



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

# Účtování a oceňování zásob ve vybrané účetní jednotce

Vypracovala: Radka Čužnová  
Vedoucí práce: Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.  
České Budějovice 2017

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2014/2015

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radka ČUŽNOVÁ**  
Osobní číslo: **E13066**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Účtování a oceňování zásob ve vybrané účetní jednotce**  
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat zásoby se zaměřením především na jejich účtování, metody oceňování a zjištění vlivu na výsledek hospodaření a získané poznatky aplikovat na vybrané účetní jednotce.

Rámcová osnova:

1. Úvod.
2. Charakteristika a členění zásob.
3. Účtování zásob.
4. Oceňování zásob a vliv oceňování na výsledek hospodaření.
5. Analýza zásob ve vybrané účetní jednotce.
6. Návrhy možných zlepšení v oblasti zásob.
7. Závěr.
8. Seznam použité literatury.
9. Přílohy.

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**  
Seznam odborné literatury:

**Česká republika. (2003).** *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.*

**Chalupa, R., Kadlec, J., Kunešová, J. a kol. (2014).** *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014.* Olomouc: ANAG.

**Louša, F. (2012).** *Zásoby: Komplexní průvodce účtováním a oceňováním.* Praha: Grada Publishing.

**Ryneš, P. (2014).** *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2014.* Olomouc: ANAG.

**Warren, C. S., Reeve J. M., & Duchac, J. E. (2012).** *Financial Accounting.* 12th ed. Mason: Cengage Learning.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.**

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **3. března 2015**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2016**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2015

**Prohlášení:**

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 14. dubna 2017

.....

Radka Čužnová

## **Poděkování**

Tímto děkuji mé vedoucí bakalářské práce paní Ing. Miroslavě Vlčkové, PhD. za věnované konzultace a odborné rady týkající se oblasti zásob, které mě provázely během psaní této práce. Mé další poděkování patří analyzované účetní jednotce zastupované panem Petrem Bohinským, díky kterému jsem mohla vypracovat praktickou část na základě podnikových materiálů, rozhovorů a dalších informací.

Velké díky patří i mé rodině, která mě podporovala po celou dobu studia.

## Obsah

1 Úvod.....	3
2 Zásoby.....	4
3 Inventarizace majetku a závazků .....	5
3. 1 Druhy inventarizací.....	5
3. 2 Inventura majetku a závazků .....	6
3. 3 Inventarizační rozdíly .....	7
4 Řízení zásob.....	8
4. 1 Optimalizační model řízení zásob.....	9
4. 2 Just in time .....	10
5 Finanční analýza zásob .....	11
5. 1 Ukazatele týkající se zásob .....	11
5. 1. 1 Vázanost celkových aktiv .....	11
5. 1. 2 Obrat celkových aktiv .....	12
5. 1. 3 Obrat zásob .....	12
5. 1. 4 Doba obratu zásob .....	12
5. 1. 5 Běžná likvidita .....	13
5. 1. 6 Čistý pracovní kapitál .....	13
6 Oceňování zásob .....	14
6. 1 Oceňování přírůstku zásob.....	14
6. 1. 1 Pořizovací cena .....	14
6. 1. 2 Reprodukční pořizovací cena.....	15
6. 1. 3 Vlastní náklady .....	15
6. 2 Oceňování úbytku (spotřeby) zásob .....	16
6. 2. 1 Vážený aritmetický průměr .....	17
6. 2. 2 FIFO (First-in, First-out).....	17
6. 2. 3 Pevná skladová cena .....	18
6. 2. 4 LIFO (Last in, First out) .....	18
6. 3 Ocenění podle manažerského účetnictví.....	18
6. 3. 1 Ocenění na úrovni skutečně vynaložených nákladů .....	18
6. 3. 2 Ocenění na úrovni předem stanovených nákladů .....	19
7 Pohled z manažerského účetnictví.....	20

7. 1 Kalkulace .....	20
7. 1. 1 Struktura nákladových položek v kalkulaci .....	20
7. 2 Vnitropodnikové ceny.....	22
8 Účtování zásob.....	24
8. 1 Účtování zásob způsobem A.....	24
8. 1. 1 Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace materiálu, služeb a zboží .....	24
8. 1. 2 Zásoby vlastní činnosti .....	24
8. 2 Účtování zásob způsobem B.....	24
8. 2. 1 Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace materiálu, služeb a zboží .....	24
8. 2. 2 Zásoby vlastní činnosti .....	25
8. 3 Pořízení zásob ze zahraničí.....	25
8. 3. 1 Pořízení zásob z jiného členského státu EU .....	25
8. 3. 2 Pořízení zásob mimo země EU .....	26
8. 4 Nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě .....	26
8. 5 Účtování manka a přebytků .....	26
9 Metodika .....	27
10 Charakteristika účetní jednotky .....	29
11 Finanční analýza společnosti .....	31
11. 1 Horizontální analýza .....	31
11. 2 Vybrané ukazatele finanční analýzy .....	34
12 Oceňování a účtování zásob v konkrétní účetní jednotce.....	37
12. 1 Oceňování při výdeji zásob.....	37
12. 1. 1 FIFO .....	37
12. 1. 2 Aritmetický průměr.....	39
12. 2 Účtování pořízení a prodeje zásob.....	39
12. 3 Kalkulace zásob .....	42
13 Inventarizace .....	44
14 Vlivy na výsledek hospodaření účetní jednotky .....	47
15 Závěr .....	48
Summary and keywords.....	51
Seznam použité literatury .....	52

## 1 Úvod

Tématem bakalářské práce je Účtování a oceňování zásob ve vybrané účetní jednotce. Problematiku zásob řeší celá řada účetních jednotek, které díky nákupu materiálu, jeho zpracování a následnému prodeji výrobků svým zákazníkům dosahují zisku, který mohou použít nejen v dalším výrobním procesu. Cílem této bakalářské práce je charakterizovat zásoby a zaměřit se především na jejich účtování a oceňování a zjistit vlivy na výsledek hospodaření účetní jednotky.

V teoretické části práce jsou uvedeny obecné charakteristiky zásob včetně jejich rozdělení. Dále je popisován rozdíl mezi inventarizací a inventurou a zjištěné inventarizační rozdíly. Jak už z názvu bakalářské práce vyplývá, nesmí chybět ani kapitola účtování a oceňování zásob. Celkově zásoby nejsou řešeny jen z pohledu finančního účetnictví, ale také z pohledu financí podniku a manažerského účetnictví. Z pohledu financí podniku se práce zabývá řízením zásob, které zajišťuje plynulý chod výroby. To znamená, že podnik potřebuje zásoby kvůli časovému nesouladu mezi pořízením a prodejem určitého výrobku nebo mezi dodáním a zpracováním výrobku. Kdyby podnik neměl z čeho vyrábět, tak by výrobek nebyl vyroben včas a podnik by přicházel o případné další zisky. Je charakterizována také pojistná zásoba, kterou by měly výrobní podniky na skladě mít, jelikož zajišťuje plynulý chod výroby v neplánovaných nebo neočekávaných situacích. Z pohledu manažerského účetnictví je popisována zejména kalkulace.

Praktická část práce se zabývá horizontální analýzou a vybranými ukazateli finanční analýzy týkajícími se aktiv, především zásob, a to: vázaností celkových aktiv, obratem celkových aktiv, obratem zásob, dobou obratu zásob, běžnou likviditou a čistým pracovním kapitálem. Tyto ukazatele jsou hodnoceny a popisovány v průběhu tří let. To vše je aplikováno na analyzovanou účetní jednotku, která se zabývá výrobou výtahových komponentů, kontrolou čipů, tlakových měření, drobných kompletačních činností a především spolupracuje s předními dodavateli v automobilovém průmyslu. Dále jsou řešeny oceňovací metody FIFO a aritmetický průměr, účtování a z manažerského účetnictví stanovení ceny určitého výrobku. V posledních kapitolách je věnována pozornost inventarizaci a tomu, co ovlivňuje výsledek hospodaření účetní jednotky.



## 2 Zásoby

Zásoby najdeme v první účtové třídě a jsou definovány jako oběžný majetek, který firma spotřebovává při výrobě během jednoho roku (Fišerová & Fišer, 1998). Například Rostislav Chalupa (2014) uvádí, že zásoby řadíme do účtových skupin, kam patří:

- **Materiál**, který najdeme v účtové skupině 11. Materiálem se rozumí:
  - **Základní materiál a suroviny**, které tvoří hlavní podstatu daného výrobku.
  - **Pomocné látky** netvoří podstatu výrobku, ale jsou důležité pro jeho vznik.
  - **Provozovací látky**, které jsou důležité v procesu výroby.
  - **Náhradní díly** pro znovuoobnovení původního stavu.
  - **Obaly**, které potřebujeme z důvodu ochrany při dovozu materiálu, zboží a vlastních výrobků.
  - Od roku 2008 sem řadíme i **pokusná zvířata**.
- **K zásobám vlastní činnosti** řadíme:
  - **Nedokončenou výrobu**, která nebývá jen ve výrobním provozu, ale i v opravárenské činnosti a v dalších službách. Nedokončené výrobky prochází několika výrobními úseky, ale nejsou ještě finálním výrobkem. Například zákazník doveze auto do servisu a nechá si ho opravit. Dělníci zatím vyrobili jen náhradní díly, které ještě neseřídili, a jedná se tedy o nedokončenou výrobu.
  - **Polotovary vlastní výroby** neprošly všemi výrobními úseky a v dalším procesu výroby musí být dodělány.
  - **Výrobky** jsou věci, které firma sama vyrobí za účelem prodeje či spotřebě.
  - **Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny** – jedná se o zvířata, která nepatří do dlouhodobého majetku jako dospělá zvířata a jejich skupiny, ale o zvířata včetně jatečných zvířat, která jsou chována pro maso, kůžešinu, mléko, vejce a podobně.
- **Zbožím** chápeme všechny movité věci včetně zvířat, se kterými obchodujeme a prodáváme je.
- **Poskytnuté zálohy na zásoby** (Chalupa & kol., 2014).

### 3 Inventarizace majetku a závazků

Podle § 29 a 30 zákona o účetnictví 2016 jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky. Inventarizací se rozumí činnost, kterou účetní jednotky zjistí skutečný stav majetku a závazků a porovnájí ho se stavem v účetnictví. Pokud účetní jednotka nevykoná řádně inventarizaci majetku a závazků a nepodloží inventurními soupisy, tak účetnictví, které vede, není průkazné a věrné (Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví).

„Proces inventarizace lze rozdělit do několika etap:

- *Zjištění skutečného stavu majetku a závazků, v případě hmotného majetku prostřednictvím fyzické inventury (počítání, měření, vážení), v případě nehmotného majetku a závazků prostřednictvím dokladové inventury (je nutno rozlišovat pojmy inventarizace a inventura).*
- *Vytvoření seznamů skutečně zjištěného majetku a závazků (inventurní soupisy).*
- *Porovnání skutečných stavů majetku a závazků se stavy účetními a vyčíslení inventarizačních rozdílů (technologických úbytků, manka nebo přebytků).*
- *Vypořádání inventarizačních rozdílů včetně účetních zápisů, které uvádějí do souladu účetní stav se stavem skutečným.*
- *Porovnání ocenění majetku a závazků v účetnictví s aktuální tržní cenou; v případě, že tržní ocenění majetku je nižší, je potřeba aplikovat zásadu opatrnosti (v případě, že pokles cen je považován za dočasný – tvorba opravných položek)“ (“Inventarizace majetku a závazků”, 2007).*

#### 3. 1 Druhy inventarizací

Petr Ryneš (2016) uvádí druhy inventarizace podle doby, kdy se provádějí.

##### a) Periodická inventarizace

Periodickou inventarizaci mohou provádět účetní jednotky k okamžiku sestavení účetní závěrky a inventarizují všechnen majetek a závazky za každé účetní období. Výjimku tvoří zásoby a dlouhodobý hmotný majetek, protože je pořád v pohybu a nemá vlastní místo.

##### b) Průběžná inventarizace

Tato inventarizace je používána pouze u zásob účtovaných podle druhů nebo míst uložení a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je v soustavném pohybu a nemá vlastní místo (například nákladní železniční vagó-

ny). Průběžná inventarizace by se měla opakovat minimálně jednou za účetní období a datum inventarizace je stanoven podle účetní jednotky. Průběžná inventarizace nutně nevyžaduje vypracování inventurních soupisů. Ty mohou být nahrazeny záznamem o provedení fyzické inventury (Ryneš, 2016).

### 3. 2 Inventura majetku a závazků

Velmi důležitou činností, která spadá do inventarizace, je inventura, kterou definujeme jako zjišťování skutečného stavu – tedy je to pouze jedna etapa inventarizace („Inventura majetku a závazků“, 2007).

Rozlišujeme dva druhy inventur:

- **Fyzickou inventuru**, se kterou je spojeno skutečné přepočítání zůstatků hmotného a nehmotného majetku, zásob a hotovostních prostředků. U hmotného majetku je nutné, aby byly pověřeny osoby, které vykonají inventuru a osoby, které budou dohlížet. Pokud účetní závěrka podléhá auditu, pak je při inventuře přítomen i auditor. Pokud se při fyzické inventuře najdou velké rozdíly mezi stavem účetním a skutečným, tak je v určitých případech inventura uskutečněna znovu.
- **Dokladovou inventuru**, která porovnává skutečný stav majetku a závazků se stavem uvedeným v účetních dokladech. Zde jsou zjišťovány zůstatky u pohledávek, závazků, časového rozlišení a rezerv. Je prováděna v takových případech, kde nemůžeme provést fyzickou inventuru.

Zůstatky, které byly zjištěny inventurou, jsou zapsány do inventurních soupisů, které se ukládají po dobu pěti let od uskutečnění inventarizace. Zde jsou zaznamenány údaje o skutečných stavech a ocenění majetku a závazků k okamžiku provedení inventury. Je to podepsáno zodpovědnými osobami (Meritum Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2016, 2016).

### 3. 3 Inventarizační rozdíly

Jak Vladimír Schiffer (2005) uvádí, hlavním úkolem inventarizace majetku a závazků je zjištění skutečného stavu a vyčíslení inventarizačních rozdílů, také ale můžeme narazit na chyby, které se musí napravit před vyčíslením inventarizačního rozdílu. Inventarizační rozdíly jsou důležité nejen z pohledu inventarizace, ale také z pohledu účetnictví, které musí být věrné a poctivé. Inventarizační rozdíl definujeme jako rozdíl mezi účetním stavem majetku a závazků a stavem skutečným, který byl zjištěn při inventuře. Můžou nastat tyto situace:

#### a) Skutečný stav je nižší než účetní

Jedná se o manko, neboli schodek, které není možné doložit nějakým účetním dokladem či prokázat jiným způsobem, který dovoluje zákon. Za manko nepovažujeme takové ztráty, které vznikly vyschnutím či rozprachem materiálu, vypařováním tekutin, ani technické a technologické ztráty. Jedná se o přirozené úbytky zásob, kterým nejde zabránit (Schiffer, 2005). Účetní jednotka si stanoví pro tyto úbytky normu ve své vnitropodnikové směrnici na určité období. Tato norma stanoví, zda manko považovat ještě do normy či nad normu. Vychází se ze zkušeností z předešlých let, z důvodu kontroly finančního úřadu, kterému bychom předložili výši norem a jejich tvorbu při odhadu manka do normy a nad normu.

#### b) Skutečný stav je vyšší než účetní

Pokud skutečný stav je vyšší než účetní stav, jedná se o přebytek, který také není možné doložit účetním dokumentem či prokázat jiným způsobem, který dovoluje zákon. Přebytek se posuzuje z důvodu věci skryté, ztracené či opuštěné nebo se může jednat o majetkový prospěch (Ryneš, 2016).

