

Analýza účtování zásob ve vybrané firmě

Veronika Ivánková

Bakalářská práce
2023



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2022/2023

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Veronika Ivánková
Osobní číslo: M190164
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Analýza účtování zásob ve vybrané firmě

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši a vypracujte teoretické poznatky týkající se zásob.

II. Praktická část

- Zpracujte analýzu zásob, jejich účtování a evidenci.
- Na základě provedené analýzy navrhněte doporučení ke zlepšení.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 3. upravené vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 414 s. ISBN 978-80-7598-885-0.
LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. ISBN 9788024741154.
MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019, 220 s. ISBN 978-80-271-2034-5.
SKÁLOVÁ, Jana, Anna SUKOVÁ a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2022*. 28. vyd. Praha: Grada Publishing, 2022, 200 s. ISBN 978-80-271-3595-0.
WARREN, Carl S. *Survey of accounting*. 7th ed. Stamford: Cengage Learning/South-Western, 2015, 701 s. ISBN 9781285183480.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2023**
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2023**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2023

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Záměrem této práce je rozebrat účtování zásob ve vybrané firmě. Analýzou najít případné nedostatky a navrhnout opatření k jejich eliminaci a zjistit, jestli jsou použité metody v souladu s platnými předpisy a zákony.

Dokument obsahuje dvě části, v první části jsou shrnuty teoretické znalosti čerpané z odborné literatury, které jsou logicky upořádány v jednotlivých kapitolách. Teoretické poznatky jsou použité pro vyhodnocení uplatněných metod v podniku popsanych v druhé praktické části. V praktické části po představení společnosti jsou uvedeny konkrétní údaje, metody účtování, normy, řízení zásob společnosti a pokyny k inventarizaci, které jsou následně zhodnocené. V poslední kapitole jsou definovány zjištěné problémy a návrh na jejich zmírnění nebo odstranění.

Klíčová slova: zásoby, oceňování, účtování, řízení zásob, inventarizace, finanční ukazatele

ABSTRACT

The intention of this work is to break down inventory accounting in the selected company. The analysis will identify any shortcomings and propose measures to eliminate them and if the methods used comply with applicable regulations and laws.

The paper contains two parts, the first part summarizing theoretical findings drawn from the scientific literature, which are logically arranged in individual chapters. Theoretical knowledge is used to evaluate the applied method in the enterprise described in the second practical part. In the practical part after the company's presentation, current specific specs, accounting methods, standards, inventory procedure, and management of the company's inventory are presented, which are then evaluated. The last chapter defines the problems identified and proposes to alleviate and eliminate them.

Keywords: inventories, valuation, accounting, inventory management, stocktaking, financial indicators

Ráda bych poděkovala své vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D. za pomoc při vedení, vstřícnost při konzultacích a věcné připomínky. Dále bych poděkovala firmě za spolupráci a poskytnuté dokumenty pro praktickou část.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	11
1 ZÁSoby.....	12
1.1 CHARAKTERISTIKA.....	12
1.2 ČLENĚNÍ.....	13
1.3 EVIDENCE.....	14
1.3.1 Dokumentace.....	15
1.3.2 Účetní knihy.....	17
1.4 POSTAVENÍ ZÁSOb V ROZVAZE.....	17
2 ŘÍZENÍ ZÁSOb.....	19
2.1 DRUHY ZÁSOb.....	19
2.2 ZÁSObOVÁNÍ.....	20
2.3 METODY ŘÍZENÍ ZÁSOb.....	20
3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb.....	21
3.1 ÚČTOVÁNÍ POŘÍZENÍ ZÁSOb A JEJICH NASKLADNĚNÍ.....	21
3.2 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb VLASTNÍ ČINNOSTI.....	22
3.3 ÚČTOVÁNÍ PŘI PRODEJI NEBO VYŘAZENÍ ZÁSOb.....	23
3.4 ÚČTOVÁNÍ REKLAMACÍ.....	24
3.5 ÚČTOVÁNÍ INVENTARIZAČNÍCH VÝSLEDKŮ.....	24
3.6 ÚČETNÍ OPERACE PROVÁDĚNÉ PŘED UZAVŘENÍM ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	25
4 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb.....	26
4.1 OCEŇOVÁNÍ PŘI POŘÍZENÍ.....	26
4.2 OCEŇOVÁNÍ PŘI VÝDEJI.....	26
4.3 KALKULACE.....	27
5 FINANČNÍ UKAZATELE.....	28
6 INVENTARIZACE.....	30
6.1 INVENTURA.....	30
6.2 INVENTARIZAČNÍ ROZDÍLY.....	31
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	32
7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	33
7.1 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ.....	33
7.2 DALŠÍ INFORMACE.....	33
8 ROZDĚLENÍ ZÁSOb.....	35

8.1	ŘÍZENÍ ZÁSOB.....	37
9	SKLADOVÉ POHYBY A JEJICH ÚČTOVÁNÍ.....	38
10	OCEŇOVÁNÍ.....	44
10.1	NAKOUPEŇÉ ZÁSOPY	44
10.2	ZÁSOPY VLASTNÍ ČINNOSTI.....	44
10.3	OCEŇOVÁNÍ PŘI VYSKLADNĚNÍ	47
11	POHLED NA ZÁSOPY Z HLEDISKA FINANČNÍCH UKAZATELŮ.....	49
12	INVENTARIZACE V PODNIKU	52
12.1	PŘIROZENÉ ÚBYTKY	52
12.2	PŘEBYTKY A MANKA	53
12.3	ZTRATNÉ DO NORMY	54
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
	SEZNAM OBRÁZKŮ	61
	SEZNAM TABULEK.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Účetnictví pomáhá zaznamenávat všechny operace v rámci provozování podnikatelské činnosti, jeho pomocí se evidují jednotlivé položky majetku podniku, jejichž součástí jsou zásoby, které jsou velmi důležité pro podniky hlavně výrobní a obchodní. Často zásoby vážou velké množství peněžních prostředků, které by mohly být využity na investice či jiné projekty, které by je zhodnotily. Z toho důvodu dochází k optimalizaci zásob, tedy podnik usiluje o udržení optimální výše nutné k plynulému chodu výroby a pojistnou zásobu v případě neočekávaných výluk v zásobování, ale neudržovat nadbytečné množství na skladě.

Téma bakalářské práce je zhodnocení efektivnosti účetních metod používaných v souvislosti se zásobami vybraného podniku.

Teoretická část obsahuje vysvětlení pojmu zásoby, v druhé kapitole jejich efektivní řízení, ve třetí kapitole účtování, ve čtvrté kapitole, jak firmy oceňují při jejich pořízení a výdeji, ukazatelů finanční analýzy, a nakonec inventarizace zásob. Objasní se problematika, která se rozebere v praktické části, vytažením informací z vybrané odborné literatury.

V praktické části po představení společnosti je uvedeno členění zásob. Jsou zhodnoceny postupy a různé způsoby či metody firmy, jak účtuje, oceňuje a řídí zásoby, jestli jsou stávající praktiky efektivní pro fungování podniku s odpovídajícím provozním ziskem. Dále jsou vypočteny vybrané ukazatele finanční analýzy a popsán průběh inventarizace.

V poslední kapitole na základě zjištěných dat jsou uvedeny návrhy na vylepšení stávajících metod. Závěrem jsou shrnuty všechny důležité informace a doporučení na jejich zdokonalení.

V posledních letech byla situace v ekonomice napjatá. Na jaře 2020 v ČR se potvrdili 3 první případy onemocnění COVID-19, následně se nemoc rozšířila do celé republiky. Vláda nařídila nošení ochrany dýchacích cest, roušky a respirátory. Byl vyhlášen lockdown, jehož součástí bylo uzavření kamenných prodejen jenom s několika výjimkami.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem práce je zhodnocení účetních metod a postupů používaných u zásob vybraného podniku a definovat problémy či nedokonalosti, které firma v současnosti má. Následně se uvedou návrhy doporučení na eliminaci těchto problémů.

V teoretické části se provede rešerše vymezení zásob, účetních metod, ocenění, evidence a kontrolu stavu zásob z vybrané odborné literatury uspořádané do racionálního celku. Tyto shrnuté poznatky, které jsou v souladu s platnými zákony jsou využity k rozborům, srovnáním a vyhodnocením postupů uplatněných v praktické části. Současně sloužily jako podklad pro vypracování návrhů na odstranění nesrovnalosti ve společnosti.

Metodami použitými v praktické části je sběr dokumentů, dat, vnitřních předpisů a účetních závěrek, jejich analýzy, porovnání a posouzení z hlediska efektivnosti. Pro prezentaci dat jsou použity kromě písemného projevu, tabulky a grafy.

V praktické části byly použity některé ukazatele finanční analýzy, jejichž vypovídací schopnost pomůže pochopit finanční situaci podniku a zhodnotit některé používané metody firmy. Pro účely této práce byly vybrány tyto ukazatele: rentabilita, solventnost, likvidita, obratovost a rychlost obratu zásob, horizontální a vertikální analýza výnosů a nákladů souvisejících se zásobami, pracovní kapitál. Na základě analýzy je provedena dedukce návrhů na odstranění zjištěných problémů.

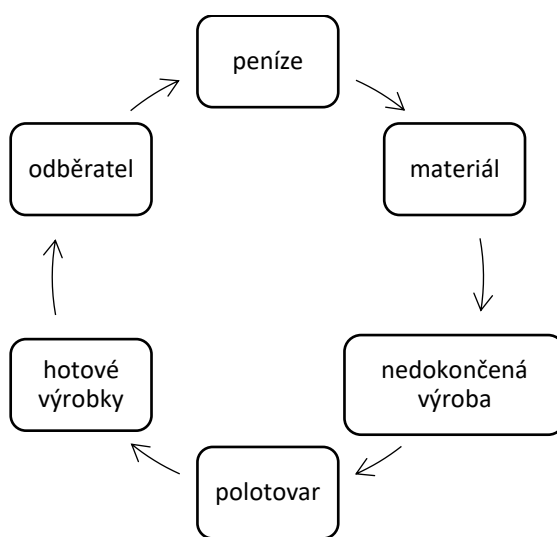
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁSoby

Pro výrobní/obchodní společnosti se jedná o velmi důležitou složku majetku, do kterých vkládá velké množství peněžních prostředků, proto musí společnost dbát při jeho řízení, aby nedocházelo ke zbytečnému naskladnění zásob, ve kterých se může držet velké množství finančních prostředků, který může podnikatel použít například na provoz podniku. Z prodeje zásob společnosti plynou peněžní prostředky sloužící k dalšímu rozvoji ekonomického prospěchu (Andrlík et al., 2022, s. 57).

1.1 Charakteristika

Zásoby jsou součástí oběžného majetku, který se jednorázově spotřebovává, probíhá jeho nepřetržitý koloběh (Švarcová, 2021, s. 86). Jedná se o samostatné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti kratší jak 1 rok, jejichž hodnota nepřesahuje stanovenou hranici ocenění pro dlouhodobý majetek, kterou si stanovila sama účetní jednotka (Louša, 2012, s. 11). Pojem zásoby vymezuje vyhláška č. 500/2002 Sb. v §9 v členění podle rozvahových položek (Česko, 2002).



Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku (Andrlík et al., 2022, s. 57)

Mezi zásoby nemůže být zařazen tento hmotný majetek:

- Pozemky a stavby, pokud nejsou považovány za zboží (např. realitní společnosti nakupují pozemky a stavby za účelem jejich prodeje třetím osobám),
- Předměty z drahých kovů, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky a podobné movité věci (Louša, 2012, s. 11).

Při velké množství zásob, je třeba vést přehledné účetnictví. Hlavními právními předpisy, ze kterých čerpají ÚJ účetní metody, způsob oceňování, sestavování účetní závěrky a jiné jsou zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy č. 015 týkající se zásob (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 11-13).

1.2 Členění

Zásoby se člení na nakupované zásoby, zásoby vlastní činnosti a zboží. Jedná se o členění podle způsobu získání daných produktů (Švarcová, 2021, s. 86).

- Nakupované zásoby
- Materiál
 - základní materiál = suroviny, ze kterých se vyrábí výrobky společnosti, které prodávají odběratelům
 - Pomocný materiál = netvoří podstatnou část vyráběného výrobku
 - Obały = forma zásoby, která chrání jinou zásobu, aby se při přepravě k odběrateli nepoškodila prodávaná surovina
 - Provozní látky = používají se k zajištění provozu (např. olej nebo jiná mazadla)
 - Náhradní díly = součástky pro uvedení majetku do předcházejícího/provozu schopného stavu (např. výměna komponentu)
 - Pohonné hmoty
 - Drobné nářadí
- Zásoby vlastní činnosti
- Nedokončená výroba = stupeň výrobku, kdy je ještě neprodejný
- Polotovary = rozpracovaný výrobek, který už je prodejný a může být použit i k výrobě finálního produktu
- Hotové výrobky = výrobky ve finální fázi výroby, který je prodejný. Zvláštností je, že pro jednu firmu se může jednat o finální produkt, zatímco pro druhou o polotovary, dokonce i materiál, který firma používá k výrobě svých výrobků.

- Zboží = movité věci pořízené za účelem prodeje třetí osobě (Česko, Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 9). Tedy beze změny prodávané dalším subjektům (Švarcová, 2021). Jedná se i o vlastní výrobky, které se aktivovaly a předaly do vlastní prodejny k prodeji. Mezi ně se mohou zařadit i nemovité věci nakupované za účelem prodeje a sama účetní jednotka je nepoužívá ke své činnosti (nepronajímá, technicky je nezhodnocuje), např. realitní společnost, vedlejší činnost společností (Česko, Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 9).

1.3 Evidence

Ministerstvo financí vydává pro podnikatele směrnou účtovou osnovu sestavenou do úrovně skupin, skupiny se nacházejí v účetních třídách, kterých je deset, jednotlivé účty ve skupinách si ÚJ stanoví sama podle svého uvážení, které budou uvedeny v jejím účtovém rozvrhu. Ministerstvo financí na základě vydané směrné osnovy sestaví vzorový účtový rozvrh, který není závazný. Účtový rozvrh by měla ÚJ aspoň jednou ročně aktualizovat podle účtů, které ke své činnosti používá, případně během roku doplňuje další účty. Zásoby se nacházejí v účtové třídě č. 1, která obsahuje následující skupiny (Králová a Hejret, 2022, s. 21-22).

- 11 Materiál
- 12 Zásoby vlastní činnosti
- 13 Zboží (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 24)
- 15 Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 Opravné položky k zásobám (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 117)

Ve výše zmíněných skupinách ÚJ sestaví konkrétní účty (např. 112 – Materiál na skladě), kde zaznamenává pohyby majetku. Tyto účty se nazývají syntetické, složeny ze 3 čísel, první číslo znamená účtovou třídu, druhé danou skupinu a třetí pořadí, ve kterém se nachází v účtové skupině. Pro lepší přehlednost může ÚJ si k těmto syntetickým účtům vytvořit analytickou evidenci. Konkrétní syntetický účet se rozdělí na podúčty např. 112/100 materiál nacházející se na skladě č. 1, pokud má firma více skladů, podnikatel snadněji zjistí konečné stavy na jednotlivých skladech. Při vedení analytické evidence se musí brát zřetel na předmět činnosti ÚJ, aby měla daná identifikace smysl a sloužila ke svému účelu. Všechny syntetické i analytické účty jsou poskládané v účtovém rozvrhu příslušné ÚJ (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 46-47).

Mezi SÚ a AÚ existuje vzájemná vazba, proto musí součet počátečních stavů, obrátů a zůstatku AÚ se rovnat počátečním stavům, obrátům a zůstatkům SÚ. K zjištění povahy vztahů se používá kontrolní soupiska analytických účtů (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 27).

V podvojném účetnictví operace ovlivní dva účty. Stejnou částkou se zaúčtuje ve prospěch a na vrub příslušného syntetického účtu (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 28). Všechny používané metody a postupy jsou uvedeny ve vnitropodnikové směrnici, která obsahuje například účtový rozvrh, oběh účetních dokladů, způsob přepočtu cizích měn, postup inventarizace (Louša, 2018, s. 7-10).

1.3.1 Dokumentace

Hospodářské operace musí být doloženy účetními doklady, aby byla splněna zásada průkaznosti. Zkontrolovaný obsah dokladu zachycující správně hospodářskou operaci se považuje za průkazný účetní záznam. Jejich vytvoření by mělo probíhat bez zbytečného odkladu od zjištění skutečnosti, kterou daný doklad bude zachycovat. Účetní doklad musí obsahovat níže vyjmenované náležitosti:

- Označení účetního dokladu
- Obsah účetního případu a identifikace jeho účastníků
- Peněžní částku nebo množství a cena za měrnou jednotku
- Datum vystavení účetního dokladu
- Okamžik uskutečnění účetního případu, pokud není totožný s datem vystavení
- Podpisový vzor a osoby odpovědné (zodpovědnost za konkrétní úkony jsou uvedené ve vnitropodnikové směrnici), podpisovým vzorem může být vlastnoruční podpis nebo zaručený elektronický podpis (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 57)

Doklady se člení z různých hledisek. První stanovisko je podle místa vzniku na vnitřní a vnější. Vnitřní doklady vznikají uvnitř podniku, o činnosti, která souvisí s operacemi uvnitř podniku např. vnitřní účetní doklad. Vnější vznikají při komunikaci s vnějšími subjekty např. faktury nebo výpis z běžného účtu. Dále se člení podle počtu účetních případů na jednom dokladu, na jednotlivé a sběrné. Jednotlivé obsahují pouze jeden účetní případ, zatímco sběrné jsou souborem více jednotlivých dokladů stejného druhu za určitých časových úsek. Doklady se také mohou rozdělit podle druhu na:

- Faktury – jsou zaslány spolu s dodávkou nebo elektronicky, daňový doklad.
 - Přijaté – tento doklad přijde při nákupu majetku nebo služby od dodavatele. Při obdržení vzniká závazek, tedy povinnost uhradit stanovenou částku ve faktuře do určitého termínu věřiteli. Odkládá se úhrada daného množství peněz, nedochází k okamžité úhradě jako v případě pokladního dokladu.
 - Vystavené – doklad, který se vystavuje při prodeji výrobků nebo služeb či finančního majetku odběrateli, kde je uvedena doba splatnosti úhrady (běžně jeden měsíc). Jedná se o pohledávku za odběratelem (dlužníkem), kdy vzniká právo požadovat stanovenou částku ve stanovený termín, pokud dojde ke zpoždění platby, může být sjednané penále z prodlení.
- Dodací list – dokument, který ÚJ neúčtuje, přichází spolu s dodávkou ke kontrole dodávky (tzv. provedení přejímky). Přejímka se provede kvantitativní (zkontroluje se množství, kusy) a kvalitativní (správný druh zboží, nepoškozený obal).
- Příjemka a výdejka – doklady, který evidují pohyby zásob. Příjemka zaznamenává navýšení zásob na skladě, zpracovává se na základě dodacího listu nebo faktury. Výdejky jsou vyhotoveny v případě, kdy se účtuje úbytek skladových zásob, nejčastěji z důvodu zpracování zásob v rámci výroby nebo prodeje.
- Skladní karta – doklady, kde se eviduje veškerý pohyb zásob, příjmy a výdeje, při zaznamenávání se používá analytická evidence pro jednotlivé druhy zásob. Napomáhá k lepší identifikaci, přehledně obsahují příjmy, výdeje, ale i konečné zůstatky v peněžních i naturálních jednotkách. Výše zmíněné zůstatky se mají na konci účetního období shodovat s částkou uvedenou na příslušných účtech týkající se zásob.
- Pokladní doklady
 - Příjmové pokladní doklady – vystavuje se, pokud subjekt dostane peníze v hotovosti za provedené služby a prodané výrobky. Peněžní částka je zaplacená okamžitě v momentu prodeje. Peníze mohou být přijaty v české měně nebo cizí. ÚJ pro cizí měnu může vést analytickou evidenci. Pokladní doklad se vydává také v případě převodu peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny.

