MD	D
PS účtu materiál na skladě	100 000	112	701	112	701
Přijatá FAD – materiál	50 000	111	321	501	321
- DPH 21 %	10 500	343		343	
Přijatá FAD – doprava	1 000	111	321	501	321
- DPH 21 %	210	343		210	
Příjem materiálu na sklad	51 000	112	111	Neúčtuje se	
Spotřeba materiálu	65 000	501	112	Neúčtuje se	
Úhrada FAD (mat. + doprava)	61 710	321	221	321	221
Převod počátečního stavu na konci období	100 000	Neúčtuje se		501	112
Převod konečného stavu na konci období	86 000	Neúčtuje se		112	501

Zdroj: Vlastní zpracování

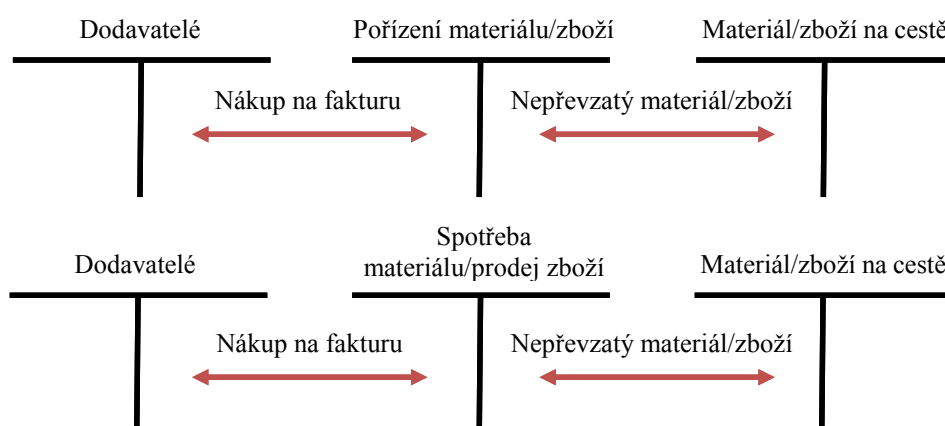
Jak můžeme vidět z tabulky mezi těmito dvěma způsoby účtování zásob je patrný rozdíl. U metody B během účetního období nemáme přehled o stavu materiálu, který se nachází na skladě, jelikož se pořizovací cena materiálu účtuje přímo do nákladů (501 – Spotřeba materiálu). Abychom tedy byli schopni zjistit stav materiálu na skladě, musíme provést na konci účetního období fyzickou inventarizaci zásob materiálu, což v případě účtování způsobem A není nutné, jelikož na příslušném majetkovém účtu (112 – Materiál na skladě) je přesně vidět, kolik materiálu se na skladě nachází na konci účetního období.

Hlavním rozdílem mezi oběma způsoby je doba, kdy jsou vykazovány náklady na pořízení zásob, což může mít u způsobu B za následek zkreslení hospodářského výsledku účetní jednotky, jelikož tyto náklady jsou účtovány již v okamžiku pořízení zásob, nikoliv až v okamžiku jejich spotřeby, jak je tomu u způsobu A.

5 ZÁSoby NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Na konci účetního období může dojít při nákupu zásob ke vzniku dvou specifických účetních případů. První z nich je případ, kdy účetní jednotka obdrží od dodavatele za nakoupený materiál nebo zboží fakturu, nikoliv však samotnou dodávku, která tím pádem nebude do konce účetního období převzata na sklad. V této situaci se používá pomocný účet k zásobám (119 – Materiál na cestě, respektive 139 – Zboží na cestě).

Obrázek 6: Schéma účtování nedodaných zásob u způsobu A i B



Zdroj: Vlastní zpracování dle Skálová a kolektiv, 2017, s. 66

Druhý případ nastává tehdy, když účetní jednotka obdrží dodávku zboží nebo materiálu, kterou převezme na sklad, ovšem k dodávce nebyla dodavatelem přiložena faktura a nevyfakturovanou dodávku tak účetní jednotka ocení podle uzavřené smlouvy nebo podle jiných dokladů, má k dispozici (např. dodací list). Z toho důvodu nemůže odběratel vyúčtovat závazek k dodavateli a pro účtování této operace účetní jednotka využívá účet 389 – Dohadné položky pasivní (Skálová a kolektiv, 2017, s. 66; Šteker a Otrusínová, 2016, s. 86).

Obrázek 7: Schéma účtování dodávky bez faktury u způsobu A i B



Zdroj: Vlastní zpracování dle Skálova a kolektiv, 2017, s. 66 – 67

6 INVENTARIZACE ZÁSOb

Inventarizace, bez jejichž řádného provedení nelze považovat účetnictví za průkazné, jsou velmi důležitou součástí účetnictví. Inventarizací účetní jednotka zjišťuje a také zachycuje v inventurních soupisech skutečné stavy majetku a závazků. Prostřednictvím inventarizací tedy účetní jednotka porovnává výsledky fyzického zjišťování stavu majetku a závazků zachycených v inventurních soupisech s účetním stavem, prověřuje, zda ocenění zásob vedených v účetnictví není vyšší než tržní cena zásob (pokud ano, je třeba stanovit, zda se jedná o přechodný či trvalý charakter) a posuzuje, zda neexistuje nebezpečí předvídatelného rizika nebo možné ztráty (Chalupa, 2017b, s. 163; Louša, 2012, s. 161).

Inventarizace může být fyzická nebo dokladová. Fyzická inventarizace se používá v případě, kdy je nutné provést inventuru např. materiálu na skladě, zboží na skladě a v prodejnách, výrobků vlastní výroby na skladě a také zvířat, nedokončené výroby a polotovarů vlastní výroby. Fyzická inventura se podle Chalupy provádí obvykle přepočtením, přeměřením, ohledáním nebo převážením (2017, s. 163). Inventura dokladová se při inventarizaci zásob nevyužívá a používá se u takových položek rozvahy, u kterých není možné provést inventuru fyzickou (např. pohledávky, závazky, rezervy apod.).

Účetní jednotka zpravidla provádí inventarizaci na základě vnitropodnikové směrnice, kterou stanoví vedoucí orgán účetní jednotky. V této směrnici jsou uvedeny základní pravidla, jak provádět inventurní a inventarizační práce. Účetní jednotka postupuje při provádění inventarizace tak, že provádí jednu či více inventur a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá tomu, který je zachycen v účetnictví (Louša, 2012, s. 161; Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

Zákon o účetnictví nabízí pro inventarizaci zásob, respektive jejich fyzickou inventuru několik způsobů. Fyzickou inventuru účetní jednotka provádí k datu sestavení účetní závěrky (řádné či mimořádné) jako periodickou inventarizaci, nebo také průběžným způsobem, za předpokladu, že účetní jednotka účtuje o zásobách podle jejich míst uložení, jejich druhů nebo odpovědných osob (Chalupa, 2017b, s. 163).