## 4 Řízení zásob

Řízení zásob představuje veškerý soubor činností začínající volbou vhodného dodavatele, dále pokračující rozbořem jakosti pořízeného materiálu či zboží, přes schopnost a volbu financování cizího kapitálu až ke zkoumání zbytečného či přebytečného materiálu, zboží či výrobků, které už nejdou na odbyt (Marek, 2006).

Časový nesoulad mezi pořízením a prodejem určité zásoby či jejím dodáním a zpracováním, je určitým příkladem toho, jak je důležité mít zásoby (Kislingerová, 2010). Plynulý provoz podniku umožňuje vyšší množství zásob. Výhodou vyššího množství zásob je plynulý výrobní i obchodní provoz podniku. Nevýhodou je vázaný podnikový kapitál, který je spojen s vyššími náklady na kapitál a následným zvyšováním nákladů na skladování, pojištění a další. Nižší množství zásob vede k opačným důsledkům. Existují dva typy pohledů na požadované množství zásob, a to západní a japonský pohled. Japonský pohled říká, že zásoby jsou pro výrobu produktů zlo a měly by se v podniku vyskytovat minimálně, téměř vůbec. Tento pohled je výhodný tehdy, kdy chceme ušetřit na skladovacích prostorech, zmenšit množství zbytečného nebo nepotřebného materiálu, neprodejného zboží apod. Kdežto západní pohled, konkrétně evropské a americké podniky, kladou důraz na plynulý chod podniku, tedy na vlastnictví dostatku zásob na skladě a výrobků na prodejně a tím vytvářet i pojistné rezervy (Marek, 2006).

**Pojistná zásoba** představuje úmyslně vytvořenou část celkových zásob, která zajišťuje plynulý chod výroby v mimořádných situacích, jako jsou živelné pohromy. Může se to týkat také výkyvů ve spotřebě zásob, kdy mohlo dojít například ke zvýšení spotřeby zásob. Dále se jedná o výkyvy v dodávkových cyklech, kdy se délka cyklu prodloužila, jelikož dodavatel měl nějaké problémy, výkyvy ve velikosti dodávky a podobně. Pojistným faktorem neboli koeficientem jistění lze zjistit pravděpodobnost, s jakou pojistná zásoba zajišťuje plynulý průběh výroby. Nabývá hodnoty menší než jedna, kdy pojistná zásoba je menší, než směrodatná odchylka, nebo může nabývat hodnoty větší než jedna, kdy pojistná zásoba tvoří i několik násobků směrodatné odchylky (Valach, 1999).

#### 4. 1 Optimalizační model řízení zásob

Předností tohoto modelu je mít co nejmenší pořizovací náklady a zároveň i nízké náklady na uskladnění zásob. Tento model předpokládá tři podmínky, a to:

- Žádný počáteční a konečný zůstatek materiálu.
- Spotřeba materiálu je lineární, z toho vyplývá, že každý den se spotřebuje určité množství zásob.
- Zásoby objednáváme v tu chvíli, kdy je spotřebována minulá dodávka (Marek, 2006).

*„Spotřeba zásob je přesně predikovatelná. To znamená, že víme předem, kolik surovin nebo polotovarů společnost spotřebuje za určité období.*

1. *Spotřeba zásob je rovnoměrná během celého období. Tento předpoklad má zaručit lineární vývoj v čase, a tím také usnadnit určení velikosti zásob kdykoliv během objednávacího cyklu.*
2. *Objednávky jsou vyřízeny okamžitě a také hned doručeny. Tento předpoklad vylučuje jakékoliv nepravidelnosti v dodávkách a nemůže dojít k přerušení výrobních procesů z důvodů nedodání zásob“ (Jindřichovská, 2013).*

Optimalizační model vychází z této hlavní rovnice, kde jsou dva druhy nákladů. Objednací náklady, které vynásobíme spotřebou dané zásoby ve fyzických jednotkách a vydělíme velikostí jedné dodávky, a skladovací náklady, které vynásobíme objemem jedné dodávky a zprůměrujeme. Tím vypočteme celkové náklady související s pořizováním a skladováním zásob.

$$CN = \frac{Np*S}{q} + \frac{Ns*q}{2} \quad (1)$$

Kde:

**Np** náklady na pořízení (objednání) zásoby týkající se jedné dodávky

**Ns** náklady na skladování na jednotku materiálu

**q** velikost jedné dodávky ve fyzických jednotkách

**S** celková spotřeba materiálu za období v naturálních jednotkách (Nývtová & Marinič, 2010).

Optimální dodávkou ( $Q_{OPT}$ ) vypočítáme frekvenci zásobování, v níž celkové náklady budou co nejmenší. Je přímo závislá na pořizovacích nákladech, to znamená, že pokud se zvýší náklady na pořízení zásob, tím se zvýší i optimální dodávka, která je také závislá na spotřebě zásob za určité období. Nepřímo závislá je na skladovacích nákladech, pokud se tedy zvýší skladovací náklady, sníží se velikost optimální dodávky.

$$Q_{opt} = \sqrt{\frac{2 \cdot N \cdot p \cdot S}{N_s}} \quad (2)$$

(Valach, 1999)

#### 4. 2 Just in time<sup>1</sup>

Just in time můžeme přeložit jako právě včas, což znamená, že podnik si objedná materiál v určité době v takovém množství, jakého je zapotřebí pro výrobu nějakého produktu, který si zákazník objednal a tudíž materiál nemusí být na skladě. Podnik nemá tedy žádné zásoby a tím snižuje náklady na skladování, klade se přitom důraz na kvalitu a zkracuje se lhůta dodání (Kotler, 2007). Mezi předpoklady pro použití Just in time patří minimální zásoby, plné využití výrobních zdrojů, průběžná kontrola zařízení, spolehlivost dodavatelů a podobně. Samozřejmě lze nalézt i jistá negativa této metody. Zavedení tohoto systému je velmi nákladné, přínosy vidíme až za nějaký čas a také jsou kladeny velké nároky na dopravu (Keřkovský, 2009).

---

<sup>1</sup> Tato moderní metoda řízení výroby byla založena v Japonsku, odkud následně proudila do USA a západní Evropy (Kotler, 2007).

## **5 Finanční analýza zásob**

Úkolem finanční analýzy je zhodnocení finančního zdraví podniku jako celku. Každého manažera zajímá, jestli je podnik ziskový, jakou má kapitálovou strukturu, jestli hospodaří efektivně, jestli je schopen dostát svým závazkům a podobně. To vše napomáhá ke správným manažerským rozhodnutím ohledně investic volných peněžních prostředků, získávání cizích zdrojů, při rozdělování zisku a tak dále. Manažer se ohlíží jak do minulosti, kdy se snaží vyvarovat předchozích chyb, tak do budoucnosti při predikci budoucího vývoje. K provedení finanční analýzy jsou potřebné účetní výkazy: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Základním účetním výkazem je rozvaha sestavená vždy k určitému datu a uvádějící stranu aktiv, tedy majetku, který podnik vlastní, a stranu pasiv, tedy to, z čeho je majetek financován. Výkaz zisku a ztráty podává přehled o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření dané účetní jednotky. Cash flow neboli přehled o peněžních tocích, vysvětluje příčiny přírůstků a úbytků peněžních prostředků. Přehled o změnách vlastního kapitálu podává detailnější informace o vlastním kapitálu a o jeho změnách. Může se jednat o změny plynoucí z transakcí vlastníků, například vklady do vlastního kapitálu, výběry dividend a jiné (Knápková, Pavelková, & Šteker, 2013).

### **5. 1 Ukazatele týkající se zásob**

Ukazatele aktivity neboli obratovosti měří, jak podnik hospodaří se svými aktivy. Pokud má firma přebytek aktiv, musí vynaložit více nákladů na jejich provoz, uskladnění či opravy. Naopak nedostatek aktiv způsobuje ztrátu potenciálních tržeb. Ukazatele aktivity jsou vyjádřeny ve dvou skupinách – ukazatele počtu obrátek a ukazatele doby obratu. Ukazatele počtu obrátek nám říkají, kolikrát se obrátí daný druh majetku za určitý časový interval. Ukazatele doby obratu nám podávají informace o době, po kterou je majetek vázán v určité formě. Ukazatele jsou poměřovány buď k tržbám, nebo k výnosům (Máče, 2006).

Jaroslav Sedláček (2011) představuje tyto ukazatele související se zásobami: obrat celkových aktiv, vázanost celkových aktiv, obrat zásob, dobu obratu zásob, běžnou likviditu a čistý pracovní kapitál.

#### **5. 1. 1 Vázanost celkových aktiv**

Opačným tvarem obratu aktiv je ukazatel vázanosti aktiv, který vypočítáme jako aktiva lomeno roční tržby. Informuje nás o výkonnosti, se kterou podnik využívá aktiva,



aby dosáhl tržeb. Podnik chce, aby relativní vázanost klesala, tedy chce mít co nejmenší konečnou hodnotu ukazatele. To znamená, že rozvíjející se podnik nemusí zvyšovat finanční zdroje. Při vyhodnocování je nutné brát ohled na způsob oceňování aktiv a odepisování (Sedláček, 2011).

### **5. 1. 2 Obrat celkových aktiv**

Pokud vydělíme roční tržby aktivy, dostaneme obrat celkových aktiv. Tento ukazatel udává, jak efektivně podnik využívá svá aktiva, tedy kolik korun tržeb firma vytváří pro každou korunu investovanou do majetku (Kimmel, Weygandt, & Kieso, c2009). Spolu s rentabilitou tržeb (ROS) patří obrat aktiv k hlavním ukazatelům efektivnosti. Tento ukazatel měří využití majetku v celém podniku. Doporučená hodnota by měla být minimálně rovna 1, protože od podniku se očekává co nevyšší obrat aktiv. Při vyhodnocování obratu aktiv je také důležitá zvolená metoda odpisování, buď rovnoměrné, nebo zrychlené (Kislingerová, 2001).

### **5. 1. 3 Obrat zásob**

Obrat zásob nám říká, kolikrát je každá položka zásob prodána a uskladněna v průběhu roku. Obrat zásob dostaneme vydělením ročních tržeb a zásob. Vzoreček pro tento ukazatel není u mnoha autorů shodný. Někteří autoři nepracují s ročními tržbami ve jmenovateli, ale s denními náklady, respektive s denní spotřebou zásob, což je zpravidla přesnější pro výpočet obratu zásob. Také záleží na tom, kým je finanční analýza zpracovávána. Pokud by byla zpracovávána interním analytikem, do obratu zásob by se mohly propočítat jednotlivé kategorie zásob jako je nedokončená výroba, hotové výrobky a podobně. V případě zpracování finanční analýzy externím analytikem je zapotřebí si vystačit s celkovým ukazatelem obratu či doby obratu zásob (Kislingerová, 2001).

### **5. 1. 4 Doba obratu zásob**

Kislingerová (2010) říká, že doba obratu zásob udává počet dnů, po který jsou zásoby v podniku do jejich další spotřeby či prodeje. Tento ukazatel vypočítáme jako zásoby lomeno denní spotřeba. U hotových výrobků a zboží je důležitým ukazatelem také likvidita, jelikož udává počet dnů, za které se zásoby přemění na hotovost nebo pohledávku. Obecné pravidlo zní: *„Pokud se obratovost zásob zvyšuje a doba obratu se snižuje, respektive zrychluje, pak je situace podniku dobrá. Avšak musí existovat určitý vztah mezi optimální velikostí zásob a rychlostí obratu zásob, aby zásoby zajišťovaly plynulou výrobu a podnik byl schopen reagovat na poptávku“* (Kislingerová, 2010).

Petr Marek (2006) uvádí důležitost odvětví, pro které zásoby analyzujeme. V případě že vypočítáme dobu obratu zásob 90 dní pro podnik zaměřující se na strojírenství, pak je tato hodnota odpovídající. Pokud by se jednalo o maloobchodní podnik s potravinami, tato hodnota by nám nevyhovovala. Doba obratu tedy závisí na technologickém charakteru výroby či poskytování služeb (Marek, 2006).

### **5. 1. 5 Běžná likvidita**

Ukazatel běžné likvidity, který vypočteme jako aktiva lomeno krátkodobé závazky, nám udává, kolikrát oběžná aktiva pokrývají krátkodobé závazky. Doporučená hodnota se pohybuje kolem 1,5 a více. Tento ukazatel je citlivý na oceňování zásob a na neuhrazené pohledávky ve lhůtě či nedobytné pohledávky. Zásoby se musí nejdříve spotřebovat, přeměnit na výrobky a následně prodat. Tento proces trvá dlouho (i několik měsíců), jelikož se čeká na úhradu od odběratele, který může zaplatit i po době splatnosti. Podnik se tak snadno dostane do nepříjemné finanční situace, jelikož má nevhodnou strukturu oběžných aktiv, například: velké množství zásob, nezaplacené pohledávky a podobně (Sedláček, 2011).

### **5. 1. 6 Čistý pracovní kapitál**

Tento ukazatel dostaneme rozdílem oběžných aktiv a krátkodobých závazků. *„Čistý pracovní kapitál je část oběžných aktiv krátkodobého majetku, který je financován dlouhodobými finančními zdroji a podnik s ním může volně disponovat při realizaci svých záměrů. Čistý pracovní kapitál však můžeme také chápat jako část prostředků, které by podniku dovolily v omezeném rozsahu pokračovat v jeho činnosti, pokud by byl nucen splatit převážnou část nebo všechny své krátkodobé závazky – jde tedy o finanční polštář pro případ nouze“* (Růčková, 2015). Velikost finančního polštáře závisí na vnějších faktorech, jako je konkurence, celní předpisy, stabilita trhu a také na obratu krátkodobých aktiv. Čistý pracovní kapitál má podstatný dopad na solventnost podniku, tedy na to, zda je podnik schopen platit včas své závazky. Pokud má podnik více krátkodobých aktiv než krátkodobých dluhů, jeho finanční zázemí je dobré a tudíž je podnik likvidní (Sedláček, 2011).

## 6 Oceňování zásob

Zásoby oceňujeme podle zákona o účetnictví jak při jejich přírůstku, tak při jejich úbytku.

### 6. 1 Oceňování přírůstku zásob

Přírůstky zásob můžeme oceňovat třemi způsoby, pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou a vlastními náklady.

#### 6. 1. 1 Pořizovací cena

Nejčastějším způsobem oceňování je pořizovací cena, která se používá u zásob získaných nákupem. Skládá se z ceny pořízení a z vedlejších nákladů spojených s pořízením zásob. Mezi vedlejší náklady zařazujeme například dopravu vyúčtovanou dodavatelem či účetní jednotkou, clo, pojistné, provize atd. Do pořizovací ceny neřadíme úroky z úvěrů, pokuty, půjčky, kurzové rozdíly a další sankce (Chalupa & kol., 2014).

Z daňového hlediska je třeba vědět, že u neplátců daně z přidané hodnoty je daň započítána už v ceně nakupované zásoby, kdežto u plátců daně z přidané hodnoty se daň započítá, pokud nebyl uplatněn nárok na odpočet (Blechová & Janoušková, 2012).

Paseková (2006) zmiňuje, že mezinárodní standardy, respektive IAS 2, zahrnují do pořizovací ceny:

- **Náklady na nákup**, které v sobě zařazují:
  - cenu pořízení
  - dovozní cla a jiné nevratné daně
  - náklady na dopravu a manipulace
  - ostatní náklady patřící k pořízení zásob.

Od těchto nákladů se odčítají množstevní a jiné slevy.