- Výdajové pokladní doklady – peníze z pokladny jsou vydané k zaplacení za nákup majetku, výrobků a služeb, zálohy na nákup, menší nákupy např. kancelářské potřeby, úhrada zašlé faktury nebo vyúčtování cestovného zaměstnanci.
- Bankovní výpisy – doklady zaznamenávající bezhotovostní převod peněžních prostředků s detailními informacemi o provedených platbách na účtu podnikatele za určité časové období, který vydává banka.
- Příkaz k úhradě – majitel bankovního účtu dá pokyn k převodu určité peněžní částky ve prospěch jiné osoby.
- Příkaz k inkasu – dává právo příkazci čerpat peněžní prostředky z jiného bankovního účtu ve prospěch svého, ale jenom s povolením majitele jiného účtu.

V podniku dochází k oběhu účetních dokladů, který začíná tříděním (např. podle druhu) a číslováním dokladů, poté ověření formální (správné IČ, číslo účtu, adresa dodavatele na faktuře...) a věcné stránky (množství, částka peněžní...) dokladu. Doklady bez chyby se zaúčtují a následně uschovávají (po dobu 5 let stanovuje zákon) a nakonec po uplynutí stanovené doby skartují, aby došlo k úplnému zničení účetního záznamu, protože se jedná o citlivé údaje společnosti (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 58-61).

1.3.2 Účetní knihy

Podle zákona o účetnictví se účetní případy zachycují v účetním deníku, hlavní knize, v knihách analytických účtů a v knihách podrozvahových účtů. Všechny syntetické účty jsou uspořádány z hlediska věcného v hlavní knize podle účtového rozvrhu. V účetním deníku tyto samé účty jsou vedeny z hlediska časového, tedy chronologicky za sebou, jak vznikaly jednotlivé účetní operace v časovém sledu. V knihách analytických účtů se podrobně rozvedou zápisy hlavní knihy, souhrnné obraty a zůstatky v knihách analytických účtů se musí rovnat obrátům a zůstatkům v hlavní knize. V podrozvahových knihách se eviduje majetek, který se nevykazuje v rozvaze (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 53-54).

1.4 Postavení zásob v rozvaze

Rozvaha se dělí na aktiva a pasiva. Na straně aktiv se nachází veškerý majetek, který ÚJ vlastní a jeho zdroje krytí jsou uvedeny na straně pasiv. Aktiva se dále člení na:

- A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

- B. Stálá aktiva
- C. Oběžná aktiva
- D. Časové rozlišení aktiv (Andrlík et al., 2022, s. 20-23)

Zásoby se tedy nachází v rozvaze na straně aktiv v oběžných aktivech, pod písmenem C, kde jsou rozděleny do skupin podle vyhlášky č. 500/2002 § 9 (Česko).

- Zásoby
 - Materiál
 - Nedokončená výroba a polotovary
 - Výrobky a zboží
 - Výrobky
 - Zboží
 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
 - Poskytnuté zálohy na zásoby

Pod skupinou materiál se může zařadit základní materiál (významná podstata výrobku), pomocné látky (jejich část není podstatná), provozovací látky potřebné k chodu výrobního stroje, náhradní díly či komponent (komponent = část majetku, který se opotřebovává rychleji než zbylá část, proto se rychleji odepíše), obaly, drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší jak 1 rok a nižším oceněním nutným pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku (Louša, 2012, s. 11-13).

Použité pojmy

- Náklad = spotřeba živé či zvěcnělé práce v peněžních jednotkách. Vynaložené prostředky na dosažení výnosů. Nelze zaměnit s výdajem, což je pouze úbytek peněžních prostředků (Synek a kol., 2011, s. 74).
- Výnos = zhodnocení výkonu v peněžních jednotkách, bez ohledu na to, jestli došlo k úhradě. Příjem je přírůstek peněžních prostředků (Synek a kol., 2011, s. 74).

2 ŘÍZENÍ ZÁSOB

Zásoby neustále mění svou podobu, probíhá jejich koloběh v rámci společnosti. Nakoupí se peněžní prostředky, během výroby se zpracují a vzniknou výrobky, které se prodají odběrateli neboli kupujícímu za peněžní obnos. Za získané peníze koloběh znovu začne (Švarcová, 2021, s. 86-87). Podnikatel musí dbát na to, aby měl dostatečné množství zásob na skladě spolu s rezervou na nepředvídatelné situace, aby nedocházelo k výkyvům při výrobě, ale zároveň skladové náklady byly, co nejnižší, jak je možné. Nákup zásob se v dnešní době stal důležitým aspektem, zabývá se jí sám vědní obor logistika. Kromě fyzických toků, zkoumá logistika i informační toky, které jsou stejně důležité jako fyzické. Protože bez těchto informací jednatel nebo manažer nemůže provést kvalifikované rozhodnutí: množství objednávek na další období, informace o konkurenci, poptávka na příslušném trhu. Bez nich nejde určit potřebná výše zásob, jednalo by se jenom o odhad (Martiničová, Konečný a Vavřina, 2019, s. 116-121).

Zásady rozumného zásobování

- Nakupovat zásoby nutné pro výrobu (hodně lidí je zvyklý kupovat věci, které nepotřebují z důvodu jejich nízké ceny nebo jiného slevového lákadla)
- V množství potřebné pro výrobu, ne více (situace na trhu je taková, že odběratel má volbu mezi několika dodavateli, není jistý pravidelný odbyt), malá zásoba může naopak odběratele odradit a ten si naši firmu zapamatuje jako nespolehlivou a bude nakupovat u konkurence (nutná optimální zásoba)
- Nakoupení zásob sebou kromě předpokládaného zisku formují náklady související s jejím pořízením (Švarcová, 2021, s. 88)

Důležitá kritéria při rozhodování o nejlepším způsobu a metod zásobování jsou: plynulý chod výroby a náklady spojované se získáním surovin, co nejnižší (Švarcová, 2021, s. 88).

2.1 Druhy zásob

Zásoby se člení podle funkčnosti na:

- Běžná zásoba – zásoba, která leží na skladě a kryje potřeby mezi 2 dodávkami, její výše se pohybuje mezi maximální zásobou po dodávce a minimální před novou dodávkou

- Maximální zásoba – maximální množství, které ještě neváže přemíru nákladů na uskladnění
- Minimální zásoba – množství, které minimálně musí ležet na skladě pro plynulý chod výroby, skládá se z pojistné a technické zásoby většinou
- Pojistná zásoba – výše zásoby odpovídající objemu pokrývající výkyvy v dodávkách či jiné nepředvídatelné situace, snižuje riziko (Martiničová, Konečný a Vavřina, 2019, s. 121-124)

2.2 Zásobování

Nákupy vstupních faktorů neboli zásob do výroby musí být naplánovány, aby nedošlo k výpadkům výroby. Pro plánování výroby může být použito několik metod (Švarcová, 2021, s. 89).

2.3 Metody řízení zásob

Existují různé metody pro řízení zásob, podnikatel si vybere tu, která mu nejvíce vyhovuje, či zkombinuje dvě různé metody, například jinou pro každý sklad (Švarcová, 2021, s. 89-90). Jednou z nich je například metoda Just in time, která vznikla v Japonsku. Firma nepoužívá sklad, přijaté suroviny putují přímo do výroby. Nutné včasné a nepřerušované dodávky zásob (Warren, 2015, s. 232). Snaha o snížení množství zásob, které vážou peněžní prostředky (Martiničová, Konečný a Vavřina, 2019, s. 132-134). Nebo metoda, která rozděluje zásoby na 3 skupiny A, B a C. Kdy ve skupině A se řadí materiál tvořící podstatnou část výrobku. Postupně se důležitost snižuje (Martiničová, Konečný a Vavřina, 2019, s. 130-134).

3 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

Zásoby se můžou účtovat dvěma způsoby, podle způsobu A či způsobu B. Při způsobu B se zásoby při přijetí ihned dají do nákladů a na sklad se účtují v době zpracování účetní uzávěrky, zatímco způsob A používá kalkulační účty, účtuje na sklady a do nákladů až při skutečné spotřebě zásob. Firma používá pro účtování způsob A (Dušek, 2023, s. 100).

Princip podvojného účtování: hospodářská operace se zachycuje stejnou částkou na dva účty, jednou na vrub jednoho účtu a podruhé ve prospěch jiného účtu z účtového rozvrhu (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 28).

Daň z přidané hodnoty je nepřímá daň, která se eviduje na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Odvádí ji plátcí daně státu (jeho zástupci finančnímu úřadu měsíčně nebo čtvrtletně). Člení se: daň na vstupu (při pořízení, 343/321) a na výstupu (při prodeji, 311/343). Plátcí ji musí připočítat ke každému výkonu (výrobku či službě), podle charakteru produktu nebo služby se rozlišují tři druhy sazeb 10 %, 15 % a 21 % (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 97).

3.1 Účtování pořízení zásob a jejich naskladnění

U způsobu A se používají kalkulační účty pro zjištění pořizovací ceny zásob:

- 111 – Pořízení materiálu
- 131 – Pořízení zásob (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 116)

Příklad pořízení materiálu – na vrub/ve prospěch

1. Pořízení na dodavatelskou fakturu, hotově	111/321, 211
2. Náklady spojené s pořízením	
a. Doprava ve vlastní režii	111/586
b. Provize, doprava od jiného podniku	111/321, 211
3. Převod na sklad	112/111
4. Úhrada faktur, výpis z bankovního účtu	321/221

Vysvětlivky: 321 – Závazky z obchodních vztahů, 112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě, 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb, 211 – Pokladna, 221 – Peněžní prostředky na účtu, 111 – Pořízení materiálu. (Hruška, 2023, s. 49-51)

Na konec se kalkulační účet vynuluje, na konci účetního období by neměl mít konečný zůstatek. Obsahuje pořizovací cenu materiálu (součet), v jehož ceně je následně převeden na sklad. Při nákupu drobného majetku například kancelářských potřeb, který se ihned spotřebuje nebo jeho hodnota je nepatrná, se zaúčtuje přímo do nákladů na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu (Dušek, 2023, s. 102). Při pořízení zboží se použije kalkulační účet 131 - Pořízení zboží a rozvahový účet 132 – Zboží na skladě. Při výdeji materiálu do spotřeby zaúčtuje ÚJ na vrub nákladového účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo při prodeji zboží 504 – Náklady prodaného zboží ve prospěch u spotřeby materiálu 112 – Materiál na skladě a při prodeji zboží ve prospěch 132 – Zboží na skladě nebo prodejně (Hruška, 2023, s. 71-72).

Zálohy

Někdy nastane situace, že dodavatel požaduje platbu předem, v případě počátku obchodního vztahu, kdy dodavatel nezná platební morálku odběratele nebo se jedná o velikou objednávku za velký peněžní obnos. Dodavatel vystaví zálohovou fakturu na základě, které odběratel zálohu zaplatí a zapracuje ji do účetnictví na vrub sk. 15/ ve prospěch účet s peněžními prostředky např. 211 – Pokladna. Po zaplacení přijde dodávka spolu s fakturou, kde je zaplacená záloha odečtena od celkové částky (Dušek, 2023, s. 126-129).

Nákup od zahraničního dodavatele

Účtování probíhá obdobně jako nákup od tuzemského dodavatele. U země, jež se nenachází v Evropské unie, se účtuje navíc clo, které vstupuje do pořizovací ceny na vrub kalkulačního účtu/ ve prospěch 379 – Jiné závazky (Dušek, 2023, s. 98). U zahraničních faktur se částka přepočte z cizí měny na českou podle kurzu vyhlášeného Českou národní bankou. Podnikající osoba si může vybrat mezi pohyblivým a pevným kurzem. Pohyblivý – u každého zahraničního účetního případu se přepočítá částka dle aktuálního kurzovního lístku České národní banky. Pevný – stanový se vnitřním předpisem na podkladě kurzu devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, který používá na dobu, jež si stanoví ÚJ sama (měsíc, čtvrtletí). Tím vznikají během roku i na konci účetního období kurzové rozdíly, zaúčtujeme 563 Kurzové ztráty a 663 Kurzové zisky (Dušek, 2023, s. 141).

3.2 Účtování zásob vlastní činnosti

Mezi zásoby vlastní činnosti řadíme nedokončenou výrobu, polotovary a hotový výrobek. Účtování je stejné, přírůstky na vrub účtu týkající se příslušné fáze výrobku ve skupině 12 a

ve prospěch účtu ze skupiny 58 – Změna stavu. Při úbytku se účty jen prohodí (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 118).

Aktivace

Už při pořízení zásob byl použit účet 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb, který se nachází v účetní skupině 58 – Změna stavu vlastní činnosti a aktivace. Co si pod pojmem aktivace představit? Náklady, které se vynaložily, se přesunou do majetku účetní jednotky. Nakoupený materiál je zhodnocen prací zaměstnanců dílny. Jsou různé typy aktivace (Hruška, 2023, s. 188-189).

- Aktivace, která neodráží sledované náklady např. u reprodukčního oceňování majetku – nabytí náhradních dílů z rozebraného stroje na sklad
- Vlastní produkci prodaná na vlastní prodejně (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 125)

3.3 Účtování při prodeji nebo vyřazení zásob

Při prodeji zboží se účtuje úbytek ze skladu na vrub 504 Prodané zboží/ ve prospěch 132 Zboží na skladě. A zároveň samotný prodej na vrub 311 Odběratelé/ ve prospěch účtu 604 Tržby za zboží (Vlčková, Kouřilová a spol., 2021, s. 46).

Tabulka 1: Příklady účtování prodeje zásob (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 117-119)

Účetní případy	Na vrub	Ve prospěch
Prodej výrobků	311 - Odběratelé	601 - Výnosy z prodeje výrobků
Úbytek výrobků	583 - Změna stavu výrobků	123 - Výrobky
Prodej služby	311 - Odběratelé	602 - Tržby z prodeje služeb
Prodej materiálu	221 - Bankovní účet	648 - Tržby z prodaného materiálu
Úbytek materiálu	501 - Spotřeba materiálu	112- Materiál na skladě

Účty zaznamenávající úbytky ve skladech jsou daňově uznatelnými náklady, které snižují hospodářský výsledek a tím následnou daňovou povinnost. Snaha zaznamenat hospodářské operace na daňově uznatelné náklady. Daňovou povinnost hradí podnikatel finančnímu úřadu ve stanoveném termínu (Andrlík et al., 2022, s. 200-205).

Prodej ve vlastní prodejně: na vrub 583 a ve prospěch 123 a příbytek na vrub 132 Zboží na skladě a v prodejnách a ve prospěch 585 Aktivace materiálu a zboží. Následně jejich prodej bude účtován jako prodej zboží (Andrlík et al., 2022, s. 61).

Zásoby mohou být darovány, zaúčtováno na vrub 543 – Dary, jež je daňově uznatelný v případě, že jsou splněny podmínky uvedené v zákoně o daních. Musí být hlavně doloženo, že osoba dar přijala na základě darovací smlouvy. Poškozené či nefunkční zásoby se zlikvidují. Likvidace se musí prokazatelně doložit, že byla provedena spolu s důvody a osoby za ni zodpovědné. Zachycuje se na vrub účtu 548 – Ostatní provozní náklady (Andrlík et al., 2022, s. 69-71).

3.4 Účtování reklamací

Při nákupu i prodeji zásob může dojít při přepravě k poškození nebo posláním nesprávného množství zboží, tyto skutečnosti musí být zaúčtovány. Existuje několik řešení: sleva, dodatečná dodávka surovin, náhrada poškozeného kusu, oprava nebo dobropis. Dobropis je doklad, který snižuje výši pohledávky nebo závazku o výši částky reklamovaných zásob. Níže jsou zaúčtovány dva způsoby řešení reklamačního nároku: uznání a zaslání nového materiálu, anebo uznání a o výši reklamační částky je snížen závazek na straně odběratele (Hruška, 2023, s. 111-113).

1. Reklamační nárok u materiálu 315 Ostatní pohledávky/112 Materiál na skladě
2. Uznání reklamace, nový materiál 112 Materiál na skladě/315 Ostatní pohledávky
3. Dobropis – snížení závazku 321 Závazky z obchodních vztahů/315 Ostatní pohledávky (Vlčková, Kouřilová a spol., 2021, s. 46-47)

Reklamační nárok může být i zamítnut, v takovém případě podnikatel poškozený materiál odepíše: 549 Manka a škody/315 Ostatní pohledávky (Louša, 2012, s. 61-64).

3.5 Účtování inventarizačních výsledků

Inventarizace je proces porovnání skutečného stavu s účetním stavem. Výsledek tohoto procesu má tři varianty. Nejlepší je shoda, kdy nevznikne rozdíl, který se neúčtuje. Přebytek se v provozní oblasti zaznamenává ve prospěch účtu 648 Ostatní provozní výnosy a na vrub účtu pro přebytkové položky. Během výroby vzniknou technologické úbytky či ztráty (špatné ořezy, poškození materiálu). Nejedná se o manko, ale přirozený úbytek. Účtuje se jako běžná spotřeba, je daňově uznatelným nákladem. Oproti manku, který je daňově uznatelným nákladem jenom do výše náhrady (Louša, 2018, s. 40-47).

Manko je rozdíl, kdy je skutečný stav nižší než účetní, a ponížený o přirozený úbytek a ztratné stanovené normou. Zaúčtuje se na vrub nákladového účtu 549 Manka a škody a ve prospěch účtu chybějící zásoby (Hruška, 2023, s. 51).

3.6 Účetní operace prováděné před uzavřením účetního období

Ještě před uzavíráním účtů musí být v rámci uzávěrkových operací doúčtovány všechny účetní operace. V souvislosti se zásobami, **zboží nebo materiál na cestě a nevyfakturovaná dodávka**. Tyto účetní případy nebyly zaúčtovány z důvodu, že ÚJ neměla ke dni uzavírání účetních knih k dispozici potřebné doklady, které by hospodářské operace doložily a účetnictví mohlo být průkazné a správné (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 124-125).

Přivezou dodávku zásob, které se naskladní na vrub účtu Materiál na skladě nebo Zboží na skladě a ve prospěch kalkulačního účtu, ale ten nemůže mít na konci roku zůstatek. Proto v případě, že nepřijde faktura zaúčtuje se kalkulační účet na vrub a ve prospěch dohadného účtu pasivního. Vznikl závazek zaplatit za dodané suroviny, ale nemůže být zaúčtováno na účet Dodavatelé bez daňového dokladu. V opačném případě pošle dodavatel fakturu, ale nedodají objednané položky. Opět se musí kalkulační účet vynulovat. Na vrub účtu Materiál na cestě nebo Zboží na cestě ve prospěch kalkulačního účtu (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 131-132).