Stavy, které jsou během inventarizace zjištěny se zapisují do inventurních zápis, které jsou průkaznými účetními záznamy a musí obsahovat tyto náležitosti:

- Identifikace majetku a závazků,
- podpisové záznamy odpovědných osob,

- způsob zjištění skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému či rozhodnému dni,
- ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo k rozhodnému dni,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- rozhodný den (pokud jej účetní jednotka stanovila),
- okamžik zahájení a ukončení inventury (Louša, 2012, s. 161; Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

6.1 Inventarizační rozdíly

Problematiku inventarizačních rozdílů řeší ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

Pokud po provedení inventarizace souhlasí účetní stav se stavem skutečným, je vše pořádku. Při porovnávání účetního stavu se stavem skutečným však mohou být zjištěny rozdíly, které nazýváme inventarizační rozdíly. Tyto rozdíly jsou účtovány výsledkově – do provozních nákladů a výnosů, a to do účetního období, za které se provádí inventarizace. Z tohoto důvodu je tedy pro účetní jednotku důležité, aby správně stanovila, zda tyto náklady a výnosy budou nebo nebudou součástí základu daně z příjmů (Brychta a kolektiv, 2016, s. 92; Chalupa, 2017b, s. 164).

Inventarizační rozdíly můžeme dělit na:

- Manko,
- přebytek

6.1.1 Manko

Jedná se o situaci, kdy je skutečný stav zásob nižší než ten, který je veden v účetnictví a rozdíl mezi těmito stavy nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem o účetnictví, ani doložit účetním dokladem. V případě manka jde tedy o úbytek zásob, u něhož nebyla zjištěna konkrétní příčina.

Manko je v účetnictví považováno za provozní náklad. Musí být předepsána náhrada této škody, která se účtuje do provozního výnosu a hrazena může být v hotovosti, platbou na účet

nebo případně srážkou ze mzdy. U výše popsané situace by se jednalo o tzv. manko nad normu. (Štohl, 2012a, s. 26).

U některých druhů zásob však může docházet k přirozeným úbytkům hmotnosti nebo objemu (vysycháním, rozprášením apod.), kterým nelze zabránit. U takových zásob si účetní jednotka stanoví ve své vnitřní směrnici míru přirozených úbytků zásob. V případě, že vzniklé úbytku nepřesáhnou stanovenou hranici, jedná se o manko do normy a jsou účtovány klasicky jako běžná spotřeba materiálu nebo nákupní cena prodaného zboží (Bokšová, 2013, s. 317; Štohl, 2012a, s. 26).

6.1.2 Přebytek

Je na rozdíl od manka situace, kdy je skutečný stav zásob vyšší než stav, který je vedený v účetnictví. Přebytky představují takové zásoby, které jsou sice vedeny ve skladu, ale nebyly zaúčtovány do příjmu, tohoto důvodu je o nich účtováno jako o provozním výnosu. Jestliže k přebytku zásob došlo z důvodu chybného zaúčtování při jejich vyskladnění, pak je možné tyto zásoby dodatečně zaúčtovat do spotřeby (Brychta a kolektiv, 2016, s. 92; Štohl, 2012a, s. 28).

Manka a přebytky zásob může účetní jednotka také navzájem kompenzovat, ovšem pouze tehdy, když vznikly ve stejném inventarizačním období neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů zásob, které jsou vedeny v účetnictví podle jednotlivých druhů. Výsledek takového vyrovnání se zaúčtuje buď jako manko (hodnota manka je vyšší než hodnota přebytků, anebo jako přebytek (hodnota manka je nižší než hodnota přebytků) (Brychta a kolektiv, 2016, s. 92; Štohl, 2012a, s. 28).

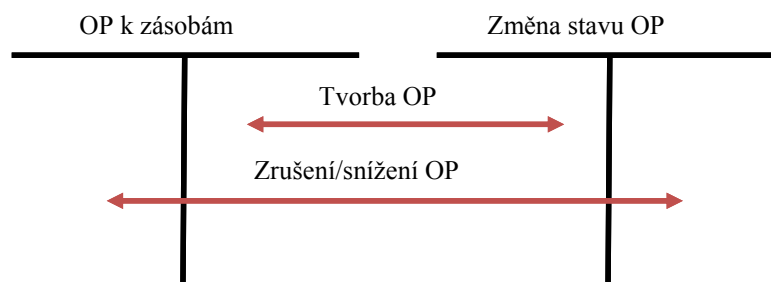
6.2 Opravné položky k zásobám

Výsledkem inventarizačního procesu může být zjištění, že prodejní cena zásob snižená o náklady spojené s prodejem je nižší než cena, která je použita pro jejich ocenění v účetnictví. Zásoby se v tomto případě vykáží v účetnictví a také v účetní závěrce touto nižší cenou, což je v souladu se všeobecně uznávanou účetní zásadou opatrnosti, podle které nesmí být účetní hodnota zásob vyšší než jejich čistá realizovatelná hodnota, a věrný zobrazením skutečnosti. Opravné položky k zásobám se tvoří případně, že snížení ocenění zásob není trvalého charakteru a existuje reálná šance, že se hodnota zásob vrátí na svou původní cenu a existuje také možnost dalšího budoucího využití těchto zásob (např. prodej, spotřeba). Tvorba opravné položky není pro účetní jednotku daňově uznatelný nákladem a nemá tedy vliv na daňový základ účetní jednotky, což často vede k opomíjení její tvorby a tím zkrácení hodnoty majetku. Problematiku opravných položek k zásobám řeší ČÚS č. 005 – Opravné položky.

Opravné položky jsou rozvahovými účty, jedná se o opravné účty k účtům aktivním. Účty opravných položek mají tedy pasivní charakter, což znamená, že mohou mít pouze pasivní nebo nulový zůstatek. Kvůli účetním pravidlům nelze tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty aktiva a účty opravných položek tak nesmějí mít aktivní zůstatek. Opravnou položku lze tvořit pouze do maximální výše hodnoty majetku, ke kterému se tvoří. V rozvaze je můžeme nalézt jako korekci, která snižuje brutto hodnotu příslušné položky na její netto hodnotu.

Tvorbu opravné položky účtujeme na vrub nákladů a její zrušení nebo snížení ve prospěch nákladů, pokud ji podle inventarizace není třeba vést v účetnictví v určité výši. Účtují se průběžně nebo k roční účetní závěrce (Brychta a kolektiv, 2016, s. 74 – 76; Skálová, 2017, s. 72 – 73; Strouhal, 2016, s. 83; Šteker a Otrusinová, 2016, s. 87).

Obrázek 8: Schéma účtování opravných položek



Zdroj: Vlastní zpracování dle Šteker a Otrusinová, 2016, s. 87

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ FIRMY

7.1 Základní údaje o společnosti

Obrázek 9: Logo společnosti AQ, s.r.o.



Zdroj: Interní materiály společnosti

Název společnosti:	AQ, s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum zápisu:	20. dubna 1995
Spisová značka:	C 13127 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Sídlo:	Palackého 925/20, 784 01 Litovel
Identifikační číslo:	623 61 384
Základní kapitál:	2 100 000 Kč
Statutární orgán:	
Jednatel:	Vladimír Sapara, ml.
Jednatel:	Karel Svoboda
Jednatel:	Petr Kryl

7.2 Vznik a vývoj společnosti

Za počátek firmy se dá považovat přelom mezi rokem 1992 a 1993, kdy byly aktivity firmy vedeny pod hlavičkou firmy SAPARA UNI, tehdy ještě fyzické osoby. Firma AQ, s.r.o. jako taková vznikla zápisem do obchodní rejstříku 20. dubna 1995. V této době patřily mezi hlavní činnosti firmy vývoj a výroba reprosoustav, které byly prodávány pod vlastní značkou AQ – Acoustique Quality.