- **Náklady na přeměnu** – zařazují se sem náklady, týkající se objemu výroby od materiálu až po finální výrobek. Řadíme sem:
  - přímé výrobní náklady
  - přímé přiřaditelné fixní a variabilní režijní náklady – fixní náklady jsou takové náklady, které se nemění s objemem výroby. Nejčastějším příkla-

dem se uvádí odpisy a nájemné. Variabilní náklady s růstem objemu produkce rostou, například elektřina, voda, mzdy.

- **Ostatní náklady** zařazujeme do pořizovací ceny tehdy, jestliže se týkají dopravy zásob:
  - nevýrobní režie
  - náklady na návrh designu produktu pro konkrétního zákazníka (Paseková, 2006).

Nesmíme zaměňovat termíny, jako jsou pořizovací cena a cena pořízení. Cena pořízení je už zahrnuta v pořizovací ceně. Jedná se o cenu, kterou jsme zaplatili za samotnou pořízenou zásobu bez vedlejších pořizovacích nákladů a která je udána na faktuře (Fišerová & Fišer, 1998).

### **6. 1. 2 Reprodukční pořizovací cena**

Reprodukční pořizovací cenou účtujeme zásoby:

- získané darem či dědictvím, tedy bezplatně
- které byly vloženy společníky do obchodního majetku
- vložené fyzickou či právnickou osobou jako podnikatelem
- nabyté při likvidaci dlouhodobého hmotného majetku
- zjištěné jako inventarizační přebytek
- získané odpadem nebo vedlejším výrobkem z výroby (Blechová & Janoušková, 2012).

Reprodukční pořizovací cenu využíváme i v případě oceňování příchovek zvířat, které nelze ocenit vlastními náklady (Ryneš, 2016).

Reprodukční pořizovací cena se nejvíce využívá u dlouhodobého majetku, především u nemovitostí, kdy se cena ověří znalcem.

### **6. 1. 3 Vlastní náklady**

Zásoby vyrobené vlastním podnikem (neboli zásoby vlastní činnosti) jsou oceňovány na úrovni vlastních nákladů. Pod tímto termínem rozumíme přímé náklady, tedy přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady a část variabilních a fixních nákladů. Podle skutečných nákladů nebo podle operativních kalkulací pak účetní jednotka stanoví cenu výrobku (Skálová, 2012).

Těmito náklady oceňujeme nedokončenou výrobu, polotovary, výrobky výrobné vlastní činností a zvířata ve vlastním chovu a jejich přírůsteky (Blechová & Janoušková, 2012). To, jakým způsobem oceníme tyto zásoby, závisí na druhu výrobního procesu, technologii a na čase výroby. Klade se důraz na vytvoření kalkulačního vzorce, který má vymezit a identifikovat každou položku obsaženou ve vzorci pro stanovení výše vlastních nákladů. Účetní jednotka může oceňovat buď na úrovni skutečných vlastních nákladů, nebo na úrovni předem stanovených vlastních nákladů dle operativní kalkulace. V případě předem stanovených vlastních nákladů by účetní jednotka musela uskutečnit alespoň jednou ročně zkoušku zakládající se na srovnání předem stanovených a skutečných nákladů.

Kalkulační vzorec, který bychom použili při ocenění zásob vlastní výroby, vypadá následovně:

1. přímé mzdy
2. přímý materiál
3. ostatní přímé náklady
4. výrobní režie

vlastní náklady výroby zásob (Ryneš, 2016) (3)

## 6. 2 Oceňování úbytku (spotřeby) zásob

Úbytky zásob oceňujeme různými oceňovacími technikami jako je například vážený aritmetický průměr, FIFO (LISH) a pevná cena.

Volba těchto technik oceňování má vliv na hodnotu materiálu, který je účtován do spotřeby a na ten, který je na skladě. Tím ovlivňujeme výši nákladů a výši zisku (Skálová, 2012).

Rozhodnutí, s jakou oceňovací technikou by měla účetní jednotka počítat je důležité, jelikož toto rozhodnutí ovlivňuje konečnou marži. Záleží také na tom, zda se skladují zásoby stejného typu na jednom místě nebo odděleně. Skladování stejného typu zásob na jednom místě ve skladu je častějším způsobem, akorát nevíme, kdy byly dodávky do skladu dopraveny (tedy, jestli se jedná o první či poslední dodávku). Zde bychom mohli použít vážený aritmetický průměr, který bychom prováděli minimálně jednou měsíčně nebo při každé příjemce. Také bychom mohli použít pevnou skladovou cenu, kdy si účetní jednotka stanoví cenu sama a v analytické evidenci má zaznamenány

odchylky skutečných pevně stanovených cen. Jelikož z těchto odchylek je počítán průměr, tak je tato technika podobná váženému aritmetickému průměru a i výsledky jsou podobné. Pokud jsou zásoby skladovány odděleně, jejich skutečné ocenění se jasně určí. Marže se zde vypočítá jako rozdíl tržeb z prodeje a nákladů na prodej dané zásoby, které jsou vypočítány ze skutečných pořizovacích cen (“Oceňování zásob obchodních společností”, 2014).

### 6. 2. 1 Vážený aritmetický průměr

Vážený aritmetický průměr patří k nejpoužívanějším oceňovacím technikám účetních jednotek. Účetní jednotka by ho měla propočítávat minimálně každý měsíc. Tato oceňovací technika počítá cenu z pořizovacích cen, za kterou budeme danou zásobu vydávat ze skladu do spotřeby.

Existují dva typy průměrů:

**a) Vážený aritmetický průměr proměnlivý (klouzavý), který se vypočte jako:**

$$\frac{\text{hodnota materiálu na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství materiálu na skladě} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (4)$$

(Mrkosová, 2016)

U proměnlivého neboli klouzavého průměru je při každém nákupu zásob obnovena skladová cena pro ocenění spotřeby zásob. Tato nová skladová cena se použije hned při dalším novém nákupu (Líbal, 2012).

**b) Vážený aritmetický průměr periodický, který vypočteme:**

$$\frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku období} + \text{hodnota přírůstku v Kč za období}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku období} + \text{přírůstky množství za období}} \quad (5)$$

(Mrkosová, 2016)

Při periodickém průměru není skladová cena počítána při každém pořízení zásoby, ale je stanovena jen na určitý čas – maximálně na měsíc (Líbal, 2012).

### 6. 2. 2 FIFO (First-in, First-out)

Z angličtiny překládáme FIFO jako první do skladu, první ze skladu. Principem oceňovací techniky FIFO je vyskladnit první zásobu (tedy nejstarší zásobu), respektive cenu první zásoby, která byla pořízena jako první do skladu, tudíž je zde nutná evidence pořadí dodávek a jejich ceny (Skálová, 2012).

### **6. 2. 3 Pevná skladová cena**

Každý podnik si může stanovit pevnou skladovou cenu. Jedná se o cenu, která není upravena žádným zákonem, ale účetní jednotka by ji měla zahrnout do vnitropodnikové směrnice. Pevná skladová cena většinou vychází z pořizovacích cen nebo z cen, které jsou aktuální na trhu. Samozřejmě může nastat situace, kdy dojde ke změně pevné ceny ve vnitropodnikové směrnici. Je to z důvodu odchýlení dosahované pořizovací ceny od předem stanovené o několik procent (Louša, 2012).

### **6. 2. 4 LIFO (Last in, First out)**

Z anglického překladu poslední do skladu, první ze skladu. LIFO není v České republice povoleno, ale používá se například ve finanční analýze (Louša, 2012).

## **6. 3 Ocenění podle manažerského účetnictví**

Jana Fíberová, Libuše Šoljaková a Jaroslav Wagner (2011) říkají, že důležitým úkolem nákladového účetnictví je rozpoznat a zobrazit vztahy mezi útvary. To vyplývá z komplikovaného průběhu hlavní výdělečné činnosti podniku, jelikož podnikové výkony často na sebe navazují v různých etapách a jejich průběh se může odehrávat na jiných místech i v jiném čase. Tyto výkony se podle manažerského účetnictví oceňují na úrovni:

- skutečně vynaložených nákladů
- předem stanovených nákladů
- cen používaných mezi externími subjekty (tržní ceny).

### **6. 3. 1 Ocenění na úrovni skutečně vynaložených nákladů**

Při ocenění na úrovni skutečně vynaložených nákladů dochází k ocenění výkonu náklady, které byly vynaloženy na jeho uskutečnění v určitém výrobním středisku zaměřujícím se na zjištění skutečných nákladů daného výkonu. Toto ocenění neručí za vynaložení nákladů, jelikož náklady odebírajícího střediska závisí na nákladech dodávajícího střediska a odebírající středisko nemůže ovlivnit jeho náklady. Jestliže dodávající středisko (středisko, které zrealizovalo nějaký výkon a předává ho) překročí hospodárnost a tudíž vynaloží více nákladů na určitý výkon, pak se tyto náklady přenesou odebírajícímu středisku (středisko spotřebovávající výkon). Skutečné náklady mezi středisky se zúčtují až na konci období a tehdy, kdy jsou zjištěny skutečné náklady na jednotku.

Dodávající střediska průběžně neinformují o vývoji nákladů (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011).

### **6. 3. 2 Ocenění na úrovni předem stanovených nákladů**

Z pohledu vnitropodnikového řízení je toto ocenění přijatelnější, jelikož umožňuje řídit náklady středisek a vzbuzuje zájem řídicích pracovníků na snížení nákladů. Jestliže jsou interní výkony dodávajícího střediska oceněny na úrovni předem stanovených nákladů, v nákladovém účetnictví představují interní výnosy. U odebírajícího střediska představují interní náklady. „*Interní výnosy představují interní kritérium uznání racionality vynaložených nákladů a prospěchu střediska pro celopodnikové výsledky. Z hlediska podniku jako celku je kritériem uznání nákladů prodejní cena (výnosy z prodeje externímu zákazníkovi)*“ (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011). Aby bylo možné považovat interní výnosy za uznání prospěchu předávaných výkonů, musí se splnit určité předpoklady:

- musí se vymežit, změřit a ocenit výkon
- nesmíme měnit na určité období (většinou 1 rok) ocenění výkonů
- o množství, kvalitě a času předání výkonů rozhoduje odebírající středisko
- předání výkonu je pro dodávající středisko výnosem a pro odebírající středisko ovlivnitelným nákladem (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011).



## 7 Pohled z manažerského účetnictví

### 7. 1 Kalkulace

Kalkulací se rozumí nástroj sloužící k vyčíslení nákladů na výrobu výkonu, ze kterého pak vyplývá i jeho cena. Kalkulace slouží jako podklad pro plánování a kontrolu například jednicových nákladů výkonů, při oceňování hotových výrobků nebo nedokončené produkce, dále je základem pro rozhodování o sortimentu nabízených výkonů a stanovování vnitropodnikových cen (Hradecký, Lanča, & Šiška, 2008). Předmětem kalkulace se mohou stát dílčí i dokončené výkony, které podnik vyrobí a následně prodá. S předmětem kalkulace je definována i kalkulační jednice a kalkulované množství. Kalkulační jednici chápeme jako jednotku výkonu, na který se kalkuluje stanovuje. Kalkulovaným množstvím rozumíme souhrn kalkulačních jednic, pro které se zjišťují celkové náklady. Vymezení toho množství je důležité z důvodu stanovení fixních nákladů na jednotku výkonu (Král, 2006).

#### 7. 1. 1 Struktura nákladových položek v kalkulaci

Podle Bohumila Krále (2006) jsou v každém podniku náklady vyjádřeny individuálně v kalkulačním vzorci. Typový kalkulační vzorec vypadá následně:

1. Přímý materiál	
2. Přímé mzdy	
3. Ostatní přímé náklady	
4. Výrobní (provozní) režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výroby (provozu)	
5. Správní režie	
<hr/>	
Vlastní náklady výkonu	
6. Odbytové náklady	
<hr/>	
Úplné vlastní náklady výkonu	
7. Zisk (ztráta)	
<hr/>	
Cena výkonu (základní)	(6)

(Král, 2006)

Historicky nejstarším způsobem přiřazování nákladů je kalkulace plných nákladů.

**Kalkulace plných nákladů** přiřazuje danému výkonu náklady vynaložené při jeho produkci. Kalkulace jsou sestaveny variantně s ohledem na rozhodovací úlohu. Kalkulované náklady rozlišujeme podle přiřazení (propočtu) na přímé a nepřímé. Danému výkonu se přiřazují také fixní náklady, kde jim v této kalkulaci není věnována taková pozornost v souvislosti s jejich vznikem na rozdíl od variabilních nákladů. Můžeme říci, že z této kalkulace plyne jakési zobrazení kalkulovaných veličin výkonu (zisku a nákladů) a to pouze tehdy, pokud nedochází ke změně objemu a sortimentu produkováných výkonů. Tato kalkulace není přijatelnou informací pro rozhodování o limitu prodejní ceny, struktuře a variantách sortimentní skladby výkonů či pro hodnocení přínosu daného výkonu k tvorbě zisku. Nevýhodou kalkulace plných nákladů je například to, že skutečnou výši plných nákladů můžeme zjistit až s určitým odstupem času, jelikož informace o objemu a struktuře výkonů jsou zjištěny skupinou společných nákladů. Naopak tato kalkulace slouží jako měřítko konkurenceschopnosti podniku či pro analýzu a porovnání rentability daných výkonů a služeb nebo je výhodná pro stanovení cenové politiky (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011).

**Kalkulace variabilních nákladů** řeší nedostatky kalkulace plných nákladů. Tato kalkulace se zabývá příčinami vzniku nákladů. Odlišují se náklady vyvolané daným výkonem, tedy variabilní náklady, a náklady vyvolané časem, tedy fixní náklady. Zde se neodlišuje, zda variabilní náklady byly společné (tedy nepřímé) pro více výkonů nebo zda byly přiřazeny přímo k jednomu výkonu (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011). Jak už z názvu této kalkulace vyplývá, kalkulace variabilních nákladů dává přednost přiřazení variabilních nákladů ke kalkulovanému výkonu. Fixní náklady jsou ponechány jako nedělitelné bloky, které vynakládáme v určitém časovém období pro výrobu a prodej výrobku, výrobních skupin či útvaru. „*Je tedy třeba je – jako celek – uhradit z rozdílu mezi výnosy z prodeje a variabilními náklady prodaných výkonů v zásadě bez ohledu na objem prodeje*“ (Král, 2006). Oddělené sledování variabilních a fixních nákladů je zaměřeno na důvody vzniku určitých změn ve vývoji nákladů, dále to má velký význam pro řízení hospodárnosti odpovědnostních středisek a působí to i na jejich aktivitu (Král, 2006).

## 7. 2 Vnitropodnikové ceny

Prostřednictvím vnitropodnikových cen poměřujeme skutečné náklady výkonů i středisek s předem stanovenými náklady. Vnitropodnikové ceny vychází z předem stanovených nákladů a orientují se především na hospodárnost a podporu kooperačních vztahů v podniku (Lazar, 2012). Motivují pracovníky odpovědnostních středisek k určitým způsobům efektivního chování pro ně i pro podnik jako celek a také k určitým rozhodnutím. Výše vnitropodnikové ceny vychází z předem stanovených podmínek dané činnosti nebo z jiné úrovně, která určuje práh racionality jejího provádění (Král, 2006).

Jana Fibírová, Libuše Šoljaková a Jaroslav Wagner (2011) dělí vnitropodnikové ceny na tyto typy:

### 1. Vnitropodnikové ceny založené na nákladech

#### a) Na úrovni variabilních nákladů

Tato cena je používána především u nákladových středisek, která zajišťují výkony pro další střediska v určitých termínech, struktuře a množství. Snahou těchto středisek je mít minimální objem vynaložených zdrojů a docílit tak lepší hospodárnosti na základě úspory nákladů.