Při inventuře může ÚJ zjistit, že hodnota použitá pro ocenění zásob v účetnictví v momentu prováděné inventury neodpovídá prodejní ceně snížené o náklady na jejich prodej. Snížení hodnoty zásob má dočasný charakter. Při inventarizaci se posoudí výše a odůvodněnost. V tomto případě ÚJ musí vytvořit **opravnou položku**. Účtuje se na vrub 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek a ve prospěch účtu ve skupině 19. Může se stát například u zásob, které jsou uloženy na skladě delší dobu. Pokud se zjistí změna skutečností, opravná položka se odúčtuje v případě pominutí důvodu tvorby, je snížena nebo změní charakter na trvalý. V případě trvalého charakteru se přeúčtuje jako odpis. Opravné položky se nemohou tvořit na zvýšení hodnoty zásob. Účet 559 je daňově neuznatelný náklad, ale pokud by se nezaúčtoval došlo by ke zkreslení věrného a poctivého obrazu ÚJ (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 74-75).

4 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB

Pro správné účetnictví se musí majetek ocenit v odpovídající hodnotě. V zákoně o účetnictví se uvádí, že nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou (cena pořízení + náklady související s pořízením), zásoby vyrobené se oceňují vlastními náklady a reprodukční cenou se ohodnocují zásoby pořízené bezplatně nebo nalezené (Louša, 2012, s. 15).

Fixní náklady = se vztahují k celému podniku, nedají se rozpočítat na kalkulační jednici (jednu jednotku výkonu). Variabilní náklady lze rozpočítat ke konkrétním jednotkám výroby (Fibrová et al., 2020, s. 121-127).

4.1 Oceňování při pořízení

- Pořizovací cena = skutečná cena zásoby a náklady s pořízením spojené. Mezi zmiňované náklady lze zařadit přepravné, clo, provize, nutné poplatky spojené s pořízením, pojištění. Součástí ceny nejsou kurzové rozdíly, sankce, smluvní pokuty, úroky z úvěru (Andrlík et al., 2022, s. 60).
- Reprodukční cena = cena majetku v době kdy se o něm účtuje. Používá se v případě přebytků nebo darů, kdy se dar účtuje na účet 413 – Ostatní kapitálové fondy (Skálová, Suková a kol., 2022, s. 60-61).
- Ve vlastních nákladech se ohodnocují výrobky vlastní produkce. Může se ocenit ve skutečné výši nebo na základě vytvořené kalkulace (stanovení nákladů na jednotku výroby). Kalkulace obsahuje variabilní náklady, do kterých se zahrnuje přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady. Do nepřímých se řadí náklady, které se nedají rozpočítat na kalkulační jednici, jinak řečeno různé výrobní režie například energie, odpisy (Fibírová et al., 2020, s. 115-140).

4.2 Oceňování při výdeji

Existuje několik oceňovacích metod: LIFO (last in first out – poslední dodávka se vyskladňuje jako první, u nás zakázána), FIFO (first in first out – odchází ze skladu prvně nejstarší dodávka), pevná skladová cena a aritmetický průměr. V této práci se podrobněji rozebere vážený aritmetický průměr, protože jej využívá vybraná firma (Warren, 2015, s. 231-233). Před každým výdejem se přepočítává (s každým dalším nákupem se jeho výše mění). Počítá se pomocí vzorce (Louša, 2012, s. 19):

Vážený aritmetický průměr

$$= \frac{\text{počáteční stav} + \text{přírůstky (v Kč)}}{\text{počáteční stav} + \text{přírůstky (v naturálních jednotkách)}}$$

4.3 Kalkulace

Definuje se jako stanovení nákladů na kalkulační jednici (metr, kilogram, výrobek atd.), s její pomocí se stanovuje cena výrobků ve vlastní režii. Používá se jako nástroj řízení nákladů. Pomáhá při plánování, kontrole hospodaření, ocenění vlastního výkonu atd. Poskytuje informace pro cenovou politiku (Popesko a Papadaki, 2016, s. 59). Kalkulační vzorec je přehledný soupis všech nákladů, které souvisí s výrobou daného výrobku. Existuje několik druhů kalkulací, které se třídí podle různých kategorií (Popesko a Papadaki, 2016, s. 71-72).

Z časového hlediska se pohlíží na kalkulaci operativní, která umožňuje průběžně zpřesňovat normy a sestavuje se před zahájením výroby na základě stanovených norem. Reaguje dobře na případné změny pro stanovení vnitropodnikových cen (Popesko a Papadaki, 2016, s. 68-69). Z hlediska využití výrobní kapacity – kalkulace dynamická, která je pružná při změně výrobní kapacity (Popesko a Papadaki, 2016, s. 74).

5 FINANČNÍ UKAZATELE

Porovnáním změn hodnot položek z účetních výkazů v časové posloupnosti se zabývá horizontální analýza. Pomáhá zjistit procentní změnu všech položek v rozvaze nebo výkazu zisku a ztrát v jednotlivých letech, podle Knápkové a Pavelkové se vypočítá analýza pomocí vzorců (2017, s. 71):

$$\text{Absolutní změna} = \text{ukazatel}_t - \text{ukazatel}_{t-1}$$

$$\text{Procentní změna} = (\text{absolutní změna} \times 100) / \text{ukazatel}_{t-1}$$

V případě vertikální analýzy se zvolí základna, ke které se položky vypočítají jako procentní podíl, například kolik procent je tvořeno oběžným majetkem z celkové hodnoty aktiv (Knápková a Pavelková, 2017, s. 71).

Výpočet čistého pracovního kapitálu je definován jako rozdíl oběžného majetku a krátkodobých cizích zdrojů. Přebytek krátkodobých aktiv nad krátkodobými cizími zdroji napomáhá k likviditě společnosti. Celková zadluženost se rovná celkovému dluhu společnosti, každý podnik je v určité míře zadlužen, optimálně je dobré udržovat míru v doporučených hodnotách. Součástí dluhů podniku jsou závazky z obchodních vztahů, které zatím nebyly uhrazeny. Vzorce pro výpočet obou ukazatelů s jednotkami výsledků v závorkách (Knápková a Pavelková, 2017, s. 85-88):

$$\text{Čistý pracovní kapitál} = \text{oběžný majetek} - \text{krátkodobé cizí zdroje} \text{ [Kč]}$$

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}} \text{ [%]}$$

K optimálnímu fungování chodu společnosti musí být schopna hradit své krátkodobé závazky (být likvidní). Pokud společnost dlouhodobě nehradí své závazky, může tato skutečnost odradit dodavatele, kteří z důvodu špatné solventnosti si zvolí spolehlivějšího odběratele. Běžná likvidita se týká celých oběžných aktiv, pohotová likvidita druhého stupně už nezahrnuje zásoby a dlouhodobé pohledávky a likvidita prvního stupně obsahuje nejvíce likviditní položky – krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Vzorečky výpočtu jsou uvedeny níže, v závorkách jsou zapsané doporučené hodnoty, kterých by měly ukazatele dosahovat (Knápková a Pavelková, 2017, s. 93-95).

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \text{ (1,5 - 2,5)}$$

Pohotová likvidita (1 – 1,5)

$$= \frac{\text{krátkodobé pohledávky} + \text{krátkodobý finanční majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Hotovostní likvidita

$$= \frac{\text{krátkodobý finanční majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (0,2 – 0,5)$$

Rentabilita tržeb znázorňuje procentuální podíl zisku na celkových tržbách, platí čím více tím lépe. Zisk může mít několik podob: zisk před zdaněním, EBIT nebo zisk po zdanění (Knápková a Pavelková, 2017, s. 100). Produktivita práce vyjadřuje objem vytvořených hodnot vztahujících se k jednomu zaměstnanci za zvolené období, vypočítá se podílem přidaného hodnoty na jednoho zaměstnance a průměrným počtem zaměstnanců za konkrétní období (Knápková a Pavelková, 2017, s. 113).

Produktivita práce = přidaná hodnota / počet zaměstnanců [Kč]

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \quad [\%]$$

Doba obratu zásob zjistí, jak dlouho jsou zásoby uskladněny, než jsou spotřebovány nebo prodány. Výsledek vyjde ve dnech a příznivější jsou nižší hodnoty. Rychlost obratu udává kolikrát, se nakoupené zásoby naskladnění a celkově vyskladní za rok (počet obrátek uskutečněných za rok), snaha o vyšší hodnoty (Knápková a Pavelková, 2017, s. 107-109).

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{průměrný stav zásob}}{\text{tržby}} \times 360$$

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{360}{\text{doba obratu zásob}}$$

6 INVENTARIZACE

Souhrn činností, které vedou ke zjištění skutečného stavu majetku a závazků společnosti a jejich porovnání se stavy v účetnictví a vypořádání případných nesrovnalostí. Ze zákona o účetnictví se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky řádné nebo mimořádné, tedy musí se provést alespoň jednou za účetní období (Králová a Hejret, 2022, s. 99). Její provedení potvrzuje průkaznost účetnictví. Předmětem inventarizace jsou všechny položky aktiv a pasiv. Provádí se, aby se ověřili stavy majetku a závazků a reálnost jejich ocenění. Může se provádět i průběžná inventarizace, ale jen u zásob (účtuje se podle druhů, míst nebo odpovědných osob) nebo u dlouhodobého hmotného majetku, který nemá stálý prostor, kam náleží. Informace získané inventarizací musí ÚJ archivovat po dobu 5 let. Postup inventarizace spolu s používanými normami je uveden ve vnitropodnikové směrnici (Louša, 2018, s. 41-47).

6.1 Inventura

Je to proces zjištění skutečného stavu nacházejícího se na skladech získané pomocí fyzické nebo dokladové inventury. U fyzické inventury se skutečný stav zásob zjistí spočtením kusů, zvážením, změřením surovin atd. U dokladové se skutečný stav najde na příslušných dokumentech (například u peněžních prostředcích na výpisu z bankovního účtu). U pohledávek a závazků se doporučuje vzájemné odsouhlasení s dlužníky a věřiteli, tedy ověření jejich reálnosti (Schiffer, 2006, s. 236-237). Pro zajištění správnosti inventarizace se může ustavit inventarizační komise (osoby zodpovědné za inventarizaci, minimálně 3 osoby), ale zákon to nepožaduje. Proto teoreticky je možné, aby inventuru provedl jeden pracovník. Ideálně by inventuru měly provádět dva pracovníci, kteří se podepíší pod inventurní soupis a stanou se zodpovědní za správnost (Louša, 2018, s. 46-47).

Po zjištění skutečného stavu majetku a závazků podniku, se výsledky inventury porovnají s účetními stavy. Žádoucím výsledkem je shoda (skutečné stavy se rovnají účetním), kterou ÚJ dále nerozebírá, kromě ní může vzniknout manko nebo přebytek. Zásoby, u kterých byl zjištěn rozdíl přepočítá jiný pracovník. Pokud rozdíl stále přetrvává, zkontroluje se, pokud nedošlo k záměně při naskladnění či jiné chybě (Louša, 2018, s. 41-47).

Výsledkem inventarizace jsou inventurní soupisy, jež jsou účetními doklady (Louša, 2018, s. 41-47). Obsahují podpisový záznam odpovědných osob, způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik sestavení účetní závěrky, okamžik sestavení a ukončení inventury, ocenění

majetku a závazků při periodické inventarizace k rozvahovému dni a rozhodný den (Králová a Hejret, 2022, s. 38-39).

6.2 Inventarizační rozdíly

Může vzniknout přebytek, kdy skutečný stav je vyšší než účetní. ÚJ zaúčtuje ve prospěch výnosového účtu. Složitější proces nastává v případě záporného rozdílu. Prvně se zkontroluje, jestli nedošlo k chybě při naskladnění nebo jiné účetní chybě. Následně se rozdíl zkrátí o normu přirozených úbytků a ztratného (České účetní standardy, 2020, s. 17-18).

Přirozený úbytek vzniká při výrobě (obsahuje technologické a technické ztráty), stanovuje se jako procento ze zvolené základny, nejčastěji celkový obrat. Výši procenta si firma stanoví sama a v případě návštěvy správce daní musí jeho výši obhájit. Určené procento je uvedené ve vnitropodnikové směrnici. Hodnota převyšující hodnotu této normy společnost považuje za manko (Králová a Hejret, 2022, s. 38-39).

Existuje několik způsobů, jak vypořádat manka v závislosti na důvodu vzniku. V případě živelné pohromy (povinnost mít sjednané pojištění) nebo krádeže neznámým pachatelem (nutné potvrzení od policie), požádá o náhradu škody. Pokud identita pachatele, který odcizil či poškodil zásoby podniku, se zná, výše manka se mu předepíše k úhradě. Obdobně se postupuje u zaměstnance, pokud vznikne manko u majetku, jež mu byl svěřen nebo úmyslně poškodil majetek svého zaměstnavatele, je mu škoda předepsána k úhradě. Účet manka a škody jsou daňově uznatelným nákladem jen do výše náhrady. Pokud nedojde k náhradě, celková hodnota manka je daňově neuznatelná (Dušek, 2018, s. 19).

V maloobchodním prodeji, i když je místo zabezpečeno kamerami, čipy či jinými bezpečnostními prvky, se nelze vždycky vyhnout drobným krádežím, ztrátám. Jedná se o krádeže způsobené zákazníky, zaměstnanci nebo vlastníky podniku. Pokud není usvědčen pachatel nelze vzniklou škodu nikomu předepsat. Protože se škodě nelze nikdy úplně předejít, tak předpisy umožňují do výše stanovené normy daňově uplatnit vzniklý náklad (Dušek, 2018, s. 42-44).

Stanovení normy není obecně upraveno, společnost normu převezme od společnosti podobného charakteru nebo si ji stanoví na základě údajů z předcházejících let. V případě vlastního výpočtu si stanoví jako základnu obrat tržeb, obrat zásob, průměrný obrat zásob nebo jiné, z nich se pomocí normy stanovené v procentech vypočte výše celkové hodnoty možné pro ztratné v příslušné roku (Dušek, 2018, s. 42-44).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Firma vznikla v roce 2018 dne 16. dubna s právní formou společnost s ručením omezeným, kterou založili 3 společníci, zároveň členové nejvyššího orgánu – valné hromady, se stejnou výši obchodního podílu. S obchodním podílem se váže hlasovací právo při rozhodování na valné hromadě, každý společník má jeden hlas na každých 1 000 Kč vkladu. Základní kapitál složen ze 3 vkladů dosahuje 15 000 Kč. Tito společníci jsou zároveň jednatelé, kteří jednají za společnost každý samostatně, náleží jim vedení společnosti.

7.1 Předmět podnikání

Společnost se zabývá výrobou, obchodem a prováděním služeb neuvedených v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona související s potřebami pro vodní aktivity či jiné. Mezi obory její činnosti se řadí výroba textilií, textilních výrobních oděvů a oděvních doplňků, výroba plastových a pryžových výrobků, stavba a výroba plavidel, maloobchod a velkoobchod atd.

7.2 Další informace

Firma sídlí v budově, kterou vlastní a nachází se v ní výroba, obchod vyrobených výrobků nebo zboží a prostory pro zaměstnance starající se o chod společnosti z hlediska správního (účetní, jednatelé, prodejci atd.). Kromě kamenné prodejny mají zřízen e-shop prostřednictvím, kterého zákazníci nakupují zboží či objednávají jejich služby. Počet zaměstnanců se pohybuje v průměru 10-19 v předcházejících letech. Zaměstnanci se dělí na pracovníky ve výrobě s vedoucím udávajícím plán výroby na základě příkazů od vedení (sestaví plán kdo bude dělat co a zodpovídá za včasné a správné splnění zakázek) a zaměstnanci administrativní stránky chodu společnosti. Mimo jiné prodávají zboží na dalších online platformách kromě vlastního e-shopu například Mall.cz nebo Alza.cz.

Společnost zaměstnává pomocnou účetní, která zpracovává faktury, zadává bankovní platby a kontroluje platby od zákazníků, připravuje podklady pro mzdy zaměstnanců a jiné. Za hlavní účetní se považuje externí účetní, která zodpovídá za správnost účetnictví. Současně tato účetní disponuje oprávněním vykonávat činnost daňové poradkyně, a proto daňové přiznání může odeslat příslušným úřadům do dne 3. července 2023 (účetní závěrka se sestavuje později až v květnu) a od roku 2021 může plnou moc k odevzdání daňového přiznání podat až spolu s ním, a ne v dřívějším termínu, jak v předcházejících letech.

Vedou podvojně účetnictví pomocí účetního softwaru MRP a za účetní období považují hospodářský rok. Pro přepočítání měn se kurz stanovuje na měsíc podle kurzovního lístku ČNB

z prvního dne v měsíci (měsíc přepočtu), v případě že tento den připadá na víkend nebo svátky, použije se kurz dne předcházející tohoto dne. Firma je měsíčním plátcem DPH.

Rozlišují se dva typy prodejů maloobchodní a velkoobchodní. Na základě objednávky se vystaví faktura pro zaplacení v rámci, které se přidá výdej z příslušného skladu, po uložení vznikne v agendě sklad výdejka. Pokud zboží není skladem (musí se objednat) a výrobek není vyhotoven (ihned se zadá příkaz do výroby). Následně je odesláno objednateli, pokud si nezvolil osobní odběr na prodejně. U maloobchodního prodeje se čeká na příchod platby do banky před odesláním zboží, u dobírky – zaplatí přepravci doručující balíček hotově nebo platební kartou.

Velkoobchodní prodej – v některých případech společnost prve vystaví zálohovou fakturu po obdržení platby začne vychystávat případně vyrábět produkt. Tento způsob se praktikuje v momentě, kdy se obchoduje novou firmou nebo subjektem, u kterého není jisté, že zaplatí řádně a včas smluvenou částku. Také často města a obce si zálohovou fakturu vyžádají, protože chtějí danou objednávku již vložit do svého účetnictví. Společnost, ale usiluje o vypuštění tohoto kroku v procesu prodeje v rámci úspor nákladů, protože po zaplacení se vystaví daňový doklad o přijaté platbě, následně konečná faktura. Tedy proces obsahuje větší množství dokumentů (více spotřebovaného papíru a toneru), nemluvě o času připadající na jejich zpracování účetní: vystavení, poslání, zaúčtování, kontrola a následná archivace účetních dokladů. Cenová relace se odvíjí v závislosti na velikosti objednávky a četnosti. Platba bývá provedena většinou po dodání objednávky v termínu splatnosti nebo předem uhrazena částečně dle zálohové faktury.

8 ROZDĚLENÍ ZÁSOB

Společnost nakupuje zásoby pro svou výrobní činnost, vyrábí vlastní výrobky, nakupuje a prodává zboží v rámci hlavní činnosti, dále nabízí služby, poradenství, servis, půjčování. Zmíněné položky eviduje v účetním systému MRP na 6 skladech podle druhu zásob a jejich použití. Jednotlivé druhy zásob podle skladů jsou vyjmenovány níže:

- Sklad 1 – materiál používaný k výrobě (fyzicky umístěný v dílně nebo na skladě), určité položky materiálu se běžně prodávají maloobchodně (nachází se v prodejně)
- Sklad 3 – eviduje zboží, které bylo nakoupeno s úmyslem prodat, a vlastní výrobky (dříve umístěny na skladě 2), položeny v prodejně nebo ve skladu
- Sklad 4 – galanterie určená k prodeji dalším osobám (tento sklad byl zřízen, ale není moc využíván)
- Sklad 5 – byl zřízen pro evidenci produktů k vypůjčení zákazníkům, ale nepoužívá se (produkty v něm půjčovány, záznamy o jednotlivých výpůjčkách se vedou bokem v excelu)
- Sklad 6 – zaznamenává výseky a polotovary do výroby.