Díky prodejním úspěchům a zvýšené poptávce po zboží i výrobcích společnost v současné době podniká kroky k navýšení výrobní kapacity a rozšíření nabízeného sortimentu. Probíhá tedy výstavba nové výrobní haly a administrativních prostor.

Firma je zapsána v Obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě, pod spisovou značkou C 13127. Vlastníky společnosti jsou v současné době 4 společníci. Ing. Vladimír Sapara a Ing. Vladimír Sapara, ml., oba shodně s podílem 30 % a Ing. Karel Svoboda a Ing. Petr Kryl, každý s obchodním podílem 20 %. Statutární orgán společnosti tvoří tři jednatelé. Každý z nich zastupuje obchodní společnost samostatně.

Obrázek 10: Fotografie společnosti AQ, s.r.o.



Zdroj: Interní materiály společnosti

7.3 Předmět podnikání a hlavní činnosti společnosti

Předmětem podnikání firmy je:

- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- truhlářství, podlahářství
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Mezi hlavní činnosti firmy již od jejího počátku tedy patří vývoj a výroba reprosoustav. Sortiment vyráběných modelů se v průběhu let rozrůstal a v současné době si zákazník může

vybrat ze široké nabídky, která čítá až třicet různých modelů reprosoustav, které jsou vyráběny ve třech až sedmi barevných variantách. Reprosoustavy AQ jsou kompletně vyráběny v České republice. Firma má k dispozici dvě technologie výroby korpusů reprosoustav.

Postupem času si firma vybudovala prodejní síť obchodních partnerů a začala do své nabídky přidávat i prodávané zboží, což se stalo postupem času hlavní činností společnosti. Jedná se zejména o příslušenství reprosoustav, jako jsou kabely, stojany, držáky a podobně.

V portfoliu prodávaného zboží má firma tyto značky:

- B-Tech,
- Sonorous,
- Lenco,
- Sangean,
- Sinox,
- ARTsound,
- Project,
- Audioquest,
- Denver,
- Arcam,
- Canor,
- EAT,
- Boston Acoustic,
- ERARD.

Jedná se o opravdu rozsáhlou nabídku zboží různého druhu pocházejícího z rozličných zemí (Anglie, Turecko, Nizozemsko, Taiwan, Dánsko, Belgie, Rakousko, Francie, Spojené státy americké, Slovensko).

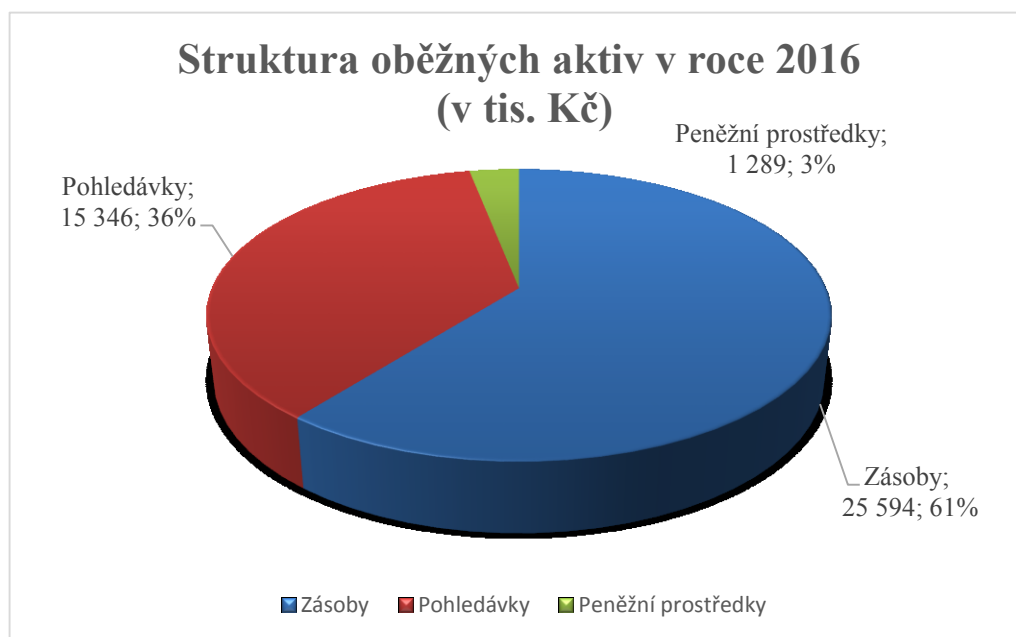
7.4 Účetnictví společnosti

Společnost AQ, s.r.o. jakožto právnická osoba má ze zákona povinnost vést účetnictví. Ve společnosti je za účetní období považován kalendářní rok, tedy od 1.1 do 31.12. Účetnictví je vedeno v české měně a společnost si jej vede sama. V současné době využívá k vedení účetnictví účetní program POHODA od firmy Stormware.

8 ANALÝZA ZÁSOb SPOLEČNOSTI

Celková aktiva společnosti AQ, s.r.o. za rok 2016 dosahovala výše 52 658 tis. Kč. Z této celkové výše aktiv tvořila oběžná aktiva podstatnou část, a to přesně 42 229 tis. Kč. Z toho je zřejmé, že oběžná aktiva jsou pro činnost společnosti velmi důležitá. V následujícím grafu je vyobrazena struktura oběžných aktiv společnosti. Jak můžeme v grafu vidět, dominantní část oběžných aktiv je tvořena zásobami, které v roce 2016 dosahovaly výše 25 594 tis. Kč.

