

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Evidence, oceňování a účtování zásob

Petra Vrtalová

**Bakalářská práce
2014**

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra Vrtalová**
Osobní číslo: **E11862**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Evidence, oceňování a účtování zásob**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce bude analyzovat problematiku evidence, oceňování a účtování zásob.

Zásady:

- Charakteristika zásob.
- Oceňování zásob dle českých norem a IFRS.
- Účetní případy zadané problematiky.

Rozsah grafických prací:

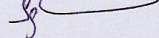
Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

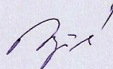
- BOHUŠOVÁ, H. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2008, 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.**
- LOUŠA, F. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. Vyd. 4. Praha: Grada, 2012, 180 s. ISBN 978-80-247-4115-4.**
- RUBÁKOVÁ, V. Účetnictví pro úplné začátečníky 2012. Vyd. 6. Praha: Grada Publishing, 2012, 192 s. ISBN 978-80-247-4186-4.**
- SEDLÁČEK, J. Základy finančního účetnictví. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2005, 331 s. ISBN 80-861-1995-5.**
- SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2013. Vyd. 20. Praha: Grada, 2013, 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.**

Vedoucí bakalářské práce:


Ing. František Sejkora 
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. října 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2014**


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. října 2013

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 6. 2014

Petra Vrtalová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala vedoucímu práce Ing. Františku Sejkorovi za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině a přátelům za trpělivost a podporu při mém studiu. V neposlední řadě bych ráda poděkovala firmě XY, s. r. o. za poskytnuté informace a materiály k praktické části bakalářské práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá účetnictvím zásob, evidencí a způsoby jejich oceňování. Část práce popisuje teoretické poznatky v oblasti účetnictví, oceňování, evidence a inventarizace zásob. Určitá pozornost je také věnována mezinárodním účetním standardům IAS/IFRS v oblasti zásob. Závěrečná část práce se soustředí na zásoby ve společnosti a na porovnání jejich současné oceňovací metody s alternativní metodou.

KLÍČOVÁ SLOVA

Zásoby, účetnictví, oceňování, evidence

TITLE

Register, pricing and accounting of company supplies

ANNOTATION

This bachelor thesis deals with the accounting of company supplies, register and the possible methods of their pricing. A part of the paper describes the theoretical knowledge from the field of accounting, pricing, register and inventorying of supplies. A certain attention is paid to the international accounting standards IAS/IFRS. The final part of the thesis focuses on the company supplies and on the comparison of company's current pricing method with an alternative possibility.

KEYWORDS

Company supplies, accounting, pricing, register

OBSAH

ÚVOD	11
1 VYMEZENÍ ZÁSOB	12
1.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ A ZÁSOB	12
1.2 CHARAKTERISTIKA ZÁSOB	13
1.3 ČLENĚNÍ ZÁSOB	13
1.3.1 Podle § 9 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví.....	13
1.3.2 Podle směrné účtové osnovy.....	15
1.3.3 Podle způsobu pořízení.....	16
2 EVIDENCE ZÁSOB	17
2.1 ÚČETNÍ DOKLADY	17
2.1.1 Členění účetních dokladů	17
2.1.2 Náležitosti účetních dokladů podle §11 zákona o účetnictví:.....	17
2.1.3 Archivace účetních dokladů.....	18
2.2 EVIDENCE ZÁSOB	18
3 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB	20
3.1 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB PŘI POŘÍZENÍ.....	20
3.1.1 Pořizovací cena	20
3.1.2 Cena na úrovni vlastních nákladů	20
3.1.3 Reprodukční pořizovací cena	21
3.2 OCEŇOVÁNÍ ÚBYTKŮ ZÁSOB.....	21
3.2.1 Ocenění skutečnou pořizovací cenou	22
3.2.2 Metoda FIFO.....	22
3.2.3 Metoda LIFO	23
3.2.4 Metoda oceňování váženým aritmetickým průměrem	23
3.2.5 Ocenění pevnými skladovými cenami	25
3.3 OCENĚNÍ PŘI ROZVAHOVÉM DNI	25
4 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB	27
4.1 PODROBNÉ ČLENĚNÍ SKUPIN ÚČTOVÉ TŘÍDY 1 SMĚRNÉ ÚČTOVÉ OSNOVY	27
4.2 ZPŮSOB A – ZÁSOBY MATERIÁLU A ZBOŽÍ	28
4.2.1 Otevření účtu	28
4.2.2 Pořízení zásob	29
4.2.3 Poskytnuté zálohy na materiál.....	31
4.2.4 Slevy na zásoby.....	31
4.2.5 Příjem a výdej materiálu a zboží.....	32
4.2.6 Škody na zásobách.....	34
4.2.7 Reklamace.....	34
4.2.8 Zásoby na cestě, nevyfakturované dodávky.....	35
4.2.9 Inventarizační rozdíly.....	36
4.2.10 Marže	37
4.2.11 Uzavření účtů	38
4.3 ZPŮSOB A - ZÁSOBY VYTVOŘENÉ VLASTNÍ ČINNOSTÍ.....	38
4.4 ZPŮSOB B.....	38
4.4.1 Zásoby materiálu a zboží.....	39
4.4.2 Zásoby vytvořené vlastní činností.....	40
5 INVENTARIZACE.....	41
5.1 DRUHY INVENTARIZACÍ:	41
5.2 PRŮBĚH INVENTARIZACE	41
5.2.1 Inventura.....	41
5.2.2 Porovnání skutečného stavu se stavem účetním.....	42
5.2.3 Vysvětlení příčin a vypořádání inventarizačních rozdílů.....	42
6 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY IFRS	43
6.1 VYMEZENÍ ZÁSOB	43

6.2	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	43
7	SPOLEČNOST XY, S. R. O.	45
7.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	45
7.1.1	<i>Charakteristika společnosti</i>	45
7.2	ZÁSObY VE SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.	46
7.3	EVIDENCE ZÁSOb	47
7.4	ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb VE SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.	48
7.5	ZÁRUČNÍ OPRAVY	51
7.6	OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb	53
7.7	POROVNÁNÍ METOD OCEŇOVÁNÍ ÚBYTKŮ	53
7.8	MARŽE	55
7.9	ZHODNOCENÍ	56
	ZÁVĚR	57
	POUŽITÁ LITERATURA	58
	SEZNAM PŘÍLOH	60

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Příklad metody FIFO.....	22
Tabulka 2: Příklad oceňování váženým aritmetickým průměrem proměnlivým	23
Tabulka 3: Příklad oceňování váženým aritmetickým průměrem periodickým.....	24
Tabulka 4: Příklad ocenění pevnými skladovými cenami.....	25
Tabulka 5: Porovnání metody FIFO s váženým aritmetickým průměrem periodickým.....	54
Tabulka 6: Tvorba prodejní ceny.....	56

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Porovnání metody FIFO s váženým průměrem periodickým.....	54
--	----

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

atd.	a tak dále
BOZP	bezpečnost a ochrana zdraví při práci
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vydaná
FES	Fakulta ekonomicko-správní
FIFO	First In, First Out
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
Kč	korun Českých
ks	kusy
KS	konečný stav
LIFO	Last In, First Out
např.	například
odst.	odstavec
PHE	recyklační poplatek
PPD	příjmový pokladní doklad
PS	počáteční stav
Sb.	Sbírka zákonů
tzv.	takzvaný
VPD	výdajový pokladní doklad
VÚD	vnitřní účetní doklad

ÚVOD

Zásoby jsou jedno z nejdůležitějších aktiv většiny podniků, protože pro ně představují budoucí výnos. Podniky musí pečlivě plánovat množství zásob na skladě, aby v nich nebylo vázáno příliš mnoho finančních prostředků, ale zároveň musí mít dostatečné zásoby na skladě. Důležitou roli hraje i způsob oceňování zásob, protože výběr oceňovací metody může ovlivňovat aktiva podniku a tím i hospodářský výsledek.

Cílem práce je analyzovat problematiku evidence, oceňování a účtování zásob. Několik prvních kapitol bakalářské práce se bude věnovat teoretickým poznatkům o zásobách. Nejdříve bude uvedeno, ve kterých právních předpisech jsou zásoby a jejich účtování regulovány státem, dále se bude věnovat podrobnému členění zásob a jejich evidenci v podniku. Následující kapitoly se budou soustředit na metody oceňování zásob s příklady jejich výpočtu, konkrétní účtování jednotlivých operací souvisejících se zásobami, vymezení pojmu inventarizace a jejího průběhu. V poslední teoretické kapitole bude objasněno, jak jsou zásoby vymezeny v mezinárodních účetních standardech IAS/IFRS.

V poslední kapitole bude představena společnost XY, s. r. o., která se zabývá prodejem a servisem elektrospotřebičů, budou charakterizovány její zásoby, popsáno, jaké zásoby podnik používá, jak je eviduje a jak účtuje operace týkající se zásob. U oceňování zásob podniku bude porovnána současná oceňovací metoda společnosti s druhou alternativní metodou.

1 VYMEZENÍ ZÁSOb

1.1 Právní úprava účetnictví a zásob

Česká republika reguluje účetní systém těmito základními právními předpisy:

- a) **zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
- b) **prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví**
- c) **České účetní standardy pro podnikatele.**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů stanovuje v souladu s právem Evropské unie základní pravidla pro vedení účetnictví. Vymezuje předmět účetnictví, rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, knihy a zápisy, účetní závěrku, způsoby oceňování, inventarizaci majetku a závazků a v neposlední řadě také povinnost úschovy účetních záznamů.[14]

Na zákon o účetnictví navazuje prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, 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. Vyhláška stanovuje zejména směrnou účtovou osnovu na úrovni skupin účtů, účetní metody, oceňovací metody a rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Konkrétně zásoby jsou v této vyhlášce vymezeny v § 9 Zásoby. Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro jednotlivé typy účetních jednotek (pro banky, finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, účetní jednotku, jejímž hlavním předmětem činnosti není podnikání, pakliže účtuje v soustavě podvojného účetnictví, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu) vydává od roku 2003 Ministerstvo financí ČR. [14]

České účetní standardy pro podnikatele č. 015 Zásoby stanovují „*podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách vykazovaných za podmínek stanovených v § 3 a § 4 vyhlášky*“.[14] Tento standard vymezuje oceňování

zásob, postupy účtování (způsob A i způsob B) a analytické a podrozvahové účty. České účetní standardy vytváří a vydává Ministerstvo financí ČR. [14]

1.2 Charakteristika zásob

Spolu s krátkodobými pohledávkami a krátkodobým finančním majetkem se zásoby řadí mezi oběžný majetek. Ten je charakteristický tím, že u něj dochází k jednorázové spotřebě a dále svým “obíháním“, tedy neustálou změnou své formy, v podniku v průběhu účetního období.

Pro efektivní fungování podniku je důležité, aby měl neustále přiměřené zásoby na skladě. Protože pokud by měl podnik nedostatečnou zásobu, mohlo by to způsobit ztrátu odběratelů. Vyšší množství zásob není také ideální, protože společnost by měla příliš velké množství finančních prostředků uložených v zásobách a to by mohlo podniku způsobit finanční potíže.[15]

Z oběžného majetku jsou zásoby nejméně likvidní, to znamená, že je problematické je v krátké době přeměnit na peněžní prostředky. Proto kdyby měl podnik velké zásoby materiálu, nemohl by včas dostát svým závazkům a dostal by se do potíží.

1.3 Členění zásob

Zásoby se mohou členit podle různých hledisek, a to podle § 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle směrné účtové osnovy a dále pak podle způsobu jejich pořízení.

1.3.1 Podle § 9 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví

- a) materiál
- b) nedokončená výroba a polotovary
- c) výrobky
- d) mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- e) zboží
- f) poskytnuté zálohy na zásoby[14]

a) Materiálem se podle vyhlášky rozumí:

- *suroviny*, to je základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří tak jeho podstatu, například dřevo na výrobu nábytku.

- *pomocné látky* přecházejí také přímo do výrobku, ale netvoří jeho podstatu, například lak na výrobky.
- *látky, které je potřeba pro zajištění provozu účetní jednotky*, např. mazadla, palivo, čisticí prostředky.
- *náhradní díly* včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty dlouhodobého majetku.
- *obaly a obalové materiály* se dají členit do skupin podle jejich funkce, ceny a doby používání:
 - a) obaly jako spotřební materiál – obaly jsou jednorázově spotřebovány např. sáčky, provázky, balicí papír, antikorozi papír
 - b) výrobní obaly, které jsou součástí výrobku např. kelímky, plechovky, krabice
 - c) inventární obaly, kdy jejich cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok, eviduje účetní jednotka jako dlouhodobý majetek např. gitterbox, kontejner
 - d) vícecestné obaly – používají se opakovaně pro přepravu materiálu nebo zboží k odběrateli, ten je pak vrací zpátky dodavateli. Jedná se například o bedny, sudy, přepravky, palety atd. Na základě jejich ceny se pak může jednat o dlouhodobý majetek nebo o materiál. [9]

Mezi materiál se obaly řadí, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží.

- *další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění*
- *samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok*, nevykázané v položce „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, považované za drobný majetek, o kterém se účetní jednotka rozhodla účtovat jako o zásobách
- *pokusná zvířata* s ohledem na jejich určení (např. ve výzkumných ústavech) [14]

b) Nedokončená výroba je stupeň výroby, kdy produkty prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou tak již materiálem, ale ani hotovým výrobkem. Tato položka rovněž obsahuje nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty.

Polotovár je odděleně evidovaný produkt, který dosud neprošel všemi výrobními stupni a bude dokončen nebo zkompletován do hotového výrobku v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

c) Výrobky jsou věci vlastní výroby, které prošly všemi výrobními stupni a jsou určeny k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky.

d) Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny obsahuje zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat, která nejsou vykazována v položkách „Dospělá zvířata a jejich skupiny“, „Materiál“ a „Zboží“. Jsou to například mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, kožešinová zvířata, ryby, včelstva, hejna slepic, kachen a hus na výkrm apod.

e) Zboží jsou movité věci, včetně zvířat, nabytá za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje. Položka dále obsahuje výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, a zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji s výjimkou jatečných zvířat.

Položka obsahuje též nemovitosti, které účetní jednotka, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitých věcí, nakupuje za účelem prodeje a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení.

f) Položka poskytnuté zálohy na zásoby obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení zásob.

1.3.2 Podle směrné účtové osnovy

Důležitým členěním pro účetnictví je členění podle směrné účtové osnovy. Zásoby se nalézají v účtové třídě 1., která se dále dělí na jednotlivé skupiny, kterými jsou:

11 – Materiál

12 – Zásoby vlastní výroby

13 – Zboží

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

19 – Opravné položky k zásobám

Jednotlivé účty jsou rozděleny do výše uvedených skupin. Například do skupiny 11 náleží účty 111 – Pořízení materiálu, 112 – Materiál na skladě, 119 – Materiál na cestě.

1.3.3 Podle způsobu pořízení

Zásoby se pořizují dvěma způsoby, a to buď nákupem, nebo vyrobením vlastní činností. Proto se zásoby člení na zásoby nakupované a zásoby pořízené vlastní činností. [13]

Mezi nakupované zásoby patří:

- materiál
- zboží
- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

Mezi zásoby pořízené vlastní činností se řadí:

- nedokončená výroba
- polotovary
- výrobky
- zvířata

2 EVIDENCE ZÁSOB

2.1 Účetní doklady

„Účetní doklad je průkazný účetní záznam, v němž se zachycuje a ověřuje hospodářská nebo účetní operace.“ [15]

2.1.1 Členění účetních dokladů

Účetní doklady se mohou členit na interní a externí a dále pak podle počtu účetních případů, kterých se doklady týkají.

Základní členění účetních dokladů:

- interní – vyplývají z činnosti uvnitř podniku, např. převodka, příjemka
- externí – vyplývají ze vztahu podniku ke svému okolí, např. faktury přijaté a vydané [13]

Členění podle počtu účetních případů, kterých se účetní doklady týkají:

- jednotlivé - jsou spojeny pouze s jedním účetním případem
- sběrné - zahrnují účetní případy stejného typu za určité účetní období, např. souhrnná příjemka do skladu za duben 2014 [13]

2.1.2 Náležitosti účetních dokladů podle §11 zákona o účetnictví:

- a) označení účetního dokladu
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení
- f) podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování [14]

Každý účetní doklad musí být při přijetí dokladu nebo při jeho vystavení označen číselnou řadou konkrétního druhu dokladu, kterou společnost používá.