Ve všech skladech mají konkrétní operace své číslo pohybu, příklady vybraných pohybů jsou uvedené v tabulce č. 2 ze skladu 1.

Tabulka 2: Ukázka jednotlivých pohybů na skladě 1 (vlastní zpracování)

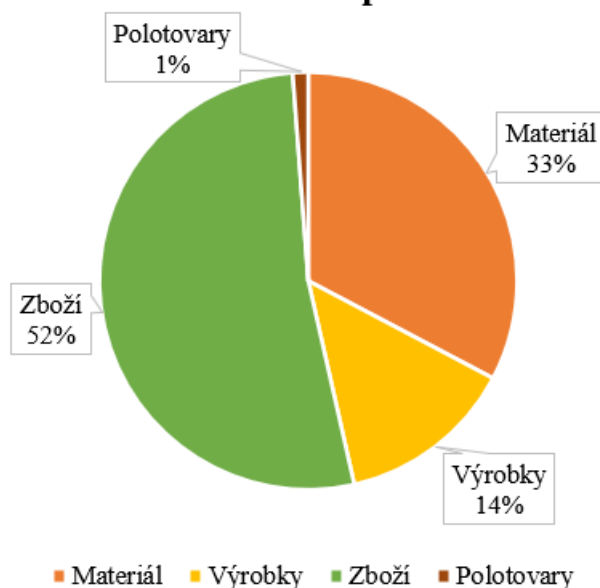
Pohyb	Výdej	Pohyb	Příjem
1	Prodej přes pokladnu	1	Příjem z výroby
6	Převod mezi sklady	3	Nákup materiálu
12	Výdej do spotřeby - nová výroba	12	Vrácené zboží dodavateli
33	Prodej na fakturu		

V roce 2022 došlo k vnitřnímu přeorganizování skladů, při kterém vlastní výrobky byly přeskladněné ze skladu číslo 2 na sklad 3 – zboží. Aby se daly od sebe tyto různé zásoby odlišit byly pohyby skladu číslo 2 přečíslovány, tak aby sklad 3 neobsahoval pohyby s duplicitním číslem. K této změně došlo z technických důvodů, protože při prodeji zásob vlastní činnosti ze skladu 2 se při fakturaci nenatahovali položky z objednávky, musely se přidělat později ručně, tato technická změna zrychlila vystavování faktur.

Položky na jednotlivých skladech jsou zaznamenány na skladových kartách (každá karta má své jedinečné identifikační číslo, které je zobrazeno na výdejkách, příjemkách, reklamacích),

pohyby na nich jsou podloženy příjemkami a výdejkami. Výdejky a příjemky jsou účtovány na základě průvodek, které vyplní zaměstnanci v dílně (specifická výroba), v případě sériové výroby se použije množství stanovené na základě minulých zkušeností (obsahuje běžný odpad i drobné úbytky). Výdejka materiálu může být vystavena i k zakázce, která obsahuje stejný výrobek vícekrát. Zásoby v dílčích skladech jsou rozděleny do skupin podle dodavatele, od kterého byly zakoupeny.

Struktura zásob k 31.12.2022 v procentuálním vyjádření



Obrázek 2: Struktura zásob k 31.12.2022 v procentech (vlastní zpracování)

Druh zásob: původní myšlenka výroby a prodeje potápěčského vybavení přerostla do nabídky téměř všeho pro vodní sporty (potápění, rybaření, paddleboarding atd.). Zákazníci si mohou kajaky či jiné lodě koupit nebo zapůjčit. Kromě prodeje zboží nabízejí služby (například úprava neoprenových obleků na míru, opravy obleků ...). Mimo produktů pro rekreační sporty poskytují vybavení a oděv pro složky integrovaného záchranného systému (hlavně vodní záchranná služba).

Na jaře roku 2020 v České republice vypukla pandemie Covid-19, která ochromila českou ekonomiku. Vláda České republiky vyhlásila nouzový stav a došlo k uzavření obchodů a služeb kromě některých výjimek a lidé museli nosit ochranu dýchacích cest – roušky. Firma začala nabízet kromě stávajícího sortimentu roušky, které ušily na dílně, aby pokryli snížení poptávky ze strany spotřebitelů.

Analytická evidence

Společnost používá pro rozlišení druhů zásob trojčlennou analytickou evidenci pro lepší přehlednost. U nákladů může společnost zjistit důvod jejich vzniku a následně rozhodnout, jestli byli vynaloženi neúčelně či nadbytečně. Několik příkladů: 019 – přirozené úbytky, 014 – reklamace, 015 – manko, 013 – převod do půjčovny, 025 – propagace atd.

8.1 Řízení zásob

Při zásobování pro hladký průběh výroby záleží na cash flow firmy v daný moment. Namísto výpočtů řešily danou problematiku pomocí citu, při stávajícím objemu výroby se dá potřebná hladina surovin uhlídat. Nákupčí na základě předchozích zkušeností dokáže odhadnout výši potřebných zásob. U zboží jsou některé položky drženy skladem a některé se objednávají až v momentu přijetí objednávky od zákazníka (zboží, které se běžně neprodává).

Dodací doba některého používaného materiálu pro výrobu sortimentu trvá déle, několik týdnů až měsíců, proto je nutné hlídat ideální množství, objednávat a naskladnit s předstihem. Skladové karty materiálu v účetním systému mají navedenou minimální zásobu, zpravidla 30 % z roční spotřeby. Když klesne hodnota materiálu pod stanovenou normu, účetní systém upozorní k objednání. Při úbytku ostatních zásob oznámí zaměstnanci dílny, že je třeba objednat.

Dílčí zhodnocení metod řízení zásob

Velké peněžní částky jsou vázány právě v zásobách. U objednávek z Číny jsou placeny zálohy za zásoby, které přijdou až za rok či dva roky. Jednatelka objedná větší množství za lepší cenu, a protože se chce čínská firma chránit, nechá si zaplatit zálohu. Je to forma dlouhodobé pohledávky za zásoby, daná suma je v ní vázána do přijetí zásob. Tento peněžní obnos mohl být použit v daném časovém okamžiku například na provoz podniku, DPH nebo nákup zásob, které by přišly v kratším termínu. Ovlivňuje to výši cash flow firmy, která usiluje o jeho vylepšení. Pokud, ale stojí o dané produkty za výhodnější cenu, nejde průběh nákupu změnit.

9 SKLADOVÉ POHYBY A JEJICH ÚČTOVÁNÍ

Jak již bylo zmíněno společnost pro účtování a vedení svého majetku používá účetní systém MRP. Firma vede podvojně účetnictví a využívá analytickou evidenci k přehlednějšímu vedení účetnictví, protože syntetická evidenci není dostatečná pro vedení podrobné evidenci, hlavně u společnosti s takovým množstvím zásob, pomáhá při sestavování analýz nákladů. Systém nabízí funkci pro rychlé vygenerování ekonomických analýz. U každé agendy jsou na výběr různé sestavy analýz například ve skladu v seznamu přijatého zboží nebo vydaného zboží.

- Přijaté zboží – měsíční obrat za dodavatele, nejlepší nebo nejhorší dodavatelé, nejvíce nebo nejméně dodávané zboží
- Vydané zboží – měsíční obrat za odběratele, nejhorší nebo nejlepší odběratele, nejlépe prodávané zboží ...

Tyto sestavy se vygenerují v přehledné grafy, tabulky nebo čísla v souborech, které se stáhnou do počítače pracovníka vytvářející podklady pro plánování budoucího chodu podniku. Program nabízí možnost kontroly všech agend (zkontrolování skladových pohybů vůči fakturám, nulové pohyby ...), kontrola nezaúčtovaných dokladů.

Výdeje nebo příjmy na sklad nebo ze skladu se rozlišují pomocí analytických účtů vytvořených k syntetickým účtům Materiál a Zboží na skladě (sklad jedna –112/100, sklad tři zásoby vlastní činnosti - 123/200, sklad tři zboží – 132/300, sklad čtyři – 112/400, pro sklad šest – 122/100). Analytická evidenci nákladových účtů se rozlišuje podle druhů hospodářských operací. Ukázky: maloobchodní prodej 010, velkoobchodní prodej 011, vnitřní zúčtování 199, reklamace 014, manko 015, odpis 019, propagace 025, dary 024.

Zajímavost: firma od svého vzniku nevykázala v žádné účetní závěrce opravnou položku k zásobám, nevznikaly ani během účetních období od vzniku společnosti. Účtování podle způsobu A. Ihned do nákladů jsou účtovány položky nepatrné hodnoty nebo které jsou ihned spotřebovány (časově nevýhodné evidovat na skladě), například kancelářské potřeby.

Účtování materiálu – sklad 1

Účtování se lišilo podle typu zásoby. Jednotlivé účtování příjmových pohybů materiálu jsou uvedené níže:

- Nákup materiálu 112/100 111/100

- Příjem z výroby (aktivace) 112/100 585/112
- Převod mezi sklady 112/100 395/199
- Převod mezi kartami 112/100 395/112
- Vracené dodavateli 112/100 111/100

Výdejové pohyby:

- Výdej při prodeji 542/010 112/100
- Převod mezi sklady 395/119 112/100
- Převod mez kartami 395/112 112/100
- Výdej do spotřeby – servis 501/011 112/100
- Výdej do spotřeby – výroba 501/010 112/100

Vysvětlivky: 112 – Materiál na skladě, 111 – Pořízení materiálu, 585 – Aktivace materiálu a zboží, 395 – Vnitřní zúčtování, 542 – Prodaný materiál, 501 – Spotřeba materiálu.

Účtování zásob vlastní činnosti – výrobků

Běžné účetní operace jako naskladnění při nákupu, vyskladnění při prodeji, převody mezi sklady atd. uskutečněné ve skladu tři, pohyby týkající se hotových výrobků, se použije účet 123 – Výrobky a pro spotřebu účet 583 – Změna stavu výrobků. Vysvětlivky: 504 – Prodané zboží, 395 – Vnitřní zúčtování.

Tabulka 3: Předkontace účtování vlastních výrobků (vlastní zpracování)

Účetní operace	Výdej		Příjem	
	Na vrub	Ve prospěch	Na vrub	Ve prospěch
Prodej/nákup	583/010	123/200	123/200	583/010
Převod mezi sklady	395/199	123/200	123/200	395/199
Výdej mezi kartami	395/123	123/200	123/200	395/123
Vracené výrobky	583/010	123/200	123/200	583/010
Převod do půjčovny	504/013	123/200	-	-
Vracené zboží Mall	583/010	123/200	-	-

Účtování zboží

Sklad 3: při prodeji zboží se cena odlišuje v závislosti na charakteru zákazníka, velkoobchodník vzhledem k objemu objednávek má cenu výhodnější. Výrobky jsou oceněny na úrovni vnitropodnikové ceny uvedené v kapitole 10 Oceňování. Hotový výrobek

v případě přesunu do vlastní prodejny změni charakter, aktivuje se na zboží, viz předkontace Aktivace zásob v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Předkontace pro účtování zboží (vlastní zpracování)

Účetní operace	Výdej		Příjem	
	Na vrub	Ve prospěch	Na vrub	Ve prospěch
Prodej velkoobchodní cena	504/011	132/300	-	-
Prodej maloobchodní	504/010	132/300	-	-
Převod mezi sklady	395/199	132/300	132/300	395/199
Převod mezi kartami	395/132	132/300	132/300	395/132
Vrácené zboží	504/010	132/300	132/300	504/010
Vrácené zboží Mall	504/010	132/300	-	-
Ztracený balík	548/010	132/300	-	-
Aktivace zásob	-	-	132/300	585/132
Nákup zboží	-	-	132/300	131/100

Legenda: 504 – Prodané zboží, 132 – Zboží na skladě, 395 – Vnitřní zúčtování, 548 – Ostatní provozní náklady, 585 – Aktivace materiálu a zboží, 131 – Pořízení zboží.

Sklad 4 - galanterie

Nazvaný galanterie obsahuje jako sklad 1 materiál, ale tyto suroviny jsou určené k prodeji dále, prodej se účtuje jako spotřeba do nákladů na vrub účtu 542 – Prodaný materiál/011, ve prospěch 112 – Materiál na skladě/400 – AÚ. Vysvětlivky: 112 – Materiál na skladě, 111 – Pořízení materiálu, 501 – Spotřeba materiálu.

- Výdej do spotřeby – servis 501/011 112/400
- Výdej do spotřeby – nová výroba 501/010 112/400
- Nákup materiálu 112/400 111/100
- Převod mezi sklady – příjem 112/400 395/199
- Převod mezi sklady – výdej 395/199 112/400

Sklad 6 – výseky a polotovary do výroby

Prodej nebo výdej do spotřeby u nové výroby se účtuje na vrub účtu 582 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby/010 ve prospěch 122 – Polotovary vlastní výroby/100. Úbytek u servisu se zaznamená na vrub 582/011. Příjmy na tento sklad se zaúčtují na vrub účtu 122/100. Vysvětlivky: 395 – Vnitřní zúčtování, 585 – Aktivace materiálu a zboží.

Tabulka 5: Předkontace pohybů polotovarů
(vlastní zpracování)

Účetní případy	Příjem	
	Na vrub	Ve prospěch
Příjem z výroby	122/100	582/010
Převod mezi kartami	122/100	395/160
Aktivace zásob	122/100	585/112
Převod mezi sklady	122/100	395/199

Společnost někdy určitý materiál nechá předzpracovat u externího dodavatele, než ho použije do výroby (například dodavatel materiál pogumuje). Následně po zhodnocení u dodavatele se o materiálu účtuje jako o polotovaru. Ohodnoceny jsou při naskladnění zpracovaného materiálu na sklad 122 – Polotovary vlastní výroby/100 cenou složenou z hodnoty materiálu a výkonu externího dodavatele v peněžních jednotkách.

Zálohy na pořízení materiálu a zboží

Při nákupu ze zahraničí společnost prvně zaplatí zálohovou fakturu na částečnou hodnotu peněžních prostředků, na vrub účtu 151 – Zálohy na materiál je analyticky rozlišen podle společností, od kterých bylo nakoupeno a ve prospěch účtu 321 - Dodavatelé. Účet Dodavatelé je rozlišen podle druhu měny (jiná AÚ pro českou měnu, euru, USD atd.). U zboží se účet 151 obmění za účet 153 – Poskytnuté zálohy na zboží. Objednávky z dalekých zemí jako USA nebo Čína jsou objemově větší z důvodu vysoké dopravy a výhodnější ceny za velké množství, které nepříjde v nejbližší době a zaplatí zálohu.

Reklamace

Žádost o nápravu poškozeného nebo nesprávného produktu může zákazník uplatnit v záruční době, která se liší podle sortimentu. Pracovník vezme jenom reklamaci, u které není na první pohled zřejmé, že k poškození došlo úmyslně nebo nesprávným použitím. Reklamace se vyřizuje v zákonné lhůtě 30 dnů.

Všechny reklamace, které uznaly zákazníkům se zvoleným způsobem řešení odpis vadného kusu (pohyb 14) jsou podloženy reklamačním protokolem s identifikačním číslem. Při kontrole zboží se občas najde vadný kus (zpravidla zboží dodané z Číny – nejčastěji vadné šití, nespárované zboží, prasklé součástky). Tyto položky není výhodné z hlediska ceny za dopravu reklamovat (tj. posílat zpět do Číny), tudíž jsou řešeny interním reklamačním protokolem.

Tabulka 6: Účtování reklamace ve skladech (vlastní zpracování)

Sklad	Na vrub	Ve prospěch
Materiál	501/014 - Spotřeba materiálu	112/100 - Materiál na skladě
Zboží	504/014 - Spotřeba zboží	132/300 - Zboží na skladě
Vlastní činnost	583/014 - Změna stavu výrobků	123/200 - Výrobky
Galanterie	541/014 - Prodaný materiál	112/400 - Materiál na skladě
Polotovary	582/014 - Změna stavu polotovarů	122/100 - Polotovary

Odpis zásob

Týká se položek, které jsou poškozené nebo byli omylem při výrobě znehodnoceny. Zásoby ze skladu 1 a 3 se zaznamenají jako spotřeba s AÚ 019, sklad 4 na vrub 501/019 ve prospěch 112/400, sklad 6 na vrub 548/123 ve prospěch 122/100.

Inventarizační rozdíly a jejich zaznamenávání

Ztratné do normy materiálu a výrobků zhotovených vlastní činností se zaúčtuje jako výdej do spotřeby – nová výroba s analytickým účtem 015. U zboží a galanterie se použije předkontace pro prodej zboží s AÚ 015. Manko do normy se zaznamená na vrub nákladového účtu 549/010 – Manka a škody. Případně přebytek ve prospěch výnosového účtu 648 – Ostatní provozní výnosy/010.

Jiné účetní případy

Propagace vlastních výrobků na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu/025 ve prospěch účtu 123 – Výrobky/200, zboží použité na propagaci na sociálních sítích na vrub 501/025 ve prospěch 132 – Zboží na skladě/300. Na konci účetního období nastanou specifické hospodářské operace: nevyfakturované dodávky a materiál nebo zboží na cestě.

Tabulka 7: Účtování nevyfakturovaných dodávek a zboží/materiálu na cestě

Účetní případy	Na vrub		Ve prospěch	
	SÚ	AÚ	SÚ	AÚ
Přijetí zboží	132	300	131	100
Příjem materiálu	112	100	111	100
Nevyfakturovaná dodávka zboží	131	100	389	100
Nevyfakturovaná dodávka materiálu	111	100	389	100
Přijetí faktury za materiál v Kč	111	100	321	100
Přijetí faktury za zboží v Kč	131	100	321	100
Materiál na cestě	119	100	111	100
Zboží na cestě	139	100	131	100

Legenda: 132 – Zboží na skladě, 131 – Pořízení zboží, 112 – Materiál na skladě, Pořízení materiálu – účet 111, 389 – Dohadný účet pasivní, 321 – Dodavatelé. Jsou rozepsány předkontace pro situace týkající se materiálu a zboží.

Zahraniční obchody se účtují obdobně jako české, jenom závazek či pohledávka se rozlišuje podle měny uvedené na daňovém dokladu. Skonta u přijatých faktur se účtují na účet na vrub 504/020 – Prodané zboží (skonta, slevy, obrátové bonusy) ve prospěch účtu 321/AÚ podle druhu měny na kterou dodavatel vystaví fakturu, kterou společnost přijme.

DPH

Firma je měsíčním plátcem DPH, proto při nákupu zúčtovala hodnotu uvedenou na daňových dokladech na základ daně (reálná hodnota materiálu nebo zboží) a DPH (odvádí Finančnímu úřadu ve Zlíně). Při prodeji vyúčtuje cenu výrobku nebo zboží a DPH – částka, kterou plátce odvádí FÚ bankovním převodem. Při fakturaci prodaného zboží se dbá na výběr správné sazby DPH, kromě zboží v základní sazbě 21 % spadají některé produkty do snížené sazby 10 % například potápěčské brýle s dioptrickými skly. Níže jsou uvedené příklady účtování DPH základní sazby 21 %.