Obrázek 11: Struktura oběžných aktiv v roce 2016

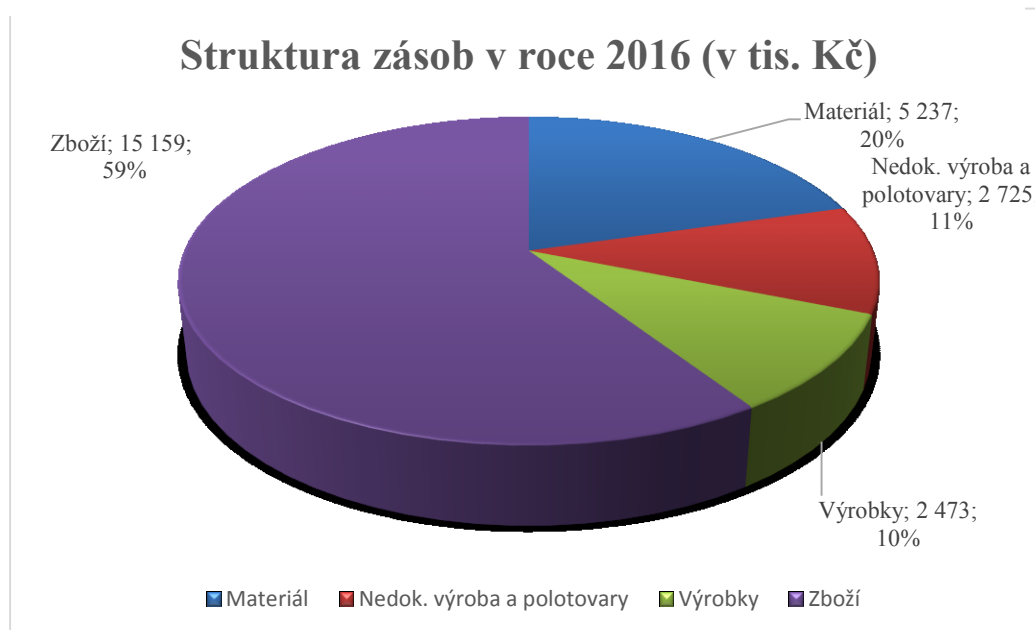


Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2016

8.1 Druhy zásob

Hlavní položku zásob společnosti tvoří zboží. Jak již bylo zmíněno výše, společnost AQ, s.r.o. není pouze výrobcem reproduktorů, ale je také prodejcem zboží od různých výrobců nejen do velkoobchodu, maloobchodu, ale také přímo koncovým zákazníkům prostřednictvím vlastního elektronického obchodu. Zboží na konci roku 2015 tvořilo 59 % celkových zásob ve společnosti a ve finančním vyjádření se pak jednalo o částku 15 159 tis. Kč. Druhou největší položkou ve struktuře zásob byl materiál, který tvořil 20 % všech zásob společnosti. Zbytek zásob se skládal z nedokončené výroby a polotovarů a také výrobků, které tvořily 11 % respektive 10 %. Strukturu zásob na konci účetního období 2016 můžeme vidět také v následujícím grafu.

Obrázek 12: Struktura zásob společnosti v roce 2016



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2016

Ve společnosti AQ, s.r.o. jsou tedy zásoby rozděleny do čtyř základních skupin, a to:

- Zboží,
- materiál,
- nedokončená výroba,
- výrobky.

8.1.1 Zboží

Zboží hraje ve společnosti AQ, s.r.o. velice důležitou roli, jelikož je vůbec největší položkou celkových zásob společnosti. Pod pojmem zboží si zde můžeme představit především spotřební elektroniku, která je nakupována zejména od zahraničních dodavatelů, jejichž výčet je uveden v úvodu praktické části.

8.1.2 Materiál

Materiál tvořící také významnou část zásob společnosti je nutný pro výrobu reprosoustav. Základní materiál, který při výrobě přechází přímo do výrobku a tvoří tak jeho podstatu se ve společnosti AQ, s.r.o. dělí především na:

- Dřevovláknité desky MDF (Medium Density Fibreboard),
- lamina,
- hrany,

- reproduktory,
- elektromateriál.

Pro výrobu je kromě hlavního materiálu důležitý také pomocný materiál, který spadá do výrobku, ovšem netvoří jeho podstatu. Ve společnosti AQ, s.r.o. se jedná například o:

- Barvy,
- laky,
- spojovací materiál.

Dále do materiálu patří také obaly a obalový materiál. Ve společnosti AQ, s.r.o. jde například o:

- Sáčky,
- ochranné rohy,
- krabice.

8.1.3 Nedokončená výroba

Jde o rozpracované výrobky, konkrétně pak o reprosoustavy, které již prošly částí výrobního procesu, ovšem na další zpracování teprve čekají a jejich výroba tak ještě nebyla dokončena. V případě společnosti AQ, s.r.o. se jedná o:

- Korpusy na reproduktory,
- rámkové.

8.1.4 Výrobky

Ve společnosti AQ, s.r.o. si můžeme pod pojmem výrobky představit široký sortiment reprosoustav pro rozličné druhy použití. Jedná se jak o reprosoustavy pro domácí použití, tak reprosoustavy pro plošné ozvučení, výkonné boxy pro venkovní ozvučení nebo veřejná kina či vestavné reproduktory.

9 EVIDENCE ZÁSOB

Pro evidenci zásob slouží v účetním programu POHODA agenda nazvaná Sklady, kde si každá účetní jednotka může vytvořit různé druhy skladu podle svých potřeb tak, jak ji vyhovuje a umožňuje snadné vyhledávání konkrétních skladových zásob. Firma AQ, s.r.o. má konkrétně sklad rozčleněn na sklad hlavní, ve kterém jsou evidovány veškeré zásoby nacházející se přímo ve skladu firmy, sklad ztrát a nálezů a jakési drobné sklady, což jsou automobily obchodních zástupců, kteří v kufrech svých automobilů převážejí rozličné druhy výrobků či zboží pro předváděcí účely zákazníkům.

9.1 Příjemka a výdejka

Doklady, které souvisejí se zásobami, tedy příjímky a výdejky vystavuje odpovědný pracovník pracující ve skladu, který tyto doklady předává účetní k jejich zaúčtování a také následné archivaci. Příjemku odpovědný pracovník vystavuje ihned po tom, co je dodán materiál a vystavuje se na základě dodacího listu. Příjemka je poté přiložena k faktuře, kterou vystavil dodavatel zásob a předána účetnímu oddělení. Výdejku, jak již bylo dříve zmíněno vystavuje také odpovědný pracovník skladu. Výdejka může být vytvořena také na základě již existujícího dokladu, konkrétně pak z již přijaté objednávky, ze které se přenesou do výdejky informace.

Obrázek 13: Příklad příjímky na sklad ve společnosti AQ, s.r.o.

AQ, s.r.o.		Příjemka na sklad					
Odběratel: AQ, s.r.o. Palackého 925 784 01 Litovel IČ: 62361384 DIČ: CZ62361384 Telefon: 585 342 232 Fax: 585 342 067 E-mail: aq@aq.cz www.aq.cz PŘÍJEMKA NA SKLAD č. Vystaveno:		Provozovna: AQ, s.r.o. Severní 452 784 01 Červenka		Dodavatel: DŘEVO TRUST, a.s. tř. T. G. Masaryka 602 738 01 Frýdek-Místek 1 IČ: 25988531 DIČ: CZ25988531		17SP00563 06.04.2017	
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Celkem	
fa 7173102527							
1ost71:PD 288 granit antracit 38/600x4100 PE, 52805/6500	8,2 mb	347,75		2 851,55 21%	598,83	3 450,38	
531811:LDTD lamino 18/2800x2070 bílá 113 SM, 19842/0500	46,368 m2	111,76		5 182,09 21%	1 088,24	6 270,33	
541210:hrana ABS 113 bílá hladká SM G 22x2, panel	100 mb	10,868		1 086,80 21%	228,23	1 315,03	
Součet položek				9 120,44	1 915,30	11 035,74	
Zaokrouhlení						0,26	
CELKEM K ÚHRADĚ						11 036,00	

Zdroj: Interní materiály společnosti

9.2 Skladová karta

Veškeré zásoby, které má firma ve skladu jsou evidovány v účetním programu POHODA a vedeny na skladových kartách. K vytvoření nové položky či úpravě stávající položky slouží agenda pod názvem Zásoby. Každý druh zásoby zde má svou skladovou položku – kartu. Tato karta obsahuje různé náležitosti o skladované zásobě. Jedná se například o:

- Název,
- kód,
- měrnou jednotku,
- dodavatele,
- pořizovací cenu,
- váženou cenu,
- prodejní cenu,
- minimální zásobu,
- maximální zásobu,
- stav zásoby,
- dodavatele apod.

Veškeré náležitosti se dají nastavit v globálním nastavení účetního programu POHODA podle konkrétních požadavků firmy.