#### b) Na úrovni plných střediskových nákladů

Tento typ vnitropodnikové ceny je používán u středisek, která chtějí dosáhnout vyššího využití vlastní kapacity a také úspory nákladů. Do této ceny jsou připočítávány jednotkové fixní náklady. Pokud dojde k překročení plánovaného využití kapacity, fixní náklady jsou uznány ve vyšší částce, než ty fixní náklady, které byly stanoveny v rozpočtu střediska.

#### c) Na úrovni plných střediskových nákladů s připočtením ziskové přírážky

Snahou každého odpovědnostního střediska by mělo být dosažení zisku a jednotlivým střediskům se tedy uznává podíl na zisku pomocí vnitropodnikových cen jeho výkonů. Tento typ vnitropodnikové ceny přináší sebou některé nevýhody. Například díky jistému podílu na zisku nepomáhá zvyšovat výkonnost podniku nebo i když je podnik ve ztrátě, tak může vykázat zisk. Pokud je do vnitropodnikové ceny zahrnut zisk, vede to ke zvýšení nákladů odebírajících středisek a tudíž ke zvýšení nákladů na prodané výkony, a tím se snižuje zisk z prodeje externím zákazníkům.

## **2. Vnitropodnikové ceny založené na tržní ceně**

U této vnitropodnikové ceny můžeme srovnat nákladovou náročnost výkonu střediska s konkurenčním prostředím. Pokud se rozhodneme zvolit tento typ vnitropodnikové ceny, musíme splnit následující podmínky: existuje konkurenční trh pro určitý výkon, vztahy mezi vnitropodnikovými středisky jsou nevýznamné v poměru k externím vztahům a dodatečnému středisku nevznikají dodatečné náklady s prodejem na externím trhu (Fibírová, Šoljaková, & Wagner, 2011).

## **8 Účtování zásob**

Podle Českého účetního standardu č. 015 smí účetní jednotka účtovat o zásobách dvěma způsoby, a to způsobem A nebo způsobem B.

### **8. 1 Účtování zásob způsobem A**

#### **8. 1. 1 Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace materiálu, služeb a zboží**

Způsobem A účtujeme průběžně zásoby, které jsme pořídily od dodavatelů a aktivace materiálu, služeb a zboží. Během účetního období se pořizovací ceny pořízených zásob účtují na stranu Má dáti, tedy v případě pořízení materiálu se jedná o skupinu 11 – *Materiál* a při pořízení zboží použijeme účtovou skupinu 13 – *Zboží*, souvztažně s účtovou třídou 2 nebo 3 na straně Dal. Vnitropodnikové služby, jako například vlastní doprava, dále materiál a zboží prochází aktivací. Nově se jedná se o účtovou skupinu 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*, kterou do roku 2015 nahrazovala skupina 62. Přijetí zásob na sklad se účtuje v pořizovacích cenách, jedná-li se o nákup zásob. Ve vlastních nákladech se účtují zásoby vytvořené vlastní činností. Přijetí materiálu na sklad je účtováno na straně Má dáti přes účtovou skupinu 11, kterou sledujeme materiál na skladě, u zboží je používána skupina 13, souvztažně to zaúčtujeme s pořízením materiálu či zboží. Spotřeba materiálu či prodej zboží, neboli výdej materiálu či zboží ze skladu, jsou účtovány v nákladové skupině 50 – *Spotřebované nákupy*. V případě prodeje materiálu je účtováno prostřednictvím účtové skupiny 54 – *Jiné provozní náklady* (ČÚS 015).

#### **8. 1. 2 Zásoby vlastní činnosti**

Zásoby vlastní činnosti, které jsou oceňovány vlastními náklady, zaúčtujeme do účtové skupiny 12 – *Zásoby vlastní činnosti* na stranu Má dáti souvztažně s účtovou skupinou 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Při výdeji zásob vlastní činnosti zaúčtujeme na příslušný nákladový účet skupiny 58 a na stranu Dal skupinu 12 (ČÚS 015).

### **8. 2 Účtování zásob způsobem B**

#### **8. 2. 1 Pořízení zásob od dodavatelů, aktivace materiálu, služeb a zboží**

Pořizovací ceny zásob se způsobem B účtují do nákladové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy* na straně Má dáti souvztažně s účtovou třídou 2 a 3. Vnitropodnikové služby, aktivace materiálu, služeb a zboží se účtují také do skupiny 50 se souvztažným

zápisem na účtovou skupinu 58. Při uzavírání účetních knih se počáteční zůstatky převádějí u účtových skupin 11 – *Materiál* a 13 – *Zboží* na stranu Má dáti do nákladové účtové skupiny 50 (ČÚS 015).

## 8. 2. 2 Zásoby vlastní činnosti

V účtové skupině 12 – *Zásoby vlastní činnosti* se nekonají žádné účetní zápisy a náklady, které jsou spojené s produkcí, se účtují přes nákladové účty. Počáteční zůstatky zásob, které jsme zaúčtovali do skupiny 12, jsou převedeny na stranu Má dáti do skupiny 58. Podle zjištěné inventarizace účtujeme zásoby do skupiny 12 se souvztázným zápisem do skupiny 58 (ČÚS 015).

## 8. 3 Pořízení zásob ze zahraničí

Pokud pořizujeme zásoby ze zahraničních států, musíme rozlišovat, jestli daná země patří do Evropské unie nebo už je za jejími hranicemi (třetí země). Tyto účetní případy účtujeme podobně, jako kdybychom účtovali pořízení zásob v tuzemsku, avšak musíme fakturační částku v cizí měně přepočítat na měnu českou (Mrkosová, 2016). Petr Ryneš (2016) ve své knize uvádí, že účetní jednotka používá:

- **Denní kurz**, vycházející z kurzového lístku České národní banky, která vyhláší po 14. hodině aktuální denní kurz. Pokud účetní jednotka bude používat při účtování tento typ kurzu, ve vnitropodnikové směrnici musí být uvedeno rozhodnutí, zda jejím denním kurzem bude:
  - **aktuální kurz** daného dne, který Česká národní banka vyhlásí až po 14. hodině a tudíž obchodní korporace bude účetní případy účtovat až v odpoledních hodinách
  - **kurz z předchozího dne.**
- **Pevný kurz** stanovený na určitý časový interval, jehož maximální délka nesmí přesáhnout jedno účetní období. Tento typ kurzu se používá při kurzové stabilitě. Při devalvaci či revalvaci měny by účetní jednotka musela upravit používaný kurz (Ryneš, 2016).

### 8. 3. 1 Pořízení zásob z jiného členského státu EU

Zásoby pořízené ze zemí Evropské unie jsou totožným případem pořízení zásob z České republiky, jelikož celní orgán nám nevyměřuje clo. Také dodavatel nám nevyměřuje na daňovém dokladu daň. Tu si musí odběratel v České republice spočítat a k materiálu či zboží správně zařadit daňové sazby. Jedná se o takzvané samovyměření

daně. Pořízení zásob z jiného členského státu bychom zaúčtovali na účtu *111 (131)* souvztažně s účtem *321 – Závazky z obchodních styků – dodavatelé*, daň pak na účtu *343 – Daň z přidané hodnoty* (Mrkosová, 2016).

### **8. 3. 2 Pořízení zásob mimo země EU**

Při pořízení zásob mimo Evropskou unii vstupuje do nákladů na pořízení clo, které je vyměřeno celním úřadem na základě jednotného správního dokladu. Clo vstupuje do pořizovací ceny a zaúčtujeme ho jako závazek vůči celnímu úřadu na účet *379 – Jiné závazky* na straně Dal a na straně Má dáti bude účet *111 – Pořízení materiálu* či *131 – Pořízení zboží*. Dále musí být vypočteno DPH z ceny materiálu či zboží a cla. Daň je vyměřena účetní jednotkou a přiznává daň na výstupu. Poté, co obdrží daňový doklad, má nárok na odpočet. DPH evidujeme na účtu *343 – Daň z přidané hodnoty* (Mrkosová, 2016).

### **8. 4 Nevyfakturované dodávky zásob a zásoby na cestě**

Na konci účetního období mohou nastat dvě situace. Prvním specifickým případem je, že účetní jednotce přišel materiál, ale neobdržela dodavatelskou fakturu, tudíž mluvíme o **nevyfakturované dodávce**. Nevyfakturované dodávky účtujeme na účet *388 – Dohadné účtu pasivní*. Druhým případem je, že jsme obdrželi fakturu (máme doklad), ale fyzické zásoby účetní jednotka nepřevzala. V tomto případě bychom mluvili o **zásobách na cestě (materiál či zboží)**. Co se týká materiálu, účtujeme o něm na účtu *119 – Materiál na cestě*. Zboží na cestě najdeme na účtu *139 – Zboží na cestě* (Hruška, 2016).

### **8. 5 Účtování manka a přebytků**

Inventarizační rozdíly se většinou účtují při uzavírání účetních knih. Pokud se jedná o manko do normy, tedy o přirozené úbytky zásob, účtujeme ho na účty *501 – Spotřeba materiálu* (v případě materiálu) a v případě zboží na účet *504 - Prodané zboží*. V případě manka nad normu, tedy manka zaviněného nějakou osobou, se používá účet *549 – Manka a škody z provozní činnosti* nebo *569 – Manka a škody na finančním majetku* (Blechová & Janoušková, 2012). Manka mohou být také připsána zaměstnanci k úhradě, pokud víme, že manko zavinil a účtovali bychom to přes účet *335 – Pohledávky za zaměstnanci*. Přebytky účtujeme v 6. účtové třídě, respektive na účtu *648 – Ostatní provozní výnosy* (“Manka a přebytky v účetnictví”).

## 9 Metodika

Jak už z názvu bakalářské práce vyplývá, zaměřuji se především na oceňování a účtování zásob ve vybrané účetní jednotce.

V praktické části se nejprve blíže seznamujeme s analyzovanou účetní jednotkou a jejími hlavními činnostmi, které provozuje. Následně je podnik rozebrán pomocí vybraných ukazatelů finanční analýzy za sledované roky 2013 - 2015, kde jsou jednotlivé ukazatele okomentovány. Další kapitola je věnována účtování, oceňování, kalkulaci zásob a inventarizaci.

### Zdroje a metody použité v praktické části:

- Internetové stránky společnosti
- Rozhovor s referentem kvality
- Interní data společnosti
- Účetní závěrka společnosti
- Účtování podle způsobu A
- Informace z odborné literatury
- Kalkulační vzorec
  - přímé mzdy
  - přímý materiál
  - ostatní přímé náklady
  - výrobní režie

vlastní náklady výroby zásob (3)

- Metody oceňování zásob
  - FIFO
  - Aritmetický průměr

$$\frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku období} + \text{hodnota přírůstku v Kč za období}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku období} + \text{přírůstky množství za období}} \quad (5)$$



➤ Vzorce vybraných ukazatelů finanční analýzy:

- **Vázanost celkových aktiv**

$$\text{Vázanost celkových aktiv} = \frac{\text{aktiva}}{\text{roční tržby}} \quad (7)$$

- **Obrat celkových aktiv**

$$\text{Obrat celkových aktiv} = \frac{\text{roční tržby}}{\text{aktiva}} \quad (8)$$

- **Obrat zásob**

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{roční tržby}}{\text{zásoby}} \quad (9)$$

- **Doba obratu zásob**

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{denní spotřeba}} \quad (10)$$

- **Běžná likvidita**

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (11)$$

- **Čistý pracovní kapitál**

$$\text{Čistý pracovní kapitál} = \text{oběžná aktiva} - \text{krátkodobé závazky} \quad (12)$$

➤ Horizontální analýza

$$\% \text{ změna} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} * 100 \quad (13)$$

➤ Komparace finanční analýzy za jednotlivé roky

## 10 Charakteristika účetní jednotky

Analyzovaná účetní jednotka byla založená 24. října 1996 v Českých Budějovicích jako pult centralizované ochrany<sup>2</sup>, jehož prostřednictvím střeží přibližně 900 objektů, a jako hlídací služba. Postupem času se společnost rozšířila o montážní dílny, logistiku a sklady. Její montážní dílny, které vedou zkušení pracovníci, jsou plně vybaveny kompresory s kompletním rozvodem vzduchu, energií a skladovými prostory. Skladové prostory nejen využívá, ale i pronajímá pro ostatní podniky a poskytuje jim úplný skladový servis, jako je vyložení, naložení, kompletace, balení a expedice. Umožňuje vést skladovací zásoby, vyskladňuje zásoby podle potřeb zákazníka a celý proces expedice eviduje v příslušných skladových programech.

Společnost již mnoho let spolupracuje s velkými podniky v oblasti automobilového průmyslu, výroby výtahových komponentů, kontrol čipů, tlakových měření, vizuálních kontrol a drobných kompletačních činností.

Předmětem činnosti této společnosti jsou:

- podniky, které zajišťují ostrahu majetku a osob,
- úklidové práce,
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob,
- výroba kovového spotřebního zboží.

Společnost, jejímž jednatelem a ředitelem je Peter Bohinský, patří v jihočeském regionu mezi velmi úspěšné společnosti v oblasti bezpečnostních služeb. Zaměstnává přes 500 osob především se sníženou pracovní schopností a snaží se pro ně najít takovou práci, která je pro ně vhodná. Díky tomu podporuje významné akce pro zdravotně handicapované občany – Spolu to dokážeme a Sportovní hry pro mentálně postižené.

**Právní forma:**

s. r. o.

**Osoby podílející se na základním jmění více než 20 %:**

BP Trade Invest s.r.o.

podíl 98 000 Kč

Obchodní podíl

49 %

---

<sup>2</sup> Pult centralizované ochrany můžeme definovat jako elektronickou ostrahu objektů na dálku s 24 hodinovou službou. V případě nějaké nehody operátor dispečinku zmonitoruje událost a zhodnotí situaci podle příslušných směrnic a požadavků.

Peter Bohinský	podíl 102 000 Kč
Obchodní podíl	51 %
<b>Počet zaměstnanců:</b>	
Průměrný počet zaměstnanců v roce 2015	511
Z toho řídicích pracovníků	11
<b>Základní kapitál</b>	200 000 Kč
Splaceno	200 000 Kč

## 11 Finanční analýza společnosti

### 11. 1 Horizontální analýza

Horizontální analýza porovnává položky v účetních výkazech v jednotlivých rocích a zkoumá jejich meziroční změnu. Horizontální analýzou je nazývána proto, že změny jsou sledovány po řádcích, tedy horizontálně.

**Tabulka 1: Horizontální analýza rozvahy - aktiva**

Položka	2013		2014		2015	
	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna
<b>DM</b>	87 304	8,6	122 184	40	110 289	-9,7
<b>OM</b>	68 096	-15,8	71 981	5,7	80 704	12,1
<b>Zásoby</b>	6 770	-0,3	7 016	3,6	6 253	-10,9
<b>Dlouh. pohl.</b>	0	0	0	0	14760	-
<b>Krátk. pohl.</b>	40 203	-14,5	41 855	4,1	35 212	-15,9
<b>KFM</b>	21 123	-21,9	23 110	9,4	24 479	5,9
<b>Celk. aktiva</b>	156 370	-3,2	195 187	24,8	191 541	-1,9

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě rozvahy*

Celková aktiva v roce 2013 poklesla o 3,2 %, protože došlo k poklesu oběžného majetku a to především u krátkodobých pohledávek, kdy se snížila jejich doba obratu a nepatrně také u zásob. Dlouhodobý majetek se zvýšil v porovnání s předchozím rokem o 8,6 %, jelikož účetní jednotka koupila nový areál pro vykonávání své činnosti, čímž se vysvětluje tento nárůst, ale zároveň se touto investicí snížil krátkodobý finanční majetek.