10 OCEŇOVÁNÍ

Společnost oceňuje produkty z hlediska jejich pořízení. Nakoupené zásoby oceňuje pořizovací cenou a zásoby vlastní činnosti vlastními náklady, zásoby získané jiným způsobem reprodukční cenou.

10.1 Nakoupené zásoby

Oceňují se pořizovací cenou, která se skládá z ceny pořízení daného produktu (cena uvedená na faktuře přijaté) a nákladů souvisejících s pořízením, společnost zahrnuje do ceny clo případně dopravu. Dopravu započítává, pokud její hodnota přesáhne hodnotu 5 % z celkové ceny zboží, v tomto případě se rozpočítá do pořizovací ceny. Nejčastěji se doprava stává součástí ceny zboží u zahraničních faktur.

Od některých firem například od zahraniční firmy z Itálie firma získala skonto 2 % v případě, že přijatou fakturu zaplatí včas v termínu splatnosti, pokud tento termín nestihne nemá na skonto nárok. Proto musí částku faktury v účetnictví v případě nečekaného zpoždění opravit.

10.2 Zásoby vlastní činnosti

Výrobní cena vlastních výrobků a servisu se skládá z přímého materiálu, mzdových nákladů a režijních nákladů. Cena se udává bez DPH. Mzdové a režijní náklady jsou z časového hlediska stanoveny paušálně pro období jednoho roku vždycky od 1. července do 30. června následujícího roku. Paušální částky vychází z uzavřeného účetního období. Tedy pro období od 1. července 2022 do 30. června 2023 jsou paušální částky mzdových a režijních nákladů použitých do kalkulací vytáhnuty z účetního období roku 2021.

U každého výrobku je stanovena jeho časová dotace (počítáno v minutách), následně je násobena koeficientem, který pokryje prostoje ve výrobě.

Přímý materiál

Ke každému výrobku, popřípadě ke každé výrobní zakázce (jedna zakázka může obsahovat např. 10 stejných kusů určitého výrobku) je vystavena výdejka materiálu, který byl pro daný úkol spotřebován. U sériových výrobků se množství na výdejce stanovuje na základě několikaletých zkušeností, které obsahuje běžný odpad nebo drobné rozdíly například při různém pokládání stříhu na materiál. Specifické výrobky či servis se provádí vždy individuálně, z toho plyne, že bude známa konkrétní spotřeba materiálu v přesném množství,

jež byl použit v zakázce. Účetní spotřebovaný materiál zaúčtuje na základě průvodek, které vyplní zaměstnanci dílny. Používání těchto dvou modelů firma považuje za funkční, z důvodu minimálního vzniku inventarizačních rozdílů při inventuře na konci účetního období.

Mzdové náklady

Vychází z roční sumarizace celkových mzdových nákladů za zaměstnance dílny, pro příklad níže je použit rok 2021. V kalkulaci je použit průměr těchto mezd, protože nelze z praxe stanovit kdo, který výrobek bude provádět či prováděl. Na velkém množství výrobků se podílí dva a více zaměstnanců s rozdílnou výší mzdy z titulu své odbornosti. Podílem mzdových nákladů a počtem odpracovaných hodin (včetně přesčasů) se získá průměrná cena za mzdové náklady za hodinu, která se následně přepočte na minuty.

Příklad – údaje r. 2021 pro období 1.7.2022 – 30.6.2023:

- Celkové mzdové náklady činily 2 816 844,2 Kč, odpracované hodiny 8 320,5, přesčas 165,5 h. Odpracované hodiny celkem 8 320,5 + 165,5 = 8 486 h přepočtené na minuty (násobeno 60 min) 509 160 min. Mzdové náklady připadající na 1 minutu výroby ve výsledku zaokrouhleně vychází 5,5323 Kč.

$$\frac{2\,816\,844,2}{509\,160} = 5,5323 \text{ Kč}$$

Vypočtená částka v Kč/min se vynásobí časovou dotací výrobku vynásobenou koeficientem pokrývajícím prostoje ve výrobě. Součástí celkových mzdových nákladů jsou: hrubé mzdy, odměny za dohody o provedení práce, sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, náhrady mzdy za celý zvolený rok.

Výrobní režie

Zahrnuje náklady, které přímo souvisí s výrobou či servisem. Níže jsou výčetně vypsány:

- Ostatní spotřební materiál
- Drobný majetek evidovaný
- Drobný majetek neevidovaný
- Elektřina – odborný odhad, že 60 % elektrické energie spadá pod výrobu
- Plyn – stejný poměr jako nájem (38 % z celkové částky)
- Vodné, stočné – odborný odhad 50 % z celkové částky

- Opravy a udržování zařízení – vybrané položky
- Opravy a udržování budovy
- Nájem – podíl nájmu je stanoven na základě přepočtení metrů čtverečních prostoru výrobní dílny a tvoří podíl 38 %

Tabulka 8: Výpočet velikosti plochy výrobní (dokument společnosti)

	Plocha		Výpočet
2. patro celé	496,4	m ²	
1. patro dílna	366,22	m ²	
1. patro před dílnou	97,43	m ²	
Celkem	960,05	m ²	
Podíl dílny	38%		$(366,22/960,05) * 100$

- Odpady
- Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
- Služby pro výrobu – 100 % nákladů spadá pod výrobu
- Odpisy dlouhodobého majetku – majetek používaný při výrobě
- Stravenky – poměrnou částí (výrobní režie od r. 2021 obsahuje stravenkový paušál)
- Lékařské prohlídky, dle konkrétních zaměstnanců
- Zákonné úrazové pojištění – poměrnou částí

Hodnoty výše uvedených bodů se skládají z položek, které přímo souvisí s výrobou nebo napomáhají chodu výrobního procesu či udržení funkčnosti části budovy, ve které se výroba provádí, a z položek, u kterých se celková hodnota snižuje na poměrnou část (uvedeno u konkrétních bodů) stanovenou odborným odhadem. Vypočtená celková výrobní režie se podělí celkovou odpracovanou pracovní dobou zaměstnanců ve výrobě v minutách. Výsledná hodnota v Kč/min se vynásobí opět časovou dotací výrobků vynásobenou koeficientem pokrývajícím prostoje výroby.

Odpisování lineární metodou po dobu předpokládané živostnosti z pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Odpisování je zahájeno měsíc následující po měsíci zařazení do majetku a ukončeno je v měsíci vyřazení z evidence. Účtovány měsíčně. Sumarizovaná hodnota odpisů vybraného majetku za celý rok vchází do celkové hodnoty výrobní režie před provedenými úpravami.

Stanovení ceny jednoho druhu výrobku

Pro stanovení ceny výrobků používá společnost buď operativní kalkulaci při sestavení předběžné kalkulace a při sestavení průběžné kalkulace používá dynamickou kalkulaci.

Struktura:

- Přímý materiál vynaložený na daný výrobek podle průvodek či množství získané na základě zkušeností z předcházejících let
- Přímá mzda – výpočet uvedený výše
- Výrobní režie – stanovení také odstavci výrobní režie výše
- Ostatní režijní náklady – připočte se částečná výše ostatních nákladů podle druhu výrobku (náklady vznikající v souvislosti se zajištěním výroby, chodu firmy celkově tedy správní režie, odbytové náklady – prodej, propagace)

10.3 Oceňování při vyskladnění

Při vyskladnění se používá metoda váženého průměru, která se vypočítá pomocí vzorce, jehož obecná struktura je uvedena v teoretické části v kapitole 4.2 Oceňování při výdeji. Při této metodě dochází k nejmenšímu rozptylu cen, protože u metody FIFO se výrazněji promítne snižování nebo zvyšování inflace. Opětovný výpočet po každém novém příjmu na sklad. V tomto případě, se mluví o proměnlivém průměru a ne periodickém.

Příklad ocenění vyskladněného produktu společnosti

Počáteční zásoba materiálu naskladněná ve skladu 1 dvě stě metrů v pořizovací ceně 18 Kč/m. V lednu byly převzaty na sklad tři dodávky materiálu a došlo ke dvěma úbytkům ze skladu 300 m.

Tabulka 9: Ocenění materiálu při vyskladnění metodou váženého průměru (vlastní zpracování)

Datum	Obsah účetního případu	1m/Kč	Výpočet	Hodnota v Kč
01.01.2022	Počáteční stav materiálu 200 m	18,00	200*18	3 600,00
11.01.2022	Příjem 200 m materiálu	20,00	200*20	4 000,00
15.01.2022	Příjem 500 m materiálu	20,00	500*20	10 000,00
24.01.2022	Výdej 300 m materiálu	19,56	300*xx	5 868,00
26.01.2022	Příjemka 200 m materiálu	24,00	200*24	4 800,00
30.01.2022	Výdej 400 m materiálu	20,36	400*yy	8 144,00

Neznámá x v tabulce č. 6 se vypočítá pomocí vzorce pro vážený průměr. Průměrná cena za 1 m materiálu na skladě ke dni 24.1.2022 činí 19,56 Kč a touto cenou byl oceněn materiál vydaný téhož dne, tedy $19,56 \text{ Kč} * 300 \text{ m} = 5.868,00 \text{ Kč}$ (hodnota vydaného materiálu).

$$x = \frac{200 * 18 + 200 * 20 + 500 * 20}{200 + 200 + 500} = 19,56 \text{ Kč}$$

Při druhém výdeji se k hodnotě v čitateli připočetlo 4.800,00 Kč a hodnota jmenovateli se zvýšila o 200 m.

Pro zjištění vhodnosti použité metody, jsou výdeje oceněny pomocí metody FIFO ze stejných údajů. Výše výdejů jsou následně porovnány. Výdej ze dne 24.1.2022 je ohodnocen: $(200 \text{ m} * 18 \text{ Kč}) + (100 \text{ m} * 20 \text{ Kč}) = 5.600,00 \text{ Kč}$.

Výdej dne 30.1.2022 = $(100 \text{ m} * 20 \text{ Kč}) + (300 \text{ m} * 20 \text{ Kč}) = 8.000,00 \text{ Kč}$. Hodnota obou výdejů u metody FIFO je menší než při použití váženého průměru proměnlivého, což není úplně ideální. Vyšší hodnota nákladů více ponížila hospodářský výsledek, a tím související daň z příjmů. Současně se hodnoty blížily o trochu víc k tržním cenám.

Vážený aritmetický průměr rozpustí případné výkyvy v cenách v průměrné ceně vypočítané před každým výdejem. Oproti metodě FIFO, u které by mohla inflace způsobit nepřesnou (zkreslenější) hodnotu vyskladňovaných zásob, kterou nedoporučuji. Z porovnání vyplývá, že hodnoty získané pomocí metody průměru se v daném období blížily tržní hodnotě a peněžní ohodnocení nákladu bylo vyšší (větší snížení základu daně pro výpočet daně z příjmu). Společnost zvolila správnou metodu pro oceňování výdejů ze skladů.

11 POHLED NA ZÁSoby Z HLEDISKA FINANČNÍCH UKAZATELŮ

Ve výrobní společnosti jsou zásoby velikou součástí majetkového složení společnosti a největší tržby z výrobků. Potvrzuje to i vertikální analýza aktiv. Celková aktiva jsou tvořena z 80 % ze zásob všechny 4 sledované roky. Společnost byla na jaře roku 2018 založena. Vyplývá tedy, že postupně expandovala, hodnota dlouhodobého majetku se postupně zvyšovala. Byla provedena analýza jenom položek DHM a zásoby, které tvořily v peněžním vyjádření největší položky v aktivech. Zbylé hodnoty byly vzhledem k nim nepatrné. Hodnoty položek z účetních závěrek použité ve výpočtech jsou uvedené v tabulce v příloze č. 1 – Položky z účetních závěrek.

Tabulka 10: Vertikální a horizontální analýza DHM a zásob (vlastní zpracování v %)

Položky/rok	2018	2019	2020	2021	19/18	20/19	21/20
Aktiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	4,05	13,52	-9,04
DHM	6,00	5,00	9,00	8,00	-5,73	104,59	-20,35
Zásoby	82,00	83,00	72,00	79,00	5,01	-1,95	0,64

Horizontální a vertikální analýza zhodnotí vývoj výnosů a nákladů během let. Mezi roky 2018 a 2019 došlo k obrovskému nárůstu nákladů i výnosů, protože v té době se jednalo o novou firmu, která se teprve rozbíhala. Dále vyplývá, že firma prodávala více zboží než vlastní výrobky nebo služby (tržby mezi 20–30 %), tržby za zboží mají podíl na celkových výnosech kolem 70 %. Na druhé straně je situace obdobná, náklady na prodané zboží jsou vyšší než spotřeba materiálu a energie. Výkonová spotřeba v tabulce č. 8 je výsledkem součtu nákladů na prodané zboží, spotřeby materiálu a energie a služeb.

Tabulka 11: Horizontální a vertikální analýza nákladů a výnosy (vlastní zpracování v %)

Položky/rok	2018	2019	2020	2021	19/18	20/19	21/20
Výnosy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	323,52	14,35	25,14
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	24,00	27,00	30,00	28,00	385,70	24,66	17,45
Tržby za zboží	74,00	70,00	67,00	70,00	302,97	9,09	29,97
Tržby za prodaný materiál	1,00	1,00	2,00	1,00	457,97	35,32	-4,22
Náklady celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	302,86	9,92	22,85
Výkonová spotřeba	72,00	68,00	72,00	80,00	279,80	16,53	36,29
Náklady na prodané zboží	40,00	43,00	47,00	56,00	338,68	18,52	48,02
Spotřeba materiálu a energie	17,00	10,00	12,00	13,00	135,50	34,20	28,20
Služby	15,00	14,00	13,00	11,00	289,02	-1,93	1,17
Změny stavu vlastní činnosti	-3,00	0,00	-1,00	0,00	-48,94	81,25	3,45
Aktivace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107,69	11,11
Prodaný materiál	1,00	1,00	1,00	1,00	289,66	-1,32	-9,87
Osobní náklady	26,00	26,00	22,00	22,00	303,16	6,95	24,55

Produktivita práce během let stoupá. Celková zadluženost firmy během let klesá, ale i přesto se nachází nad doporučenou hodnotou, na niž se odkazují autoři odborné literatury, 30-60 %. Pro výpočet rentability tržeb se použil zisk před zdaněním a úroky.

Tabulka 12: Vybrané finanční ukazatele (vlastní zpracování)

	Měrná jednotka	2018	2019	2020	2021
Ukazatel produktivity	Kč	96,41	484,7	576	577,21
Celková zadluženost	%	96,86	82,64	62,31	65,74
Rentabilita tržeb	%	0	6	11	9

Pro efektivní fungování podniku je nutné, aby firma byla schopna splnit své krátkodobé závazky tedy být likvidní. Hotovostní likvidita se pohybuje v rozmezí doporučených hodnot. Pohotovostní likvidita nabývala hodnot pod doporučenými hodnotami, obecně pro likviditu platí: čím vyšší hodnota, tím lepší. Z důvodu, že největší část oběžného majetku tvořily zásoby, které byly zahrnuty do běžné likvidity, jsou hodnoty běžné likvidity oproti doporučeným hodnotám vyšší. Společnost by měla zvážit zvýšení pohotovostní likvidity, protože krátkodobé pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky jsou likvidnější než zásoby. Ve výsledku společnost nemá, ale s likviditou problémy.

Tabulka 13: Likvidita a čistý pracovní kapitál (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021
Hotovostní likvidita	0,34	0,29	0,51	0,51
Pohotovostní likvidita	0,58	0,42	0,65	0,63
Běžná likvidita	4,93	3,56	3,50	3,29
Čistý pracovní kapitál	9146	8671	9164	9044

Aby byl podnik likvidní potřebuje firma určité množství volného kapitálu tzv. nadbytek krátkodobých aktiv nad krátkodobými cizími zdroji. Hodnoty čistého pracovního kapitálu jsou docela vysoké, což znamená vyšší platební schopnost podniku. Výsledky výpočtu čistého pracovního kapitálu jsou v peněžních jednotkách.

Při výpočtu doby obratu zásob v prvním roce 2018, kdy byla společnost založena až v dubnu toho roku, se průměrný stav zásob násobil pouze 270 dny. Počet dnů byl snížen o 3 měsíce, kdy společnost ještě neexistovala. Protože se jednalo o novou společnost doba uskladnění zásob před jejich prodejem je v prvním roce dlouhá. Postupně se v následujících letech toto období snížilo až na 95 dní v roce 2021, pro podnik je vhodné další zkrácení etapy. Na tuto skutečnost navazuje návrh na prodej dlouho držených zásob na skladech, jejichž úbytek pomůže vylepšit výsledek obratu zásob a ponížít ho na ještě nižší hodnoty. Rychlost obratu se v postupně zvyšovala, tedy všechny zásoby se nakoupily a prodaly za ten rok vícekrát než na začátku podnikání.

Tabulka 14: Ukazatele obratu zásob a rychlost obratu zásob (vlastní zpracování)

	Jednotka hodnot	2018	2019	2020	2021
Obrat zásob	dny	438	138	119	95
Rychlost obratu zásob	počet/rok	0,82	2,63	3,04	3,8

12 INVENTARIZACE V PODNIKU

Fyzická inventura probíhá min. 1 x ročně k 31.12. Pokud však existuje podezření na jakoukoliv nesrovnalost na kterémkoliv skladě, provede se mimořádná inventura, která se zpravidla týká pouze určitých vybraných položek, u kterých vzniklo podezření na nesoulad v množství. Společnost tím chce předejít vzniku manka nebo přebytku a případné chyby dohledat ihned. V případě, kdyby čekala až na řádnou inventuru mohla by případná chyba způsobit další potíže, například pozastavit výrobu z důvodu předpokladu existence nějaké zásoby na skladě, ale ve skutečnosti by nebyla naskladněna.

Průběh inventury: pracovníci společnosti přijdou ve stanovený den do práce (pracovní den v týdnu případně sobota), každý zaměstnanec dostane vytištěný přehled stavu zásob z účetního systému MRP (jak už bylo zmíněno položky na skladech jsou rozděleny do skupin podle dodavatele) po skupinách. Pracovník zkontroluje, jestli sedí účetní stav se skutečným, pokud ano pokračuje v kontrole dalších skupin. Pokud nastane situace, že skutečný stav neodpovídá účetnímu, pracovník znovu přepočítá, aby se vyloučila početní chyba. Pokud rozdíl přetrvává zkontroluje se, jestli nevznikla záměna podobných produktů, různých velikostí, případně duplicitní vystavení faktur či dobropisů. Rozdíly, které mohou nastat jsou přebytky nebo úbytky. Průměrně trvaly fyzické inventury 15 hodin. Nakonec jsou vytvořeny inventurní soupisy se všemi nutnými náležitostmi, pokud skutečné stavy se rovnají účetním zůstatkům.

12.1 Přirozené úbytky

Během sledovaného účetního období dojde k poškození, znehodnocení zásob, kterým se společnost nevyhne. Společnost zjištěné rozdíly vzniklé v důsledku níže výčetně vyjmenovaných aspektů během inventury zaúčtuje jako přirozený úbytek do výše stanovené normy.