2.1.3 Archivace účetních dokladů

Podle zákona o účetnictví musí být účetní doklady uschovávány po dobu stanovenou v tomto zákoně.

- účetní závěrka a výroční zpráva se uschovávají po dobu 10 let od konce účetního období, kterého se týkají
- účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají
- účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají [14]

2.2 Evidence zásob

Mezi doklady, ve kterých se evidují zásoby, patří dodací list, faktura přijatá, příjemka, protokol o vadách, výdejka, převodka, skladní karty a inventurní soupis.

Dodací list a faktura přijatá

Dodací list není účetním dokladem, ale zasílá se společně s fakturou přijatou. Společně s dodávkou zásob zasílá dodavatel odběrateli i tyto dva doklady. Na základě dodacího listu skladník provede kontrolu obsahu dodávky, zda dodavatel dodal správné množství ve správné kvalitě nebo jestli se při dopravě zásoby nepoškodily. [15]

U faktury přijaté se kontroluje především hledisko věcné a formální správnosti. To znamená, že se skutečná dodávka porovnává s kupní smlouvou a přezkoušuje se věcná správnost faktury. Příjem materiálu pak účtárna zaúčtuje na základě přezkoušené faktury a příjemky. Faktury přijaté se dále evidují v knize došlých faktur. [15]

Příjemka

Po kontrole skladník potvrzuje převzetí zásilky v příjemce. V příjemce musí být uvedeno skutečně přijaté množství jednotlivých druhů materiálů podle přejímky.

Protokol o vadách

Pokud se při přejímce dodávky zjistí rozdíly proti údajům v dokladech, musí být vystaven protokol o vadách, například z důvodu poškození zásob, rozdílného množství nebo kvality zásob. Na základě protokolu o vadách bude odběratel uplatňovat reklamaci u dodavatele. [15]

Skladní karty

Veškeré zásoby na skladě v podniku se evidují na skladních kartách. Skladní karta obsahuje zejména označení, datum pořízení, datum vyskladnění, ocenění, údaje o množství převzatých a vyskladněných zásob. [15]

Výdejky

Výdejka je doklad, který se používá při výdeji zásob ze skladu. Nejčastějším důvodem výdeje zásob ze skladu je předání do spotřeby ve výrobě, prodej, dar nebo manko či škoda. Vyhotovuje ji odebírající středisko. Vystavuje se ve dvou stejnopisech, originál zůstane skladníkovi, kopii dostane odebírající středisko.

Převodka

Tento doklad eviduje pohyby materiálu uvnitř podniku, má stejný obsah jako výdejka.

Inventurní soupis

Jedná se o formulář, který je využívám při inventuře majetku, tedy i zásob. Musí obsahovat:

- a) číslo dokladu a datum vystavení
- b) způsob inventarizace – fyzická nebo dokladová
- c) určení, o jaký majetek se jedná
- d) zjištěný stav majetku
- e) okamžik zahájení a ukončení inventury
- f) jméno a podpis vyhotovitele dokladu a zodpovědné osoby[9]

3 OCEŇOVÁNÍ ZÁSOb

Pro oceňování zásob se rozlišuje oceňování při pořízení zásob na sklad a oceňování evidence a úbytku zásob ze skladu podniku. Pro oceňování při pořízení je směrodatné, jakým způsobem byla zásoba pořízena. U oceňování úbytků si podnik může sám zvolit, jakou metodu použije, ale musí se přitom řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. U většiny podniků je však tato metoda ovlivněna použitým softwarem pro účtování.

3.1 Oceňování zásob při pořízení

V podniku se mohou zásoby pořizovat několika způsoby, a to nákupem, vlastní činností nebo bezúplatným nabytím (darem, nálezem).

Od způsobu pořízení se odvíjí oceňovací metody zásob při pořízení. Těmito metodami jsou:

- pořizovací cena
- cena na úrovni vlastních nákladů
- reprodukční pořizovací cena

3.1.1 Pořizovací cena

Pro oceňování zásob pořízených nákupem se používá cena pořízení nebo pořizovací cena. Cena pořízení je cena, za kterou byly zásoby nakoupeny, tedy fakturovaná cena dodavatelem. Pořizovací cena je cena pořízení, která je navýšena o náklady vynaložené v souvislosti s pořízením zásob. Těmito náklady je například přeprava, provize, clo, skladné a pojistné při přepravě. Mezi tyto náklady se ovšem neřadí úroky z úvěrů a půjček, které byly získány na pořízení zásob.[13]

3.1.2 Cena na úrovni vlastních nákladů

Zásoby pořízené vlastní činností se oceňují na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Vlastními náklady jsou myšleny přímé náklady vynaložené na výrobu a dále část nepřímých nákladů, která je s danou výrobou spojena. Do přímých nákladů se řadí přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady, které jsou zjistitelné na kalkulační jednici. Do nepřímých nákladů patří výrobní režie, která je společná pro více druhů výkonů. Nepřímé náklady za určité období jsou rozvržitelné na jednotlivé druhy výkonů. [8]

Nepřímé náklady by měly být zahrnuty do ocenění nedokončené výroby, polotovarů a výrobků v malosériové výrobě či kusové výrobě s dlouhým výrobním cyklem. [16]

Veškeré náklady se zjišťují z kalkulačního vzorce:

Přímý materiál

Přímé mzdy

Ostatní přímé náklady

Výrobní režie (odpisy strojů, energie)

VLASTNÍ NÁKLADY VÝROBY

Správní režie – odpisy správních budov

VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU

3.1.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena (RPC) „představuje cenu, za kterou by byly zásoby pořízeny v době, kdy se o nich účtuje“.[14] Touto cenou se oceňují zásoby bezúplatně nabyté, tedy zásoby darované, nalezené, renovované náhradní díly, renovované nástroje, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či jiné činnosti. Dále se reprodukční pořizovací cenou mohou oceňovat i zvířata vlastního chovu, pokud nelze zjistit vlastní náklady. Cenu těchto zásob určuje buď znalec odborným odhadem, nebo je cena odhadnuta na základě tržní ceny stejně staré zásoby, stejného druhu a stejných parametrů.[8]

3.2 Oceňování úbytků zásob

Cena stejného druhu zásob se v průběhu roku mění, někdy i během krátké doby. Může to být způsobeno rozdílnými dodavateli. U stejného dodavatele to způsobí různé dodávky zásob, kdy dodavatel musel zvýšit cenu prodávaných zásob například kvůli vzrůstu cen ropy nebo kvůli zvýšené ceně základní suroviny.

Z těchto důvodů není vždy známo, ze které dodávky došlo k výdeji zásob, proto České účetní standardy uvádějí několik metod oceňování vyskladnění u zásob stejného druhu. Mezi tyto metody patří ocenění metodou FIFO, váženým aritmetickým průměrem a pevnou skladovou cenou. Pro úplnost je uvedena i metoda oceňování skutečnými cenami a metoda LIFO, která je ovšem v České republice zakázána.

Nejčastější příčinou vyskladnění zásob bývá spotřeba ve výrobě, dalšími důvody může být prodej, dar nebo manko či škoda.

3.2.1 Ocenění skutečnou pořizovací cenou

Ocenění skutečnými pořizovacími cenami lze použít pouze v případě, kdy je skutečně známo, ze kterého přírůstku zásob došlo k výdeji. [12] To je možné pouze v podniku, který disponuje nevýznamným množstvím zásob, pokud se cena dlouhodobě nemění nebo jedná-li se o velmi drahé zásoby.[13]

3.2.2 Metoda FIFO

FIFO je zkratka anglického výrazu „First In, First Out“, který se do češtiny překládá jako „první do skladu, první ze skladu“. To v praxi znamená, že zásoby, které jsou pořízeny jako první do skladu, jsou jako první ze skladu vyskladňovány. Díky tomu jsou zásoby na skladě v hodnotě, která se nejvíce přibližuje skutečné ceně na trhu, protože nejstarší zásoby jsou vyskladněny jako první.

Tabulka 1: Příklad metody FIFO

Zadání	Nákup/Výdej			Výpočet ceny celkem	Celkem na skladě	
	množství (ks)	cena za ks (Kč)	celkem (Kč)		množství (ks)	cena (Kč)
Počáteční stav	3	10	30	3*10	3	30
Nákup A	4	9	36	4*9	7	66
Nákup B	5	11	55	5*11	12	121
Výdej č. 1	-8	-	-77	30 + 36 + (1*11)	4	44
Nákup C	4	10	40	4*10	8	84
Výdej č. 2	-6	-	-64	(4*11) + (2*10)	2	20
Konečný stav	2	10	20	2*10	2	20

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 1 příkladu metody FIFO je vidět postup výpočtu oceňování při naskladnění i vyskladnění zásob. U naskladnění se vždy počet kusů vynásobí cenou za 1 kus. Při výdeji ze skladu je potřeba nejprve vyskladnit zboží, které bylo naskladněno nejdříve. Tedy při výdeji č. 1 se nejprve vyskladní počáteční stav zásob 3 ks po 10 Kč, poté celý nákup A 4 ks po 9 Kč za kus a 1 ks z nákupu B za 11 Kč. U výdeje č. 2 to jsou zbylé 4 kusy z nákupu B po 11 Kč za kus a dva kusy z dodávky C po 10 Kč za kus. Podle těchto výpočtů je snadno zjistitelný konečný stav skladu, konkrétně ve vzorovém příkladu podniku zbyly dva kusy v hodnotě 20 Kč, které jsou z nákupu C po 10 Kč za kus.

3.2.3 Metoda LIFO

Název LIFO je také zkratkou anglického výrazu, tentokrát „Last In, First Out“. Tento výraz se překládá do češtiny jako „poslední do skladu, první ze skladu“. V praxi to znamená, že naposledy pořízené zásoby se vyskladňují jako první. V tom případě cena zásob na skladě neodpovídá cenám na trhu, a jelikož se ceny spíše zvedají, než klesají, byly by zásoby podhodnocené, čímž by se zkresloval výsledek hospodaření účetní jednotky. Z tohoto důvodu je metoda LIFO současnými právními předpisy v České republice zakázána.

3.2.4 Metoda oceňování váženým aritmetickým průměrem

Účetní jednotka má možnost zvolit si jednu ze dvou variant ocenění úbytků pomocí váženého aritmetického průměru, a to vážený průměr proměnlivý a vážený průměr periodický.

Vážený průměr proměnlivý se vypočítá tak, že po každé nové dodávce se spočte i nová průměrná cena zásob na skladě podle níže uvedeného vzorce 1. V nové průměrné ceně se pak oceňuje následné vyskladnění zásob ze skladu.[16]

$$\text{Vážený průměr proměnlivý} = \frac{\text{materiál na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{materiál na skladě v množství} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (1)$$

Tabulka 2: Příklad oceňování váženým aritmetickým průměrem proměnlivým

Zadání	Nákup/Výdej			Výpočet ceny celkem za nákup/výdej	Celkem na skladě		Průměrná cena	Výpočet průměrné ceny
	množství (ks)	cena za kus (Kč)	celkem (Kč)		množství (ks)	cena (Kč)		
Počáteční stav	10	9	90	10*9	10	90	9,00	90/10
Nákup A	4	11	44	4*11	14	134	9,57	134/14
Nákup B	6	13	78	6*13	20	212	10,60	212/20
Výdej č. 1	-8	10,60	-84,80	(-8)*10,60	12	127,20	10,60	-
Nákup C	5	12	60	5*12	17	187,20	11,01	187,2/17
Výdej č. 2	-10	11,01	-110,10	(-10)*11,01	7	77,10	11,01	-
Konečný stav	7	11,01	77,07	7*11,1	7	77,07	11,01	-

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2 znázorňuje postup oceňování váženým aritmetickým průměrem proměnlivým. Průměrná cena se spočítá, když se celková cena zásob na skladě s posledním přírůstkem vydělí celkovým množstvím zásob na skladě i s posledním přírůstkem v množství. Počáteční stav a všechny nákupy jsou vždy přepočítány na průměrnou cenu. Pokud se zásoba vyskladňuje, ocení se průměrnou cenou spočítanou po posledním nákupu. Po výdeji se

průměrná cena nepočítá, protože se výdej oceňuje v průměrné ceně po předchozím nákupu, takže by tato cena byla stejná. Po nákupu B je průměrná cena 10,60 Kč za kus a touto cenou se pak vynásobí množství výdeje č. 1. Nákup C změnil průměrnou cenu na 11,01 Kč za kus a touto cenou se pak oceňuje výdej č. 2. Jelikož se neuskutečnil žádný další nákup, proto je konečný stav zásob oceněn také cenou 11,01 Kč za kus.

Vážený průměr periodický se počítá v určitých intervalech (týdně, dekadně nebo měsíčně). Takto vypočteným průměrem se pak oceňují veškeré úbytky v následujícím období (týdnu, dekadě, měsíci). Vypočítá se podle vzorce 2. Obdobím je myšlen týden, měsíc nebo dekáda, ve kterém podnik zjišťuje průměrnou cenu. [16]

Vážený průměr periodický =

$$= \frac{\text{materiál na skladě v Kč na počátku období} + \text{přírůstek za období v Kč}}{\text{množství materiálu na skladě na počátku období} + \text{přírůstky v množství za období}} \quad (2)$$

Tabulka 3: Příklad oceňování váženým aritmetickým průměrem periodickým

Zadání	Nákup/Výdej			Výpočet ceny celkem za nákup/výdej	Celkem na skladě	
	množství (ks)	cena za kus (Kč)	celkem (Kč)		množství (ks)	cena (Kč)
Počáteční stav	10	9	90	10*9	10	90
Nákup A	4	11	44	4*11	14	134
Nákup B	6	13	78	6*13	20	212
Výdej č. 1	-8	9	-72	(-8)*9	12	140
Nákup C	5	12	60	5*12	17	200
Výdej č. 2	-10	9	-90	(-10)*9	7	110
Konečný stav	7	9	63	7*10,88	7	63

Průměrná cena na počátku období je 9 Kč za kus

Průměrná cena pro následující období je 10,88 Kč za kus.

Zdroj: vlastní zpracování

Průměrná cena se určuje vždy na konci období a touto cenou se oceňují výdeje po celé následující období. V tabulce 3 je průměrná cena na počátku období stanovena na 9 Kč, proto se u výdejů 1 a 2 množství vynásobí cenou 9 Kč. Na konci období se vypočítá průměrná cena pro další období, kdy se sečte počáteční stav 90 Kč se všemi nákupy (44 Kč, 78 Kč a 60 Kč) a vydělí se součtem množství kusů na začátku období (10 ks) a přírůstků během období (4, 6 a 5 ks). V následujícím období se všechny výdeje budou oceňovat cenou 10,88 Kč za kus.

3.2.5 Ocenění pevnými skladovými cenami

Oceňování pevnými skladovými cenami je vhodné pro podnik, který nakupuje zásoby se stabilními cenami. Podnik si pro stejný druh materiálu a zboží stanoví pevnou cenu, ve které bude oceňovat naskladnění i vyskladnění po dobu účetního období. Pevnou cenou se zásoby nesmí podhodnotit ani nadhodnotit od skutečných pořizovacích cen, protože musí co nejvěrněji zobrazovat skutečnost a tím i odpovídat cenám na trhu. Rozdíl mezi pořizovací cenou a pevnou skladovou cenou se nazývá cenový rozdíl. Cenový rozdíl účetní jednotka eviduje na analytickém účtu k materiálu nebo zboží. Pevná cena se může v průběhu roku měnit, ale v tom případě je zapotřebí zaúčtovat zvýšený nebo snížený cenový rozdíl vzniklý touto změnou. [8]

Účetní jednotka může používat například tyto analytické účty pro evidenci pevné ceny a cenového rozdílu:

112/100 – Materiál na skladě – pevná cena

112/200 – Materiál na skladě – cenový rozdíl

Tabulka 4: Příklad ocenění pevnými skladovými cenami

Zadání	Nákup/Výdej			Celkem na skladě	
	množství (ks)	cena za kus (Kč)	celkem Kč	množství (ks)	cena (Kč)
Počáteční stav	3	10	30	3	30
Nákup A	4	10	40	7	70
Nákup B	5	10	50	12	120
Výdej č. 1	-8	10	-80	4	40
Nákup C	4	10	40	8	80
Výdej č. 2	-6	10	-60	2	20
Konečný stav	2	10	20	2	20

Pevná skladová cena 10 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce 4 příkladu ocenění pevnými skladovými cenami je znázorněno, že přírůstky i úbytky zásob jsou opravdu oceněny pouze jednou cenou a to 10 Kč za kus.

