

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DIPLOMOVÁ PRÁCE

**Problematika nákupu, zpracování a odbytu zásob
ve vybraném podniku v oboru automobilového průmyslu**

Vedoucí diplomové práce:

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autorka:

Eliška Zedníčková, roz. Průšová

2009

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eliška PRŮŠOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Problematika nákupu, zpracování a odbytu zásob ve
vybraném podniku v oboru automobilového průmyslu**

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

Cíl práce:

Analyzovat problémy spojené s nákupem, zpracováním a prodejem zásob, identifikace aktuálních sporných otázek a návrh na jejich řešení.

Osnova:

- 1) Vymezení zásob podniku a jejich charakteristika
- 2) Pohyb a evidence zásob v podniku na bázi technologických procesů, včetně nákupu a prodeje.
- 3) Charakteristika vybraného podniku.
- 4) Problematika nákupu, zpracování a prodeje zásob.
- 5) Identifikace problémů a návrh na jejich řešení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 60 - 70 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Louša, Z.: Zásoby - komplexní průvodce účtováním a oceňováním 3. Grada 2007

Ryneš. P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2008. ANAG 2008

Procházková, D.: Vybrané problémy podvojnýho účetnictví obchodních společností včetně vazeb na daňové zákony. MIRAGO

Český účetní standard č. 15, o zásobách

Účetnictví podnikatelů 2008, ASPI 2008

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

Vyhláška č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí diplomové práce:

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

18. dubna 2008

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2009


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

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


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 18. dubna 2008

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Problematika nákupu, zpracování a odbytu zásob ve vybraném podniku v oboru automobilového průmyslu“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů uvedených v seznamu literatury.

ELIŠKA ZEDNÍČKOVÁ

V Českých Budějovicích 29.dubna 2009

Poděkování:

Tímto bych chtěla poděkovat doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady a konzultace při zpracování mé diplomové práce. Zároveň mé poděkování patří společníkům a zaměstnancům společnosti Edscha Bohemia, s. r. o. za poskytnuté podkladové materiály a informace. Dále bych ráda poděkovala rodičům a všem svým blízkým za podporu po celou dobu studia.

ELIŠKA ZEDNÍČKOVÁ

V Českých Budějovicích 29. dubna 2009

OBSAH

1	ÚVOD	8
2	CÍL A POSTUP PRÁCE	9
3	LITERÁRNÍ REŠERŠE	10
4	CHARAKTERISTIKA ZÁSOB	11
4.1	Vymezení pojmu zásoby.....	11
4.2	Oceňování zásob	13
4.2.1	Základní pravidla oceňování.....	13
4.2.2	Oceňování nákupů účtovaných v cizích měnách	15
4.2.3	Způsoby používané pro ocenění nakoupených zásob.....	15
4.2.4	Vliv jednotlivých metod oceňování na výsledek hospodaření	17
4.3	Způsoby účtování.....	18
4.4	Pořízení zásob nákupem	19
4.4.1	Účtování nakoupených zásob	19
4.4.2	Daň z přidané hodnoty při nákupu zásob.....	22
4.4.3	Účtování zásob přímo do spotřeby	23
4.4.4	Vratky ze spotřeby	24
4.4.5	Slevy na nakoupené zásoby	24
4.4.6	Reklamace při pořízení zásob	27
4.5	Vyskladnění zásob	29
4.5.1	Prodej zásob.....	29
4.5.2	Vyskladnění do spotřeby	30
4.5.3	Přeskladnění mezi sklady.....	31
4.5.4	Škody na zásobách.....	31
4.6	Vzorky	33
4.7	Obaly.....	35
4.7.1	Účtování o obalech	36
4.8	Zásoby vlastní výroby.....	37
4.8.1	Oceňování zásob vlastní výroby	38
4.9	Účtování v konsignačním skladu.....	39
4.9.1	Skladovatel kupuje zboží z konsignačního do svého skladu	39
4.10	Inventarizace	40
4.10.1	Účtování inventarizačních rozdílů	41
4.11	Konec účetního období – zásoby na cestě a dohadné položky	42
4.12	Opravné položky	44
4.13	Účtování zásob podle německého účetnictví.....	45
4.13.1	Požizovací a vedlejší náklady	46
4.13.2	Vratky a dobropisy.....	46
4.13.3	Vratné obaly.....	47
5	PROBLEMATIKA ZÁSOB V PODNIKU	48
5.1	Charakteristika společnosti	48
5.1.1	Historie firmy.....	48
5.1.2	Certifikace.....	50
5.1.3	Výrobky, zákazníci a dodavatelé	50
5.1.4	Hospodaření společnosti	51
5.2	Materiál v konkrétním podniku	52

5.3	Oddělení logistiky a nákupu	53
5.4	Příjem materiálu.....	53
5.5	Skladování	55
5.6	Expedice.....	56
5.7	System účetnictví.....	58
5.8	Účtování zásob ve vybraném podniku.....	59
5.9	Rozdíly českého a německého účetnictví	68
6	ZÁVĚR	74
7	SUMMARY	77
8	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	78
	PŘÍLOHY	79

1 ÚVOD

Automobilový průmysl zažíval v uplynulých měsících stagnaci. V současné době se situace zlepšila, protože v sousedních státech bylo zavedeno tzv. „šrotovné“. Díky tomu se začínají velice dobře prodávat levnější značky automobilů. Dodavatelé dílů pro automobilový průmysl musejí mít dostatek zásob materiálu i zboží, aby uspokojili poptávku. Na tomto příkladu je patrné, že zásoby jsou velmi důležitou součástí oběžného majetku a vyznačují se jednorázovou spotřebou v průběhu výrobního procesu.

Zásoby vznikají z různých důvodů, ale hlavní příčinou tvorby zásob je nutnost zabezpečit nepřetržitý výrobní proces. Problematice zásob a zásobování by měly podniky věnovat velkou pozornost. Je nutné udržovat optimální zásobu. V oblasti zásob je vázáno velké množství finančních prostředků. Pokud jsou zásoby neúměrně vysoké, podnik v nich má zmrazené finanční prostředky, které nepřinášejí žádný užitek. Nedostatek zásob vede naopak ke ztrátám.

Řízením zásob v podniku se většinou zabývá logistické oddělení, které zajišťuje, aby zásoby byly včas na přesně určeném místě. Důležitou roli zde hraje i oddělení nákupu, které vyjednává podmínky při nákupu zásob. Oddělení expedice nakonec zasílá hotové výrobky či zboží k zákazníkům. Ekonomické oddělení podniku zajišťuje účtování a oceňování zásob.

2 CÍL A POSTUP PRÁCE

Cílem této diplomové práce je analyzovat problémy spojené s nákupem, zpracováním a prodejem zásob v konkrétním podniku v oboru automobilového průmyslu. Práce je zaměřena na běžné, ale i méně obvyklé operace účtování zásob.

Teoretická část je věnována obecné charakteristice zásob, se zaměřením na různé způsoby oceňování a účtování zásob. V závěru této části je rozebráno účtování zásob ve Spolkové republice Německo.

V praktické části jsou charakterizovány zásoby ve společnosti EDSCHA Bohemia s.r.o., hlavní část je věnována účtování zásob. Dále praktická část obsahuje porovnání účtování zásob podle německého a českého účetnictví. V závěru jsou zhodnoceny výsledky.

Na začátku praktické části je společnost stručně charakterizována se zaměřením na historii, certifikaci, výroby, dodavatele, odběratele a materiál. Dále je popsán logistický systém ve společnosti, následuje popis systému účetnictví, hlavní pozornost je věnována účtování zásob. Každá problematika je vysvětlena na konkrétním příkladu, při účtování budou použity analytické účty přesně tak, jak je mají zavedeny ve společnosti.

Porovnání zásob podle německých a českých pravidel je provedeno na konkrétních příkladech, ze kterých budou viditelné rozdíly obou systémů účetnictví. Pro lepší názornost je tento příklad v příloze graficky znázorněn.

V závěru jsou vyzdvihnuty méně obvyklé případy při účtování zásob, hodnocení účtování ve vybraném subjektu a také tam jsou shrnuty výhody účtování zásob v Německu.

3 LITERÁRNÍ REŠERŠE

Když jsem hledala literaturu, ze které bych mohla čerpat informace pro mou diplomovou práci, s údivem jsem zjistila, že existuje pouze jedna publikace, která je věnována ryze problematice účtování a oceňování zásob, jedná se o *Zásoby - komplexní průvodce účtováním a oceňováním*, jejímž autorem je Ing. František Louša. Tato publikace vznikla v roce 2003, od té doby byla dvakrát aktualizována.

LOUŠA, F. *Zásoby – komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2005. 168 s. ISBN 80-247-1043-9

Autor této publikace charakterizuje obvyklé i složité operace, které se týkají účtování zásob. Tato kniha mi poskytla potřebné informace téměř v každé kapitole.

HEREJK, J. *Účetnictví v německy a anglicky mluvících zemích*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia, 1998. 229 s. ISBN 80-85963-70-1

Tato publikace je věnována problematice účtování v německy a anglicky mluvících zemích. Informace jsem čerpala z 5. kapitoly, která je věnována účtování zásob.

KOVANICOVÁ, D. a kol. *Finanční účetnictví : Světový koncept*. 4. vyd. Praha: Polygon, 2003. 524 s. ISBN 80-7273-090-8

Autorka popisuje finanční účetnictví jako celek. Z této knihy jsem si vybrala 6. kapitolu, která je věnována vlivu jednotlivých metod oceňování na výsledek hospodaření.

RYNEŠ, P. *PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ a účetní závěrka pro podnikatele 2006*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. 878 s. ISBN 80-7263-313-9

Tato publikace je kompletním průvodcem podvojného účetnictví. Ve 4. kapitole této knihy jsem čerpala obecné informace o zásobách, o způsobech a postupech účtování zásob.

4 CHARAKTERISTIKA ZÁSOb

4.1 Vymezení pojmu zásoby

Zásoby můžeme chápat jako bezprostřední přirozený prvek ve výrobních i distribučních organizacích.

Zásoby se projevují jak pozitivním, tak negativním způsobem:

a) **Pozitivní vliv zásob je v tom, že přispívají k:**

- řešení časového, místního, kapacitního a sortimentního nesouladu mezi výrobou a spotřebou,
- tomu, aby se přírodní a technologické procesy mohly uskutečňovat ve vhodném rozsahu,
- zajištění plynulosti výrobního procesu, pokrývají výkyvy v poptávce a při doplňování zásoby, aj.

b) **Negativní vliv zásob**

Zásoby na sebe váží kapitál, spotřebovávají další práci a prostředky a nesou s sebou i riziko znehodnocení, nepoužitelnosti či neprodejnosti. Zásoby jsou činitelem, který významně ovlivňuje hospodářský výsledek podniku i jeho pozici na trhu. Velikost zásob by měla být na jedné straně co nejmenší kvůli vázání kapitálu, na druhé straně co největší kvůli dostatečné pohotovosti dodávek. Investice do zásob jsou velmi finančně náročné, proto i rozhodnutí týkající se systému řízení zásob patří mezi strategická rozhodnutí. (Horáková, H., Kubát, J., 1998)

Základní charakteristikou rozvahové položky zásoby je jejich jednorázová spotřeba v průběhu výrobního procesu, ale tato definice má celou řadu výjimek. (Ryneš, P., 2005)

Jednotlivé složky zásob jsou vymezeny v § 9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. [dále jen Vyhlášky] v členění rozvahové položky C.I Zásoby, a to na materiál, nedokončenou výrobu a polotovary, výrobky, zvířata a zboží. (Louša, F., 2005)

Do zásob můžeme také zařadit další movité věci s dobou použitelnosti kratší než jeden rok bez ohledu na jejich pořizovací cenu a drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, jehož cena nepřesahuje 40 000,- Kč. (Ryneš, P., 2005)

Do zásob nemohou být zařazeny pozemky a stavby, pokud nejsou zbožím, předměty z drahých kovů, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky a obdobné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy.

Do zásob nejsou zařazeny náhradní díly pořízené jako první vybavení společně se strojem či zařízením, pokud při pořízení nebyly známy jejich ceny, toto je upraveno ve Vyhlášce, v úvodní větě prvního odstavce § 61 a v jeho odstavci a). (Louša, F., 2005)

Ve Vyhlášce je řečeno, že „*souborem majetku se rozumí soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, který slouží jednotnému účelu, popřípadě stroj nebo zařízení včetně prvního vybavení náhradními díly*“. (dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

U takto vymezeného majetku si účetní jednotka může zvolit, zda bude účtovat o jeho pořízení prostřednictvím účtu zásob nebo zvolí postup účtování prostřednictvím účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Pokud účetní jednotka účtuje o tomto majetku jako o zásobě, vyúčtuje při vydání do užívání pořizovací cenu v plné výši do nákladů a evidenci zabezpečí v operativní evidenci. V případě, že je pořízení drobného majetku účtováno na účet 022, pak se tento majetek odepisuje po dobu 2 let. Pořizovací cena majetku tedy nevstupuje do nákladu jednorázově, ale ve dvou účetních obdobích.

Na účet materiálu se účtují také nevratné a vratné obaly s cenou nepřesahující částku 40 000,- Kč a s dobou použitelnosti do jednoho roku. (Ryneš, P., 2005)

4.2 Oceňování zásob

4.2.1 Základní pravidla oceňování

Při oceňování zásob používáme pravidel popsaných v Českém účetním standardu 015 Zásoby, bod 3, který rozvádí ustanovení §25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 49, odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. (Louša, F., 2005)

Nakupované zásoby se oceňují podle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. § 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. upravuje, které náklady jsou považovány za náklady související s pořízením a které takovými naopak nemohou být. Vyjmenované náklady s pořízením související jsou součástí pořizovací ceny a musí být do ní zahrnuty. Vyhláška neuvádí plný výčet těchto nákladů, a proto mohou někdy vzniknout i náklady s pořízením související ve Vyhlášce nevyjmenované např. skladné v průběhu dopravy hrazené kupujícím, které dokončuje proces pořízení. Jedná se o přepravné na místo prvního uskladnění či umístění. Další převozy zásob jsou kvalifikovány jako náklady na dopravu či skladování. Zákonem stanovené ocenění pořizovaných zásob se týká celkové hodnoty příslušné složky zásob oceňované předepsaným způsobem. To znamená, že jde o všechny zásoby sledované na jednom syntetickém účtu. Celková pořizovací cena tedy může být účtována na různých analytických účtech, přičemž součet analytických účtů příslušných k jednomu syntetickému účtu musí dávat ocenění v pořizovací ceně.

Zákon rovněž vysvětluje v § 25, odst. 4c) Zákona č. 563/1991 sb. o účetnictví pojem vlastních nákladů, kterými se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností. Těmi jsou náklady přímé, popřípadě zvýšené o náklady s výrobou související, tedy část nepřímých nákladů. Co je přímým nákladem, není stanoveno žádným předpisem. Lze to definovat pouze na základě teoretických poznatků. Patří mezi ně jednoznačně přímý materiál a přímé mzdy včetně sociálního a zdravotního pojištění. V konkrétních podmínkách mohou být do přímých nákladů zařazeny i další náklady, zvláště náklady na takzvané kooperace (subdodávky, poddodávky).

Do nepřímých nákladů souvisejících s výrobou či jinou činností se zahrnují všechny nebo některé z nákladů na odpisy, spotřebu energie, opravy a mzdové náklady na řízení nebo obsluhu výroby. Do nákladů, a tím ani do ocenění zakázky, nelze zahrnovat náklady finanční povahy, jako jsou úroky. Do přímých i nepřímých nákladů nelze pro účely oceňování zásob zahrnovat též náklady sankční povahy, bez ohledu na to, zda jsou či nejsou uplatnitelné do základu daně z příjmů.

§25, odst. 4b) Zákona 563/1991 Sb., o účetnictví upravuje pojem reprodukční pořizovací cena. V účetnictví je to cena, kterou bychom zaplatili, kdybychom získaný předmět kupovali v tom stavu, v jakém se nachází v době získání. Ze Zákona není jasné, zda do reprodukční pořizovací ceny patří také náklady související s pořízením. Způsob stanovení ceny není nikde v Zákoně upraven. Dá se proto předpokládat, že cena může být stanovena jak znaleckým posudkem, tak i odborným odhadem. Pokud byly vynaloženy další náklady potřebné na pořízení, např. doprava, pak je nutno reprodukční cenu o tyto náklady zvýšit. Obdobně to bude též i s případnou montáží. Do reprodukční ceny nelze zahrnout darovací daň, pokud by byla hrazena příjemcem daru, protože ta není uznávanou položkou do základu daně z příjmů. Ani v tomto případě to ale není žádným účetním předpisem výslovně stanoveno.

Reprodukční cenou mohou být oceněny zásoby, které byly pořízeny darem, či jinou formou bezúplatného nabytí a v případě, že náklady na jejich vytvoření vlastní činností nelze zjistit.

Jiným bezplatným pořízením než darováním může být například inventurní přebytek. Obvykle bude takovýto přebytek, pokud půjde o nepoužitý majetek, oceněn cenami platnými na trhu v době jeho zjištění. U použitého majetku bude odhad ceny vyjadřovat cenu pravděpodobně dosažitelnou v době získání. Totéž bude platit i pro oceňování výrobního odpadu, případně různých zbytků vrácených z výroby. Ocenění např. na úrovni cen pro kovový odpad je též ocenění reprodukční cenou.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., v § 39 odst. 5a) požaduje, aby v příloze o účetní závěrce byly uvedeny informace o způsobech oceňování. (Louša, F., 2005)

4.2.2 Oceňování nákupů účtovaných v cizích měnách

Pravidla pro přepočítání ceny nejsou přímo definována, ale vyplývají z obecných ustanovení Zákona. V tomto případě jde o ustanovení o zjištění pořizovací ceny v § 25 Zákona. K němu přistupuje ještě ustanovení § 24 odst. 2a), 6a) a 7.

Tato ustanovení znamenají, že majetek získaný za cizí měnu je nutno přepočítat kursem vyhlášeným ČNB. Při tom ale jde o ocenění na syntetickém účtu, ne ve skladové evidenci. V závislosti na způsobu oceňování zavedeném v účetní jednotce bude skladová cena stanovena tak, jak bude přepočtena na přijaté faktuře, nebo bude stanovena jiným způsobem se současným vznikem oceňovacích odchylek. Jejich rozpuštění je nutno upravit tak, aby nedocházelo k významným rozdílům v ocenění majetku především k rozvahovému dni.

ČNB vyhláší kursy v pracovních dnech, a to ve 14.15 hod. s platností pro celý den, v kterém je kurs vyhlášen. Pro přepočítání cizí měny v přijaté faktuře lze využít kursu ČNB vyhlášeného v den splnění dodávky nebo v den přijetí faktury.

Ustanovení Zákona o pevných kursech znamená, že si účetní jednotka může stanovit, že bude používat po období delší než jeden den, ale ne delší jak účetní období, stále stejný kurs. Ten ale musí být stanoven stejný, jaký vyhlásila ČNB pro den, který je prvním v období, po které bude kurs používán. Použitý kurs, případně jeho změny, musí být vyhlášen vnitřním předpisem. (Louša, F., 2005)

4.2.3 Způsoby používané pro ocenění nakoupených zásob

Náklady na pořizované zásoby se na základě příjmy přeúčtují na sklad, přičemž náklady související s pořízením jsou rozpuštěny do ceny jednotlivých skladových položek, které byly součástí dodávky. Pokud se jedním dopravním prostředkem sváží více dodávek, pak se náklady související s pořízením buď rozdělí na několik dodávek a uvnitř nich do skladových položek, nebo je lze sledovat na zvláštním analytickém účtu. U způsobu B, při kterém jsou jak hodnota pořizovaných zásob, tak i související náklady účtovány do spotřeby bez použití účtu zásob, je třeba zajistit zvláštním analytickým účtem ve skupině 50 – Spotřebované nákupy sledování nákladů na použití zásob, aby bylo možno k rozvahovému dni ocenit správně stav zásob zjištěný inventurou.

Oceňování materiálových zásob při jejich výdeji do spotřeby

- a) FIFO,
- b) Průměrná pořizovací cena zjištěná,
- c) Pevná cena, oceňovací odchylky.

a) FIFO

Základním způsobem, který Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví uvádí v § 25 odst. 3 na druhém místě, je oceňování vyskladňovaných položek cenou, která byla dosažena při pořízení nejstarší skladové zásoby. Jako pojmenování tohoto způsobu se obvykle používá „první do skladu, první ze skladu“. Tento název vychází z anglického „first in, first out“, zkratkou FIFO. Důvodem pro tento postup je snaha přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce cenám na trhu.

Opačným postupem, nazývaným „poslední do skladu, první ze skladu“ („last in, first out, LIFO) se naopak dosáhne ocenění nákladů cenami přibližujícími se cenám na trhu. Čím delší dobu jsou zásoby skladovány, tím více je pravděpodobné, že rozvahové ocenění nebude odpovídat současným cenám. V České republice je metoda LIFO zakázána.

b) Průměrná pořizovací cena

Převážná většina účetních jednotek používá způsob, který při každém pořízení vypočítává vážený průměr ze zásob určité položky na skladě a nového přírůstku. Všechna vyskladnění této položky, která následují po posledním příjmu, jsou oceněna takto vypočítanou cenou až do jejího úplného vyskladnění nebo do nového nákupu. (Louša, F., 2005)

Postupy účtování stanoví, že vážený aritmetický průměr je potřeba vypočítat nejméně jednou za měsíc. Neurčují, zda se má při ocenění spotřeby v rámci běžného měsíce používat průměr vypočtený k poslednímu dni předcházejícího měsíce (jde v podstatě o skrytou metodu FIFO) nebo k poslednímu dni běžného měsíce (tato aplikace by znamenala skryté využití metody LIFO). (Kovanicová, D., 2006)

c) Pevná cena, oceňovací odchylky

Český účetní standard 015 Zásoby nevyklučuje ani ocenění zásob pomocí předem stanovené ceny. Jak má být tato cena stanovena není žádným předpisem upraveno. Proto je nutno se řídit obecnými pravidly, dle kterých použité metody mají směřovat k co nejuvěrnějšímu zobrazení skutečnosti. Obvykle se vychází z předpokládaných pořizovacích cen nebo z cen známých v momentu stanovení skladových cen. Je vhodné mít vnitřním předpisem upraven způsob změny výše této ceny během roku. Protože způsob ocenění je metodou, ale použití jednotlivých konkrétních cen je pouze aplikací této metody, lze ceny během roku měnit, aniž by docházelo k rozporu s ustanovením Zákona.