- Sklad 1 – přirozené úbytky na materiálu ve společnosti mohou být zejména tyto:
 - Odpaření lepidel a urychlovačů
 - Ztvrdnutí materiálu neopren (z hlediska stáří)
 - Zteření gumových manžet, gumáků (působení UV záření)
 - Zrezivění kovových zipů
 - Prasknutí drobných plastových součástek (o-kroužků, sponek)

- Sklad 3 – vlastní výrobky a zboží:
 - Neoprenové zboží stárím ztvrdne, vyšisování barev z důvodu vyvěšení zboží (UV záření)
 - Zteření gumových manžet
 - Zboží z plastu – prasklinky
 - Zboží z gumy může zteřet (gumové čepice, pásy na brýlích...)
 - Vyschnutí lepidel
- Sklad 6 – viz sklad 1

V těchto případech společnost usiluje vlastními silami zboží nebo materiál opravit, případně prodat se slevou. Stanovila procento přirozeného úbytku celkově za všechny sklady na základě předchozích zkušeností ve výši 0,08 % z celkového obratu.

12.2 Přebytky a manka

Přebytky se jenom zaúčtují viz kapitola o Skladových pohybech a jejich účtování. Ve zvláštních případech při vyčíslení inventarizačních rozdílů se společnost setkává s tím, že dochází k záměnám mezi zbožím nebo materiálem, jelikož určité položky jsou velmi podobné. Vznikne manko a přebytek ve stejné výši. Materiál často nebývá nijak označen (např. manžety nemají na sobě napsanou velikost, nitě jsou bez označení atd.). Může tak docházet k záměně velikostí, typů atd. U zboží dochází zpravidla k záměně dle velikostí či barev (v krabičce s nápisem modrá je zboží jiné barva nebo v balení velikosti S je zabalená velikost M). Zjistí-li společnost, že došlo k takové záměně, převede zboží/materiál z karty na kartu (ve stejné hodnotě), čímž se rozdíl vynuluje.

Pokud manko do normy neboli přirozený úbytek je větší nežli stanovená norma, hodnota nad stanovenou normou je zaúčtována jako manko nad normu. Za manko se považuje i hodnota ztratného nad jeho stanovenou normu. Manko nad normu není daňově uznatelný náklad (při zjištění hospodářského výsledku, se k základu daně připočte a zvedne ho pro výpočet daně z příjmu), pokud nebyl způsoben živelnou pohromou. Druhý případ nastává v momentě, že se zaměstnanci prokáže krádež, tehdy se mu předepíše náhrada škody a náklad je daňově uznatelný do výše náhrady vzniklé škody.

12.3 Ztratné do normy

Ztratné na skladě 3 (zboží i výrobky vlastní činnosti), které vzniklo z důvodu drobných krádeží, kterým se nelze úplně vyvarovat. Pokud je to z povahy věci možné, je zboží označeno čipy proti krádeži (ve výsledku málo kusů opatřeno čipy) a prostor kamenné prodejny je chráněn kamerovým systémem. Zboží, které expedují přes e-shop, může být částečně umístěno na prodejně (volný prostor) a částečně ve skladu.

V rámci provedení expedice zboží dochází k záměně zboží nebo duplicitě zaslaných balíků, čímž může také vzniknout ztratné. V takovém případě se balík reklamuje u příslušného dopravce, jemuž je zaslána vystavená faktura (zaslána kupujícímu) a nákupní faktura od dodavatele. V případě uznání reklamace se ztráta dodávky zaznamenává jako skladový pohyb 67 – Ztracený balík, jenž má své specifické účtování (určená analytická evidence, aby se odlišilo od ostatních účetních operací). V případě negativního vyjádření dopravce považováno za ztratné.

Společnost stanovila normu ztratného ve výši 0,06 % z celkových tržeb za prodej zboží a materiálu na maloobchodě a 0,08 % jako normu ztratného pro expedici prostřednictvím online obchodu. Norma ztratného z maloobchodního prodeje je převzatá. Společnost funguje několikátý rok, je doporučeno zvážit výpočet normy na základě vlastních informací z minulých let. Stanovení výše norem není upraveno žádným předpisem nebo metodikou, jenom doporučení k získání neoptimálnější hodnoty, tedy při kontrole správcem daně záleží na jeho uvážení vzhledem k charakteru činností podniku a výši doporučených mank, kterými správce disponuje. Pokud bude mít výhrady k výpočtu normy ztratného, má povinnost podniku doměřit daňovou povinnost za předcházející roky.

13 ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ NA ZLEPŠENÍ

Společnost nevyužívá žádné metody zásobování, na nízký stav u vybraných klíčových zásob upozorní účetní program a objednává nákupčí na základě svých minulých zkušeností nebo případně oznamují pracovníci dílny o nízké výši stavu zásob na skladech. U materiálu používaného pro nejvíce vyráběné produkty vytvořit pojistnou zásobu pro případné neočekávané výkyvy v dodávkách. Například během pandemie COVID-19 docházelo ke zpožděním dodávek z dalekých zemí (Čína, Spojené státy americké). Společnost doposud nevyužívala obrátkovost zásob k jejich řízení, i když by na první pohled byly známy zboží a výrobky, které se prodávají nejrychleji. Tedy nakupovat ty položky, které se prodají. Vyhnout se nákupu produktů, které se neprodávají a jsou zbytečně dlouho uskladněny (zvané „ležáky“). Účetní systém MRP nabízí několik analýz. Bylo zjištěno a ověřeno, že se v účetním systému dá vyjet aktuální sestava obrátkovosti zásob ke každé položce na všech skladech. Tento způsob vzhledem k počtu položek je efektivní, rychlý, přehledný, a hlavně vždy aktuální.

Firma chce zlepšit své cash flow. Určitá suma peněžních prostředků je vázána v zálohách za suroviny z dalekých zemích (doprava je dražší). Tuto sumu nelze ponížít, ale může se snížit množství zásob uskladněných ve všech skladech. Na základě účetních závěrek je patrné, že velikost zásob činí všechny 4 roky v průměru okolo 10 miliónů korun českých. Společnost si za cíl stanovila snížit velikost zásob ve všech skladech o 20 %. Pro dosažení cíle může také využít ukazatel obrátkovosti zásob, který zjistí málo prodávané produkty, které se pokusí společnost, co nejrychleji prodat ve slevě (tedy pod cenou). Podnik získá část vložených prostředků, které může dále investovat do provozu například na výplaty zaměstnanců, DPH atd.

Pro lepší přehlednost je doporučeno málo prodejné produkty naskladnit na zvláštní sklad. Snadněji se bude provádět kontrola jejich ocenění při inventarizaci, pokud budou naskladněny pohromadě. U těchto položek se stanoveným procentem bude snižovat jejich hodnota, aby se rychle vyprodaly a uvolnily místo na skladech.

Firma vyrobí během roku průměrně 2 000 zakázek, pro každý výrobek je vytvořena samostatná kalkulace výrobní ceny. Stanovení vnitropodnikové ceny v kalkulacích jednotlivých výrobků je časově náročné (odepsat spotřebované materiály, dopočítat režie atd.). Kalkulace pro jednotlivé výrobky jsou odlišné, například u neoprenu ve velikosti M je jiná výše spotřebovaného materiálu než u velikosti L. Možné zvážit stanovení průměrné ceny

z předchozích kalkulací u pravidelně vyráběných výrobků. Pro kalkulace jednoho výrobku používat pevnou cenu, která se bude pravidelně obměňovat třeba čtvrtletně nebo pololetně, nebo systematicky zadávat do výroby více kusů při výrobě, což jistě napomůže zkrátit čas věnovaný tvorbě kalkulací. Tyto návrhy souvisí s řízením zásob.

Během sledovaných let společnost ani jeden rok nevykázala v účetní závěrce opravnou položku vztahující se k materiálu ani ke zboží. Jejich absence může zkreslit účetní zásadu věrný a poctivý obraz o hospodaření účetní jednotky. Už jen z povahy prodávaných výrobků a zboží je patrné, že se jedná o sezónní sortiment, kde se mohou objevit produkty, u kterých nedošlo nebo jen k malému úbytku ze skladu („ležáky“). Správně musí ke dni účetní závěrky přecenit na reálnou hodnotu sníženou o náklady na prodej, i když je opravná položka daňově neuznatelný náklad. Žádná účetní jednotka si dobrovolně nezvyšuje základ pro výpočet daně z příjmu, ale společnost by měla dát přednost správnosti účetnictví před větším ziskem.

Společnost provádí inventuru jednou ročně, protože je časově náročná (trvá 1–2 dny). Vzhledem k množství zásob na skladech, je doporučená častější inventura – minimálně dvakrát ročně, k 30. června a k 31. prosince. Případně pro průběžné zjišťování rozdílů provádět průběžné inventury. Pokud se při běžném provozu zjistí rozdíl mezi skutečným a účetním stavem položky, tak neprodleně chybu dohledat, například při vychystání objednávek z e-shopu. Zdali vznikne manko, danou chybějící položku v účetním systému dát do rezervace, čímž se absenční produkt nebude zobrazovat, že je skladem u položek na e-shopu. Následně se jednou měsíčně tyto položky přepočítají a zkontrolují, jestli skutečně chybí nebo se už našly. Také zvážit ustanovení inventarizační komise složené aspoň ze tří osob, která bude nést zodpovědnost za správné provedení inventury.

V rámci provedeného rozboru byla zjištěna mezera ve vnitropodnikové směrnici. Chyběl interní předpis obsahující pokyny pro vedení evidence zásob. Je doporučeno tuto mezeru, co nejrychleji doplnit o oběh dokladů. Ten bude obsahovat informace o činnostech spojených s přijetím dokladů a jejich přípravě k zaúčtování, archivaci zaúčtovaných dokladů. Uvést zákonné lhůty archivace jednotlivých dokladů, stanovit způsob jejich zničení. Dále uvést nutné náležitosti daňových dokladů a jména osob s jejich podpisovým vzorem oprávněných provádět stanovené úkony.

ZÁVĚR

Cílem práce bylo zhodnotit metody a postupy účtování zásob ve vybrané společnosti, která se zabývá výrobou výrobků, prodejem zboží a minimálně poskytováním služeb (servis, pronájem zboží ...), definovat problémy a navrhnout jejich řešení.

V teoretické části byl vysvětlen pojem zásoby, jejich členění, evidence a postavení zásob v rozvaze. V druhé kapitole byly popsány způsoby řízení zásob, ve třetí kapitole byly popsány účetní případy a zaúčtovány, které mohly vzniknout v souvislosti se zásobami. Potom byly vysvětleny způsoby oceňování zásob při pořízení, vlastní výrobě a výdeji ze skladu. Rozepsaly se definice finančních ukazatelů a vzorečků k jejich výpočtu a postup k periodické inventarizaci.

Praktická část představila prvně zkoumanou společnost. Popsalo se členění zásob, jejich rozdělení na sklady a metody řízení zásob. V deváté kapitole se rozebraly skladové pohyby a jejich účtování podle skladů nebo podle příčin vzniku. V kapitole Ocenění byly uvedeny metody ocenění nakoupených zásob, zásob vlastní činnosti (obsahovaly postupy stanovení výše jednotlivých položek v kalkulačním vzorci výrobků) a ohodnocení zásob při vyskladnění. V kapitole 11 byla společnost vyhodnocena z hlediska finančních ukazatelů, v následující kapitole byl popsán průběh a postup při inventarizaci, následně zmíněny způsoby řešení vzniklých inventarizačních rozdílů. Poslední kapitola obsahovala výsledky provedené analýzy, tedy definované nedokonalosti a návrhy na jejich řešení.

Společnost vlastní nástroj umožňující jednoduše a rychle zjistit obrátkovost u všech naskladněných položek. Do současné doby ukazatel nevyužívala, bylo doporučeno jeho použití pro zásobování a zjištění dlouhodobě neprodaných zásob. Během sledovaných let společnost nevytvořila žádnou opravnou položku. Bylo navrženo zjištěné málo prodejné zásoby ke dni inventarizace přecenit na reálnou hodnotu sníženou o náklady na prodej k zachování věrného a poctivého obrazu o řízení účetní jednotky. Na vzniklé rozdíly vytvořit opravnou položku k zásobám. Vzhledem k obrovskému množství zásob bylo doporučeno inventuru provádět dvakrát ročně nebo časově méně náročné průběžné inventury. Současně se uvedl návrh na ustanovení inventarizační komise, která ponese zodpovědnost za správné provedení inventury.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ANDRLÍK, Břetislav et al. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, xii, 238 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7676-268-8.

České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, státní fondy: podle stavu k 1.1.2020. Ostrava: Sagit, 2020, 223 s. ÚZ : úplné znění. ISBN 9788072086672.

DUŠEK, Jiří. *Normy mank přirozených úbytků, úhynů zvířat a ztratného zásob: praktický návod s podklady na jejich určení*. Praha: Grada Publishing, 2018, 175 s. Účetnictví a daně. ISBN 9788024727738.

FIBÍROVÁ, Jana et al. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. 3. upravené vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 414 s. ISBN 978-80-7598-885-0.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro praxi 2023*. 8 vyd. Praha: Grada Publishing, 2023, 232 s. ISBN 978-80-271-3978-1.

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada Publishing, 2017, 65-118 s. 3. Metody, postupy a ukazatele finanční analýzy. ISBN 978-80-271-0563-2.

KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav HEJRET. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2022*. 2 vyd. Praha: Grada Publishing, 2022, 120 s. ISBN 978-80-271-3598-1.

LOUŠA, František. *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. 7. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2018, 128 s. ISBN 970-80-271-0797-1.

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. Účetnictví a daně. ISBN 9788024741154.

MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2019, 220 s. Expert. ISBN 978-80-271-2034-5.

POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 263 s. Prosperita firmy. ISBN 9788024757735.

SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi: otázky a odpovědi*. Praha: Grada, 2006, 292 s. Účetnictví a daně. ISBN 8024719215.

SKÁLOVÁ, Jana, Anna SUKOVÁ a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2022*. 28 vyd. Praha: Grada Publishing, 2022, 59-75 s. 4. Účtová třída 1 – Zásoby. ISBN 978-80-271-3595-0.

ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech: učebnice*. Zlín: CEED, 2021, 303 s. ISBN 978-80-87301-26-5.

VLČKOVÁ, Miroslava et al. *Účetnictví v obchodní činnosti*. Praha: Wolters Kluwer, 2021, xi, 195 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7676-069-1.

WARREN, Carl S. *Survey of accounting*. 7 th ed. Stamford: CT : Cengage Learning/South-Western, 2015, 231-233 s. ISBN 9781285183480.

Elektronické zdroje

ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz*[online]. © AION CS 2010-2023 [cit. 29. 4. 2023]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

DUŠEK, Jiří. *Podvojně účetnictví nejen pro samouky* [online]. Praha: Grada Publishing, ©2023 [cit. 2023-04-29]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-6776-0. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/podvojne-ucetnictvi-nejen-pro-samouky-11723/>

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2023* [online]. 17 vyd. Praha: Grada Publishing, ©2023 [cit. 2023-04-29]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-6781-4. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/ucetnictvi-pro-uplne-zacatecniky-2023-11667/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AÚ	analytický účet
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
FIFO	First In First Out – První do první ven
FÚ	finanční úřad
Kč	Koruna česká
LIFO	Last In First Out – Poslední do první ven
MRP	Material Requirements Planning
SÚ	syntetický účet
ÚJ	účetní jednotka
USD	americký dolar

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku (Andrlík et al., 2022, s. 57)	12
Obrázek 2: Struktura zásob k 31.12.2022 v procentech (vlastní zpracování)	36

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Příklady účtování prodeje zásob (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2023, s. 117-119)	23
Tabulka 2: Ukázka jednotlivých pohybů na skladě 1 (vlastní zpracování)	35
Tabulka 3: Předkontace účtování vlastních výrobků (vlastní zpracování)	39
Tabulka 4: Předkontace pro účtování zboží (vlastní zpracování)	40
Tabulka 5: Předkontace pohybů polotovarů (vlastní zpracování)	41
Tabulka 6: Účtování reklamace ve skladech (vlastní zpracování)	42
Tabulka 7: Účtování nevyfakturovaných dodávek a zboží/materiálu na cestě	42
Tabulka 8: Výpočet velikosti plochy výroby (dokument společnosti)	46
Tabulka 9: Ocenění materiálu při vyskladnění metodou váženého průměru (vlastní zpracování)	47
Tabulka 10: Vertikální a horizontální analýza DHM a zásob (vlastní zpracování v %)	49
Tabulka 11: Horizontální a vertikální analýza nákladů a výnosy (vlastní zpracování v %)	50
Tabulka 12: Vybrané finanční ukazatele (vlastní zpracování)	50
Tabulka 13: Likvidita a čistý pracovní kapitál (vlastní zpracování)	51
Tabulka 14: Ukazatele obratu zásob a rychlost obratu zásob (vlastní zpracování)	51

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Položky z účetní závěrek

Příloha P II: Účtová osnova společnosti

PŘÍLOHA P I: POLOŽKY Z ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

	2018	2019	2020	2021
Aktiva celkem	12 315	12 814	14 547	13 232
DHM	716	675	1 381	1 100
Zásoby	10 132	10 640	10 433	10 500
Výnosy celkem	6 739	28 541	32 638	40 843
Tržby za výrobky a služby	1 615	7 844	9 778	11 484
Tržby za zboží	4 979	20 064	21 888	28 447
Tržby za prodaný materiál	69	385	521	499
Náklady celkem	6 642	26 758	29 412	36 132
Výkonová spotřeba	4 767	18 105	21 097	28 754
Náklady na prodané zboží	2 642	11 590	13 737	20 333
Spotřeba materiálu a energie	1 141	2 687	3 606	4 623
Služby	984	3 828	3 754	3 798
Změna stavu vl. činnosti	- 188	- 96	- 174	- 180
Aktivace		- 13	- 27	- 30
Prodaný materiál	58	226	223	201
Osobní náklady	1 709	6 890	6 411	7 985
EBIT	-3	1815	3549	-4699
Cizí zdroje	11 928	10589	9064	8699
Vlastní kapitál	112	12814	14547	17320
Tržby celkem	6 663	28 301	32 256	39956
Oběžná aktiva	11474	12060	12828	13000
Krátkodobé pohledávky	559	441	524	500
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
Přidaná hodnota	1 639	9 694	10 368	10 967
Počet zaměstnanců	17	20	18	19