Aktiva v roce 2014 celkově vzrostla oproti minulému roku o 24,8 % především kvůli nárůstu dlouhodobého majetku o 40 %, kdy účetní jednotka nově nabytý areál zmodernizovala, vybavila novými stroji, zařízeními a nábytkem. Dále se zvýšily oproti roku 2013 zásoby o 3,6 % z důvodu uzavření obchodní smlouvy s novým zákazníkem. Smlouva byla uzavřena na dobu jednoho roku. Po uplynutí jednoho roku nebyla smlouva prodloužena, a tudíž v roce 2015 došlo k opětovnému snížení zásob. Krátkodobé pohledávky vzrostly díky novému obchodnímu partnerovi, které nebyly splacené, jeli-

kož měli splatnost až v roce 2015. Nárůst krátkodobého finančního majetku byl z velké části způsoben připsáním nevyčerpaných finančních prostředků z úvěru na účet.

**Tabulka 2: Horizontální analýza rozvahy - pasiva**

Položka	2013		2014		2015	
	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna
<b>Vlastní kapitál</b>	100 406	13,5	123 930	23,4	136 380	10
<b>VH běžného období</b>	15 978	-54,4	25 525	59,8	28 478	11,6
<b>Cizí zdroje</b>	54 168	-25,2	70 711	30,5	54 892	-22,4
<b>Krátk. závazky</b>	20 951	-35,7	22 875	9,2	17 619	-23
<b>Bank. úvěry a výpomoci</b>	31 595	-18,3	46 266	46,4	35 970	-22,3
<b>Celk. pasiva</b>	156 370	-3,2	195 187	24,8	191 541	-1,9

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě rozvahy*

Výsledek hospodaření se snížil v roce 2013 o 54,4 %, protože účetní jednotka zaevidovala nově nakoupený areál a tudíž téhož roku začala tento areál odepisovat, což mělo za následek zvýšení celkových nákladů a snížení výsledku hospodaření běžného období. Cizí zdroje se snížily o 25,2 %, díky poklesu krátkodobých závazků o 35,7 % a také vlivem splacení části bankovních úvěrů a výpomocí, které se snížily celkem o 18,3 %.

V roce 2014 dosáhla obchodní korporace téměř 60 % výsledku hospodaření oproti roku 2013. Vlastní kapitál se zvýšil díky tomu, že obchodní korporace nevyplácí žádné podíly na zisku. Cizí zdroje v roce 2014 meziročně vzrostly o 30,5 %. Tento nárůst byl zapříčiněn především nárůstem bankovních úvěrů a výpomocí, který byly využity na modernizaci a další vybavení nového objektu. Celková pasiva v roce 2014 se zvýšila vlivem nárůstu vlastního kapitálu a cizích zdrojů.

V roce 2015 byly sníženy cizí zdroje o 22,4 % z důvodu splacení části dluhu (10 296 tis. Kč) a zároveň se značně snížily krátkodobé závazky v procentním vyjádření o 23 %.

**Tabulka 3: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty**

Položka	2013		2014		2015	
	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna	tis. Kč	% změna
<b>Tržby za prodej zboží</b>	392	-2,7	409	4,3	372	-9
<b>Náklady na prodané zboží</b>	378	-2	395	4,5	363	-8,1
<b>Výkony</b>	162 788	-6,3	186 648	14,7	186 317	-0,2
<b>Výkonová spotřeba</b>	105 101	-14,3	121 372	15,5	110 351	-9,1
<b>Osobní náklady</b>	76 967	6,4	83 575	8,6	95 474	14,2
<b>Ostatní provozní výnosy</b>	40 555	10,2	47 672	17,5	52 494	10,1
<b>VH za účetní období</b>	15 978	-54,4	25 525	59,7	28 478	11,6

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě výkazu zisku a ztráty*

Tržby za zboží a náklady za zboží jsou téměř nevýznamnou položkou vzhledem k ostatním položkám. Kromě roku 2015 jsou tržby a náklady na prodané zboží bez větších výkyvů. V roce 2015 se tržby snížily o 9 % a náklady o 8,1 %. Významnou položkou v tomto výkazu jsou výkony, výkonová spotřeba, osobní náklady a mimo jiné ostatní provozní výnosy, které jsou tvořeny především přijatými dotacemi na zaměstnání s postižením. Dotace rostou přímo úměrně se zvyšujícími osobními náklady. V roce 2014 se výkony a výkonová spotřeba oproti roku 2013 zvýšila vlivem uvedení nového zmodernizovaného areálu do provozu.

## 11. 2 Vybrané ukazatele finanční analýzy

**Tabulka 4: Vázanost celkových aktiv v letech 2013 až 2015**

	2013	2014	2015
<b>Vázanost celkových aktiv</b>	0,76375	0,80806	0,79154

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Tabulka 4 zobrazuje vázanost celkových aktiv od roku 2013 až do roku 2015. Vidíme, že hodnota vázanosti celkových aktiv nepřekročila číslo 1 a to je pro podnik příznivé, jelikož zde platí, čím nižší hodnota ukazatele, tím lépe. Podnik svá aktiva efektivně využívá a dosahuje vyšších tržeb.

**Tabulka 5: Obrat celkových aktiv v letech 2013 až 2015**

	2013	2014	2015
<b>Obrat celkových aktiv</b>	1,30932	1,23753	1,26335

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Podle tabulky 5 dosahuje obrat celkových aktiv za poslední tři roky velmi podobných hodnot z toho důvodu, že obchodní korporace měla velké výdaje v předchozích letech, konkrétně v roce 2012, kdy zakoupila pracovní plochu o rozloze 2500 m<sup>2</sup>. Proto ve sledovaných letech dosahuje doporučené hodnoty kolem 1 bez významnějších výkyvů, jelikož korporace neměla žádné velké ani mimořádné investiční výdaje. Jak můžeme vidět, tato obchodní korporace využívá svá aktiva velmi efektivně. V analyzovaných letech korporace investovala své prostředky do modernizace stávajících prostor. Tyto moderní prostory přispěly ke zvýšení počtu zákazníků, především z automobilového průmyslu, odkud účetní jednotka odkupuje materiál k dalšímu zpracování, jako například plastový a kovový materiál, který následně kompletuje. Dalším podpůrným materiálem je obalový materiál – pytle, krabice, europalety, izolepy a strhovací fólie a pomocný materiál jako jsou kartony na kompletační stůl a podobně. To zapříčinilo i nárůst tržeb, které za tyto tři sledované roky činily nejvíce v roce 2015, a to 241 984 tis. Kč.

**Tabulka 6: Rychlost obratu zásob v letech 2013 až 2015**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Rychlost obratu zásob</b>	30,2421	34,4284	38,6989

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Rychlost obratu zásob roste díky postupnému zavádění metody Just in time, kterou se obchodní korporace rozhodla používat kvůli velkému množství materiálu, který bylo potřeba zpracovat ve velmi krátkém období, a díky které se snižují náklady na skladovací prostory, pojistnou zásobu a další. Na zavedení této metody účetní jednotka nejprve potřebovala modernizovat skladové prostory například zpevněním příjezdové plochy pro kamionovou dopravu, nakoupením nových paletových vozíků s pomocným energetickým systémem, nových manipulačních vozíků s vyšším dosahem, požární hlásiče, protipožární dveře, klimatizaci pro zajištění stále skladovací teploty atd. Po této modernizaci došlo k vyšší rychlosti obratu zásob, přičemž největších obrátek bylo docíleno v roce 2015 a to téměř 39 krát, což znamená, že v průběhu roku 2015 došlo téměř 39 krát k uskladnění a prodeji zásob. Také v roce 2014 podnik získal většího obchodního partnera, čímž se navýšil objem skladovaných zásob.

**Tabulka 7: Doba obratu zásob v letech 2013 až 2015**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Doba obratu zásob</b>	11,9039	10,4565	9,3026

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Doba obratu zásob ve sledovaném období klesá, což zapříčinilo lepší využívání metody Just in time, lepší komunikaci s dodavateli, plánování dopravy a výroby. Díky poklesu tohoto ukazatele podnik nepotřebuje vynakládat více zdrojů na financování zásob. Při plánování výroby se vychází z potřeb zákazníků, kdy se následně musí objednat vše, co souvisí s daným výrobkem. Veškerý potřebný podpůrný materiál, objednaný na určitý výrobek, nám zabere místo ve skladu a tím, že objednáme určitý počet zásob pro daného zákazníka, tím uvolníme místo ve skladu pro další výrobu. Pro tuto účetní jednotku je toto řešení výhodné, jelikož prázdné místo ve skladu může někomu pronajmout, čímž získá další peněžní prostředky a vyhne se tak implicitním nákladům. V roce 2014 obchodní korporace získala nového zákazníka a tím se zvýšil objem zásob.



Tento zákazník však vyžadoval velké množství zásob a tak se po jeho odchodu v roce 2015 zásoba snížila.

**Tabulka 8: Běžná likvidita v letech 2013 až 2015**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Běžná likvidita</b>	3,2503	3,1467	3,2503

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Doporučená teoretická hodnota ukazatele běžné likvidity by se měla pohybovat kolem 2, ale tato hodnota je zde překročena a pro tento podnik se pohybuje kolem 3. Z toho vyplývá, že krátkodobé závazky jsou pokryty oběžnými aktivy celkem 3 krát a tím můžeme říci, že tato korporace má zajištěnou vyšší likviditu. Je to zapříčiněno vyšším objemem oběžných aktiv z důvodu velké výroby, kde velké množství oběžných aktiv je vázáno právě v zásobách. Nejvyšších oběžných aktiv podnik dosahoval v roce 2014, a tudíž měl i vyšší krátkodobé závazky, ale ze sledovaných let se to projevilo na běžné likviditě nejméně.

**Tabulka 9: Čistý pracovní kapitál v letech 2013 až 2015**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Čistý pracovní kapitál</b>	47 145	49 106	47 145

*Zdroj: Vlastní výpočty na základě dat podniku.*

Tabulka 9 zobrazuje čistý pracovní kapitál ve sledovaných letech 2013 až 2015. Zde můžeme vidět, že jeho hodnoty vykazují kladná čísla, což je pro podnik pozitivní z hlediska finančního polštáře pro zaplacení všech svých závazků. V těchto letech se ukazatel čistého pracovního kapitálu výrazně nemění. V roce 2014 jeho hodnota stoupla oproti roku 2013 na 49 106 tis. Kč, což je způsobeno především nárůstem dlouhodobých úvěrů o 14 671 tis. Kč a vlastního kapitálu o 23 524 tis. Kč.

## 12 Oceňování a účtování zásob v konkrétní účetní jednotce

Účetní jednotka provádí oceňování nakupovaných zásob ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady jako je doprava, clo a pojistné. Zásoby jsou nakupovány z České republiky, ale ceny se přepočítávají také na Eura, jelikož své výrobky jsou posílány k dalšímu zpracování například do Číny, Mexika, Ameriky, Německa a dalších zahraničních států. Při výdeji zásob ze skladu účetní jednotka používá především FIFO a také aritmetický průměr. Zásoby, které byly vytvořeny ve vlastní režii, jsou oceněny vlastními náklady podle příslušného kalkulačního vzorce.

Co se týká účtování zásob, společnost používá způsob A. Výdej zásob je účtován ve skutečných pořizovacích cenách. Používají se také analytické účty, jelikož společnost má pod sebou několik středisek, které musí rozlišovat – hlídací službu, montážní a chráněné dílny, logistiku a sklady.

### 12. 1 Oceňování při výdeji zásob

#### 12. 1. 1 FIFO

Tuto metodu oceňování účetní jednotka nejvíce používá u těch výrobků, které jim dodává sám zákazník. Jedná se o automobilový či výtahový průmysl, pro který tato účetní jednotka vykonává své služby zušlechťením materiálu. Metoda FIFO je používána z toho důvodu, že komponenty vyrábí v různých šaržích, tedy ve vlnách. U automobilového průmyslu se tyto šarže dělí podle automobilových značek příslušné výrobní země. Pokud se použije určitá technologie na konkrétní výrobek, například na vylití nějakého plastu či lanka, podnik má za úkol zkontrolovat tuto činnost a pokud zjistí nějakou vadu plastu či lanka, tak musí stáhnout celou šarži, jelikož především pro automobilový průmysl platí přísná pravidla a podmínky a podnik začne kontrolovat zase jinou práci. Může se také jednat o špatně nabarvený kov, který je pod určitým výrobním číslem a písmenem, který charakterizuje určitou technologii. Pokud se ve výrobním čísle pozmění písmeno, znamená to, že výrobce změnil nějakou technologii – například postřík na kov nebo vyrobil tvrdší, odolnější kov, který by se neměl tolik lámat a zabránil by tak výrobním zmetkům. Můžeme tedy říci, že této korporaci řídí metodu FIFO zákazník, který zadá účetní jednotce určitý požadavek, kolik kusů potřebuje vyrobit. Poté si účetní jednotka nakoupí materiál či jí zákazník dodá určitý počet komponentů, který následně zpracuje na strojích pronajatých od jejich dlouhodobého zákazníka

a pomocí oceňovací metody FIFO, tedy pomocí datumů, se vyskladní nejdříve starší zásoba tím, že se zpracuje. Nové zásoby se naskladní a zpracují až při další výrobě.

Nyní se podíváme na pohyby materiálu oceněné metodou FIFO.

**Tabulka 10: FIFO**

Datum	Druh pohybu	Množství	Jednotná evidenční cena v Eurech	Celková cena	SKLAD	
					Množství	Cena
1.2.	Počáteční stav	13 440	16,70076	224 458,21	13 440	224 458,21
1.2.	Příjem	15 120	16,583262	250 738,92	28 560	475 197,13
1.2.	Výdej	-15 120	16,687705	252 318,10	13 440	222 879,04
8.2.	Výdej	-13 440	16,583262	222 879,04	0	0
8.2.	Příjem	13 440	16,575623	222 776,37	13 440	222 776,37
15.2.	Výdej	-13 440	16,575623	-222 776,37	0	0
15.2.	Příjem	13 440	16,614799	223 302,90	13 440	223 302,90
21.2.	Příjem	3 360	16,576122	55 695,77	16 800	278 998,67
21.2.	Výdej	-3 360	16,614799	55 825,72	13 440	223 172,95
22.2.	Příjem	8 400	16,576126	139 239,46	21 840	362 412,41
22.2.	Výdej	-8 400	16,614799	139 564,31	13 440	222 848,1
24.2.	Výdej	-1 680	16,614799	27 912,86	11 760	194 935,24
24.2.	Příjem	1 680	16,590863	27 872,65	13 440	222 807,89
28.2.	Příjem	3 360	16,612667	55 818,56	16 800	278 626,45
28.2.	Výdej	-3 360	16,576122	55 695,77	13 440	222 930,68

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat účetní jednotky.*

V tabulce 10 vidíme příjmy a výdaje kotevního držáku pásu za měsíc únor roku 2017. Účetní jednotka efektivně využívá metodu Just in time, která především spočívá ve snižování nákladů na skladování a objednáva se tolik zásob, kolik se bude potřebovat na výrobu této sestavy. Po zpracování materiálu 8. 2. a 15. 2. 2017 byly na skladě nulo-

vé zásoby tohoto materiálu. V příštích několika dnech společnost předpokládá, že zásoby spotřebuje, ale musí si také udržovat určitou pojistnou zásobu pro nějaké nahodilé situace.