3.3 Ocenění při rozvahovém dni

Při inventarizaci se nezjišťuje pouze skutečný stav a stav v účetnictví, ale porovnává se také ocenění zásob v účetnictví se skutečnou užitnou hodnotou zásob.

Mohou nastat tyto situace:

- a) skutečná hodnota zásob je vyšší než ocenění v účetnictví – v tomto případě se respektuje účetní zásada opatrnosti a nechá se nižší hodnota zásob
- b) skutečná hodnota zásob je menší než ocenění v účetnictví

V případě, kdy je skutečná hodnota zásob přechodně menší, než je její ocenění v účetnictví, musí být na takové zásoby vytvořena opravná položka. [9]

4 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB

Zásoby patří do oběžného majetku, proto se účtují na stranu aktiv.

4.1 Podrobné členění skupin účtové třídy 1 směrné účtové osnovy

Skupina 11 - Materiál

111 – Pořízení materiálu - na tento účet se eviduje fakturovaná pořizovací cena materiálu, který v současné chvíli ještě nebyl skladníkem na základě příjemky přijat na sklad. Na konci účetního období tento účet nevykazuje žádný zůstatek.

112 – Materiál na skladě - zde se účtuje materiál, který skladník přijal na sklad na základě příjemky.

119 – Materiál na cestě - tento účet se používá na konci účetního období, kdy účetní jednotce již přišla faktura za materiál, ale materiál do konce účetního období nedorazil.

Skupina 12 – Zásoby vlastní výroby

121 – Nedokončená výroba – zde se účtují přírůstky a úbytky nedokončené výroby.

122 – Polotovary vlastní výroby – na tento účet se evidují přírůstky a úbytky polotovarů.

123 – Výrobky – na tento účet se účtují přírůstky již hotových výrobků, které jsou určeny k prodeji a dále úbytky z důvodu prodeje nebo předání do vlastních prodejen.

124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny – na tento účet se evidují přírůstky a úbytky mladých zvířat a dále zvířat, která nesplňují kritéria pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku.

Skupina 13 - Zboží

131 – Pořízení zboží – na tento účet se účtuje pořizovací cena zboží, které ještě nebylo skladníkem na základě příjemky zboží přijato na sklad. Zboží je nakupováno za účelem jeho prodeje. Tento účet na konci účetního období nevykazuje žádný zůstatek.

132 – Zboží na skladě a v prodejnách – zboží, které bylo skladníkem přijato na sklad na základě příjemky.

139 – Zboží na cestě – používá se na konci účetního období, kdy účetní jednotce přišla faktura za nakoupené zboží, ale zboží do konce účetního období nedorazilo.

Skupina 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

151 – Poskytnuté zálohy na materiál – zaplacená záloha na objednaný materiál

152 – Poskytnuté zálohy na zvířata – zaplacená záloha na objednaná zvířata

153 – Poskytnuté zálohy na zboží – zaplacená záloha na objednané zboží

Skupina 19 – Opravné položky k zásobám

Na účty opravných položek se evidují částky, kterými se upravuje ocenění zásob v účetnictví na jejich současnou tržní hodnotu.

191 – Opravná položka k materiálu

192 – Opravná položka k nedokončené výrobě

193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

194 – Opravná položka k výrobkům

195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám

196 – Opravná položka ke zboží

197 – Opravná položka k zálohám na materiál

198 – Opravná položka k zálohám na zboží

199 – Opravná položka k zálohám na zvířata[14]

4.2 Způsob A – Zásoby materiálu a zboží

Způsob A je tzv. průběžný systém, kdy se během účetního období průběžně účtují všechny účetní operace, tedy i příjemky na sklad a výdejky ze skladu.

4.2.1 Otevření účtu

Na začátku účetního období je třeba zajistit, aby se konečné stavy z minulého účetního období správně zaúčtovali do nového účetního období. K tomu slouží účet 701 – Počáteční účet rozvažný. Materiál se eviduje na účtu 112 – Materiál na skladě a zboží na účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Otevření účtu zásob vypadá následovně:

1. VÚD otevření účtu materiál na skladě 112 / 701
2. VÚD otevření účtu zboží na skladě a v prodejnách 132 / 701

4.2.2 Pořízení zásob

Zásoby se mohou pořizovat:

- a) nákupem
- b) darem
- c) vlastní činností

Pořízení zásob nákupem

Nákupem jsou zásoby pořízené od dodavatele za stanovenou smluvní cenu, která obsahuje cenu za nakoupený materiál nebo zboží a k ní je přičtené DPH, které je evidováno na účtu 343 - DPH . Celkovou cenu (i s DPH) pak odběratel zaplatí dodavateli. Pro zásoby zaplacené hotově se doklad jmenuje Výdajový pokladní doklad, pro zásoby placené přes bankovní účet dodavatel vystaví fakturu, pro účtování přijetí zboží se tento doklad jmenuje faktura přijatá a účtuje se na účet 321 - Dodavatelé. Při pořízení zásob nákupem se používá pro materiál účet 111 – Pořízení materiálu a pro pořízení zboží účet 131 – Pořízení zboží. Takto pořízení materiál, případně zboží, se musí později při přijetí na sklad přeúčtovat na účet 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a v prodejnách.

1. FAP za nákup materiálu	111/321
DPH 21 %	343/321
2. VPD za zboží	131/211
DPH 21 %	343/211

Do pořizovací ceny se zahrnují i náklady s pořízením související jako je pojistné, přeprava zásob, poštovné, balné atd. Všechny tyto náklady se započítávají do pořizovací ceny materiálu (zboží), proto se účtují také na účet 111 nebo 131. Tyto vedlejší náklady mohou být zajištěny dodavatelem na fakturu nebo placené hotově. Dále je možné služby zahrnuté do pořizovací ceny provést na vlastní náklady, které se ale musí zaktivovat na účtu 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb. Doklad se jmenuje vnitřní účetní doklad. [11]

1. FAP za dopravu materiálu	111/321
2. VÚD vlastní doprava materiálu	111/622
3. VPD pojistné za zboží	131/211

Pořízení zásob ze zahraničí

Faktura přijatá od dodavatele z jiného státu je vedena v zahraniční měně a je potřeba ji přepočítat na české koruny. Pro přepočet se používá pevný kurz nebo denní kurz podle ČNB.

U zásob pořízených z členských států EU je potřeba, aby si účetní jednotka sama vyměřila daňovou povinnost z přijaté dodávky zásoby, a musí tuto vypočtenou daň uhradit finančnímu úřadu. Pro tuto situaci se používá označení přidanění nebo samovyměření DPH. Pokud účetní jednotka splňuje podmínka zákona o DPH, má nárok na odpočet daně. Pro evidenci přidanění a odpočtu daně se používá účet 349 - Spojovací účet k DPH.[16]

1. FAP od zahraničního dodavatele	111/321
2. VÚD přidanění	349/343
3. VÚD nárok na odpočet	343/349

U zásob pořízených ze zemí mimo Evropskou unii je potřeba zaplatit i clo, které vyměřuje příslušný celní orgán. Clo je součástí pořizovací ceny, proto se účtuje na účet pořízení a na účet 379 – Jiné závazky.[16]

1. FAP od zahraničního dodavatele – mimo EU	131/321
2. VÚD clo	131/379
3. VÚD přidanění	349/343
4. VÚD nárok na odpočet	343/349
5. VBÚ úhrada cla	379/221

Pořízení zásob darem

Přijaté dary se oceňují v reprodukčně pořizovací ceně. Zvyšují základní kapitál účetní jednotky, proto se účtují na účet 413 – Ostatní kapitálové fondy.

1. VÚD přijatý dar	112/413
--------------------	---------

Pořízení zásob vlastní činností – obaly

Zásoby může účetní jednotka pořídit i vlastní činností, jedná se například o výrobu vlastních obalů na výrobky. V tomto případě se musí veškeré náklady související s výrobou obalů zaúčtovat do nákladů (např. spotřeba materiálu, mzdové náklady atd.) a poté se vynaložené náklady zaktivují v ceně všech vynaložených nákladů souvisejících s výrobou obalů.[16]

- | | |
|-------------------------------|---------|
| 1. Výdejka spotřeba materiálu | 501/112 |
| 2. VÚD mzdové náklady | 521/331 |
| 3. VÚD aktivace obalů | 112/621 |

Obdobně se účtuje i u výrobků, které se předaly do vlastní prodejny, kdy se výrobky musí zaktivovat jako zboží.

- | | |
|---|---------|
| 1. VÚD příjem zboží do vlastní prodejny | 132/621 |
|---|---------|

4.2.3 Poskytnuté zálohy na materiál

U objednávek velkého množství materiálu nebo velmi drahého materiálu požaduje dodavatel platbu předem - zálohu na tento materiál, aby měl záruku, že ho odběratel opravdu převezme a uhradí. Pro tyto případy slouží účet 151 – Poskytnuté zálohy na materiál a 153 – Poskytnuté zálohy na zboží.

Nejprve odběratel zaplatí dodavateli hotově případně z bankovního účtu zálohu. Účtování přijaté faktury a příjmy je stejné jako u běžných dodávek. Rozdíl nastává při zaplacení faktury dodavateli za materiál. Nejprve se sníží hodnota účtu 321 – Dodavatelé zúčtováním zálohy a poté se zbylá částka uhradí dodavateli. Účtování je následující:

- | | |
|--------------------------------------|---------|
| 1. VPD Poskytnutá záloha na materiál | 151/211 |
| 2. FAP za materiál | 111/321 |
| 3. Příjemka materiálu na sklad | 112/111 |
| 4. VÚD zúčtování zálohy na materiál | 321/151 |
| 5. VBÚ doplatek faktury z BÚ | 321/221 |

4.2.4 Slevy na zásoby

U slev se rozlišují dva druhy, a to bonus a skonto. Od sebe se liší pouze důvodem poskytnutí slevy.

Bonus

Bonus je sleva, kterou poskytne dodavatel odběrateli, pokud splní určitou podmínku například při odběru určitého množství během určitého období nebo při dosažení určité ceny faktur. Bonus může být poskytnut okamžitě při dodávce zásob nebo až dodatečně. Bonusem může být i bezúplatné dodání zboží.[8]

U poskytnutého bonusu v okamžiku dodání se při dodávce zásob sníží cena faktury o poskytnutý bonus a ten se zaúčtuje na výnosový účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

U dodatečného bonusu přijde odběrateli oznámení o nároku na bonus, který se eviduje na účtu 315 – Ostatní pohledávky. Poté odběrateli přijde na účet přijatý bonus. U dodavatele se pak účtuje oznámení o nároku na bonus na nákladový účet 548 – Ostatní provozní náklady a na účtu 325 – Ostatní závazky.[16]

a) dodatečný bonus

1. Oznámení o nároku na bonus	315/648
2. VBÚ přijatý bonus	221/315

U dodavatele se účtuje:

1. Oznámení o nároku na bonus	548/325
2. VBÚ poskytnutý bonus	325/221

b) bonus poskytnutý při dodávce

1. FAP za nákup zboží	132/321
DPH 21%	343/321
Bonus	321/648

Účtování u dodavatele:

1. FAV za prodej zboží	311/604
DPH 21%	311/343
Bonus	548/311

Skonto

Skonto je poskytnutá sleva z částky na faktuře, pokud tato faktura byla zaplacená před lhůtou splatnosti nebo hotově. Účtování je obdobné jako u bonusu.

4.2.5 Příjem a výdej materiálu a zboží

Příjem materiálu na sklad se účtuje na základě příjemky materiálu na sklad. Musí se tedy přeúčtovat z účtu 111 – Pořízení materiálu, kde se účtuje při přijetí faktury, na účet 112 – Materiál na skladě. Obdobně se účtuje i u zboží z účtu 131 – Pořízení zboží na účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách.

- | | |
|--------------------------------|---------|
| 1. Příjemka materiálu na sklad | 112/111 |
| 2. Příjemka zboží na sklad | 132/131 |

Někdy se může stát, že se ve výrobě nespotřebuje všechen materiál a vrací se zpět na sklad:

- | | |
|---|---------|
| 3. Příjemka - vrácení nespotřebovaného materiálu na sklad | 112/501 |
|---|---------|

Pro účtování výdeje zásob ze skladu je velice důležitý důvod vyskladnění zásob, aby účetní jednotka správně zaúčtovala výdej do nákladů. U materiálu se nejčastěji vyskladňuje do spotřeby pomocí účtu 501 – Spotřeba materiálu. Účetní jednotka dále může materiál prodat – účet 542 – Prodaný materiál. Při vystavení faktury za prodaný materiál se zaúčtuje na výnosový účet 642 – Tržby z prodeje materiálu.

Dalším důvodem výdeje může být škoda na materiálu, ta se zaúčtuje pomocí účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Účetní jednotka může také materiál či zboží bezúplatně převést na jinou účetní jednotu, tedy darovat například jako sponzorský dar. U darů se musí na darovanou věc vystavit i DPH na výstupu z pořizovací ceny materiálu nebo zboží. DPH zvyšuje nákladový účet pro evidenci darů 543 – Dary. [9]

Prodané zboží se účtuje pomocí nákladového účtu 504 – Prodané zboží a při vystavení faktury na výnosový účet 604 – Tržby za prodané zboží.

- | | |
|---------------------------------|---------|
| 1. Výdejka materiál do spotřeby | 501/112 |
| 2. Výdejka – prodaný materiál | 542/112 |
| 3. FAV za prodaný materiál | 311/642 |
| 4. Výdejka - darované zboží | 543/132 |
| DPH 21% z hodnoty daru | 543/343 |
| 5. Výdejka – prodané zboží | 504/132 |
| 6. FAV – za prodané zboží | 311/604 |
| 7. VÚD škoda na materiálu | 549/112 |

Porovnáním účtů 542 a 642 se zjistí hospodářský výsledek za prodaný materiál a porovnáním účtů 504 a 604 zase hospodářský výsledek za prodané zboží.

4.2.6 Škody na zásobách

Škody na zásobách jsou způsobeny poškozením materiálu špatným zacházením, fyzickým znehodnocením (zkvašením, ztvrdnutí), krádeží nebo živelnou pohromou (povodeň, požár). Škody z provozní činnosti se účtují na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti a živelné pohromy na účet 582 – Škody z mimořádné činnosti. Předepsané náhrady škod i náhrada škody od pojišťovny z provozní činnosti se evidují na účtu 648 – Výnosy z provozní činnosti, náhrady škod z mimořádné činnosti pak na účtu 688 – Ostatní mimořádné výnosy.[16]

Předpis náhrady škody od pojišťovny se účtuje na účet 378 – Jiné pohledávky. V případě, že se pojišťovna ke dni účetní závěrky nevyjádřila k výši pojistné náhrady, účtuje se tato pohledávka na účet 388 – Dohadné účty aktivní.

Podle zákona o dani z příjmů jsou manka a škody daňově uznatelné pouze do výše náhrad. Výjimkou ovšem jsou škody vzniklé v důsledku živelných pohrom a škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem, které jsou uznatelné v plné výši.

1. VÚD škoda na materiálu	549/112
2a VÚD předpis náhrady škody od pojišťovny	378/648
3a VBÚ náhrada škody od pojišťovny	221/378
2b VÚD Odhad ceny - pojišťovna se do konce roku nevyjádřila	388/648

Nový účetní období

3b VÚD přišel předpis náhrady od pojišťovny	378/388
4b VÚD odhad ceny byl vyšší než náhrada	648/388

4.2.7 Reklamace

V případě, že skladník při převzetí zásob zjistí nesrovnalosti v dodávce (dodavatel nedodal správné množství, ve správné kvalitě nebo se objevily chyby ve fakturách), bude účetní jednotka na základě vystaveného protokolu o vadách uplatňovat reklamaci. Reklamace se eviduje na účtu 315 – Ostatní pohledávky. Dodavatel může reklamaci přijmout, pak vydá buď dobropis, nebo dodá náhradní dodávku. Někdy se může stát, že dodavatel reklamaci

neuzná, poté se pro účetní jednotku jedná o škodu a zaúčtuje na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti.[11]

1. FAP za materiál	111/321
2. Příjemka materiálu na sklad – 1. část	112/111
3. VÚD reklamace materiálu – 2. část	315/111
4. Dobropis dodavatele	-315/-321
5. Příjemka náhradní dodávka	112/315
6. VÚD neuznaná reklamace	549/315

4.2.8 Zásoby na cestě, nevyfakturované dodávky

Oba tyto účty (zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky) se používají na konci účetního období. Účet 119 – Materiál na cestě a 139 – Zboží na cestě je využíván, pokud účetní jednotce přišla faktura za nakoupený materiál (zboží) a přitom materiál (zboží) fyzicky do konce účetního období nedorazil. V následujícím účetním období až materiál dorazí, se zaúčtuje fyzické přijetí materiálu na účet 112 – Materiál na skladě a na protiúčet 119 – Materiál na cestě.