PŘÍLOHA P II: ÚČTOVÁ OSNOVA SPOLEČNOSTI

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 1

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
012		Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A	CZK		
013		Software	A	CZK		
014		Ostatní ocenitelná práva	A	CZK		
015		Goodwill	A	CZK		
019		Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	A	CZK		
021		Stavby	A	CZK		
022		Hmotné movité věci a jejich soubory	A	CZK		
022	100	Hmotné movité věci a jejich soubory	A	CZK		
025		Pěstitecké celky trvalých porostů	A	CZK		
026		Dospělá zvířata a jejich skupiny	A	CZK		
029		Jiný dlouhodobý hmotný majetek	A	CZK		
031		Pozemky	A	CZK		
032		Umělecká díla a sbírky	A	CZK		
041		Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A	CZK		
042		Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A	CZK		
042	100	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A	CZK		
051		Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouh. nehm.maj.	A	CZK		
052		Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouh. hmot.maj.	A	CZK		
052	100	Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouh. hmot.maj.	A	CZK		
052	200	Poskytnuté zálohy na DHM (USD)	A	USD		
053		Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouh. fin. maj.	A	CZK		
061		Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	A	CZK		
062		Podíly - podstatný vliv	A	CZK		
063		Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	A	CZK		
064		Pořízení dlouhodobého finančního majetku	A	CZK		
065		Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	A	CZK		
066		Zápůjčky a úvěry-ovládaná nebo ovládající osoba	A	CZK		
067		Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	A	CZK		
068		Zápůjčky a úvěry - ostatní	A	CZK		
069		Jiný dlouhodobý finanční majetek	A	CZK		
072		Oprávky k nehm. výsledkům výzkumu a vývoje	P	CZK		
073		Oprávky k softwaru	P	CZK		
074		Oprávky k ostatním ocenitelným právům	P	CZK		
075		Oprávky ke goodwillu	P	CZK		
079		Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehm. majetku	P	CZK		
081		Oprávky ke stavbám	P	CZK		
082		Oprávky k hmotným mov.věcem a jejich souborům	P	CZK		
082	100	Oprávky k hmotným mov.věcem a jejich souborům	P	CZK		
085		Oprávky k pěstiteckým celkům trvalých porostů	P	CZK		
086		Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	P	CZK		
089		Oprávky k jinému dlouhodobému hmot. majetku	P	CZK		
091		Opravná položka k dlouhodobému nehm.majetku	P	CZK		
092		Opravná položka k dlouhodobému hmot.majetku	P	CZK		
093		Opravná položka k dlouh.nedokončenému nehm.m	P	CZK		
094		Opravná položka k dlouh.nedokončenému hmot.m	P	CZK		
095		Opravná položka k poskyt.zál. a záv.d.na dlouh.maj.	P	CZK		
096		Opravná položka k dlouh.finančnímu majetku	P	CZK		
097		Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	A	CZK		
098		Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetk	P	CZK		
111		Pořízení materiálu	A	CZK		
111	100	Pořízení materiálu	A	CZK		
111	200	Pořízení materiálu - příjem vč. ONP	A	CZK		
112		Materiál na skladě	A	CZK		
112	100	Materiál na skladě SKLAD 1	A	CZK		
112	110	Ostatní náklady na pořízení materiálu	A	CZK		
112	400	Materiál Galanterie SKLAD 4	A	CZK		
112	500	Materiál Interní sklad SKLAD 5	A	CZK		
119		Materiál na cestě	A	CZK		
119	100	Materiál na cestě	A	CZK		
121		Nedokončená výroba	A	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 2

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
121	100	Nedokončená výroba	A	CZK		
122		Polotovary vlastní výroby	A	CZK		
122	100	Polotovary vlastní výroby SKLAD 6	A	CZK		
123		Výrobky	A	CZK		
123	200	Výrobky SKLAD 2	A	CZK		
124		Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	A	CZK		
131		Pořízení zboží	A	CZK		
131	100	Pořízení zboží	A	CZK		
131	200	Pořízení zboží - příjem vč. ONP	A	CZK		
132		Zboží na skladě a v prodejnách	A	CZK		
132	100	Zboží na skladě a v prodejnách	A	CZK		
132	300	Zboží na skladě a v prodejnách SKLAD 3	A	CZK		
132	310	Ostatní náklady na pořízení zboží	A	CZK		
139		Zboží na cestě	A	CZK		
139	100	Zboží na cestě	A	CZK		
151		Poskytnuté zálohy a závdavky na materiál	A	CZK		
151	100	WBM zálohy na materiál	A	GBP		
151	101	NAM LIONG GLOBAL CORP. zálohy na materiál	A	USD		
151	102	SHANGHAI BESTLER zálohy na materiál	A	USD		
151	103	SHEICO (GROUP) Co., LTD. zálohy na materiál	A	USD		
151	104	Guangzhou Dongqian Rubber zálohy na materiál	A	USD		
151	105	TIZIP GDS GmbH & Co. KG zálohy na materiál	A	EUR		
151	106	YAMAMOTO Corporation zálohy na materiál	A	JPY		
152		Poskytnuté zálohy a závdavky na zvířata	A	CZK		
153		Poskytnuté zálohy a závdavky na zboží	A	CZK		
153	100	Poskytnuté zálohy na zboží Tuzemsko	A	CZK		
153	121	Poskytnuté zálohy na zboží Tuzemsko zdaněné DP	A	CZK		
153	200	Poskytnuté zálohy na zboží v CZK	A	CZK		
153	202	RK Dive Sp. z o.o. - poskytnuté zálohy na zboží	A	EUR		
153	203	Bestway Eastern Europe Sp. z o.o. zálohy na zboží	A	USD		
153	210	TRADE-IN, TREKKINN - poskytnuté zálohy na zbo	A	CZK		
153	300	Poskytnuté zálohy v EUR	A	EUR		
153	301	Dongguan City Guoyang Sports - zálohy na zboží	A	USD		
153	302	Guangzhou Tengmei Leather Co - zálohy na zboží	A	USD		
153	303	TAIZHOU KA PROTEC. PRODUCTS CO LTD zálo	A	USD		
153	304	XIAMEN LOGWAY TRADING CO.,LTD. zálohy na z	A	USD		
153	305	QINGDAO DEWEIFU SPORTS CO.,LTD. zálohy n	A	USD		
153	306	NORTHERN DIVER (INT) LTD - zálohy USD	A	USD		
153	307	SHANGHAI BESTLER zálohy na zboží	A	USD		
153	308	x	A	GBP		
153	309	NANJING UNIQUE / NANJING BLUESEA	A	USD		
153	310	BEAVER - zálohy na zboží	A	GBP		
153	311	Shenzen Waspo Industry & Trade zálohy na zboží	A	USD		
153	312	POLARTEC	A	USD		
153	313	WELON INTERNATIONAL LIMITED (HONGKONG	A	USD		
153	314	Weihai Taurus Outdoor Products Co. / SUP Taurus	A	USD		
153	315	AROPEC Sports. Corp. - zálohy na zboží	A	USD		
153	316	DiveDIY TECHNOLOGY	A	USD		
153	317	x	A	USD		
191		Opravná položka k materiálu	P	CZK		
192		Opravná položka k nedokončené výrobě	P	CZK		
193		Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	P	CZK		
194		Opravná položka k výrobkům	P	CZK		
195		Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům	P	CZK		
196		Opravná položka ke zboží	P	CZK		
197		Opravná položka k zálohám a závdavkům na mater	P	CZK		
198		Opravná položka k zálohám a závdavkům na zboží	P	CZK		
199		Opravná položka k zálohám a závdavkům na zvířata	P	CZK		
211		Pokladna	A	CZK		
211	100	Pokladna hlavní CZK	A	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 3

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
211	200	Pokladna prodejna CZK	A	CZK		
213		Ceniny	A	CZK		
213	100	Ceniny - Stravenky	A	CZK		
221		Peněžní prostředky na účtech	A	CZK		
221	100	Fio banka CZK 2201425055/2010	A	CZK		
221	101	Fio banka CZK 2001905564/2010	A	CZK		
221	200	Fio banka EUR 2901502509/2010	A	EUR		
221	300	The.pay CZK	A	CZK		
221	400	The.pay EUR	A	EUR		
231		Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím	P	CZK		
232		Eskontní úvěry	P	CZK		
241		Emitované krátkodobé dluhopisy	P	CZK		
249		Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	P	CZK		
251		Majetkové cenné papíry k obchodování	A	CZK		
252		Vlastní podíly	A	CZK		
253		Dluhové cenné papíry k obchodování	A	CZK		
254		Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	A	CZK		
255		Vlastní dluhopisy	A	CZK		
256		Dluhové CP se splatností do 1 roku držené do spla	A	CZK		
257		Ostatní cenné papíry	A	CZK		
259		Požizování krátkodobého finančního majetku	A	CZK		
261		Peníze na cestě	A	CZK		
261	100	Peníze na cestě - odvod tržby z prodejny	A	CZK		
261	200	Peníze na cestě - převody EUR	A	EUR		
261	300	Peníze na cestě - převody The.pay	A	CZK		
261	310	Peníze na cestě - převody The.pay EUR	A	EUR		
261	400	Peníze na cestě - převody ostatní	A	CZK		
291		Opravná položka ke krátkodob.finančnímu majetku	P	CZK		
311		Pohledávky z obchodních vztahů	A	CZK		
311	100	Odběratelé CZK	A	CZK		SALDO
311	200	Odběratelé EUR	A	EUR		SALDO
311	300	Odběratelé PLN	A	PLN		SALDO
311	400	Odběratelé HUF	A	HUF		SALDO
313		Pohledávky za eskontované cenné papíry	A	CZK		
314		Poskytnuté zálohy a závdavky - dlouh. a krátkodob	A	CZK		
314	100	Poskytnuté zálohy krátkodobé	A	CZK		
314	121	Poskytnuté zálohy krátkodobé bez DPH	A	CZK		
314	200	Poskytnuté zálohy elektřina - platba 12.000,00	A	CZK		
314	221	Poskytnuté zálohy elektřina - bez DPH	A	CZK		
314	300	Poskytnuté zálohy plyn - platba 3.410,00	A	CZK		
314	321	Poskytnuté zálohy plyn - bez DPH	A	CZK		
314	400	Poskytnuté zálohy krátkodobé EUR	A	EUR		
314	500	Poskytnuté zálohy GOOGLE	A	CZK		
315		Ostatní pohledávky	A	CZK		
315	100	Ostatní pohledávky - Kreditní karty prodejna	A	CZK		SALDO
315	200	Ostatní pohledávky	A	CZK		SALDO
315	300	Ostatní pohledávky	A	CZK		SALDO
321		Dluhy z obchodních vztahů	P	CZK		
321	100	Dodavatelé (CZK)	P	CZK		SALDO
321	200	Dodavatelé (EUR)	P	EUR		SALDO
321	210	Dodavatelé (GBP)	P	GBP		SALDO
321	220	Dodavatelé (PLN)	P	PLN		SALDO
321	230	Dodavatelé EU (CZK)	P	CZK		SALDO
321	240	Dodavatelé (HUF)	P	HUF		SALDO
321	300	Dodavatelé (USD)	P	USD		SALDO
321	400	Dodavatelé (JPY)	P	JPY		SALDO
322		Směnky k úhradě	P	CZK		
324		Přijaté provozní zálohy a závdavky	P	CZK		
324	100	Přijaté provozní zálohy - platba	P	CZK		
324	101	Přijaté zálohy DDPP leden	P	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 4

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
324	102	Přijaté zálohy DDPP únor	P	CZK		
324	103	Přijaté zálohy DDPP březen	P	CZK		
324	104	Přijaté zálohy DDPP duben	P	CZK		
324	105	Přijaté zálohy DDPP květen	P	CZK		
324	106	Přijaté zálohy DDPP červen	P	CZK		
324	107	Přijaté zálohy DDPP červenec	P	CZK		
324	108	Přijaté zálohy DDPP srpen	P	CZK		
324	109	Přijaté zálohy DDPP září	P	CZK		
324	110	Přijaté zálohy DDPP říjen	P	CZK		
324	111	Přijaté zálohy DDPP listopad	P	CZK		
324	112	Přijaté zálohy DDPP prosinec	P	CZK		
324	121	Přijaté provozní zálohy bez DPH	P	CZK		
324	200	Přijaté zálohy v EUR - platba	P	EUR		
324	220	Přijaté zálohy v EUR - DDPP s DPH	P	EUR		
324	230	Přijaté zálohy v EUR - DDPP bez DPH	P	EUR		
324	500	Kauce Vodácká půjčovna, ostatní	P	CZK		
324	600	Zálohy SR bez DPH	P	EUR		
324	700	Přijaté zálohy v EUR - ostatní	P	EUR		
325		Ostatní dluhy	P	CZK		
325	100	Ostatní dluhy	P	CZK		
325	101	Ostatní dluhy - nákup obchodního závodu VH	P	CZK		
325	110	Ostatní dluhy USD	P	USD		
325	120	Ostatní dluhy EUR	P	EUR		
325	200	Prodané dárkové poukazy	P	CZK		
331		Zaměstnanci	P	CZK		
331	100	Zaměstnanci	P	CZK		
333		Ostatní dluhy vůči zaměstnancům	P	CZK		
333	100	Ostatní dluhy vůči zaměstnancům	P	CZK		
335		Pohledávky za zaměstnanci	A	CZK		
335	100	Pohledávky za zaměstnanci	A	CZK		
336		Zúčtování s institucemi soc.zabezp. a zdrav.poj.	P	CZK		
336	100	OSSZ	P	CZK		
336	111	VZP	P	CZK		
336	205	Česká průmyslová ZP	P	CZK		
336	207	Oborová ZP	P	CZK		
336	211	ZP Ministerstva vnitra ČR	P	CZK		
336	213	Revírní bratrská pokladna ZP	P	CZK		
341		Daň z příjmů	P	CZK		
341	018	Daň z příjmů 2018	P	CZK		
341	019	Daň z příjmů 2019	P	CZK		
341	020	Daň z příjmů 2020	P	CZK		
341	021	Daň z příjmů 2021	P	CZK		
341	022	Daň z příjmů 2022	P	CZK		
342		Ostatní přímé daně	P	CZK		
342	100	Daň ze ZČ - zálohová	P	CZK		
342	200	Daň ze ZČ - srážková	P	CZK		
343		Daň z přidané hodnoty	P	CZK		
343	010	DPH vstup 10%	P	CZK		
343	015	DPH vstup 15%	P	CZK		
343	021	DPH vstup 21%	P	CZK		
343	110	DPH výstup 10%	P	CZK		
343	115	DPH výstup 15%	P	CZK		
343	121	DPH výstup 21%	P	CZK		
343	215	DPH vstup 15% reverse charge EU, tuzemsko	P	CZK		
343	221	DPH vstup 21% reverse charge EU, tuzemsko	P	CZK		
343	315	DPH výstup 15% reverse charge EU, tuzemsko	P	CZK		
343	321	DPH výstup 21% reverse charge EU, tuzemsko	P	CZK		
343	421	DPH vstup 21% dovoz, služby 3 země	P	CZK		
343	521	DPH výstup 21% dovoz, služby 3. země	P	CZK		
343	900	DPH odvod FÚ řádné DP	P	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 5

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
343	910	DPH odvod FÚ dodatečné DP	P	CZK		
344	010	DPH SK výstup 10%	P	EUR		
344	020	DPH SK výstup 20%	P	EUR		
344	030	DPH DE výstup 19%	P	EUR		
344	040	DPH AT výstup 20%	P	EUR		
344	050	DPH HR výstup 25%	P	EUR		
344	060	DPH DK výstup 25%	P	EUR		
344	070	DPH RO výstup 19%	P	EUR		
344	080	DPH GR výstup 24%	P	EUR		
344	090	DPH IT výstup 22%	P	EUR		
344	100	DPH SK odvod daně	P	EUR		
344	110	DPH NL výstup 21%	P	EUR		
344	120	DPH LT výstup 21%	P	EUR		
344	130	DPH BE výstup 21%	P	EUR		
344	140	DPH BG výstup 20%	P	EUR		
344	150	DPH SI výstup 22%	P	EUR		
344	160	DPH PL výstup 23%	P	EUR		
344	170	DPH EE výstup 20%	P	EUR		
344	180	DPH SE výstup 25%	P	EUR		
344	190	DPH HU výstup 27%	P	EUR		
344	200	DPH FR výstup 20%	P	EUR		
344	210	DPH IE výstup 20%	P	EUR		
344	220	DPH ES výstup 21%	P	EUR		
344	230	DPH MT výstup 18%	P	EUR		
344	240	DPH FI výstup 24%	P	EUR		
344	250	DPH NL výstup 21%	P	EUR		
344	260	DPH LV výstup 21%	P	EUR		
344	270	DPH CY výstup 19%	P	EUR		
344	900	DPH OSS odvod daně	P	EUR		
345		Ostatní daně a poplatky	P	CZK		
345	010	Silniční daň	P	CZK		
346		Dotace ze státního rozpočtu	P	CZK		
346	100	Dotace ze státního rozpočtu	P	CZK		
347		Ostatní dotace	P	CZK		
351		Pohledávky-ovládaná nebo ovládající osoba	A	CZK		
352		Pohledávky - podstatný vliv	A	CZK		
353		Pohledávky za upsaný základní kapitál	A	CZK		
353	100	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A	CZK		
354		Pohledávky za spol. při úhradě ztráty obch.korp.	A	CZK		
355		Ostatní pohl. za společníky obch.korporace	A	CZK		
358		Pohledávky za společníky sdruženými ve společn.	A	CZK		
361		Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba	P	CZK		
362		Dluhy - podstatný vliv	P	CZK		
364		Dluhy ke společníkům při rozdělování zisku	P	CZK		
365		Ost.dluhy ke společníkům obchodní korporace	P	CZK		
365	100	Půjčka od VH - jistina	P	CZK		
365	110	Půjčka od VH - úroky	P	CZK		
365	200	Půjčka od MG - jistina	P	CZK		
365	300	Půjčky od VH krátkodobé - jistina	P	CZK		
365	400	Půjčka od EČ - jistina	P	CZK		
366		Dluhy ke spol. obchodní korp. ze závislé činnosti	P	CZK		
366	100	Dluhy ke spol. obchodní korp. ze závislé činnosti	P	CZK		
367		Dluhy z upsaných nesp. cenných papírů a vkladů	P	CZK		
368		Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti	P	CZK		
371		Pohledávky z prodeje obchodního závodu	A	CZK		
372		Dluhy z koupě obchodního závodu	P	CZK		
372	100	Dluhy z koupě obchodního závodu	P	CZK		
373		Pohledávky a dluhy z pevných termín.operací	A	CZK		
374		Pohledávky z pachtu obchodního závodu	A	CZK		
375		Pohledávky z emitovaných dluhopisů	A	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 6

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
376		Nakoupené opce	A	CZK		
377		Prodané opce	P	CZK		
378		Jiné pohledávky	A	CZK		
378	100	Jiné pohledávky	A	CZK		
379		Jiné dluhy	P	CZK		
379	100	Jiné dluhy	P	CZK		SALDO
379	200	Exekuce z mezd	P	CZK		
381		Náklady příštích období	A	CZK		
381	019	Náklady příštích období 2019	A	CZK		
381	020	Náklady příštích období 2020	A	CZK		
381	021	Náklady příštích období 2021	A	CZK		
381	022	Náklady příštích období 2022	A	CZK		
381	023	Náklady příštích období 2023	A	CZK		
381	024	Náklady příštích období 2024	A	CZK		
381	025	Náklady příštích období 2025	A	CZK		
381	026	Náklady příštích období 2026	A	CZK		
381	027	Náklady příštích období 2027	A	CZK		
381	028	Náklady příštích období 2028	A	CZK		
381	029	Náklady příštích období 2029	A	CZK		
381	030	Náklady příštích období 2030	A	CZK		
381	031	Náklady příštích období 2031	A	CZK		
382		Komplexní náklady příštích období	A	CZK		
383		Výdaje příštích období	P	CZK		
383	100	Výdaje příštích období	P	CZK		
384		Výnosy příštích období	P	CZK		
384	100	Výnosy příštích období	P	CZK		
385		Příjmy příštích období	A	CZK		
385	100	Příjmy příštích období	A	CZK		
388		Dohadné účty aktivní	A	CZK		
388	100	Dohadné účty aktivní	A	CZK		
389		Dohadné účty pasivní	P	CZK		
389	100	Dohadné účty pasivní	P	CZK		
389	200	Nevyfakturované dodávky	P	CZK		
391		Opravná položka k pohledávkám	P	CZK		
391	010	Opravná položka k pohledávkám § 8c ZoR	P	CZK		
395		Vnitřní zúčtování	P	CZK		
395	100	Vnitřní zúčtování	P	CZK		
395	110	Vnitřní zúčtování - zápočty CZK	P	CZK		
395	112	Převod mezi kartami na skladě 1 - Materiál	P	CZK		
395	123	Převod mezi kartami na skladě 2 - Výrobky	P	CZK		
395	132	Převod mezi kartami na skladě 3 - Zboží	P	CZK		
395	160	Převod mezi kartami na skladě 6 - polotovary	P	CZK		
395	199	Převod mezi sklady	P	CZK		
395	211	Vnitřní zúčtování - tržby kasa prodejna	P	CZK		
395	343	Vnitřní zúčtování - DPH	P	CZK		
395	900	Vnitřní zúčtování - nákup obch. závodu Pohledávky	P	CZK		
395	901	Vnitřní zúčtování - nákup obch. závodu Závazky	P	CZK		
395	902	Vnitřní zúčtování - nákup obch. závodu Zálohy 324	P	CZK		
395	999	Vnitřní zúčtování - DOHLEDAT, DOŘEŠIT	P	CZK		
398		Spojovací účet při společnosti	P	CZK		
411		Základní kapitál	P	CZK		
411	100	Základní kapitál VH	P	CZK		
411	200	Základní kapitál EČ	P	CZK		
411	300	Základní kapitál MG	P	CZK		
412		Ážio	P	CZK		
413		Ostatní kapitálové fondy	P	CZK		
414		Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů	P	CZK		
416		Rozdíly z ocenění při přeměnách obch.korporací	P	CZK		
417		Rozdíly z přeměn obchodních korporací	P	CZK		
418		Oceň.rozdíly z přec.při přeměnách obchod.korp.	P	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 7