Obrázek 14: Fotografie skladu společnosti AQ, s.r.o.



Zdroj: Interní materiály společnosti

10 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

Veškeré zásoby, které společnost má musí být správně oceněny, aby nedocházelo ke zkreslení jejich hodnoty vedené v účetnictví.

10.1 Oceňování zásob při pořízení

10.1.1 Materiál a zboží

Nakupované zásoby společnost AQ, s.r.o. oceňuje cenou, která je uvedena na přijaté faktuře. Součástí pořizovací ceny jsou kromě ceny za materiál nakoupený od dodavatele také vedlejší náklady související s pořízením. Tyto vedlejší náklady jsou například:

- Doprava,
- clo a celní poplatky,
- recyklační poplatky.

Pro přepočítání měny se využívá pevný měsíční kurz devizového trhu, který je vyhlášený k prvnímu dni měsíce Českou národní bankou.

Zboží nakoupené od dodavatelů se oceňuje stejně jako nakoupený materiál, a to součtem ceny uvedené na přijaté faktuře a vedlejších pořizovacích nákladů. Pro přepočítání měny se také využívá pevný měsíční kurz stanovený Českou národní bankou.

10.1.2 Nedokončená výroba a výrobky

Nedokončenou výrobu a již hotové výrobky oceňuje společnost pomocí nákladů, které jsou vynaloženy na vznik nedokončené výroby a hotových výrobků. Mezi tyto náklady patří ve společnosti AQ, s.r.o. například:

- Spotřeba materiálu,
- energie,
- spotřebovaná práce,
- ostatní režijní náklady.

Tyto náklady se pomocí předem připravených tabulek v programu Microsoft Excel sčítají a na základě takto provedené kalkulace se nedokončená výroba a výrobky ocení a následně se zjištěné hodnoty zanesou do účetního programu.

10.2 Oceňování zásob při vyskladnění

Společnost používá při účtování úbytku materiálu, zboží, nedokončené výroby a výrobků ze skladu metodou váženého průměru. Ceny, ve které jsou tyto zásoby vedeny v účetnictví se průběžně po každém příjmu nových zásob přepočítávají. O průběžné přeceňování účtovaných zásob materiálu a zboží se automaticky stará účetní software POHODA.

Zásoby materiálu a zboží se tak oceňují při vyskladnění váženou nákupní cenou, což odpovídá součtu ceny pořízení a vedlejších pořizovacích nákladů, a to až do okamžiku úplného vyskladnění. Nedokončená výroba i hotové výrobky, které jsou následně vyskladňovány za účelem prodeje, jsou taktéž oceňovány aritmetickým průměrem. Rozdíl mezi hodnotou, kterou společnost vyfakturuje odběratelům a váženou cenou je potom zisk.

11 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

Společnost AQ, s.r.o. účtuje v soustavě podvojného účetnictví a k jeho vedení používá, jak již bylo dříve zmíněno účetní software POHODA. Pro účtování zásob používá společnost způsob A, čímž nedochází ke zkreslení výkazů zisků a ztrát. Pouze pro některé druhy materiálů jako například spojovací materiál nebo kancelářské potřeby využívá způsobu účtování B, kdy účtuje pořízený materiál přímo do nákladů. Účty týkající se skladovaných zásob nemá společnost analyticky odděleny.

Jelikož se jedná o společnost, která kromě prodeje zboží od jiných výrobců prodává také své vlastní výrobky, je velice důležité po celý rok sledovat přesný stav zásob na skladě, aby se výroba mohla efektivně řídit a nenastala situace, kdy by kvůli nedostatku zásob materiálu musela být přerušena výroba. Stejně tak by mohla nastat situace, kdy by společnost ve svém skladu měla přebytek zásob materiálu, což by mělo negativní vliv, co se finančních prostředků týče, jelikož by bylo zbytečně vázáno jejich velké množství v zásobách, namísto toho, aby mohly být tyto finanční prostředky využity jinde. Přebytek zásob není žádoucí také z toho důvodu, že zabírá zbytečně místo ve skladu, kde by se místo přebytku určitých zásob mohly skladovat zásoby jiné. Kromě sledování zásob materiálu je nutné sledovat samozřejmě také stav zásob zboží na skladě, aby se nestalo, že se společnost zaváže dodat určité zboží do určité doby, které přitom nemá na skladě.

Při účtování se účetní jednotka řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a také vyhláškou 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.

Účty, které společnost AQ, s.r.o. používá k účtování o zásobách, jsou uvedeny také ve vlastním účtovém rozvrhu, který je součástí této práce jako příloha.

11.1 Zboží

Pro účtování pořizovaného zboží podnik používá účet 131000 – Pořízení zboží. Jde o tzv. kalkulační účet, kde se mimo ceny nakupovaného zboží bez DPH nashromáždí také vedlejší pořizovací náklady, které souvisejí s pořízením zboží. Příklady takových vedlejších nákladů, které se ve společnosti objevují jsou uvedeny v kapitole 10 – Oceňování zásob. Takto nashromážděné náklady se poté včetně ceny pořízení přeúčtují na účet 132000 – Zboží na skladě a v prodejnách. Analytické účty týkající se zboží podnik nemá.

Vyskladnění zboží z důvodu prodeje se zaúčtuje na straně MD na účet 504000 – Prodané zboží a souvztažně na straně D na účet 132000 – Zboží na skladě a v prodejnách. Výnosy z prodaného zboží pak společnost účtuje na výnosovém účtu 604000 – Tržby za zboží.

11.2 Materiál

Pořizovaný materiál od dodavatele se ve společnosti účtuje na straně MD přes účet 111000 – Pořízení materiálu, stejně jako u zboží se jedná o kalkulační účet, na který se kromě ceny materiálu bez DPH účtují také vedlejší pořizovací náklady související s pořízením materiálu. Tyto vedlejší náklady jsou stejně jako v případě zboží rozepsány v kapitole 10, která se týká oceňování zásob. Součet veškerých položek na účtu 111000 – pořízení materiálu, které souvisejí s pořízením materiálu se přeúčtuje na účet 112000 – Materiál na skladě. Společnost AQ, s.r.o. nevede k účtů 112000 – Materiál na skladě žádné analytické účty.

Při výdeji materiálu do spotřeby společnost účtuje na nákladový účet 501000 – Spotřeba materiálu na straně MD a souvztažně na účet 112000 – Materiál na skladě na straně D.

Společnost využívá pro účtování drobného režijního materiálu způsobu B, který účtuje přímo do spotřeby na analytický nákladový účet 501100 – Spotřeba režijního materiálu. Jedná se především o spojovací materiál, jakou jsou například hmoždinky, vruty, úchytky apod., který je potřebný při výrobě.