Nově stanovená cena bude používána buď až pro nově pořizované zásoby nebo se provede přecenění stávajících zásob. Množství přecenovaných zásob se zjistí na základě inventury. O zjištěném rozdílu bude účtováno jako o oceňovací odchylce. Pokud oceňujeme zásoby pevnou skladovou cenou, vznikají rozdíly mezi ní a skutečně dosaženou pořizovací cenou. Tyto rozdíly nazývají ČÚS odchylkami od skutečné ceny pořízení zásob. (Louša, F., 2005)

4.2.4 Vliv jednotlivých metod oceňování na výsledek hospodaření

Stavy zásob se projevují v aktivech rozvahy. Úbytky zásob se vykážejí ve výkazu zisků a ztrát buď jako náklady nebo u zásob vlastní výroby jako snížení výnosů. Jednotlivé techniky oceňování zásob mají rozdílný dopad na výsledek hospodaření.

Vliv metody individuálního oceňování

Při použití této metody je možné oceňovat totožné položky zásob různými pořizovacími cenami. Tato metoda dovoluje ovlivnit konečný stav zásob a výsledek hospodaření. Pokud účetní jednotka chce vykázat vyšší výsledek hospodaření, prodává zásoby za nižší individuální cenu a naopak.

Vliv metody FIFO

Využití této metody je z hlediska daňového výhodné tehdy, pokud klesají ceny zásob, protože se spotřebovávají starší, tedy i dražší dodávky. Tím se zvyšují náklady, snižuje se výsledek hospodaření a tudíž i daňový základ. Účetní jednotka vykazuje vyšší hrubé marže a lepší výsledek hospodaření.

Výhodou této metody je to, že určuje pevný pořádek, podle něhož se pořizovací náklady přiřazují prodávaným položkám. Manažeři nemají možnost ovlivňovat výsledek hospodaření tím, že by vybírali u stejného druhu zboží s různou individuální cenou ty položky, které se mají prodat.

Vliv metody průměrná pořizovací cena

Používání této metody patří celosvětově mezi nejvíce užívané metody pro oceňování zásob. Pomocí této metody se výše hrubé marže nachází někde mezi hrubou marží zjištěnou metodou FIFO a metodou LIFO a udává méně extrémní hodnoty než tyto uvedené metody. Záleží však na tom, jak často a kdy se průměr počítá. Pokud ho zjišťujeme k počátku období, přibližuje se metodě FIFO, ke konci stanoveného období se přibližuje metodě LIFO. Je možné ho také počítat průběžně, po každé nové dodávce, pak je hodnota téměř vyjádřením skutečné hodnoty zásob. Tím dochází k minimálnímu ovlivňování výše nákladů a tudíž i výsledku hospodaření. (Kovanicová, D., 2003)

4.3 Způsoby účtování

České účetní standardy nabízejí dva způsoby účtování zásob. Tyto způsoby jsou označeny jako způsob A a B. Způsob evidence A i B mohou používat všechny účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu. Dle způsobu A jsou prováděny souběžně zápisy ve skladové evidenci, tj. na skladových kartách a na účtech zásob v hlavní knize. Skladová evidence musí být vedena jak v jednotkách množství, tak i v příslušném ocenění.

Při účtování způsobu B musí být též během roku vedena skladová evidence, ale v účetnictví se účtuje při nákupu přímo do nákladů. Na účtech zásob se pak účtuje pouze koncem účetního období při uzávěrce účetních knih. Při účtování způsobem B vzniká několik problémů. V okamžiku nákupu nemůže být leckdy známo, jak bude nakupovaný materiál použit, zda jako přímý či režijní, na jakou zakázku, pro jaké středisko atp. Poškozený nebo zničený materiál či zboží je nutno přeúčtovat z položky, na kterou byl původně zúčtován, na účet pro sledování škod.

Tím, že při vedení evidence zásob způsobem B neúčtujeme v průběhu roku o skladových zásobách, nemáme možnost vyjádřit vliv časového rozdílu mezi okamžikem splnění dodávky a zúčtováním odpovídajícího závazku.

Z celého výčtu problémů, s kterým se mohou setkat potenciální uživatelé způsobu B vyplývá, že tento způsob vede spíše ke komplikacím a je vhodný pouze pro omezený okruh účetních jednotek s velmi jednoduchou činností, dále u účetních jednotek, kde jsou náklady na materiál zanedbatelnou položkou a v maloobchodních jednotkách, které nevedou skladovou evidenci, zásoby sledují pouze dle odpovědných osob či místa uložení. (Louša, F., 2005)

4.4 Pořízení zásob nákupem

Nakoupené zásoby oceňujeme pořizovací cenou, tj. cenou, kterou požaduje uhradit dodavatel, zvýšenou o náklady s pořízením souvisejícími. Z vnitropodnikových služeb spojených s pořízením nakupovaných zásob se do ceny pořízení zahrnuje pouze přepravné. Finanční náklady (např. úroky a kursové rozdíly) se do pořizovací ceny nezahrnují, protože § 49 odst.1 Vyhlášky tyto náklady výslovně z ocenění zásob pořizovací cenou vylučuje. (Louša, F., 2005)

4.4.1 Účtování nakoupených zásob

Existuje více možností účtování nakoupených zásob způsobem A:

- a) Využití kalkulačních účtů 111 a 131, které umožňují vyčíslit pořizovací cenu nakoupených zásob s následným převodem konečné pořizovací ceny

jednotlivých položek zásob na účty 112 a 132. Tento způsob je vhodné použít v případech, ve kterých nebude problém přiřadit veškeré výdaje k jednotlivým položkám zásob.

- b) Rozdělení pořizovací ceny na skutečnou cenu pořízení a skutečné vedlejší pořizovací náklady související s pořízením zásob. Je nutné zavést odpovídající analytickou evidenci.

Při vyskladnění se nejprve odúčtují zásoby ve skutečné ceně pořízení metodou FIFO nebo prostřednictvím váženého aritmetického průměru, následně se ze zvláštního analytického účtu odúčtují podle předem zvoleného algoritmu podíly vedlejších pořizovacích nákladů.

- c) Skutečná pořizovací cena se rozdělí na 3 analytické účty:
- skladová cena, počítaná obvykle jako vážený aritmetický průměr skutečných cen pořízení za minulé období
 - rozdíl mezi skladovou cenou a skutečnou cenou pořízení
 - vedlejší pořizovací náklady související s pořízením zásob

Vyskladnění do spotřeby proběhne na všech třech analytických účtech. Z prvního se odúčtuje spotřebovaná položka zásob ve skladové ceně, z dalších dvou se rozpouštějí do nákladů odchylky podle předem zvoleného algoritmu. (Ryneš, P., 2005)

Pořízení materiálu nákupem a jeho převzetí na sklad

Název účetního případu	Způsob účtování A		Způsob účtování B	
	MD	D	MD	D
Faktura za materiál	111 343	321	501 343	321
Vnitropodniková doprava materiálu	111	622	501	622
Příjemka materiálu na sklad	112	111	Neúčtujeme	
Výdej zásob do spotřeby	501	112	Neúčtujeme	
Převod PZ materiálu na konci roku	-	-	501	112
Převod KZ materiálu na konci roku	-	-	112	501

Nákup materiálu v zahraničí

Při nákupu materiálu v zahraničí vyměřuje clo a DPH celní orgán. Vyměřené clo a DPH představuje závazek podniku vůči celnímu orgánu evidovaný na účtu 379 - Jiné závazky. Při úhradě faktury do zahraničí může vzniknout kursový rozdíl v podobě kursového zisku nebo kursové ztráty.

Název účetního případu	Způsob účtování A		Způsob účtování B	
	MD	D	MD	D
Faktura za materiál ze zahraničí	111	321	501	321
Vyměřené clo	111	379	111	379
Vyměřené DPH	343	379	343	379

Clo

Celní řízení se řídí zákonem č. 13/1993 Sb., celní zákon. Výše cla je odvislá ne od rozhodnutí účetní jednotky, ale státního orgánu. Z toho důvodu je vhodné, aby bylo clo zahrnováno do skladové ceny, ať se účetní jednotka rozhodne pro sledování zásob v jakékoliv variantě, i když jde pouze o vedlejší náklad pořízení. Někdy může účetní jednotka disponovat s nakupovanou zásobou dříve než je vypočtena hodnota cla, proto je vhodné používat při účtování dohadnou položku. Po zjištění skutečné výše cla se výsledný rozdíl zúčtuje na oceňovací odchylky, případně je opravena skladová cena, pokud by to bylo možné. Rezervy či dohadné položky mohou být tvořeny během roku, ale jejich obvyklé použití je při účetní závěrce koncem účetního období. Pokud je opravná položka vypořádána v následujícím účetním období, je možno vzniklé rozdíly zúčtovat do běžných oceňovacích odchylek. (Louša, F., 2005)

Materiál vlastní výroby

Účetní jednotka si může sama vyrobit materiál ve vedlejší výrobě. Obvykle půjde o výrobu speciálního náradí, nebo o určitý druh materiálu, který by dodavatelé vyráběli jako kusovou výrobu. Vždy se musí zvážit, zda je výroba ve vlastní režii nákladově výhodná. Zásoby vytvořené vlastní činností se obvykle oceňují vlastními náklady. (Kovanicová, D., 2006) Při výrobě materiálu vznikají náklady, které se zachytí v účtové třídě 5. Tyto náklady musí být uhrazeny z výnosů, tj. aktivovány v účtové třídě 6 a zaúčtovány na stranu MD aktiv (zásob).

4.4.2 Daň z přidané hodnoty při nákupu zásob

Problematiku DPH řeší zákon č. 253/2004 Sb., o DPH. V dalším textu se zmíním o problematice DPH u záloh, a to jak u příjemce zálohy, tak naopak i u osoby, která zálohu hradí. Základní problém je, jak vyjádřit závazek či pohledávku z přijaté či placené zálohy. Závazek či pohledávka je včetně daně, protože kdyby mělo dojít k vrácení zálohy, je nutno vrátit celou zaplacenou částku. Existuje více názorů na tuto problematiku. Já se zaměřím na doporučení, které vydalo Ministerstvo financí České republiky. Od 1. května 2004, kdy nabyl účinnosti zákon č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je vhodné k datu přijetí platby přiznat daň a vystavovat daňový doklad, i když se jedná o zálohu.

Záloha na uskutečňované zdanitelné plnění v tuzemsku

Podle § 21 odst. 1 zákona o DPH je plátce povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby. Záleží na tom, která skutečnost nastane dříve. Tuto přiznanou daň musí uvést v daňovém přiznání pro příslušné období. K datu přijetí platby je plátce, nejpozději do 15 dnů, povinen vystavit daňový doklad. Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění musí přiznat zbývající částku daně ze základu daně, který bude snížen o zaplacenou zálohu. Pokud při vyúčtování zálohy v souvislosti s uskutečněním zdanitelného plnění vznikne přeplatek, je základ daně záporný. Plátcí v tomto případě nevzniká zákonný důvod vystavit daňový dobropis.

Povinnost přiznat daň nevzniká z částek, které nejsou prokazatelně platbami přijatými v souvislosti s uskutečňovanými zdanitelnými plněními, např. u přijatých penále, u náhrad škody a jiných finančních vypořádání, u kaucí, a dalších.

Záloha při dodání do jiného členského státu

Podle § 34 odst. 1 zákona o DPH je plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrovaná k dani v jiném členském státě, daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu nebo přijetí platby. To znamená,

že i při přijetí zálohy je nutno vystavit daňový doklad, na kterém je uveden pouze základ daně, v souvislosti s jeho vystavením nevzniká povinnost přiznat daň.

Při dodání zboží, s nárokem na odpočet daně, do jiného členského státu vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání dnem vystavení daňového dokladu. Plátce je povinen uvést dodání zboží do jiného členského státu do daňového přiznání a zároveň to musí vykázat v souhrnném hlášení o dodání zboží do jiného členského státu.

Záloha při pořízení zboží z jiného členského státu

Pokud plátce pořizuje zboží z jiného členského státu, vzniká mu povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu, pokud tento doklad byl vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, a to do 15 dnů od pořízení zboží. Plátce je povinen daň uvést do daňového přiznání. Na základě daňového dokladu může pořizovatel uplatnit nárok na odpočet daně v daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž přiznal daň při pořízení. (Louša, F., 2005)

4.4.3 Účtování zásob přímo do spotřeby

Český účetní standard umožňuje účetní jednotce stanovit druhy zásob, které budou při pořízení účtovány přímo do spotřeby. Je zde podmínka, že tím nenaruší souvislosti účtování nákladů a výnosů. Je sice stanovena podmínka, že spotřeba vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě, ale toto pravidlo není možné dodržet, protože pak by musel být například vrácen na sklad každý nespotřebovaný list kancelářského papíru z načatého balení.

Dle ČÚS je potřebné rozsah účtování pořizovaných zásob přímo do spotřeby stanovit formou vnitřní směrnice. Doporučuje se, aby množství nakoupených zásob, které se účtují přímo do spotřeby, nepřekročilo měsíční spotřebu, obzvláště pokud se jedná o nákupy v částce pro účetní jednotku netypicky vysoké.

Ve většině účetních jednotek jsou takto účtovány kancelářské potřeby a drobný údržbářský materiál. Do této kategorie by mohl být zařazen materiál pořizovaný přímo do výroby, určený k okamžité spotřebě nebo dočasně skladovaný na pracovišti. Při účetní závěrce je třeba zjistit zásobu tohoto materiálu k rozvahovému dni

nespotřebovaného a zúčtovat ji účetním dokladem na sklad. Materiál, který nebyl ještě použit ve výrobě, by neměl být vykazovaný jako spotřebovaný.

V některých účetních jednotkách se používá při účtování pohybu zásob tzv. průběhu. To znamená, že přijímají a vyskladňují zásoby, které fyzicky neprocházejí skladem. Přijímaná dodávka je označena druhem zásob „průběh“ a oceněna celkovou cenou, bez rozpisu jednotlivých položek dodávky. Tyto formální zásoby nemají smysl a bylo by lepší je nahradit přímým účtováním do spotřeby.

Je doporučováno odděleně sledovat na účtech spotřeby materiálu, spotřebu z nákupu za hotové a z nákupu na fakturu účtovaného přímo do spotřeby a výdejem ze skladu. Toto může umožnit lépe sledovat vývoj těchto spotřeb v čase. (Louša, F., 2005)

4.4.4 Vratky ze spotřeby

Někdy se stává, že materiál vydaný do spotřeby je vrácen zpět na sklad. O vrátkách ze spotřeby, pokud je lze identifikovat na provedený výdej v tomtéž účetním období, bude účtováno jako o stornu původního zápisu. V ostatních případech jsou vratky účtovány pomocí účtu 648 – Ostatní provozní výnosy na sklad v ocenění dle odborného odhadu.

Může se jednat o materiál, který byl získán při opravách, protože je vadný, ale opravitelný. V jiných případech může jít o odpadový materiál. Při prodeji odpadového materiálu se obvykle účtuje ve prospěch účtu 642 – Tržby z prodeje materiálu. Tomuto zápisu by mělo předcházet převzetí odpadu na sklad zápisem 112/648. Z toho vyplývá, že při prodeji účtujeme náklad na prodaný materiál na účet 542 – Prodaný materiál. (Louša, F., 2005)

4.4.5 Slevy na nakoupené zásoby

Slevy mohou být poskytovány z různých důvodů. Pokud není sleva výsledkem reklamace, záruční opravy a výměny vadného zboží, tak obvykle půjde o bonus či skonto.

a) Bonus

Jde o slevu poskytnutou dodavatelem při splnění podmínky odběru určitého množství. Příslušná hranice je zpravidla stanovena hodnotou odebraného zboží, nebo v technických jednotkách. Obvykle je stanovena podmínka odebrat smluvené množství během určitého období. Bonus může dodavatel poskytnout na základě předem uzavřené smlouvy nebo na základě své vnitřní ceníkové nebo obchodní politiky.

Pokud je bonus poskytován okamžitě při dodávce určitého odebraného zboží nebo překročení určité hodnoty fakturace, je nutné ho u odběratele považovat za slevu poskytnutou k jednotlivým položkám faktury a rozpustí ji do jejich ocenění. U dodavatele je slevou z prodejní ceny dodávky, a tím i vstupuje do základu daně z přidané hodnoty.

Bonus může být také poskytnut až po odebrání určitého množství či fakturačního objemu dodatečně. Pak by v účetnictví mělo být postupováno tak, aby byla postižena souvislost bonusu s provozní oblastní výsledovky. K účtování používáme účty 548 – Ostatní provozní náklady, resp. 648 – Ostatní provozní výnosy.

Sleva může být poskytnuta ve formě:

- Zboží bez úplaty (naturálního plnění). V případě používání ocenění průměrnou cenou se bezúplatná dodávka projeví pouze poklesem průměrné ceny, v případě použití pevné ceny se hodnota ocenění projeví jako cenová odchylka. Jedná se o zdanitelné plnění, dodavatel vystavuje daňový doklad s nulovou cenou za zboží, základem DPH je obvyklá cena (právo na odpočet, povinnost odvodu DPH).
- Peněžního plnění, projeví se jako položka snižující částku k úhradě ve faktuře vystavené po splnění podmínek poskytnutí bonusu. Výše bonusu je vyčíslena až po stanovení daňového základu s odpovídajícím komentářem. Je třeba respektovat časové odlišení.

Při účtování dodatečně poskytnutých i přijatých bonusů je třeba se řídit uzavřenými smlouvami. Pokud je ve smlouvě povinnost poskytnutí bonusu při překročení určitého smluveného objemu a tento objem byl naplněn do konce účetního období, pak o něm musí být účtováno do uplynulého účetního období.

V případě, že k naplnění nároku na bonus dojde v následujícím účetním období po období, v kterém byla zahájena doba zahrnovaná do výpočtu odebraného množství, bude zúčtován celý výnos či náklad související s bonusem do období, v kterém došlo k naplnění podmínek.

Pro zdaňování daní z přidaného hodnoty u dodavatele je nutno rozlišovat:

- Bonus poskytnut přímo při uskutečnění dodávky
Při poskytnutí bonusu v penězích, jde o slevu na ceně dodávky a tento bonus vstoupí do základu daně ať již jako sleva ceny některého nebo všech fakturovaných položek nebo jako sleva z fakturační hodnoty celkem.
- Bonus poskytnut dodatečně po překročení určitého množství dodávky
Pokud je poskytován v penězích, není předmětem daně, ale to jen v případě, že peníze nejsou vráceny, ale bonus se projeví jako sleva v některé z faktur vystavených po splnění podmínek. (Louša, F., 2005)

b) Skonto

Jako skonto jsou označovány ty případy, kdy dodavatel poskytne slevu z konkrétní faktury, protože byla zaplacená před dobou splatnosti. Je třeba rozlišit, kdy:

- je skonto cenovou podmínkou, která je uplatněna již v procesu stanovování fakturační ceny a cena je konečná, např. pokud je dodavatelem poskytována sleva při okamžitém placení,
- nebo je fakturována cena, na kterou je dodatečně poskytnuto finanční zvýhodnění pro zaplacení před lhůtou splatnosti.

Odběratel

Pokud je skonto slevou na ceně, která je poskytována současně s odebráním zboží, jde o snížení fakturované částky. To znamená, že dochází ke snížení pořizovací ceny

nakupovaného zboží, pokud bylo zboží již vyskladněno do spotřeby, bude snížen příslušný nákladový účet.

Při stanovení ceny za prodané zboží je brán v úvahu termín úhrady, delší doba úhrady mívá za důsledek vyšší cenu, která nahrazuje úroky za pozdější úhradu. Konečná cena je účtována do provozních nákladů, proto i sleva ceny je v případě skonta účtována do provozních výnosů, na účet 648 – Ostatní provozní výnosů.

Dodavatel

U něho cena zahrnuje náklady spojené s prodejem na úvěr, tedy úrok. Přestože je poskytnuté skonto spojeno s platebními podmínkami, jde o provozní náklad, protože výnos byl zúčtován do provozní oblasti.

Nárok na skonto, či povinnost poskytnout skonto, vzniká vždy teprve tehdy, když je úhrada skutečně provedena. Proto se o něm účtuje do nákladů či výnosů toho období, v kterém odběratel provedl úhradu, bez ohledu na to, kdy dodavatel skonto přiznal.

DPH

Skonto poskytnuté jako důsledek smluveného dřívějšího zaplacení než je u dodavatele obvyklé a promítnuté přímo do ceny na faktuře, ať již jako sleva u jednotlivých položek nebo za fakturu jako celek, vstupuje do základu daně. Skonto poskytnuté dodatečně není zdanitelným plněním. (Louša, F., 2005)

4.4.6 Reklamace při pořízení zásob

Při dodávkách zásob mohou vzniknout nesrovnalosti mezi odběratelem, dodavatelem nebo přepravcem. Nesrovnalosti se mohou týkat množství a jakosti dodaného materiálu či zboží, početních chyb ve fakturách i cen, za které byla zásoba fakturována. Odběratel uplatňuje své nároky vůči druhému partnerovi, to označujeme jako reklamaci.

Při účtování je nutné vždy rozlišovat, zda je reklamovaná dodávka již uhrazena, zda byla reklamována cena v důsledku špatné kvality až po vydání do spotřeby, nebo zásoba při uznání reklamace je dosud skladem, zda výsledek reklamace je znám

v běžném, nebo následujícím roce. V zájmu dodržení Vyhlášky, je možné účtovat reklamace do výnosů či nákladů minusem, ale to pouze v případě, že je o nich účtováno v období, v kterém byl uskutečněn účetní případ, kterého se týkají. (Louša, F., 2005)

Pokud je výsledkem reklamačního řízení vystavení dobropisu na určitou částku, znamená to, že bylo dosaženo snížení dodavatelské částky na určitou položku zásob. U skladových zásob by se to mělo promítnout do snížení ceny, ale většinou se tento dobropis účtuje na skladové odchylky, protože není možné zpětně měnit hodnotu skladové položky. U zásob, které již byly zúčtovány do spotřeby, bude záležet na tom, zda je ještě ve výrobě, ve výrobku nebo prodán. Příslušná část dobropisu by měla být zúčtována minusem do příslušné nákladové položky a současně by se měla ta samá částka promítnout do hodnoty nedokončené výroby. U prodaných výrobků umístěním dobropisu do výnosů účtování končí. (Louša, F., 2005)

Název účetního případu	Reklamace před zaplacením faktury		Reklamace uplatněná po zaplacení faktury	
	MD	D	MD	D
Reklamace	321	111 (501)	315	111 (501)

Reklamační nárok může být dodavatelem uznán a vypořádán nebo odmítnut. Pak zpravidla dochází k soudnímu řízení, jehož výsledkem je uznání oprávněnosti reklamace odběratele nebo jeho zamítnutí. V případě zamítnutí reklamace musí být pohledávka odepsána a projeví se u odběratele jako mimořádný náklad, který ovlivňuje výsledek hospodaření. (Kouřilová, J., 2004)

4.5 Vyskladnění zásob

Úbytek zásob se účtuje ve stejné ceně, v které jsou zásoby evidovány na skladě. Úbytky zásob mohou být:

- 1) vyskladnění do spotřeby,
 - na prodej zásob materiálu nebo zboží
 - k výrobě nebo jiné konečné spotřebě
- 2) přeskladnění,
- 3) vyřazení pro nepotřebnost nebo poškození,
- 4) vyřazení důsledkem jejich zničení nebo ztráty,
- 5) vrácení dodavateli důsledkem reklamace,
- 6) vklad,
- 7) darování,
- 8) poskytnutí vzorku,
- 9) inventurní manko.

4.5.1 Prodej zásob

U způsobu B jsou nakoupené zásoby účtovány přímo do nákladů. Na účet 504 – Prodané zboží nebo účet 501 – Spotřeba materiálu je účtováno v okamžiku nákupu, tj. obvykle při převzetí nakoupeného zboží nebo materiálu na sklad nebo do prodejny. Je nutné při zjištění jiného použití než bylo původně zúčtováno, provést přeúčtování. V případě prodeje materiálu přeúčtovat příslušnou hodnotu z účtu 501 na účet 542 – Prodaný materiál a v případě použití zboží pro vlastní potřebu z 504 na 501. O výnosech z prodeje se účtuje běžným způsobem v momentě vzniku pohledávky. U způsobu B musí být vedena skladová evidence.

U způsobu A je prodej zásob účtován jako úbytek do nákladů a zároveň výnos z prodeje proti pohledávkám, případně tržba v hotovosti proti pokladně. Je nutné kontrolovat úplnost a včasnost vyskladnění a vystavení faktur.

Nemělo by se stávat, že účetní jednotka vystaví fakturu bez současného vystavení výdejky. Pokud je takovýto případ zjištěn, je nutné buď doúčtovat úbytek zásob, nebo zrušit fakturu. Opačným případem je to, že je vystavena výdejka a současně není vystavena faktura, tento případ je pravděpodobnější. Použitím účtu 395 – Vnitřní zúčtování lze tento nedostatek snadno odhalit. Při zjištění této situace je nutné vyúčtovat výnosy do běžného období a zajistit vystavení faktury v následujícím období alespoň dodatečně. Pokud by nebylo možno fakturu vystavenou v následujícím období zařadit do deníku vystavených faktur běžného účetního období, musí být použit účet 385. (Louša, F., 2005)

Název účetního případu	MD	D
Vystavena výdejka do rozvahového dne	395	112
Vystavena faktura následující období	311	385
Po ověření, zda na výdejku je faktura	542	395
Zúčtování FAV	385	642

4.5.2 Vyskladnění do spotřeby

U výrobních účetních jednotek je tento druh pohybu zásob tím nejobvyklejším. Účtování o nákladech na spotřebu materiálu je třeba dobře zorganizovat, aby podávalo co nejvíce informací. Je třeba především rozhodnout, které druhy materiálu a v jakých případech budou při vyskladnění směřovány do přímých nákladů zakázek nebo výrobků. Za přímý materiál je považován takový, který je přímo přiřitatelný k jednici výroby.

Způsob účtování je závislý na způsobu členění organizační účetní jednotky. Při organizování vnitropodnikového účetnictví by mělo mít přednost co nejpřesnější zjištění nákladů na jednici výroby. S tím souvisí i systém oceňování zásob a sledování nákladů na jejich spotřebu.

Pro zpracování výsledných kalkulačí by bylo nejvhodnější účtovat spotřebu materiálu v cenách platných v době vyskladnění. Ve finančním účetnictví je nutno účtovat

o spotřebě zásob na základě jejich ocenění stanoveném Zákonem, tedy systémem FIFO. Ve výsledných kalkulacích je třeba znát náklady v současných cenách, platných v době výroby, protože i výnos je vyjádřen v současných cenách. Při opakované výrobě jde o zjištění nákladů na obnovu zásoby potřebné pro další výrobu. Této potřebě se nejvíce přibližuje způsob oceňování LIFO.

Další otázkou, kterou je potřeba řešit, je počet a druh analytických účtů. Velké roztříštění na mnoho účtů nepřispívá ke kvalitě sledování a na druhé straně velké sumy na analytickém účtu „Ostatní spotřeba“ také nejsou vhodné. Je třeba vybrat ty druhy spotřeby, které budou vyčleněny na analytické účty, tak aby na nich byly zachyceny ty, které mají při vyhodnocování praktický význam. (Louša, F., 2005)

4.5.3 Přeskladnění mezi sklady

Jedná se o převádění zásob z jednoho skladu do druhého. Běžně se přeskladnění účtuje 1x2/1x2, tím je zvětšován obrat celopodnikového syntetického účtu zásob, což může mít následně vliv na výpočet obrátky.

Při oceňování v průměrných cenách je obvyklé, že ceny stejných skladových položek jsou v různých skladech různé. Tato situace se musí při přeskladnění řešit. Protože přeskladněním nemůže být měněna hodnota zásob v účetnictví, bude při použití váženého průměru u přijímacího skladu považováno přeskladnění za normální přírůstek zásob, který bude obvyklým způsobem propočten.

U zásob oceňovaných pevnou cenou, bývá obvykle tato cena stanovena pro celý podnik dle jednotného ceníku. V případě, že tomu tak není, vzniknou při přeskladnění cenové odchylky, které budou rozpouštěny obvyklým způsobem. (Louša, F., 2005)

4.5.4 Škody na zásobách

Škodou se dle § 28 Vyhlášky „rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin“. (dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 28)

Účetní jednotka může vnitřním předpisem stanovit normu přirozených úbytků zásob. Pokud jsou tyto normy stanoveny, tak vzniklé rozdíly v rámci norem jsou považovány za spotřebu zásob a je o nich také tak účtováno. Správce daně může posoudit, zda výše normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši jiných poplatníků se shodnou nebo podobnou činností. Stanovení norem je pro účetní jednotku problematické. Nejobektivnějším způsobem stanovení normy je protokolární změření (zvážení atp.) konkrétní zásoby v určitém momentě. Tyto zásoby se pak zapojí do běžného provozu a jsou vystaveny běžným podmínkám. Po uplynutí předem určené doby se opět změří a výsledek se zapíše. Rozdílem obou hodnot je norma přirozeného úbytku. Firmy si nechávají provádět kontroly oficiálními zkušebními, aby zamezily případné konfrontaci se správcem daně.

Ve výrobním procesu dochází ke spotřebě materiálu, tato spotřeba je stanovena technologickou normou. Překročení této normy není považováno za škodu, ale za běžnou spotřebu materiálu. Vyšší či nižší spotřeba ve srovnání s normou je ovlivněna jak zkušeností obsluhy výrobního zařízení, tak odchylkami v kvalitě materiálu nebo strojního zařízení.

Zmetky jsou výrobky vlastní výroby, které neodpovídají příslušným kvalitativním normám. Ke zmetkům může dojít z technologických příčin, např. pokud schopnost výrobního zařízení nezaručuje na výstupu u všech výrobků dostatečnou kvalitu, nebo mohou být zaviněny obsluhou. Pokud by se prokázalo úmyslné zavinění, pak lze požadovat náhradu dle zákoníku práce § 184. Předepsané náhrady se účtují na účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

Škoda v provozní oblasti, to je i škoda na zásobách, se účtuje na účet 549. Pokud dojde zaviněním osoby k neodstranitelné škodě na zásobách, je předpis zúčtován na účet 648, pohledávka je zúčtována ve prospěch účtu 378 – Jiné pohledávky. Pohledávka na náhradu musí být zúčtována do účetního období, ve kterém škoda vznikla, s ohledem na ustanovení zákona o dani z příjmů. To platí i pro náhrady škod od pojišťoven. Pokud

při uzavírání účetních knih není známa částka náhrady, je třeba zaúčtovat výnosy alespoň dohadnou položkou. (Louša, F., 2005)

Novela zákona o dani z příjmů s účinností od 1. ledna 2008 přináší novinku, která se týká likvidace zásob. Do té doby, pokud byla zásoba likvidována zničením, resp. odvozem na skládku, byla její hodnota daňově neuznatelná. Od roku 2008 se za daňově uznatelné náklady považují výdaje vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob. K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, který musí obsahovat:

- důvody likvidace,
- způsob, čas a místo provedení likvidace,
- specifikaci předmětů likvidace,
- způsob naložení se zlikvidovanými předměty,
- pracovníky zodpovědné za provedení likvidace. (Zákon o dani z příjmů)

Skladové zásoby je třeba pravidelně, nejméně však jednou ročně, prověřovat a zjišťovat, zda se mezi nimi nenachází položky, které jsou poškozené, nepotřebné či z jakýchkoli důvodů pro činnost účetní jednotky nepoužitelné. Je třeba rozhodnout, zda tyto zásoby budou ještě uchovány, nebo budou nabídnuty k odprodeji. Pokud jsou zásoby vyřazeny bez dosažené tržby, jde o škodu. (Louša, F., 2005)

4.6 Vzorky

Jako vzorky lze chápat vlastní výrobky nebo zboží, které dodavatel poskytuje bezplatně odběrateli jako vzorek na vyzkoušení, k propagačním akcím, při kterých je vzorek spotřebován, nebo ke stálé expozici do vzorkových prodejen. Odběratel si může vzorky také kupovat. Vzorky mohou zůstat majetkem dodavatele, v tom případě jsou u odběratele sledovány v podrozvahové evidenci, nebo se stávají majetkem odběratele. Pokud je vzorek majetkem odběratele, je ho potřeba ocenit ve výši odhadu jeho pořizovací ceny (reprodukční cena). Do pořizovací ceny zahrnujeme i vedlejší

pořizovací náklady. Vzorek je přijat na sklad proti účtu 648 – Ostatní provozní náklady. Někdy lze vzorky považovat za dar, v tom případě účtujeme ve prospěch účtu 413 – Ostatní kapitálové fondy a hodnota přijatých vzorků podléhá darovací dani.

V dalším textu se budu zabývat pouze vzorky, které jsou poskytnuty odběrateli k provedení zkoušky.

Potenciálnímu odběrateli je poskytnut vzorek k provedení zkoušky, kdy odběratel zjistí, zda vyhovuje jeho potřebám. Vzorek zůstává v majetku dodavatele, který případně hradí i náklady na provedení zkoušky, tyto služby podléhají DPH. Poskytnutí vzorku DPH nepodléhá.

Mohou nastat následující případy:

- Vzorek je zkušebně využit při výrobě u odběratele, ale výsledek zkoušky nebude žádný, pro činnost odběratele využitelný, výstup. Jde o daňově uznatelnou spotřebu dodavatele bez povinnosti odvodu DPH.
- Vzorek je zkušebně využit při výrobě, výrobek bude využit pro činnost výrobce nebo prodán. Poskytnutí vzorku se považuje za darování a poskytovatel musí odvést DPH. Odběratel uplatňuje nárok na odpočet, pokud mu dodavatel poskytne daňový doklad. Pokud výrobce výrobek prodá, odvede z tohoto prodeje DPH.

Znehodnocení vzorku:

- Pokud je vzorek poskytnut na zkoušky předepsané zákonným předpisem, jde o uznatelný náklad z hlediska zákona o dani z příjmů, tato spotřeba nezakládá povinnost odvodu DPH. Zkušebna, která je plátce DPH, uplatní ze svých služeb DPH. Poskytovatel vzorku, který je plátce DPH, může tuto daň uplatnit do odpočtu daně.
- Vzorek je poskytnut bezúplatně do majetku odběratele. Protože příjemce vzorek při zkoušce znehodnotí, nebude moci poskytnutý předmět využívat pro vlastní potřebu, není mu tím poskytnuta žádná bezúplatná výhoda, a proto nemůže jít o dar. Na druhé straně získává bezúplatně zásobu. Vzorek by se měl ocenit

reprodukční cenou zvýšenou o náklady související s pořízením a zaúčtovat ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období proti účtu zásob. Při zahájení zkoušky musí účtovat o úbytku zásob do nákladů a dále zaúčtuje úbytek účtu 384 proti účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. Dodavatel vzorku zúčtuje úbytek zásob do svých nákladů v momentě předání odběrateli.

- Pokud je vzorek poskytován na zkoušky, které jsou provedeny v zahraničí nebo je zkouška provedena v tuzemsku pro zahraničního zákazníka, nepodléhá úhrada za provedení zkoušek srážkové dani z příjmů, a to i když by majitel vzorku byl subjekt se sídlem mimo Evropský hospodářský prostor. (Louša, F., 2005)

4.7 Obaly

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 9 odst. 1e) stanoví, že obaly jsou sledovány v zásobách, pokud nejsou dlouhodobým hmotným majetkem. Obaly mohou sloužit k zabalení jedné prodejní jednotky nebo zabalení více prodejních jednotek a jsou též přepravní obaly. Obaly mohou být vratné a nevratné. Za vratné označujeme takové obaly, u kterých má dodavatel povinnost přijmout je zpět. Nevratné jsou takové, které se pořízením zabaleného zboží stávají majetkem odběratele. Každý kdo uvádí obaly na trh musí respektovat a dodržovat ustanovení zákona č. 477/2001 Sb., o obalech., který stanoví pravidla pro zpětný odběr obalů. (Louša, F., 2005)

DPH

- Obaly, které nejsou součástí cen zboží:
 - a) Dodavatel fakturuje, ale nepočítá k ceně DPH, v tom případě se považuje obal za majetek dodavatele a účtovaná částka za složenou jistinu. Takové obaly je potřeba sledovat v podrozvahové evidenci.
 - b) Dodavatel odběr fakturuje včetně DPH. Obal přechází z vlastnictví prodávajícího do vlastnictví kupujícího. Ten ho může přijmout na sklad

a při vrácení účtovat jako při jiném prodeji zásob do výnosů 642 – Tržby z prodeje materiálu a skladovou cenu na 542 – Prodaný materiál.

- Dodavatel, který je plátce DPH, může na další faktuře nebo zvláštním dokladem vystavit daňový dobropis, kterým vrácené obaly připočte dle zákona o DPH k dobru, to je obvyklý způsob.
- Pokud je obal pořizován za účelem jeho dalšího prodeje, může být považován za zboží. Platí to např. u vratných lahví a dalších obalů dodávaných spolu se zbožím.
- Obal, který je součástí ceny zboží, může odběratel prodat či použít dále. Pokud je nakupován použitelný obal spolu s nákupem investičního majetku a obal není na faktuře zvlášť oceněn, je potřebné, aby použitelný obal byl převeden do zásob v reprodukční ceně, a to snížením částky zúčtované při likvidaci faktury na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. (Kouřilová, J., 2004)

4.7.1 Účtování o obalech

a) Nevratné obaly

- po vlastní potřebu,
- po zabalení dodávky zboží nebo služeb.

Nevratné obaly pro vlastní potřebu, by měly být do vyskladnění sledovány na zásobách materiálu. Účetní jednotka rozhodne, na kterém účtu zásob bude takovéto obaly sledovat, podle jejich použití. Vyskladňovány budou na účet 501 – Spotřeba materiálu a mohou být dále sledovány v operativní evidenci. (Louša, F., 2005)

b) Vratné obaly

Aby mohlo jít o vratné obaly, musí být ve smlouvě o dodávce zboží dohodnuto, že odběratel může obaly vrátit. Je zcela v rukou obchodních partnerů, jaký režim si v kupní smlouvě dohodnou. Lze rozlišovat následující možnosti:

- Dodavatel prodává zboží i obaly a zároveň se zavazuje obaly odkoupit zpět; odběratel je nemusí vrátit.
- Dodavatel při dodání zboží obal neprodává a požaduje jeho vrácení; odběratel je povinen obal vrátit, protože jde o výpůjčku.

- Dodavatel při dodání zboží obal pronajímá a požaduje nájemné.
- Vratné láhve (Louša, F., 2005)

Účtování obalů u dodavatele

Název účetního případu	Nevratné obaly		Vratné obaly	
	MD	D	MD	D
Faktura za obaly	112 343	321	112 343	321
Výdej obalů na zabalení zboží	501	112	-	-
Výdej ze skladu při prodeji obalů	542	112	504	112
Faktura za prodané obaly	-	-	311	604 343
Vrácení obalů	-	-	112	504
Dobropis za vrácené obaly	-	-	604 343	311

Účtování obalů u odběratele

Název účetního případu	Nevratné obaly		Vratné obaly	
	MD	D	MD	D
Nákup zásoby včetně obalu	111 343	321	111 343	321
Příjemka na sklad	112	111	112	111
Vyřazení poškozeného obalu	549	112	549	112
Prodej obalu	542	112	-	-
Faktura za prodej	311	642	-	-
Použití obalu pro vlastní potřebu	501	112	-	-
Vrácení obalů dodavateli	-	-	112 obaly	112 mat. na skladě
Dobropis	-	-	321	112 343

4.8 Zásoby vlastní výroby

Účtování o přírůstku a úbytku zásob vytvořených vlastní činností probíhá v zásadě v závislosti na způsobu ocenění prostřednictvím účtů v účtové skupině 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti. Pokud podnik používá několik účtů zásob vlastní výroby, mezi kterými se převádějí produkty v různé fázi dokončení podle jednotlivých stupňů technologického procesu výroby, zvolí si podnik, zda pro převody mezi těmito účty bude důsledně využívat účtů účtové skupiny 61, nebo převody provede přímo mezi těmito účty. Účetní postupy nestanoví povinnost a kontrolní vazbu mezi změnou

stavů vykázanou na jednotlivých účtech skupiny 61 a změnou stavu účtů ve skupině 12 – Zásoby vlastní výroby. (Ryneš, P., 2005)

Název účetního případu	Způsob účtování A		Způsob účtování B	
	MD	D	MD	D
Přírůstek výrobků	123	613	Neúčtujeme	
Faktura za prodané výrobky	311	601 343	311	601 343
Úbytek prodaných výrobků	613	123	Neúčtujeme	
Úbytek výrobků do normy	613	123	Neúčtujeme	
Úbytek výrobků nad normu	549	123	Neúčtujeme	
Konec roku převod PZ	-	-	613	123
Konec roku převod KZ	-	-	123	613

4.8.1 Oceňování zásob vlastní výroby

Výrobky oceňujeme skutečnými vlastními náklady nebo průměrnými vlastními náklady (operativní nebo plánové kalkulace) s vyčíslením odchylek od skutečných vlastních nákladů, které jsou součástí ocenění a rozpouštějí se podle předem stanoveného algoritmu.

Ocenění může být stanoveno na úrovni:

- přímých nákladů (přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady),
- vlastních nákladů výroby (přímé náklady + výrobní režie),
- vlastních nákladů výkonu (vlastní náklady výroby + správní režie, popř. zásobovací režie).

Volba ocenění se odvíjí od charakteru výrobního procesu, zvolené technologie a doby výroby. Podklady pro oceňování se čerpají z vnitropodnikového účetnictví.

Vnitropodnikové účetnictví musí podle účetních standardů zajistit průkazné podklady:

- o stavu a změně stavu výrobků vytvořených vlastní činností,
- pro aktivaci vlastních výkonů,
- pro ocenění výrobků. (Ryneš, P., 2005)

4.9 Účtování v konsignačním skladu

Definice konsignačního skladu není v celním zákoně, ani v občanském či obchodním zákoníku. Tento pojem je používán v ČÚS 015 Zásoby. Je to sklad, ve kterém je skladováno zboží, které není majetkem provozovatele tohoto skladu a na rozdíl od smlouvy o skladování je mezi majitelem zboží a provozovatelem skladu uzavřena smlouva, ve které se provozovatel zavazuje nejen o skladovaný majetek řádně pečovat, ale i zacházet se zbožím dle instrukcí majitele. Skladovatel může a nemusí být budoucím odběratelem skladovaného zboží. Vlastník a skladovatel můžou uzavřít smlouvu o zprostředkování, komisionářskou smlouvu nebo smlouvu o obchodním zastoupení. Všechny tyto smlouvy se řídí obchodním zákoníkem. (Louša, F., 2005)

Název účetního případu	Komisionářská a mandátní smlouva				Smlouva o zprostředkování			
	Vlastník		Skladovatel		Vlastník		Skladovatel	
	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
Předání zboží do KS	132KS	132TS	7xx	7xx	132KS	132KS	7xx	7xx
Prodej části zboží	504	132KS	7xx	7xx	504	132KS	7xx	7xx
Vystavená faktura	-	-	315	325	311	604	-	-
Odměna za skladování	518	321	311	602	518	321	311	602
Zprostředkovatelská odměna	518	321	311	602	518	321	311	602
Vyúčtování pohledávky	311	221	-	-	-	-	-	-
Započtení	321	311	325	311	-	-	-	-
Příjem úhrady rozdílů započtení	221	311	325	221	-	-	-	-

Použité účty:

132 KS	Zboží na skladě a v prodejnách – tuzemský sklad
132 TS	Zboží na skladě a v prodejnách – konsignační sklad
7xx	Majetek přijatý do úschovy

4.9.1 Skladovatel kupuje zboží z konsignačního do svého skladu

Tento způsob se používá v těch případech, kdy vlastník zásob prodává zboží sám, nebo s využitím služeb zprostředkovatele nebo komisionáře, při čemž skladovatel kupuje skladované zboží také do svého skladu.

V této situaci prodává vlastník zboží v konsignačním skladu jako z každého jiného svého skladu, pochopitelně, že je třeba, aby ve státě, ve kterém provozuje obchodní činnost, měl k takovému prodeji oprávnění. V České republice je nutné mít živnostenský list. Skladovatel kupuje takovéto zboží jako od jakéhokoliv jiného dodavatele. Navíc je pouze účtování o odměnách za péči o skladu a pokud by tato odměna byla čerpána naturálně ve zboží, pak je nutné provést zápočet. (Louša, F., 2005)

4.10 Inventarizace

Slouží k ověření průkaznosti účetnictví. Inventarizace je dle § 29 odst. 1 Zákona 563/1991 Sb., o účetnictví proces, během něhož jsou porovnávány výsledky fyzického zjišťování stavu majetku a závazků zachycené v inventurních soupisech s účetním stavem, prověřována správnost ocenění zjištěného stavu a posuzováno, zda neexistují nebezpečí předvídatelného rizika či možné ztráty. Inventarizace je prováděna na základě směrnice vedoucího orgánu účetní jednotky. Tato norma určuje základní pravidla provádění inventurních a inventarizačních prací, a osoby odpovědné za provedení jednotlivých dílčích etap. (Louša, F., 2005)

Výčet základních pravidel pro provádění inventarizačních prací je uveden v Zákoně. Z těchto ustanovení vyplývá:

- Možnost průběžného provádění inventury zásob (§ 29, odst. 1 Zákona).
- Povinnost provádění inventurizaci v okamžiku řádné či mimořádné účetní závěrky (§ 29 odst. 1 Zákona).
- Povinnost zúčtovat inventarizační rozdíly do období, za které byla inventarizace provedena (§ 30 odst. 6 Zákona).
- Povinnost zjišťovat při inventurizaci, zda účetní hodnota zásob není nižší než jejich potenciální prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem. V případě potřeby je nutné odhadnout hodnotu znehodnocení a vytvořit opravnou položku (§ 26 odst. 1 Zákona).

- Povinnost vyhotovení inventarizačních soupisů, podle náležitostí stanovených v Zákoně.
- Povinnost určení osob odpovědných za provedení inventury (§ 30 odst. 2b Zákona). Tato osoba nemusí být zaměstnancem účetní jednotky, ale nesmí to být osoba, která má odpovědnost za svěřené předměty, u kterých se inventura provádí.
- Povinnost úschovy inventarizační dokumentace po dobu pěti let po jejím provedení (§ 31 odst. 2b) Zákona).
- Účetní jednotka může provádět fyzickou inventuru v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, nebo jednoho měsíce po jeho skončení (§ 30 odst. 4 Zákona).

4.10.1 Účtování inventarizačních rozdílů

a) Manka

Skutečný stav je nižší než účetní stav, přičemž rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem, nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem. Manka se považují v účetnictví za provozní náklad, předepsané náhrady se účtují jako provozní výnos.

U účtování manka je nutné rozlišit, zda se jedná o manka zaviněná, nezaviněná nebo jde o přirozené úbytky zásob (viz. dřívější text). Podnik musí předem počítat s možností vzniku manka, proto je vhodné vydat vnitropodnikovou směrnici, ve které je přesně stanoven limit pro přirozený úbytek, který se nepovažuje za manko. Úbytky nad limit jsou účtovány jako manka, za která většinou nese odpovědnost některý ze zaměstnanců podniku.

Pro účely zákona o dani z příjmů nejsou zjištěná manka a škody mimo vyjmenovaných případů uznávány do základu daně z příjmů. Pokud jsou předepsány náhrady, případně bude náhradu škody hradit pojišťovna, pak je nutno odpočítat ze základu daně pouze částku škody, která přesahuje předepsanou náhradu. (Kouřilová, J., 2004)

Škody mimořádného charakteru vzniklé v důsledku živelných pohrom, požárů nebo škody způsobené neznámým pachatelem na základě potvrzení policie ČR, jsou daňově uznatelné v plné výši. (dle Marková, H., 2008)

b) Přebytky

Skutečný stav zásob je vyšší než evidovaný stav, přičemž rozdíl nelze doložit účetním dokladem, jedná se o přebytek. Přebytky představují materiál, který sice ve skladu je, ale nebyl zaúčtován do příjmu. Proto se účtuje jako provozní výnos na účet 648. Přebytek zásob vlastní výroby se zúčtuje ve prospěch účtů v účtové skupině 61. Přebytek lze účtovat alternativně ve prospěch účtu skupiny 50 – Spotřebované nákupy, došlo-li k němu chybným účtováním o jejich vyskladnění. (Kovanicová, D., 2006)

Účtování o mankách, škodách a přebytcích

Název účetního případu	MD	D
Škoda – živelná pohroma	582	112
Manka v provozní oblasti	549	112
Náhrada od pojišťovny	378	688
Přirozený úbytek	501	112
Přebytek zásob	112	648

4.11 Konec účetního období – zásoby na cestě a dohadné položky

Pokud účetní jednotka používá účet 395 – Vnitřní zúčtování, musí brát v úvahu, že tento účet není ani u způsobu A, ani u způsobu B rozvahovým, tzn. že koncem roku na něm nesmí být zůstatek. Pokud by byl zjištěn stav na straně Dal, musí účetní jednotka zkontrolovat, zda nedošlo k chybě. Stav Dal znamená, že byla vystavena příjemka, která nebyla pokryta přijatou fakturou. Je také možné, že nebyly zúčtovány vzniklé oceňovací rozdíly. Pokud není účet 395, platí stejné pro stranu D účtu 1x1 tehdy, byli-li zjištěny příjmy nepokryté fakturou. (Louša, F., 2005)

Materiál na cestě

Podnik má na konci roku k dispozici fakturu na materiál nebo zboží, ale dodávku obdrží až v následujícím roce. Chybějící přejímka se nahradí vnitřním účetním dokladem, který se zaúčtuje na stranu D účtu 111 (131) - Pořízení materiálu (zboží) a na stranu MD účtu 119 (139) – Materiál (zboží) na cestě. Koncem roku má účet Materiál na cestě zůstatek aktivní povahy. V příštím účetním období se převzetí materiálu zaúčtuje jako úbytek materiálu na cestě a jako přírůstek zásoby na sklad.

Název účetního případu	Způsob účtování A		Způsob účtování B	
	MD	D	MD	D
Faktura za materiál	111	321	501	321
VÚD do konce roku nepřevzatý materiál	119	111	119	501
Příjemka	112	119	Neúčtujeme	

Nevyfakturované dodávky materiálu

Za nevyfakturovanou dodávku lze považovat například zásoby zboží nebo materiálu, které byly již naskladněny, ale do konce účetního období nepřišla faktura. Nevyfakturovanou dodávkou mohou být také odebrané energie nebo služby, na které nebyla vystavena ke konci roku faktura. Nevyfakturovanou dodávku zúčtujeme na účet 389 - Dohadný účet pasivní. (Soukupová, K., 2009)

Název účetního případu	MD	D
Příjemka na sklad	112	111
VÚD nevyfaktur. materiál	111	389
Faktura za materiál:		
- cena materiálu	389	321
- rozdíl	112 +/-	321
- DPH	343	321

Kdyby účetní jednotka nevyfakturovaným dodávkám a materiálu na cestě nevěnovala při uzavírání knih pozornost, nevyjádřila by věrně majetkovou a finanční situaci podniku. V případě nevyfakturovaných dodávek by účetní jednotka vykázala závazek, aniž by vyjádřila zvýšení aktiv, u materiálu na cestě by vyjádřila vyšší aktiva, aniž by uvedla vyšší stav cizích zdrojů, tím by zároveň byla porušena zásada opatrnosti. (Kovanicová, D., 2006)

4.12 Opravné položky

Opravné položky upravuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v návaznosti na Vyhlášku č. 500/2002 Sb., Český účetní standard č. 005. Výsledkem inventarizačního procesu může být též vznik povinnosti vytvořit opravnou položku na zásoby. Podle Zákona se může zdát, že tyto opravné položky se vytváří pouze v účetních jednotkách, které mají jako předmět činnosti nákup a prodej zboží, ale není tomu tak, běžně se o opravných položkách účtuje ve výrobních podnicích. Opravné položky se vytváří u všech složek majetku. Pod pojmem prodejní cena musíme rozumět i prodejní cenu spotřebované zásoby obsažené ve výrobku. (Louša, F., 2005)

Dle ustanovení Zákona je zjištění potřeby vytvoření opravných položek Zákonem přímo nařízeno, toto zjištění je nedílnou součástí inventarizace. Je nutné v inventarizační dokumentaci uložit záznamy o tom, jaké byly v tomto směru podniknuty kroky a s jakým výsledkem. Musejí být učeny odpovědné osoby.

Opravné položky se vytváří jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru. Opravné položky zabezpečují zásadu opatrnosti při vykazování účetního výsledku hospodaření. (Horwath Notia Audit, 2005)

Účtování opravných položek

Název účetního případu	MD	D
Tvorba opravné položky	559	19x
Rozpuštění oprav. položky	19x	559

4.13 Účtování zásob podle německého účetnictví

V dalším textu se budu zabývat účtováním zásob podle německého účetnictví. Tuto problematiku jsem si vybrala z toho důvodu, že Spolková republika Německo je nejvýznamnějším obchodním partnerem České republiky a má velmi dobře propracovanou problematiku účtování zásob.

V Německu existuje pro nákup zboží účet **200 – Wareneingang**, pro prodej zboží **500 – Warenverkauf**. Účet 200 se doslovně do češtiny překládá jako „pořízení zboží“, ale tento účet neodpovídá českému účtu 131 – Pořízení zboží.

Logické by bylo, že je-li prodej zboží – Warenverkauf účtem výsledkovým, bude taktéž Wareneingang účtem výsledkovým, ale není tomu tak. Účet Wareneingang je účtem rozvahovým, jak nakonec vyplývá z jeho číselného značení ve 2. třídě. Tento účet tedy odpovídá českému účtu 132 – Zboží na skladě. Účtují se na něm jak počáteční zůstatky, tak přírůstky, úbytky zboží a konečné stavy, ale poněkud jinak než v českém účetnictví.

V mnoha spolkových zemích dosud používají účet **201 – Warenbestände** [zásoby zboží]. Tento účet je účtem inventárním, tedy rozvahovým. Na něm se účtuje počátkem období počáteční stav souvztažně s účtem **800 – Eröffnungsbilanzkonto**, a na konci období konečný zůstatek, který se zjistí inventurou, souvztažně s účtem **801 – Schlussbilanzkonto**. Rozdíl obou stran účtu je změnou stavu zásob, zvýšení či snížení se převádí na účet 200 – Wareneingang. Pokud společnost vede účet 201 nemůže na účtu 200 účtovat počáteční ani konečné zůstatky. Ty budou účtovány pouze v případě, že účet 201 - Warenbestände společnost nepoužívá.

Aby byl účet 200 – Wareneingang uzavřen a bylo dosaženo rovnosti stran, je potřeba převést rozdíl na konci roku do účtu ztráty a zisku **802 – Gewinn und Verlust**. (Herejk, J., 1998)

4.13.1 Pořizovací a vedlejší náklady

S přihlédnutím k ustanovení § 255 HGB (obchodní zákoník) je z kalkulačních důvodů účelné, aby se pořizovací náklady během roku sledovaly odděleně na podúčtu **2001** – **Warenbezugskosten** [pořizovací náklady ke zboží]. Na účtu 200 se evidují jednotlivé nákupy v nákupní ceně. Při roční uzávěrce se převede zůstatek podúčtu 2001 D na MD 200. Všechny pořizovací náklady podléhají zdanění daní z přidané hodnoty – DPH – Mehrwertsteuer MWSt.

Odbytové náklady (Warenverkaufsnebenkosten), které na sebe bere obchodník v rámci svých dodacích podmínek, jsou jeho provozním výdajem a je nutno je zaúčtovat na příslušné nákladové účty. Jedná se o :

- Verpackungsmaterial [obaly],
- Ausgansfrachten [přepravné],
- Verkaufsprovisionen [prodejní provize],
- Gewährleistungen [poskytnuté záruky].

Účty odbytových nákladů se nepovažují za podúčty k prodeji zboží 500 – Warenverkauf, ale uzavírají se stejně jako celá třída 6 na účet ztráty a zisku (GuV). Pokud jsou náklady účtovány zákazníkovi ve faktuře, stávají se výnosem z prodeje. (Herejk, J., 1998)

4.13.2 Vratky a dobropisy

Účtování u dodavatele

Pokud odběratel vrací vadné zboží dodavateli, případně mu dodavatel poskytuje na vadné zboží slevu, tyto účetní případy snižují výnosy z prodeje. Pochopitelně se musí přihlídnout k odpovídající části DPH. K těmto účelům jsou zřízeny podúčty k účtu 500 – Warenverkauf a to účet **5001**:

- Rücksendungen von Kunden [vratky od odběratelů],
- Nachlässe an Kunden [slevy odběratelům].

Účtování u odběratele

Pokud odběratel vrací vadné zboží dodavateli, je nutné tento případ zaevidovat na příslušných podúčtech k účtu 200 – Wareneingang.

K zachycení vratek a dobropisů dodavatelů slouží účty:

- 2002 – Rücksendungen an Lieferer [vratky dodavatelům],
- 2003 – Nachlässe von Lieferern [dobropisy od dodavatelů].

Zůstatky těchto podúčtů budou koncem roku převáděny na účet 200 – Wareneingang.

Vrácení zboží dodavateli snižuje odběratelovi závazky a účtuje tedy na MD **44 - Verbindlichkeiten** [závazky] a 2002 – Rücksendungen na straně D. (Herejk, J., 1998)

4.13.3 Vratné obaly

Vratné obaly se evidují na podúčtu **2004 – Leihemballagen**. Běžné účetní případy jako jsou:

- zapůjčení vratných obalů dodavatelem,
- vrácení vratných obalů dodavatelům.

se účtuje během roku na MD nebo D účtu 2004 a na opačné straně účtu závazků 44 – Verbindlichkeiten a účtu DPH 260 – Vorsteuer. Zůstatek účtu 2004 se převádí při roční uzávěrce na MD účtu 200 – Wareneingang. (Herejk, J., 1998)

5 PROBLEMATIKA ZÁSOb V PODNIKU

5.1 Charakteristika společnosti

5.1.1 Historie firmy

Společnost EDSCHA Bohemia s.r.o. [v dalším testu EDSCHA] sídlí v Kamenici nad Lipou a je součástí nadnárodního koncernu EDSCHA AG se sídlem v německém Remschaidu. Tento koncern má 21 závodů, které jsou rozmístěné po celém světě.

EDSCHA AG je jedním z nejvýznamnějších výrobců automobilových závěsů a omezovačů na světě na světě. Výrobní program firmy EDSCHA Bohemia s.r.o. Kamenice nad Lipou se specializuje na vývoj, konstrukci a výrobu převážně závěsů a omezovačů dveří osobních automobilů.

EDSCHA Bohemia kromě výroby disponuje i vlastním vývojem, hlavně dílů pro Škodu Auto a Porsche. Posledním významným vývojem je mechanismus TWIN DOOR pro nového Superba Škody Auto.

Je členem Svazu automobilového průmyslu (SAP). EDSCHA Bohemia zaměstnávala k 30. červnu 2008 368 vlastních a 39 externích zaměstnanců. V roce 2008 dosáhla obratu 1,92 mld.Kč.

EDSCHA Bohemia se rozkládá na pozemku o rozloze 64 100m². V současné době tvoří celková výrobní plocha 11.500m², z toho je 1.720m² rozloha staré výrobní haly a 9.780m² je rozloha nové výrobní haly, vývojové centrum zabírá plochu 660m².

Historie společnosti

1870 – v Reimschaidu zakládá firmu tehdy šestadvacetiletý Eduard Scharwächter. EDSCHA dodávala nejdříve kování a zámky pro kočáry později také pro další vozidla.

1913 – EDSCHA se soustředila na závěsy a prodávala zámky, které vyráběla.

1932 – První velkosériová zakázka pro automobilový průmysl.

1963 – Výstavba nových závodů v Hengersbergu.

1984 – Výstavba nových závodů v Hauzenbergu.

1985 – EDSCHA dostala od BMW zakázku na výrobu Fabrik – skládací střechy. Tato zakázka byla impulsem pro pozdější rozvoj oboru Fabrik – střešní systém.

EDSCHA Bohemia s. r. o. vznikla v roce 1994 jako výsledek aktivit koncernu EDSCHA na území České republiky. První výrobní závod EDSCHY v České republice vznikl v pronajatých prostorách v Sezimově Ústí. Na začátku činnosti v České republice měla EDSCHA přibližně 60 zaměstnanců. V roce 1994 byly dodány první díly pro Škodu Auto a. s., konkrétně pro model Škoda Felicia.

V roce 1996 vzniká další závod v Kamenici nad Lipou. Výrobní objem se zvyšuje díky novým zakázkám pro Škodu Auto a. s. a dále převodem výroby z ostatních závodů koncernu EDSCHA. V tomto roce firma získává cenu za kvalitu od automobilky Škoda Auto a. s..

V roce 1998 přichází rozhodnutí o vybudování nové výrobní haly v Kamenici nad Lipou s celkovou výrobní plochou 8.000m². V roce 1999 začala výstavba nové výrobní haly. Otevření první části nové výrobní haly proběhlo v roce 2000.

7. srpna 2001 firma otevřela vývojové a zkušební centrum.

V roce 2002 se výrobní plocha zvětšila na 10.000m². V té době EDSCHA zaměstnává 300 pracovníků, kteří zajišťují výrobu ve 3-směnném provozu. Tentýž rok přichází první zakázka od Porsche na dveřní závěsy a omezovače na nový vůz Carrera 911, Boxter a Carrera GT.

V roce 2006 firma Wolf-Intex staví na pozemku EDSCHY Bohemia logistickou halu. V březnu 2008 Škoda Auto a. s. představuje na autosalonu v Ženevě nového Superba včetně TWIN DOOR, to je mechanismus, který byl vyvinut v EDSCHA Bohemia s.r o..

5.1.2 Certifikace

Společnost se snaží dosahovat co nejvyšší kvality svých výrobků prostřednictvím propracovaných postupů dle norem VDA 6.1, QS 9000, EN ISO 9001:2000, EN ISO TS 16 949:2002 a EN ISO 14 001. Certifikáty jsou vystavovány na základě výsledků auditů, které provádějí auditoři společnosti RWTÜV Praha. Tato společnost nabízí certifikáty s celosvětovou platností, potvrzující soulad systémů managementu dle mezinárodních norem a dalších předpisů.

EN ISO 14001	System životního prostředí
QS 9000	Je harmonizací <u>Příručky zabezpečení jakosti dodavatelů firmy Chrysler</u>
VDA 6.1	System managementu jakosti
EN ISO 9001:2000	System řízení jakosti
EN ISO TS 16 949:2002	Certifikace na dodávky pro automobilový průmysl

5.1.3 Výrobky, zákazníci a dodavatelé

VÝROBKY

- Panty zadní kapoty – Heckklappenscharniere,
- Panty přední kapoty – Frontklappenscharniere,
- Dveřní pant – Türscharniere,
- Dveřní omezovač – Türfeststeller,
- Páky ruční brzdy – Handbremsen,
- Polotovar závěsu - bearbeitete Scharnierhälften,
- Cca 500 dalších produktů.

Výroba zahrnuje celou řadu výrobních operací: řezání, lisování, omílání, broušení, montáž, frézování.

ZÁKAZNÍCI

Mezi hlavní zákazníky EDSCHA patří:

- Škoda Auto,
- VW,
- AUDI,
- Porsche,
- BMW-Mini,
- T.P.C.A.,
- EDSCHA Group,
- a další automobilky hlavně v Německu a ve Francii.

DODAVATELÉ

Mezi nejvýznamnější dodavatele společnosti EDSCHA patří v zahraničí EDSCHA Remscheid, EDSCHA Hengersberg, EDSCHA Hauzenberg, Mannstaedt-Werke GmbH & Co., Eichsfelder Schraubenwerke GmbH a Saint-Gobain Plastics Pampus. V České republice jsou hlavními dodavateli VUHŽ a.s., Kamax-Metal s.r.o., Klein & Blažek spol. s.r.o. a Ostroj a.s..

5.1.4 Hospodaření společnosti

V hospodářském roce, který trval od 1.7.2006 do 30.6.2007 společnost vykázala zisk 260 015 000 Kč. V hospodářském roce od 1.7.2007 do 30.6.2008 došlo ke snížení zisku na 196 533 000 Kč. To znamená, že zisk poklesl téměř o 25 %. K poklesu nedošlo z důvodu snížení tržeb, ale kvůli zvýšení provozních nákladů společnosti. V roce 2009 se očekává další snížení zisku, je to z důvodu stagnace automobilového průmyslu.

5.2 Materiál v konkrétním podniku

Ve firmě EDSCHA patří následujících šest komponentů ke strategickým druhům materiálu, bez kterých by se nemohlo vyrábět. Jedná se o:

- **profily a výkovky** – to je surový materiál, jehož hlavní dodavatelé jsou VÚHŽ Dobrá a KMS Solinger,
- **plechové dílce**, které dodává Edscha Hengersberg,
- **drobné kovové díly** jako jsou pružiny, čepy, pouzdra, ložiska, hlavními dodavateli jsou Espytes, Saint-Gobain,
- **plastové dílce** – MSSL Advanced Polymers, Denk,
- **gumové dílce** – Haksan,
- **mazací prostředky** – Lubcon, Lubricant.

Profily a výkovky EDSCHA nakupuje v surovém stavu a dále je opracovává. Profily se řezou, frézují, vrtají a případně děrují na lisech. Profily se používají pouze na výrobu závěsů (pantů).

Plechové dílce se mohou používat jak na některé druhy závěsů, většinou na menší a novější automobily, dále se používají ze 100 % na výrobu omezovačů.

Drobné kovové dílce (např. pružiny, pouzdra, čepy, podložky, šrouby, nýty, ložiska, atd.) se slouží ke spojování či vzájemnému vymezení dvou částí závěsů či omezovačů.

Plastové dílce jsou různé druhy prachovek, které slouží k protiprachovému uzavření omezovačů. Dále pak kryty ručních brzd a pedálů. Je také několik druhů plastových pouzder a ložisek.

Gumové dílce se používají převážně jako těsnění např. mezi pant a auto nebo mezi různé části omezovače, nebo opět jako ochrana proti prachu.

Mazací prostředky se používají mezi všechny části, které se vzájemně třou nebo se jinak dotykově pohybují. Používají se většinou u ložisek a pouzder.

5.3 Oddělení logistiky a nákupu

Do oddělení logistiky přicházejí odvolávky od zákazníků. Odvolávku lze vyjádřit jako objednávku, kterou mohou zákazníci flexibilně měnit. Odvolávka musí obsahovat: číslo výrobku EDSCHA, číslo výrobku zákazníka (každý zákazník má své číslo dílu, které je odlišné od čísla dílu EDSCHA), číselné označení odvolávky, zodpovědné osoby a kontakty na ně, rozpis dodacích termínů, objednané množství.

Na základě těchto odvolávek se určí potřebné množství materiálu pro výrobu. Pracovníci oddělení nákupu jednají na základě odvolávek s dodavateli a domlouvají podmínky obchodu. V oddělení nákupu se vystavují rámcové smlouvy, které slouží jako podklad pro plánování spotřeby materiálu.

Rámcová smlouva – slouží jak pro dodavatele, tak pro EDSCHU. Zaručuje na určité období cenu za materiál pro EDSCHU a pro dodavatele zaručuje orientační množství dodávek materiálu, které EDSCHA požaduje. Rámcová smlouva obsahuje: cenu a dodací podmínky, předpravní podmínky a množství na určité období. Rámcové smlouvy se tvoří v systému BRAIN.

EDSCHA odesílá své odvolávky na materiál jedenkrát za měsíc. Dodavatelů je více než 150, komponentů více než 300. Je velmi důležitá oboustranná komunikace a odsouhlasení odvolávek, které je potřebné pro plánování výroby. Většina dodavatelů jsou zahraniční společnosti, proto je zde nutná cizojazyčná komunikace.

5.4 Příjem materiálu

Příjem materiálu pro firmu EDSCHA zajišťuje zasilatelská firma Wolf INTEX s. r. o. [dále jen INTEX] se sídlem v Kamenici nad Lipou. Firma se zabývá kamionovou dopravou, spedičními, celními a logistickými službami. V roce 2006 firma INTEX postavila novou skladovou halu o rozloze 2.754m², která se nachází přímo v areálu EDSCHA v Kamenici nad Lipou, a začala se zabývat skladováním.

INTEX musí zajistit, aby materiál byl na sklad přijat v pořádku. Zabývá se fyzickým příjmem materiálu, kontrolou faktur a dalšími činnostmi:

- **Kontrola celních dokladů**

Než je zboží přijato do závodu, musí proběhnout kontrola faktur CMR a dodacích listů. Dále probíhá kontrola ceny, váhy a počtu kusů. Pokud je vše v pořádku, pracovník INTEXU provede kontrolu samotného nákladu. V případě odchylky se musí spojit s celníci, s dodavatelem nebo spedicí na hranicích.

- **Fyzická kontrola vykládky zboží**

Je potřeba provést kontrolu balení. Materiál může být zabalen v kartonu, bedně nebo kontejneru. Pracovník INTEXU musí překontrolovat počet kusů balení, neporušenost balení, čísla dílů v balení, v některých případech je nutné zboží zvážit a porovnat váhu skutečnou s váhou uvedenou na obalech. Pokud se zjistí nějaká větší odchylka, provede se zápis do Mezinárodního nákladního listu CMR a materiál se reklamuje u dopravce. V případě, že je vše v pořádku, může být dodávka vyskládněna na příjmovou plochu.

- **Vyhotovení soupisu zboží**

Následně se vyhotoví soupis přijatého zboží, který slouží jako pomocná evidence rychlejší orientace v dodávkách. Soupis obsahuje číslo dílu, datum přijetí, číslo dodacího listu a množství.

- **Příjem zboží do systému**

Pro každé balení je vyhotovena evidenční karta a příjemka, která se k evidenční kartě připne. Každý kus na hale je označen příjemkou. Dodací listy se musejí dát ke kontrole. Když se vrátí dodací list, jsou přijaty obaly na sklad. Dodací listy se zakládají do šanonů a archivují se. Ke každému zboží musí být vyhotoveny vážní lístky, které se přilepují k dodacím listům.

- **Vyplnění tabulek pro celní účely**

Celní úřad nařizuje vyplnění tabulky, která se musí vyplnit pro každého jednotlivého dodavatele. Do tabulky se musí uvést: datum, číslo JSD, dodavatel, druh zboží, obaly, množství obalů, váha, číslo faktury a částka uvedená na faktuře.

- **Vyplnění tabulek evidenční kniha**

Zde se zapisuje číslo celního úřadu, číslo JSD, datum schváleného příjemce, soubor celního úřadu a číslo faktury.

- **Vyhotovení tabulky seznam ukončených tranzitních operací**

Do této tabulky se zapisují stejné údaje jako do evidenční knihy.

- **Rozesílání obálek s JSD dodavateli**

Každému dodavateli se musí odeslat obálka s jednotnou celní deklarací. Tím příjem zboží končí.

INTEX zajišťuje doručení materiálu vlastními vozidly, následuje příjem materiálu a kontrola dokumentů. Po přijetí na sklad je materiál roztříděn dle skladových položek. Pracovníci vedou skladovou evidenci v systému BRAIN.

5.5 Skladování

Materiál je z kamionu vyskladněn na příjmovou plochu. Vyskladněné zboží musí být zkontrolováno, popsáno a označeno příjmkou. Pokud je vše v pořádku, je zboží z příjmové plochy naskladněno do skladu. Zboží je naskladněno tak, aby dříve došlý materiál byl vpředu nebo nahoře. Materiál musí být označen příjmovým lístkem, velkým číslem materiálu a zeleným uvolňovacím lístkem.

Sklad materiálu a komponentů

Profily se umísťují do regálů, materiál a komponenty do skladu materiálu a komponentů. V tomto skladu je možno evidovat až 300 druhů materiálu. U každého materiálu se musí dělat kontrolní testy, pokud materiál těmito testy neprojde, je umístěn do skladu pozastavených dílů.

Materiál režijního skladu

Režijní materiál je přijímán skladníkem tohoto skladu, ten překontroluje materiál, který je uveden na objednávce s příjmkou.

Na tomto skladě se nachází přibližně 1500 druhů režijního materiálu. Tento materiál je objednáván specializovaným pracovníkem nákupu na základě odvolávek jednotlivých pracovišť. Sklad režijního materiálu zahrnuje nástroje, náhradní díly, ochranné pracovní pomůcky (pracovní oděvy, hygienické pomůcky). Je zde také zásoba pomocných látek, jako například: olejů, mazadel, odmašťovadel, které se též používají ve výrobním procesu.

Výdej materiálu do spotřeby

Na základě zákaznických odvolávek se určí optimální výrobní dávka, aby byl dodržen sjednaný termín se zákazníkem. Materiál se ručně uvolňuje, současně s ručním uvolněním se vytiskne ze systému výdejka, která je následně předána do účetního oddělení firmy.

Požadované množství se přeskládá v systému ze skladu materiálu do skladu provozního, odkud si po ukončení zakázky systém tento materiál odepíše a vloží na sklad hotových dílů.

Schéma č. 1: Sklady v EDSCHA Bohemia



5.6 Expedice

Oddělení expedice zajišťuje distribuci zboží od výrobce k dodavateli včas a v požadovaném množství. Pracovník oddělení expedice musí zajistit odeslání zboží, nakládku zboží, jeho proclení, dále musí koordinovat dopravu a v případě změny musí kontaktovat dopravce.

Operace, které probíhají během výrobního cyklu, jsou zapisovány do počítače. Při poslední operaci, kdy je výrobek hotov, systém automaticky přičte vyrobené množství do skladu hotových výrobků.

Následně pracovník expedice dostává informaci o tom, že je zboží na skladě hotových výrobků a je ho možné expedovat. Obdrží tedy soupis hotových výrobků. Pracovník musí rozvrhnout vývoz na příští den tak, aby byly kamiony plně vytíženy. Maximální vytíženost kamionu je 34 palet, 32 beden do hmotnosti 24 tun. Pracovník musí brát v potaz požadavky zákazníků, které jsou uvedeny v odvolávkách. Musí se rozhodnout v jakém pořadí bude zboží odesílat.

Každé zboží, které opouští firmu musí být zkontrolováno oddělením kvality. Následně je zboží vyskladněno ze skladu hotových výrobků, musí být zabaleno do předepsaných obalů, které jsou odlišné podle druhu a vlastností zboží. Zboží se balí do kartonů, beden, kontejnerů nebo na palety.

Pokud je vše v pořádku pracovník expedice vyhotovuje balicí list, dodací list, průvodku, proforma-fakturu a fakturu.

Balicí list – slouží jako podklad pro výstupní kontrolu jakosti, manipulanty, skladníky a INTEX. Balicí list obsahuje: označení, datum, hodina nakládky, adresu dodavatele a odběratele.

Dodací list – tvoří se po ukončení zakázky a to z toho důvodu, aby se zboží mohlo přesunout do skladu hotových výrobků. Obsahuje: adresu dodavatele a odběratele, číslo dodacího listu, datum, odkaz na odvolávku a její číslo, místo vykládky, jméno osoby, zodpovědné za vystavení dodacího listu, údaje o zboží - číslo zboží, množství, měrnou jednotku, popis, druh obalu, dodací a platební podmínky, váhu (brutto a netto). Vyhotovuje se ve 4 kopiích.

Průvodka – jedná se o čárový kód zboží.

Faktura – obsahuje stejné údaje jako dodací list, ale je zde uvedena cena a dodací a platební podmínky. Vyhotovuje se ve 3 kopiích – jednu si nechává společnost INTEX, druhá je pro odběratele a třetí obdrží účtárna společnosti EDSCHA.

Externí firma INTEX zajišťuje veškeré celní služby, vystavuje celní doklady, CMR a JSD a připravuje vše potřebné pro dopravce, který si zboží bude vyzvedávat.

Pracovník oddělení expedice musí také zvolit nejvhodnější způsob dopravy, aby bylo zboží na místě včas, při optimálních přepravních nákladech. Dopravu pro EDSCHU zajišťuje firma INTEX. Dále UPS, DHL, Top Trans, a mnoho dalších.

5.7 Systém účetnictví

EDSCHA účtuje v systému podvojného účetnictví, které vede v plném rozsahu. Účetnictví vede v souladu se zákonnými předpisy platnými v České republice. Řídí se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláškou č. 500/2002 Sb., Českými účetními standardy a dalšími platnými předpisy. Účtuje v hospodářském roce, zdaňovací období začíná 1. července a končí 30. června. Společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty jak v České republice, tak ve Spolkové republice Německo. Společnost má povinnost vést účetnictví podle mezinárodních standardů IFRS. Na konci každého měsíce účetní společnosti transformuje účetnictví podle české legislativy na účetnictví podle IFRS. Účetní závěrka společnosti musí být ověřena auditorem.

K účtování společnost používá dva velké servery od firmy IBM označované jako AS/400. Jedná se o server **BRAIN**, který řídí celý oběh výrobku od elektronického přijetí objednávky, přes objednání a dodání materiálu, samotnou výrobu, až po konečnou expedici zákazníkovi. Druhý server je **SAP**, kde je zpracováno účetnictví, controlling, materiálové hospodářství režijního materiálu, systém řízení údržby, realizace vývoje nových výrobků a personální management. Veškeré účetní operace týkající se účtování zásob, kromě režijního materiálu, společnost účtuje v BRAINU. Režijní materiál účtuje v SAPU.

5.8 Účtování zásob ve vybraném podniku

Zásoby jsou hlavní součástí oběžného majetku podniku, proto by jim společnost měla věnovat hlavní pozornost, protože zajišťují výrobní a prodejní činnost. Pro společnost je velmi důležité, aby zajistila správné a efektivní účtování zásob. Zásoby společnost účtuje způsobem A.

Členění zásob

Společnost člení zásoby na materiál, zásoby vlastní výroby a zboží. Na každém účtu má zavedenou podrobnou analytickou evidenci, přesný výčet uvádím v příloze. Na účtu 112 se účtuje o materiálu, komponentech, režijním materiálu a účtuje se zde také přeprava a další vedlejší pořizovací náklady.

Na účtu 121 společnost účtuje o nedokončené výrobě, kterou dále analyticky člení na brzdy a vlastní vývoj. Účet 123 slouží k účtování výrobků, je taktéž dále analyticky členěn. Společnost neúčtuje o polotovarech.

Společnost nakupuje zásoby, které v nezměněné podobě prodává, tyto zásoby jsou evidovány na účtu 132.

Oceňování zásob

Nakoupené zásoby společnost oceňuje pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru, který se přepočítává každý měsíc. Pořizovací cena zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize, atd.). Volba váženého průměru je pro společnost nejlepší, protože stojí mezi extrémními hodnotami FIFO a LIFO. Společnost přepočítává vážený aritmetický průměr vždy na začátku nového měsíce, to znamená, že se přibližuje metodě FIFO. Na rozdíl od individuální metody oceňování zásob, při této metodě dochází k malé možnosti nějakým způsobem ovlivnit výsledek hospodaření.

Výrobky a nedokončenou výrobu oceňují plánovanými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Kalkulace má v EDSCHÉ na starosti zodpovědný pracovník, který kalkulace tvoří v počítačovém programu.

Zásoby pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným měsíčním kurzem stanoveným jako kurz České národní banky prvního dne v měsíci a k rozvahovému dni se oceňují platným kurzem.

Ve vnitropodnikové směrnici je stanoveno, že drobný hmotný majetek do 3 000 Kč se účtuje přímo do spotřeby, nad 3 000 Kč se o něm účtuje jako o majetku na účtu 022, je odepisován ve dvou účetních obdobích.

V rámci zásady opatrnosti účetní společnosti EDSCHA stanovila hranici pro účtování drobného majetku ve výši 3 000,- Kč. Myslím si, že je dobré stanovit tuto hranici co nejnižší, aby nedocházelo k pozdější konfrontaci s finančním úřadem. Ten by mohl později řešit, proč například majetek v hodnotě 10 000,- Kč vstupuje do nákladů v jednom účetním období.

Pořízení zásob

V okamžiku, kdy společnost obdrží fakturu, musí zodpovědný pracovník ověřit, zda materiál, který je uveden na faktuře, skutečně došel, na jakém skladě se nachází, číslo příjemky, datum přijetí zboží a důležitý je i dodací list. Pokud je vše v pořádku, faktura je odsouhlasena, účetní může fakturu zaúčtovat. Každá faktura musí být označena číslem, pod kterým je zaúčtována v systému. Je to z důvodu lepší orientace v účetních dokladech.

Společnost nepoužívá k účtování pořízení materiálu účet 111, protože by to bylo administrativně náročné. Přijatý materiál účtuje přímo na analytické účty k účtu 112 nebo 132 v případě pořízení zboží. Účet 111 používá pouze k účtování režijního materiálu.

Materiál nebo zboží účtuje ve skutečné pořizovací ceně na konkrétní analytické účty. Vedlejší pořizovací náklady se rozpouští pomocí koeficientů, protože by bylo časově velmi náročné přesně přiřazovat náklady např. na dopravu jednotlivým druhům zásob.

	MD	D
1. 2.6.2008 faktura za materiál od firmy VÚHŽ a. s. Množství 11.970kg		
Částka bez DPH 378 443,52 Kč	112100	321100
DPH 71 904,30 Kč	343219	321100
2. 1.7.2008 výdej materiálu do výroby Množství 8.987kg		
Částka 287 377,30 Kč	501100	112100
3. 17.7.2008 úhrada faktury firmě VÚHŽ a. s. Částka 450 347,82 Kč	321100	221100

Výpočet váženého aritmetického průměru k 30.6.2008

Počáteční zásoba profilu	68.874kg
Cena za 1 kg	32,04 Kč
Počáteční zásoba v Kč	2 206 722,96 Kč
Přírůstek v Kč	378 443,52 Kč
Cena za 1 kg	31,616 Kč

Vážený aritmetický průměr, periodický, se vypočítá tak, že se vezme počáteční zásoba materiálu v peněžních jednotkách a přičtou se k ní veškeré nákupy materiálu za období v peněžních jednotkách, které se dělí počáteční zásobou materiálu v naturálních jednotkách a k ní se přičítá nákup za období v naturálních jednotkách. Vypočtenou cenou se oceňuje výdej materiálu v následujícím období. EDSCHA tento průměr počítá jednou za měsíc.

$$\text{Periodický průměr} = \frac{2\,206\,722,96 + 378\,443,52}{68\,874 + 11\,970}$$

$$\text{Periodický průměr} = \mathbf{31,977\,Kč}$$

Datum	Množství v kg			Cena za 1 kg	Částka v Kč	Zásoba v Kč
	Příjem	Výdej	Zásoba			
1.6.2008			68.874	32,04		2 206 722,96
2.6.2008	11.970		80.844	31,616	378 443,52	2 585 166,48
1.7.2008		8.987	71.857	31,977	287 377,30	2 297 789,18

Myslím si, že je pro společnost vhodné, že nepoužívá účet 111 – Pořízení materiálu při účtování zásob. V případě, že by tento účet v EDSCHÉ používali, nastaly by různé problémy. Nejprve by zaúčtovali fakturu přijatou na účet 111 strana MD a souvztažně s tím by účtovali účet 321100 na stranu D. Toto by byla první zaúčtovaná operace. Následně by musela účetní zjistit, zda zboží bylo přijato na sklad, pokud ano, tak by na základě příjemky účtovala dále na účet 112 stranu MD a na účet 111 strana D. Je zde také ten problém, že by musela podle příjemky vyhledat fakturu, ke které se zboží vztahuje. Toto by bylo náročné, proto je vhodné v takto velké společnosti účtovat pořízení přímo na účet 112, který má společnost rozdělen analyticky. Vyhláška č. 500/2002 Sb. říká, že „při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotka stanoví v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy“. Z toho vyplývá, že účetní jednotka se musí řídit pouze účtovými skupinami směrné účtové osnovy, ale dále si může účty volit podle svých potřeb. Není tedy v rozporu s Vyhláškou, že společnost EDSCHA Bohemia s.r.o. nepoužívá účet 111 k účtování pořízení zásob.

Vyskladnění zásob

Ve vnitropodnikových směrnících má společnost určeno, které druhy materiálu se účtují přímo do spotřeby a neprocházejí sklady. Jedná se například o vzorky, drobný materiál, literaturu, materiál na prototypy, kancelářské potřeby a další. Při pořízení se účtuje na stranu MD příslušného účtu v účtové skupině 50 a na stranu D účtu 321100.

Tyto druhy materiálu je vhodné účtovat přímo do spotřeby, protože se jedná o méně významné položky materiálu. Pro účetní je toto výhodné, protože namísto dvou účetních operací účtuje pouze jednu. V případě, že by se tento druh materiálu neúčtoval přímo do spotřeby, účetní by musela zaúčtovat fakturu způsobem 112 strana MD a 321

strana D a následně by účtovala každé vyskladnění například tužky na stranu MD účtu 501500 - Kancelářské potřeby a na stranu D účtu 112.

Reklamace

EDSCHA v pozici odběratele

Pokud vrací společnost celou dodávku nebo jen její část, účtuje jako při pořízení materiálu, ale na opačné strany.

		MD	D
1. 16.6.2008 dobropis firmě VÚHŽ a. s.			
Množství	8.000kg		
Částka bez DPH	252 928,00 Kč	321100	112100
DPH	48 056,32 Kč	321100	343219

EDSCHA v pozici dodavatele

Pokud zákazník vrátí celou dodávku, účtuje se opačně jako při fakturaci. Vrácené výrobky se přijmou na sklad a následně se opravují, aby se mohly znovu prodat, nebo se likvidují, v tom případě se účtují na účet 548100. Záruční reklamace se účtují taktéž na účet 548100. Pokud zákazník vrací jen část dodávky, účtuje se stejně jako u vrácení celé dodávky jen je částka nižší.

Reklamace jsou uplatňovány vždy před zaplacením, protože každý zákazník provádí zkušební testy kvality před zaplacením dodávky.

		MD	D
1. 19.3.2009 faktura za zboží pro Porsche AG			
Množství	150 ks		
Částka	$481,50 * 28,30 =$ 13 626,45 Kč	311110	604000
2. 30.3.2009 vystaven dobropis na zboží			
Částka	13 626,45 Kč	604000	311110
3. Likvidace vráceného zboží	11 654,25 Kč	548100	132000

Prodeje do zahraničí se přepočítávají kurzem, který je platný jeden měsíc. To znamená, že pokud je fakturováno 19.3.2009, platí kurz ČNB ze dne 1. března 2009, jelikož tento den byla neděle, bere se kurz platný ke 2. březnu 2009. V tento den byl kurz 28,30Kč/EUR.

Slevy

EDSCHA využívá jako slevu na dodávky materiálu skonta. O skontech, které jí jsou poskytnuty za včasné zaplacení dodavatelských faktur, společnost účtuje do výnosů, na účet 668110 – Skonta. O těch, které poskytuje odběrateli za to, že včas zaplatil fakturu, účtuje do nákladů na účet 568110 – Skonta. EDSCHA uvádí skonto přímo na faktuře, je to z psychologického důvodu, aby odběratel ihned mohl vidět, jakou částku ušetří při včasné placení. Výše skonta je ovlivňována mnoha faktory, výší úrokové sazby, rizikem daného dodavatelského úvěru, atd. Výše skonta bývá vyšší než běžná úroková sazba. Myslím si, že je pro společnost výhodné poskytovat odběratelům skonta, protože odběratelé, z důvodu šetření nákladů, dříve zaplatí faktury, tudíž může EDSCHA dříve disponovat s peněžními prostředky.

Vzorky

Společnost vzorky většinou nakupuje, ale může je také dostat darem od svého dodavatele. Jak už jsem uvedla výše, vzorky společnost účtuje přímo do nákladů podle druhů. Vzorky nakupuje z toho důvodu, aby na nich oddělení kontroly provedlo zkušební testy.

		MD	D
1. 12.6.2008 faktura za vzorky			
Částka bez DPH	55 000,00 Kč	501130	321100
DPH	10 450,00 Kč	343219	321100
2. Úhrada faktury	65 450,00 Kč	321100	221100

Účtování v konsignačním skladu

EDSCHA má zboží uloženo v konsignačním skladu ve společnosti Mercedes Benz. Skladovatel, v tomto případě Mercedes Benz, kupuje zboží z konsignačního skladu do svého skladu. EDSCHA o tomto prodeji účtuje stejně jako o jakémkoli jiném prodeji. Navíc účtuje o odměně, kterou hradí společnosti Mercedes Benz za to, že může mít své výrobky uskladněny v jejich skladech.

Inventarizace

Inventarizace se provádí vždy na konci a v polovině každého roku. Provádí se tedy k 31. prosinci a 30. červnu. Pracovníci vše prověří, vyhodnotí a následně zadají data do systému. Podkladem pro uzávěrku je aktualizace datových sestav systému, jejich tisk a následná kontrola včetně sestavení potřebných přehledů. Data se předávají do účtárny, která zaúčtuje případné inventarizační rozdíly. Společnost nemá stanovenou normu přirozeného úbytku zásob, protože nemá žádné zásoby, které by například mohly vyschnout nebo se rozpráší.

Materiál na cestě

Jedná se o takový materiál, který byl vyfakturován, ale do konce účetního období, v tomto případě do 30.6. nedošel. Zda bude společnost o materiálu na cestě účtovat záleží na dodacích podmínkách.

Ze závodu – v momentě, kdy dodavatel vystaví fakturu, přechází materiál do vlastnictví EDSCHA, to znamená, že přechází také zodpovědnost za toto zboží na kupujícího (EDSCHA). V tomto případě musí společnost účtovat k rozvahovému dni o materiálu na cestě. Tento způsob je nejběžnější.

Do expedice – materiál přechází do vlastnictví kupujícího v okamžiku, kdy ho předá prodávající dopravci. Od okamžiku předání materiálu dopravci, musí společnost účtovat o materiálu na cestě.

Do závodu – vlastnictví materiálu přechází na odběratele v momentě, kdy je materiál vyskladněn ve skladu odběratele. Tady se vůbec neúčtuje o materiálu na cestě, protože do doby vyskladnění není EDSCHA majitelem materiálu.

		MD	D
1. 2.6.2008 faktura za materiál od firmy VÚHŽ a. s.			
Množství 11.970kg			
Částka bez DPH	378 443,52 Kč	112100	321100
DPH	71 904,30 Kč	343219	321100
2. 30.6.2008 materiál stále nedošel, proto je nutné přeúčtovat			
Částka	378 443,52 Kč	119000	112100
3. 3.7.2008 došel materiál			
Částka	378 443,52 Kč	112100	119000

Nevyfakturované dodávky

O nevyfakturovaných dodávkách se účtuje k rozvahovému dni, to je k 30.6..

		MD	D
1. 30.6.2008 materiál je na skladě, ale chybí faktura			
Částka bez DPH	370 000,00 Kč	112100	389100
2. 8.7.2008 došla faktura za materiál od VÚHŽ a. s.			
Částka bez DPH	370 000,00 Kč	389100	321100
Rozdíl částek	8 443,52 Kč	112100	321100
DPH	71 904,30 Kč	343219	321100

Opravné položky

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek. Opravnou položku stanovuje vedení společnosti na základě podrobné analýzy využitelnosti zásob.

Jelikož EDSCHA vyrábí součástky pro automobilový průmysl, kde automobily mají delší dobu životnosti, musí určitou dobu (většinou 5 let) mít na skladě některé druhy materiálu, výrobků nebo zboží, aby byla schopna zajistit náhradní díly do konkrétních automobilů.

Opravné položky společnost účtuje na následující účty:

- 191000 Opravná položka k materiálu
- 192000 Opravná položka k nedokončené výrobě
- 194000 Opravná položka k výrobkům
- 196000 Opravná položka ke zboží
- 559300 Tvorba opravných položek k zásobám

Změny na účtech opravných položek v tis. Kč

Opravná položka k:	Zůstatek k 30.6.2006	Tvorba OP	Zúčtování OP	Zůstatek k 30.6.2007	Tvorba OP	Zúčtování OP	Zůstatek k 30.6.2008
zásobám	3 820	376	-	4 196	9 814	-9 181	4 829

		MD	D
1. Tvorba opravné položky v roce 2007			
Částka	376 000 Kč	559300	19100
2. Zůstatek k 30.6.2007			
Částka	4 196 000 Kč	191000	702000
Částka	4 196 000 Kč	710000	559300
3. Tvorba opravné položky v roce 2008			
Částka	9 814 000 Kč	559300	191000
4. Zúčtování opravné položky v roce 2008			
Částka	9 181 000 Kč	191000	559300

5.9 Rozdíly českého a německého účetnictví

Edscha Bohemia s. r.o. často obchoduje s německými partnery, proto jsem se rozhodla, že porovnam způsob účtování zásob podle českých a německých pravidel. Odlišnosti obou způsobů účetnictví uvádím na konkrétních příkladech.

Účtování zásob podle německého účetnictví

	Název účetního případu	Částka v EUR	Účtování	
			MD	D
1	Počáteční stav bankovního účtu	40 000,00	281	800
1a	Počáteční stav základního kapitálu	40 000,00	800	300
2	Faktura za zboží Částka bez DPH DPH	12 000,00	200	44
		2 280,00	260	44
3	Vratné obaly Částka bez DPH DPH	100,00	2004	44
		19,00	260	44
4	Faktura za přepravné Částka bez DPH DPH	300,00	2001	44
		57,00	260	44
5	Úhrada faktur	14 637,00	44	281
6	Vrácení obalů dod. Částka bez DPH DPH	100,00	44	2004
		19,00	44	260
7	Reklamace zboží Částka bez DPH DPH	168,00	44	2002
		31,92	44	260
8	Dobropis na vrácené zboží	199,92	281	44
9	Prodej zboží Částka bez DPH DPH	10 000,00	240	500
		1 900,00	240	480
10	Faktura za přepravné Částka bez DPH DPH	200,00	68	44
		38,00	260	44
11	Úhrada faktury	11 900,00	281	240
12	Úhrada dopravy	238,00	44	281
13	Vrácení zboží od odběratele Částka bez DPH DPH	1 200,00	5001	240
		228,00	480	240
14	Dobropis	1 428,00	240	281

Uzávěrkové operace				
15	Převod účtu 260	2343,08	480	260
16	Převod podúčtu 2001	300,00	200	2001
17	Převod podúčtu 2002	168,00	2002	200
18	Převod podúčtu 5001 na účet 500	1 200,00	500	5001
19	Převod účtu 201 na účet 801	4 632,00	201	200
20	Požizovací cena prodaného zboží	7 500,00	802	200
21	Převod účtu 68 na účet 802	200,00	802	68
22	Převod tržeb na účet 802	8 800,00	500	802
23	Převod zisku na jmění	1 100,00	802	300
24	Přírůstek zboží na skladě	4 632,00	801	201
25	Převod KZ jmění na konečný účet rozvažný	41 100,00	300	801
26	Vrácení nadměrného odpočtu	671,08	281	480
27	Převod KZ bankovního účtu	36 468,00	801	281

300	Eigenkapital	Základní jmění
800	Eröffnungsbilanzkonto	Počáteční účet rozvažný
201	Warenbestände	Zásoby zboží
200	Wareneingang	Nákup zboží
44	Verbindlichkeiten	Závazky
2004	Leihballagen	Vratné obaly
281	Bank	Běžný účet
2001	Warenbezugskosten	Požizovací náklady
2002	Rücksendungen an Lieferer	Vratky dodavatelům
240	Kundenforderungen	Odběratelé
260	Vorsteuer	DPH na vstupu
480	Umsatzsteuer	DPH na výstupu
500	Warenverkauf	Prodej zboží
68	Ausgangsfrachten	Přepravné při prodeji
5001	Rücksendungen von Kunden	Vratky odběratelů

Výpočty:

Zůstatek účtu 260 (DPH na vstupu) je 2 343,08 EUR a účtu 480 (DPH na výstupu) je 1 672,- EUR. Když porovnáme tyto dvě částky, vyjde nám nadměrný odpočet 671,08 EUR.

Účtování zásob podle českého účetnictví

	Název účetního případu	Částka v EUR	Účtování	
			MD	D
1	Počáteční stav bankovního účtu	40 000,00	221	701
1a	Počáteční stav účtu 411	40 000,00	701	411
2	Faktura za zboží Částka bez DPH DPH	12 000,00	131	321
		2 280,00	343	321
3	Vratné obaly Částka bez DPH DPH	100,00	131	321
		19,00	343	321
4	Faktura za přepravné Částka bez DPH DPH	300,00	131	321
		57,00	343	321
5	Příjemka na sklad Zboží Obaly	12 300,00	132	131
		100,00	131	131
6	Úhrada faktur	14 756,00	321	221
7	Vrácení obalů dod. Částka bez DPH DPH	100,00	321	112
		19,00	321	343
8	Úhrada dobropisu	119,00	221	321
9	Reklamáce zboží Částka bez DPH DPH	168,00	315	131
		31,92	315	343
10	Vyskladnění zboží	168,00	131	132
11	Úhrada dobropisu	199,92	221	315
12	Prodej zboží Částka bez DPH DPH	10 000,00	311	604
		1 900,00	311	343
13	Vyskladnění	7 500,00	504	132
14	Faktura za přepravné Částka bez DPH DPH	200,00	518	321
		38,00	343	321
15	Úhrada faktury	11 900,00	221	311
16	Úhrada dopravy	238,00	321	221
17	Vrácení zboží od odběratele Částka bez DPH DPH	1 200,00	604	325
		228,00	343	325
18	Úhrada dobropisu	1 428,00	325	221

Uzávěrkové operace				
19	Převod KZ účtu 132 na účet 702	4 632,00	702	132
20	Vratka DPH od FÚ	671,08	221	343
21	Převod KZ účtu 221 na účet 702	36 339,00	702	221
22	Převod KZ účtu 504 na účet 710	7 500,00	710	504
23	Převod KZ účtu 518 na účet 710	200,00	710	518
24	Převod KZ účtu 604 na účet 710	8 800,00	604	710
25	Převod zisku z účtu 710 na účet 702	1 100,00	710	702
26	Převod KZ účtu 411 na účet 702	40 000,00	431	702

Počáteční zůstatky se účtují v obou případech stejným způsobem. Podle českých předpisů se účtují na účet 701 – Počáteční účet rozvahový, tomu odpovídá v Německu účet 800 – Eröffnungsbilanzkonto.

Pořízení zboží se účtuje v Německu na účet 200 Wareneingang, který se překládá jako pořízení zboží, ale neodpovídá našemu účtu 131 – Pořízení zboží, ale spíše účtu 132 – Zboží na skladě. My účtujeme pořízení vedlejších pořizovacích nákladů na účet 131, většinou se tvoří u toho účtu analytická evidence. Vedlejší pořizovací náklady přiřazujeme k jednotlivým druhům zboží nebo materiálu, nebo je rozpouštíme pomocí koeficientu. V Německu účtují náklady související s pořízením na zvláštní účet 2001 – Warenbezugskosten, který je podúctem k účtu 200. Zůstatek tohoto účtu se převádí koncem roku na stranu MD účtu 200. Obaly se účtují na podúčet 2004, taktéž se převádí jeho zůstatek ke konci roku na účet 200. Pokud se jedná o vratné obaly, které se vrací dodavateli, účtujeme na stranu D účtu 2004 a snížíme závazky na účtu 44.

V České republice máme pro účtování daně z přidané hodnoty pouze jeden účet 343, na který účtujeme jak přijatá zdanitelná plnění, tak uskutečněná zdanitelná plnění. V Německu mají pro účtování DPH dva účty:

- 260 – Vorsteuer, na tento účet se účtují přijatá zdanitelná plnění (daň na vstupu),

- 480 – Umsatzsteuer, na tento účet se účtují uskutečněná zdanitelná plnění (daň na výstupu).

My vyčíslíme rozdíl účtu 343, pokud je strana MD větší než strana D, jedná se o nadměrný odpočet, v opačném případě společnost musí daň odvést státu. Na konci roku musí mít tento účet nulový zůstatek.

V Německu je to složitější. Při řešení příkladu jsem vyčíslila zůstatek účtu 260, který byl na straně D. Tento zůstatek jsem převedla na stranu MD účtu 480 a následně jsem vyčíslila daň z přidané hodnoty. Na straně MD byl větší zůstatek než na straně D, vyčíslila jsem nadměrný odpočet, který byl vrácen na běžný účet 281.

Na zboží, které je vráceno, mají v Německu zvláštní účet 2002 – Rücksendungen an Lieferer, na tento účet účtují reklamace nakoupeného zboží. Proti němu se účtuje na účet závazků 44. Zůstatek účtu 2002 se převádí koncem roku na stranu D účtu 200. My účtujeme reklamace, které jsou vyřizované po zaplacení zboží, na účet 315 – Ostatní pohledávky a snižujeme zboží a DPH.

Prodej zboží se v Německu účtuje na účet 500 – Warenverkauf, který odpovídá českému účtu 604 – Prodej zboží. Tento účet je stejně jako účet 604 účtem výsledkovým. Velkou odlišností zde je to, že my účtujeme ihned při prodeji zboží jeho vyskladnění, v Německu tuto operaci účtují až na konci roku. V Německu účtují přepravné při prodeji na účet 68 – Ausgangsfrachten, na stranu MD proti účtu 44. Pro reklamace od odběratele mají také zvláštní účet 5001 – Rücksendungen von Kunden, který je podúctem k účtu 500. Na konci roku se zůstatek tohoto účtu přeúčtuje na stranu MD účtu 500, z toho vyplývá, že dochází ke snížení výnosů.

Podle německého účetnictví se musí při uzávěrkových operacích převést zůstatky všech podúctů na příslušné účty.

- Podúčet 2001 převod na stranu MD účtu 200,
- Podúčet 2002 převod na stranu D účtu 200,
- Podúčet 2004 převod na stranu MD účtu 200

Na účet 200 účtujeme pořizovací cenu prodaného zboží, tu na konci roku převedeme na účet 802 – Gewinn und Verlust na stran MD.

Následně převádíme zůstatek účtu 200 – Wareneingang na účet 201 Warenbestand, který lze přeložit jako zboží na skladě. Na účet 201 se účtuje pouze na začátku a na konci období. Zůstatek účtu 201 nakonec převedeme na účet 801, který odpovídá našemu konečnému účtu rozvažnému.

Zůstatek podúčtu 5001 převedeme na stranu MD účtu 500. Zůstatek účtu 500 se převádí na účet 802, na který se také převádí zůstatek účtu 68 – Ausgangsfrachten. Na účtu 802 se vyčíslí výsledek hospodaření, který se v Německu převádí na účet 300 – Eigenkapital. Ostatní účty jako například účet závazků 44, bankovní účet 281 a zůstatek účtu 300 se převádí na 801, který odpovídá našemu účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

V českém účetnictví je potřeba na konci roku převést zůstatky rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Jedná se o účty 132, 221, 431. Nákladové a výnosové účty převádíme na účet 710 – Konečný účet rozvažný, kde vyčíslíme výsledek hospodaření, který převedeme na stranu D účtu 702.

V obou případech účtování jsem se dobrala ke stejnému hospodářskému výsledku. Výhodou u německého účetnictví je zavedení podúčtů, což vede k větší přehlednosti účetnictví. Velkou odlišností od naše účetnictví je, že úbytky zboží účtují koncem roku na účet 200 souvztažně s účtem 802. V českém účetnictví se úbytky účtují na zvláštní účet 504 – Prodané zboží, jehož zůstatek se koncem roku převede na účet 702.

6 ZÁVĚR

V závěru bych ráda vyzdvihla méně obvyklé případy při účtování zásob. Dále zde zhodnotím účtování zásob v analyzované společnosti EDSCHA Bohemia s.r.o. a shrnu výhody účtování zásob podle německé legislativy.

Nejprve bych chtěla zmínit méně obvyklé případy, se kterými se můžeme setkat při účtování zásob. První problematika se týká účtování drobného majetku. Myslím si, že pro účetní jednotku je výhodnější účtovat o drobném majetku jako o zásobě a ne jako o majetku, protože se tento majetek zahrne do nákladů jednorázově a při účtování majetku je nutné tento majetek odpisovat ve dvou účetních obdobích. Účetní jednotky musí řešit stanovení hranice pro drobný majetek. Doporučila bych jim, tuto hranici v rámci opatrnosti stanovili nízkou do 5 000 Kč, aby nedocházelo k pozdější konfrontaci s finančním úřadem při daňových kontrolách.

Ze Zákona č. 563/1991 Sb. není patrné, zda do reprodukční pořizovací ceny je možné zahrnout i náklady, které souvisejí s pořízením zásoby. Já osobně bych tyto náklady do pořizovací ceny zásoby zahrnula. Vedlejší pořizovací náklady při pořízení zásob nákupem do pořizovací ceny zahrnout lze, proto nevidím důvod, proč by se tyto náklady nemohly zahrnout i do reprodukční pořizovací ceny.

Zásoby nakoupené v cizích měnách je nutné přepočítat kurzem. Zde je nebezpečí kolísání devizových kurzů. Zatímco v létě 2008 se kurz Eura pohyboval kolem 23,- Kč za 1 EUR, v současné době je kurz výrazně vyšší, kolem 27,- Kč za 1 EUR. Oslabující kurz je výhodný pro vývozce, protože mají vyšší zisky, naopak je nevýhodný pro dovozce, kteří chtějí mít kurz na co nejnižší úrovni. Je možné si hodnotu kurzu na určitou dobu tzv. „zmrazit“, to znamená, že společnost určitou dobu, například tři měsíce, nakupuje či prodává zásoby stále za stejný devizový kurz, bez ohledu na změny devizového kurzu. Riziko je zde v tom, že nelze dopředu předpokládat jak se kurz bude v následujícím období vyvíjet.

Co se týká vlivu jednotlivých metod oceňování na výsledek hospodaření, jednoznačně největší možnost ovlivnit výsledek hospodaření mají manažeři u metody individuálního oceňování. Domnívám se, že není dobré, když si společnost může určit, které zásoby a za jakou cenu bude prodávat jako první. Je jasné, že pokud potřebují snížit výsledek hospodaření, tak budou prodávat zásoby, které mají na skladu evidované za nejvyšší ceny. Nejmenší možnost ovlivnit hospodářský výsledek má účetní jednotka u metody váženého aritmetického průměru, proto bych tento způsob oceňování účetním jednotkám doporučila.

Zásoby EDSCHA účtuje způsobem A. Nakoupené zásoby oceňuje pořizovacími cenami, při vyskladnění používá metodu váženého aritmetického průměru. Drobný majetek do 3 000,- Kč účtuje přímo do spotřeby. Při účtování pořízení zásob nepoužívá účet 111, ale pořízení účtuje přímo na příslušný účet skladu 112. Společnost využívá skonta, jak při nákupu, tak i při prodeji. Ve vnitropodnikové směrnici má stanoveno, které druhy zásob může účtovat přímo do spotřeby, jedná se například o vzorky a kancelářské potřeby. K ocenění nepotřebných a pomaluobrátkových zásob společnost využívá opravné položky. Domnívám se, že společnost EDSCHA má dobře propracovaný systém účtování zásob. Dostatečně využívá analytické evidence, to je výhodné pro lepší orientaci v účetnictví.

Největší odlišnosti účtování zásob v Česku a Německu bych viděla v tom, že Němci používají velké množství podúčtů. To se mi velice líbí, protože je toto účetnictví mnohem přehlednější než účetnictví české. V Německu mají zvláštní účty pro vratné obaly, reklamace, které dále rozlišují na reklamace dodavatelům nebo reklamace od svých odběratelů, pro každý druh vedlejších pořizovacích nákladů mají zvláštní podúčet.

Na konci účetního období musejí mít podúčty nulový zůstatek. Zůstatky těchto podúčtů převádějí na konci účetního období na kmenový účet k jednotlivým podúčtům. Další výhodou je to, že mají pro DPH dva účty, na jeden účet účtují přijatá zdanitelná plnění, na druhý účet účtují skutečně zdanitelná plnění. V Německu o vyskladnění zboží účtují až na konci účetního období. Účtovat o vyskladnění zboží jednou ročně se mi

nejeví moc dobré, protože účetní jednotka nemá přehled o vyskladnění zboží během účetního období. Prodeje mohou účetní jednotky sledovat pouze na účtu 500, ale tam jsou prodeje zaúčtovány včetně marží.

Pokud bych měla možnost ovlivnit účtování zásob v České republice, rozhodně bych zavedla podúčty k jednotlivým účtům zásob. Nyní mohu pouze doporučit, aby účetní jednotky využívaly co nejvíce analytických účtů. Domnívám se, že pokud se používá potřebné množství analytických účtů, je pak účetnictví mnohem přehlednější a má lepší vypovídací schopnost pro osoby, které nedisponují znalostmi účetnictví.

7 SUMMARY

Recently, automotive industry recorded decrease of their profits. In these days, however, the situation has improved since the neighbouring countries have approved car-scraping bonuses. Thanks to it, cheaper branches increased their sales more rapidly. The automotive companies' suppliers are thus to enlarge their stocks so as to satisfy the companies' demand. Having sufficient reserves of goods became nowadays an indispensable part of their property.

The aim of this thesis, which I called "Purchase, processing and sales of goods in an automotive company", is to analyze the complications connected with purchase, processing and sales of goods in the Edscha Bohemia s.r.o. automotive company. The goods are accounted according to the A-method. The purchased goods are priced with their purchase prices. When the goods are delivered from stock, weighted average method is then used. Smaller assets up to 3000 CZK is included in consumption costs.

When purchasing goods, account no. 111 is not used as usually; stock account no. 112 is used instead. In my opinion, the company uses a well-designed stock-accounting system: the analytical accounts system, which is used by the company, makes the accounting process more effective.

In Germany, sub-accounts are being used for the stocks, which makes their accounts more effective than the accounts in the Czech Republic are; they are using special sub-accounts for empties, compensations for defective goods, and also secondary purchase costs. The rest of the assets from those sub-accounts are transferred to root accounts at the end of the accounting period. If I had the chance to influence the stock-accounting system in the Czech Republic, I would definitely open sub-accounts for stock accounts. From this place, I could only recommend the accounting entities using as many analytical accounts as possible. In my opinion, in general, when analyses are being utilised, accounting with them becomes more effective, and is of a good service then.

8 PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

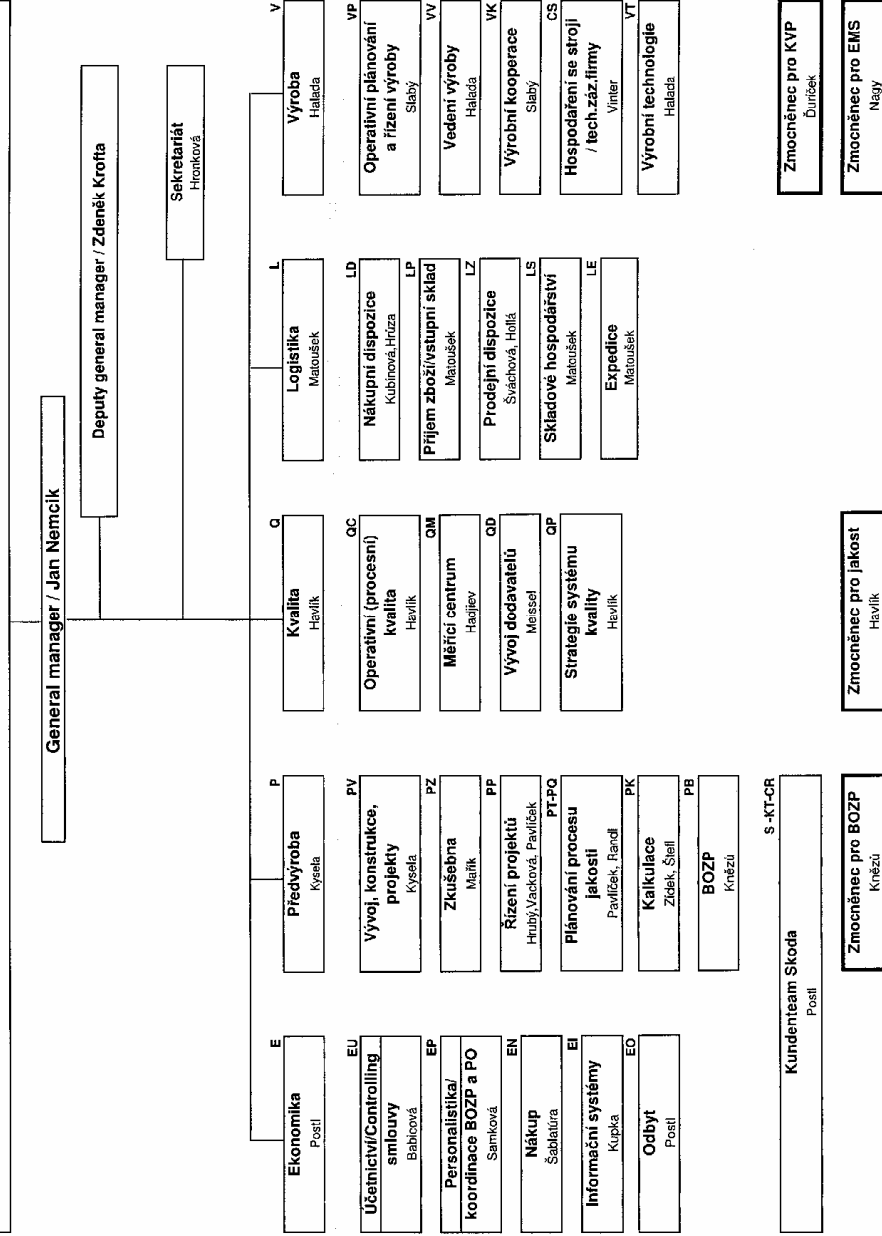
- 1 LOUŠA, F. *Zásoby – komplexní průvodce účtování a oceňováním*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2005. 168 s. ISBN 80-247-1043-9
- 2 KOVANICOVÁ, D. *ABECEDA účetních znalostí pro každého*. 16. vyd. Praha: Polygon, 2006. 444 s. ISBN 80-7273-130-0
- 3 RYNEŠ, P. *PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ a účetní závěrka pro podnikatele 2006*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. 878 s. ISBN 80-7263-313-9
- 4 SOUKUPOVÁ, Klára. *Jak připravit účetní závěrku?*. 2009, č. 1 [cit. 15.1.2009]. Dostupný na Podnikatel.cz <<http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-pripravit-ucetnictvi-na-uzaverku/>>. ISSN 1802-8012
- 5 HORWATH NOTIA AUDIT. *Podvojně účetnictví 2005*. 12. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2005. 236 s. ISBN 80-247-0878-7
- 6 MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2008, úplná znění platná k 1.1.2008*. 16. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2008. 208 s. ISBN 978-80-247-2385-3
- 7 HORÁKOVÁ, H., KUBÁT, J. *Řízení zásob*. 3. vyd. Praha: Profess Consulting, 1998. 236 s. ISBN 80-85235-55-2
- 8 KOUŘILOVÁ, Jindřiška. *Studijní texty z předmětu Účetnictví obchodu*, 2004
- 9 KOVANICOVÁ, D. a kol. *Finanční účetnictví : Světový koncept*. 4. vyd. Praha: Polygon, 2003. 524 s. ISBN 80-7273-090-8
- 10 HEREJK, J. *Účetnictví v německy a anglicky mluvících zemích*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia, 1998. 229 s. ISBN 80-85963-70-1
- 11 http://www.edscha.cz/ed_bohemia/CZ/index_CZ.htm
- 12 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 13 Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- 14 České účetní standardy
- 15 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- 16 Účetní závěrka a zpráva auditora k 30. červnu 2008, Edscha Bohemia s. r. o.

PŘÍLOHY

- Příloha č. 1 Organizační struktura Edscha Bohemia s. r. o.
- Příloha č. 2 Výrobky Edscha Bohemia s. r. o.
- Příloha č. 3 Rámcová smlouva
- Příloha č. 4 Odvolávky
- Příloha č. 5 CMR, vystavená faktura vydaná, průvodka, objednávka dopravy, příjemka, převodka, výdejka, faktura přijatá
- Příloha č. 6 Analytická evidence zásob
- Příloha č. 7 Podíl zákazníků na obratu
Podíl jednotlivých výrobků na obratu
- Příloha č. 8 Účtování zásob v Německu a v Česku

PŘÍLOHA č. 1

Edscha Bohemia s.r.o.



Ekonomika - E

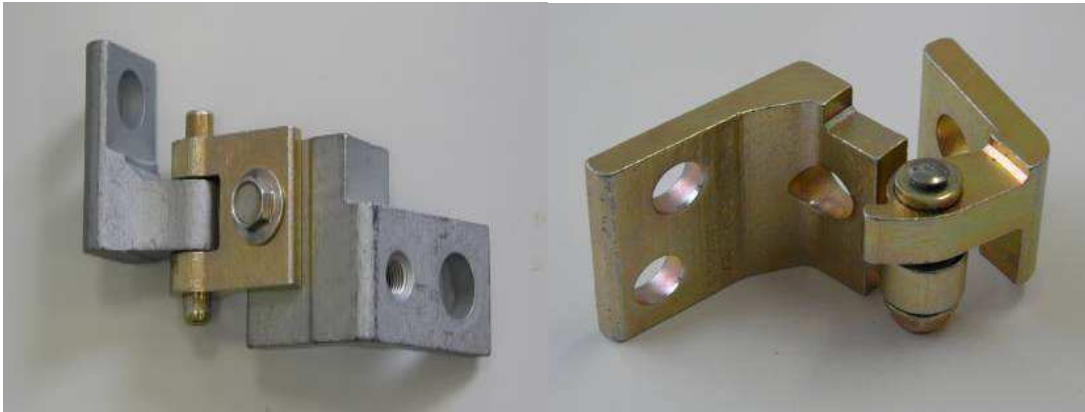
Posti

Babicová	Samková	Kupka	Postl	Šablatura	EN
<p>EU</p> <p>Učetnictví/controlling / smlouvy</p> <ul style="list-style-type: none"> - řízení oddělení finanční účetnictví majetek, investice - uzávěrky - konsolidace - daňové záležitosti - audit - statistika - smlouvy, evidence, archivace - pojištění <p>Babicová</p> <ul style="list-style-type: none"> - evidence dokladů - řízení dokladů - sledování návratu dokladů - zúčtování dokladů - platební syšk - koordinace kontroly faktur <p>Cimlová, Koubková</p> <ul style="list-style-type: none"> - administrativní práce - odeslání faktury FO <p>Pěšková</p> <ul style="list-style-type: none"> - controlling - sestavení hospod. plánu - měsíční výkaznictví - různé analýzy <p>Babicová</p>	<p>EP</p> <p>Personalistika</p> <ul style="list-style-type: none"> - vnitřní mzdové a personální předpisy - formality přijetí zaměstnanců - řešení personálních záležitostí - zakončení pracovních poměrů - vedení personální/mzdové evid. - odpovědnost za výkony obdavaitele služeb zpracování mezd - včetně koordinace jeho práce - syšk s úřady/statistika - koordinace dodavatelů externích pracovníků - agenda bezpečnosti práce - koordinace BOZP a PO <p>Samková</p> <ul style="list-style-type: none"> - evidence dokladů - řízení dokladů - administrativní práce <p>Tržilová</p> <ul style="list-style-type: none"> - vedení - diferencovaný plán školení pro všechny zaměstnance <p>Tržilová</p>	<p>EI</p> <p>Informační systémy</p> <ul style="list-style-type: none"> - koncepce inf. systému - výběr systému - provoz systému - legalizace užívání - služby pro uživatele - koordinace externích partnerů INFOR (Brain), Boch, Mazanec ... - aplikace Brain - informační centrum - propagace/grafika - mobility <p>Kupka</p> <ul style="list-style-type: none"> - počítačová síť AS/400, PC - telefonní síť - programování AS/400, PC - ovládací systémy strojů <p>Dvořák</p>	<p>EO</p> <p>Odbyt</p> <ul style="list-style-type: none"> - Key Account Škoda Auto - + východní Evropa - nabídky - zakázky, obch. smlouvy - plán obrátu - vubopisy zakazníků <p>Postl</p> <ul style="list-style-type: none"> - vnější vztahy s německými mluvčími zakazníky - evidence rámcových smluv - předšeriové objednávky - agenda, expedice - zastoupení Key Account manažera <p>Vaníková</p>	<p>EN</p> <p>Nákup</p> <p>Projektový nákup</p> <ul style="list-style-type: none"> - výrobní materiál, kooperace - rámcové smlouvy - kooperací smlouvy - dovozní licence - EMPB - výběr a hodnocení dodavatelů - účast v projektovém týmu - převod výroby <p>Šablatura</p> <p>Seriový nákup</p> <ul style="list-style-type: none"> - výrobní materiál (peče o běžící smli.) - rekválifikace - EMPB - reklamace fakturaci výrobního mat. - smlouvy o kvalitě - nákupní databanka - podpora projektového týmu <p>Šablatura, Stary</p> <p>Režijní materiál</p> <ul style="list-style-type: none"> - nákup režijního materiálu - poplatky, objednávky, upomínky - režijního materiálu - sledování termínů - reklamace fakturaci rež. materiálu - konsignace skladů rež. materiálu - vubopisy, debopisy - nákup Dm a kancel. mat. <p>Centy, Táblová, Vaněčková</p> <p>Virtuální středoevropský nákup</p> <ul style="list-style-type: none"> - projektový - seriový - zahrnuje i nákupní organizace B-SK a C-SK <p>(Tlibová)</p>	

PŘÍLOHA č. 2

Výrobky Edscha Bohemia s. r. o.

Dveřní panty



Audi A2

ŠKODA Fabia



VW Pheaton

VW Transporter T5



VOLVO Truck FM

PORSCHE Carrera Boxter

Páka ruční brzdy – BMW MINI



Páka ruční brzdy ŠKODA A5 – Nová Octavia



PŘÍLOHA č. 3



C.W.Hanebeck Söhne GmbH
Lünkerhohl 37
58644 Iserlohn
SPOLKOVÁ REPUBLIKA NĚMECKO

Referenz-Nr...: 89706 - 25.04.08 RAHMEN-VEREINBARUNG
Versand.....: Doprava odběratelem
Lieferung.....: FCA Werk, Wolf melden Nummer...: 89706
Zahlung.....: 60 Tage netto Datum....: 19.03.09
Versandadresse: Edscha Bohemia s. r. o. Lieferant: 149235
Masarykova 701 Seite....: 1
CZ- 39470 Kamenice n/Lipou gültig ab: 1.05.08
Sachbearbeiter: Šablatura Einkauf Schar.bis: 31.12.09
Šablatura Einkauf Schar.
Unsere USt-ID.:
Fax-Nr.d.Lief.: 0049 2371 82 97-97

Wir vereinbaren nachfolgend aufgeführte Kontraktposition mit Ihnen:

Teile-Nummer	Bezeichnung	Gesamtbedarf
1052076	1052076 Zeichnung: 100000035929 Index: AC Federklammer Projekt: AC 207 CLK Coupe	30.000,00 St
Grundpreis	per 1000 St	48,00 EUR

Unsere Zielmenge basiert auf einer unverbindlichen
Bedarfsprognose.

Bitte kontrollieren Sie umgehend die genannten
Zeichnungen und bestätigen Sie den Index.
Grundlage dieses Rahmenvertrags ist die Richtlinie
"Forderungen an das QM-System aller Lieferanten
der Edscha Bohemia a SVG" (www.edscha.cz) und
die ggf. zusätzlichen speziellen Vereinbarungen.
Wir bitten um Auftragsbestätigung.

Fortsetzung auf Seite: 2

Jednatelé
Dipl. - Ing. Jan Nemcik
Dr. Manfred Puhlmann

Sídlo společnosti:
Kamenice nad Lipou

www.edscha.com

Obchodní rejstřík
České Budějovice
oddíl C, vložka 3627
IČO: 60827742
DIČ: CZ60827742

HVB Bank Czech Republic a.s.
CZK: 1380192001/2700
EUR: 1380196002/2700
IBAN CZK: CZ102700000001380196416
IBAN EUR: CZ332700000001380196002

Edscha Bohemia s. r. o.
Masarykova 701
Kamenice nad Lipou
CZ - 394 70
Nákupní odd./Einkauf
Tel.: 00420 565 424 167
Tel.: 00420 565 424 132
Fax: 00420 565 432 668



C.W.Hanebeck Söhne GmbH
Lünkerhohl 37
58644 Iserlohn
SPOLKOVÁ REPUBLIKA NĚMECKO

RAHMEN-VEREINBARUNG

Nummer...: 89706
Datum...: 19.03.09
Lieferant: 149235
Seite...: 2
gültig ab: 1.05.08
.....bis: 31.12.09

Teile-Nummer	Bezeichnung	Gesamtbedarf
--------------	-------------	--------------

Jednatelé
Dipl. - Ing. Jan Nemečik
Dr. Manfred Puhlmann

Sídlo společnosti:
Kamenice nad Lipou

www.edscha.com

Obchodní rejstřík
České Budějovice
oddíl C, vložka 3627
IČO: 60827742
DIČ: CZ60827742

HVB Bank Czech Republic a.s.
CZK: 1380192001/2700
EUR: 1380196002/2700
IBAN CZK: CZ1027000000001380196416
IBAN EUR: CZ3327000000001380196002

Edscha Bohemia s. r. o.
Masarykova 701
Kamenice nad Lipou
CZ - 394 70
Nákupní odd./Einkauf
Tel.: 00420 565 424 167
Tel.: 00420 565 424 132
Fax: 00420 565 432 668

PŘÍLOHA č. 4

Zakzn: 1/863

Status: aktivn

1

Dr. Ing. h. c. F Porsche AG
Karosserie-Blechlager Werk 5
Abladestelle: BLECH
Otto-Dürr-Str.
Stuttgart
Země / PSČ...: D 70 435

MV.....: 4
Matchcode...: PORSCHE
P.O.Box.....:
P.O.B. -PSČ:
Zkratka zák.: PORSCHE Stuttgart Blech
Odkaz.....:

Všeobecná data

Telefon...: +49/0711-911-8078
Fax.....: +49/0711-911-8080
1
E-Mail....:

Č. dod. u zák: 479010
DIČ /Dr.o.: 147799625
Kód měny.....: EUR

Jazyk.....: **Německy**

Číslo zákazníka

EDL označení: Ne

Statistika...:

ZIP Kód USA.:

Velkoobchod..:

ABC-kód.....:

Faktura na...:

MV.....:

Dod.faktura...:

Dny PŘČ.....: 3

Debitor.....:

Podmínka.....:

Potvr.zakázky:

F1: Zpět
š1

F2: Míst vykládky

F3: Změn.seq.masek

F24: Dal

1 Edscha Bohemia Edscha Bo LAB Kmen...: L 1504010900400 / 17863/
004
Označení dílů Č.dod.u zákazn.,Uv.výroby Zákazník,Místo vykládky
Závěs zadního víka 479010 PORSCHE
Rear lid hinge F 28.04.07 INDEX AB PORSCHE Stuttgart Blech

Č. dílu zákazníka: 98751215202 Důvod blokování...: ..
Č. výkresu.zákazn: Datum UVOLNĚNÍ...:
Č. dílu/zák EDI...: 987.512.152.02
Zodp.prac.u zákaz: Uvol. výr./mat...: .. Měsíce
Značka objednávky: Zn.vel.dávky.....: ..
Dodatek objednat.: Ca.vel.dávky.....: ..
ku

Druh dispozice...: 1 Odvolávka Zpracování.....: .. Standardní
Druh termínu.....: 3 MIX termíny (množství)
Převzetí EDI.....: 2 Vložit do poštovní schránky
Použití.....: S Sériový díl
Interval dodávek : L Podle data odvolávky

Index změn.....: Opakování tisku.....:
Index změn NOVÝ...: Platné od.....:

F1: Zpět F2: Zákazník F5: INFO-Tool F8: Přiřazení EDL F24: Další

19/03/2009 06:32 +49

6 Seiten Porsche AG

+49

19.03.2009-06:31

0002

Dr. Ing. h. c. F. Porsche AG

F E I N A B R U F

Seite 1

Lieferant: EDSCHA Bohemia S.R.O.

Lief-Nr: 47901

Datum: 19.03.2009

FAX-Nr : 00420565424153

Kund-Nr: PORSCHE

Uhrzeit: 6:05

Übertr-Nr: 0

Versand-Anschrift: Dr. Ing. h. c. F. Porsche AG

Porscheplatz 1, 70435 Stuttgart

Telefon: 0711 / 911- 25276 Fax: 0711 / 911- 26242

Sachnr.-Kunde: 987.512.151.02

Bez.: Z SCHARNIER
DECKEL HI

Werk-Kunde : W5

Disponent : Blatz,Dieter

Bestell-Nr. : 750.394

Abladestelle: BLECH

Verwendung: S

Feinabruf-Nr : 17

LS-Datum : 09.03.09

Liefermenge : 150

Lieferschein-Nr: 112.728

WE-Datum : 11.03.09

Eing.Fs-Zahl: 450

Lieferstatus : I

WE-Datum	WE-Zeit	Menge	Bedarfsstatus
23.03.09	17:00	9	
24.03.09	17:00	13	
25.03.09	17:00	67	
26.03.09	17:00	36	
30.03.09	17:00	3	

Sachnr.-Kunde: 987.512.152.02

Bez.: Z SCHARNIER
DECKEL HI

Werk-Kunde : W5

Disponent : Blatz,Dieter

Bestell-Nr. : 750.394

Abladestelle: BLECH

Verwendung: S

Feinabruf-Nr : 17

LS-Datum : 09.03.09

Liefermenge : 150

Lieferschein-Nr: 112.729

WE-Datum : 11.03.09

Eing.Fs-Zahl: 450

Lieferstatus : I

WE-Datum	WE-Zeit	Menge	Bedarfsstatus
23.03.09	17:00	9	
24.03.09	17:00	13	
25.03.09	17:00	67	
26.03.09	17:00	36	
30.03.09	17:00	3	

Sachnr.-Kunde: 997.511.151.01

Bez.: Z SCHARNIER
DECKEL VO

Werk-Kunde : W5

Disponent : Blatz,Dieter

Bestell-Nr. : 750.394

Abladestelle: BLECH

Verwendung: S

Feinabruf-Nr : 132

LS-Datum : 16.03.09

Liefermenge : 300

Lieferschein-Nr: 113.204

WE-Datum : 18.03.09

Eing.Fs-Zahl: 7500

Lieferstatus : I

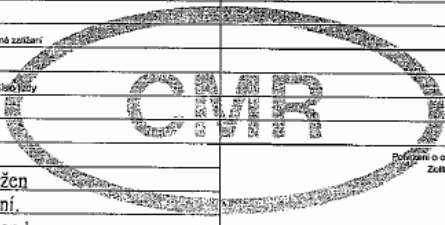
WE-Datum	WE-Zeit	Menge	Bedarfsstatus
23.03.09	17:00	118	
24.03.09	17:00	178	
25.03.09	17:00	174	
26.03.09	17:00	153	
30.03.09	17:00	9	

PŘÍLOHA č. 5

1. Exemplář pro odesílatele
Exemplar für Absender

1. Odesílatel (jméno, adresa, země) Absender (Name, Adresse, Land) Edscha Bohemia s.r.o. Masarykova 701 39470 Kamenice nad Lipou CZ		MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST č. INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. CZ Z 7272194 Tato přeprava podléhá, pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravě smlouvé v mezinárodní silniční dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im Internationalen Strassenverkehr (CMR)					
2. Příjemce (jméno, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) Dr. Ing. H.C.F. Porsche AG Kreditorenbuchhaltung Porscheplatz 1 D-70435 Stuttgart Nemecko		16. Dopravce (jméno, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land)					
3. Místo vyložky zboží Ausladeort des Gutes Město / Ort: Stuttgart Zeme / Land: Nemecko		17. Další dopravce (jméno, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)					
4. Místo a datum naložení zboží Einladeort des Gutes und Datum Město / Ort: Kamenice nad Lipou Zeme / Land: CZ		18. Větný a poznámky dopravce Vorbemerkungen und Bemerkungen des Frachtführers					
5. Příložené doklady Beiliegende Dokumente FA 392931-944							
6. Signo a číslo Zeichen und Nr.	7. Počet kusů Anzahl der Koffi	8. Druh obalu Art der Verpackung	9. Označení zboží Bezeichnung des Gutes	10. Statistické číslo Statistische Nr.	11. Hř. hmot. v kg Bruttogewicht kg	12. Objem m ³ Umfang m ³	
Zaves - Scharnier 9 kusů 93021000 1219kg							
* * * * *							
13. Pokyny odesílatele (celní a jiné formalitě) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige Formalitäten)		19. K číslu: Zu zahlen von:		odesílatel Absender		měno / Währung	příjemce Empfänger
14. Doba Nachnahme		20. Zvláštní upřesnění Besondere Vereinbarungen		Dopravné-Fracht Slevy Smlouvy			
15. Pokyny ohledně placení dopravce Anweisungen über die Frachtrechnung		21. Vyplácaná / Frei Nezahlend / Unten		Saldó-Saldó Doba, výlohy Zuschlagposten Jiné výlohy Sonstige Kosten Plázn-Verschied. Celkem k placení Insgesamt zu bezahl.			
22. Podpis a razítko odesílatele Unterschrift und Stempel des Absenders		23. Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers		24. Zodi obdržel Gut empfangen		Datum Datum	
25. SPZ vozidla / Látalo Přílohu / nálehu:		26. Úředně zajištěn úředně zajištěn		27. Číslo DVV Číslo DVV		28. Číslo DVV Číslo DVV	
29. Hranici přechodu		30. Veškeré přepravné podmínky a zajištění proti poškození. Goods have been loaded and assured correctly against damage		31. Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers		Poznámky o odevzdání celního tranzitního dokladu: Zentralsaltdokument empfangen:	

1 - 15 a 21 + 22
 S tím oznámením musí být vyřazeno
 S dem Anzeigebrief ist zu entnehmen
 S tím oznámením musí být vyřazeno
 Dem Anzeigebrief ist zu entnehmen



Edscha Bohemia s.r.o.
Masarykova 701
39470 Kamenice nad Lipou
 Podpis a razítko odesílatele
 Unterschrift und Stempel des Absenders

dne / am **19.03.2009**
 Podpis a razítko dopravce
 Unterschrift und Stempel des Frachtführers

Zodi obdržel
 Gut empfangen
 Datum
 Datum

Edscha Bohemia s.r.o.Masarykova 701
394 70 Kamenice nad Lipou

Konto u příjemce / Konto-Nr. beim Empfänger 479010 Edscha Bohemia s.r.o. 394 70 Kamenice nad Lipou		FAKTURA / RECHNUNG				
Dr. Ing. h. c. F. Porsche AG FFF3 Kreditorenbuchhaltung Porscheplatz 1 70 435 STUTTGART SPOLKOVÁ REPUBLIKA NĚMECKO		Unsere ID-Nr.: CZ60827742 Ihre ID-Nr.: DE147799625		Dodac. list / Ulferschein 113466 (3) Č.dod.listu / Nr. Datum zdanitelného plnění (4) Datum 19.03.09		
Č.konta u dodavatele / Konto-Nr. beim Lieferanten 17863				RECHNUNG / FAKTURA Konto / Konto-Nr. (8) Č.faktury / Nr. 392944 (9) Datum 19.03.09		
(10) Vaše značka / Ihre Zeichen 750394	(11) Číslo objednávky / Bestellung-Nr. 750394	Datum	(12) Název adresy / Urs. Adr. Matoušek Logistik	(13) Účet / Ordinal RE	(14) Dodatek, od. / Zusatzdat. d. Best. RE	
(15) Číslo zakázky / Unsere Auftrags-Nr. LSU	(19) Způsob odeslání / Versandart LSU	např. (20) plac. Frei um <input checked="" type="checkbox"/>	(21) Balení / Verpackungsart Siehe unten	(22) Znak / Versandz. 135	(23) brutto / (24) netto 75	
(25) Adresa příjemce / Versandschrift Dr. Ing. h. c. F Porsche AG, Otto-Dürr-Str., 70 435 Stuttgart, SLECH					(26) Místo vykládky / Abladeort SLECH	
(27) Pos	(28) Objedn. číslo / Bestell-Nr. Číslo položky / Sach-Nr.	(29) Označení / Bezeichnung (21) Balení / Verpackungsart	(30) Množství Menge	(31) Mj. ME	(32) Cena / Einzelp. (18) Adm. / Prosenh.	(34) Celkem / Gesamtpr.
	1 98751215202		150	St	3,21	481,50
	1504010900400	Závěs zadního víka Rear lid hinge		per	1	
	Lademittel....:	1/Collies P018	150	St		
<p>Původ zboží EDSCHA Der Ausführer der Waren auf die sich dieses Handelspapier bezieht erklärt, dass diese Waren, soweit nicht anders angegeben, präferenzbegünstigte EU - Ursprungswaren sind. Zboží uvedené na faktuře je osvobozeno od daně dle par.65 zákona číslo 235/04 SB EU steuerfreie Lieferung / EU tax-free delivery</p>						
Rechnungsendbetrag					EUR	481,50
<p>Lieferbed....: FCA Kamenice nad Lipou / INCOTERM.....: FCA Zahlungsbed...: Sofort zahlbar nach Erhalt der Rechnung</p>						
Společnost Edscha Bohemia s.r.o. je vedena v OR Krajského soudu v Českých Budějovicích - dne 1.1.1994 oddíl C, vložka 3627						

telefon : +420 565 424 111
fax : +420 565 424 150IČO : 60827742
DIČ (VAT) : CZ60827742CZK/EUR Bank: Sparkasse KölnBonn
účet : 1902106499
BLZ: 37050198SWIFT: COLSDE33XXX
IBAN: DE05 3705 0198 1902 1064 99

(1) Příjemce / Empfänger Dr. Ing. h. c. F. Porsche AG FFF3 Kreditorenbuchhaltung Porscheplatz 1 70 435 STUTTGART		Unsere ID-Nr.: CZ60827742 Ihre ID-Nr.: DE147799625		Dodací list / Lieferschein (3) Číslo / Nr. 113466 (4) Datum odeslání / Versanddatum 19.03.09	
(5) Dodavatel / Lieferant LN: 479010 Edscha Bohemia s.r.o. Masarykova 701 Kamenice nad Lipou CZ 394 70		(6) Převavné / Fracht nepřac. plac.		(7) Dodávka / Anlieferung (St) Waggon Spediteur Frachtgut jiné vozidlo Eilgut eigen Fahrzeug Expres Post	
(8) Faktura / Rechnung (8) Číslo / Nr. (9) z / vom					
(10) Vše začka / Freizichen	(11) Č. ochr. listy / Best.-Nr. 750394 18.03.09	(15) Dod. údaje / Zusatzdaten	(12) Naše oddělení / Unsere Abteilung Hradský, Hollá	(13) Linka	(14) Naše č. zak. / Unsere Auftrags-Nr.
(19) Způsob odeslání / Versandart LSU	frei (20) unfrei X	(21) Druh balení / Verpackungsart siehe unten	(22) Znak expedice / Versandzeichen	(23) Celk. hm. / Gesamtgewicht kg brutto 135	(24) netto 75
(25) Adresa příjemce / Versandschrift Dr. Ing. h. c. F. Porsche AG, Otto-Dürr-Str., 70 435 Stut				(26) Místo vykládky / Abladestelle BLECH	
(27) Pos.	(28) Číslo dílce / Sachnummer 98751215202 1504010900400	(29) Označení / Bezeichnung (21) Druh balení / Verpackungsart Závěs zadního víka Rear lid hinge Lademittel 1/Collies P018	(30) Množství / Menge 150 150	(31) MUME St St	(40) Pozn. příjemce / Empfängerverm. Množství / Menge + / - Pozn. / Verm.
Původ zboží EDSCHA Der Ausführer der Waren auf die sich dieses Handelspapier bezieht erklärt, dass diese Waren, soweit nicht anders angegeben, präferenzbegünstigte EU - Ursprungswaren sind.					
(42) Příjem / Eingang	(43) kontrola množství / Mengenprüf.	(44) Kontr. kvality / Güteprüf.	(45) Příjemce / Empf.	(46) Účárna / Rech. Prüf.	
Datum					
Jméno					

<small>(1) Warenempfänger</small> Dr. Ing. h. c. F P D 70 435 Stuttgart	<small>(2) AbiDEST./Lagerort/Verwendungsschl.</small> BLECH	<small>(3) Lieferschein-Nr. (N)</small> 113466 
<small>(8) Sach-Nr. Kunde (P)</small> 987.512.152.02 		
<small>(9) Füllmenge (U)</small> 150 	<small>(10) Bezeichnung, Lieferung, Leistung</small> Závěs zadního víka	
<small>(12) Lieferanten-Nr. (V)</small> 479010 	<small>(11) Sach-Nr. Lieferant (305)</small> 1504010900400	
<small>(15) Packstück-Nr. (S)</small> 3279966 	<small>(13) Datum</small> D090319	<small>(14) ÄnderungsLand Konstruktion</small> INDEX AB
<small>(16) Chargen-Nr. (H)</small>		

L S U Schaeberle, Stuttgart
Fr. Nicklas
Fax: +49 711 8300 987

Edscha Bohemia s.r.o.



Masarykova 701
Kamenice nad Lipou
CZ - 394 70

e-mail:
THradsky@edscha.cz

Transportbestellung

Damit bestelle ich Transport:

Verladestelle: (Absender)	Edscha Bohemia, s. r. o. Masarykova 701 394 70 Kamenice nad Lipou CR
Verladungstermin:	16.3.2009
Verladungszeit:	12:00
Beschreibung:	1 PO18 (1240 x 840 x 365 mm) 6 P023 mit KLT (1200 x 800 x 500 mm) 0 KLT (300 x 200 x 147 mm)
Bruttogewicht:	1042 kg
Abladestelle:	Dr. Ing. h. c. F Porsche AG Karosserie-Blechlager Werk 5 Abladestelle: BLECH Otto-Dürr-Str. 70 435 Stuttgart
Abladungstermin:	18.3.2009

Transport bezahlt Kunde. (Porsche)
Bitte Sie um Bestätigung dieser Bestellung.

Mit freundlichen Grüßen

Tomáš Hradský
Logistik
Edscha Bohemia, s. r. o.
Tel. Nr.: 00420 565 42 41 13
Fax. Nr.: 00420 565 42 41 13
E-mail: THradsky@edscha.cz

Edscha Bohemia s.r.o.
Masarykova 701
394 70 KAMENICE nad Lipou
-19-
THradsky

Dodavatel.....: 18086 EDSCHAHE
 Disponent.....: 221 Povolná dispo mat. HENG.
 221 Povolná dispo mat. HENG.
 Č.dod.listu, z: 18.03.09 - 65386744
 Objednávka, z.: 10.01.08 - 0116480
 Vstupní sklad.: Vstupní sklad komponent
 NP.....: 1xC04/775

DOKLAD PŘÍJMU ZBOŽÍ
 Datum....: 19.03.09
 Čas.....: 7:25:17
 Evidoval.: WELSEROVA
 Strana....: 1

Po.	Číslo dílu	Sklad Skl.místo	Dodané množ. +/- Odchylka	Č.příjmu
	1504012002300	KK	775,00 kus	305472
	1504012002300			
	Zeichnung:D11062701			
	Index:06			

Číslo dílu Označení	1014305 Pružina Pressure spring			Kontrolováno Q PŘESKLADNĚNÍ C00433
Datum 18.03.09	Čas 9:56	Č. PŘ 305421	Datum PŘ 18.03.09	Šarže 00 Index změn
KI-3023			/	00013
Množs 1000,00	Zásobník KXM Kartony malé	Dr.místa PXV Místo pro palety vel		
C00433				

Číslo dílu Označení	1014452			Kontrolováno Q O D B Ě R - UVOLNĚNO
	Čep Hinge pin			B99391
Datum 19.03.09	Čas 7:43	Č. PŘ 305040	Datum PŘ 16.03.09	Šarže Index změn
				02
KI-4111		/	00018	
Množs 800,00	Zásobník KXM Kartony malé		Dr.místa PXV Místo pro palety vel	
B99391				

Ad 4563

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD 281342

Strana: 1

Dodavatel :

Odběratel :

VÚHŽ a.s.
vedená u KS Ostrava
oddíl B, vložka 3030

Edscha Bohemia s.r.o.
Masarykova 701
394 70 Kamenice nad Lipou
CZ

739 51 Dobrá 240
ČR

IČO: 27768953
DIČ: CZ27768953

IČO: 60827742
DIČ: CZ60827742

Kontakt dodavatele : Marcela Stiborová 558 601 135

Banka dodavatele: ČSOB Frýdek-Místek
Bankovní spojení: 106411342/0300
BIC/SWIFT code : CEKOCZPP
Konstantní symbol: 0008
Variabilní symbol: 281342

Dodací a platební podmínky :

Datum vystavení: 2.6.2008
Datum uskutečnění zdan.plnění: 2.6.2008
Datum splatnosti: 17.7.2008
Forma úhrady : Převodní příkaz

Konečný příjemce:

MNOŽSTVÍ	DODACÍ LIST	ID	POLOŽKA POPIS	JEDNOTKOVÁ CENA	%	DPH ČÁSTKA	Cena bez DPH
----------	-------------	----	---------------	-----------------	---	------------	--------------

Naše objednávka č.: 32050033
Vaše objednávka č.: 89032

11 970,00 kg	320-8280 320-P1001452 profil 1001452	31,616	19,00	71 904,30	378.443,52Kč
--------------	--------------------------------------	--------	-------	-----------	--------------

Přehled DPH		
% DPH	Základ DPH	Částka DPH
0	0,00 Kč	0,00 Kč
19	378 443,52 Kč	71 904,30 Kč

ČÁSTKA BEZ DPH	378.443,52Kč
ČÁSTKA DPH	71.904,30Kč
CELKEM K ÚHRADĚ	450.347,82Kč

Vystavil : Zdeňka Smyčková
Telefon : 558 601 130

Zpracováno počítačem, platí bez razítka a podpisu.

Účel: *Malina 36.08*

40201-4

11210

10. 06. 2008

06. 06. 2008

PŘÍLOHA č. 6

Analytická evidence zásob v Edscha Bohemia s. r. o.

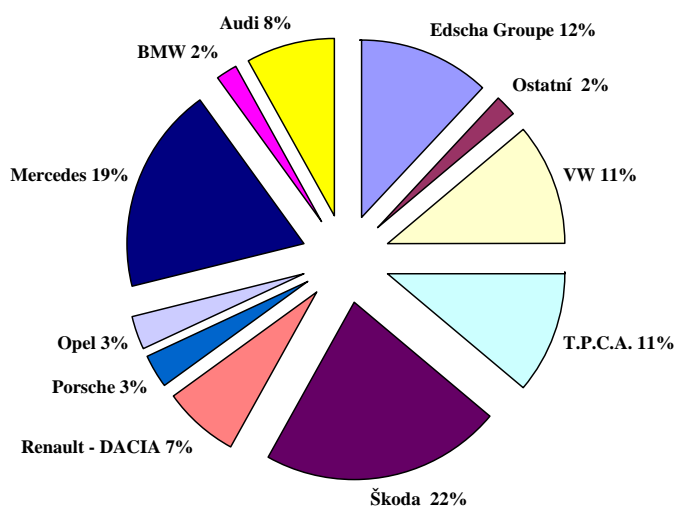
111200	Pořízení RM stock
111900	Pořízení konsignačních zásob
112100	Materiál KM
112240	Náhradní díly
112250	Režijní materiál
112300	Komponenty KK
112500	VPN materiál přeprava
112520	VPN materiál ostatní
112600	VPN komponenty přeprava
112620	VPN komponenty ostatní
112700	VPN režijní materiál přeprava
112720	VPN režijní materiál ostatní
119000	Materiál na cestě
121100	Nedokončená výroba
121101	Nedokončená výroba – brzdy
121200	Nedokončená výroba – vlastní vývoj
123100	Výrobky
123101	Výrobky – brzdy
132000	Zboží na skladě
132040	Zboží ZM
132220	Zboží pro ostatní Edscha
132500	Přípravky

191000	Opravné položky k materiálu
192000	Opravné položky k nedokončené výrobě
194000	Opravné položky k výrobkům
196000	Opravné položky ke zboží
315310	Dobropisy
389100	Dohadné účty pasivní
501100	Přímý materiál
501101	Přímý materiál brzdy
501110	Přímé komponenty
501111	Přímé komponenty – brzdy
501130	Vzorky
501150	Projekty – výrobní materiál
501300	Režijní materiál
501301	RM – řezné nástroje
501306	RM – maziva
501307	RM – mořidla
501308	RM – cenové rozdíly z kurzu
501309	RM – cenové rozdíly
501310	Ostatní RM
501311	Ochranné pomůcky
501320	Obaly
501330	Náhradní díly
501351	Zkušební přípravky
501360	Benzín
501370	Nafta
501375	Materiál, náhradní díly auta
501379	PHM – nedaňové
501400	DDHM – výroba
501500	Kancelářské potřeby

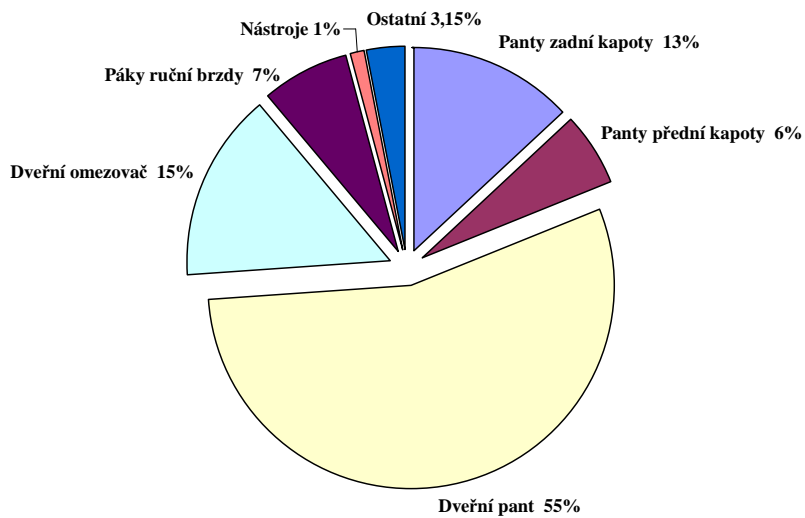
501510	Literatura
501518	Ostatní materiál IT
501999	Nedaňový materiál
504100	Prodané zboží
504150	Prodané zboží – hlavní výroba
504300	Přípravky
542100	Prodaný materiál
548100	Reklamace
559300	Tvorba opravných položek k zásobám
601101	Závěsy
601102	Omezovače
601103	Závěsy 5. dveří
601104	Ostatní karosériové díly
601105	Závěsy přední kapoty
601109	Vzorky
601302	Ruční brzda
601303	Pedál plynu
604000	Prodané zboží
604150	Zboží hlavní činnost
604300	Přípravky
611000	Změna stavu NV panty
611001	Změna stavu NV brzdy
613300	Změna stavu panty
613301	Změna stavu brzdy
642100	Prodej materiálu
642200	Prodej materiálu ve skladu
648500	Reklamace

PŘÍLOHA č. 7

Podíl zákazníků na obratu



Podíl jednotlivých výrobků na obratu



PŘÍLOHA č. 8

Účtování zásob ve Spolkové republice Německo

44 - Verbindlichkeiten				200 - Wareneingang			
5)	14 637,00	2)	14280,00	2a)	12000,00	17)	168,00
6)	119,00	3)	119,00	16)	300,00	19)	4 632,00
7)	199,92	4)	357,00			20)	7500,00
12)	238,00	8)	199,92				
		10)	238,00				
Celkem	15 193,92	Celkem	15 193,92	Celkem	12 300,00	Celkem	12 300,00
201 - Warenbestand				2001 - Warenbezugskosten			
19)	4 632,00	24)	4 632,00	4a)	300,00	16)	300,00
Celkem	4 632,00	Celkem	4 632,00	Celkem	300,00	Celkem	300,00
260 - Vorsteuer				480 - Umsatzsteuer			
2b)	2 280,00	6b)	19,00	13a)	228,00	9b)	1 900,00
3b)	19,00	7b)	31,92	15)	2 343,08	26)	671,08
4b)	57,00	15)	2 343,08				
10b)	38,00						
Celkem	2 394,00	Celkem	2 394,00	Celkem	2 571,08	Celkem	2 571,08
2002 - Rücksendungen an Lieferer				500 - Warenverkauf			
7a)	168,00	17)	168,00	18)	1 200,00	9a)	10 000,00
				22)	8 800,00		
Celkem	168,00	Celkem	168,00	Celkem	10 000,00	Celkem	10 000,00
5001 - Rücksendungen von Kunden				2004 - Leihballagen			
13a)	1 200,00	18)	1 200,00	3a)	100,00	6a)	100,00
Celkem	1 200,00	Celkem	1 200,00	Celkem	100,00	Celkem	100,00
68 - Ausgangsfrachten				240 - Forderungen			
10a)	200,00	21)	200,00	9)	11 900,00	11)	11 900,00
				14)	1 428,00	13)	1 428,00
Celkem	200,00	Celkem	200,00	Celkem	13 328,00	Celkem	13 328,00
281 - Bank				801 - SBK			
1) PZ	40 000,00	5)	14 637,00	24)	4 632,00	25)	41 100,00
8)	199,92	12)	238,00	27)	36 468,00		
11)	11 900,00	14)	1 428,00				
26)	671,08	27)	36 468,00				
Celkem	52 771,00	Celkem	52 771,00	Celkem	41 100,00	Celkem	41 100,00
802 - Gewinn und Verlust				300 - Eigenkapital			
20)	7 500,00	22)	8 800,00	25)	41 100,00	1a) PZ	40 000,00
21)	200,00					23)	1 100,00
23)	1 100,00						
Celkem	8 800,00	Celkem	8 800,00	Celkem	41 100,00	Celkem	41 100,00

800 - Eröffnungsbilanzkonto

1a) PZ 300	40 000,00	1) PZ 281	40 000,00
Celkem	40 000,00	Celkem	40 000,00

Účtování zásob v České republice

131 - Pořízení zboží				132 - Zboží na skladě			
2a)	12 000,00	5a)	12 300,00	5a)	12 300,00	7a)	100,00
3a)	100,00	5b)	100,00	5b)	100,00	10)	168,00
4a)	300,00	9a)	168,00			13)	7 500,00
10)	168,00					19)	4 632,00
Celkem	12 568,00	Celkem	12 568,00	Celkem	12 400,00	Celkem	12 400,00
221 - Bankovní účty				343 - DPH			
1)	40 000,00	6)	14 756,00	2b)	2 280,00	7b)	19,00
8)	119,00	16)	238,00	3b)	19,00	9b)	31,92
11)	199,92	18)	1 428,00	4b)	57,00	12b)	1 900,00
15)	11 900,00	21)	36 468,00	14b)	38,00	20)	671,08
20)	671,08			17b)	228,00		
Celkem	52 890,00	Celkem	52 890,00	Celkem	2 622,00	Celkem	2 622,00
311 - Odběratelé				321 - Dodavatelé			
12)	11 900,00	15)	11 900,00	6)	14 756,00	2)	14 280,00
				7)	119,00	3)	119,00
				16)	238,00	4)	357,00
						8)	119,00
						14)	238,00
Celkem	11 900,00	Celkem	11 900,00	Celkem	15 113,00	Celkem	15 113,00
504 - Prodané zboží				518 - Ostatní služby			
13)	7 500,00	22)	7 500,00	14a)	200,00	23)	200,00
Celkem	7 500,00	Celkem	7 500,00	Celkem	200,00	Celkem	200,00
604 - Tržby za zboží				701 - Počáteční účet rozvahový			
17a)	1 200,00	12a)	10 000,00	1a)	40 000,00	1)	40 000,00
24)	8 800,00			Celkem	40 000,00	Celkem	40 000,00
Celkem	10 000,00	Celkem	10 000,00				
702 - Konečný účet rozvahový				710 - Účet zisku a ztráty			
19)	4 632,00	25)	1 100,00	22)	7 500,00	24)	8 800,00
21)	36 468,00	26)	40 000,00	23)	200,00		
				25)	1 100,00		
				Celkem	8 800,00	Celkem	8 800,00
41 100,00		41 100,00					
315 - Ostatní pohledávky				411 - Základní kapitál			
9)	199,92	11)	199,92	26)	40 000,00	1a)	40 000,00
Celkem	199,92	Celkem	199,92	Celkem	40 000,00	Celkem	40 000,00

325 - Ostatní závazky

18)	1 428,00	17)	1 428,00
Celkem	1 428,00	Celkem	1 428,00