Na účet 389 – Dohadné účty pasivní se účtuje na konci účetního období, pokud účetní jednotce fyzicky přišel materiál a do konce účetního období nedošla faktura za tento materiál. V následujícím účetním období, až společnost obdrží fakturu za materiál, se zaúčtuje na účet 321 – Dodavatelé. Cena pro dohadný účet pasivní se odhaduje podle dodacího listu nebo kupní smlouvy.

1. FAP za materiál	111/321
2. VÚD materiál do konce účetního období nedošel	119/111

Nové účetní období

3. Příjemka materiálu	112/119
-----------------------	---------

1. Příjemka materiálu	112/111
2. VÚD do konce účetního období nepřišla faktura	111/389

Nové účetní období

3. FAP za materiál	389/321
--------------------	---------

4.2.9 Inventarizační rozdíly

Inventarizací se ke dni řádné, případně mimořádné účetní závěrky zjišťuje skutečný stav zásob a porovnává se se stavem účetním. Může být zjištěno buď manko, nebo přebytek. Manko nastane v případě, kdy skutečný stav zásob je menší než účetní. Přebytek je, když skutečný stav je větší než účetní. V účetnictví se rozlišuje manko do normy přirozených úbytků a manko nad normu.

Manko nezaviněné do výše normy přirozeného úbytku (např. rozprach, vypaření) se zaúčtuje přímo do spotřeby materiálu. Manko nad normu se zúčtuje na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti a o tuto hodnotu se sníží i materiál na skladě. Manko nad normu je možné předepsat skladníkovi k úhradě. Předpis se eviduje na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnance a účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. Skladník může pohledávku hradit hotově, přes běžný účet nebo srážkou ze mzdy – účet 331 - Zaměstnanci.

U přebytku se přebytek materiálu naskladní a dále se zaúčtuje na účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

1. VÚD manko do normy	501/112
2. VÚD manko nad normu	549/112
3. VÚD předpis manka skladníkovi	335/648
4a PPD úhrada manka	211/335
4b VBÚ úhrada manka	221/335
4c VÚD úhrada manka srážkou ze mzdy	331/335
5. VÚD přebytek	112/648

Opravné položky

V případě, kdy je skutečná hodnota zásob přechodně menší, než je její ocenění v účetnictví, musí být na takové zásoby vytvořena opravná položka. Může se jednat i o nepotřebný či poškozený materiál. Opravná položka k zásobám se eviduje na účtu 19x – Opravná položka k xxx a na účtu 559 – Tvorba zúčtování opravných položek. Při pominutí důvodů pro opravnou položku se musí tato opravná položka rozpustit nebo zaúčtovat na nákladový účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Pokud je skutečná hodnota zásob dlouhodobě menší, než její ocenění v účetnictví, poté se musí zaúčtovat přímo na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Opravná položka nesmí mít na konci účetního období aktivní zůstatek, dále současně s ní nesmí být vytvářena rezerva.[16]

- | | |
|------------------------------------|---------|
| 1. VÚD opravná položka k materiálu | 559/191 |
| 2. VÚD rozpuštění opravné položky | 191/559 |
| 3. VÚD trvalé snížení hodnoty | 549/112 |

4.2.10 Marže

O marži se účtuje v maloobchodních prodejnách. Nejprve se výrobky převedou do vlastní maloobchodní prodejny, kdy se z výrobků pomocí aktivace stane zboží. Účetní jednotka potřebuje mít přehled o tom, v jaké ceně má zboží v prodejně. K tomu může využít analytickou evidenci, kdy na účet 132/1 – Zboží na skladě bude účtovat prodejní cena a na účet 132/2 oceňovací rozdíly, na který se eviduje marže a DPH. Marže se vypočítá podle vzorce 3 a průměrné procento marže podle vzorce 4.[16]

$$\text{Marže} = \text{prodejní cena} - \text{pořizovací cena} \quad (3)$$

$$\text{Průměrné procento oceňovacího rozdílu} = \frac{\text{PS} + \text{přírůstek oceňovacího rozdílu}}{\text{PS} + \text{přírůstek zboží v prodejní ceně}} * 100 \quad (4)$$

kde: PS je počáteční stav

Marže je vyjádřena určitým procentem z pořizovací ceny zboží a vyjadřuje budoucí výnos účetní jednotky z prodeje zboží. DPH se vypočítá z pořizovací ceny navýšené o marži. Prodejní cena se tedy skládá z pořizovací ceny, marže a DPH.

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| 1. VÚD úbytek výrobků | 613/123 |
| 2. VÚD aktivace zboží | 131/621 |
| 3. VÚD zboží předáno na prodejnu | |
| a) pořizovací cena | 132100/131 |
| b) oceňovací rozdíl | 132100/132200 |
| 4. VÚD úbytek prodaného zboží | |
| a) v prodejní ceně | 504/132100 |
| b) úbytek oceňovacího rozdílu | 504/132200 |
| 5. PPD za zboží | 211/604 |

4.2.11 Uzavření účtů

Uzavírání účtů se provádí na konci účetního období pomocí účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

- | | |
|-------------------------------|---------|
| 1. VÚD uzavření účtu materiál | 702/112 |
| 2. VÚD uzavření účtu zboží | 702/132 |

4.3 Způsob A - Zásoby vytvořené vlastní činností

Pro účtování zásob vytvořených vlastní činností se používají účty 121 – Nedokončená výroba, 122 – Polotovary vlastní výroby, 123 – Výrobky a 124 - Zvířata. Přírůstky a úbytky se účtují pomocí speciálních účtů 611 – Změna stavu nedokončené výroby, 612 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby, 613 – Změna stavu výrobků a 614 – Změna stavu zvířat. Při vzniku zásob vlastní výroby jsou vynaloženy náklady (např. spotřeba materiálu, mzdové náklady, režijní náklady). K zjištění ceny zásob je potřeba sečíst všechny náklady vynaložené na výrobu zásoby a v této hodnotě zaúčtovat přírůstek zásoby.

- | | |
|--------------------------------|---------|
| 1. Vznik nedokončené výroby | 121/611 |
| 2. Úbytek nedokončené výroby | 611/121 |
| 3. Přírůstek polotovarů | 122/612 |
| 4. Úbytek polotovarů | 612/122 |
| 5. Přírůstek výrobků | 123/613 |
| 6. Úbytek výrobků – prodej | 613/123 |
| 7. FAV za výrobky | 311/601 |
| DPH 21 % | 311/343 |
| 8. Manko do normy u polotovarů | 612/122 |
| 9. Manko nad normu | 549/122 |
| 10. Přebytek polotovarů | 122/612 |
| 11. Škoda na polotovarech | 549/122 |

4.4 Způsob B

Způsob B může použít každá účetní jednotka za předpokladu, že během roku bude vést skladovou evidenci, aby byl průkazný stav zásob během účetního období. U způsobu B se

v průběhu roku neúčtují žádné příjemky ani výdejky, jedná se o periodický systém účtování. Veškerý nakoupený materiál a zboží se účtuje přímo do spotřeby. Na konci roku se zaúčtují počáteční stavy do spotřeby a konečný stav podle inventarizace se zaúčtuje na sklad.

Z toho vyplývá, že účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží se během účetního období nepoužívají vůbec a na účty 112 – Materiál na skladě a 132 – Zboží na skladě a v prodejnách se účtují pouze počáteční a konečné stavy.

Roční spotřeba se pak vypočítá podle vzorce:

Roční spotřeba = PS zásob + nákupy během roku – konečná zásoba zjištěná inventarizací (5)

kde: PS zásob je počáteční stav zásob

4.4.1 Zásoby materiálu a zboží

Jak již bylo zmíněno, v průběhu účetního období se všechny pořízené zásoby zaúčtují přímo do spotřeby.

1. VÚD otevření účtu materiál na skladě	112/701
2. FAP za materiál	501/321
DPH 21 %	343/321
3. VBÚ placené pojistné materiálu	501/221
4. VÚD vlastní doprava materiálu	501/622
5. VÚD clo	501/379
6. PPD tržby za prodané zboží	221/604

Operace na konci účetního období

1. VÚD převod PS materiálu do spotřeby	501/112
2. VÚD nepřišla faktura za materiál	501/389
3. VÚD nepřišel materiál do konce roku	119/501
4. VÚD manko zjištěné při inventarizaci	549/112
5. VÚD přebytek zjištěný při inventarizaci	112/648
6. VÚD převod KS materiálu na sklad	112/501
7. VÚD uzavření účtu materiál na skladě	702/112

Nové účetní období

1. FAP za materiál	389/321
DPH 21%	343/321
2. Příjemka materiálu	501/119

4.4.2 Zásoby vytvořené vlastní činností

Na začátku roku se pouze otevřou účty nedokončené výroby, polotovarů a výrobků. V průběhu účetního období se neúčtují přírůstky ani úbytky zásob vytvořených vlastní činností pouze se sledují vlastní náklady na výrobu na nákladových účtech. Na konci účetního období se počáteční stav zásob vlastní výroby účtuje jako úbytek těchto zásob, poté se zaúčtuje konečný stav podle inventarizace jako přírůstek těchto zásob.

1. VÚD otevření účtu polotovarů	122/701
2. VÚD převod PS polotovarů do spotřeb	612/122
3. VÚD manko do normy	612/122
4. VÚD manko nad normu	549/122
5. VÚD přebytek u polotovarů	122/612
6. VÚD převod KS polotovarů na sklad	122/612
7. VÚD uzavření účtu polotovarů	702/122

5 INVENTARIZACE

Inventarizace je vymezena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací se ověřuje, zda účetnictví pravdivě zobrazuje skutečnost, proto se inventarizací zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a porovnává se se stavem v účetnictví, dále se kontroluje reálnost ocenění majetku. Na základě inventarizace se upravuje stav (fyzický stav i ocenění) na účtech podle zjištěné skutečnosti. [14]

5.1 Druhy inventarizací:

Inventarizace se může dělit podle rozsahu nebo podle druhu.

Podle rozsahu:

- úplné – inventarizace veškerého majetku podniku
- dílčí – inventarizace určitého druhu majetku

Podle druhu:

- periodická inventarizace
 - *řádná* se provádí pravidelně každý rok ve stejném termínu, většinou ke dni účetní závěrky
 - *mimořádná* se provádí při mimořádné události, například při změně odpovědné osoby, po krádeži, živelné pohromě nebo z důvodu ukončení činnosti podniku
- průběžná se provádí v průběhu roku na základě potřeb podniku. [9]

5.2 Průběh inventarizace

Inventarizace se skládá z 3 základní částí, a to z inventury, porovnání skutečného stavu se stavem účetním a vysvětlení příčin a vypořádání inventarizačních rozdílů.

5.2.1 Inventura

Inventarizační komise inventurou zjišťuje skutečný stav majetku a závazků podniku. Komise se skládá alespoň ze 3 členů – předseda komise, hmotně odpovědná osoba (skladník, pokladník) a další nezájatý člen.

Inventura je buď fyzická, nebo dokladová. Fyzická inventura se provádí u majetku hmotné povahy přepočítáním, přeměřením, převážením atd. Jedná se o dlouhodobý hmotný majetek,

zásoby nebo pokladnu. Výsledkem fyzické inventury je inventurní soupis, který obsahuje název zboží, měrnou jednotku, počet kusů, cenu za jednotku a cenu celkem. Dokladová inventura se provádí u pohledávek, závazků a na bankovním účtu.[15]

5.2.2 Porovnání skutečného stavu se stavem účetním

Na základě inventurního soupisu se porovnává skutečný stav s příslušným účtem v účetnictví. Například inventurní soupis zboží se porovnává s účetním stavem na účtu Zboží na skladě a v prodejnách.[15]

Mohou nastat tyto situace:

- a) skutečný stav je stejný jako účetní – vše je v pořádku
- b) přebytek – skutečný stav je větší než účetní
- c) manko - skutečný stav je menší než účetní

U manka si účetní jednotka může stanovit normy přirozených úbytků, aby se zohlednil například rozprach u mouky, těkavost u lihu, hnití a plíseň u ovoce atd. Normy přirozených úbytků se stanovují ve spolupráci s Finančním úřadem například určitým procentem z tržeb. Manko nad normu pak účetní jednotka může předepsat odpovědné osobě, což může být skladník nebo pokladník, k úhradě.

5.2.3 Vysvětlení příčin a vypořádání inventarizačních rozdílů

V této fázi inventarizace se zjišťuje, z jakého důvodu byly při inventuře zjištěny inventarizační rozdíly. Mohlo se to stát například kvůli špatně vráceným penězům z pokladny, nevystavením účetního dokladu nebo nezaúčtováním účetního dokladu.

Jakmile jsou zjištěny příčiny vzniku inventarizačních rozdílů, musí účetní jednotka provést účetní zápisy, kterými se uvede skutečný stav do souladu s účetním stavem. Rozdíly se zaevidují do období, ve kterém byly zjištěny. [15]

6 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY IFRS

6.1 Vymezení zásob

Zásoby jsou vymezeny v mezinárodním účetním standardu IAS 2 Zásoby. „*Hlavním cílem tohoto standardu je stanovit pravidla účetního zobrazení stavu a pohybu zásob. Standard se aplikuje na všechny zásoby, které nejsou výslovně vyňaty z rozsahu jeho působnosti.*“ [1]

Podle IAS 2 se mezi zásoby řadí:

- aktiva držaná za účelem prodeje v běžném podnikání
- aktiva ve výrobním procesu, která jsou určena k prodeji
- aktiva ve formě materiálu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb [7]

Za zásoby se tedy považuje zboží, které je v nezměněné formě určeno k prodeji, pozemky určené k prodeji, dále pak hotové výrobky, nedokončená výroba, materiál a obdobné dodávky určené ke spotřebě. [5]

Do standardu IAS 2 se nezahrnují zásoby specifického charakteru, které jsou upraveny jinými standardy. Jedná se zejména o:

- nedokončenou výrobu vznikající na základě stavebních smluv (IAS 11 – stavební smlouvy)
- finanční instrumenty (IAS 32 a 39)
- zásoby výrobců zemědělských a lesních produktů, nerostných rud a zemědělské produkce a to v těch případech, kdy jsou oceněny v čisté realizovatelné hodnotě
- biologická aktiva související se zemědělskou činností (IAS 41 – zemědělství) [6]

6.2 Oceňování zásob

Při pořízení zásob vznikají náklady spojené

- s nákupem
- s přeměnou
- ostatní náklady

Do nákladů spojených s nákupem se řadí pořizovací cena zásoby, dovozní clo, nerefundované daně, náklady na dopravu a manipulační poplatky. Tyto náklady se ovšem snižují o obchodní srážky a množstevní slevy. [7]

Náklady spojené s přeměnou tvoří přímé výrobní náklady a dále pak výrobní režie, a to jak fixní, tak i variabilní. [7]

Ostatní náklady se řadí do pořizovací ceny, pouze pokud jsou vynaloženy v souvislosti s dopravou zásob na současné místo uložení a dále pak náklady na financování. [7]

Do pořizovací ceny se nezahrnují:

- nepodařené výrobky, neobvyklé množství odpadu, neúčelně vynaložené práce, neúčelně vynaložené výrobní náklady
- náklady na skladování, pokud nejsou nezbytné ve výrobním procesu před následujícím výrobním stupněm
- správní režie, které nepřispívají k uvedení zásob na jejich současné místo a do současného stavu
- náklady na prodej [5]

Podle standardu IAS 2 si podnik může zvolit jednu z variant ocenění - techniku standardních nákladů nebo techniku maloobchodního prodeje a to pouze v případě, pokud není možné ocenění skutečnými pořizovacími cenami. [7]

Pro ocenění úbytků zásob se používají nákladové vzorce:

- a) metoda individuálních pořizovacích nákladů
- b) metoda FIFO
- c) metoda váženého aritmetického průměru

Tyto metody již byly vysvětleny v kapitole 3.2. Účetní jednotka musí pro zboží stejné povahy a použití použít stejný nákladový vzorec.

7 SPOLEČNOST XY, S. R. O.

Bakalářská práce pojednává o skutečné společnosti, která je označena fiktivním názvem XY, s. r. o. Firma souhlasila s poskytnutím interních údajů, pouze pokud nebude zveřejněn její skutečný název.