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
419		Změny základního kapitálu	P	CZK		
421		Rezervní fond	P	CZK		
423		Statutární fondy	P	CZK		
426		Jiný výsledek hospodaření minulých let	P	CZK		
427		Ostatní fondy	P	CZK		
428		Nerozdělený zisk minulých let	P	CZK		
428	100	Nerozdělený zisk minulých let	P	CZK		
429		Neuhrazená ztráta minulých let	P	CZK		
431		Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	P	CZK		
432		Zálohy na podíly na zisku	P	CZK		
451		Rezervy podle zvláštních právních předpisů	P	CZK		
453		Rezerva na daň z příjmů	P	CZK		
459		Ostatní rezervy	P	CZK		
461		Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím	P	CZK		
471		Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba	P	CZK		
472		Dlouhodobé dluhy - podstatný vliv	P	CZK		
473		Emitované dluhopisy	P	CZK		
474		Dluhy z pachtu obchodníku závodu	P	CZK		
475		Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky	P	CZK		
478		Dlouhodobé směnky k úhradě	P	CZK		
479		Jiné dlouhodobé dluhy	P	CZK		
481		Odložený daňový dluh a pohledávka	P	CZK		
491		Účet individuálního podnikatele	P	CZK		
501		Spotřeba materiálu	N	CZK		
501	010	Výrobní materiál - spotřeba výroba	N	CZK		
501	011	Výrobní materiál - spotřeba servis	N	CZK		
501	012	NEPOUŽÍVAT !!!	N	CZK		
501	014	Výrobní materiál - reklamace (Pohyb 14)	N	CZK		
501	015	Výrobní materiál - rozpuštění ostatních nákladů	N	CZK		
501	019	Výrobní materiál - přirozené úbytky do normy	N	CZK		
501	020	Ostatní spotřební materiál	N	CZK		
501	021	Kancelářské potřeby	N	CZK		
501	022	Drobný hmotný majetek do 80 tis. Kč evidovaný	N	CZK		
501	023	Drobný hmotný majetek do 40 tis. Kč neevidovaný	N	CZK		
501	024	Reklamní předměty	N	CZK		
501	025	Propagace - sociální sítě	N	CZK		
501	026	Balící potřeby	N	CZK		
501	027	Spotřební materiál dílna	N	CZK		
501	028	Drogerie + čisticí prostředky	N	CZK		
501	029	Údržba prostor	N	CZK		
501	040	PHM ZAFIRA 2Z7 9023	N	CZK		
501	041	PHM SUPERB 3Z6 6427	N	CZK	MIMO	
501	042	PHM MOKKA 5Z9 8353	N	CZK	MIMO	
501	043	PHM OCTAVIA 3SJ 5546	N	CZK		
501	044	PHM OPEL ZAFIRA 2BD 8970	N	CZK		
501	045	PHM KAMIQ 7Z0 4060	N	CZK		
501	140	Ost. mat. ZAFIRA 2Z7 9023	N	CZK		
501	141	Ost. mat. SUPERB 3Z6 6427	N	CZK		
501	142	Ost. mat. MOKKA 5Z9 8353	N	CZK		
501	143	Ost. mat. OCTAVIA 3SJ 5546	N	CZK		
501	144	Ost. mat. OPEL ZAFIRA 2BD 8970	N	CZK		
501	145	Ost. mat. KAMIQ 7Z0 4060	N	CZK		
501	999	Spotřeba materiálu NEDAŇOVÁ	N	CZK	MIMO	
502		Spotřeba energie	N	CZK		
502	010	Elektřina	N	CZK		
502	020	Plyn	N	CZK		
502	030	Vodné, stočné	N	CZK		
502	999	Spotřeba energie za minulá období	N	CZK	MIMO	
503		Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	N	CZK		
504		Prodané zboží	N	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 8

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
504	010	Prodané zboží - maloobchod	N	CZK		
504	011	Prodané zboží - velkoobchod	N	CZK		
504	012	NEPOUŽÍVAT !!!	N	CZK		
504	013	Prodané zboží - převod do půjčovny	N	CZK		
504	014	Prodané zboží - reklamace (Pohyb 14)	N	CZK		
504	015	Prodané zboží - ztratné do normy (Pohyb 15)	N	CZK		
504	016	Prodané zboží - převod do půjčovny	N	CZK		
504	019	Prodané zboží - přirozené úbytky do normy (18,19)	N	CZK		
504	020	Prodané zboží - skonta, slevy, obrátové bonusy	N	EUR		
504	030	Prodané zboží - rozpuštění ost. nákladů na poř.	N	CZK		
511		Opravy a udržování	N	CZK		
511	010	Opravy a udržování ZAŘÍZENÍ	N	CZK		
511	020	Opravy a udržování BUDOVA	N	CZK		
511	040	Servis ZAFIRA 2Z7 9023	N	CZK		
511	041	Servis SUPERB 3Z6 6427	N	CZK		
511	042	Servis MOKKA 5Z9 8353	N	CZK		
511	043	Servis OCTAVIA 3SJ 5546	N	CZK		
511	044	Servis OPEL ZAFIRA 2BD 8970	N	CZK		
511	045	Servis KAMIQ 7Z0 4060	N	CZK		
512		Cestovné	N	CZK		
512	010	Cestovné - SC tuzemsko	N	CZK		
512	020	Cestovné - SC zahraniční	N	CZK		
513		Náklady na reprezentaci	N	CZK		
513	999	Náklady na reprezentaci	N	CZK	MIMO	
518		Ostatní služby	N	CZK		
518	010	Ostatní služby	N	CZK		
518	011	Poštovné	N	CZK		
518	012	Služby právní, poradenské, účetní	N	CZK		
518	013	Televizní a rozhlasové poplatky, post signum	N	CZK		
518	014	IT-HELP, PLUGO	N	CZK		
518	015	Nájem AWS	N	CZK		
518	016	Odpady, EKO-KOM	N	CZK		
518	017	BOZP, PO, ostraha objektu	N	CZK		
518	018	Telefon	N	CZK		
518	019	Internetové domény	N	CZK		
518	020	Intemet, fcb,heureka,seznam, dobrá RA	N	CZK		
518	021	Focení, tisk	N	CZK		
518	022	Drobný nehmotný dlouhodobý majetek (SW)	N	CZK		
518	023	Školení, kurzy, výstavy	N	CZK		
518	024	Grafika	N	CZK		
518	025	Instagram	N	CZK		
518	026	Celní služby	N	CZK		
518	030	Přeprava k zákazníkovi	N	CZK		
518	040	Parkovné ZAFIRA 2Z7 9023	N	CZK		
518	041	Parkovné SUPERB 3Z6 6427	N	CZK	MIMO	
518	042	Parkovné MOKKA 5Z9 8353	N	CZK	MIMO	
518	043	Parkovné OCTAVIA 3SJ 5546	N	CZK		
518	044	Parkovné OPEL ZAFIRA 2BD 8970	N	CZK		
518	045	Parkovné KAMIQ 7Z0 4060	N	CZK		
518	050	Služby pro výrobu - Galetka, Cedidla, Lekešová	N	CZK		
518	051	Služby - vyřízení reklamací, opravy zboží	N	CZK		
518	053	Provize za prodej zboží	N	CZK		
518	054	Revize tlakových lahví	N	CZK		
518	055	Servis automatik	N	CZK		
521		Mzdové náklady	N	CZK		
521	010	Hrubé mzdy HPP	N	CZK		
521	020	Hrubé mzdy - DPP	N	CZK		
521	030	Náhrady mzdy za nemoc	N	CZK		
521	040	Odstupné	N	CZK		
522		Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé č.	N	CZK		

Ú Č T O V Á O S N O V A

Strana : 9

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
522	010	Přijmy společníků obchodní korporace ze závislé č.	N	CZK		
523		Odměny členům orgánů obchodní korporace	N	CZK		
524		Zákonné sociální a zdravotní pojištění	N	CZK		
524	100	Sociální pojištění	N	CZK		
524	111	Zdravotní pojištění VZP	N	CZK		
524	205	Zdravotní pojištění ČPZP	N	CZK		
524	207	Zdravotní pojištění OZP	N	CZK		
524	211	Zdravotní pojištění ZPMV	N	CZK		
524	213	Zdravotní pojištění RBP	N	CZK		
524	999	Pojištění minulých let	N	CZK		
525		Ostatní sociální pojištění	N	CZK		
526		Sociální náklady individuálního podnikatele	N	CZK		
527		Zákonné sociální náklady	N	CZK		
527	010	Zákonné sociální náklady	N	CZK		
527	020	Stravenky	N	CZK		
527	030	Lékařské prohlídky	N	CZK		
527	040	Zákonné sociální pojištění	N	CZK		
528		Ostatní sociální náklady	N	CZK		
528	999	Ostatní sociální náklady	N	CZK	MIMO	
531		Daň silniční	N	CZK		
531	010	Daň silniční	N	CZK		
532		Daň z nemovitých věcí	N	CZK		
538		Ostatní daně a poplatky	N	CZK		
538	010	Ostatní daně a poplatky	N	CZK		
538	040	Dálniční známky	N	CZK		
538	999	Ostatní daně a poplatky - nedaňové	N	CZK	MIMO	
541		Zůstat.cena prodaného dlouh. nehm. a hmot. majetk	N	CZK		
541	010	Zůstat.cena prodaného dlouh. nehm. a hmot. majetk	N	CZK		
542		Prodaný materiál	N	CZK		
542	010	Prodaný materiál	N	CZK		
542	011	Prodaný materiál - galanterie	N	CZK		
542	015	Prodaný materiál - ztravné do normy (Pohyb15)	N	CZK		
543		Dary	N	CZK		
543	999	Dary	N	CZK	MIMO	
544		Smluvní pokuty a úroky z prodlení	N	CZK		
545		Ostatní pokuty a penále	N	CZK		
545	999	Ostatní pokuty a penále	N	CZK	MIMO	
546		Odpis pohledávky	N	CZK		
546	010	Odpis pohledávky daňový	N	CZK	MIMO	
546	999	Odpis pohledávky nedaňový	N	CZK	MIMO	
547		Mimořádné provozní náklady	N	CZK		
548		Ostatní provozní náklady	N	CZK		
548	010	Ostatní provozní náklady	N	CZK		
548	020	Zákonné úrazové pojištění	N	CZK		
548	021	Pojištění majetku, podnik. rizik	N	CZK		
548	030	Zaokrouhlení	N	CZK		
548	040	Pojištění ZAFIRA 2Z7 9023	N	CZK		
548	041	Pojištění SUPERB 3Z6 6427	N	CZK		
548	042	Pojištění MOKKA 5Z9 8353	N	CZK		
548	043	Pojištění OCTAVIA 3SJ 5546	N	CZK		
548	044	Pojištění OPEL ZAFIRA 2BD 8970	N	CZK		
548	045	Pojištění KAMIQ 7Z0 4060	N	CZK		
548	123	Likvidace vadných zásob	N	CZK		
548	999	Ostatní provozní náklady Nedaňové	N	CZK	MIMO	
549		Manka a škody z provozní činnosti	N	CZK		
549	010	Manko zásob do normy	N	CZK		
551		Odpisy dlouhodobého nehm. a hmotného majetku	N	CZK		
551	010	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	N	CZK		
552		Tvorba a zúčt.rezerv podle zvl.práv.předpisů	N	CZK		
554		Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	N	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 10

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
555		Tvorba a zúčt. komplexních nákladů přístích období	N	CZK		
557		Zúčt. oprávkky k oceň.rozdílu k nabytému majetku	N	CZK		
558		Tvorba a zúčt. zákonn. oprav. pol. v provoz. činnosti	N	CZK		
558	010	Tvorba a zúčt. zákonn. oprav. pol. v provoz. činnosti	N	CZK		
559		Tvorba a zúčt. ostat. oprav. pol. v provoz. činnosti	N	CZK		
561		Prodané cenné papíry a podíly	N	CZK		
562		Úroky	N	CZK		
562	365	Úroky z půjček FO - daňové, zaplacené	N	CZK		
562	998	Úroky z půjček FO - nedaňové - nezaplacené	N	CZK		
562	999	Úroky z půjček FO - nedaňové - nesplněn test NK	N	CZK		
563		Kursově ztráty	N	CZK		
563	100	Kursově ztráty	N	CZK		
564		Náklady z přecení cenných papírů	N	CZK		
565		Mimořádné finanční náklady	N	CZK		
566		Náklady z finančního majetku	N	CZK		
567		Náklady z derivátových operací	N	CZK		
568		Ostatní finanční náklady	N	CZK		
568	010	Ostatní finanční náklady	N	CZK		
568	020	Bankovní poplatky tuzemsko	N	CZK		
568	030	Bankovní poplatky EU	N	CZK		
568	040	Bankovní poplatky svět	N	CZK		
568	050	Bankovní poplatky the. pay	N	CZK		
568	060	Bankovní poplatky - provize kreditní karty	N	CZK		
569		Manka a škody na finančním majetku	N	CZK		
574		Tvorba a zúčtování finančních rezerv	N	CZK		
579		Tvorba a zúčt. oprav. položek ve fin. činnosti	N	CZK		
581		Změna stavu nedokončené výroby	N	CZK		
582		Změna stavu polotovarů vlastní výroby	N	CZK		
582	010	Změna stavu polotovarů vlastní výroby	N	CZK		
582	011	Změna stavu polotovarů servis	N	CZK		
583		Změna stavu výrobků	N	CZK		
583	010	Změna stavu výrobků	N	CZK		
583	014	Změna stavu výrobků - reklamace (Pohyb 14)	N	CZK		
583	015	Změna stavu výrobků - ztratné do normy (Pohyb 15)	N	CZK		
583	019	Změna stavu výrobků - příroz. úbytky do nor. (18,19)	N	CZK		
583	020	Aktivace výrobků pro certifikaci	N	CZK		
584		Změna stavu zvířat	N	CZK		
585		Aktivace materiálu a zboží	N	CZK		
585	112	Aktivace materiálu	N	CZK		
585	132	Aktivace zboží	N	CZK		
586		Aktivace vnitropodnikových služeb	N	CZK		
586	100	Aktivace vnitropodnikových služeb	N	CZK		
587		Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	N	CZK		
588		Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	N	CZK		
591		Daň z příjmů - splatná	N	CZK		
591	999	Daň z příjmů - splatná	N	CZK	MIMO	
592		Daň z příjmů - odložená	N	CZK		
595		Dodatečné odvody daně z příjmů	N	CZK		
596		Převod podílu na výst. hosp. společ. obchod. korporac	N	CZK		
597		Převod provozních nákladů	N	CZK		
598		Převod finančních nákladů	N	CZK		
599		Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů	N	CZK		
601		Tržby za vlastní výrobky	V	CZK		
601	010	Tržby za vlastní výrobky maloobchod	V	CZK		
601	011	Tržby za vlastní výrobky velkoobchod	V	CZK		
601	020	Tržby za vlastní výrobky INTERNET MALL	V	CZK		
601	030	Tržby za vlastní výrobky ALZA	V	CZK		
601	600	Tržby za vlastní výrobky SK	V	EUR		
602		Tržby z prodeje služeb	V	CZK		
602	010	Tržby z prodeje služeb - SERVIS	V	CZK		

ÚČTOVÁ OSNOVA

Strana : 11

Firma: Agama PRO s.r.o.

Počet stran : 11

Syntet.	Analyt.	Text	Druh	Měna	Mimo daň	Saldokontní
602	011	Tržby z prodeje služeb - SERVIS MOKRÝ	V	CZK		
602	020	Tržby z prodeje služeb - PŮJČOVNA	V	CZK		
602	030	Tržby z prodeje služeb - OSTATNÍ (plnění lahví)	V	CZK		
602	100	Servis	V	CZK		
604		Tržby za zboží	V	CZK		
604	010	Tržby za zboží maloobchod	V	CZK		
604	011	Tržby za zboží velkoobchod	V	CZK		
604	020	Tržby za zboží INTERNET MALL	V	CZK		
604	030	Tržby za zboží ALZA	V	CZK		
604	600	Tržby za zboží SK	V	EUR		
641		Tržby z prodeje dlouh. nehm. a hmotného majetku	V	CZK		
641	010	Tržby z prodeje dlouh. nehm. a hmotného majetku	V	CZK		
642		Tržby z prodeje materiálu	V	CZK		
642	010	Tržby z prodeje materiálu	V	CZK		
642	600	Tržby z prodeje materiálu SK	V	EUR		
644		Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V	CZK		
646		Výnosy z odepsaných pohledávek	V	CZK		
648		Ostatní provozní výnosy	V	CZK		
648	010	Ostatní provozní výnosy	V	CZK		
648	020	Přijaté dotace: ÚP	V	CZK		
648	030	Zaokrouhlení	V	CZK		
649		Mimořádné provozní výnosy	V	CZK		
661		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	V	CZK		
662		Úroky	V	CZK		
663		Kurové zisky	V	CZK		
663	100	Kurové zisky	V	CZK		
664		Výnosy z přecenění cenných papírů	V	CZK		
665		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	V	CZK		
666		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	V	CZK		
667		Výnosy z derivátových operací	V	CZK		
668		Ostatní finanční výnosy	V	CZK		
668	010	Ostatní finanční výnosy	V	CZK		
668	020	Bankovní poplatky ČR	V	CZK		
668	021	Bankovní poplatky EU	V	CZK		
668	022	Bankovní poplatky SVĚT	V	CZK		
668	023	Bankovní poplatky THE PAY	V	CZK		
668	024	Bankovní poplatky PLAT. KARTY	V	CZK		
669		Mimořádná finanční výnosy	V	CZK		
697		Převod provozních výnosů	V	CZK		
698		Převod finančních výnosů	V	CZK		
701		Počáteční účet rozvahy	Z	CZK		
702		Konečný účet rozvahy	Z	CZK		
710		Účet zisků a ztrát	Z	CZK		