### 12. 1. 2 Aritmetický průměr

Aritmetický průměr se používá u takového materiálu, který není pro výrobu tolik důležitý. Jedná se o obalový materiál, palety či dopravu. U europalet nezáleží na tom, kolik je na jedné paletě kusů zboží, jelikož se platí za paletové místo v dodávce či v nákladním vozu. Účetní jednotka pro přepravu svých výrobků nepoužívá svou vlastní dopravu, ale tyto služby jsou zprostředkovány přepravními podniky.

Pro ukázkou se podívejme na konkrétní výrobek oceněný aritmetickým průměrem.

**Tabulka 11: Aritmetický průměr obalového materiálu**

Datum	Druh pohybu	Množství	Jednotná evidenční cena v eurech	Celková cena	SKLAD	
					Množství	Cena
7.2.	Příjem	15 120	3,26942	49 433,63	15 120	49 433,63
8.2.	Výdej	-15 000	3,26942	49 041,3	120	392,33
13.2.	Příjem	8 450	4,271235	36 091,94	8 570	36 484,27
17.2.	Výdej	8 500	4,25720	36 186,2	70	298,07

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat společnosti.*

Tabulka 11 znázorňuje skladové pohyby obalového materiálu. Jedná se o kartonové krabice, do kterých se vkládají některé výrobky a posílají se zpět zákazníkovi. Na jiné výrobky jsou používány plastové bedýnky, které přijdou už s objednávkou materiálu. Tudiž tento materiál se objednává přibližně jen 2x do měsíce, jelikož obchodní korporace nechce, aby jí zabíral velké místo ve skladu.

### 12. 2 Účtování pořízení a prodeje zásob

Tato účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A a pracuje v účetním programu Helios. Při účtování je používán určitý ceník, ve kterém je kromě ceny zobrazený název zboží či materiálu a jeho evidenční číslo, které je také evidováno zákazníkem pro

jednoduchost. Jedná se o sériová čísla materiálu a výrobků, vyráběných touto účetní jednotkou a také se pod těmito sériovými čísly účtuje. Zákazník nafakturuje a dodá zboží a následně ho účetní jednotka naskladní pod daným evidenčním číslem materiálu, aby měla přehled, do jaké sestavy výrobku se jaký komponent dává. Tyto komponenty se zadávají do účetního programu Helios, kde také najdeme, v jakém stavu se materiál nachází. Najdeme zde položky: pořízeno, rozpracováno, zpracováno, zablokováno (v případě nějaké vady). Po zpracování materiálu účetní jednotka vystaví fakturu na určitý počet kusů sestavy výrobků a pošle zákazníkovi jeho zpracovanou objednávku.

Účetní jednotka svá střediska rozlišuje podle analytických účtů:

- xxx.001 – Hlídací služba
- xxx.002 – Montážní dílna
- xxx.003 – Chráněné dílny
- xxx.004 – Sklady

V této bakalářské práci je věnována pozornost pouze analytickému účtu xxx.002 – Montážní dílna, který obsahuje ještě další podrozvahové účty a které se dále dělí podle dodavatelů (zákazníků), se kterými spolupracuje.

Při účtování jsou používány tyto účty:

- 111.xxx – Nákup materiálu
- 112.xxx – Materiál na skladě
- 321.xxx – Dodavatelé
- 311.xxx – Odběratelé
- 343.xxx – Daň z přidané hodnoty
- 518.xxx – Ostatní služby (tento účet je používán u dopravy)
- 602.xxx – Tržby z prodeje služeb
- 131.xxx – Pořízení zboží
- 132.xxx – Zboží na skladech
- 604.xxx – Tržby za zboží

**Tabulka 12: Účtování nákupu a prodeje zásob**

Účetní případ	Cena	MD	D
Nákup materiálu			
Cena bez DPH	1 500 000 Kč	111.002	
DPH 21 %	315 000 Kč	343.014	
Cena včetně DPH	1 815 000 Kč		321.002
Nákup zboží			
Cena bez DPH	1 750 000 Kč	131.002	
DPH 21 %	367 500 Kč	343.014	
Cena včetně DPH	2 117 500 Kč		321.002
Příjem materiálu na sklad	1 500 000 Kč	111.002	112.004
Příjem zboží na sklad	1 750 000 Kč	131.002	132.004
Výdej materiálu ze skladu	1 500 000 Kč	112.004	111.002
Výdej zboží ze skladu	1 750 000 Kč	132.004	131.002
Tržby za služby	2 200 000 Kč	311.002	602.002
Prodej zboží	2 500 000 Kč	311.002	604.002
Faktura za dopravu od přepravní spol.	15 000 Kč	518.012	321.002

*Zdroj: Vlastní zpracování*

### 12. 3 Kalkulace zásob

Jak už bylo uvedeno výše, účetní jednotka oceňuje nakoupené zásoby v pořizovacích cenách. Po jejich zpracování vidíme, z čeho se výrobek skládá a jak tuto novou strukturu výrobku máme oceněnou. Dále víme, kolik kusů stihne operátor výroby zpracovat za určité období (měsíc), při určité směně a stanovené hodinové mzdě. K výrobku se ještě připočítá výrobní režie a doprava. Účetní jednotka používá klasický kalkulační vzorec.

Následující příklad ukazuje konkrétní výrobek účetní jednotky. Jedná se o bezpečnostní pás do auta pod výrobním číslem 34247207A, který se skládá z 5 druhů materiálu:

- 2x filc – cena za 1 kus činí 0,0028 Euro
- 1x krytka průvzlaku – cena za 1 kus činí 0,0372 Euro
- 1x průvzlak pásu – cena za 1 kus činí 0,3714 Euro
- 1x šroub – cena za 1 kus činí 0,121 Euro
- 1x podložka – cena za 1 kus činí 0,034 Euro

Norma	208 ks / hodinu
1 europaleta	1680 ks
Cena dopravy (tam i zpět)	600 Kč / 1 europaleta
Hodinová mzda operátora	60 Kč

**Tabulka 13: Náklady na výrobu 1 kusu bezpečnostního pásu do auta**

Název	Výpočet	Cena v Eurech
<b>Materiál</b>	$(2 * 0,0028) + 0,0372 + 0,3714 + 0,121 + 0,034$	0,5692
<b>Mzda</b>	$60 / 27^3$	2,222
<b>Výrobní režie</b>	$30 / 27$	1,111
<b>Celkem za 1 ks</b>	$0,5692 + 2,222 + 1,111$	<b>3,9022</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat účetní jednotky.*

<sup>3</sup> Kurz eura činí 27 Kč

**Tabulka 14: Konečná cena bezpečnostních pásů**

Název	Výpočet	Cena v Eurech
<b>Materiál</b>	0,5692 * 8400 ks	4781,28
<b>Mzda</b>	208 ks za hodinu 8400 ks za 40,3846 hodin 40,3846 * (60/27)	89,74
<b>Europalety</b>	8400 / 1680 = 5 5 * (600/27)	111,11
<b>Celkem</b>		<b>4982,13</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dat*

$$\frac{4982,13}{8400} = \mathbf{0,5931 \text{ Euro}}$$

Za tuto cenu bude obchodní korporace prodávat 1 kus bezpečnostního pásu.

Je nutné podotknout, že účetní jednotka dostává velkou část svých příjmů v dotacích, které dostává od státu na hendikepované pracovníky, které zaměstnává. Tyto dotace činí v průměru na 1 zaměstnance cca 8000 Kč měsíčně. Sice to účetní jednotce nezaplátí všechny mzdové náklady vynaložené za určitý měsíc, ale výrazně to tyto náklady sníží. Nevýhodou pro tuto obchodní korporaci je to, že na každém výrobku nevykazuje takový zisk, který by chtěla mít a cena, která by měla skutečně odpovídat za daný výrobek, také není taková – je nižší. Je to právě z důvodu dotací, které účetní jednotka dostává. Kdyby je nedostávala, tak jsou jejich služby velmi drahé.



## 13 Inventarizace

Každá účetní jednotka podle zákona o účetnictví musí provádět inventarizaci majetku a závazků, jinak by jejich účetnictví nebylo správné, úplné a průkazné. Tato účetní jednotka využívá oba dva druhy řádné inventarizace, tedy jak periodickou, tak průběžnou inventarizaci.

Dokladová inventarizace je prováděna administrativními pracovníky účetní jednotky, kteří kontrolují účetní doklady.

U fyzické inventury nejdříve v montážní dílně dochází k přepočítání či převážení hlavních kusů materiálů a zboží. Tento hlavní materiál je inventarizován častěji, a to jednou měsíčně, protože je dražší a je základem pro danou výrobu. Tato obchodní korporace měsíčně zpracuje několik milionů kusů materiálu, tudíž při každém dodání materiálu nemůže při tak velkém objemu přepočítávat dodané množství od dodavatele a řeší to měsíční inventurou. Naopak podpůrný a vedlejší materiál jako jsou například různé šroubky, pružinky, podkladový materiál a další proklady, jsou inventarizovány pouze na konci účetního období, protože se jedná o mnohem levnější položky.

Jelikož účetní jednotka vlastní několik středisek, tak každé středisko má svou inventarizační komisi. Inventarizační komise je složená z vedoucího inventarizační komise a třech členů, kteří dohlíží na správnost a důvěryhodnost průběhu inventury. Mezi členy inventarizační komise patří i skladník, který se lépe orientuje ve skladu a potřebné zásoby může snadno vyhledat a dále mistr montážní dílny, který přichází do každodenního styku se zásobami. Jelikož účetní jednotka své sklady také pronajímá a jsou tam uskladněny cizí zásoby, je třeba je označit. Dále se musí označit zásoby, které čekají na doručení zákazníkovi, protože z účetního systému jsou už vyřazeny a také zásoby, které už byly přepočítány. Označení zásob je důležité proto, aby nedocházelo ke dvojímu započítávání, či započítávání nesprávných kusů zásob. Vše je zapisováno do inventurních soupisů, kde je zobrazen účetní stav evidovaný účetním programem Helios, a porovnává se se zjištěným skutečným stavem, který pracovníci pod dohledem inventurní komise zjistili přepočítáním a převážením. Inventurní soupisy jsou podepsány příslušnou inventarizační komisí.

## Obrázek 1: Přebytek

řádek	Označení	Popis dodávky	Jednotková cena	Množství	MJ	Cena celkem
<b>Položky dokladu</b>						
1	150 2580143810	přichytka 16 mm	0,47	1 873,00	ks	889,68
2	150 2580303810	přichytka P20-25 mm W	0,87	1 620,00	ks	1 406,16
3	150 2590183810	přichytka	0,49	6 632,00	ks	3 243,05
4	150 2740203810	přichytka černá 40 mm	2,03	240,00	ks	486,96
5	150 2740213810	přichytka černá 25 mm	0,50	5 047,00	ks	2 533,59
6	150 2740243810	přichytka 21,5 mm	0,91	995,00	ks	905,45
7	150 2740253810	přichytka 7 mm	0,39	3 659,00	ks	1 430,67
8	150 2740313810	přichytka 10 mm	0,45	400,00	ks	179,60
9	150 2740383810	přichytka	1,81	1 000,00	ks	1 813,00
10	150 2740403810	přichytka černá 11 mm	0,48	1 537,00	ks	737,76
11	150 2740423810	přichytka černá	0,38	9 078,00	ks	3 476,87
12	150 2740503810	přichytka	2,57	161,00	ks	413,61
13	150 2740693810	přichytka mezikus	0,92	4 206,00	ks	3 865,31
14	150 2750233810	přichytka černá 9 mm	0,49	500,00	ks	245,00
15	150 2750243810	přichytka černá 13 mm	0,40	263,00	ks	103,89
16	150 2750253810	přichytka černá 16 mm	1,48	472,00	ks	699,98
17	150 2750303810	přichytka černá 13 mm	0,98	624,00	ks	614,02
18	150 2750373810	přichytka černá 40 mm	2,64	113,00	ks	298,55
19	150 2750443810	přichytka černá 21,5 mm	1,19	4 607,00	ks	5 459,30
20	150 2750543810	přichytka P 16mm W	0,67	12 648,00	ks	8 499,46
21	150 2750673810	přichytka černá	0,41	3 431,00	ks	1 402,35
22	150 2750723870	přichytka šedá W	2,15	225,00	ks	484,43
23	150 2970023810	přichytka	0,89	296,00	ks	261,96
24	150 388108381000	Agrafe support 14-18	1,43	273,00	ks	389,84
25	150 389014381000	Agrafe support	0,59	1 530,00	ks	907,29
26	150 389083381000	Agrafe support avec insert	1,05	1 340,00	ks	1 408,34
27	150 397056381000	Agrafe support 9-17	0,92	24 406,00	ks	22 404,71
28	150 4431500011	těsnění pro zátku 40 D	0,34	7 522,00	ks	2 549,96
29	150 5000163810	přichytka černá 13 mm	1,18	163,00	ks	191,85
30	150 5960923810	přichytka černá 10mm	1,43	800,00	ks	1 145,60
31	150 5970873801	držák natur	0,90	66,00	ks	59,60
32	150 Y053403810	přichytka černá 16 mm	1,91	2 567,00	ks	4 908,10
				<b>98 294,00</b>		<b>73 415,94</b>
<b>Celkem CZK</b>						<b>73 415,94</b>

*Zdroj: interní data účetní jednotky*

Tento přebytek byl nalezen při fyzické inventuře k 31. 10. 2016 v montážní dílně v hodnotě 73 415,94 Kč. Některé položky byly špatně zaevidovány nebo došlo k záměně. Jiné položky se na skladě průběžně hromadí, protože dodavatel dodá více položek, než je uvedeno na dodacím listu. Vzhledem k tomu, že jsou jednotlivé položky drobné, nelze je fyzicky při každém zaevidování přepočítávat, ale evidují se na základě faktury či dodacího listu. U některých drobných dílů by byla fyzická inventura časově náročná, a tudíž se používá hmotnostní váha.

## Obrázek 2: Manko

řádek č.	Označení	Popis dodávky	Množství	MJ	Jednotková cena	Cena celkem
1	150 181036374461C	Agrafe kovový insert	14 312,00	ks	0,24	3 420,57
2	150 2590253810	přichytka	439,00	ks	0,98	432,42
3	150 2740123801	přichytka	1 112,00	ks	0,88	983,01
4	150 2740153801	přichytka natur 10 mm	166,00	ks	0,50	83,66
5	150 2740223810	přichytka 6 mm	216,00	ks	0,32	69,77
6	150 2740263810	přichytka černá	516,00	ks	0,73	375,13
7	150 2740443810	přichytka	244,00	ks	1,10	269,38
8	150 2740703870	přichytka šedá 20 mm	37,00	ks	1,67	61,83
9	150 2750053801	přichytka natur 7 mm	1 978,00	ks	0,93	1 835,58
10	150 2750213810	přichytka černá 18 mm	342,00	ks	1,22	418,27
11	150 2750223810	přichytka černá 6 mm	1 201,00	ks	0,53	638,93
12	150 2750323810	přichytka černá 18 mm	17,00	ks	1,07	18,19
13	150 2750353810	přichytka černá 11 mm	370,00	ks	0,66	242,35
14	150 2750383810	přichytka černá 7 mm	177,00	ks	0,30	53,28
15	150 2750493810	přichytka typ 7 30 mm	1 245,00	ks	2,27	2 828,64
16	150 2750503810	mezikus pro přichytku	2 285,00	ks	0,75	1 711,46
17	150 2750613801	přichytka natur	155,00	ks	1,55	241,03
18	150 2843133810	záslepka	152,00	ks	1,32	201,10
19	150 393019381000	Agrafe	23,00	ks	1,44	33,03
20	150 394004381000	Agrafe de maintien	4 451,00	ks	0,56	2 479,21
21	150 5970263810	krytka šroubu	165,00	ks	1,12	185,46
22	150 5991433810	přichytka	56,00	ks	3,43	191,97
			29 659,00		23,59	16 774,25
<b>Celkem Kč</b>						<b>16 774,25</b>

*Zdroj: interní data účetní jednotky*

Při fyzické inventuře v montážní dílně dne 31. 10. 2015 můžeme vidět položky, které chyběly ve skladové evidenci. Došlo k manku ve výši 16 774,25 Kč. Nejvýznamnější položkou je kovový insert, kterého chybělo 14 312 kusů. Evidence skladových položek je vysoce náročná vzhledem k tomu, že tyto součástky jsou velice malé.