7.1 Základní údaje o společnosti

Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum zápisu do OR:	5. května 2009
Umístění:	Kraj Vysočina, okres Jihlava
Velikost:	4 zaměstnanci
Základní kapitál:	200 000 Kč
Statutární orgán:	3 jednatele

Předmět podnikání:

- prodej a servis elektrospotřebičů
- montáž elektrospotřebičů
- prodej náhradních dílů
- poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci
- revize a zkoušky elektrických zařízení a elektroinstalace

7.1.1 Charakteristika společnosti

Firma byla založena jedním ze společníků již v roce 1997. Na počátku podnikání se jednalo pouze živnost - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, kdy předmětem podnikání byly opravy elektrospotřebičů a prodej náhradních dílů, potřebných k opravám.

V roce 2005 se k podnikání přidali další dva společníci v rámci rodiny a tato "rodinná" firma byla 5. května 2005 zapsána do Obchodního rejstříku. Společnost se nerozrostla pouze o společníky, ale rozšířily se i nabízené služby a produkty o prodej a montáž elektrospotřebičů, revize a zkoušky elektrických zařízení a elektroinstalace, a o poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.

Prodej a montáž elektrospotřebičů je pouze okrajová činnost společnosti, která napomáhá získávání dalších zákazníků. V ceně elektrospotřebičů je dodání a montáž včetně uvedení do provozu a seznámení s obsluhou.

Hlavní činností firmy je stále servis elektrospotřebičů svých obchodních partnerů, a to spotřebičů značek Whirlpool (Indesit, Ariston, Ignis), BEKO, LG, Brandt a Blomberg.

Podle požadavku Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., hlava pátá § 101 až §108 odborně způsobilou osobou v prevenci rizik zajišťuje firma tyto služby v oblasti BOZP:

- zavedení systému řízení BOZP
- návrh optimálního řešení
- vypracování požadované dokumentace BOZP
- provádění kontrol a prověrek BOZP

Na základě kontrol a prověrek BOZP ve stanovených termínech v organizaci společnost vyhotovuje zprávy a navrhuje opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

Firma dále zajišťuje revize elektrických zařízení do 1000V včetně odstranění jejich závad, revize a kontroly elektrického ručního náradí během používání, revize a kontroly elektrických spotřebičů během jejich užívání.

7.2 Zásoby ve společnosti XY, s. r. o.

Zásoby firmy tvoří zboží a materiál nakupovaný od dodavatelů. Za zboží jsou považovány elektrospotřebiče tzv. bílé techniky a náhradní díly smluvních značek především BEKO a Whirlpool, které jsou v nezměněné formě prodávány koncovým zákazníkům. Materiálem se rozumí náhradní díly, které společnost používá k opravám elektrospotřebičů smluvních značek u zákazníků.

Mezi elektrospotřebiče tzv. bílé techniky patří:

- pračky
- sušičky
- ledničky
- myčky nádobí
- multifunkční a mikrovlnné trouby
- indukční varné desky

- sporáky atd.

Mezi náhradní díly se řadí například:

- topení do myčky
- gufero motorku ramen myčky
- motorek čerpadla
- uhlík motoru
- buben pračky
- tlumiče
- hadice přívodní a výtokové
- řemeny a jiné.

Každý zákazník má jiné požadavky na funkčnost a kvalitu zboží a jiné představy o ceně a designu, proto není reálné, aby firma měla na skladě všechny typy elektrospotřebičů.

Skladováním všech typů elektrospotřebičů by bylo na skladě vázáno příliš velké množství finančních prostředků, které by mohlo vést k finančním potížím. Dále by společnost mohla tyto finanční prostředky investovat nebo využít jiným způsobem, který by ji přinášel zisk. Z těchto důvodů se ve firmě elektrospotřebiče neskladují.

Druh a množství objednaného zboží se odvíjí od objednávek zákazníků. Z toho vyplývá, že společnost objednané elektrospotřebiče skladuje pouze v řádu několika málo dní, než je zboží dodáno k zákazníkovi. Dodací doby od dodavatelů jsou velice krátké, do Jihlavy se totiž elektrospotřebiče dodávají každé úterý a čtvrtky, proto je tento systém pro společnost přijatelný a zákazníci jsou také spokojeni.

U náhradních dílů se skladují pouze nejčastěji používané díly, ostatní jsou objednávány na základě potřeb.

7.3 Evidence zásob

Společnost používá pro účtování způsob B, proto nevytváří žádné příjmy ani výdeje, pouze vede skladovou evidenci na skladových kartách jednotlivých druhů zboží a materiálu a dále vede evidenci přijatých faktur. Příklad skladové karty je uveden v příloze A, příklad faktury přijaté v příloze F a faktury vydané v příloze E. Jednotlivé materiály a zboží

společnost eviduje podle číselných kódů, kterými výrobce označuje své výrobky. Podle těchto kódů se zásoby nejen evidují, ale také objednávají u dodavatele.

Společně s dodávkou zásob zasílá dodavatel společnosti i dodací list a fakturu. Na základě dodacího listu společnost provede kontrolu obsahu dodávky, zda dodavatel dodal správné množství ve správné kvalitě nebo jestli se při dopravě zásoby nepoškodily.

U faktury přijaté se kontroluje především hledisko věcné a formální správnosti. To znamená, že se skutečná dodávka porovnává s kupní smlouvou a přezkouvá se věcná správnost faktury. Zásobu pak účetní zaúčtuje do spotřeby na základě přezkoušené faktury. Faktury přijaté se dále evidují v knize došlých faktur.

Ve skladové kartě je uveden název dokladu, období, za které je vystavena skladní karta, název zásoby, kód zásoby, datum změny stavu zásob na skladě, doklad, kterým byla zásoba přijata na sklad nebo vyskladněna, firma která zásobu dodala, ocenění a množství kusů na skladě.

Při inventarizaci společnost využívá inventurní soupis, který obsahuje číslo dokladu, datum vystavení, druh inventury, název a kód zboží, zjištěný stav v množství a ceně, datum zahájení a ukončení inventury, jména a podpisy vyhotovitele, vedoucího inventarizační komise, členů komise a odpovědného pracovníka. Příklad inventurního soupisu je uveden v příloze B.

7.4 Účtování zásob ve společnosti XY, s. r. o.

Společnost skladuje zboží pouze několik málo dní, než je zboží dodáno ke konečnému spotřebiteli, proto účtuje přímo do nákladů, tedy způsobem B. Společnost je čtvrtletní plátce daně z přidané hodnoty. V účtování se společnost řídí zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2001 Sb. a českými účetními standardy.

K účtování společnost využívá účtový rozvrh, který je uveden v příloze G. Jak je vidět z účtového rozvrhu, společnost nepoužívá žádné analytické účty k podrobnější evidenci zásob ani dodavatelů.

U způsobu B společnost na začátku účetního období otevře účet 112 – Materiál na skladě a účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách pomocí účtu 701 – počáteční účet rozvahový na základě konečného stavu z minulého účetního období.

- | | |
|-------------------------------|---------|
| 1. VÚD otevření účtu materiál | 112/701 |
| 2. VÚD otevření účtu zboží | 132/701 |

Během účetního období se neúčtují přírůstky ani úbytky zásob, pořízené zásoby se účtují přímo do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu a účet 504 – Prodané zboží. Do pořizovací ceny materiálu a zboží společnost zahrnuje přepravné, manipulační poplatek a příspěvek na recyklaci, který se hradí u dodávek svítidel.

1. FAP za materiál - svítidla	501/321
DPH 21 %	343/321
Příspěvek na recyklaci	501/321
2. FAP za zboží	504/321
DPH 21%	343/321
Manipulační poplatek	504/321

Pokud společnost během určitého období přesáhne objednaná množství stanovená dodavatelem, dodavatel společnosti poskytne slevu na nakoupené zásoby ve formě bonusu, který je poskytnut okamžitě při dodávce a je evidován na faktuře.

1. FAP za zboží	504/321
DPH 21%	343/321
Bonus	321/648

Při zjištění nesrovnalostí při převímce zásob společnost dodávku reklamuje u dodavatele a zaúčtuje reklamovanou část stejně jako fakturu přijatou, ale s opačným znaménkem. Náhradní dodávka se pak zaúčtuje stejně jako faktura přijatá.

1. VÚD reklamace	-504/-321
2. VÚD náhradní dodávka	504/321

Při prodeji elektrospotřebičů a náhradních dílů zákazníkům vzniká společnosti výnos, který se eviduje na účtu 604 – Tržby za zboží. Zákazníky mohou být organizace, pak jim společnost na zboží vystaví fakturu nebo to může být veřejnost, poté je platba většinou provedena v hotovosti. U elektrospotřebičů je v ceně faktury započítán i recyklační poplatek, který je vymezen v novele zákona o odpadech.

1. FAV za zboží	311/604
DPH 15%	311/343
2. PPD za zboží	211/604

DPH 15%

211/343

Na konci účetního období se občas stane, že přijde faktura a do konce účetního období zásoby nedorazí. V tomto případě společnost využívá účet 119 – Materiál na cestě a účet 139 – Zboží na cestě.

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| 1. FAP za zboží | 504/321 |
| 2. VÚD zboží do konce roku nedorazilo | 139/504 |

Nové účetní období

- | | |
|---------------------|---------|
| 3. VÚD přišlo zboží | 504/139 |
|---------------------|---------|

Dále se může stát, že na konci účetního období dorazí zásoby a nepříjde faktura za tyto zásoby. Tato situace se účtuje na účet 389 – Dohadné účty pasivní.

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| 1. VÚD nepřišla faktura za materiál | 501/389 |
|-------------------------------------|---------|

Nové účetní období

- | | |
|--------------------|---------|
| 2. FAP za materiál | 389/321 |
| DPH 21% | 343/321 |

Na konci účetního období se počáteční stavy účtů 132 – Zboží na skladě a v prodejnách zaúčtují do spotřeby a na základě inventarizace se pak konečný stav zásob zaúčtuje zpět na sklad.

- | | |
|--|---------|
| 1. VÚD manko zjištěné při inventarizaci | 549/132 |
| 2. VÚD přebytek zjištěný při inventarizaci | 132/648 |
| 3. VÚD převod PS materiálu do spotřeby | 501/112 |
| 4. VÚD převod PS zboží do spotřeby | 504/132 |
| 5. VÚD převod KS materiálu na sklad | 112/501 |
| 6. VÚD převod KS zboží na sklad | 132/504 |

Dále se na konci účetního období uzavřou účty 112 – Materiál na skladě a 132 – Zboží na skladě a v prodejnách.

- | | |
|-------------------------------|---------|
| 1. VÚD uzavření účtu materiál | 702/112 |
| 2. VÚD uzavření účtu zboží | 702/132 |

Pro účtování společnost používá účetní program Pohoda.

7.5 Záruční opravy

Při nákupu elektrospotřebiče, ale i při nákupu náhradních dílů se výrobce podle nového občanského zákoníku zaručuje, že *předmět plnění bude po určitou dobu po splnění způsobilý pro použití k ujednanému účelu a že si podrží ujednané vlastnosti; nejsou-li ujednány, vztahuje se záruka na účel a vlastnosti obvyklé. Není-li záruka ujednána ve smlouvě, může ji zcizitel převzít prohlášením v záručním listu, popřípadě vyznačením záruční doby nebo doby použitelnosti či trvanlivosti věci na obalu.* [4]

Z toho vyplývá, že každý zákazník má po určitou dobu záruku, že zboží bude funkční a bude mít takové vlastnosti, se kterými bylo nakoupeno. Společnost XY, s. r. o. poskytuje prodlouženou záruku na elektrospotřebiče v délce až 5 let a na každou provedenou opravu v délce 6 měsíců. Příklad záručního listu je uveden v příloze C.

Záruční opravy jsou upraveny v servisní smlouvě, která je uzavřena mezi společností XY, s. r. o. a výrobcem. V servisní smlouvě jsou vymezeny spotřebiče, na které se záruční oprava vztahuje, dále podmínky uplatnění záruční opravy, ceník oprav, které jsou hrazeny firmě a ceník cestovného, které hradí výrobce společnosti na přepravu k zákazníkovi v odůvodněných případech záručních oprav a dále vrácení vyměněných náhradních dílů zpět k výrobcí.

Výrobce také servisu poskytuje aktualizovanou technickou dokumentaci a pravidelně provádí školení techniků servisu, což vede k rychlé opravě elektronicky ovládaných spotřebičů.

Aby byla záruční oprava správně vyúčtována výrobcem, musí obsahovat tyto doklady:

- a) fakturu – daňový doklad
- b) soupis předzáručních a záručních oprav
- c) jednotlivé montážní listy
- d) vadný náhradní díl, který byl při záruční opravě vyměněn a který je určen k vrácení[10]

a) Faktura

Společnost na provedené záruční opravy vystaví fakturu vydanou, kde je uvedena celková částka za všechny montážní listy během určitého období, například měsíce. Tuto částku vypočítá na základě servisní smlouvy, kde je uvedeno, kolik si společnost může účtovat za

provedené opravy a výdaje na cestu k zákazníkovi. Příklad faktury vydané je uveden v příloze E.

b) Soupis předzáručních a záručních oprav musí obsahovat:

- čísla montážních listů s číslem přiděleným centrálním příjmem reklamací nositele servisu
- cena za provedené úkony, cestovné, ceny náhradních dílů
- celkovou částku, identickou s částkou na faktuře
- razítko a podpis [10]

c) Montážní list musí obsahovat:

- jméno, příjmení, adresu a telefonní kontakt zákazníka
- číslo přidělené centrálním příjmem reklamaci servisu
- typ výrobku a výrobní číslo
- datum zakoupení výrobku
- závadu specifikovanou zákazníkem
- datum objednání opravy
- datum prvního nájezdu na opravu
- datum dokončení opravy
- datum převzetí zákazníkem
- rozpis prací, cestovného a použitých náhradních dílů
- razítko, podpis a čitelné jméno servisního technika
- kupón ze záručního listu
- podpis zákazníka[10]

Montážní list pro záruční opravy je vyhotoven ve 4 vyhotoveních, a to pro zákazníka, servis, smluvního partnera servisu a pro společnost. Ukázka montážního listu je uvedena v příloze D.

7.6 Oceňování zásob

Zásoby se ve společnosti pořizují pouze nákupem od dodavatelů. Oceňují se tedy pořizovací cenou, což je cena, kterou si fakturuje dodavatel za zásoby plus vedlejší pořizovací náklady. Těmito náklady je konkrétně pro společnost XY, s. r. o. přeprava zásob, manipulační poplatky a příspěvek na recyklaci. Příspěvek na recyklaci se hradí u dodávek svítidel, jak je uvedeno v příloze F.

Na začátku roku je vždy uzavřena smlouva mezi prodejcem elektrospotřebičů a společností, kterou se upraví smluvní ceny dodávaných spotřebičů pro následující rok. Díky tomu se nákupní ceny během roku nemění. Úprava ceny během roku je možná pouze na základě dodatku k již uzavřené smlouvě.

Pro vyskladnění a evidenci zásob na skladě společnost využívá metodu FIFO.

7.7 Porovnání metod oceňování úbytků

Pro oceňování jednotlivých skupin zásob je použita metoda FIFO a vážený aritmetický průměr. FIFO je metoda, která je v současnosti používána společností. U váženého aritmetického průměru je zvolen průměr s periodickým přepočtem, kdy se průměrná cena zboží přepočítává každý měsíc.

Jelikož se zboží dlouhodobě neskladuje a do další dodávky je vyskladněno, je použití metody váženého aritmetického průměru proměnlivého nevhodné. Průměrná cena by se přepočítávala po každé dodávce a pak by se mohlo stát, že při jedné dodávce by byla pořízena například jedna pračka v hodnotě 11 000 Kč, která by se do další dodávky vyskladnila, tím by byl stav na skladě nulový. Za týden by se naskladnila pračka v hodnotě 5 000 Kč a vyskladnila by se v hodnotě 11 000 Kč, protože průměrná cena po předchozím nákupu by byla 11 000 Kč. Takto by účetnictví nezobrazovalo věrný a poctivý obraz účetnictví a zkresloval by se hospodářský výsledek společnosti.

Jelikož existuje spousta druhů elektrospotřebičů (např. praček), které se velice liší svojí cenou, bylo by velice obtížné stanovit pevnou skladovou cenu. Navíc společnost by pak musela doúčtovat odchylky, což by bylo náročné. Proto je použití pevné skladové ceny také vyloučeno.