Tabulka 3: Účtování nakupovaného materiálu od tuzemského dodavatele

Účetní operace	MD	D
Nákup materiálu na fakturu	111000 - Pořízení materiálu	321000 - Závazky z obchod. vztahů
DPH	343000 - Dan z přidané hodnoty	321000 - Závazky z obchod. vztahů
Dopravné	111000 - Pořízení materiálu	321000 - Závazky z obchod. vztahů
Příjem materiálu na sklad	112000 - Materiál na skladě	111000 - Pořízení materiálu
Výdej materiálu do spotřeby	501000 - Spotřeba materiálu	112000 - Materiál na skladě
Nákup režijního materiálu	501100 - Spotřeba režij. materiálu	211000 – Peněž. prostředky v pokladně

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti

11.3 Nedokončená výroba a výrobky

Veškerá nedokončená výroba se ve společnosti sleduje na účtu 121000 – Nedokončená výroba. Všechny změny stavu nedokončené výroby se pak účtují přes nákladový účet 581000 – Změna stavu nedokončené výroby. Přírůstek nedokončené výroby v ceně, která je stanovena na základě kalkulace, se tak zaúčtuje na straně MD na účet 121000 – Nedokončená výroba a na straně D na účet 581000 – Změna stavu nedokončené výroby. Naopak při úbytků

nedokončené výroby dojde při účtování pouze ke změně stran obou účtů a na stranu MD se tak účtuje pomocí účtu 581000 – Změna stavu nedokončené výroby a na stranu D pomocí účtu 121000 – Nedokončená výroba.

K zaúčtování výrobků a jejich sledování používá společnost účet 123000 – Výrobky. Změny stavu výrobků se pak účtuje přes nákladový účet 583000 – Změna stavu výrobků. Nově naskladněné výrobky společnost zaúčtuje na straně MD na účet 123000 – Výrobky, souvztažně proti účtu 583000 – Změna stavu výrobků na straně D. Při účtování úbytku vlastních výrobků postupuje společnost stejně jako v případě nedokončené výroby a to tak, že na straně MD figuruje účet 583000 – Změna stavu výrobků a naproti němu na straně D účet 123000 – Výrobky. Tržby za prodané výrobky společnost účtuje na výnosový účet 601000 – Tržby za vlastní výrobky.

Tabulka 4: Účtování naskladnění a vyskladnění nedokončené výroby a vlastních výrobků

Účetní operace	MD	D
Vznik nedok. výroby	121000 - Nedokončená výroba	581000 - Změna stavu nedok. výroby
Vyskladnění nedok. výroby	581000 - Změna stavu nedok. výroby	121000 - Nedokončená výroba
Vznik výrobků	123000 - Výrobky	583000 - Změna stavu výrobků
Vyskladnění výrobků	583000 - Změna stavu výrobků	123000 - Výrobky

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti

12 INVENTARIZACE ZÁSOB

Aby mohlo být účetnictví účetní jednotky považováno za průkazné, provádí společnost AQ, s.r.o. periodickou inventarizaci svých zásob, a to jednou ročně tak, jak ji nařizuje Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizaci je prováděná na základě vnitropodnikové směrnice, kterou si společnost AQ, s.r.o. stanovila. Jsou v ní uvedeny základní pravidla, jak provádět inventarizaci. Inventarizace je tedy prováděna fyzickou inventurou ke konci účetního období, a to přepočtením, převážením či případně přeměřením.

Samotnou inventuru pak provádí odpovědný pracovník za přítomnosti vedoucího skladu. Odpovědný pracovník zajišťuje, aby inventura byla správná a úplná. Tento pracovník má při provádění inventury k dispozici předtištěný formulář obsahující seznam skladovaných zásob, kam následně doplňuje stav jednotlivých zásob. Po skončení celé inventury se pak provede inventurní soupis, který se následně předá účetnímu oddělení společnosti. Tento soupis obsahuje tyto náležitosti:

- Název inventarizované zásoby,
- množství,
- měrnou jednotku,
- způsob, jakým se zjišťované stavy určovaly,
- datum, kdy byla inventura prováděna,
- podpisy odpovědných osob,
- zjištěné rozdíly mezi stavem skutečným a účetním.

12.1 Inventarizační rozdíly

Během inventury mohou být zjištěny inventarizační rozdíly, které musí být zaúčtovány do účetního období, za které byla inventarizace prováděna. Rozdíly mezi skutečným a účetním stavem mohou být kladné nebo záporné. Kladný rozdíl neboli přebytek vzniká tehdy, když je zjištěný stav vyšší než ten účetní. V případě záporného rozdílu, který se také nazývá manko, je poté naopak vyšší stav účetní. Společnost AQ, s.r.o. nemá stanovenou výši, která je ještě v rámci normy. Záporný stav proto nerozděluje na manko do normy a manko nad normu. Veškeré záporné rozdíly tak účtuje na nedaňový nákladový účet 549000 – Manka a škody. Společnost AQ, s.r.o. nepředepisuje úhradu manka či škody odpovědnému pracovníkovi.

13 ZHODNOCENÍ, NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Po provedení analýzy současné evidence zásob a jejich účtování bylo zjištěno, že společnost AQ, s.r.o. eviduje své skladované zásoby v účetním programu POHODA v agendě nazvané Sklady. Tato evidence zásob má oproti fyzickým skladovým kartám, kam by pracovník skladu musel psát veškeré příbytky či úbytku, jisté výhody. Účetní program v tomto dokáže ulehčit společnosti spoustu práce. Ke každé položce je možno doplnit velké množství údajů, ať už se jedná o název zásoby, kód, měrnou jednotku, dodavatele, pořizovací cenu, váženou cenu, maximální či minimální výši zásob apod.

Po zhodnocení způsobu účtování bylo zjištěno, že společnost zvolila k účtování svých zásob správný způsob, a to způsob A, který ji umožňuje mít přehled během celého účetního období o stavu zásob. Díky tomuto způsobu nedochází ke zkreslení hospodářského výsledku podniku a ten tak má přehled o skladované hodnotě zásob, jejich přírůstku, úbytku a také o nákladech a výnosech se zásobami souvisejících. Způsob B pro účtování velkého množství zásob, které společnost skladuje, by v tom případě nebyl vhodný. Analýzou způsobu účtování zásob bylo dále zjištěno, že ve společnosti nejsou vedeny analytické účty, které by mohly zlepšit přehled o jednotlivých zásobách, jejich podílech na nákladech a výnosech. Zavedení analytických účtů by tak mohlo podávat rychlý a přehledný obraz nákladů a výnosů jednotlivých zásob, což může posloužit k lepšímu řízení firmy a rozhodování.

Dále bylo zjištěno, že inventura zásob ve společnosti probíhá formou fyzické inventarizace, která se provádí vždy ke konci roku. Jedná s tedy o periodickou inventarizaci, která se provádí fyzickým přepočtením, přeměřením či převážením zásob. Nežřídko se ve společnosti stává, že během roku nesedí stav zásob uvedený na skladových kartách se stavem skutečným, což poté způsobuje nepříjemnosti při vyřizování objednávek. V tomto případě by tedy mohlo situaci napravit častější provádění inventarizace.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat současnou evidenci zásob a jejich návaznost do účetnictví, tedy jejich účtování, ve společnosti AQ, s.r.o. Dále na základě analýzy, ke které byly využity interní materiály firmy a účetní závěrky, navrhnout možná zlepšení týkající se evidence a účtování zásob.