Vzniklé inventarizační rozdíly, tedy manko nebo přebytek, se zaúčtují následovně:

**Tabulka 15: Inventarizační rozdíly**

Inventarizační rozdíl	Účtování	
	MD	D
Manko	549	112.004
Přebytek	112.004	648.002

*Zdroj: Vlastní zpracování*

## 14 Vlivy na výsledek hospodaření účetní jednotky

Účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví v české měně. Vyplývá to ze zákona o účetnictví. Současně ale mohou také účtovat v cizí měně. Tato korporace se dohodla s některými dodavateli a společně převádí české ceny na Eura, protože své zpracované zboží či materiál posílají také do zahraničních zemí jako je Čína, Indie, Amerika, Německo a další. Při přepočtu na cizí měnu korporace využívá pevný kurz České národní banky po dobu jednoho měsíce. Korporace se mezi sebou domluví a přepočítají si faktury stanoveným kurzem vždy k prvnímu dni daného měsíce. To vše způsobuje **kurzové rozdíly**, které ovlivňují výsledek hospodaření buď pozitivně v podobě kurzových zisků (*účet 663 – Kurzové zisky*), nebo negativně, v podobě kurzových ztrát (*účet 563 – Kurzové ztráty*).

Jak už bylo uvedeno v předchozích kapitolách, pro tuto účetní jednotku hrají **dotace** poměrně velkou roli a pozitivně ovlivňují výsledek hospodaření. Dotace jsou dostávány od státu jako podpora na zaměstnávání lidí s postižením a přináší účetní jednotce určitý benefit, který se využívá zejména na mzdové náklady a výrazně je tím snižuje.

Dalším pozitivním vlivem působícím na výsledek hospodaření účetní jednotky je z hlediska zásob **úspora nákladů na skladování**, kterých podnik dosahuje díky používání metody Just in time. Tato metoda však nepřináší jen výhody v podobě úspory nákladů, omezení plýtvání zásob a podobně, ale také kvůli ní dochází ke **zvýšení administrativní náročnosti** a objednávka materiálu a zboží „na míru“ přináší vyšší **náklady na dopravu**, což se odráží ve výsledku hospodaření.

Tím, že se zásoby objednávají podle potřeby výroby, přispívá to k nižším nákladům na skladování a umožňuje to podniku investovat do jiných aktiv. Účetní jednotka **pronajímá skladové prostory** a z těchto pronájmů jí plynou další příjmy.

## 15 Závěr

Bakalářská práce, jejíž téma nese název Účtování a oceňování zásob ve vybrané účetní jednotce, charakterizuje zásoby a zaměřuje se hlavně na jejich účtování, oceňování a vlivy, které působí na výsledek. To vše bylo aplikováno na konkrétní účetní jednotku. To bylo cílem práce.

Teoretická část je zaměřena na vysvětlení pojmu zásob a je uvedeno, co do zásob zařazujeme. Dále je uveden rozdíl pojmů inventura a inventarizace a jsou vysvětleny inventarizační rozdíly, které účetní jednotky zjišťují během nebo na konci účetního období. Na zásoby není pohlíženo jen z finančního účetnictví. Do bakalářské práce je zařazena také oblast financí podniku, kde jsou zásoby řešeny jako určitá potřeba, která slouží podniku pro plynulost výroby. S plynulostí výroby je spojena také pojistná zásoba, která pomáhá podniku „přežít“ nějakou dobu v nečekaných situacích. Dalším pohledem na zásoby je finanční analýza, kde jsou vybrány a popsány určité ukazatele týkající se zásob. Z pohledu manažerského účetnictví je vysvětlena zejména kalkulace a její druhy a vnitropodnikové ceny. Pro tuto část bakalářské práce je použita odborná literatura a odborné internetové stránky zabývající se účetnictvím.

Praktická část je aplikována na konkrétní účetní jednotku z Českých Budějovic, mezi jejíž podnikové činnosti patří výroba kovového spotřebního zboží, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje, správa podniků, které zajišťují ostrahu majetku a osob a další. Informace, byly získány převážně z rozhovorů od referenta kvality, dále z účetní závěrky a interních dat účetní jednotky, které byly použity pro napsání této části práce.

Nejdříve u finanční analýzy byla provedena horizontální analýza účetní jednotky, která shrnula její hospodaření za 3 roky jak po stránce aktiv a pasiv, tak i z pohledu výkazů zisku a ztráty. Účetní jednotka za tyto sledované roky koupila areál o rozloze 2 500 m<sup>2</sup> pro vykonávání své činnosti a zvýšila tím svůj dlouhodobý majetek. Rozhodla se využít úvěr, což je pozitivní, jelikož obecně platí, že cizí zdroj je levnější než vlastní. Mezi největší tržby patří tržby z prodeje služeb. Dále byly vybrány ukazatele z oblasti zásob za roky 2013, 2014 a 2015 a jednotlivě popsány. Pro tuto korporaci je finanční analýza neefektivní hned z několika důvodů. Prvním důvodem je nejednotnost, kdy podnik vlastní několik středisek. Některá malá střediska mají větší tržby než ta velká, jelikož práce, kterou provozují, je pečlivější než práce, kterou odvádí střediska velká. Naopak na velké ploše obchodní korporace může zaměstnat větší počet zaměstnanců,

ale tržby pokryjí jen mzdové náklady, tudíž záleží na dotacích. (Tato účetní jednotka využívá dotace, které dostává od státu na hendikepované lidi a které pokrývají většinu mzdových nákladů). Pro podnik je také důležité to, zda je výhodné podnikat či raději tento prostor pronajímat a dosáhnout tím větších příjmů. Neefektivní je i srovnání s konkurenčním podnikem, který také provozuje chráněnou dílnu a hlídací službu, ale pak také jiné, úplně odlišné služby a liší se i v počtu zaměstnanců a podobně. Mnoho ukazatelů je zkresleno tím, že podnik má úvěry na nemovitosti, které si pořídil kvůli novému areálu nejen v Českých Budějovicích, ale i v okolí. Dále ukazatele ovlivňuje oběžný majetek a to především materiál, jelikož jsou střediska, která nespotřebují žádný materiál a naopak jsou střediska, která pro svého největšího zákazníka zpracují několik milionů materiálu ročně. Opět dochází ke zkreslení. Tato obchodní korporace porovnává jednotlivé roky mezi sebou, aby viděla, zda expanduje či stagnuje a na to si vystačí s účetními výkazy, jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a cash flow.

Další kapitola praktické části je věnovaná oceňování a účtování zásob. Účetní jednotka pro ocenění zásob při nákupu používá pořizovací ceny a při výdeji používá FIFO a aritmetický průměr. FIFO je nejvíce používáno u materiálu pro automobilový a výtahový průmysl. Aritmetický průměr pak pro materiál, který ve výrobě nemá velkou hodnotu. Stanovení ceny pak probíhá pomocí klasického kalkulačního vzorce. Při účtování zásob byl zvolen způsob A, tedy průběžná metoda účtování pro přehlednost.

Poslední kapitoly jsou věnované inventarizaci a vlivům na výsledek hospodaření účetní jednotky. Inventarizace je popisována v montážní dílně, kde inventarizační komise dohlíží na průběh inventury. Tato účetní jednotka měla k 31. 10. 2016 zjištěné manko ve výši 16 774,25 Kč. Je to způsobené především z důvodu velmi drobných součástek, které měří jen několik milimetrů a také špatnou evidencí. Naopak přebytek ve výši 73 415,94 Kč je způsoben nekontrolovatelností každé dodávky od dodavatele, tudíž mohlo dojít k naskladnění většího počtu drobných součástek.

Mezi vlivy působící na výsledek hospodaření bychom sem určitě zařadili kurzové rozdíly. Účetní jednotka sice nakupuje své zboží a materiál od českých dodavatelů, ale s vybranými dodavateli se dohodla, že budou české ceny převádět na cizí měnu, a to na Eura, jelikož účetní jednotka posílá svůj materiál a zboží určené k dalšímu zpracování do zahraničí a to způsobuje kurzové rozdíly ovlivňující výsledek hospodaření. Dále bychom sem zařadili dotace, poskytované od státu a úsporu nákladů na skladování vlivem metody Just in time. Tato metoda ale naopak přináší vyšší náklady na administrati-

vu a na dopravu, kterou si účetní jednotka zprostředkovává přes přepravní podnik, jelikož nemá vlastní dopravu.

Právě proto bych této účetní jednotce doporučila zvážit zavedení vlastní dopravy vzhledem k metodě Just in time a intenzitě dodávek zásob. Je zřejmé, že by se vše muselo propočítat z hlediska nákladů na vynaložení nákladního automobilu. Současné náklady na dopravu by musely být srovnatelné s náklady na pořízení nákladního automobilu včetně dodatečných mzdových nákladů na řidiče. V současné době jsou náklady na dopravu zaúčtovány jako služba. Pokud by tedy koupili nákladní automobil do osobního vlastnictví a zařadili by ho do dlouhodobého hmotného majetku, tak by ho mohli odepisovat a tím by se snížil daňový základ.

## **Summary and keywords**

The aim of this bachelor thesis is to find out what influences the profit and loss and how. This thesis is focused on the issue of stock in the accounting unit, its characteristics and the stock accounting, which has been updated by legislation in the year 2016. The stock is not classified only from the financial accounting point of view, but also from the point of view of management accounting for example stock valuation. Also from the point of view of corporate finance, where stock is used to solve the need of current assets which is important to ensure the fluency of production operations.

Stock valuation and stock accounting is applied to a firm, which was founded as a security service. Until this day it has expanded into larger company which includes assembly and sheltered workshops, logistics and warehouses. The chosen company is horizontally analyzed. It means that book entries in financial statements are compared on the basis of annual changes. On the company is also used financial analysis of chosen indicators that are linked with stock. Both analyses are used on three-year period. Final part of this bachelor thesis is focused on stock-taking and discovered stocktaking differences.

**Keywords:** stock, accounting unit, profit and loss, stock valuation, current assets, stock accounting, corporate finance, stocktaking



## Seznam použité literatury

- (1) Blechová, B., & Janoušková, J. (2012). *Podvojně účetnictví v příkladech 2012* (12. vyd.). Praha: Grada.
- (2) Česká republika. (1991). *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*
- (3) Česká republika. (2016). *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.*
- (4) Fibírová, J., Šoljaková, L., & Wagner, J. (2011). *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
- (5) Fišerová, E., & Fišer, J. (1998). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: Refis.
- (6) Hradecký, M., Lanča, J., & Šiška, L. (2008). *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada.
- (7) Hruška, V. (2016). *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada Publishing.
- (8) Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., et al. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG.
- (9) Jindřichovská, I. (2013). *Finanční management*. V Praze: C.H. Beck.
- (10) Keřkovský, M. (2009). *Moderní přístupy k řízení výroby* (2. vyd.). V Praze: C.H. Beck.
- (11) Kimmel, P. D., Weygandt, J. J., & Kieso, D. E. (c2009). *Accounting: tools for business decision making* (3rd ed.). Hoboken, N.J.: Wiley.
- (12) Kislingerová, E. (2001). *Oceňování podniku* (2., přeprac. a dopl. vyd.). Praha: C.H. Beck.
- (13) Kislingerová, E. (2010). *Manažerské finance* (3. vyd.). V Praze: C.H. Beck.
- (14) Knápková, A., Pavelková, D., & Šteker, K. (2013). *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady* (2., rozš. vyd.). Praha: Grada.
- (15) Kotler, P. (2007). *Moderní marketing: 4. evropské vydání*. Praha: Grada.
- (16) Král, B. (2006). *Manažerské účetnictví* (2., rozš. vyd.). Praha: Management Press.
- (17) Lazar, J. (2012). *Manažerské účetnictví a controlling*. Praha: Grada.
- (18) Líbal, T. (2012). *Účetnictví - principy a techniky* (2. vyd.). Praha: Institut certifikace účetních.
- (19) Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním* (4., aktualiz. vyd.). Praha: Grada..
- (20) Máče, M. (2006). *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití*. Praha: Grada.
- (21) Marek, P. (2006). *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress.
- (22) Meritum Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2016. (2016). *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2016* (13. vydání). Praha: Wolters Kluwer.
- (23) Mrkosová, J. (2016). *Účetnictví 2016: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika.

- (24) Nývltová, R., & Marinič, P. (2010). *Finanční řízení podniku: moderní metody a trendy*. Praha: Grada Publishing.
- (25) Paseková, M. (2006). *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS: studijní pomůcka pro distanční studium*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati.
- (26) Růčková, P. (2015). *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi* (5., aktualizované vydání). Praha: Grada Publishing.
- (27) Ryneš, P. (2016). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016* (16. aktualizované vydání). Olomouc: Anag.
- (28) Sedláček, J. (2011). *Finanční analýza podniku* (2., aktualiz. vyd.). Brno: Computer Press.
- (29) Schiffer, V. (2005). *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Praha: BOVA POLYGON.
- (30) Skálová, J. (2012). *Podvojný účetnictví*. Praha: Grada.
- (31) Slavík, J. (2013). *Finanční průvodce nefinančního manažera: jak se rychle zorientovat v podnikových a projektových financích*. Praha: Grada.
- (32) Valach, J. (1999). *Finanční řízení podniku* (2. aktualiz. a rozš. vyd.). Praha: Ekopress.

### Internetové zdroje

- (1) Oceňování zásob obchodních společností. (2014). *Oceňování zásob obchodních společností* [Online]. Retrieved November 03, 2016, from [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d46066v57388-ocenovani-zasob-obchodnich-spolecnosti/?search\\_query](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d46066v57388-ocenovani-zasob-obchodnich-spolecnosti/?search_query)
- (2) Inventarizace majetku a závazků. (2007). *Inventarizace majetku a závazků* [Online]. Retrieved November 26, 2016, from <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2820v3638-inventarizace-majetku-a-zavazku/>
- (3) Manka a přebytky v účetnictví. *Manka a přebytky v účetnictví* [Online]. Retrieved December 10, 2016, from <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danove-vydaje/n:18526/Manka-a-prebytky-v-ucetnictvi>

### **Obsah tabulek:**

Tabulka 1:	Horizontální analýza rozvahy - aktiva .....	31
Tabulka 2:	Horizontální analýza rozvahy - pasiva.....	32
Tabulka 3:	Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty .....	33
Tabulka 4:	Vázanost celkových aktiv v letech 2013 až 2015 .....	34
Tabulka 5:	Obrat celkových aktiv v letech 2013 až 2015 .....	34
Tabulka 6:	Rychlost obrátu zásob v letech 2013 až 2015.....	35
Tabulka 7:	Doba obrátu zásob v letech 2013 až 2015 .....	35
Tabulka 8:	Běžná likvidita v letech 2013 až 2015 .....	36
Tabulka 9:	Čistý pracovní kapitál v letech 2013 až 2015 .....	36
Tabulka 10:	FIFO .....	38
Tabulka 11:	Aritmetický průměr obalového materiálu .....	39
Tabulka 12:	Účtování nákupu a prodeje zásob .....	41
Tabulka 13:	Náklady na výrobu 1 kusu bezpečnostního pásu do auta.....	42
Tabulka 14:	Konečná cena bezpečnostních pásů .....	43
Tabulka 15:	Inventarizační rozdíly.....	46

### **Obsah obrázků:**

Obrázek 1:	Přebytek .....	45
Obrázek 2:	Manko .....	46

**Přílohy:**

1) Rozvaha 2013 – 2015

2) Výkaz zisku a ztráty 2013 – 2015

Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

## ROZVAHA v plném rozsahu

Název účetní jednotky

31.12.2013

ke dni

(V celých tisících Kč)

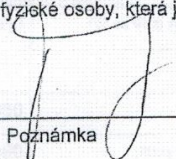
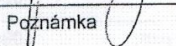
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	2 5 1 1 5 4 8 9 3

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63)	001	169855	-13485	156370	161471
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	100562	-13258	87304	80381
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5 až 12)	004	703	-584	119	0
3.	Software	007	703	-584	119	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	99825	-12674	87151	80347
B.II.1.	Pozemky	014	24854	0	24854	24867
2.	Stavby	015	62387	-6812	55575	51116
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	11400	-5862	5538	4364
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	1184	0	1184	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023	34	0	34	34
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	34	0	34	34
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	68323	-227	68096	80870
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	6770	0	6770	6792
C.I.1.	Materiál	033	4985	0	4985	4187
3.	Výrobky	035	1769	0	1769	2585
5.	Zboží	037	16	0	16	20
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	40430	-227	40203	47021
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	28129	-227	27902	38008
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	918	0	918	985
9.	Jiné pohledávky	057	11383	0	11383	8028
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	21123	0	21123	27057
C.IV.1.	Peníze	059	117	0	117	90
2.	Účty v bankách	060	20075	0	20075	25743
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	931	0	931	1224
D.I.	Časové rozlišení (ř.64 až 66)	063	970	0	970	220
D.I.1.	Náklady příštích období	064	331	0	331	220
3.	Příjmy příštích období	066	639	0	639	0



Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (f.68+88+121)	067	156370	161471
A.	Vlastní kapitál (f.69+73+80+83+87)	068	100406	88428
A.I.	Základní kapitál (f.70 až 72)	069	200	200
A.I.1.	Základní kapitál	070	200	200
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (f.81+82)	080	37	37
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	37	37
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (f.84 až 86)	083	84191	53150
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	84191	53150
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	15978	35041
B.	Cizí zdroje (f.89+94+105+117)	088	54168	72393
B.I.	Rezervy (f.90 až 93)	089	1622	1118
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	1622	1118
B.III.	Krátkodobé závazky (f.106 až 116)	105	20951	32598
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	106	12971	24177
5.	Závazky k zaměstnancům	110	4498	4163
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	1864	1733
7.	Stát - daňové závazky a dotace	112	639	856
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	113	912	619
10.	Dohadné účty pasivní	115	67	1050
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (f.118 až 120)	117	31595	38677
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	31595	38677
C.I.	Časové rozlišení (f.122+123)	121	1796	650
C.I.1.	Výdaje příštích období	122	1187	156
2.	Výnosy příštích období	123	609	494

Sestaveno dne:  22.06.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  	
Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání  ostraha majetku a osob	Poznámka  	



Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky

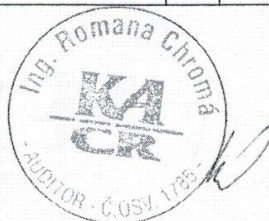
ke dni 31.12.2013

(V celých tisících Kč)


Rok	Měsíc	IČ
2013	1 2	2 5 1 5 4 8 9 3

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	392	403
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	378	386
+	Obchodní marže (f.1-2)	003	14	17
II.	Výkony (f.5+6+7)	004	162788	173814
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	163604	172201
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	-816	1613
B.	Výkonová spotřeba (f.9+10)	008	105101	122683
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	94100	104785
2.	Služby	010	11001	17898
+	Přidaná hodnota (f.3+4-8)	011	57701	51148
C.	Osobní náklady (f.13 až 16)	012	76967	72324
C.1.	Mzdové náklady	013	58245	54661
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	16060	14867
4.	Sociální náklady	016	2662	2796
D.	Daně a poplatky	017	216	277
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	3203	2419
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f.20+21)	019	181	247
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	10	67
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	171	180
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f.23+24)	022	349	231
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	177	56
2.	Prodaný materiál	024	172	175
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025	449	300
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	40555	36791
H.	Ostatní provozní náklady	027	812	785
*	Provozní výsledek hospodaření (f.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	030	16441	11850



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f.34+35+36)	033	61	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	035	61	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	039	0	45
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	040	293	0
X.	Výnosové úroky	042	380	269
N.	Nákladové úroky	043	692	840
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	369	498
O.	Ostatní finanční náklady	045	298	645
*	Finanční výsledek hospodaření (f.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	048	-473	-673
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f.30+48-49)	052	15968	11177
XIII.	Mimořádné výnosy	053	13	25108
R.	Mimořádné náklady	054	3	1244
*	Mimořádný výsledek hospodaření (f.53-54-55)	058	10	23864
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f.52+58-59)	060	15978	35041
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f.30+48+53-54)	061	15978	35041

Sestaveno dne:  22.06.2014		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání ostraha majetku a osob	Poznámka	





Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu

Název účetní jednotky

ke dni

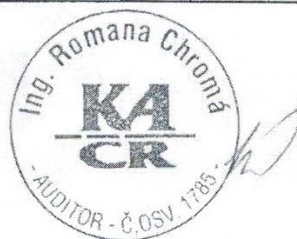
31.12.2014

(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2014	1 2	2 5 1 5 4 8 9 3

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63)	001	210339	-15152	195187	156370
<b>B.</b>	Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	137226	-15042	122184	87304
<b>B.I.</b>	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5 až 12)	004	703	-633	70	119
<b>3.</b>	Software	007	703	-633	70	119
<b>B.II.</b>	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	136489	-14409	122080	87151
<b>B.II.1.</b>	Pozemky	014	24854	0	24854	24854
<b>2.</b>	Stavby	015	101094	-8992	92102	55575
<b>3.</b>	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	10541	-5417	5124	5538
<b>7.</b>	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	1184
<b>B.III.</b>	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023	34	0	34	34
<b>2.</b>	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	34	0	34	34
<b>C.</b>	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	72091	-110	71981	68096
<b>C.I.</b>	Zásoby (ř.33 až 38)	032	7126	-110	7016	6770
<b>C.I.1.</b>	Materiál	033	5985	-110	5875	4985
<b>3.</b>	Výrobky	035	1116	0	1116	1769
<b>5.</b>	Zboží	037	25	0	25	16
<b>C.III.</b>	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	41855	0	41855	40203
<b>C.III.1.</b>	Pohledávky z obchodních vztahů	049	18474	0	18474	27902
<b>7.</b>	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	139	0	139	918
<b>8.</b>	Dohadné účty aktivní	056	11747	0	11747	0
<b>9.</b>	Jiné pohledávky	057	11495	0	11495	11383
<b>C.IV.</b>	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	23110	0	23110	21123
<b>C.IV.1.</b>	Peníze	059	86	0	86	117
<b>2.</b>	Účty v bankách	060	23024	0	23024	20075
<b>3.</b>	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	931
<b>D.I.</b>	Časové rozlišení (ř.64 až 66)	063	1022	0	1022	970
<b>D.I.1.</b>	Náklady příštích období	064	478	0	478	331
<b>3.</b>	Příjmy příštích období	066	544	0	544	639



Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.68+89+122)	067	195187	156370
<b>A.</b>	Vlastní kapitál (ř.69+73+80+83+87+88)	068	123930	100406
<b>A.I.</b>	Základní kapitál (ř.70 až 72)	069	200	200
<b>A.I.1.</b>	Základní kapitál	070	200	200
<b>A.III.</b>	Fondy ze zisku (ř.81+82)	080	37	37
<b>A.III.1.</b>	Rezervní fond	081	37	37
<b>A.IV.</b>	Výsledek hospodaření minulých let (ř.84 až 86)	083	98168	84191
<b>A.IV.1.</b>	Nerozdělený zisk minulých let	084	98168	84191
<b>A.V.1.</b>	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	25525	15978
<b>B.</b>	Cizí zdroje (ř.90+95+106+118)	089	70711	54168
<b>B.I.</b>	Rezervy (ř.91 až 94)	090	1570	1622
<b>2.</b>	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	1570	1622
<b>B.III.</b>	Krátkodobé závazky (ř.107 až 117)	106	22875	20951
<b>B.III.1.</b>	Závazky z obchodních vztahů	107	14228	12971
<b>5.</b>	Závazky k zaměstnancům	111	4965	4498
<b>6.</b>	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	2106	1864
<b>7.</b>	Stát - daňové závazky a dotace	113	894	639
<b>8.</b>	Krátkodobé přijaté zálohy	114	597	912
<b>10.</b>	Dohadné účty pasivní	116	85	67
<b>B.IV.</b>	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.119 až 121)	118	46266	31595
<b>B.IV.1.</b>	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	46266	31595
<b>C.I.</b>	Časové rozlišení (ř.123+124)	122	546	1796
<b>C.I.1.</b>	Výdaje příštích období	123	75	1187
<b>2.</b>	Výnosy příštích období	124	471	609

Sestaveno dne: 26.05.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Výroba ostatních kovodělných výrobek	Poznámka	



Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky

ke dni 31.12.2014

(V celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014	1 2	2 5 1 5 4 8 9 3

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	409	392
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	395	378
+	Obchodní marže (ř.1-2)	003	14	14
II.	Výkony (ř.5+6+7)	004	186648	162788
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	187301	163604
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	-653	-816
B.	Výkonová spotřeba (ř.9+10)	008	121372	105101
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	110198	94100
2.	Služby	010	11174	11001
+	Přidaná hodnota (ř.3+4-8)	011	65290	57701
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	012	83575	76967
C.1.	Mzdové náklady	013	63940	58245
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	17853	16060
4.	Sociální náklady	016	1782	2662
D.	Daně a poplatky	017	228	216
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	3761	3203
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	019	1099	181
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	176	10
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	923	171
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	022	1077	349
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	154	177
2.	Prodaný materiál	024	923	172
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025	-170	449
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	47672	40555
H.	Ostatní provozní náklady	027	727	812
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	030	24863	16441



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031	2107	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	032	1852	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.34+35+36)	033	61	61
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	035	61	61
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	040	0	293
X.	Výnosové úroky	042	1213	380
N.	Nákladové úroky	043	803	692
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	489	369
O.	Ostatní finanční náklady	045	553	298
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	048	662	-473
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	052	25525	15968
XIII.	Mimořádné výnosy	053	0	13
R.	Mimořádné náklady	054	0	3
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř.53-54-55)	058	0	10
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59)	060	25525	15978
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	061	25525	15978

Sestaveno dne: 26.05.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Výroba ostatních kovodělných výrobků	Poznámka	



Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

## ROZVAHA v plném rozsahu

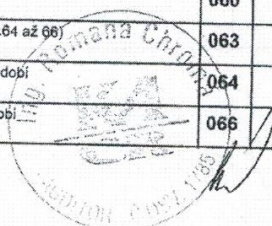
Název účetní jednotky

31.12.2015  
(V celých tisících Kč)

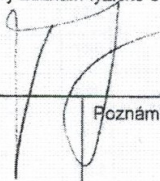
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ
2015	1 2	2 5 1 5 4 8 9 3

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63)	001	206236	-14695	191541	195187
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	124715	-14426	110289	122184
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5 až 12)	004	653	-633	20	70
3.	Software	007	653	-633	20	70
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	124062	-13793	110269	122080
B.II.1.	Pozemky	014	23806	0	23806	24854
2.	Stavby	015	86458	-6770	79688	92102
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	12941	-7023	5918	5124
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	857	0	857	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023	0	0	0	34
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	34
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	80973	-269	80704	71981
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	6253	0	6253	7016
C.I.1.	Materiál	033	4746	0	4746	5875
3.	Výrobky	035	1487	0	1487	1116
5.	Zboží	037	20	0	20	25
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039	14760	0	14760	0
4.	Pohledávky za společnosti	043	11000	0	11000	0
7.	Jiné pohledávky	046	3760	0	3760	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	35481	-269	35212	41855
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	17714	-68	17646	18474
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1	0	1	139
8.	Dohadné účty aktivní	056	13326	0	13326	11747
9.	Jiné pohledávky	057	4440	-201	4239	11495
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	24479	0	24479	23110
C.IV.1.	Peníze	059	175	0	175	86
2.	Účty v bankách	060	24304	0	24304	23024
D.I.	Časové rozlišení (ř.64 až 66)	063	548	0	548	1022
D.I.1.	Náklady příštích období	064	534	0	534	478
3.	Příjmy příštích období	066	14	0	14	544



Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.88+89+122)	067	191541	195187
A.	Vlastní kapitál (ř.69+73+80+83+87+88)	068	136380	123930
A.I.	Základní kapitál (ř.70 až 72)	069	200	200
A.I.1.	Základní kapitál	070	200	200
A.III.	Fondy ze zisku (ř.81+82)	080	37	37
A.III.1.	Rezervní fond	081	37	37
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř.84 až 86)	083	107665	98168
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	107665	98168
A.V.1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	28478	25525
B.	Cizí zdroje (ř.90+95+106+118)	089	54892	70711
B.I.	Rezervy (ř.91 až 94)	090	1303	1570
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	1303	1570
B.III.	Krátkodobé závazky (ř.107 až 117)	106	17619	22875
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	107	8265	14228
5.	Závazky k zaměstnancům	111	5783	4965
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	2428	2106
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	934	894
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	184	597
10.	Dohadné účty pasivní	116	25	85
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.119 až 121)	118	35970	46266
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	35786	46266
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	184	0
C.I.	Časové rozlišení (ř.123+124)	122	269	546
C.I.1.	Výdaje příštích období	123	9	75
2.	Výnosy příštích období	124	260	471

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
13.03.2016			
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání		
společnost s ručením omezeným	Výroba ostatních kovodělných výrobků		



Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky

ke dni 31.12.2015

(V celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015	1 2	2 5 1 5 4 8 9 3

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	372	409
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	363	395
+	Obchodní marže (ř.1-2)	003	9	14
II.	Výkony (ř.5+6+7)	004	186317	186648
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	185947	187301
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	370	-653
B.	Výkonová spotřeba (ř.9+10)	008	110351	121372
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	97552	110198
2.	Služby	010	12799	11174
+	Přidaná hodnota (ř.3+4-8)	011	75975	65290
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	012	95474	83575
C.1.	Mzdové náklady	013	73321	63940
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	20568	17853
4.	Sociální náklady	016	1585	1782
D.	Daně a poplatky	017	221	228
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	4557	3761
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	019	177	1099
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	0	176
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	177	923
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	022	173	1077
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	0	154
2.	Prodaný materiál	024	173	923
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025	-107	-170
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	52494	47672
H.	Ostatní provozní náklady	027	964	727
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	030	27364	24863



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031	34	2107
J.	Prodané cenné papíry a podíly	032	34	1852
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f.34+35+36)	033	0	61
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	035	0	61
X.	Výnosové úroky	042	2039	1213
N.	Nákladové úroky	043	726	803
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	517	489
O.	Ostatní finanční náklady	045	716	553
*	Finanční výsledek hospodaření (f.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-	048	1114	662
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f.30+48-49)	052	28478	25525
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f.52+58-59)	060	28478	25525
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f.30+48+53-54)	061	28478	25525

Sestaveno dne: 13.03.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Výroba ostatních kovodělných výrobků	Poznámka	