Z těchto důvodů bude porovnána metoda FIFO s váženým aritmetickým průměrem periodickým s přepočtem vždy po každém měsíci. Pokud budou přepočty provedeny po měsíci, nebudou tak velké výkyvy mezi cenami jednotlivých elektrospotřebičů.

Počáteční a konečný stav u elektrospotřebičů je vždy 0 Kč. Společnost objednává zásoby na základě objednávek zákazníků a jsou během dvou dnů předány zákazníkovi, proto vždy na začátku a na konci účetního období nemá společnost žádné zásoby elektrospotřebičů.

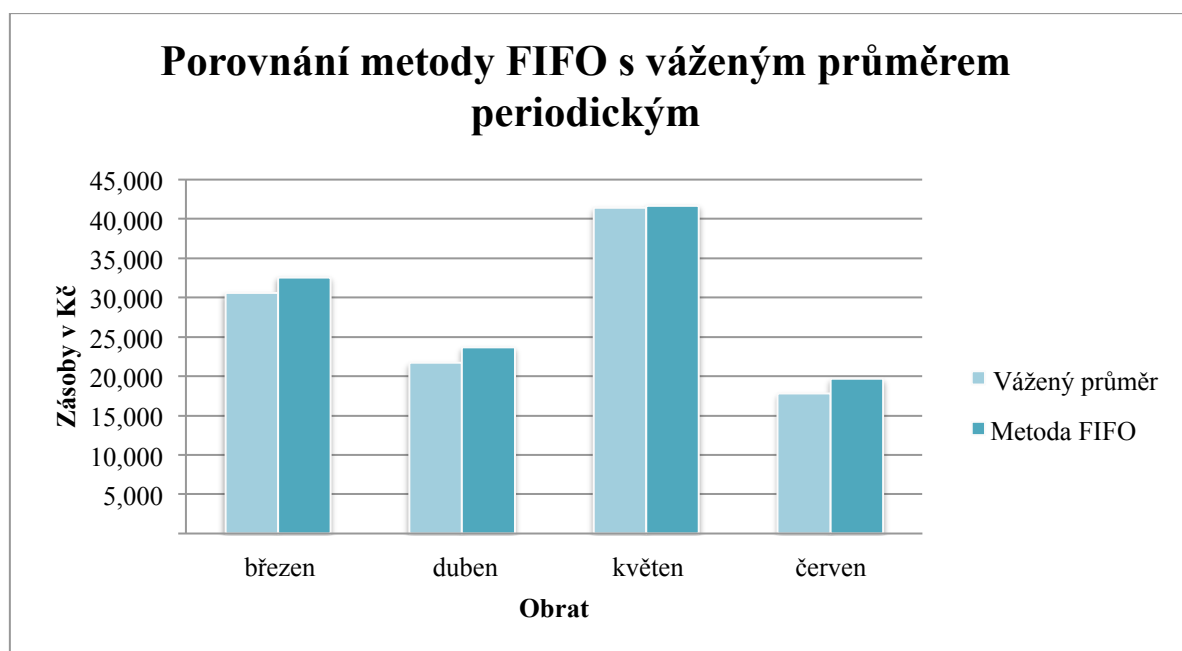
Pračky

Pračka je stroj určený k praní prádla. Pračky mohou být plněny zpredu nebo shora, dále se liší objemem prádla, které jsou schopny vyprat, energetickou třídou, počtem otáček, počtem pracích programů, dále mohou obsahovat i sušičku prádla. Člení se na pračky pro běžné zákazníky a poloprofí pračky určené pro organizace jako jsou hotely, domovy pro seniory, mateřské školy atd.

Tabulka 5: Porovnání metody FIFO s váženým aritmetickým průměrem periodickým

Zásoby	Metoda FIFO	Vážený průměr	Prodané ks	Průměrná cena pro následující měsíc
Počáteční stav	0	0	0	-
Obrat březen	32 575,29	30 577,07	6	5 429,22
Obrat duben	23 668,62	21 716,86	4	5 917,16
Obrat květen	41 628,92	41 420,09	7	5 946,99
Obrat červen	19 663,59	17 840,97	3	6 554,53
Konečný stav	0	0	0	-

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]



Obrázek 1: Porovnání metody FIFO s váženým průměrem periodickým

Zdroj: vlastní zpracování dle [10]

Z tabulky 5 vyplývá, že pokud by společnost používala metodu váženého aritmetického průměru, evidovala by úbytky praček v menší hodnotě, než ve které je přijala. To by způsobilo, že by se společnosti snížila i marže a tím i hospodářský výsledek.

Objednávaná množství praček jsou malá a navíc každá pračka má své označení, svůj kód, proto lze snadno zjistit podle faktur, která z praček se právě vyskladňuje. Z těchto důvodů je považována stávající metoda FIFO za optimální, protože společnost oceňuje vyskladnění zásob ve skutečných cenách.

7.8 Marže

Marže je vyjádřena určitým procentem z pořizovací ceny zboží a vyjadřuje budoucí výnos společnosti z prodeje zboží. Pro prodej je také nutné dopočítat k ceně zboží i DPH. To se vypočítá z pořizovací ceny navýšené o marži. Prodejní cena se tedy obvykle skládá z pořizovací ceny, marže a DPH.

V ceně elektrospotřebičů je dodání a montáž včetně uvedení do provozu a seznámení s obsluhou. To umožňuje společnosti uplatňovat sníženou sazbu DPH 15 % podle zákona č. 235/2004 Sb, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, při dodání do bytových a rodinných domů.[3]

Jelikož společnost prodává elektrozařízení spotřebitelům, musí se řídit novelou zákona č.185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů. Od 13. srpna 2005 ukládá tato novela výrobcí povinnost financovat zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení z domácností. Konečný spotřebitel proto musí uhradit příspěvek na recyklaci zakoupeného spotřebiče, který je označen zkratkou PHE. Tento příspěvek na recyklaci také vstupuje do prodejní ceny zboží a pohybuje se kolem 50 Kč. [2]

Společnost XY, s. r. o. používá marži pro elektrospotřebiče ve výši 25 % z ceny a u náhradních dílů v rozmezí 20 až 30 %. Celkovou prodejní cenu elektrospotřebiče tvoří cena zboží, marže 25 %, DPH 15 % a příspěvek na recyklaci, jak je uvedeno v tabulce 6.

Tabulka 6: Tvorba prodejní ceny

Jednotlivé složky ceny	Cena (Kč)	Průběžné součty (Kč)
Cena zboží	5 250,0	5 250,0
Marže 25%	1 312,5	6 562,5
DPH 15%	984,4	7 546,9
Příspěvek na recyklaci	53,0	7 599,9
Prodejní cena	7 599,9	-

Zdroj: vlastní zpracování dle[10]

7.9 Zhodnocení

Společnost XY, s. r. o. se v evidenci, oceňování a účtování zásob řídí zákonem č. 593/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy.

V evidenci zásob společnost nevystavuje příjemky ani výdejky, pouze vede skladovou evidenci. Zásoby jsou evidovány pod číselným kódem, který je stanoven výrobcem náhradního dílu nebo elektrospotřebiče. Pod těmito kódy jsou zásoby také objednávané.

Co se týká účetnictví, společnost používá způsob B, kdy neúčtuje příjemky na sklad ani výdejky ze skladu. Účtování je stejné jako v teoretické části bakalářské práce pro způsob B. Rozdíl nastává pouze v případě, kdy společnost reklamuje dodávku zásob. Reklamaci neeviduje na účtu 315 – Ostatní pohledávky, ale účtuje opačným zápisem než fakturu přijatou.

Pro oceňování přijatých zásob společnost používá pořizovací cenu, do které je zahrnuta fakturovaná částka, přeprava zásob, manipulační poplatek a příspěvek na recyklaci. Pro oceňování zásob při vyskladnění společnost využívá metodu FIFO.

V bakalářské práci je porovnána současná metoda oceňování zásob společnosti – FIFO s váženým aritmetickým průměrem periodickým. Metody jsou porovnány v období března až června 2013. Z analýzy vyplynulo, že současná metoda FIFO je pro společnost optimální, protože když společnost zboží neskladuje, vyskladňuje touto metodou ve skutečných pořizovacích cenách a tím se nezkrsluje hospodářský výsledek společnosti a účetnictví zobrazuje věrný a poctivý obraz.

Prodejní cena se u společnosti XY, s. r. o. skládá z ceny zboží, marže, DPH 15% a recyklačního poplatku. Marže je u elektrospotřebičů 25% z ceny elektrospotřebiče a u náhradních dílů v rozmezí 20 – 30 %.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat problematiku evidence, oceňování a účtování zásob.

V první kapitole jsou vymezeny zásoby jejich charakteristikou, právní úpravou účetnictví a zásob a rozčlenění zásob. Druhá kapitola je věnována evidenci zásob, a to členění účetních dokladů, náležitostem účetních dokladů podle zákona o účetnictví a jejich archivaci. Další část této kapitoly je zaměřena na konkrétní doklady, které jsou v účetních jednotkách používány a souvisí s evidencí zásob.

Následující kapitola se soustředí na oceňování zásob, a to na oceňování při pořízení, oceňování vyskladnění zásob, kde jsou uvedeny příklady výpočtu těchto metod a ocenění při rozvahovém dni. Čtvrtá kapitola je zaměřena na podrobné účtování operací týkajících se zásob, a to jak způsobem A, tak i způsobem B. Poslední dvě kapitoly teoretické části se věnují druhům a průběhu inventarizace a pohledu mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS na zásoby. Pro psaní teoretické části byly použity knižní zdroje od různých autorů, ale také poznatky ze střední a vysoké školy z předmětů účetnictví, které byly využity především v účtování operací se zásobami a v oceňovacích metodách.

Praktická analýza v poslední kapitole této bakalářské práce se soustředí na problematiku evidence, oceňování a účtování zásob. Analýza se zakládá na datech poskytnutých společností XY, s. r. o., která je v této části popsána z hlediska zásob, evidence a účtování. V bakalářské práci je porovnán současný způsob oceňování zásob této společnosti FIFO s druhou alternativní metodou váženého aritmetického průměru periodického V této kapitole je také vysvětlen způsob výpočtu prodejní ceny zásob společnosti.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BOHUŠOVÁ, H. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2008, 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [2] Česko. Zákon č. 185/2001 Sb. ze dne 15. března 2001, o odpadech, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2001.
- [3] Česko. Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004.
- [4] Česko. Zákon č. 89/2012 Sb. ze dne 3. února 2012, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012.
- [5] HINKE, J. *Účetní systém IAS/IFRS: [charakteristika účetního systému]*. 1. vyd. Praha: Kernberg, 2007, 190 s. Management praxe (Kernberg). ISBN 978-80-903962-2-7.
- [6] HINKE, J. *Účetnictví podle IAS/IFRS: příklady a případové studie*. 1. vyd. Praha: Alfa Publishing, 2006, 175 s. Management praxe (Alfa Publishing). ISBN 978-80-903962-1-0.
- [7] KRAFTOVÁ, I. a D. SUCHÁNEK. *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS: [učebnice]*. Vyd. 2. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2012, 145 s. ISBN 978-80-7395-552-6.
- [8] LOUŠA, F. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4115-4.
- [9] MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2014: učebnice pro SŠ a VOŠ*. 1. vyd. Brno: Edika, 2014, 291 s. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-0423-5.
- [10] Podnikové zdroje
- [11] RUBÁKOVÁ, V. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2012*. Vyd. 6. Praha: Grada Publishing, 2012, 192 s. ISBN 978-80-247-4186-4.
- [12] SKÁLOVÁ, J. a kol. *Podvojně účetnictví 2013*. Vyd. 20. Praha: Grada, 2013, 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.
- [13] STROUHAL, J. a kol. *Účetnictví 2011: velká kniha příkladů*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2011, 800 s. ISBN 978-80-251-3389-7.

- [14] SVATOŠOVÁ, J. a J. TRÁVNÍČKOVÁ. *Účtová osnova, České účetní standardy, : postupy účtování pro podnikatele 2011*. Olomouc: Anag, 2011, sv. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-645-7.
- [15] ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví: pro střední školy a pro veřejnost*. 9., upravené vyd. podle právního stavu k 1.1.2008. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2008, 153 s. ISBN 978-808-7237-007.
- [16] ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost*. 10., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2009, 206 s. ISBN 978-80-87237-21-2.

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A Skladová karta

Příloha B Inventurní soupis zásob zboží

Příloha C Záruční list

Příloha D Montážní list pro záruční opravy

Příloha E Faktura vydaná – záruční opravy

Příloha F Faktura přijatá – příspěvek na recyklaci historického odpadu

Příloha G Účtový rozvrh společnosti

Příloha A – Skladová karta

Skladová karta (na šířku)

IČ: [REDACTED]

Rok: 2013

Kód	1,5m přívodní	Název	hadice přívodní s těsněn		
Datum	Zdroj	Doklad	Firma	Příjem na sklad	
18.04.2013	SKV	13SV00063			
29.04.2013	SKP	13SP00028	Perfekt Servis	5	135,00
31.05.2013	SKP	13SP00039	Perfekt Servis	2	54,00
29.11.2013	SKP	13SP00087	Perfekt Servis	5	135,00
03.12.2013	SKV	13SV00195			
13.12.2013	SKV	13SV00202			
Celkem				12	324,00

Kód	1,5m přívodní	Název	hadice přívodní s těsněním
-----	---------------	-------	----------------------------

Zdroj: FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, PO - pokladna, PH - prodejna, OP - ostatní pohledávka, OZ - ostatní závazek, SKP - sklad p

Příloha B - Inventurní soupis zásob zboží

Organizace (razítko):

INVENTURNÍ SOUPIS ZÁSOB ZBOŽÍ ke dni _____

List číslo: _____

Druh inventury:		Provozovna:		Odpovědný pracovník:			
				Zjišťování stavu zásob zboží			
				započato dne:		ukončeno dne:	
Řádek číslo	Kód	Název zboží	MJ	Množství	Cena		
					za MJ	celkem Kč	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
Na tomto listu bylo použito		Součet - přenos na list čís. Úhrnem			X		
od: _____ do: _____ rádků					X		
Vyhotovil:		Vedoucí invent. komise:	Členové invent. komise:		Odpovědný pracovník:		
Jméno, datum, podpis		Jméno, datum, podpis	Jméno, datum, podpis		Jméno, datum, podpis		

Příloha C – Záruční list

Certifikát 5 let záruky

Elektronická verze certifikátu Beko



Prosím, **vytiskněte si** a uchovejte tento certifikát pro případné uplatnění nároku na bezplatnou opravu.

Upozornění: Tento dokument opravňuje držitele k využívání bezplatného odstraňování výrobních vad po dobu 5 let od zakoupení. Podmínkou pro využívání je uschování certifikátu společně s dokladem o zakoupení a jeho předložení na žádost autorizovaného servisu. Záruční podmínky pro uplatnění práva na bezplatné odstraňování výrobních vad jsou uvedeny v záručním listu.

Číslo záruky: [REDACTED]

Zákazník: **Petr Vrtal**

Adresa: [REDACTED]

Model: **WMB 61242 PT**

Výrobní číslo: **1360165003**

Datum prodeje: **02.07.2013**

Číslo dokladu: **072013**

Telefon: [REDACTED]

E-mail: [REDACTED]

Tento certifikát opravňuje zákazníka k využívání rozšířené záruky na spotřebič WMB 61242 PT s výše uvedenými údaji **po dobu 5 let od data prodeje**.

Vydán 18.07.2013 09:14:55

Ing. Tomáš Chvála
manažer servisu

BEKO

Pro objednání opravy spotřebiče využijte online formulář na www.bekocr.cz nebo kontaktujte zákaznické centrum v pracovních dnech od 8:30 do 17:00 na níže uvedených kontaktech.