V teoretické části sestavené na základě literární rešerše byly vysvětleny základní pojmy týkající se zásob, jejich definice, evidence, oceňování, účtování a inventarizace. Obecně jsou zásoby děleny na materiál, nedokončenou výrobu a polotovary, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, zboží a poskytnuté zálohy na zásoby. Společnost z těchto uvedených zásob neúčtuje o zvířatech, poskytnutých zálohách na zásoby a ani neposkytovala na zásoby žádné zálohy. Analýzou rozvahy za rok 2016 bylo zjištěno, že zásoby společnosti z 59 % tvořilo zboží neboli konkrétněji tedy spotřební elektronika k prodeji do velkoobchodů, maloobchodů a také koncovým zákazníkům přes vlastní elektronický obchod. Dalších 20 % zásob tvořil materiál sloužící k výrobě reprosoustav. Nedokončená výroba představovala 11 % všech zásob a zbytek, tedy 10 % byly vlastní výrobky společnosti, především pak různé druhy reprosoustav.

Dále bylo zjištěno, že společnost oceňuje skladované zásoby součtem ceny pořízení a vedlejších nákladů, které s pořízením souvisejí. Pro vyskladnění zásob používá metodu váženého průměru, který se po každém novém příjmu zásob přepočítává. Toto zajišťuje účetní software POHODA.

Zásoby mohou být účtovány dvěma způsoby, a to způsobem A a způsobem B. Analýzou bylo zjištěno, že společnost AQ, s.r.o. účtuje své zásoby způsobem A, což je způsob umožňující průběžně sledovat stav zásob ve skladě a také zaručí nezkrácení hospodářského výsledku během účetního období. Pouze pro drobný režijní materiál využívá způsobu B, kdy je tento druh materiálu účtován přímo do nákladů. Bylo také zjištěno, že účetní jednotka k účtování zásob nepoužívá analytické účty. Pro účtování i evidenci zásob využívá společnost účetní software POHODA.

V další části byla popsána inventarizace, kterou podnik provádí vždy ke konci účetního období. Jedná se pak o fyzickou inventuru, kdy se zjišťují rozdíly mezi skutečným a účetním stavem zásob.

Na závěr práce bylo provedeno zhodnocení, návrhy na zlepšení a doporučení.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BOKŠOVÁ, Jiřina, 2013. *Účetní výkazy pod lupou. I., Základy účetního výkaznictví*. Praha: Linde Praha, 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.
- BRYCHTA, Ivan a kol., 2016. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
- BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 504 s. ISBN 978-80-7552-064-7
- EMMETT, Stuart, 2005. *Excellence in warehouse management: how to minimise costs and maximise value*. 1st edition. Hoboken, N. J.: Wiley, 316 s. ISBN 04-700-1531-4.
- CHALUPA, Rostislav, 2014a. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 424 s. ISBN 978-80-7263-862-8.
- CHALUPA, Rostislav, 2017b. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 432 s. ISBN 978-80-7554-068-3.
- LOUŠA, František, 2012. *Zásoby: Komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 184 s. ISBN 978-80-247-4115-4.
- NOVOTNÝ, Pavel, 2017. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2017*. Jedenácté vydání. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-271-0429-1
- SEDLÁČEK, Jaroslav, Eva HÝBLOVÁ a Zuzana KÍŽOVÁ, 2016. *Praktikum finančního účetnictví pro ekonomická, finanční a právní studia*. 3. upravené vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 180 s. ISBN 978-80-7380-609-5.
- SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Aleš Čeněk, 191 s. ISBN 978-80-7380-612-5.
- SKÁLOVÁ, Jana, 2017. *Podvojně účetnictví 2017*. Dvacáté třetí vydání. Praha: Grada, 192 s. ISBN 978-80-271-0423-9
- STROUHAL, Jiří, 2016. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer, 280 s. ISBN 978-80-7552-268-9.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel, 2012a. *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost*. Třinácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 213 s. ISBN 978-80-87237-48-9.

ŠTOHL, Pavel, 2016b. *Učebnice účetnictví 2016: pro střední školy a veřejnost*. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 180 s. ISBN 978-80-87237-91-5.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS Český účetní standard.

FIFO First, in first out.

LIFO Last in, first out.

MD Má dáti.

D Dal.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Koeficient rozpouštění odchylek.....	21
Obrázek 2: Schéma účtování pořízení zásob nákupem u způsobu A	22
Obrázek 3: Schéma účtování zásob vlastní výroby u způsobu A	23
Obrázek 4: Schéma účtování pořízení zásob nákupem u způsobu B	24
Obrázek 5: Schéma účtování zásob vlastní výroby u způsobu B	24
Obrázek 6: Schéma účtování nedodaných zásob u způsobu A i B	26
Obrázek 7: Schéma účtování dodávky bez faktury u způsobu A i B	26
Obrázek 8: Schéma účtování opravných položek.....	30
Obrázek 9: Logo společnosti AQ, s.r.o.....	32
Obrázek 10: Fotografie společnosti AQ, s.r.o.	33
Obrázek 11: Struktura oběžných aktiv v roce 2016.....	35
Obrázek 12: Struktura zásob společnosti v roce 2016.....	36
Obrázek 13: Příklad příjemky na sklad ve společnosti AQ, s.r.o.	38
Obrázek 14: Fotografie skladu společnosti AQ, s.r.o.	39

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zobrazení zásob v rozvaze	16
Tabulka 2: Srovnání účtování nakoupených zásob způsobem A i B.....	25
Tabulka 3: Účtování nakupovaného materiálu od tuzemského dodavatele.....	43
Tabulka 4: Účtování naskladnění a vyskladnění nedokončené výroby a vlastních výrobků.....	44

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Účetní rozvrh společnosti AQ, s.r.o.

PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÝ ROZVRH SPOLEČNOSTI AQ, S.R.O.

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 1

Tisk všech záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní
017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
022018	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
022028	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
022901	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí DOTACE	Rozvahový	Aktivní
022902	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí DOTACE	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstítkelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhod	Rozvahový	Aktivní
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042100	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku hala AQ	Rozvahový	Aktivní
042901	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku na dotaci AQ STOLÁRNA	Rozvahový	Aktivní
042902	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku na dotaci AQ LAKOVNA	Rozvahový	Aktivní
042998	Pořízení DHM AQ STOLARNA - nezpůsobitelné výdaje v dotaci	Rozvahový	Aktivní
042999	Pořízení DHM AQ LAKOVNA - nezpůsobitelné výdaje v dotaci	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní zápůjčky a úvěry	Rozvahový	Aktivní
067100	Ostatní zápůjčka poskytnutá EO	Rozvahový	Aktivní
068000	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 2

Tisk všech záznamů

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
081000	Oprávký ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
082078	Oprávký k samost. hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých	Rozvahový	Aktivní
082088	Oprávký k samost. hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku			
091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11 Materiál			
111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 12 Zásoby vlastní činnosti			
121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 13 Zboží			
131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby			
151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám			
191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka k mladým zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

úč. sk. 21 Peněžní prostředky v pokladně			
210000	Peníze	Rozvahový	Aktivní
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
211200	Pokladna SKK	Rozvahový	Aktivní
211800	Pokladna EUR	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 3