BEKO Spolka Akcyjna, org. sl.
Shiran Tower, Lužná 716/2, 160 00 Praha 6

tel.: +420 220 105 371
fax: +420 220 105 374

zakaznickecentrum@bekosa.cz
www.bekocr.cz

462017

462017

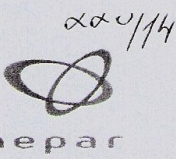
462017

462017


Příloha D - Montážní list pro záruční opravy

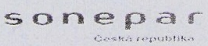
Montážní list pro záruční opravy ARISTON / INDESIT																																														
SERVIS	Servis:			Oprava za:	ME * 051724																																									
	Adresa:			měsíc: / rok:	REGISTRAČNÍ KÓD																																									
	Telefon:				SC																																									
ZÁKAZNÍK	Jméno:			PRODEJCE	Firma:																																									
	Adresa:				Adresa:																																									
	Telefon:				Telefon:																																									
VÝROBEK	Model:			ZÁVADA	Datum nahlášení závady:																																									
	Commercial Kod:				Datum první návštěvy:																																									
	Výrob. číslo:				Popis závady:																																									
	Datum prodeje:																																									
OPRAVA	1 - záruční (1.) (2.) (3.) (4.) [hodící se zaškrtněte] 2 - předprodejní				Datum ukončení opravy:																																									
	Provedená práce:				Zakázka dokončena:																																									
					<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">A</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">N</td> </tr> </table>	A	N																																							
	A	N																																												
	Použité náhradní díly:				KÓD OPRAVY																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Kód ND</th> <th style="width: 35%;">označení</th> <th style="width: 10%;">ks</th> <th style="width: 10%;">cena</th> <th style="width: 20%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>				Kód ND	označení	ks	cena																											<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Cena materiálu celkem</td><td> </td></tr> <tr><td>Cena za práci</td><td> </td></tr> <tr><td>Ostatní (doprava)</td><td> </td></tr> <tr><td>Celkem bez DPH</td><td> </td></tr> <tr><td>DPH</td><td> </td></tr> <tr><td>CELKEM</td><td> </td></tr> </table>	Cena materiálu celkem		Cena za práci		Ostatní (doprava)		Celkem bez DPH		DPH		CELKEM	
Kód ND	označení	ks	cena																																											
Cena materiálu celkem																																														
Cena za práci																																														
Ostatní (doprava)																																														
Celkem bez DPH																																														
DPH																																														
CELKEM																																														
Autorizační kód opravy/vrácení výrobku <table border="1" style="width: 100%; height: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>										Indesit Company modrá servisní linka: 810 800 023		Místo pro nalepení kupónu záručního listu (v případě, že není záruční kupón, vyplnit číslo záručního listu):																																		
Poznámky zákazníka k provedené opravě:																																														
Vysvětlivky: žlutá kopie – Indesit Company, modrá kopie – zákazník, zelená kopie – servis, růžová kopie – smluvní partner servisu																																														
..... podpis servisního technika		 podpis zákazníka																																											

Příloha F - Faktura přijatá – příspěvek na recyklaci historického odpadu



200/14





DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA

Dodavatel Sonepar Česká republika spol. s r.o. Vážní 1125 500 03 Hradec Králové Registrace u Krajského soudu Hradec Králové, oddíl C, vložka 9304. IČ: 47450436 DIČ: CZ47450436 Bank.spoj.: 17670393/0300 IBAN: CZ480300000000017670393 BIC: CEKOCZPP	Číslo dokladu: 251401526 Odběratel Č.odb.: 258425 ██████████ ██████████ ██████████ IČ: ██████████ DIČ: ██████████
Interní doklad: 1425005357 Sml./Objednávka: Konečný příjemce:	Konstantní symbol: 0008 Platební podmínky: S daní Forma úhrady: Příkaz k úhradě Datum vystavení: 03/07/2014 Datum splatnosti: 02/08/2014 Datum usk.zdan.plnění: 03/07/2014

Poř. Evidenční číslo	Název materiálu	Vrat. Název materiálu zkrácený	Množství MJ	Základní cena/Mj	Sleva %	Koncová cena/Mj	Celkem bez DPH	DPH %	Celkem DPH	Měna
Dodací list: 1425005357 Datum vyskladnění: 01/07/2014										
Objednávka:										
1	3025415	Svítilno PROFI 258 AC IP65				494.38	2,966.28	21	622.92	CZK
		PROFI 258 AC	6.00	KS						
		Přísp.na recyklaci hist.odpadu	6.00	KS		8.40	50.40	21	10.58	CZK
2	1016792	Zářivka 58W/840 L T8 Lumilux Osram				42.78	513.36	21	107.81	CZK
		L 58W/840	12.00	KS						
		Přísp.na recyklaci hist.odpadu	12.00	KS		2.50	30.00	21	6.30	CZK
							Sazba	Základ DPH	Měna	DPH Měna
							21 %	3,560.04	CZK	747.61 CZK
							Celkem za dodací list:	4,307.65		CZK
Dodací list: 1425005358 Datum vyskladnění: 01/07/2014										
Objednávka:										
1	1009470	Vodič CY 16 H07V-R černá				50.52	1,010.40	21	212.18	CZK
		H07V-R 16 černá	20.00	M						
							Sazba	Základ DPH	Měna	DPH Měna
							21 %	1,010.40	CZK	212.18 CZK
							Celkem za dodací list:	1,222.58		CZK
Dodací list: 1425005469 Datum vyskladnění: 01/07/2014										
Objednávka:										
1	1207778	Classic zásuvka 2-násobná jasně bílá				59.32	59.32	21	12.46	CZK
		5512-2249 B1	1.00	KS						

Dne: 03/07/14 09:15
List 1 / 2
Závod: Brněnská 65, 58602 Jihlava

Příloha G – Účtový rozvrh společnosti

Účtový rozvrh

Firma: [REDACTED]

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Skupina záznamů skupina
Seznam není nijak omezen.

Účet	Název	Typ	Daňový	Neúplný
Skupina: 01				
01000	Nehmotný investiční majetek	Aktivní	Ano	Ne
01100	Zřizovací výdaje	Aktivní	Ano	Ne
01200	Nehmotné výsledky výzkum.a obdob.činn.	Aktivní	Ano	Ne
01300	Software	Aktivní	Ano	Ne
01400	Ocenitelná práva	Aktivní	Ano	Ne
01800	Drobný nehmotný investiční majetek	Aktivní	Ano	Ne
01900	Ostatní nehmotný investiční majetek	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 02				
02100	Budovy, haly a stavby	Aktivní	Ano	Ne
02200	Samostatné movité věci a soubory m.věcí	Aktivní	Ano	Ne
02210	Samostatné movité věci a soubory	Aktivní	Ano	Ne
02500	Pěstitelské celky trvalých porostů	Aktivní	Ano	Ne
02600	Základní stádo a tažná zvířata	Aktivní	Ano	Ne
02800	Drobný hmotný investiční majetek	Aktivní	Ano	Ne
02900	Ostatní hmotný investiční majetek	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 03				
03100	Pozemky	Aktivní	Ano	Ne
03200	Umělecká díla a sbírky	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 04				
04000	Pořízení nehmotných a hmotných investic	Aktivní	Ano	Ne
04100	Pořízení nehmotných investic	Aktivní	Ano	Ne
04200	Pořízení hmotných investic	Aktivní	Ano	Ne
04300	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 05				
05000	Poskytnuté zálohy na nehm.a hm.inv.maj.	Aktivní	Ano	Ne
05100	Poskytnuté zálohy na nehmotný inv.maj.	Aktivní	Ano	Ne
05200	Poskytnuté zálohy na hmotný inv.maj.	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 06				
06100	Podíl.cenné pap.a vkl. v pod.s rozh.vl.	Aktivní	Ano	Ne
06200	Podíl.cenné pap.a vkl. v pod.s podst.vl.	Aktivní	Ano	Ne
06300	Ostatní investiční cenné papíry a vklady	Aktivní	Ano	Ne
06600	Půjčky podnikům ve skupině	Aktivní	Ano	Ne
06700	Ostatní půjčky	Aktivní	Ano	Ne
06900	Ostatní finanční investice	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 07				
07000	Oprávky k nehmotnému investič. majetku	Pasivní	Ano	Ne
07100	Oprávky ke zřizovacím výdajům	Pasivní	Ano	Ne

07200	Oprávky k nehm.výsl.výzk.a obd.činnosti	Pasivní	Ano	Ne
07300	Oprávky k software	Pasivní	Ano	Ne
07400	Oprávky k ocenitelným právům	Pasivní	Ano	Ne
07800	Oprávky k drobnému nehmot.inv.majetku	Pasivní	Ano	Ne
07900	Oprávky k ostatnímu nehmot.inv.majetku	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 08				
08100	Oprávky k budovám, halám a stavbám	Pasivní	Ano	Ne
08200	Oprávky k sam.movit.věcem a soub.m.věcí	Pasivní	Ano	Ne
08210	Oprávky k samostatným movitým věcem	Pasivní	Ano	Ne
08500	Oprávky k pěstitelským celkům a trv.p.	Pasivní	Ano	Ne
08600	Oprávky k zákl.stádu a tažným zvířatům	Pasivní	Ano	Ne
08800	Oprávky k drobnému hmotnému inv.majetku	Pasivní	Ano	Ne
08900	Oprávky k ostatnímu hmot.inv.majetku	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 09				
09100	Opravná položka k nehmot.inv.majetku	Aktivní	Ano	Ne
09110	Opr.pol. ke zřizovacím výdajům	Aktivní	Ano	Ne
09120	Opr.pol. k nehm.výsled.výzkumné a obd.č.	Aktivní	Ano	Ne
09130	Opr.pol. k software	Aktivní	Ano	Ne
09140	Opr.pol. k ocenitelným právům	Aktivní	Ano	Ne
09150	Opr.pol. k ostatnímu nehm. inv. majetku	Aktivní	Ano	Ne
09200	Opravná položka k hmotnému inv.majetku	Aktivní	Ano	Ne
09210	Opr.pol. k pozemkům	Aktivní	Ano	Ne
09220	Opr.pol. k budovám, halám a stavbám	Aktivní	Ano	Ne
09230	Opr.pol. k souborům a samost. mov. věcem	Aktivní	Ano	Ne
09240	Opr.pol. k pěstitelským celkům	Aktivní	Ano	Ne
09250	Opr.pol. k zákl.stádu a tažným zvířatům	Aktivní	Ano	Ne
09260	Opr.pol. k jinému hm. inv. majetku	Aktivní	Ano	Ne
09300	Opravná položka k nedokonč.nehmot.inv.	Aktivní	Ano	Ne
09400	Opravná položka k nedokonč.hmot.inv.	Aktivní	Ano	Ne
09500	Opravná položka k poskytnutým zálohám	Aktivní	Ano	Ne
09510	Opr.pol. na poskyt. zálohy na NHIM	Aktivní	Ano	Ne
09520	Opr.pol. na poskyt. zálohy na HIM	Aktivní	Ano	Ne
09600	Opravná položka k finančním investicím	Aktivní	Ano	Ne
09610	Opr.pol.k podíl.cenným papírům-rozh.vliv	Aktivní	Ano	Ne
09620	Opr.pol.k podíl.cenným papírům-pods.vliv	Aktivní	Ano	Ne
09630	Opr.pol. k ostatním cenným papírům a vk.	Aktivní	Ano	Ne
09640	Opr.pol. k půjčkám ve skupině	Aktivní	Ano	Ne
09650	Opr.pol. k jiným fin. investicím	Aktivní	Ano	Ne
09700	Opravná položka k nabytému majetku	Aktivní	Ano	Ne
09800	Oprávky k opravné položce k nabytému m.	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 11				
11100	Pořízení materiálu	Aktivní	Ano	Ne
11200	Materiál na skladě	Aktivní	Ano	Ne
11900	Materiál na cestě	Aktivní	Ano	Ne

Skupina: 12					
12100	Nedokončená výroba	Aktivní	Ano	Ne	
12200	Polotovary vlastní výroby	Aktivní	Ano	Ne	
12300	Výrobky	Aktivní	Ano	Ne	
12400	Zvířata	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 13					
13100	Pořízení zboží	Aktivní	Ano	Ne	
13200	Zboží na skladě a v prodejnách	Aktivní	Ano	Ne	
13900	Zboží na cestě	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 19					
19100	Opravná položka k materiálu	Aktivní	Ano	Ne	
19200	Opravná položka k nedokončené výrobě	Aktivní	Ano	Ne	
19300	Opravná položka k polotovarům vl.výr.	Aktivní	Ano	Ne	
19400	Opravná položka k výrobkům	Aktivní	Ano	Ne	
19500	Opravná položka ke zvířatům	Aktivní	Ano	Ne	
19600	Opravná položka ke zboží	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 21					
21000	Peníze	Aktivní	Ano	Ne	
21100	Pokladna	Aktivní	Ano	Ne	
21300	Ceniny	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 22					
22100	Bankovní účet KB KČ	Aktivní	Ano	Ne	
2210S	Bankovní účet KB SKK	Aktivní	Ano	Ne	
22200	Bankovní účty klientů	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 23					
23100	Krátkodobé bankovní úvěry	Pasivní	Ano	Ne	
23200	Eskontní úvěry	Pasivní	Ano	Ne	
Skupina: 24					
24100	Emitované krátkodobé dluhopisy	Pasivní	Ano	Ne	
24900	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Pasivní	Ano	Ne	
Skupina: 25					
25100	Majetkové cenné papíry	Aktivní	Ano	Ne	
25200	Vlastní akcie	Aktivní	Ano	Ne	
25300	Dlužné cenné papíry	Aktivní	Ano	Ne	
25500	Vlastní dluhopisy-krátkodobě držené	Aktivní	Ano	Ne	
25510	Vlastní dluhopisy-dlouhodobě držené	Aktivní	Ano	Ne	
25600	Ostatní cenné papíry	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 26					
26100	Peníze na cestě	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 29					
29100	Opravná položka k majet.cenným papírům	Aktivní	Ano	Ne	
29300	Opravná položka k dlužným cenným papírům	Aktivní	Ano	Ne	
Skupina: 31					
31100	Pohledávky z obch. styku-krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne	

31110	Pohledávky z obch. styku-dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
31200	Směnky k inkasu - krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
31210	Směnky k inkasu - dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
31300	Pohl. za eskont. cenné papíry-krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
31310	Pohl. za eskont. cenné papíry-dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
31400	Poskytnuté krátk.prov.zálohy-obch.styk	Aktivní	Ano	Ne
31405	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé - předpis ZLP	Aktivní	Ne	Ne
31406	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé - zdaněné	Aktivní	Ne	Ne
31410	Poskytnuté dlouh.prov.zálohy-obch.styk	Aktivní	Ano	Ne
31430	Poskytnuté provozní zálohy na zásoby	Aktivní	Ano	Ne
31500	Ostatní pohledávky - krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
31510	Ostatní pohledávky - dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 32				
32100	Dodavatelé	Pasivní	Ano	Ne
32200	Směnky k úhradě	Pasivní	Ano	Ne
32400	Přijaté zálohy	Pasivní	Ano	Ne
32405	Přijaté provozní zálohy - předpis ZLV	Pasivní	Ne	Ne
32406	Přijaté provozní zálohy - zdaněné	Pasivní	Ne	Ne
32500	Ostatní závazky	Pasivní	Ano	Ne
32600	Závazky vůči klientům	Pasivní	Ano	Ne
32700	Závazky vůči trhům	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 33				
33100	Zaměstnanci	Pasivní	Ano	Ne
33300	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Pasivní	Ano	Ne
33500	Pohledávky za zaměstnanci-krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
33501	Záloha na cestovné	Aktivní	Ano	Ne
33510	Pohledávky za zaměstnanci-dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
33600	Zúčtov.s institucemi soc.a zdrav.zabezp.	Pasivní	Ano	Ne
33610	OSSZ	Pasivní	Ano	Ne
33620	VZP	Pasivní	Ano	Ne
33630	Oborová ZP	Pasivní	Ano	Ne
33640	Vojenská ZP	Pasivní	Ano	Ne
33650	ZPMV	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 34				
34100	Daň z příjmů	Pasivní	Ano	Ne
34200	Ostatní přímé daně	Pasivní	Ano	Ne
34210	Daň z příjmu-srážková	Pasivní	Ano	Ne
34300	Daň z přidané hodnoty	Pasivní	Ano	Ne
34305	Daň z přidané hodnoty 5%	Pasivní	Ano	Ne
34309	Daň z přidané hodnoty 9%	Pasivní	Ano	Ne
34310	Daň z příděné hodnoty 10%	Pasivní	Ano	Ne
34314	Daň z přidané hodnoty 14%	Pasivní	Ano	Ne
34315	Daň z přidané hodnoty 15%	Pasivní	Ano	Ne
34319	Daň z přidané hodnoty 19%	Pasivní	Ano	Ne

34320	Daň z přidané hodnoty 20%	Pasivní	Ano	Ne
34321	Daň z přidané hodnoty 21%	Pasivní	Ano	Ne
34322	Daň z přidané hodnoty 22%	Pasivní	Ano	Ne
34390	DPH - nepotvrzená	Pasivní	Ne	Ne
34500	Ostatní daně a poplatky	Pasivní	Ano	Ne
34600	Dotace ze státního rozpočtu	Pasivní	Ano	Ne
34700	Ostatní dotace	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 35				
35110	Dl.pohl.k podnikům ve skupině-rozhod.vl.	Aktivní	Ano	Ne
35120	Dl.pohl.k podnikům ve skupině-podst.vliv	Aktivní	Ano	Ne
35130	Kr.pohl.k podnikům ve skup.-rozhod. vliv	Aktivní	Ano	Ne
35140	Kr.pohl.k podnikům ve skup.-podstat.vliv	Aktivní	Ano	Ne
35300	Pohledávky za upsané vlastní jmění	Aktivní	Ano	Ne
35400	Pohl.za společníky při úhr.ztr.-krátkod.	Aktivní	Ano	Ne
35410	Pohl.za společníky při úhr.ztr.-dlouhod.	Aktivní	Ano	Ne
35500	Ostatní pohl. za společníky - krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
35510	Ostatní pohl. za společníky - dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
35800	Pohled. k účastníkům sdruž. - krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
35810	Pohled. k účastníkům sdruž. - dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 36				
36100	Závazky k podnikům ve skupině	Pasivní	Ano	Ne
36110	Závazky k podnikům ve skupině-rozh. vliv	Pasivní	Ano	Ne
36120	Závazky k podnikům ve skupině-pods. vliv	Pasivní	Ano	Ne
36400	Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	Pasivní	Ano	Ne
36500	Ostatní závazky ke společníkům	Pasivní	Ano	Ne
36600	Závazky ke spol.a čl.družst. ze záv.čin.	Pasivní	Ano	Ne
36700	Závazky z ups.nezapl.cenných pap.a vkl.	Pasivní	Ano	Ne
36800	Závazky k účastníkům sdružení	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 37				
37100	Odložená daňová pohledávka a závazek	Pasivní	Ano	Ne
37300	Nakoupené opce	Aktivní	Ano	Ne
37400	Prodané opce	Aktivní	Ano	Ne
37500	Pohl. z emitovaných dluhopisů-krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
37510	Pohl. z emitovaných dluhopisů-dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
37700	Zúčtování obchodů	Aktivní	Ano	Ne
37800	Jiné pohledávky - krátkodobé	Aktivní	Ano	Ne
37810	Jiné pohledávky - dlouhodobé	Aktivní	Ano	Ne
37820	Jiné pohledávky	Aktivní	Ano	Ne
37900	Jiné závazky	Pasivní	Ano	Ne
37910	Jiné závazky	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 38				
38100	Náklady příštích období	Aktivní	Ano	Ne
38200	Komplexní náklady příštích období	Aktivní	Ano	Ne
38300	Výdaje příštích období	Pasivní	Ano	Ne

38400	Výnosy příštích období	Pasivní	Ano	Ne
38500	Příjmy příštích období	Aktivní	Ano	Ne
38600	Kurzové rozdíly aktivní	Aktivní	Ano	Ne
38700	Kurzové rozdíly pasivní	Pasivní	Ano	Ne
38800	Dohadné účty aktivní	Aktivní	Ano	Ne
38900	Dohadné účty pasivní	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 39				
39100	Opravná položka k pohledávkám	Aktivní	Ano	Ne
39110	Opr.pol. k poskytnutým zálohám	Aktivní	Ano	Ne
39120	Opr.pol. k pohledávkám z obchod. styku	Aktivní	Ano	Ne
39130	Opr.pol. k pohled. ke společníkům a sdr.	Aktivní	Ano	Ne
39140	Opr.pol. k pohl. podniků s rozh. vlivem	Aktivní	Ano	Ne
39150	Opr.pol. k pohl. podniků s podst. vlivem	Aktivní	Ano	Ne
39160	Opr.pol. k jiným pohledávkám	Aktivní	Ano	Ne
39170	Opr.pol. k pohl. sociálního zabezpečení	Aktivní	Ano	Ne
39180	Opr.pol. k pohledávkám státu-daňov.pohl.	Aktivní	Ano	Ne
39190	Opr.pol. k odložené daň. pohledávce	Aktivní	Ano	Ne
39500	Vnitřní zúčtování	Aktivní	Ano	Ne
39800	Spojovací účet při sdružení-krátkodobý	Aktivní	Ano	Ne
39810	Spojovací účet při sdružení-dlouhodobý	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 41				
41100	Základní jmění	Pasivní	Ano	Ne
41200	Emisní ážio	Pasivní	Ano	Ne
41300	Ostatní kapitálové fondy	Pasivní	Ano	Ne
41400	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 42				
42100	Zákonný rezervní fond	Pasivní	Ano	Ne
42200	Nedělitelný fond	Pasivní	Ano	Ne
42300	Statutární fondy	Pasivní	Ano	Ne
42700	Ostatní fondy	Pasivní	Ano	Ne
42800	Nerozdělený zisk minulých let	Pasivní	Ano	Ne
42900	Neuhrazená ztráta minulých let	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 43				
43100	Hospodářský výsl. ve schvalovacím řízení	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 45				
45100	Rezervy zákonné	Pasivní	Ano	Ne
45400	Rezerva na kurzové ztráty	Pasivní	Ano	Ne
45900	Ostatní rezervy	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 46				
46100	Bankovní úvěry - běžné	Pasivní	Ano	Ne
46110	Bankovní úvěry - dlouhodobé	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 47				
47100	Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině	Pasivní	Ano	Ne
47110	Dlouhodobé závazky k podnikům-rozh. vliv	Pasivní	Ano	Ne

47120	Dlouhodobé závazky k podnikům-pods. vliv	Pasivní	Ano	Ne
47130	Krátkodobé závazky k podnikům-rozh. vliv	Pasivní	Ano	Ne
47140	Krátkodobé závazky k podnikům-pods. vliv	Pasivní	Ano	Ne
47300	Emitované dluhopisy-krátkodobé	Pasivní	Ano	Ne
47310	Emitované dluhopisy-dlouhodobé	Pasivní	Ano	Ne
47400	Závazky z pronájmu-krátkodobé	Pasivní	Ano	Ne
47410	Závazky z pronájmu-dlouhodobé	Pasivní	Ano	Ne
47500	Krátkodobé přijaté zálohy	Pasivní	Ano	Ne
47510	Dlouhodobé přijaté zálohy	Pasivní	Ano	Ne
47800	Krátkodobé směnky k úhradě-obch.styk	Pasivní	Ano	Ne
47810	Dlouhodobé směnky k úhradě	Pasivní	Ano	Ne
47820	Krátkodobé směnky k úhradě-společ.,sduž	Pasivní	Ano	Ne
47900	Ostatní dlouhodobé závazky - krátkodobé	Pasivní	Ano	Ne
47910	Ostatní dlouhodobé závazky - dlouhodobé	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 49				
49100	Účet individuálního podnikatele	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 50				
50000	Spotřebované nákupy	Nákladový	Ano	Ne
50100	Spotřeba materiálu	Nákladový	Ano	Ne
50110	Kancelářské potřeby	Nákladový	Ano	Ne
50120	Publikace,brožury	Nákladový	Ano	Ne
50130	DHIM	Nákladový	Ano	Ne
50140	DNIM	Nákladový	Ano	Ne
50180	Respondenti-výzkumy	Nákladový	Ano	Ne
50189	Odměny-respondenti	Nákladový	Ano	Ne
50190	Ostatní spotřeba	Nákladový	Ano	Ne
50200	Spotřeba energie	Nákladový	Ano	Ne
50210	Pohonné hmoty-tazatelé	Nákladový	Ne	Ne
50220	Elektřina	Nákladový	Ano	Ne
50230	Plyn	Nákladový	Ano	Ne
50300	Spotřeba ostatních neskladov.dodávek	Nákladový	Ano	Ne
50400	Prodané zboží	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 51				
51000	Služby	Nákladový	Ano	Ne
51100	Opravy a udržování	Nákladový	Ano	Ne
51200	Cestovné-tazatelé	Nákladový	Ne	Ne
51210	Cestovné	Nákladový	Ano	Ne
51220	Cestovné-taxi	Nákladový	Ano	Ne
51230	Ubytování,diety	Nákladový	Ano	Ne
51300	Náklady na reprezentaci	Nákladový	Ne	Ne
51800	Ostatní služby	Nákladový	Ano	Ne
51810	Organizační výpomoc	Nákladový	Ano	Ne
51820	Výkony spojů	Nákladový	Ano	Ne
51830	Přepravné	Nákladový	Ano	Ne

51831	Překlady, tlumočení	Nákladový	Ano	Ne
51840	Nájemné	Nákladový	Ano	Ne
51850	Kopírování	Nákladový	Ano	Ne
51860	Poštovné	Nákladový	Ano	Ne
51861	Zpracování dat	Nákladový	Ano	Ne
51862	Reklama, inzerce	Nákladový	Ano	Ne
51863	Předplatné	Nákladový	Ano	Ne
51864	Parkovné	Nákladový	Ano	Ne
51865	Nájemné-auto	Nákladový	Ano	Ne
51870	Zprostředkování	Nákladový	Ano	Ne
51880	Vodné, stočné	Nákladový	Ano	Ne
51890	Ostatní služby	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 52				
52000	Osobní náklady	Nákladový	Ano	Ne
52100	Mzdové náklady	Nákladový	Ano	Ne
52200	Příjmy spol. a čl. druž. ze závis. činnosti	Nákladový	Ano	Ne
52300	Odměny členům orgánů spol. a družstva	Nákladový	Ano	Ne
52400	Zákonné sociální pojištění	Nákladový	Ano	Ne
52500	Ostatní sociální pojištění	Nákladový	Ano	Ne
52600	Sociální náklady individuálního podnik.	Nákladový	Ano	Ne
52700	Zákonné sociální náklady	Nákladový	Ano	Ne
52800	Ostatní sociální náklady	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 53				
53000	Daně a poplatky	Nákladový	Ano	Ne
53100	Daň silniční	Nákladový	Ano	Ne
53200	Daň z nemovitostí	Nákladový	Ano	Ne
53800	Ostatní daně a poplatky	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 54				
54000	Jiné provozní náklady	Nákladový	Ano	Ne
54100	Zůst. cena prod. nehm. a hmot. inv. majetku	Nákladový	Ano	Ne
54200	Prodaný materiál	Nákladový	Ano	Ne
54300	Dary	Nákladový	Ne	Ne
54400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Nákladový	Ano	Ne
54500	Ostatní pokuty a penále	Nákladový	Ne	Ne
54600	Odpis pohledávky	Nákladový	Ano	Ne
54610	Odpis pohledávky-NEDAŇOVÉ	Nákladový	Ne	Ne
54800	Ostatní provozní náklady	Nákladový	Ano	Ne
54810	Ostatní provozní náklady-NEDAŇOVÉ	Nákladový	Ne	Ne
54820	Zákonné pojištění zaměstnanců	Nákladový	Ano	Ne
54830	Clo	Nákladový	Ano	Ne
54840	Doklady ze žádostí	Nákladový	Ne	Ne
54850	Pojistné	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 55				
55100	Odpisy nehmot. a hmot. inv. majetku	Nákladový	Ano	Ne

55109	Odpisy	Nákladový	Ne	Ne
55200	Tvorba zákonných rezerv	Nákladový	Ano	Ne
55400	Tvorba ostatních rezerv	Nákladový	Ano	Ne
55500	Zúčt.komplex.nákladů příštích období	Nákladový	Ano	Ne
55700	Zúčt.opravy k oprav.položce k nab.maj.	Nákladový	Ano	Ne
55800	Tvorba zákonných opravných položek	Nákladový	Ano	Ne
55900	Tvorba opravných položek	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 56				
56000	Finanční náklady	Nákladový	Ano	Ne
56100	Prodané cenné papíry a vklady	Nákladový	Ano	Ne
56200	Úroky	Nákladový	Ano	Ne
56300	Kursově ztráty	Nákladový	Ano	Ne
56310	Kurzové ztráty-Nedaňové	Nákladový	Ne	Ne
56800	Ostatní finanční náklady	Nákladový	Ano	Ne
56900	Manka a škody	Nákladový	Ne	Ne
Skupina: 57				
57400	Tvorba rezerv	Nákladový	Ano	Ne
57900	Tvorba opravných položek	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 58				
58000	Mimořádné náklady	Nákladový	Ano	Ne
58100	Náklady na změnu metody	Nákladový	Ano	Ne
58200	Manka a škody	Nákladový	Ano	Ne
58400	Tvorba rezerv	Nákladový	Ano	Ne
58800	Ostatní mimořádné náklady	Nákladový	Ano	Ne
58900	Tvorba opravných položek	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 59				
59100	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Nákladový	Ano	Ne
59200	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	Nákladový	Ano	Ne
59300	Daň z příjmů z mimoř.činnosti - splatná	Nákladový	Ano	Ne
59400	Daň z příjmů z mimoř.činnosti - odložená	Nákladový	Ano	Ne
59500	Dodatečné odvody daně z příjmů	Nákladový	Ano	Ne
59600	Převod podílu na hosp.výsl.společníkům	Nákladový	Ano	Ne
59700	Převod provozních nákladů	Nákladový	Ano	Ne
59800	Převod finančních nákladů	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 60				
60000	Tržby za vlastní výkony a zboží	Výnosový	Ano	Ne
60100	Tržby za vlastní výrobky	Výnosový	Ano	Ne
60200	Tržby z prodeje služeb	Výnosový	Ano	Ne
60400	Tržby ze zboží	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 61				
61000	Změny stavu vnitropodnikových zásob	Výnosový	Ano	Ne
61100	Změna stavu nedokončené výroby	Výnosový	Ano	Ne
61200	Změna stavu polotovarů	Výnosový	Ano	Ne
61300	Změna stavu výrobků	Výnosový	Ano	Ne

61400	Změna stavu zvířat	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 62				
62000	Aktivace	Výnosový	Ano	Ne
62100	Aktivace materiálu a zboží	Výnosový	Ano	Ne
62200	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výnosový	Ano	Ne
62300	Aktivace nehmotného invest.majetku	Výnosový	Ano	Ne
62400	Aktivace hmotného invest.majetku	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 64				
64000	Jiné provozní výnosy	Výnosový	Ano	Ne
64100	Tržby z prodeje nehm.a hmot.inv.majetku	Výnosový	Ano	Ne
64200	Tržby z prodeje materiálu	Výnosový	Ano	Ne
64400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výnosový	Ano	Ne
64600	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výnosový	Ano	Ne
64800	Jiné provozní výnosy	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 65				
65200	Zúčtování zákonných rezerv	Výnosový	Ano	Ne
65400	Zúčtování ostatních rezerv	Výnosový	Ano	Ne
65500	Zúčt.komplex.nákladů příštích období	Výnosový	Ano	Ne
65700	Zúčt.oprávky k oprav.polož.k nabyt.maj.	Výnosový	Ano	Ne
65800	Zúčtování zákonných opravných položek	Výnosový	Ano	Ne
65900	Zúčtování opravných položek	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 66				
66000	Finanční výnosy	Výnosový	Ano	Ne
66100	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů	Výnosový	Ano	Ne
66200	Úroky	Výnosový	Ano	Ne
66300	Kurzové zisky	Výnosový	Ano	Ne
66500	Výnosy z finančních investic	Výnosový	Ano	Ne
66510	Výnosy z fin.investic-podniky ve skupině	Výnosový	Ano	Ne
66520	Výnosy z fin.investic-inv.cen.papíry,vkl	Výnosový	Ano	Ne
66530	Výnosy z fin.investic-ostatní	Výnosový	Ano	Ne
66600	Výnosy z krátkodobého finanč.majetku	Výnosový	Ano	Ne
66800	Ostatní finanční výnosy	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 67				
67400	Zúčtování rezerv	Výnosový	Ano	Ne
67900	Zúčtování opravných položek	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 68				
68000	Mimořádné výnosy	Výnosový	Ano	Ne
68100	Výnosy ze změny metody	Výnosový	Ano	Ne
68400	Zúčtování rezerv	Výnosový	Ano	Ne
68800	Ostatní mimořádné výnosy	Výnosový	Ano	Ne
68900	Zúčtování opravných položek	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 69				
690	Odpis pohledávky-NEDAŇOVÉ	Nákladový	Ne	Ne
69700	Převod provozních výnosů	Výnosový	Ano	Ne

69800	Převod finančních výnosů	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 70				
70100	Počáteční účet rozvahový	Podrozvahový	Ano	Ne
70200	Konečný účet rozvahový	Podrozvahový	Ano	Ne
Skupina: 71				
71000	Účet zisků a ztrát	Podrozvahový	Ano	Ne