Tisk všech záznamů

úč. sk. 22	Peněžní prostředky na účtech		
221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
221002	Akoenta podúčet GBP	Rozvahový	Aktivní
221003	Termínovaný účet KB	Rozvahový	Aktivní
221004	Akoenta podúčet HUF	Rozvahový	Aktivní
221005	Běžný účet EUR KB	Rozvahový	Aktivní
221008	Bankovní účty ČSOB	Rozvahový	Aktivní
221007	Akoenta podúčet PLN	Rozvahový	Aktivní
221008	Akoenta podúčet USD	Rozvahový	Aktivní
221009	Akoenta podúčet Eur	Rozvahový	Aktivní
221010	Běžný účet Fio Eur	Rozvahový	Aktivní
221011	Běžný účet USD KB	Rozvahový	Aktivní
221012	Běžný účet KB KARTY	Rozvahový	Aktivní
221013	Běžný účet Česká spořitelna	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 23	Krátkodobé úvěry		
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
231100	Krátkodobé bankovní úvěry - škofin škoda octavia 4M73063	Rozvahový	Pasivní
231101	Krátkodobé bankovní úvěry - esso škoda octavia 5M77537	Rozvahový	Pasivní
231200	Krátkodobé bankovní úvěry - Česká spořitelna	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 24	Krátkodobé finanční výpomoci		
241000	Vydané krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 25	Krátkodobý finanční majetek		
251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
254000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
258000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261100	Peníze na cestě - zmýlené platby	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 29	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku		
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
314100	Zálohy zahraničí	Rozvahový	Aktivní
314300	Zálohy energie	Rozvahový	Aktivní
314901	Poskytnuté zálohy - DOTACE STOLARNA	Rozvahový	Aktivní
314902	Poskytnuté zálohy - DOTACE LAKOVNA	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315100	Ostatní pohledávky - dobropisy sklad, reklamace	Rozvahový	Aktivní
315200	Ostatní pohledávky - zápůjčky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 4

Tisk všech záznamů

úč. sk.	Závazky (krátkodobé)		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
321901	Závazky z obchodních vztahů - DOTACE STOLÁRNA	Rozvahový	Pasivní
321902	Závazky z obchodních vztahů - DOTACE LAKOVNA	Rozvahový	Pasivní
321903	Závazky z obchodních vztahů - DOTACE MARKETING	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325100	Ostatní závazky-reklama	Rozvahový	Pasivní
325200	Ostatní závazky-zápujčky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331100	Zaměstnanci slovensko	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi ZP a OSSZ	Rozvahový	Pasivní
336011	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění - Důchodové	Rozvahový	Pasivní
336100	Zúčtování s institucemi ZP a SP slovensko	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 34	Zúčtování daní a dotací		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342100	Ostatní přímé daně slovensko	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
346901	Dotace ze státního rozpočtu - STOLARNA	Rozvahový	Pasivní
346902	Dotace ze státního rozpočtu - LAKOVNA	Rozvahový	Pasivní
346903	Dotace ze státního rozpočtu - MARKETING	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 35	Pohledávky za společníky		
351000	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 36	Závazky ke společníkům		
361000	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům	Rozvahový	Pasivní
365003	Ostatní závazky ke společníkům	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
371000	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě obchodního závodu	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z vydaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378901	Jiné pohledávky - DOTACE STOLÁRNA	Rozvahový	Aktivní
378902	Jiné pohledávky - DOTACE LAKOVNA	Rozvahový	Aktivní
378903	Jiné pohledávky - DOTACE MARKETING	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
379100	Jiné závazky - finanční výpomoc Pokorný	Rozvahový	Pasivní

úč. sk.	Název účtu	Rozvahový	Aktivní / Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
396001	Vzájemné zápočty	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při společnosti	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk.	Název účtu	Rozvahový	Aktivní / Pasivní
úč. sk. 41	Základní kapitál a kapitálové fondy		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Ažio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
416000	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421000	Ostatní rezervní fondy	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
426000	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
432000	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 45	Rezervy		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 46	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím		
461000	Závazky k úvěrovým institucím	Rozvahový	Pasivní
461100	Bankovní úvěr STOLARNA, LAKOVNA	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 47	Dlouhodobé závazky		
471000	Dlouhodobé závazky - ovládací a řídicí osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Vydané dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 48	Odložený daňový závazek a pohledávka		
481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 49	Individuální podnikatel		
491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50	Spotřebované nákupy		
500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Daňový
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501100	Spotřeba režijního materiálu	Výsledkový	Daňový
501200	PHM	Výsledkový	Daňový
501500	Nedaňová režie a spotřeba	Výsledkový	Nedaňový
501900	Drobný majetek a software	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 51	Služby		
510000	Služby	Výsledkový	Daňový
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňové neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518100	Ostatní služby - doprava, přeprava	Výsledkový	Daňový
518200	Ostatní služby - nájmy	Výsledkový	Daňový
518300	Ostatní služby - telefon	Výsledkový	Daňový
518700	Ostatní služby - leasing	Výsledkový	Daňový
518903	Ostatní služby - DOTACE Marketing	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 52	Osobní náklady		
520000	Osobní náklady	Výsledkový	Daňový
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521100	Mzdové náklady slovensko	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů obchodních korporací	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Daňový
524100	Zákonné sociální pojištění slovensko	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 53	Daně a poplatky		
530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
538100	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 54	Jiné provozní náklady		
540000	Jiné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541100	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Poskytnuté dary	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky - daňový	Výsledkový	Daňový
546100	Odpis pohledávky - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový
547000	Mimořádné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548000	Ostatní provozní náklady-zaokrouhlení	Výsledkový	Daňový
548100	Ostatní provozní náklady - obědy	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Daňový
549000	Manka a škody	Výsledkový	Nedaňový
549100	Manka a škody - likvidace šrotu - daňový	Výsledkový	Daňový

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 7

Tisk všech záznamů

úč. sk. 55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti		
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
556000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 56	Finanční náklady		
560000	Finanční náklady	Výsledkový	Daňový
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kursově ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
565000	Poskytnuté dary (peněžní)	Výsledkový	Nedaňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 57	Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti		
574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 58	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace		
580000	Mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
581000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
582000	Změna stavu polotovarů	Výsledkový	Daňový
583000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
584000	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový
585000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
586000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
587000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
588000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 59	Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů		
591000	Daň z příjmů - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů - odložená	Výsledkový	Nedaňový
596000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
598000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový
599000	Změna stavu rezervy na daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a zboží		
600000	Tržby za vlastní výkony a zboží	Výsledkový	Daňový
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 61			
610000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Daňový
611000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
612000	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
613000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
614000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Daňový

Účtový rozvrh

AQ, s.r.o.

IČ: 62361384

Rok: 2017

Dne: 10.05.2017

Strana 8

Tisk všech záznamů

úč. sk. 62			
620000	Aktivace	Výsledkový	Daňový
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy			
640000	Jiné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
643000	Přijaté dary (nepeněžní)	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
645000	Výnosy z postoupených pohledávek	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
647000	Mimořádné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648100	Ostatní provozní výnosy - oprava skladu	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Daňový
649000	Odpis záporného goodwillu a zúčtování oprávek k oeeň. rozdílu k nabytému mVýsledkový	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 66 Finanční výnosy			
660000	Finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurové zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
669000	Přijaté dary (peněžní)	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 68			
680000	Mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
688000	Ostatní mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 69 Převodové účty			
697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70 Účty rozvahné			
701000	Počáteční účet rozvahný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahný	Závěrkový	
úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát			
710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
úč. sk. 79 Podrozvahové účty			
790000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní