

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**  
**EKONOMICKÁ FAKULTA**  
**Katedra účetnictví a financí**

---

**Studijní program: 6208 B Ekonomika a management**  
**Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku se specializací na české firmy**

**Zahraničně obchodní činnost v účetnictví podniku**  
(diplomová práce)

**Vedoucí diplomové práce:**  
**Doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**

**Autor:**  
**Bc. Dana Tomandlová**

**České Budějovice**

---

**2010**

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí  
Akademický rok: 2008/2009

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Dana TOMANDLOVÁ**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **ZAHRANIČNĚ OBCHODNÍ ČINNOST  
V ÚČETNICTVÍ PODNIKU**

### Zásady pro vypracování:

#### Cíl práce:

Cílem diplomové práce je charakterizovat zahraničně obchodní případy v účetnictví firmy na základě platné legislativy a aktuální situace; identifikovat problémové oblasti. Porovnat standardní řešení s praktickým řešením ve vybraném podniku. V případě výskytu nejasných situací vyplývajících z účetnictví a daní, navrhnout možná řešení situace.

#### Rámcová osnova:

1. Zahraničně obchodní operace v podnikatelské sféře v oblasti účetnictví a daní
2. Identifikace obtížnějších momentů při jejich provádění
3. Charakteristika firmy
4. Zahraničně obchodní případy v účetnictví konkrétní firmy a jejich problematika
5. Porovnání standardních řešení účetních případů ve vybrané oblasti s praxí v daném podniku, navrhnout odpovídající řešení v případech vzniklých nejasností

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

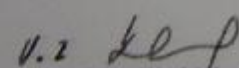
Seznam odborné literatury:

- ČERNÝ, V. Účetnictví v podnicích zabývajících se zahraničně obchodní činností : sbírka příkladů, 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997, 206 s. ISBN 0-7079-776-2  
MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. Mezinárodní obchodní operace, 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2003, 230 s. ISBN 80-247-0686-5  
KOVANICOVÁ, D. A KOL. Finanční účetnictví v kontextu světového vývoje, 2. vyd. Praha: Polygon, 1999, 428 s. ISBN 80-85967-98-7  
KLÍNSKÝ, P. Ekonomika mezinárodního obchodu: učebnice pro střední odborné a vyšší odborné školy a pro veřejnost, 1. vyd. Praha: Fortuna, 1998, 239 s. ISBN 80-7168-568-2  
ROUBÍČKOVÁ, J., ČERNÝ, V. Účetnictví v zahraničně-obchodních vztazích : modelové příklady a úlohy k řešení, 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 2001, 146 s. ISBN 80-245-0242-9  
KRAFTOVÁ, I. Finanční účetnictví s akcentem na IFRS, 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2007, 109 s. ISBN 978-80-7395-000-2  
GALOČÍK, S., LOUŠA, F. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby, 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008, 159 s. ISBN 978-80-247-2384-6

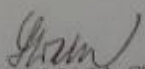
Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 12. března 2009

Termín odevzdání diplomové práce: 30. dubna 2010

  
prof. Ing. Magdalena Hrabáčková, CSc.  
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 200  
370 05 České Budějovice

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

V Českých Budějovicích dne 12. března 2009

## **Prohlášení**

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

Prohlašuji, v souladu s § 47 b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejnění své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích dne 30. dubna 2010

.....  
Dana Tomandlová

## **Poděkování**

Chtěla bych tímto poděkovat doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady a odbornou pomoc při zpracování této práce. Dále děkuji vedení společnosti Ledenický nábytek, výrobní družstvo za ochotné poskytnutí všech informací a podkladů potřebných k vytvoření této diplomové práce. Ráda bych také poděkovala svému manželovi a rodičům za podporu po celou dobu studia.

## OBSAH

1. Úvod .....	- 8 -
2. Cíl a postup práce.....	- 10 -
3. Literární rešerše.....	- 12 -
Teoretická část .....	- 14 -
4. Zahraniční obchod - charakteristika a význam .....	- 14 -
5. Kurzové rozdíly.....	- 17 -
5.1 Druhy používaných kurzů v účetnictví.....	- 19 -
6. Clo a celní řízení .....	- 20 -
6. 1 Celní sazebník TARIC .....	- 21 -
7. Celní režimy při vývozu a dovozu zboží.....	- 24 -
8. Daňová problematika .....	- 26 -
8. 1 Daňový systém ČR.....	- 26 -
8. 2 DPH v rámci EU, při dovozu a vývozu zboží.....	- 26 -
9. Problematika účtování DPH u záloh .....	- 29 -
10. Mezinárodní obchodní operace .....	- 33 -
10. 1 Uzavírání kupních smluv .....	- 33 -
10. 2 Obsah a plnění kupních smluv .....	- 34 -
11. Platební podmínky.....	- 36 -
12. Dodací podmínky – INCOTERMS .....	- 39 -
13. Pojištění .....	- 44 -
14. Financování mezinárodního obchodu .....	- 45 -
14. 1 Metody krátkodobého financování.....	- 45 -
14. 2 Metody střednědobého a dlouhodobého financování.....	- 47 -
Praktická část .....	- 49 -
15. Historie výrobního družstva Ledenický nábytek .....	- 49 -
16. Současné výrobní zaměření a sortiment vybrané firmy .....	- 50 -
17. Dodavatelsko – odběratelské vztahy v rámci zemí EU .....	- 53 -
18. Peněžní prostředky a kurzová problematika .....	- 58 -
19. Souhrnné hlášení .....	- 63 -

20. Systém Intrastat.....	- 65 -
21. Závěr.....	- 68 -
22. Summary.....	- 72 -
Seznam použité literatury.....	- 73 -
Seznam tabulek a grafů.....	- 75 -
Seznam příloh.....	- 76 -

# 1. Úvod

Stupeň vyspělosti ekonomiky daného státu můžeme sledovat z její otevřenosti k obchodování s ostatními státy a přístupu k zahraniční politice. Podnikům se nabízejí nové možnosti investování a financování, mohou využívat moderní technologie a získávat zkušenosti na zahraničních trzích. Zároveň se vyrovnávají s celou řadou specifických operací, které jejich zahraniční obchody neodmyslitelně provázejí a přizpůsobují se celosvětovému konkurenčnímu prostředí.

Podniky obchodující nejen s tuzemskými partnery, zohledňují při uskutečňování svých zahraničních operací celou řadu odlišností, které zahrnují do svých firemních strategií - volí vhodné distribuční cesty, zajištění obchodů, platební a dodací podmínky. Bezesporu nedílnou součástí rozhodování o uskutečnění těchto obchodů bývají i legislativní, daňové a účetní dopady v dané zemi. Operacemi mimo tuzemský trh se firmy vystavují vyšším rizikům a častokrát se podřizují obchodním zvyklostem, které jsou dány různorodými historickými kořeny a kulturou jednotlivých států.

Vstupem do Evropské unie se českým podnikatelům otevřely nové trhy se stabilním ekonomickým prostředím umožňující díky volnému pohybu zboží a služeb efektivnější uskutečňování zahraničně-obchodních operací. Tyto trhy se zároveň vyznačují náročnými požadavky kladenými na subjekty, které se na nich pohybují a ačkoliv dochází k neustálému sladování jednotného systému společnými evropskými pravidly, musí podnikatelé sledovat vývojové trendy a implementovat je do svých podnikových strategií a cílů.

Rozhodování o vstupu na zahraniční trhy představuje dlouhodobý proces, při kterém podniky zvažují veškeré aspekty, vyčíslují výnosy a očekávané náklady investice a vytvářejí podnikové plány směřující k co nejsnadnějšímu proniknutí na nové potencionální trhy.



Celosvětová hospodářská krize, která se začala projevovat ve výsledcích zahraničního obchodu v průběhu roku 2008, pomohla odhalit jeho slabé stránky. Zpráva, kterou uvedla ČT24 ze dne 1.1.2010 uvádí, že zahraniční obchod České republiky skončil za prvních deset měsíců uplynulého roku v přebytku, objem vývozu se snížil o sedmnáct procent a dovozu o dvacet procent. Největší propad zaznamenali vývozci průmyslových výrobků a potvrdilo se známé dlouhodobé riziko závislosti českého exportu na Německu, kam směřovalo 33 procent vývozu a celkově se nejvíce dařilo vyvážet do zemí Evropské unie. Jak dále z této zprávy vyplývá, ani neoptimističtější odhady ekonomů nejsou jednotny v tvrzení, zda dopady krize už odezněly, a proto současný vývoj zahraničního obchodu bude záviset nejen na struktuře našeho hospodářství, ale především na kondici okolních ekonomik.

Změny v zahraničním obchodě dopadají významně nejen na růst národní ekonomiky, ale také i na hospodaření konkrétních podniků. Obraty v jeho vývoji se odrážejí zejména v účetní a daňové oblasti, ve které dominuje daň z přidané hodnoty. Ve své práci se pokusím analyzovat nejdůležitější okruhy související se zahraničním obchodem, ukázat jejich vliv na účetnictví a dopady na činnost konkrétního podniku.

## 2. Cíl a postup práce

Cílem této diplomové práce je charakterizovat zahraničně obchodní případy, které se vyskytují v činnosti konkrétního vybraného podniku, vyhodnotit používané postupy a případně navrhnout možná opatření.

Práce vychází především z podkladů z účetnictví, ale zároveň se věnuje také i aktuální daňové problematice, se kterou se musí vybraná firma vyrovnávat při obchodování s partnery z jiných zemí. Na základě zjištěných poznatků jsou porovnávány použité způsoby a postupy se standardním řešením a v případě nejasností jsou navrhována vhodná opatření pro daný podnik.

Teoretická část práce se zaměřuje na problematiku a specifické případy, které se objevují při provádění zahraničně obchodních operací. Nejprve zde charakterizují zahraniční obchod, jeho význam a možné přístupy, se kterými se můžeme při jeho provádění setkávat. Následuje kapitola zabývající se druhy používaných směnných kurzů, vznikem a účtováním kurzových rozdílů. Dále v práci uvádím základní funkce cla, popisují celní sazebník, průběh celního řízení a celní režimy. Na tuto kapitolu navazuje část, která pojednává o daňové problematice zaměřené na oblast DPH a to v rámci operací na území Evropské unie, při dovozu a vývozu zboží. V závěru teoretického bloku práce uvádím odlišnosti mezinárodních obchodních operací, je zde analyzován způsob uzavírání kupních smluv a s nimi související druhy platebních podmínek, dodací podmínky INCOTERMS, typy pojištění a financování mezinárodního obchodu.

Získané teoretické poznatky jsou následně aplikovány v praktické části práce na konkrétních podmínkách vybrané firmy. Pro analýzu zahraničně obchodní činnosti a jejich účetních a daňových dopadech, jsem si zvolila výrobní družstvo Ledenický nábytek, které expeduje převážnou část své produkce do zemí Evropské unie. Zaměřuji se na nejvýznamnější činnosti a specifické oblasti, které družstvo řeší v rámci svého obchodování mimo tuzemský trh a porovnávám je se standardními metodami, v případě

nejasností jsou navržena vhodná řešení. Na základě poskytnutých informací jsou uváděny konkrétní příklady a postupy účtování, na kterých lze aplikovat poznatky získané předchozím studiem odborné literatury.

### 3. Literární rešerše

Pro zpracování této diplomové práce jsem použila především následující literární zdroje, které se týkají oblastí zahraničního obchodu, účetnictví a daní.

Charakteristikou mezinárodního obchodu, měnovou problematikou a praktickým prováděním obchodních operací se zabývá Klínský (1998), ze kterého jsem vycházela při vymezení pojmu zahraniční obchod, jeho významu a přístupů při jeho provádění, se kterými se v praxi můžeme setkávat.

Kurzové rozdíly a s nimi související druhy používaných kurzů, vznik a účtování těchto kurzových rozdílů vychází ze současně platné legislativy v oblasti účetnictví, kterou v sobě přehledně sdružuje publikace Účetnictví podnikatelů, Audit: podle stavu k 12. 1. 2009, vydané nakladatelstvím Sagit, ze které jsem čerpala při zpracování části práce, která se na tuto problematiku zaměřuje. Dále jsem využila přehledných výkladů a komentářů k vybraným oblastem účetnictví s uvedenými souvislostmi na daňové předpisy a obchodní právo, které uvádí Ryneš (2006).

Účetními postupy při řešení konkrétních případů se zabývají autoři Černý (1997) a Roubíčková, Černý (2001), kdy tyto modelové příklady mi pomohly k lepšímu pochopení problematiky účtování operací u zahraničně obchodních transakcí. Účetním principům a jejich vazbám se věnují dále autoři Kovanicová (1999) a Kraftová (2007), která je navíc rozšiřuje o vzájemné vazby na mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS.

Poznatky z okruhu operací týkajících se problematiky DPH v rámci EU, při dovozu a vývozu zboží jsem získávala zejména z publikace od Galočíka, Louši (2009), kteří se zde zaměřují na specifika DPH a jeho účtování při přepravě, dovozu, vývozu a službách a zároveň také z knihy od Vančurové (2008), která popisuje daňovou problematiku a fungování daňového systému v České republice.

Při zpracování okruhu týkajícího se cel a celních řízení, uzavírání kupních smluv, dodacích podmínek a financování mezinárodního obchodu jsem vycházela z publikace autorů Machková, Černošlávková, Sato (2003), kteří ve své knize řeší specifické problémy a odlišnosti, které souvisejí s uskutečňováním mezinárodních obchodních operací při spolupráci se zahraničními subjekty.

# Teoretická část

## 4. *Zahraniční obchod - charakteristika a význam*

Zahraniční obchod lze provádět prostřednictvím různorodých obchodních operací, které se od těch tuzemských odlišují řadou specifických zvláštností. Jedná se zejména o způsob uzavírání obchodních kontraktů, podmínky obchodu, jeho zajištění a hladký průběh. Podniky zabývající se zahraničně obchodní činností se musejí rovněž vyrovnat s odlišnou právní a účetní legislativou, daňovým systémem a obchodními zvyklostmi svých zahraničních partnerů.

Podniky se při provádění mezinárodního obchodu, jak poukazuje Klínský (1998), mohou setkat s dvěma přístupy:

### Ø překážky v mezinárodním obchodu

-představují záměrné ztěžování podmínek obchodování např. zavedení cel, které zdražuje dovážené výrobky, limity množství pro vyvážené a dovážené zboží, různé technické a zdravotní normy;

### Ø volný obchod

-uvolňování podmínek pro mezinárodní obchod, odstraňování cel a dalších překážek.

Mezi nejčastější důvody pro zavedení překážek v mezinárodním obchodování lze zařadit ochranu nově zakládané výroby, podporu vzniku vlastních výrob, ochranu domácí výroby před konkurencí a politické důvody (omezení obchodu se státy odlišného politického zřízení).

Naproti tomu uvolňování obchodu mezi jednotlivými státy představuje prospěch především pro spotřebitele (nižší ceny, dlouhodobé posílení konkurenceschopnosti

domácí produkce), specializace výroby a vyhnutí se odvetě států, se kterými země omezuje vzájemný obchod.

Do obratu zahraničního obchodu zahrnujeme:

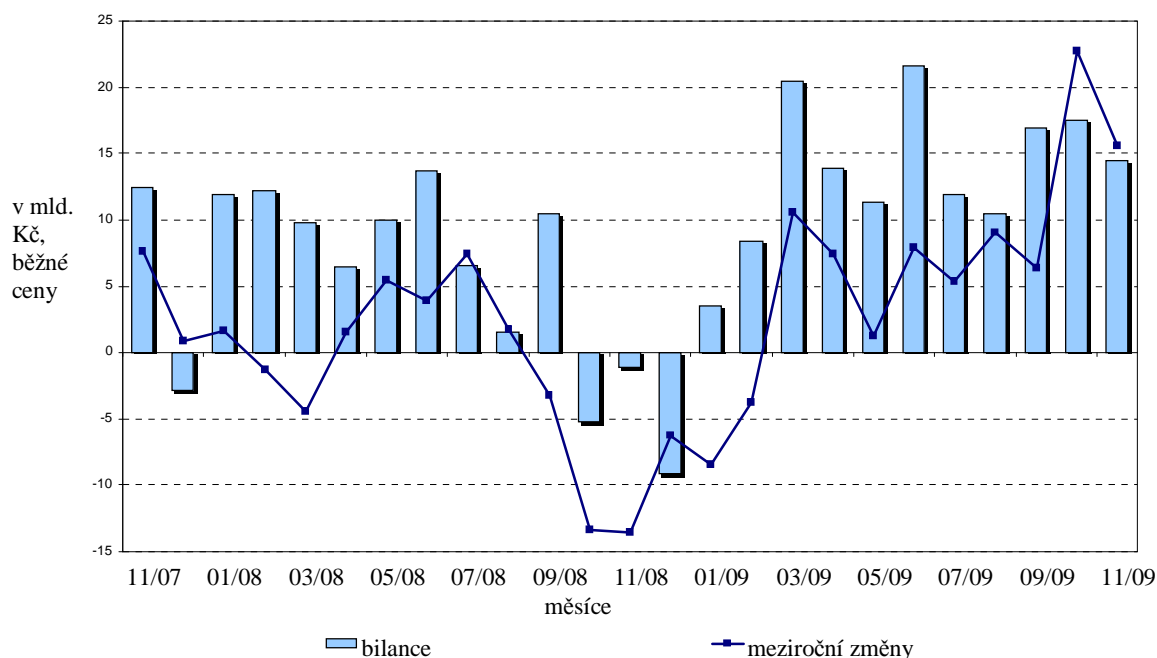
- vývoz a dovoz zboží (může je provádět každý podnikatel, který má v obchodním nebo živnostenském rejstříku zapsanu obchodní činnost, zpravidla je provádí výrobní nebo specializované firmy na mezinárodní obchod);
- služby související s vývozem a dovozem;
  - doprava (často je využíváno služeb speditérských firem),
  - pojištění (týká se zejména zboží, dopravních prostředků, ale i úvěrů, veletrhů a výstav),
  - skladování (skladuje výrobce, obchodní přepravce, prodejce v zahraničí),
  - zprostředkování (cizí firma za nás vyhledá za odměnu (provizi) partnera, zajistí, abychom mohli uzavřít smlouvu),
  - kontrola (zboží musí odpovídat technickým, ekologickým, zdravotním normám a musí mít určitou kvalitu),
- reexport - uskutečňuje se vývozem zboží do určité země, odkud se beze změny exportuje dál do země třetí (nepřímý reexport) nebo zboží ani nevstupuje na území druhé země (přímý reexport);
- zušlechťovací styk –nejčastěji jde o vývoz surovin a polotovarů, které se v zahraničí zpracují a dovezou zpět;
- nehmotný vývoz a dovoz (licence) – licence se vztahují k ochraně duševního vlastnictví; využívání objevů a vynálezů, technologického postupu, označení a autorských práv;
- kooperace – rozumíme jí spolupráci s jinými výrobci např. výměnu licencí, společný výzkum, kompletování výrobků, spoluúčast při dodávce investičních celků.

Vstup do EU dle Machkové (2003) představuje pro české podnikatelské subjekty velkou příležitost, protože se jim otevřel obrovský trh se stabilním podnikatelským a

právním prostředím a dobře fungujícím institucionálním zázemím. Zároveň se však jedná i o trh vysoce konkurenční, na kterém uspějí pouze firmy s promyšlenou dlouhodobou strategií, schopné se přizpůsobit náročným podmínkám a moderním trendům.

Bilanci zahraničního obchodu České republiky znázorňuje graf 1.

Graf 1: Bilance zahraničního obchodu



Zdroj: Český statistický úřad

Nejatraktivnější obchodní lokality světa, jak uvádí Gola (2008), představují Čína a Indie, u nichž je vykazován neustále velký růst. Ekonomiky těchto zemí jsou několik let na vynikající úrovni a zahraniční investory lákají řadou ekonomických pobídek a využíváním daňových úlev. Česká republika je také pro zahraniční investory zajímavou lokalitou, ačkoliv se svojí velikostí trhu Číně a Indii nevyrovná. Nabízí však vzdělanou a levnou pracovní sílu a také stabilní finanční a ekonomické prostředí.



## ***5. Kurzové rozdíly***

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví v české měně a současně také povinnost účtovat v cizí měně o vybraných položkách aktiv a závazků vyjmenovaných v § 4 odst. 12 (jedná se zejména o pohledávky, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry a ceniny). Tato povinnost platí i u opravných položek, rezerv a technických rezerv, pokud majetek a závazky, kterých se týkají jsou vyjádřeny v cizí měně.

V případě, že dochází ke služebním cestám do zahraničí a obchodování s ostatními státy, je potřeba si obstarat prostředky v cizí měně (valuty) a zároveň si založit pro vydávání a přijímání cizích měn v rámci bezhotovostního styku devizový bankovní účet. Valutová pokladna, obdobně jako korunová, by měla poskytnout přehled o stavu a pohybu cizí měny. Posilováním kurzu koruny se snižuje hodnota valutové pokladny, a proto se musí valuty přepočítat a současně musí dojít k vyčíslení jejich hodnoty v Kč. (Soukupová, 2008)

Kurzové přepočty a z toho vyplývající kurzové rozdíly je třeba rozlišovat podle toho, zda vznikají v průběhu účetního období při uskutečnění účetního případu např. v souvislosti s pořízením a následným vypořádáním (snížením) aktiva v cizí měně či závazku v cizí měně, nebo na konci účetního období (k rozvahovému dni).

*Kurzové rozdíly je možno rozdělit do dvou skupin:*

1. kurzové rozdíly účtované v průběhu účetního období v souvislosti s uskutečněním účetního případu, při kterém vznikají kurzové rozdíly,
2. kurzové rozdíly účtované při uzavírání účetních knih (k rozvahovému dni) v souvislosti s kurzovým přepočtem vybraných položek majetku a závazků podle § 4 odst. 6 zákona o účetnictví.

V průběhu roku se účtují kurzové rozdíly do finančních nákladů a výnosů na účty **563 – Kurzové ztráty** nebo **663 – Kurzové zisky** ve výši rozdílu mezi kurzem,

kterým byly pohledávky, závazky, úvěry, finanční výpomoci a cenné papíry, podíly a deriváty vedené v cizí měně oceněny v den uskutečnění účetního případu a kurzem ke dni jejich zaplacení nebo prodeje podle výpisu z běžného účtu. Kurzové rozdíly se v takto stanovené výši zachytí souvztažně k výsledkovým účtům kurzových rozdílů (účty 563 a 663) na příslušných účtech majetku a závazků. (Ryneš, 2006)

U kurzových rozdílů, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků se *uskutečněním účetního případu* dle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 006 – Kurzové rozdíly rozumí zejména :

- a) úhrada závazku a inkaso pohledávky,
- b) postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- c) převzetí dluhu u původního dlužníka,
- d) vzájemné započtení pohledávek,
- e) úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou,
- f) převod záloh na úhradu pohledávek a závazků.

**Kurzové rozdíly nevznikají při:**

- a) oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný,
- b) dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků s výjimkou změny na Kč,
- c) splácení peněžitých vkladů do obchodní společností a družstev.

Pohledávky, závazky, ceniny v cizí měně, valutová pokladna a devizový účet se přepočítávají na českou měnu k rozvahovému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, kurzem devizového trhu stanoveného ČNB. Rozdíl z přecenění tohoto majetku a závazků k rozvahovému dni se účtuje na účty **563 – kurzové ztráty** a **663-kurzové zisky**.

## 5.1 Druhy používaných kurzů v účetnictví

Účetní jednotky si ve své vnitropodnikové směrnici stanoví způsob přepočtu cizích měn a účtování kurzových rozdílů. Tato směrnice o používání kurzů v účetnictví musí dle Ryneše (2006) zejména obsahovat:

### a) Systém používaných kurzů:

- û *denní kurzy ČNB* ( kurz příslušného dne nebo kurz dne předchozího),
- û *pevný kurz* – vymezení období platnosti kurzu, stanovení výchozího kurzu, např. kurz ČNB platný k prvnímu dni měsíce a pravidla pro případnou změnu v průběhu vymezeného období,
- û vymezení možností *využití kurzů ve zvláštních případech*, např. využití kurzů při nákupech či prodejkách cizí měny za českou měnu, vklady do základního kapitálu v cizí měně nebo přepočet přijatého zdanitelného plnění v cizí měně.

b) **Stanovení účetních případů**, pro které se budou jednotlivé systémy kurzových přepočtů používat, např. valutová pokladna a devizový účet budou přepočítávány pevným kurzem, přijaté a vydané faktury v cizí měně budou přepočítávány denním kurzem vyhlášeným ČNB den předcházející den přijetí nebo odeslání faktury.

c) **Stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu**, např. den přijetí nebo odeslání faktury v cizí měně.

Vedení účetnictví u vybraných položek majetku a závazků současně v české měně (Kč) a v cizí měně lze zabezpečit obvykle buď přímo na účetním dokladu, nebo přehled o ocenění v cizích měnách promítnout do analytické evidence nebo na podrozvahové účty.

## 6. Clo a celní řízení

Pojem clo v sobě zahrnuje poplatky, které jsou vybírané státem v okamžiku přechodu zboží přes celní hranice. S postupným rozvojem mezinárodního obchodu začalo clo plnit mnoho funkcí. Nejvýznamnější z nich je funkce ochranná, kdy s vyměřením a inkasem dovozního cla dochází k navýšení ceny dováženého výrobku na tuzemském trhu. Clo plní také úlohu nástroje regulace komoditní a teritoriální struktury dovozu a to aplikací rozdílných celních sazeb na jednotlivé komodity nebo vůči jednotlivým státům. (Machková a kol., 2003)

Celní řízení představuje proces, při kterém se rozhoduje o propuštění zboží do navrženého celního režimu a případné vyměření celních a daňových poplatků. Při vývozu a dovozu zboží se celní řízení zahajuje na základě celního prohlášení deklaranta, přijatého celním úřadem.

Při dovozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- dovozní clo;
- dovozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daň;
- další nepřímé daně.

Při vývozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- vývozní clo;
- vývozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky.

(Machková a kol., 2007)

Pro účely podání celního prohlášení v obchodním styku, jak uvádí Machková a kol. (2007) bývá v zemích Evropské unie obvykle používáno celní prohlášení v listinné formě **Jednotného správního dokladu (JSD)**. Údaje uvedené v JSD by měly být

deklarantem hodnověrně doloženy, a proto bývají pro průkazní účely spolu s celním prohlášením vyžadovány a předkládány, i některé z následujících dokumentů:

- obchodní faktura, vystavená vývozcem a znějící na jméno dovozce, prokazující zejména měnu a částku, která je nebo bude hrazena do zahraničí;
- deklarace celní hodnoty u dodávek zboží v kupní ceně vyšší než 175 000 Kč;
- certifikát o původu zboží v předepsané formě;
- přepravní doklad, osvědčující uzavření smlouvy o přepravě věci nebo zasílatelské smlouvy;
- balicí list;
- další předepsané nebo dohodnuté doklady (zdravotní, veterinární certifikáty apod.).

Osoba, která celní prohlášení podává, se nazývá **celním deklarantem**. Ze zákona jím může být pouze právnická osoba se sídlem nebo fyzická osoba s bydlištěm na území Evropské unie. Deklarant může podat celní prohlášení vlastním jménem a ve vlastní prospěch, nebo si může pro účely celního řízení stanovit svého zástupce.

Průběh celního řízení je založen na porovnání totožnosti údajů v dokumentech se skutečným stavem zboží. Celní orgány mohou zaměřit svoji kontrolu výhradně na správnost předložených dokladů, mohou však přistoupit i k namátkové nebo úplné fyzické kontrole zboží. (Machková a kol., 2007)

## ***6.1 Celní sazebník TARIC***

Celní sazebník představuje ucelený systém, založený na kombinaci dvou základních údajů: číselného označení zboží a celního sazebního opatření. Machková a kol. (2007) uvádějí, že sazebník je členěn do tříd, které jsou označeny římskými číslicemi a nejsou součástí číselného kódu. V jednotlivých třídách je zboží dále členěno do čtyřmístným kódem označených kapitol a podkapitol a šestimístných skupin. Upřesnění na sedmém a osmém místě kódu – tj. do podskupin – umožňuje v unii používaná tzv. kombinovaná nomenklatura zboží.

Pokud budeme chtít vyvážet zboží mimo země Evropské unie, je potřeba si nejprve zažádat o celní zařazení zboží na celní správě. Na základě žádosti nám bude přiděleno číslo – celní nomenklatura nebo kombinovaná nomenklatura. Je to kód zařazení do harmonizovaného systému evropského celního sazebníku. V rámci EU toto není potřeba. Pomocí celní nomenklatury si také můžeme zjistit přes zahraniční kancelář CzechTrade nebo obchodně ekonomický úsek velvyslanectví ČR bariéry vstupu na trh, tarifní i netarifní překážky. (Holubinková, 2006)

V případě potřeby lze číselný kód rozšířit až na dvanáct míst. V sloupcích, resp. pod čarou, obsahuje celní sazebník konkrétní celní sazební opatření ve formě:

- ú všeobecné celní sazby;
- ú smluvní celní sazby;
- ú preferenční celní sazby, obsažené v mezinárodních smlouvách, které upravují poskytování celních sazebních preferencí;
- ú preferenční celní sazby, přijaté jednostranně vůči některým státům, skupinám států nebo území;
- ú jednostranné sazby, poskytující snížení dovozního cla u některého zboží.

Celní sazebník TARIC obsahuje především smluvní celní sazby tj. sazby používané při obchodování se signatáři Všeobecné dohody o clech a obchodu (GATT), pokud nemají s EU uzavřeny dohody, které by umožňovaly jejich celní zvýhodnění.

Všeobecné celní sazby, které jsou uvedeny v dílčích poznámkách pod čarou, obsahuje TARIC pouze výjimečně a použijí se jen tehdy, jsou-li nižší než sazby smluvní, nebo pro účely represivní, není-li znám původ zboží nebo není-li deklarant ochoten jej sdělit a doložit.

Zásadním rozdílem oproti dřívějšímu českému celnímu sazebníku, jak uvádí Machková a kol. (2007), je metoda sloužící k vyčíslení cla. Zatímco v České republice bylo v minulosti používáno výhradně tzv. valorické metody, která vychází z procentně stanovené sazby aplikované na celní hodnotu zboží, je v TARICu celkem běžně používáno i tzv. sazeb specifických, jejichž vyčíslení vychází z pevně stanovených

peněžních částek za fyzickou jednotku dovezeného zboží. U některých zbožových položek uvádí TARIC i proměnlivé celní sazby, tedy sazby měnící svou výši v průběhu kalendářního roku vždy k určitému datu. Výjimkou není ani rozdílná výše cla, vázaná na množstevně nebo hodnotově stanovenou kvótu.

## **7. Celní režimy při vývozu a dovozu zboží**

Po vyměření cla a daní je celní řízení ukončeno rozhodnutím o propuštění zboží do navrženého celního režimu. Celní kodex umožňuje přiznání některého z následujících režimů:

### **Ø Vývoz**

Znamená opuštění celního území Společenství. Celní úřad propustí zboží k vývozu za podmínky, že zboží vystoupí z území Společenství ve stejném stavu, v jakém bylo při přijetí celního prohlášení k vývozu. Tento režim předpokládá, že zboží nebude zpět dovezeno a nevzniká celní dluh.

### **Ø Tranzit**

Do tohoto režimu je propouštěno zboží, které nemá být spotřebováno na území Společenství, ale je přes něj pouze přepravováno. V tomto celním režimu proto nevzniká celní dluh a tento režim slouží pro administrativní, evidenční a kontrolní účely.

### **Ø Pasivní zušlechtovací styk**

Propuštění do tohoto režimu předpokládá, že zboží projde v zahraničí zpracovatelskými operacemi a bude zpětně dovezeno do volného oběhu. Zboží v tomto režimu se považuje za dočasně vyvezené s úplným nebo částečným osvobozením od cla.

### **Ø Volný oběh**

Používá se za předpokladu, že zboží bude v EU dovozcem spotřebováno nebo prodáno a nepředpokládá se jeho návrat zpět do zahraničí. Propuštěním zboží do tohoto režimu se zahraniční zboží stává zbožím Evropského společenství.



### **Ø Dočasné použití**

V případě, že dovážené zboží je pouze zapůjčeno či najato (včetně leasingu) od zahraniční osoby, aniž by se změnil vlastník předmětu, může být navrženo propuštění zboží do režimu dočasného použití. Tento režim je spojen s částečným osvobozením od cla, které je navíc vybíráno až po skončení tohoto režimu.

### **Ø Aktivní zušlechťovací styk**

Do tohoto režimu je propouštěno zboží, u kterého je předpoklad, že po přepracování na území Evropského společenství bude vyvezeno zpět do třetích zemí - je zde očekáván plný vývoz.

### **Ø Přepracování pod celním dohledem**

Umožňuje, aby bylo zboží ještě před proclením přepracováno. Tento postup je využíván v situaci, kdy původní zboží podléhá vyšší celní sazbě než zboží přepracované nebo se přepracováním sníží jeho celní hodnota. (Vančurová, 2008)

### **Ø Uskladňování v celním skladu**

Režim uskladňování zboží v celních skladech, jak uvádí Machková a kol. (2007), umožňuje po omezenou dobu skladovat zboží ze třetích zemí, aniž by bylo třeba bezprostředně uhradit dovozní celní a daňové poplatky.

## ***8. Daňová problematika***

Daň definuje Vančurová (2008) jako povinnou, zákonem uloženou platbu, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. Daně představují kvantitativně nejvýznamnější veřejný příjem. Daňový systém je poté souhrn vše daní, které se na daném území vybírají.

### ***8.1 Daňový systém ČR***

Daně používané v daňovém systému České republiky lze rozdělit do dvou základních skupin a to na daně přímé a nepřímé.

**Přímé daně** se vypočítávají z předmětu daně poplatníka, který je zpravidla povinen daň sám odvést. Lze je rozdělit do dvou velkých skupin a to daně z příjmů (daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob) a daně majetkové (daně z nemovitostí, daň silniční, daně převodové – tj. daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí).

**Nepřímé daně** (až na výjimky) vybírá a odvádí jiná osoba než poplatník, často také není známa osoba, která daňové břemeno nese. Nepřímé selektivní daně jsou tvořeny spotřebními daněmi, energetickými daněmi a cly a zástupcem nepřímé univerzální daně je daň z přidané hodnoty.

### ***8.2 DPH v rámci EU, při dovozu a vývozu zboží***

Při určení povinnosti přiznat a odvést daň z přidané hodnoty je potřeba rozlišovat tři zóny:

- tuzemsko – rozumíme jím území České republiky,
- území Evropského společenství – zhruba kopíruje území členských států Evropské unie,
- třetí země.

### DPH v rámci EU (Intrakomunitární plnění)

Intrakomunitárním plněním nazýváme plnění, kde poskytovatel a příjemce mají sídlo nebo místo výkonu ekonomické činnosti v jiném státu Evropské unie. Používají se zde dva základní režimy uplatnění daně:

1. princip země původu – daň z přidané hodnoty se vybere ve státě, ze kterého je zboží dodáno nebo kam je poskytována služba,
2. princip země spotřeby (určení) – daň se vybere až ve státě, do kterého bude zboží dodáno nebo kam je poskytnuta služba. (Vančurová, 2008)

V případě, že **plátce daně dodává zboží osobě registrované k dani v jiném členském státu Evropské unie** uskutečnil osvobozené plnění s nárokem na odpočet.

Skutečnost odeslání, přepravy a doručení zboží z tuzemska do jiného členského státu, jak uvádí Machková a kol. (2007), je nutné prokázat písemným prohlášením nebo jinými vhodnými důkazními prostředky (např. dodacími listy, smlouvami, přepravními dokumenty apod.). Dodání zboží osobám neregistrovaným k DPH v jiných členských státech není až na výjimky od DPH osvobozeno.

**Při pořízení zboží z jiného členského státu plátcem daně z přidané hodnoty** mu vzniká povinnost přiznat a odvést daň, je povinen do daně na výstupu zahrnout daň z tohoto plnění.

Za účelem prevence daňových úniků byl v Evropské unii vytvořen elektronický systém VAT Information Exchange System – **VIIES**, který umožňuje správcům daně kontrolovat řádné zdanění zboží.

Machková a kol. (2007) zmiňuje, že sběr a zpracování informací, poskytnutých plátcí DPH, jsou prováděny finančními úřady. Provádí se na základě tzv. **souhrnných hlášení**, podávaných za každé kalendářní čtvrtletí plátcí, kteří uskutečnili dodání zboží osobě registrované k DPH v jiném členském státě a to bez ohledu na hodnotu dodání.

Souhrnné hlášení za každé kalendářní čtvrtletí je třeba podat do pětadvaceti dnů po jeho skončení, a to současně s daňovým přiznáním a buď v písemné nebo v elektronické podobě.

### Dovoz a vývoz zboží

**Dovozem zboží** se rozumí vstup zboží ze třetí země na území Evropského společenství. Daňová povinnost při dovozu zboží ze třetích zemí vzniká propuštěním zboží do některého z celních režimů.

**Vývozem zboží** je propuštění do celního režimu vývoz. Vývoz zboží je osvobozen, když přepravu provádí vývozce nebo osoba jím zmocněná. Plátcí vzniká nárok na osvobození, až když je zboží vyvezeno z území Evropského společenství a tento vývoz může prokázat potvrzením na celním prohlášení hraničního celního úřadu. (Vančurová, 2008

## 9. Problematika účtování DPH u záloh

Při účtování DPH ze záloh je nutné, jak uvádí Galočík, Louša (2009), zachytit celkovou zaplacenou nebo přijatou částku, protože může dojít k tomu, že bude potřeba vrátit celou zaplacenou zálohu, tj. včetně DPH. Do okamžiku uskutečnění zálohové dodávky je přijatá záloha včetně daně závazkem a zaplacená pohledávkou. Zároveň je nutné vyjádřit pohledávku či závazek vůči státu za DPH ze zálohy.

V praxi se můžeme setkat s následujícím způsobem účtování záloh za předpokladu, že záloha byla uhrazena v jiném měsíci, než byla uskutečněna dodávka. Při úhradě nebo přijetí zálohy jak Galočík, Louša (2009) dále uvádějí, je na účet zaplacených či přijatých záloh zúčtována částka včetně DPH a DPH je přeúčtováno na zvláštní analytický účet záloh proti účtu DPH. Tímto syntetický účet, na kterém jsou sledovány zálohy, vyjadřuje v rozvaze hodnotu bez DPH a přitom je zachycena na jednom analytickém účtu zaplacená částka včetně DPH a na jiném analytickém účtu korekce této částky o DPH. Při přijetí konečné faktury je ponížena pohledávka za odběratelem o částku přijaté zálohy (bez daně) a DPH ze zálohy.

### Příklady uváděného účtování DHP u záloh:

V příkladech je použita sazba daně 19 %.

*Tabulka 1.1 Účtování u dodavatele*

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Přijetí platby – zaplacení zálohy	11 900	221	324
2.	Vystavení potvrzení o zaplacení	1 900	324	343
3.	Uskutečnění dodávky	25 000	311	604
4.	Předpis DPH	4 750	311	343
5.	Zúčtování zálohy	11 900	324	311
6.	Převod DPH ze zálohy	1 100	343	324
7.	Doplatek faktury	17 850	221	311

Tabulka 1.2 Účtování u odběratele

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Zaplacení zálohy	11 900	314	221
2.	Přijetí potvrzení o zaplacení	1 900	343	314
3.	Uskutečnění dodávky	25 000	131	321
4.	Předpis DPH	4 750	343	321
5.	Odečet přijaté zálohy (bez daně)	11 900	321	314
6.	Odečet DPH ze zálohy	1 100	314	343
7.	Zaplacení faktury	17 850	321	221

Tabulka 2.1 Účtování u dodavatele

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Zaplacení zálohy	1 190	221	324/P
2.	Vystavení potvrzení o zaplacení	190	324/Z	343
3.	Uskutečnění dodávky	1 500	311	602
4.	Předpis zbývající části DPH z faktury	95	311	343
5.	Převod zálohy	1 190	324/P	311
6.	Převod DPH ze zálohy	190	311	324/Z
7.	Zaplacení	595	221	311

Použité analytické účty:

3x4/P - přijatá nebo zaplacená záloha

3x4/Z - přijaté nebo vystavené potvrzení o zaplacení

Tabulka 2.2 Účtování u odběratele

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Zaplacení zálohy	1 190	314/P	221
2.	Přijetí potvrzení o zaplacení	190	343	314/Z
3.	Uskutečnění přepravy zboží (materiálu) - přijatá faktura.	1 500	1x1	321
4.	Předpis odpočtu DPH	95	343	321
5.	Převod zálohy	1 190	321	314/P

6.	Převod DPH ze zálohy	190	314/Z	321
7.	Zaplacení	595	321	221

Zdroj: Galočík, Louša (2009)

Tabulka 3.1 Účtování u odběratele

Konečná cena bez DPH u následujícího příkladu činí 300 000,-Kč a záloha je sjednána ve výši jedné třetiny konečné ceny.

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Zaplacení zálohy	119 000	314	221
2.	Přijetí potvrzení o zaplacení	19 000	343	395
3.	Uskutečnění dodávky	200 000	131	321
4.	Předpis DPH	38 000	343	321
5.	Odečet přijaté zálohy (bez daně)	100 000	131	314
6.	Odečet DPH ze zálohy	19 000	395	314
7.	Zaplacení faktury	238 000	321	221

Tabulka 3.2 Účtování u dodavatele

	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Zaplacení zálohy	119 000	221	324
2.	Vystavení potvrzení o zaplacení	19 000	395	343
3.	Uskutečnění dodávky	200 000	311	602
4.	Předpis zbývajících částí DPH z faktury	38 000	311	343
5.	Převod zálohy	100 000	324	602
6.	Převod DPH ze zálohy	19 000	324	395
7.	Zaplacení	238 000	221	311

Zdroj: Janda (2009)

Uvedené způsoby účtování záloh mají své příznivce i odpůrce, ale ani jeden z výše popsaných postupů nelze považovat za úplně správný. Z hlediska věrného zobrazení přijaté či poskytnuté zálohy, jde až do skutečného dodání sjednaného plnění o

závazek vůči odběrateli resp. o pohledávku vůči dodavateli a nejedná se o plnění vůči státu, jak je zaúčtováno, avšak podniky jsou povinny vyjádřit DPH ze zálohy.

Podniky, které na zálohové platby vystavují také i faktury a účtují o nich, tímto postupem zkreslují stav pohledávek a závazků. Pro uvedení jejich správného stavu v účetní závěrce, je proto vhodné, jak uvádí Janda (2009), zaúčtované a dosud neuhrazené zálohové faktury vystornovat. Pouze tímto postupem se dosáhne souladu se skutečným stavem pohledávek a závazků.

Výše uvedené způsoby účtování záloh nejsou vyčerpávající a lze najít u jiných autorů další možné postupy. Důležité je, že vždy po vyúčtování záloh se účet záloh 324 resp. 314 musí vynulovat, účet 343 – DPH musí v součtu obsahovat správně vyčíslenou daňovou povinnost a účet 311 – Odběratelé resp. účet 321 – Dodavatelé musí zahrnovat zůstatek ve výši doplatku faktury.



## ***10. Mezinárodní obchodní operace***

Obchodní operace v mezinárodním styku mají dle Machkové (2003) určitý specifický průběh, který bývá ovlivněn druhem zboží, charakterem příslušného trhu, obchodně-politickou situací, zvolenou distribuční cestou, rozsahem a četností obchodování s daným obchodním partnerem, jeho právním a finančním postavením, způsobem jeho komerčního jednání apod.

### ***10.1 Uzavírání kupních smluv***

Kupní smlouva patří k nejvíce používaným smluvním ujednáním, které podniky při obchodování se svými partnery uzavírají. Kupní smlouvou se prodávající zavazuje odevzdat předmět koupě a umožnit kupujícímu nabytí vlastnického práva, kupující se zavazuje odebrat předmět koupě a uhradit kupní cenu.

Nejčastěji dochází k uzavírání kupní smlouvy v písemném styku tím, že jedna ze stran přijme návrh smlouvy předložený druhou stranou. Návrhem smlouvy může být nabídka vypracovaná prodávajícím nebo objednávka kupujícího. Smlouva tak vzniká většinou jednou z následujících forem:

- Ø nabídka předložená prodávajícím a její bezvýhradné přijetí kupujícím,
- Ø objednávka kupujícího a její potvrzení prodávajícím.

Nabídka je návrhem kupní smlouvy vyhotoveným prodávajícím, zpravidla v písemné formě. Proávající může reagovat na poptávku kupujícího nebo vyhotovovat nabídku z vlastní iniciativy, navazovat na předchozí obchodní kontakty, obracet se na známou obchodní firmu.

Prodávající vypracovává návrh kupní smlouvy v souladu se svou komerční politikou pro daný trh a zpravidla provádí předběžnou kalkulaci prodejní ceny v závislosti na předpokládaných nákladech oběhu a s ohledem na podmínky dané

obchodní transakce. Odhaduje také rizika vyplývající ze souvislostí dané operace (vzhledem k teritoriu, proměnlivosti tržních podmínek, měně navrhované jako platební, s ohledem na spolehlivost obchodního partnera, jeho právní, ekonomické a finanční postavení apod.).

Kupní smlouva vzniká pouze tehdy, jestliže je přijetí návrhu smlouvy bezvýhradné. K uzavření smlouvy nedochází, pokud některá ze stran nesouhlasí s určitou podmínkou návrhu smlouvy a formuluje protinávrh. (Machková, 2003)

## ***10. 2 Obsah a plnění kupních smluv***

Plnění kupních smluv v mezinárodním obchodě může přinášet řadu problémů. Důvodem je jednak geografická vzdálenost mezi obchodními partnery, jednak možnost vzniku různých komplikací právního, obchodně-politického či ekonomického charakteru.

Podstatné části kupní smlouvy podle Úmluvy o mezinárodní koupi zboží a Obchodního zákoníku České republiky představují:

- ⇒ určení stran kupní smlouvy, prodávajícího a kupujícího; strany kupní smlouvy musí být určeny individuálně, musí být uvedena jejich jména, adresy, právní forma firmy;
- ⇒ určení obchodovaného zboží, a sice jednotlivě, nebo určené podle druhu a množství;
- ⇒ určení kupní ceny nebo způsobu, jak bude cena v budoucnu určena.

Kromě podstatných částí kupní smlouvy v mezinárodním obchodu se uvádějí i další podmínky, které řeší práva a povinnosti prodávajícího a kupujícího. Mezi tyto části kupní smlouvy patří zpravidla:

- dodací lhůta,
- dodací podmínka (parita),

- platební podmínka,
- způsob přepravy,
- sjednání záruk za dodané zboží, včetně záručních lhůt. (Machková, 2003)

Prodávající, jak dále uvádí Machková (2003), plní kupní smlouvu tím, že zboží odevzdá kupujícímu a udělá vše pro to, aby kupující mohl nabýt vlastnické právo ke zboží. Vlastnímu dodání zboží mohou předcházet určité kroky k naplnění smlouvy ze strany kupujícího, např. placení předem, úhrada akontace, používání akreditivu či bankovní záruky za zaplacení kupní ceny. Součástí smlouvy mohou být i další podmínky např. ujednání o důsledcích nedodržení smlouvy, uplatňování reklamací, sankce za pozdní platby, slevy a řešení případných sporů.

Nejčastější neshody vyplývající z kupních smluv se týkají především nedodání zboží nebo dodávky vadného zboží, pozdní platby či nezaplacení kupní ceny. Mezi strany sporu častokrát vstupuje třetí osoba – prostředník, který navrhuje řešení a snaží se spor urovnat. Tato osoba poskytuje pouze nezávazné návrhy, ale lze jejím prostřednictvím dosáhnout smíru a předejít tak případným soudním sporům.

## ***11. Platební podmínky***

Platební podmínky dle Klínského (1998) určují:

- § **měnu**, ve které bude placeno – volná, vázaná, kompenzace;
- § **kdo komu platí** a které banky provedou platbu – příjemcem peněz může být i jiná osoba než prodávající. Kupující může přímo zaplatit věřiteli prodávajícího a tím splatit dluh. Pohledávku může prodávající i postoupit jiné firmě (cese);
- § **dobu splacení** – předem, při dodání, po dodání (na úvěr);
- § **platební nástroj** – hladká platba, dokumentární platby, směnka, šek apod.

### *Platba předem*

Placení předem odstraňuje u prodávajícího riziko nezaplacení, riziko kurzovních změn a prostředky může používat v další činnosti. Pro kupujícího je nevýhodné, riskuje nedodání zboží, úpadek dodavatele, prostředky nemůže používat.

Prodávající na placení předem bude trvat, jedná-li se o nedostatkové zboží, nejistého zákazníka, výrobu na zakázku. Kupující může při placení předem prosazovat slevu (skonto) a prodávající požadavku často vyhoví.

### *Částečné placení předem - akontace*

Částečná platba předem (akontace) umožňuje dílčí zajištění obchodu s prodávajícím tím, že kupující neodstoupí od smlouvy. Pokud i tak odstoupí, pokryje částečná platba předem náklady na skladování, slevy pro náhradního odběratele nebo vrácení zboží zpět. Používá se u velkých částek, rozsáhlých dodávek, tendrů. Někdy může kupující požadovat od prodávajícího záruku za vrácení akontace.

### Placení při dodání

Kupující platí při převzetí:

- zboží - je typické při placení na dobírku; jde o výdej zboží proti zaplacení,
- dokladů opravňujících kupujícího se zbožím nakládat – doklady se předávají prostřednictvím bank nebo speditéra; nejčastěji mezi ně patří obchodní faktura, přepravní doklad, doklad o pojištění; mohou být dojednány i další doklady např. certifikát o kvalitě, o původu zboží, balicí listy apod.

### Placení po dodání – na úvěr

Placení po dodání je výhodné především pro kupujícího. Prodávající proto náklady na úvěr (úrok, bankovní výlohy, poplatky za záruku) započítává do ceny. (Klínský, 1998). Problém nastává u promítání kurzových rozdílů, které se neprojevují v cenách a jsou zahrnovány do finančních nákladů, ačkoliv se jedná spíše o provozní činnost.

**Na volbu konkrétní platební podmínky** pro určitou obchodní operaci **má vliv řada faktorů**, které prostřednictvím rostoucí konkurence na světových trzích, vytváří tendenci spíše k prodlužování platebních lhůt a ke zvyšování úvěrové náročnosti vývozu. Mezi nejdůležitější zařazuje Machková a kol. (2007) následující:

- **Druh zboží**, způsob jeho používání, finanční náročnost koupě, zvyklosti, které se v obchodě s určitým druhem zboží vytvořily.
- **Teritorium obchodu**. Jednotlivé státy mají svá specifika působící na volbu platebních podmínek v mezinárodních kontraktech. Jsou dána místními zvyklostmi, právními předpisy, charakterem devizových omezení, vývojem platební bilance. Rozhodování o platebních podmínkách je ovlivňováno hodnocením tzv. teritoriálních rizik partnerské země.

- Ø **Situace na trzích devizových a finančních;** platební podmínky jsou důležitým prostředkem konkurenčního boje a ztížené odbytové možnosti mají za následek zpravidla prodlužování platebních lhůt.
- Ø **Charakter obchodního partnera** v dané operaci, jeho ekonomické postavení na trhu, finanční síla, obchodní spolehlivost, existující zkušenosti z obchodování s ním.
- Ø **Finanční situace podniků,** jejich finanční možnosti a cíle, které v oblasti finanční politiky pokládají za prioritní.
- Ø **Zvláštnosti použité distribuční cesty;** např. nákup zboží na aukci většinou vylučuje využití úvěru, při prodeji v rámci veřejných soutěží je nutno dodržet stanovené podmínky, při prodeji prostřednictvím vlastního podniku v zahraničí jsou platební podmínky většinou určovány s ohledem na finanční možnosti této zahraniční dceřiné společnosti.

## ***12. Dodací podmínky – INCOTERMS***

Dodací podmínky, jak poukazuje Machková (2003), určují povinnosti prodávajícího a kupujícího, které souvisejí s dodávkou a převzetím zboží a to zejména:

- Ø způsob, místo a okamžik předání zboží kupujícímu,
- Ø způsob, místo a okamžik přechodu výloh a rizik z prodávajícího na kupujícího,
- Ø další povinnosti stran při zajišťování dopravy, nakládky a vykládky zboží, průvodních dokladů, kontroly, pojištění, celní odbavení apod.

Dodací podmínky INCOTERMS jsou vydávány Mezinárodní obchodní komorou v Paříži od roku 1936. Poslední znění pochází z roku 2000, avšak tímto nejnovějším vydáním starší verze nezanikají, a proto je nutné u jednotlivých dodacích parit uvádět rok vydání. INCOTERMS určují pouze vztahy mezi prodávajícím a kupujícím, nemají povahu právní normy a závaznými se stávají pouze v okamžiku, kdy se na ně obchodující strany výslovně v textu kupní smlouvy odvolávají.

INCOTERMS 2000 obsahují celkem 13 doložek, které se člení do čtyř skupin podle počátečního písmene jednotlivých doložek:

- Ë E (Ex) – EXW;
- Ë F (Free) – FCA, FAS, FOB;
- Ë C (Cost, Carriage) – CFR, CIF, CPT, CIP;
- Ë D (Delivered) – DAF, DES, DEQ, DDU, DDP.

### **E – doložky**

#### **EXW**

- *Prodávající* : dává zboží k dispozici kupujícímu ve svém závodě, odděleně od ostatního zboží; nebezpečí ztráty či škody na zboží přechází v tento moment na kupujícího.

- *Kupující* : zajistí nakládku, přepravce – nese náklady, vývozní a dovozní formalitty.

### **F – doložky**

*Prodávající* : zajistí vývozní formalitty, nenese náklady spojené s přepravou zboží.

#### **FCA**

- *Prodávající* : předává zboží dopravci určeném kupujícím (v místě svého závodu prodávající zajistí nakládku, do jiného místa pouze doručí na svém dopravním prostředku, vykládka je záležitostí kupujícího, potažmo jeho přepravce); od tohoto okamžiku přechází nebezpečí ztráty či škody na zboží a veškeré náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí přepravce – nese náklady, dovozní formalitty.

#### **FAS**

- *Prodávající* : dodá zboží k boku lodi určené kupujícím, od tohoto okamžiku přechází nebezpečí ztráty či škody na zboží a veškeré náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí přepravce – nese náklady, dovozní formalitty.

#### **FOB**

- *Prodávající* : dodá zboží na palubu lodi určené kupujícím, od tohoto okamžiku přechází nebezpečí ztráty či škody na zboží a veškeré náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí přepravce – nese náklady, dovozní formalitty.

### **C – doložky**

*Prodávající* : zajistí vývozní formalitty a nese náklady spojené s přepravou zboží.

Je zde oddělen okamžik přechodu nebezpečí ztráty či škody na zboží od okamžiku přechodu nákladů spojených s přepravou zboží.



## **CFR**

- *Prodávající* : dodá zboží na loď a zajistí přepravu zboží do přístavu určeného kupujícím, nebezpečí ztráty či škody na zboží přechází okamžikem dodání na loď, povinnost nést náklady však přechází až dodáním do přístavu určeném kupujícím.
- *Kupující* : zajistí dovozní formality, přepravu z určeného přístavu.

## **CIF**

Podmínky jsou zde stejné jako u CFR, avšak prodávající má navíc povinnost uzavřít pojistnou smlouvu s minimálním krytím na zboží v průběhu přepravy do určeného přístavu.

## **CPT**

- *Prodávající* : předá zboží svému dopravci a zajistí přepravu do místa určeného kupujícím, nebezpečí ztráty či škody na zboží přechází okamžikem předání dopravci, povinnost nést náklady však přechází až dodáním do místa určeného kupujícím.
- *Kupující* : zajistí dovozní formality.

## **CIP**

Podmínky jsou zde stejné jakou u CPT, avšak prodávající má navíc povinnost uzavřít pojistnou smlouvu s minimálním krytím na zboží v průběhu přepravy do určeného přístavu.

## **D – doložky**

*Prodávající* : zajistí vývozní formality a nese náklady spojené s přepravou zboží.

## **DAF**

- *Prodávající* : dodá nevyložené zboží na hraniční přechod určený kupujícím, až tímto okamžikem přechází nebezpečí ztráty či škody na zboží a další náklady na kupujícího.

- *Kupující* : zajistí dovozní formality, vykládku zboží, přepravu z hranic.

### **DES**

- *Prodávající* : dodá zboží na palubě lodi v přístavu určeném kupujícím, až tímto okamžikem přechází jak nebezpečí ztráty či škody na zboží, tak i další náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí dovozní formality, vykládku z lodi, přepravu z přístavu.

### **DEQ**

- *Prodávající* : dodá zboží na nábreží v přístavu určeném kupujícím, až tímto okamžikem přechází jak nebezpečí ztráty či škody na zboží, tak i další náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí dovozní formality, přepravu z přístavu.

### **DDU**

- *Prodávající* : dodá zboží nevyložené na dopravním prostředku na místě určeném kupujícím, až tímto okamžikem přechází jak nebezpečí ztráty či škody na zboží, tak i další náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí dovozní formality, vykládku zboží.

### **DDP**

- *Prodávající* : dodá zboží nevyložené na dopravním prostředku na místě určeném kupujícím, zajistí i dovozní formality, až tímto okamžikem přechází jak nebezpečí ztráty či škody na zboží, tak i další náklady na kupujícího.
- *Kupující* : zajistí vykládku zboží.

(Emporo, 2009)

Volba dodacích podmínek záleží na očekávání a dohodě smluvních stran, je ovlivněna podmínkami na daném trhu, logistikou, cenou služeb a zkušenostmi smluvních partnerů. Vhodně zvolenou dodací podmínkou lze minimalizovat případná

rizika spojená s dodáním zboží, a proto je jim při jejich uplatňování u obchodních transakcí věnována velká pozornost.

Dodací podmínky se projevují v kalkulaci nákladů při stanovení přímých nákladů, u kterých je potřeba vymezit výši dopravy, pojistného a skladného na jeden obchodní případ. Výběr dodacích podmínek ovlivňuje výši ceny, protože stanovuje, jakou část nákladů s dodáním zboží uhradí prodávající a jakou výši ponese kupující. V případech, kdy je sjednána delší dodací podmínka, ponese větší část nákladů dodávky prodávající, a proto lze u něj dosáhnout i vyšší ceny.

### 13. Pojištění

Pojištěním podniky omezují dopady nahodilých událostí a zároveň jím pokrývají vzniklé ztráty. V mezinárodním obchodu jsou rizika vzniku škody hůře předvídatelná a odstranitelná, a proto je potřeba se proti těmto událostem zabezpečit.

**Pojistná smlouva by měla mít písemnou formu a měla by obsahovat** označení pojistitele a pojistníka, předmět pojištění, pojistnou částku, vymezení platnosti pojištění (časově a místně), výše pojistného a způsob jeho placení, rozsah pojistného krytí, výluky, omezení.

Mezi nejčastěji využívané typy pojištění v mezinárodním obchodu patří:

- Pojištění přepravních rizik
  - přepravovaného nákladu (karga),
  - dopravních prostředků (kaska).
- Pojištění investičních celků – pojišťuje se veškerá činnost, včetně přepravy na stavenišťě, zkušební provoz, skladování materiálu, stavební mechanismy.
- Pojištění odpovědnosti za škodu – v České republice je zákon, který ukládá výrobcí, dovozci a distributorovi odpovědnost za výrobky uváděné na trh.
- Pojištění veletrhů a výstav – kombinuje se pojištění majetkové a odpovědnosti za škodu způsobenou exponátem návštěvníkovi. V rámci majetkového pojištění se pojistí doprava a pobyt (vystavení exponátů, skladování před a po výstavě).
- Pojištění leasingu – při poruše či zničení předmětu leasingu obdrží náhradu leasingová společnost, která je stále vlastníkem pronajaté věci. Leasingové společnosti ho předepisují nájemcům většinou povinně.
- Pojištění úvěrů – u pojištění úvěrů se odlišují podmínky běžných pojišťoven od podmínek pojišťoven zřízených na podporu exportu.
- Dokumentární inkaso – používá se na úhradu škod vzniklých nepřevzetím zboží (skladné, dopravné, slevy při předprodeji). (Klínský, 1998)

## ***14. Financování mezinárodního obchodu***

Financování mezinárodního obchodu se od tuzemského liší specifickými předpoklady, které musejí podniky zohlednit při svém rozhodování o použitých zdrojích. Náročnost lze spatřovat především ve vyšší potřebě použitých prostředků a jejich rizikovosti, která je dána větší vzdáleností mezi místem výroby a spotřeby, časovou prodlevou mezi pohybem zboží a placením, rozdílným kulturním a ekonomickým prostředím.

Při rozhodování o volbě metody financování podniky vycházejí nejen z vlastní finanční situace, nákladů, rychlosti na dosažení finančních prostředků a vlivu na likviditu podniku, ale také i z hospodářské politiky daného státu - politických opatření, daňových předpisů, devizové a úvěrové politiky. Firma si stanoví kritéria, pomocí nichž provádí výběr mezi jednotlivými variantami financování a získává tak nejvhodnější metodu dosažení potřebných finančních prostředků.

Machková (2003) ve své publikaci uvádí velmi přehledné rozdělení metod financování mezinárodního obchodu podle časového hlediska. Toto členění patří k často používaným, a proto jsem se na něj odkázala i v následujícím textu.

### ***14. 1 Metody krátkodobého financování***

Metody krátkodobého financování mezinárodního obchodu se svou povahou dle Machkové (2003) neliší od metod, které podniky používají pro financování prodejní, výrobní i jiné hospodářské činnosti v tuzemsku. Krátkodobé financování může být poskytováno bankami a finančními institucemi rámcově či v některých případech ve vazbě na jednotlivou operaci.

#### ***Kontokorentní úvěr***

Kontokorentní úvěr poskytuje banka svým klientům, kteří u ní vedou kontokorentní účet. Tento účet může vykazovat debetní zůstatek až do sjednané výše a jeho výhodou je velká flexibilita. Úročení se provádí obvykle podle skutečného zůstatku

na účtu. Výše úroků se odvíjí od částky poskytnutého úvěru, postavení banky, bonity klienta a jeho významu pro banku.

### ***Eskont směnek***

Směnky akceptované odběratelem mohou být před jejich splatností nabídnuty bance k eskontu. Banka dosud nesplacenou směnečnou pohledávku svého klienta odkoupí a po srážce diskontu mu příslušnou částku dá k dispozici. Banka si většinou zachovává postih vůči klientovi v případě nesplnění závazku směnečným dlužníkem.

### ***Dokumentární akreditiv***

Funkce dokumentárního akreditivu vyplývá z toho, že platba je zajištěna závazkem banky a je proto relativně nezávislá na vůli či schopnosti kupujícího platit. Dokumentární akreditiv má význam především jako instrument zajišťující placení.

### ***Zálohování exportní pohledávek***

Zálohování exportních pohledávek mohou poskytovat banky exportérům na nesplacené obchodní pohledávky. Dodavatel zůstává dlužníkem banky a nese veškerá rizika spojená se zahraničním úvěrovým vztahem. Úrok a odměna bance za provedení transakce představují náklady tohoto financování.

### ***Factoring***

Podstatou faktoringu je postoupení (cese) krátkodobých pohledávek vznikajících při prodeji zboží a služeb na specializovanou faktoringovou společnost (faktora), která zajišťuje jejich inkaso. Postoupení pohledávek může být bez postihu (regresu) na původního věřitele (dodavatele), pokud faktoringová společnost přebírá ručení za zaplacení.

### ***Půjčky na finančním trhu***

Krátkodobé úvěry se splatností do 12 měsíců lze většinou získat při pevných úrokových sazbách. Jednotlivé úvěrové operace na trhu však předpokládají značný

hodnotový rozsah, a proto je tento zdroj přístupný především velkým podnikům. (Machková, 2003)

## ***14. 2 Metody střednědobého a dlouhodobého financování***

Tyto metody získávání finančních zdrojů, jak uvádí Machková (2003) jsou obvykle vázány na jednotlivé obchodní transakce a vzhledem k jejich vysoké rizikovosti se obchodní partneři snaží o získání určitých jistot úhrady dlužné částky např. pojištěním, zárukami spolehlivých ručitelů, krytím pohledávek bonitními cennými papíry.

### ***Národní systémy financování exportních úvěrů***

V rámci těchto systémů se na financování exportu podílí stát. Zřizuje k tomu často specializované finanční instituce, tzv. agentury pro vývozní úvěry. V řadě zemí jsou tyto specializované úvěrové instituce ve státním či polostátním vlastnictví.

### ***Forfaiting***

Forfaiting představuje odkup střednědobých či dlouhodobých bezpečně zajištěných exportních pohledávek bankou nebo specializovanou finanční institucí bez postihu (regresu) na původního věřitele (vývozce). Nejčastěji se používá v souvislosti s vývozem strojů, zařízení a investičních celků relativně vysoké hodnoty.

### ***Leasing***

Při leasingu nájemce získává právo užívat zboží investičního charakteru za pevně stanovené poplatky a na předem určené období. Leasing je svou povahou spíše obdobou nájemního vztahu a mezinárodní charakter získává v případě, že se na něm podílejí subjekty alespoň ze dvou zemí.

### ***Střednědobé a dlouhodobé půjčky na trhu***

Střednědobé a dlouhodobé půjčky na trhu jsou svojí povahou vhodným nástrojem pro financování střednědobých a dlouhodobých úvěrů poskytovaných při

vývozu investičních celků, stavebních prací, služeb i pro financování přímých zahraničních investic. Jako vypůjčovatelé zde vystupují vlády či vládní instituce, banky a velké podniky.

### ***Projektové financování***

Tato metoda se používá pro financování kapitálově náročných investic obvykle do infrastruktury, v energetice, při těžbě surovin a výstavbě ropovodů. Pro vybudování projektu a jeho provozování je založena speciální ekonomická jednotka, na jejímž zřízení se podílejí zakladatelé tzv. sponzoři. Sponzoři navrhují projekt a obvykle jeho uskutečnění určitým způsobem podporují např. dodáním technologie, vkladem do vlastního jmění, odebíráním její produkce.

(Machková, 2003)



# Praktická část

## *15. Historie výrobního družstva Ledenický nábytek*

Výrobní družstvo Ledenický nábytek bylo založeno v roce 1951 pod původním názvem Lidové výrobní družstvo Ledenický nábytek, Ledenice a bylo zapsáno do obchodního rejstříku u okresního soudu v Českých Budějovicích jako výrobce nábytku a provozovatel činností s jeho výrobou spojenými. Náplň těchto činností v sobě zahrnovala prodej nábytku obchodním organizacím, přímým zákazníkům, poskytování služeb jako je doprava nábytku a opravy bytového a nábytkového zařízení.

Družstvo postupem doby přecházelo na pracnější výrobní program, orientovalo se na vysokou kvalitu výroby nábytku pro náročného spotřebitele a modernizaci svého vybavení (nákup moderních strojů a mechanismů, výstavba mechanické leštírny a mechanizace skladu dřeva). Rozhodující pro výrobu byl z počátku materiál konstrukční, jako laťovky, překližky a sololit, později nahrazené dřevotřískovými deskami. Z rostlého dřeva to bylo smrkové, bukové a dubové řezivo. V roce 1953 se družstvo stalo členem Svazu českých a moravských výrobních družstev a od roku 1964 se stává export nábytku trvalou činností družstva. V roce 1966 došlo ke změně v exportní výrobě na masivní borovici a postupem doby přechází družstvo od zpracování masivní borovice na listnatá řeziva, především olši, buk, břízu atd.

V posledním desetiletí se výroba zaměřuje na zahraniční trhy, kam Ledenický nábytek expeduje přibližně 80 % své produkce. Ve svém závodě vyrábí nábytek jak dýhovaný, tak z masivního dřeva. Svůj výrobní závod má družstvo zařízen moderní technologií, umožňující vyrábět široký sortiment výrobků a mnoho povrchových úprav. V současné době zaměstnává okolo 30 pracovníků. Přes 50 % exportu tvoří nábytek a zařízení dětských pokojů, zejména pro anglické, holandské, německé a francouzské zákazníky. Od roku 1999 opět družstvo provozuje Středisko praktického vyučování v oboru truhlář pro výrobu nábytku s kapacitou cca 90 učňů.

## ***16. Současné výrobní zaměření a sortiment vybrané firmy***

Ledenický nábytek je výrobní družstvo s téměř šedesátiletou tradicí, které se zaměřuje na výrobu nábytku, nákup a prodej a výuku učňů v oboru truhlář.

***Činnost nábytkářského výrobního družstva Lednický nábytek zahrnuje:***

- výrobu a prodej bytového a kancelářského nábytku,
- vybavení interiérů,
- pilařskou výrobu,
- sušení dřeva,
- výuku učňů oboru truhlář,
- zakázkovou a exportní výrobu,
- prodej laku Renner,
- práce na CNC stroji.

### Pilařská výroba

V rámci pilařské výroby je zákazníkům nabízen pořez na pásové pile do průměru 90 cm a maximální délce 9,5 m a možnost dodání různých profilů a materiálů. Současně je nabízen i prodej truhlářského řeziva (včetně sušeného), stavebního řeziva a dílců dle specifikace.

### Sušení řeziva

Firma disponuje bohatým vybavením k sušení dřeva a to:

- dvěmi komorovými teplovzdušnými sušárnami s maximální délkou 6,2 m,
- jednou vakuovou sušárnou s délkou 6,2 m
- jednou vakuovou sušárnou s délkou 9 m.

Ceny za sušení řeziva se odvíjejí od druhu dřeviny a počáteční vlhkosti.

### ***Výrobní program družstva Ledenický nábytek***

Výroba je zaměřena především na dýhovaný nábytek, ale i nábytek z masivu nebo z lamina. Na domácí trh toto výrobní družstvo dodává dětské a obývací pokoje, konferenční, psací a servírovací stolky, jídelní stoly, křesílka a zařizujeme rovněž kanceláře dle návrhů zákazníka. V posledních letech se firma zabývá i zařizováním větších interiérů hotelů, penzionů, internátů, kanceláří, a prodejen. Pro zahraniční odběratele vyrábí nábytek podle jejich návrhů a požadavků.

### **Bytový nábytek**

- § dětské pokoje a ložnice,
- § nábytek Vienna – dětské pokoje, ložnice solitérní kusy,
- § nábytek Filka – vhodný k doplnění masivními postelemi, konferenčními stolky, křesílky,
- § obývací pokoje – značka Forte,
- § solitery,
- § křesla - čalouněná křesla BORO,
- § stolky.

### **Kancelářský nábytek**

Kancelářský nábytek se vyrábí ve značkách Forte a Filka.

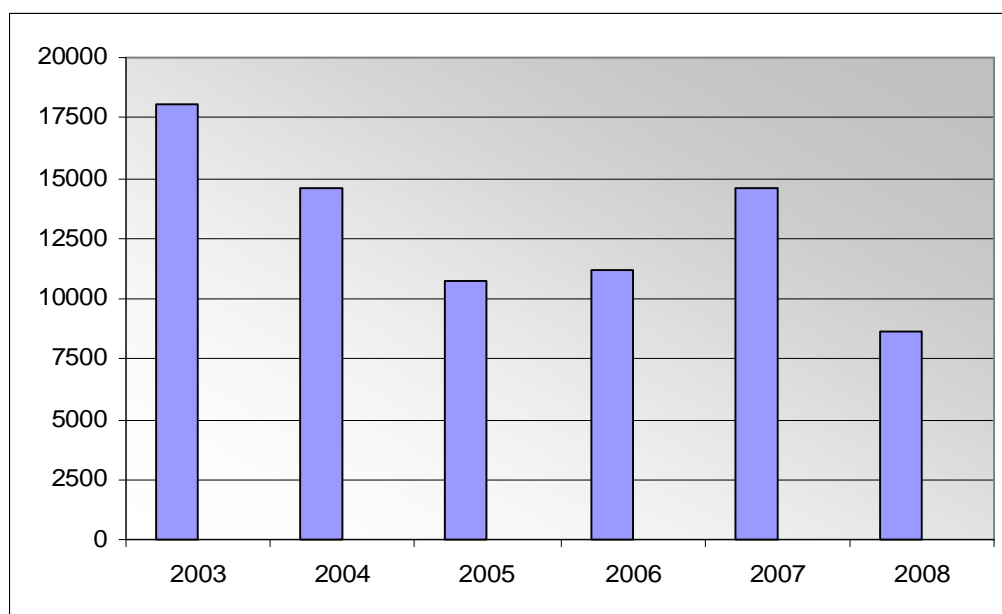
### ***Z významných uskutečněných zakázek v posledních letech lze jmenovat:***

- Ÿ Hotel Stavbař - Javorná - Obchodní firma Mareš Plzeň /1998/
- Ÿ Internát ISS sklářské Chlum u Třeboně /1998/
- Ÿ Penzion v Hamru u Třeboně - Obecního úřadu v Hamru /1999/
- Ÿ Hotel Filip, Lannova tř., České Budějovice /1999/

- Ÿ Okresní úřad České Budějovice - referát Životního prostředí /2000/
- Ÿ Hotel Alf v Borovanech, Vlast.Němec - Pozemní stavitelství Nová Ves /2000/
- Ÿ Společenský sál Obecního úřadu v Ostrovském Újezdě /2000/
- Ÿ Obecní úřad Dubičné - zařízení interiérů /2001/
- Ÿ Hotel Rájský - Český Krumlov /2008/
- Ÿ Teologická Fakulta - Jihočeská univerzita /2008/
- Ÿ Komunitní centrum - Praha /2009/
- Ÿ Domov důchodců - Český Krumlov /2010/

Vývoj tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb v letech 2003 až 2008 v družstvu Ledenický nábytek znázorňuje graf 2.

*Graf 2: Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb v tis. Kč*



Zdroj: vlastní

## ***17. Dodavatelstvo – odběratelské vztahy v rámci zemí EU***

Družstvo Ledenický nábytek provádí svou obchodní činnost také i mimo území českého státu a to v rámci zemí Evropské unie. Vývoz hotových výrobků se uskutečňuje především do Německa, Rakouska, Itálie a Slovenska, kam směřuje převážná část objemu zahraničních zakázek. Materiál pořizovaný mimo český trh nakupuje firma zejména v Rakousku a Německu a jedná se hlavně o kování, laky a dýhy. Vstup do Evropské unie přinesl pro podnik nutnost přejít na odlišný způsob vykazování daně z přidané hodnoty a zároveň ulehčení administrativy související s celním řízením.

Pro účtování pořízení zásob je používán způsob A. Družstvo nedisponuje vlastními firemními dopravními prostředky pro převoz materiálu a výrobků, a proto využívá služeb českých dopravců nebo je doprava přímo zajišťována jejich zahraničními obchodními partnery, kteří ji rovnou zahrnují navýšením ceny dováženého materiálu. Podnik při mezinárodní přepravě využívá odvolávku na mezinárodní dodací podmínky INCOTERMS a to podmínku EXW – prodej výrobků ze závodu. Pro přepravu zboží společnost využívá služeb jiných dopravců, protože nedisponuje vlastními dopravními prostředky vhodnými k přepravě nábytku.

V měsíci březnu uplynulého roku společnost nakoupila od svého italského dodavatele materiál – lamino v celkové hodnotě 6 974,83 EUR, kurz ke dni přijetí a zaúčtování faktury činil 26,99 Kč/EUR (tato faktura od zahraničního dodavatele je uvedena v příloze práce). Firma tento nákup proúčtovala následujícím způsobem.

*Tabulka 4: Nákup materiálu od zahraničního dodavatele*

	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Nákup materiálu - lamino na fakturu	188 250,66	119	321.001
2.	Povinnost odvést DPH - 19 %	35 767,63	395	343
3.	Nárok na odpočet DPH	35 767,63	343	395

Zdroj: vlastní

Při pořízení materiálu z jiného členského státu Evropské unie si musí firma sama vypočítat a přiznat DPH na výstupu, její obchodní partner, který zná její daňové identifikační číslo, fakturuje dodávku materiálu bez této daně a podnik má zároveň i nárok na odpočet DPH.

Pro zaúčtování této daňové povinnosti vůči finančnímu úřadu a následnému odpočtu DPH firma používá *účet 395 – Vnitřní zúčtování* a *účet 343 - DPH*. Nákup materiálu na fakturu byl zaúčtován na *účet 119 – Materiál na cestě* a *účet 321.001 - Dodavatelé 2009*.

V rámci účtu 321 – Dodavatelé je používána následující analytická evidence:

- § 321.001 – Dodavatelé 2009
- § 321.002 – Dodavatelé 2008
- § 321.003 – Dodavatelé 2006
- § 321.004 – Dodavatelé 2007

Pro účtování pořízení materiálu bych družstvu spíše doporučila využívat *účet 111 – Pořízení materiálu*, které by bylo dobré vhodnou analytickou evidencí odlišit na pořízení materiálu v tuzemsku a na pořízení materiálu v rámci Evropské unie respektive přímo účtovat na *účet 112 – Materiál na skladě*. *Účet 119 – Materiál na cestě* bych ponechala jako alternativu k účtování v případě, že ke dni účetní závěrky firma přijala fakturu za materiál, avšak materiál zatím neobdržela. Pro použití *účtu 119 – Materiál na cestě* nemá společnost žádný konkrétní podnět a využívá ho z důvodů počátečního nastavení předkontací v účetním softwaru. Pokud by firma chtěla i nadále využívat tento účet, doporučila bych jí i zde rozdělení pomocí výše popsané analytické evidence.

Změnu v používání analytické evidence bych spatřovala také i u účtu 321 – *Dodavatelé*, kdy firma má tento účet rozdělen podle dodavatelů v jednotlivých letech. Vhodnější variantou by mohlo být rozdělení tohoto účtu na *Dodavatelé – tuzemsko* a *Dodavatelé – EU*, který by mohl být dále členěn podle jednotlivých konkrétních

dodavatelů ze zemí Evropské unie, protože družstvo poměrně stále nakupuje od stejných obchodních partnerů.

Při fakturaci prodeje výrobků obchodním partnerům z Evropské unie družstvo vystavuje faktury ve dvou provedeních – v české verzi a v anglickém či německém provedení podle typu kupujícího, aby nedocházelo k nejasnostem na obou stranách při prodeji výrobků a dodržení podmínek obchodu. Podle zkušeností a objemu zakázky jsou konkrétním odběratelům poskytovány rozdílné doby splatnosti, které firmě umožňují operativní řízení finančních prostředků. Jako příklad mohu uvést prodej výrobků německému obchodnímu partnerovi, kterému byla dána lhůta splatnosti do deseti dnů a zároveň italskému odběrateli při prodeji téhož zboží byla poskytnuta splatnost třicet dnů a to na zaplacení poloviny fakturované částky a dalších třicet dnů na doplacení zbývající části dodávky. Družstvo se snaží takto rozdílným nastavením dob splatnosti zefektivnit toky peněžních prostředků a zároveň i díky poskytování zvýhodněných obchodních podmínek sleduje strategický záměr získání důležitých zakázek a udržení si svých významných zahraničních partnerů.

V únoru tohoto roku družstvo vystavilo odběratelskou fakturu německé firmě na prodej regálů – na 100 kusů horních dílů v jednotkové ceně 46,3 EUR/ks a 100 kusů dolních dílů v jednotkové ceně 45,- EUR/ks. Celková hodnota dodávaných výrobků tedy v součtu činila 9 130,- EUR. Použitý kurz ke dni vystavení faktury byl 25,755 Kč/EUR (tato zahraniční faktura je uvedena v příloze práce). Firma tento prodej proúčtovala následujícím způsobem.

Prodej regálů:

– 100 ks horních dílů á 46,3 EUR/ks.....	100 * 46,3 = 4 630,- EUR
– 100 ks dolních dílů á 45,- EUR/ks.....	100 * 45,0 = 4 500,- EUR
celková hodnota zakázky.....	Σ 9 130,- EUR
kurz pro přepočítání cizí měny.....	25,755 Kč/EUR

Tabulka 5: Odběratelská faktura na prodej výrobků do zahraničí

Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
Vystavená odběratelská faktura za prodej výrobků (regálů)	235 143,15	311	601

Zdroj: vlastní

Při uskutečnění tohoto účetního případu není účtováno o DPH na výstupu, protože družstvo, které je plátcem DPH, dodává zboží německé firmě, která je registrovaná k dani v jiném členském státu Evropské unie a firma tak uskutečňuje osvobozené plnění s nárokem na odpočet. Zůstává jí však povinnost prokázat, že výrobky odešly z tuzemska a byly doručeny do jiného členského státu (Německa). Tuto skutečnost podnik prokazuje pomocí dodacích listů a přepravních dokumentů.

Proúčtování této obchodní operace bylo provedeno prostřednictvím účtu 311 – Odběratelé a účtu 601 – Tržby za vlastní výrobky. Účet 601 – Tržby za vlastní výrobky není už dále v účtové osnově členěn na jednotlivé analytické účty a jsou na něj účtovány veškeré tržby z prodeje vlastních výrobků. bez ohledu na to o jaké výrobky nebo prodej se jedná. Účet 311 – Odběratelé je v účtové osnově dále členěn pomocí analytické evidence na následující účty.

- § 311.001 – Odběratelé 2009
- § 311.002 – Odběratelé 2008
- § 311.003 – Odběratelé 2000
- § 311.005 – Odběratelé 1992-94
- § 311.006 – Pohledávky v konkurzním řízení

Družstvu bych doporučila rozdělit účet 601 – Tržby za vlastní výrobky pomocí analytické evidence na konkrétní skupiny výrobků, které produkuje a následně prodává svým obchodním partnerům. Takovéto členění by umožnilo lépe sledovat, které druhy výrobků se nejvíce prodávají a jakou výší se podílejí na celkovém objemu tržeb, o jaké



výrobky je zájem a naopak, které výrobky jsou ztrátové a bylo by u nich dobré zvážit jejich další výrobu.

U účtu *311 – Odběratelé* je používána výše uvedená analytika, která využívá členění podle vybraných účetních období. Firmě bych navrhovala (obdobně jako i u účtu *321 – Dodavatelé*), aby změnila toto členění na novou vhodnější analytiku a to podle toho, zda se jedná o odběratele tuzemského či odběratele ze zemí Evropské unie. V rámci této analytiky by mohl být tento účet dále rozdělen podle konkrétních odběratelů, se kterými má družstvo dlouhodobou spolupráci. Tato evidence by potom umožňovala efektivnější vyhodnocování jednotlivých zakázek a tržeb, které z nich firmě plynou. a byla by vhodným podkladem pro rozhodování při uskutečňování jednotlivých prodejů.

## ***18. Peněžní prostředky a kurzová problematika***

Ledenický nábytek, výrobní družstvo exportuje převážnou část své produkce do zemí Evropské unie. V poslední době se jedná zejména o větší zakázky jako je zařizování interiérů hotelů, penzionů a vybavování kancelářských prostor. Tyto objednávky nejsou svým výskytem časté, ale je zde velmi významný jejich finanční objem. Při provádění zahraničně obchodních operací se firma musí vyrovnávat se změnami kurzů a jejich dopadem při účtování, který velkou měrou ovlivňuje výsledek hospodaření.

Pro přepočítání cizí měny na tuzemskou používá družstvo denní kurz, který je vyhlášen Českou národní bankou (ČNB). ČNB tyto kurzy zveřejňuje na svých stránkách a data pro aktuální pracovní den jsou k dispozici vždy po 14:30 hod. a jsou platné do dalšího dne, kdy jsou vyhlášeny pro dané měny kurzy nové. Ukázka kurzovního lístku je uvedena v příloze práce.

Družstvo používá skutečný denní kurz daného pracovního dne, kterým přepočítává vystavené a přijaté faktury v cizí měně a úhrady těchto faktur v průběhu účetního období. Tento postup lze považovat za vhodný, protože fakturace probíhá ve větších částkách za delší časové intervaly a není obtížné sledovat pohyb kurzů a jejich dopad na výsledek jednotlivých obchodních operací.

Chtěla bych zde pouze navrhnout o něco praktičtější postup a to používání aktuálního kurzu z předchozího dne, který je znám již ráno při zahájení účtování a není potřeba čekat do odpoledních hodin, kdy je vyhlášen denní kurz pro daný pracovní den. Ukázka zaúčtování vystavené faktury odběrateli na území Evropské unie a vznik kurzového rozdílu a jeho proúčtování je uvedeno níže.

Firma dne 21.9.2009 vystavila fakturu zahraničnímu odběrateli za prodej výrobků – skříněk v celkové výši 9 175,- EUR, kurz k tomuto dni činil 25,165 Kč/EUR.

Úhradu této odběratelské faktury obdržela firma dne 23.11.2009, kdy aktuální denní kurz tohoto dne byl 25,84 Kč/EUR.

Tabulka 6: Účtování úhrady zahraniční odběratelské faktury

Datum	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
21.9.2009	Prodej výrobků – skříněk na fakturu zahraničnímu odběrateli	230 888,88	311	601
23.11.2009	Přijatá platba – úhrada vystavené faktura za prodej výrobků	237 082,-	221.AE	311
23.11.2009	Kurzový rozdíl - zisk	6 193,12	311	663

Zdroj: vlastní

Podnik při účtování přijatých a odeslaných plateb z bankovního účtu dostatečně využívá analytické evidence pro odlišení plateb z korunových a devizových účtů a používá pro členění účtu 221 – Bankovní účty následující rozdělení.

- § 221.001 – Bankovní účet ČSOB
- § 221.002 – Bankovní účet CITIGROUP
- § 221.003 – Běžný devizový účet
- § 221.004 – Běžný devizový účet CITI

Družstvo pro veškeré přicházející a odcházející platby do a ze zahraničí využívá pouze svých devizových bankovních účtů, protože disponuje pouze korunovou pokladnou. Platby zahraničních faktur v hotovosti jsou v dnešní době spíše výjimečnou záležitostí, a proto podnik od vedení eurové pokladny upustil. Společnosti bych přesto ráda doporučila zřídit eurovou pokladnu z důvodů potencionálně možných zahraničních pracovních cest.

Ačkoliv zaměstnanci podniku Ledenický nábytek v uplynulých letech nevyjížděli na zahraniční pracovní cesty, lze přesto předpokládat, že pro získání lepších obchodních podmínek a nových zakázek je potřeba tyto cesty uskutečňovat a jednat se zahraničními partnery. Pro vyjetí na zahraniční služební cestu se nelze obejít bez finančních prostředků v cizí měně, a proto by bylo vhodné alespoň pro tyto účely zřídit valutovou pokladnu, ve které by bylo přiměřené množství finančních prostředků pro zajištění bezproblémového chodu zahraničních služebních cest.

Ledenický nábytek, výrobní družstvo dříve pro zajištění svých zahraničních obchodů a snížení rizika nezaplacení vystavených faktur, používalo dokumentární akreditiv. Od tohoto nástroje zajištění svých pohledávek ustoupilo kvůli vyšším poplatkům než jaké doprovázejí klasické hladké platby do zahraničí. Dalším faktorem, který je odrazuje od využívání tohoto bankovního produktu, je jeho zvýšená administrativní náročnost.

Společnost má uzavřenu pojistnou smlouvu s Exportní garanční a pojišťovací společností (EGAP), kterou však v současné době nevyužívá, protože v předešlých letech nebyla spokojena s průběhem vymáhání nezaplacených pohledávek a s výší poplatků, které musela za tyto služby zaplatit. V případě pohledávek po lhůtě splatnosti družstvo zasílá pouze písemné upomínky a telefonicky urguje o zaslání platby.

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s. (EGAP) je specializovaná státní úvěrová pojišťovna se specifickým předmětem podnikání – pojišťování vývozních a tuzemských pohledávek. Tuto činnost provozuje jednak formou státní podpory na základě pověření ze zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou, v platném znění, jednak na komerčním principu, tj. bez státní podpory se zajištěním sjednaným s předními zahraničními zajistiteli. Jejím posláním je ochrana vývozců a bank financujících vývoz proti komerčním a teritoriálním (politickým) rizikům.

Společnost EGAP nabízí pojistné produkty v obdobné struktuře, rozsahu a kvalitě jako dlouhodobě působící zahraniční úvěrové pojišťovny. Umožňuje českým

exportérům nabízet finanční podmínky svých vývozů srovnatelné s konkurencí z nejmypělejších zemí. Společnost poskytuje devět základních typů pojištění v mnoha modifikacích a je schopna vyhovět i individuálním požadavkům vývozců a bankovních ústavů financujících vývoz. Struktura pojistných produktů společnosti EGAP umožňuje krytí střednědobá a dlouhodobá úvěrová rizika spojená s vývozy investičních celků, strojů a zařízení, stavebních prací či investic v zahraničí. (EGAP, 2008)

V případě, že společnost není spokojena s uzavřenou pojistnou smlouvou, měla by smlouvu zaktualizovat, využít novějších výhodnějších nabízených produktů společností EGAP nebo se případně obrátit na jinou pojišťovací společnost, která je součástí mezinárodních sítí, působí na českém trhu úvěrového pojištění a nabízí pojištění zahraničních pohledávek. Mezi tyto společnosti patří:

- § Atradius,
- § Coface Czech Credit Management Services,
- § Euler Hermes Čescob, úvěrová pojišťovna.

V současné době, kdy vlivem hospodářské krize můžeme vidět velmi se zhoršující platební morálku firem po celém světě, bych družstvu opravdu doporučila uvažovat o některém z nabízených produktů pojištění pohledávek, který by zmírnil riziko a dopady jejich případného nezaplacení na provoz společnosti. Pojistné se zpravidla počítá z obrátu, na který pojišťovna schválila úvěrový limit a pohybuje se v rozmezí 0,2-0,8 % z obrátu. Cena pojištění se však odvíjí od mnoha dalších skutečností než je pouze velikost obrátu a to například od oboru podnikání, teritoria, struktury pojištění a spoluúčasti.

Neustálý vývoj kurzů měn způsobuje, že společnost zaznamenává při jejich pohybu při úhradách faktur převážně kurzovou ztrátu, která se projevuje na výsledku hospodaření (účtována výsledkově do nákladů). V družstvu přesto nejsou podnikány žádné kroky k zajištění se proti těmto pohybům kurzů měn a společnost o nich ani do budoucna neuvažuje.

Ráda bych družstvu přesto doporučila zamyslet se nad využíváním služeb bankovních institucí nebo specializovaných firem, které se zaměřují na devizové obchody a nabízejí celou řadu produktů, kdy prostřednictvím finančních derivátů (forwardy, swapy, opce), dochází k obraně proti kurzovým rizikům. Pochopitelně jsou tyto služby poskytovány za určitý poplatek, který se odvíjí od dané konkrétní operace a sjednaných podmínek obchodu, ale na bázi zjištěných dat předpokládám, že díky tomuto zajištění by výsledek celé transakce dopadl mnohem lépe než bez využití těchto možností obrany proti pohybu kurzů měn.

## ***19. Souhrnné hlášení***

Ledenický nábytek, výrobní družstvo je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, a protože v rámci své obchodní činnosti uskutečňuje i dodání vlastních výrobků do zemí Evropské unie, vyplývají mu z těchto skutečností i další daňové povinnosti. Mezi tyto povinnosti patří zejména podání souhrnného hlášení, ve kterém s účinností od 1.1.2010 nastaly mnohé změny.

Souhrnná hlášení se v roce 2010 podávají pouze v elektronické podobě formou datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem a to prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy Aplikace EPO. Další možnou variantou je odeslání souhrnného hlášení z datové schránky, ale vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými Ministerstvem financí (§ 102 odst. 2 zákona o DPH), kdy v tomto případě uznávaný elektronický podpis není nutný.

Družstvo Ledenický nábytek v měsíci lednu 2010 uskutečnilo dodání výrobků svému odběrateli v Rakousku v celkové hodnotě 1 440,- EUR, kurz pro přepočtení měny činil 26,185 Kč/EUR (ukázka této faktury je uvedena v příloze práce). Žádná další fakturace odběratelům v rámci Evropské unie v tomto měsíci neproběhla. Z tohoto plnění vznikla společnosti povinnost podat souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty.

Souhrnné hlášení je generováno pomocí účetního softwaru firmy, kde se automaticky doplňuje předdefinovaný název a adresa družstva, její daňové identifikační číslo, měsíc, rok, stát a uskutečněné dodávky do jednotlivých států Evropské unie.

Odpovědný pracovník provádí ještě před odesláním souhrnného hlášení kontrolu, zda byla všechna data do tiskopisu správně přenesena. V souhrnném hlášení za leden 2010 se jedná o kontrolu:

- kódu země: Rakousko – AT,
- daňového identifikačního číslo pořizovatele zboží,
- kódu plnění – bude použit kód 0,

- počtu plnění,
- celkové hodnoty plnění v Kč – 37 706,- Kč.

Od 1.1.2010 ukládá zákon o DPH povinnost plátcům podávat souhrnná hlášení v elektronické podobě formou datové zprávy opatřené elektronickým podpisem nebo prostřednictvím datové schránky, u které není vyžadován elektronický podpis. Společnost si pro podávání souhrnných hlášení zvolila druhou možnou variantu, a proto je odesílá pomocí své datové schránky každý měsíc, ve kterém uskutečnila dodání svých výrobků do jiného členského státu a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Ukázka souhrnného hlášení za měsíc leden 2010 je součástí přílohy práce.



## 20. *Systém Intrastat*

Intrastat představuje systém, pomocí něhož se sbírají data pro statistické účely vykazování obchodu se zbožím mezi členskými státy Evropské unie. Údaje z výkazů pro Intrastat slouží k sestavování měsíčních statistik zahraničního obchodu České republiky.

Ledenický nábytek, výrobní družstvo má povinnost vykazovat data pro Intrastat, protože je osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty v České republice a překročilo osvobozující hodnotový práh u zboží, které odesílá obchodním partnerům v Evropské unii. Osvobozující práh je stanoven zvlášť pro odeslání zboží hodnotou čtyři milióny korun a zvlášť pro přijetí zboží hodnotou dva milióny korun. Za měsíc, ve kterém družstvo neprovede žádnou transakci, mu i přes tuto skutečnost nadále zůstává povinnost vykazování údajů pro Intrastat a je povinné předat příslušnému celnímu orgánu tzv. negativní hlášení.

Z důvodu časové úspory využívá společnost možnosti elektronického způsobu vyhotovení a odeslání výkazů pro Intrastat. Výkazy zpracované elektronicky je třeba odeslat příslušnému celnímu orgánu nejpozději dvanáctý pracovní den měsíce následujícího po referenčním období tj. po kalendářním měsíci, za který jsou do Intrastatu vykazovány údaje o odeslání zboží do jiného členského státu nebo o přijetí zboží z jiného členského státu.

Družstvo využívá pro vyhotovení a odeslání výkazu pro Intrastat webové stránky celní správy, na kterých se přihlašuje do speciální aplikace Instatonline. Po vstupu do této aplikace zde pověřený pracovník společnosti vyplňuje nové hlášení pro Intrastat za příslušný kalendářní měsíc. Náležitosti potřebné pro vyplnění výkazu, které družstvo musí uvádět, zahrnuje zejména následující položky:

**Ů** rok, měsíc;

**Ů** stát, kam bylo zboží vyvezeno;

Pro vyznačení státu určení se používají následující alfabetycké kódy.

Tabulka 7: Alfabetycké kódy pro vyznačení státu určení

<b>BE</b>	Belgie	<b>LT</b>	Litva	<b>AT</b>	Rakousko
<b>BG</b>	Bulharsko	<b>LV</b>	Lotyšsko	<b>RO</b>	Rumunsko
<b>DK</b>	Dánsko	<b>LU</b>	Lucembursko	<b>GR</b>	Řecko
<b>EE</b>	Estonsko	<b>HU</b>	Maďarsko	<b>SK</b>	Slovensko
<b>FI</b>	Finsko	<b>MT</b>	Malta	<b>SI</b>	Slovinsko
<b>FR</b>	Francie (a Monako)	<b>DE</b>	Německo	<b>GB</b>	Spojené království
<b>IE</b>	Irsko	<b>NL</b>	Nizozemí	<b>ES</b>	Španělsko
<b>IT</b>	Itálie	<b>PL</b>	Polsko	<b>SE</b>	Švédsko
<b>CY</b>	Kypr	<b>PT</b>	Portugalsko		

Zdroj: Český statistický úřad

- ú** dodací podmínky – vybraný podnik vybírá vždy kód K-Hlavní přepravu hraří kupující;
- ú** druh dopravy – u družstva je použito vždy dopravy silniční;
- ú** sazebníkový kód zboží – uvádí se osmi místný kód, který najdeme v celním sazebníku Společenství podle kombinované nomenklatury podle stavu zboží, v jakém se nachází v době jeho přijetí;
- ú** vlastní hmotnost – uvádí se netto váha;
- ú** množství v měrných jednotkách;
- ú** kraj původu – Jihočeský;

Pro vyznačení kraje původu při odeslání zboží se používají následující kódy.

Tabulka 8: Kódy pro vyznačení kraje původu při odeslání zboží

<b>Kód kraje</b>	<b>Název kraje</b>	<b>Kód kraje</b>	<b>Název kraje</b>
10	Hl. město Praha	52	Královéhradecký kraj
20	Středočeský kraj	53	Pardubický kraj

31	Jihočeský kraj	61	Vysočina
32	Plzeňský kraj	62	Jihomoravský kraj
41	Karlovarský kraj	71	Olomoucký kraj
42	Ústecký kraj	72	Zlínský kraj
51	Liberecký kraj	80	Moravskoslezský kraj

Zdroj: Český statistický úřad

**Ů** fakturovaná hodnota – pokud je částka na faktuře uvedena v jiné měně než v korunách, použije se pro přepočítání kurz, který je pro tyto účely stanoven každý měsíc na stránkách [www.cs.mfcr.cz](http://www.cs.mfcr.cz).

Výsledkem vyplnění potřebných náležitostí je odeslání měsíčního výkazu pro Intrastat a splnění povinností vyplývajících ze zahraničně obchodní činnosti firmy. Využívání této aplikace neumožňuje vytisknout vyplněný formulář, a proto jediným výstupem a podkladem je potvrzení o odeslání na celní správu, které si firma schovává a eviduje ve svém archivu. Toto potvrzení o odeslání je součástí přílohy práce.

## 21. Závěr

Cílem této diplomové práce bylo charakterizovat zahraničně obchodní případy v účetnictví vybrané firmy, které vycházejí ze současně platné legislativy a aktuální situace, ve které se společnost nachází. Zaměřila jsem se na problémové oblasti, které provázejí uskutečňování obchodních operací mimo tuzemský trh a porovnála jejich standardní postupy s praktickým řešením ve vybraném podniku.

Při provádění zahraničně obchodních operací musejí společnosti zohlednit řadu specifík a odlišností, které s těmito obchody úzce souvisejí. Musejí se vyrovnávat nejenom s odlišnými zvyklostmi a podmínkami obchodů, ale zejména s různými právními systémy, účetní legislativou a daňovými dopady, které ovlivňují úspěšnost těchto transakcí a mají významný vliv na výsledek hospodaření firmy.

V poslední době se setkáváme s podstatnými změnami v oblasti daní a to zejména u daně z přidané hodnoty u zemí Evropské unie. Znalost právních a účetních předpisů a především vhodnost zvoleného způsobu při jejich uplatňování je velmi důležitým aspektem, který ovlivňuje provádění zahraničně obchodních operací, hodnocení jejich efektivnosti a významu, a proto by jim firmy měly věnovat zvýšenou pozornost.

Pro analýzu konkrétních dopadů zahraničně obchodních operací v účetnictví firmy jsem si zvolila výrobní družstvo Ledenický nábytek. Toto výrobní družstvo se zaměřuje na výrobu nábytku, nákup a prodej truhlářských produktů a výuku učňů v oboru truhlář. Společnost expeduje převážnou část své produkce do zemí Evropské unie a přes 50 % tohoto exportu tvoří nábytek a zařízení dětských pokojů, zejména pro holandské, německé a francouzské zákazníky.

Společnost nakupuje od svých zahraničních partnerů převážně materiál na výrobu nábytku a jedná se hlavně o kování, laky a dýhy. K zachycení porcízení nákupu

materiálu v účetnictví v průběhu roku používá firma účet 119 - Materiál na cestě, k jehož použití nemá žádný zvláštní důvod. Družstvu bych spíše doporučila využívat účet 111 – Pořízení materiálu respektive účet 112 – Materiál na skladě, který by bylo vhodné analytickou evidencí odlišit na pořízení materiálu v tuzemsku a v rámci Evropské unie. Účet 119 – Materiál na cestě bych ponechala pro účtování případů vznikajících k datu účetní závěrky, kdy firma přijala fakturu za materiál, ale materiál zatím neobdržela.

Družstvu bych také navrhovala změnu v analytické evidenci u některých účtů, která by zpřehlednila informace o jednotlivých obchodních transakcích. Změnu v používání analytické evidence bych spatřovala u účtu 321 – Dodavatelé a účtu 311 – Odběratelé. Firma má tyto účty rozděleny podle dodavatelů a odběratelů v jednotlivých letech, a proto bych jako vhodnější alternativu doporučila rozčlenění těchto obchodních partnerů podle toho, zda se jedná o dodavatele či odběratele z tuzemska nebo zemí Evropské unie. Dalším účtem, u kterého by bylo účelné využívat analytickou evidenci, je účet 601 – Tržby za vlastní výrobky, který by mohl být členěn na konkrétní skupiny výrobků, které družstvo prodává. Firmě bych doporučila více se věnovat používání analytické evidence, která umožňuje efektivní rozdělení a podrobné členění obchodních operací a umožňuje snadnější a lepší orientaci v účetních záznamech.

Při provádění zahraničně obchodních transakcí jsou firmy povinny přepočítat zahraniční měnu na měnu domácí. Zvolený způsob tohoto přepočtu může významným způsobem ovlivňovat výsledek hospodaření podniku. Pro přepočet cizí měny na tuzemskou používá družstvo denní kurz daného pracovního dne, který je vyhlášen Českou národní bankou. Tento postup lze považovat za dobře zvolený, protože fakturace probíhá ve větších částkách a za delší časové intervaly. Pro zahraniční platby je využíván pouze devizový účet, protože firma disponuje pouze korunovou pokladnou. Přestože jsou platby v hotovosti spíše ojedinělou záležitostí, bylo by vhodné uvažovat o zřízení eurové pokladny pro budoucí možné zahraniční pracovní cesty a zajištění jejich bezproblémového chodu.

Mezi další specifika, se kterými se výrobní družstvo Ledenický nábytek musí vyrovnávat, je vyšší riziko nezaplacení u zahraničních pohledávek a riziko ze změny zahraničních kurzů. Společnost má uzavřenou pojistnou smlouvu s Exportní garanční a pojišťovací společností (EGAP), kterou však v současné době nevyužívá kvůli nespokojenosti s předchozím průběhem vymáhání nezaplacených pohledávek a vyšší poplatků spojenými s touto službou. Na základě úvah a posouzení výše nákladů na tyto opatření bych družstvu navrhovala využít nových výhodnějších nabízených produktů od této společnosti nebo se případně obrátit na jinou pojišťovací společnost. Tímto opatřením by firma snížila riziko z nezaplacení svých zahraničních pohledávek, které je v důsledku dopadu hospodářské krize a zhoršení platební morálky firem po celém světě značně vysoké.

Pohyb kurzů zahraničních měn představuje pro družstvo významnou položku ovlivňující výsledek hospodaření, protože velice často zaznamenává kurzovou ztrátu. Společnost se proti těmto pohybům kurzů měn žádným způsobem nezajišťuje a do budoucna ani neuvažuje o možných opatřeních k snížení těchto ztrát. I přes tuto skutečnost bych ráda vedení společnosti doporučila zamyslet se nad využitím služeb bankovních institucí nebo specializovaných firem, které se zaměřují na devizové obchody a nabízejí celou řadu produktů k obraně proti kurzovým rizikům. Na bázi zjištěných dat předpokládám, že i přes zaplacení určitého poplatku za využití zmíněných služeb, by výsledek celé transakce dopadl mnohem lépe než při vystavování se těmto kurzovým rizikům.

Ledenický nábytek, výrobní družstvo je plátcem daně z přidané hodnoty, a protože v rámci své obchodní činnosti uskutečňuje i dodání vlastních výrobků do zemí Evropské unie, vyplývají mu z těchto skutečností další daňové povinnosti. Mezi tyto povinnosti patří zejména podání souhrnného hlášení, ve kterém s účinností od 1.1.2010 nastaly mnohé změny. Nejvýznamnější změnou je povinnost podávání souhrnných hlášení v elektronické podobě formou datové zprávy opatřené elektronickým podpisem nebo prostřednictvím datové schránky, u které není vyžadován elektronický podpis. Společnost si zvolila druhou možnou variantu, a proto souhrnná hlášení odesílá pomocí

své datové schránky každý měsíc, ve kterém uskutečnila dodání svých výrobků do jiného členského státu.

Další daňovou povinností, která družstvu vyplývá z obchodování se zeměmi Evropské unie, je podávání výkazu pro systém Intrastat, pomocí něhož se sbírají data pro statistické účely vykazování obchodu se zbožím mezi členskými státy. V měsících, ve kterých není provedena žádná obchodní transakce, družstvu i přesto nadále zůstává povinnost vykazování údajů a je povinné předat příslušnému celnímu orgánu tzv. negativní hlášení. Z důvodu časové úspory využívá společnost možnosti elektronického způsobu vyhotovení a odeslání výkazu přes webové stránky celní správy. Odesláním výkazu pro Intrastat dochází ke splnění povinnosti vyplývající ze zahraničně obchodní činnosti firmy.

Výše uvedené poznatky a návrhy by měly pomoci výrobnímu družstvu Ledenický nábytek k lepší identifikaci problémových oblastí v účetnictví firmy a jejich zavedení do praxe by společností přineslo zkvalitnění a snadnější orientaci při uskutečňování a vyhodnocování výsledků zahraničně obchodních operací. Tuto práci jsem zpracovala jako určitou podporu manuálu pro podnik, která by měla umožnit lepší zhodnocení dosahovaných výsledků hospodaření společnosti.

## 22. Summary

The entry into the European Union opened czech enterprisers new markets with stability economic background, which makes it possible to efficient transaction foreign trade activities. Companies, which examining business transaction outside of the domestic market, have to sef off with rank of dissimilarities including - distribution channels, payment conditions, terms of delivery, business practices, tax and accounting consequences.

The aim of this graduation theses is characterize foreign business cases, which apper in activities of choice company.

The fist part of this work is focused on problems and specific cases, which go with foreign business transactions. I described signification of foreign trade and approaches to his implementation. The next chapters deal with exchange rates, exchange rate differences, functions of duty, dutiable modes, tax problems - especially area of value added tax and dissimilarities of international business transactions at closing sale of goods.

The company, which I choose for analysis of foreign business activities, is cooperative society Ledenický nábytek. I localized on most significant business activities and specific areas, which this company solves during trading with foreign partners from the European Union and compare with standards procedures. If there is any unsuitable procedure or any obscurities, I propose better and more suitable way of resolution.



## Seznam použité literatury:

1. ČERNÝ, V. *Účetnictví v podnicích zabývajících se zahraničně obchodní činností : sbírka příkladů*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. 206 s. ISBN 0-7079-776-2.
2. ČT24. *Export se držel, jásat nad výsledky ale nemůžeme*. [online]. 1.1.2010 [cit. 20.2.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.ct24.cz/rocenky/76656-export-se-drzel-jasat-nad-vysledky-ale-nemuzeme/>
3. EMPORO, *Incoterms 2000*. [online]. 22.04.2009 [cit. 22.1.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.emporo.cz/incoterms-2000/cz/t-70/>
4. EXPORTNÍ GARANČNÍ A POJIŠŤOVACÍ SPOLEČNOST, A. S. (EGAP). *Nabídka služeb EGAP*. [online]. 7.1.2008 [cit. 28.3.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/exportni-garancni-a-pojistovaci/nabidka-sluzeb-exportni-garancni-a/1000562/2023/>
5. GALOČÍK, S., LOUŠA F. *DPH a účtování - přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.
6. GOLA, P. *Lákavý český trh má do čínských a indických protějšků hodně daleko*. [online]. 24.1.2008 [cit. 22.1.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.mesec.cz/clanky/lakavy-cesky-trh-ma-do-cinskych-/>
7. HOLUBINKOVÁ, H. *Jak začít s exportem*. [online]. 1.11.2006 [cit. 22.1.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.mesec.cz/clanky/jak-zacit-s-exportem/>
8. JANDA, K. *Účtování o zálohových fakturách. Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále*. 2009, ročník X., č. 7-8, s. 90. ISSN 1214-522X.
9. KLÍNSKÝ, P. *Ekonomika mezinárodního obchodu: učebnice pro střední odborné a vyšší odborné školy a pro veřejnost*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 1998. 239 s. ISBN 80-7168-568-2.
10. KOVANICOVÁ, D. A KOL. *Finanční účetnictví v kontextu světového vývoje*. 2. vyd. Praha: Polygon, 1999. 428 s. ISBN 80-85967-98-7.
11. KRAFTOVÁ, I. *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS*. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2007. 109 . ISBN 978-80-7395-000-2.
12. MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. *Mezinárodní obchodní operace*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2003. 230 s. ISBN 80-247-0686-5.

13. MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A. *Mezinárodní obchodní operace*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. 244 s. ISBN 978-80-247-1590-2.
14. ROUBÍČKOVÁ, J., ČERNÝ, V. *Účetnictví v zahraničně-obchodních vztazích : modelové příklady a úlohy k řešení*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická, 2001. 146 s. ISBN 80-245-0242-9.
15. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2006. 878 s. ISBN 80-7263-313-9.
16. SOUKUPOVÁ, K. *Jak se účetně vypořádat se změnou kurzu valut?* [online]. 25.7.2008 [cit. 22.1.2010]. Dostupný z WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-se-ucetne-vyporadat-se-zmenou-kurzu-valut/>
17. *Účetnictví podnikatelů, Audit: podle stavu k 12. 1. 2009*. Ostrava: Sagit, 2009. 176 s. ISBN 978-80-7208-722-8.
18. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. Praha: VOX, 2008. 320 s. ISBN 978-80-86324-72-2.

## **Seznam tabulek a grafů:**

### Seznam tabulek:

- Tabulka 1.1 Účtování u dodavatele
- Tabulka 1.2 Účtování u odběratele
- Tabulka 2.1 Účtování u dodavatele
- Tabulka 2.2 Účtování u odběratele
- Tabulka 3.1 Účtování u odběratele
- Tabulka 3.2 Účtování u dodavatele
- Tabulka 4: Nákup materiálu od zahraničního dodavatele
- Tabulka 5: Odběratelská faktura na prodej výrobků do zahraničí
- Tabulka 6: Účtování úhrady zahraniční odběratelské faktury
- Tabulka 7: Alfabetické kódy pro vyznačení státu určení
- Tabulka 8: Kódy pro vyznačení kraje původu při odeslání zboží

### Seznam grafů:

- Graf 1: Bilance zahraničního obchodu
- Graf 2: Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb v tis. Kč

## **Seznam příloh:**

- Příloha 1 Faktura přijatá za nákup materiálu od zahraničního dodavatele
- Příloha 2 Faktura vystavená za prodej výrobků zahraničnímu odběrateli
- Příloha 3 Ukázka kurzovního lístku.
- Příloha 4 Faktura vystavená za prodej výrobků v lednu 2010
- Příloha 5 Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za leden 2010
- Příloha 6 Potvrzení o odeslání údajů měsíčního výkazu pro Intrastat
- Příloha 7 Účtová osnova výrobního družstva Ledenický nábytek

## **Příloha 1**

**Faktura přijatá za nákup materiálu od zahraničního dodavatele**

# Varaschin

CONDIZIONI DI VENDITA

FATTURA

495

18/03/2009

18-03-2009  
FAC

45

Rea: PORTO ASSEGNATO  
A mezzo:  
Pagamento: RIMESSA DIRETTA A VISTA  
Banca d'appoggio:

Spett.le Ditta:  
**LEDENICKY NABYTEK**

**TROCNOVSKA ULICE - PROVOZOVNA 01**  
**CZ- 373 11 LEDENICE**  
CZECH REPUBLIC

Agente: 115759 COD. FISCALE PARTITA IVA CZ 00028622 1

Cod. Articolo	Descrizione	Qtà	Prezzo	Sconti	Importo						
SPNRELD58D252	D.D.T. 410 del 18/03/09 PANNELLO SP.25 MM.5610X2070 2L SETA TRUCIOLARE NOBILITATO FINITURA : LD58-WENGE' 2 LATI FINITURA SETA SENSO VENA SU 5610	46	81,85		3.765,10						
SPNRELD58D12	PANNELLO SP.12 MM.5610X2070 2L SETA TRUCIOLARE NOBILITATO FINITURA : 2 LATI LD58-WENGE' FINITURA SETA SENSO VENA SU 5610	48,50	66,18		3.209,73						
<p>Si prega di verificare i dati fiscali indicati, e, se diversi, darcene immediata notizia. In caso di Vostro silenzio considereremo quanto scritto, corretto.</p> <p>Riepilogo dati per compilazione mod. intrastat</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nom.comb</th> <th>Massa netta</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>94.03.60.10</td> <td>13650,000</td> <td>6.974,83 EUR</td> </tr> </tbody> </table> <p>Totale colli.....: 10 Totale peso lordo: 13.800,000 Totale peso netto: 13.650,000 Totale volume: 22,200</p> <p>Segue pagina 2</p>						Nom.comb	Massa netta	Valore	94.03.60.10	13650,000	6.974,83 EUR
Nom.comb	Massa netta	Valore									
94.03.60.10	13650,000	6.974,83 EUR									

LAMINO HOTEL

Aumenti e sconti	Anticipi
EUR 12.3. 261,99	+ dopravn 27.000,00 f.n

TOTALE MERCE	SCONTO	SCONTO TOTALE	ARTICOLO DI LEGGE	IMPONIBILE	IVA %	IMPOSTA	TOTALE FATTURA

SCADENZE

CONDIZIONI DI VENDITA - La merce viaggia a rischio e pericolo del committente se convenuta l'co fabbrica - Le condizioni di vendita sono quelle riconosciute e confermate per conto della Varaschin - I termini di consegna verranno osservati con la massima diligenza salvo causa di forza maggiore e non potranno dar luogo a penalis, variazione od annullamento di ordini né a sospensioni dei pagamenti in caso di consegne parziali. Non si accettano reclami se non fatti in forma scritta ed entro otto giorni dal ricevimento della merce. Non si accettano resi di merce se non preventivamente autorizzati scritto della Varaschin Spa ed imballati in modo tale da garantire il trasporto senza ulteriori danni. Per patto espresso si intende a noi riservata l'integrale proprietà di tutto quanto è compreso nella crates fitture fino all'avvenuto pagamento del relativo prezzo. In caso di ritardo pagamento decorrono gli interessi mercantili. Per quanto non previsto si fa riferimento all'articolo 1523 del C.C. - Per controversie è competente il Foro di Treviso.

**Varaschin spa**  
Via Cervano, 20  
31040 Formeniga di Vittone Veneto (TV) - Italy

Codice Fiscale e partita Iva IT 00892090267  
Tel. +39 0438 5645 - Fax +39 0438 564666  
www.varaschin.it - varaschin@varaschin.it

Iscrizione reg. Imprese TV 00892090267  
R.E.A. TV 206362 - M.E. TV 022335  
Capitale Sociale € 929.700,00 i.c.

**Varaschin**

CONDIZIONI DI VENDITA

FATTURA

495

18/03/200

**Rece:** PORTO ASSEGNATO  
**A mezzo:**  
**Pagamento:** RIMESSA DIRETTA A VISTA  
**Banca d'appoggio:**

**Spett.le Ditta:**  
**LEDENICKY NABYTEK**

**TROCNOVSKA ULICE - PROVOZOVNA 01**  
**CZ- 373 11 LEDENICE**  
**CZECH REPUBLIC**

**Agente:** 115759 **COD. FISCALE** PARTITA IVA **CZ 00028622**

Cod. Articolo	Descrizione	Qta	Prezzo	Scont	Import		
	SEDE LEGALE: NAMESTI 70 373 11 LEDENICE						
Aumenti e sconti			Anticipi				
TOTALE MERCE	SCONTO	SCONTO TOTALE	ARTICOLO O LEGGE	IMPONIBILE	IVA %	IMPOSTA	TOTALE FATTURA
€ 974,83			O.I. ART. 41 DL427/96	974,83		EUR	6.

## SCADENZE

**CONDIZIONI DI VENDITA** - Le merci vengono a rischio e pericolo del compratore se convenuta l'ora fobistica - Le condizioni di vendita sono quelle riconosciute e confermate per iscritto dalla  
 - I termini di consegna verranno osservati con la massima diligenza salvo cause di forza maggiore e non potranno dar luogo a penali, variazioni od annullamenti di ordine se non preventivamente  
 in caso di consegne parziali. Non si accettano reclami se non fatti in forma scritta ed entro otto giorni dal ricevimento della merce. Non si accettano resi di merce se non preventivamente  
 scritto dalla Varaschin Spa ed imballati in modo tale da garantire il trasporto senza ulteriori danni. Per patto espresso si intende a noi riservata l'intera proprietà di tutto quanto è compreso  
 fornitura fino all'averuto pagamento del relativo prezzo. In caso di ritardato pagamento decorrono gli interessi mercantili. Per quanto non previsto si fa riferimento all'articolo 1523 del C  
 commercio e competente il Foro di Treviso

Varaschin

**Varaschin spa**

Via Cerveno, 20  
 31010 Farnetiga di Vittorio Veneto (TV) - Italy

Codice Fiscale e partita Iva IT 00892090267  
 Tel. +39 0438 5645 - Fax +39 0438 564668  
 www.varaschin.it - varaschin@varaschin.it

Iscrizione Reg. Imprese TV 038920  
 R.E.A. TV 208303 - M.E. TV 9  
 Capitale Sociale € 829.700,00

1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12	
<small>Nome, cognome, stato) (Nom, adresse, pays) (Name, Adresse, Land)</small> <b>VARRASCHIN S.P.A.</b> <b>VIA CERVANO, 20</b> <b>31029 VITTORIO VENETO TV</b>		<small>Destinatario (cognome, nome, stato) Destinataire (nom, adresse, pays) Empfänger (Name, Adresse, Land)</small> <b>LEDNICKÝ NABYTEK</b> <b>TROČNOVSKÁ ULICE - PROVOZOVNA 01</b> <b>375 11 LEDNICE</b>		<small>Paese di origine per la consegna della merce (località, stato) Lieu de provenance de la livraison de la marchandise (lieu, pays) Vorgesehener Ort für die Lieferung der Ware (Ort, Land)</small> <b>SESTO CALENDE</b> <b>TROČNOVSKÁ ULICE - PROVOZOVNA 01</b>		<small>Luogo di cambio di carico della merce Lieu et date de la prise en charge de la marchandise (lieu, pays, date) Ort und Datum der Verladung der Ware</small> <b>VITTORIO VENETO 18/03/2009</b>		<small>Documenti allegati Documents annexés Beigefugte Dokumente</small> <b>INVOICE: 485</b>		<small>Non applicabile Non applicable Nicht anwendbar</small>		<small>Numero dei colli Nombre des colis Zahl der Frachtstücke</small> <b>10</b>		<small>Imballaggio Mode d'emballage Verpackungsart</small> <b>FRASEGGIATE</b>		<small>Denominaz. corrente della merce / Nature de la marchandise Art der Ware</small> <b>ALTRI MOBILI LEGNO</b>		<small>N. di statistica No statistique Nummer der Statistik</small> <b>84038010</b>		<small>Peso lordo kg. Poids brut, kg. Bruttogewicht in kg</small> <b>13800,000</b>		<small>Volume m3 Capacité m3 Volumen in m3</small> <b>22,000</b>	
<small>Lettera di Vettura Internazionale LETRE DE VOITURE INTERNATIONALE INTERNATIONALER FRACHTBRIEF</small> <b>N.</b>		<small>Questo trasporto è sottoposto, nonostante qualunque clausola contraria alla convenzione relativa al contratto di trasporto internazionale di merci su strada (CMR) Ce transport est soumis, notwithstanding toute clause contraire, à la Convention relative au contrat de transport international de marchandises par route (CMR). Dieser Transport untersteht dem internationalen Transportvertrag von Waren auf Straßen, auch wenn irgendwelche Klausel bezüglich dem Abkommen die Gegenätzlich ist.</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>		<small>16</small>	
<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>		<small>13</small>	
<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>		<small>14</small>	
<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>		<small>21</small>	
<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>		<small>22</small>	
<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>		<small>23</small>	
<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>		<small>24</small>	



## **Příloha 2**

**Faktura vystavená za prodej výrobků zahraničnímu odběrateli**

# FAKTURA - daňový doklad

**Ledenický nábytek VD**  
 Trocnovská 605  
 373 11 Ledenice

**310007**

Konstantní symbol: 0008  
 Číslo dokladu: v310007  
 Vystavil: Michaela Kováčová  
 Objednávka - smlouva č.:

Variabilní symbol: 310007  
 Související doklad:

Odběratel: IČO: DiČ: DE13348966

Telefon: 387995266  
 Fax: 387995495  
 E-mail: led.nabytek@volny.cz  
 WWW: ledenicky-nabytek.cz  
 IČO: 028622  
 DiČ: CZ00028622  
 Účet: 612063523/0300  
 Spec. sym.:  
 IBAN: CZ8903000000000512063523  
 SWIFT: CEKOCZPP  
 Adresa b.:

**LYRA Bleistift Fabrik GmbH**  
 Willettenstrasse 54-56  
 904 49 Nürnberg, EMU

Datum splatnosti: 3.3.2010  
 Způsob úhrady: Bankovním převodem  
 Okamžik vystavení: 22.2.2010  
 Datum uskutečnění plnění / platby: 22.2.2010  
 Způsob dopravy:

Popis dobavy	Množství	Sleva %	Jedn. cena	Cena celkem	DPH
10 - 3050 - O Pro Natura Multisystem Oberteil	100,000 ks		46,30	4 630,00	0%
10 - 3050 - U Pro Natura Multisystem Unterteil	100,000 ks		45,00	4 500,00	0%

Tabulka DPH v Kč	sazba DPH	bez dané celkem	daň celkem	s daní
	základní 20%	0,00	0,00	0,00
	snižovaná 10%	0,00	0,00	0,00
	-	235 143,15		
	cena celkem	235 143,15	0,00	235 143,15

**9 130,00 EUR**

Měsíční úhrada

Při nedodržení termínu splatnosti Vám budeme účtovat penále  
 0,5 % za každý den prodlení.

25, 455

# Faktura / Daňový doklad / Rechnung

**Lieferant:**

Ledenický nábytek, VD  
Trocnovská 605  
373 11 Lednice  
Czech republik  
IČO: 00028622  
DIČ: CZ00028622

Rechnung Nr. 310007

Date: 22. 2. 2010

Zahlbar bis: 3. 3. 2010

Lieferbedingung: EXW Lednice

**Abnehmer - Zahler:**

LYRA Bleistift Fabrik GmbH  
Willstätterstrasse 54- 56  
D - 90449 Nürnberg  
Deutschland  
Id.Nr. DE133493666

**Empfänger:**

LYRA Bleistift Fabrik  
Willstätterstrasse 54-56  
90449 Nürnberg

**Achtung : Neue Kontonummer!!!!**

Diese Rechnung ist bezahlbar auf Kontonr. 747 15 383/0300 von ČSOB Č. Budějovice auf Name Ledenícký nábytek.

IBAN: CZ12 0300 0000 0000 747 15 383

Swift: CEKO CZPP

Wir berechnen Ihnen:	Anzahl	Preis	MWSt	Betrag(EUR)
----------------------	--------	-------	------	-------------

Ihren Bestellungen Nr. 100-19239:

VMD - 3659 - O Pro Natura Multisystem	100 St.	46,30 -		4 630,- EUR
Oberteil				
VMD - 3659 - U Pro Natura Multisystem	100 St.	45,00 -		4 500,- EUR
Unterteil				

**9 130,- EUR**

**Insgesamt**

**Bruttogewicht: 2200 kg**

**Nettogewicht: 2000 kg**

**LEDENICKÝ NÁBYTEK**  
výrobek dřevěný  
Trocnovská 605, 373 11 Lednice  
Tel.: 387 995 266, Fax: 387 995 485  
IČO 000 28 622 DIČ CZ00028622

Ledenický nábytek VD tel. 00420 38 7995266, 7995246  
Fax: 00420 38 7995495

# Dodací list / Der Lieferschein

**Lieferant:**

Ledenický nábytek, VD  
Trocnovská 605  
373 11 Lednice  
Czech republik  
IČO: 00028622 DIČ: CZ00028622

Lieferschein Nr. 310007  
Date: 25. 2. 2010

Lieferbedingung: EXW Lednice

**Abnehmer - Zahler:**

LYRA Bleistift Fabrik GmbH  
Willstätterstrasse 54- 56  
D - 90449 Nürnberg  
Deutschland

**Empfänger:**

Lyra Bleistift Fabrik GmbH  
Willstätterstrasse 54-56  
90 449 Nürnberg  
Deutschland

**Warebeschreibung**

**Anzahl**

**Colli**

Ihren Bestellungen Nr. 100-19239 :

VMD - 3659 - O Pro Natura Multisystem

Oberteil

100 St.

100 kartons

VMD - 3659 - U Pro Natura Multisystem

Unterteil

100 St.

100 kartons

**Bruttogewicht: 2200 kg**

**Nettogewicht: 2000 kg**

**Herkunft die Ware: CZ**

Ledenice, 25. 2. 2010

M. Kováčová

Absender, Stelle und Datum

Name

**LEDENICKÝ NÁBYTEK**  
výrobal družstvo  
Trocnovská 605, 373-11... Lednice  
Tel.: 387 995 266, Fax: 387 995 495  
IČO 00028622 DIČ CZ00028622  
Stempel

Ledenice, 25. 2. 2010

Verkehr, Stelle und Datum

Name

**DANIEL ŠÍMA**  
doprava / spedice  
ICO 686 18 340 DIČ CZ74010317  
Tel.: 375.182.265  
Stempel

Empfänger, Stelle und Datum

Name

Stempel

Ledenický nábytek VD tel. 00420 38 7995266  
Fax: 00420 38 7995495

## **Příloha 3**

### **Ukázka kurzovního lístku**

## Česká národní banka

CNB - Finanční trhy - Devizový trh - Kurzy devizového trhu - Kurzy devizového trhu

## Kurzy devizového trhu

Data pro aktuální pracovní den jsou k dispozici po 14:30

Platnost od 30.04.2010 Pořadí: 84

země	měna	množství	kód	kurz
Austrálie	dolar	1	AUD	17,897
Brazílie	real	1	BRL	11,148
Bulharsko	lev	1	BGN	13,077
Čína	renminbi	1	CNY	2,815
Dánsko	koruna	1	DKK	3,436
EMU	euro	1	EUR	25,575
Estonsko	koruna	1	EEK	1,635
Filipíny	peso	100	PHP	43,165
Hongkong	dolar	1	HKD	2,474
Chorvatsko	kuna	1	HRK	3,525
Indie	rupie	100	INR	43,301
Indonésie	rupie	1000	IDR	2,131
Japonsko	jen	100	JPY	20,319
Jihoafrická rep.	rand	1	ZAR	2,620
Jižní Korea	won	100	KRW	1,733
Kanada	dolar	1	CAD	19,115
Litva	litas	1	LTL	7,407
Lotyšsko	lat	1	LVL	36,156
Maďarsko	forint	100	HUF	9,583
Malajsie	ringgit	1	MYR	6,032
Mexiko	peso	1	MXN	1,575
MMF	SDR	1	XDR	29,026
Norsko	koruna	1	NOK	3,260
Nový Zéland	dolar	1	NZD	14,008
Polsko	zlotý	1	PLN	6,530
Rumunsko	nové leu	1	RON	6,192
Rusko	rubl	100	RUB	65,843
Singapur	dolar	1	SGD	14,038
Švédsko	koruna	1	SEK	2,663
Švýcarsko	frank	1	CHF	17,832
Thajsko	baht	100	THB	59,368
Turecko	nová lira	1	TRY	12,946
USA	dolar	1	USD	19,208
Velká Británie	libra	1	GBP	29,403

S platností od 8.7.2009 Česká národní banka dočasně pozastavila stanovování kurzu islandské koruny.

Copyright © Česká národní banka, 2003-2010 | Všechna práva vyhrazena

[http://www.cnb.cz/es/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](http://www.cnb.cz/es/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp) 3.5.2010

## **Příloha 4**

**Faktura vystavená za prodej výrobků v lednu 2010**

**FAKTURA - daňový doklad**
**310001**
**Dodavatel:**
**Ledenický nábytek VD  
Trocnovská 805  
373 11 Ledenice**

Konstantní symbol: 0008

Variabilní symbol: 310001

Číslo dokladu: VF310001

Související doklad:

Vystavil: Michala Kováčová

Objednávka - smlouva č.:

**Odběratel:** IČO:

DIČ:

 Telefon: 387995266  
 Fax: 387995495  
 E-mail: led.nabytek@volny.cz  
 WWW: ledenicky-nabytek.cz  
 IČO: 028622  
 DIČ: CZ00028622

Účet: 512063523/0300

Spec. sym.:

IBAN: CZ890300000000512063523

SWIFT: CEKOCZPP

Adresa b.:

 Zapsán u: Krajského soudu v  
 Č. Budějovicích  
 Dne: 27.8.1991  
 Zr.: Odd. Or. vI 48

Dodávání je platce DPH

**Gschnitzer Manufactur e.U.  
Sinnhubstrasse 10 a  
A-5 020 Salzburg, AT**
**Příjemce:**

Datum splatnosti:

**26.1.2010**

Způsob úhrady:

Bankovním převodem

Okamžik vystavení:

25.1.2010

Datum uskutečnění plnění / platby:

25.1.2010

Způsob dopravy:

Označení dodávky	Množství	Slova %	Jedn. cena	Cena celkem	DPH
Raumteiler	2,000 ks		500,00	1 000,00	0%
Kommode	1,000 ks		290,00	290,00	0%
Schreibtisch	1,000 ks		150,00	150,00	0%

Tabulka DPH v Kč

sazba DPH	bez daně celkem	daň celkem	s daní
základní 20%	0,00	0,00	0,00
snižovaná 10%	0,00	0,00	0,00
–	37 706,40		
<b>cena celkem</b>	<b>37 706,40</b>	<b>0,00</b>	<b>37 706,40</b>

Celkem k úhradě .....

**1 440,00 EUR**

V případě nedodržení termínu splatnosti Vám budeme účtovat penále ve výši 0,5 % za každý den prodlení.



## **Příloha 5**

### **Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty za leden 2010**

KONTROLNÍ OPIS

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

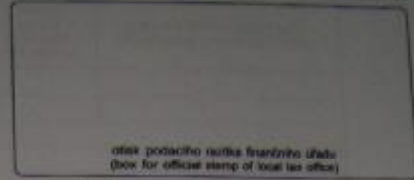
310 001  
Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  
Sequential Number / Total number of pages 1 / 1

Finančnímu úřadu v. se. pro  
Local Tax Office in

Českých Budějovicích

Daňové identifikační číslo  
Tax identification number

C Z 0 0 0 2 8 6 2 2



**SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ**  
k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty  
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kal. měsíc (Calendar Month) 1 za kal. čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year) 2010

Právníká osoba (Legal Entity):  
Obchodní jméno (Trade Name):

L e d e n i c k ý , n á b y t e k  
výrobní družstvo

Fyzická osoba (Natural person):  
Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Tižba (Tit.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

L e d e n i c e

3 7 3 1 1

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

T r o c n o v s k á , 6 0 5

Stát (Country)

Č e s k o

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	AT	U64894305	0	1	37 706
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					37 706

Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):

DIČ: CZ00028622

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  
Sequential Number / Total number of pages

1

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód přání (Supplies code)	Počet přání (Number of supplies)	Celková hodnota přání v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					0

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ  
JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

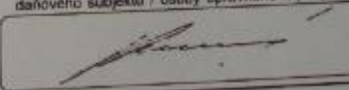
Údaje o zástupci:  Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Antonín Bauerpöpl, předseda družstva  
**LEDENICKÝ NÁBYTEK**  
výrobní družstvo  
Trocnovská 605, 373 11 Lednice  
Tel.: 387 995 266, Fax: 387 995 495  
IČO 000 28 622 DIČ CZ00028622

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  


Hlášení sestavil

 BAUERPÖPL ANTONIN

Telefon

 387 995 266

## **Příloha 6**

### **Potvrzení o odeslání údajů měsíčního výkazu pro Intrastat**

InstatOnline

[InstatOnline]

4.1.6940, 4.2.2010 15:21:17

Nové hlášení    Přehled hlášení    Přehled zpráv    Kmenová data    Import    Odesláni    Náhledy

Výběrová kritéria - filtr

Identifikátor zprávy:

Posice: Od  Do

Období: Měsíc:  Únor Rok:  2010

Zprav. jednotka:  CZ00028622 Vybrat

Poznamka:

Součet položek  Celková hodnota, fakturovaná hodnota a množství

Fakt. hodnota:

Status: (Jakýkoliv)

Sazebníkový kód:  Vybrat

Směr:  Odesláni

Zobrazit všechny včty odeslatě

Edtace známá vložení jinými uživateli téhož odeslatě

Počet vět na stránku:  10

Nalezená hlášení za období : 2 / 2010

Vybrat	ZJ	Zpráva	Posice	Směr	Číslo zboží	Dopl. kód	Fakturovaná hodnota	Pořídil/Upřavil	Pořizeno	Status	Funkce	Detail
<input type="checkbox"/>		Ledenický nábytek výrobní družstvo	1	Odesláni	94036090		247250,00	led.nabytek@voiny.cz	8.3.2010 15:40:00	Odeslá se		Detail

Počet vět odpovídající kritériím : 1

Oddělovač:

*Vyřa 310 004  
310 008*

## **Příloha 7**

### **Účtová osnova výrobního družstva Ledenický nábytek**

Účet	Název	Typ účtu	Saldokontní	Datový
011	Zřizovací výdaje	A	Ne	Ano
012	Nehtonné výsledky výzkumu a vývoje	A	Ne	Ano
013	Software	A	Ne	Ano
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	A	Ne	Ano
021	Stavby	A	Ne	Ano
022	Samostatné movité věci a soub. movit. věcí	A	Ne	Ano
022001	Samostatné movité věci a soub. movit. věcí	A	Ne	Ano
022002	Drobný majetek /10-40ks./	A	Ne	Ano
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	A	Ne	Ano
031	Pozemky	A	Ne	Ano
040	Pořízení dlouhodobého majetku	A	Ne	Ano
041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	A	Ne	Ano
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	A	Ne	Ano
043	Pořízení dlouhodobého finančního majetku	A	Ne	Ne
067	Ostatní půjčky	A	Ne	Ano
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	A	Ne	Ano
071	Oprávký ke zřizovacím výdajům	P	Ne	Ano
073	Oprávký k softwaru	P	Ne	Ano
081	Oprávký ke stavbám	P	Ne	Ano
082	Oprávký k samos. movitým věcem a souborům	P	Ne	Ano
082001	Oprávký k samos. movitým věcem a souborům	P	Ne	Ano
082002	Oprávký k drobnému majetku	P	Ne	Ano
091	Opravná položka k dlouhodobému nehmot. majetku	P	Ne	Ano
092	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	P	Ne	Ano
095	Opravná položka k poskytnutým zálohám	P	Ne	Ano
096	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	P	Ne	Ano
111	Pořízení materiálu	A	Ne	Ano
112	Materiál na skladě	A	Ne	Ano
118	Poskytnuté zálohy na materiál	A	Ne	Ne
119	Materiál na cestě	A	Ne	Ano
121	Nedokončená výroba	A	Ne	Ano
122	Poločiny vlastní výroby	A	Ne	Ano
123	Výrobky	A	Ne	Ne
131	Pořízení zboží	A	Ne	Ano
132	Zboží na skladě a v prodejnách	A	Ne	Ano
132001	Zboží na skladě prodejny	A	Ne	Ano
132002	Cenové rozdíly - rabat	A	Ne	Ano
132003	Zboží z nákupu	A	Ne	Ano
139	Zboží na cestě	A	Ne	Ano
150	Poskytnuté zálohy na zásoby	A	Ne	Ne
151	Poskytnuté zálohy na materiál	A	Ne	Ne
210	Peníze	A	Ne	Ano
211	Pokladna	A	Ne	Ne
213	Cenný	A	Ne	Ano
213001	Cenný - poštovní známky	A	Ne	Ano
221	Bankovní účty	A	Ne	Ano
221001	Bankovní účet ČSOB	A	Ne	Ne
221002	Bankovní účet CITIGROUP	A	Ne	Ne
221003	Běžný devizový účet	A	Ne	Ano
221004	Běžný devizový účet CITI	A	Ne	Ano
231	Krátkodobé bankovní úvěry	P	Ne	Ano
231001	Provozní úvěr WL 104208	P	Ne	Ne
231002	Kontokorentní úvěr	P	Ne	Ne
231003	Úvěr ČSOB č.007908/5220	P	Ne	Ne
240	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	A	Ne	Ano
250	Požizování krátkodobého finančního majetku	A	Ne	Ano
261	Peníze na cestě	A	Ano	Ano
311	Odběratel	A	Ano	Ano

Účt	Název	Typ účtu	Sazkování	Dafnov
311301	Odběratelé 2005	A	Ne	Ne
311302	Odběratelé 2006	A	Ne	Ne
311303	Odběratelé 2008	A	Ne	Ne
311305	Odběratelé 1990-99	A	Ne	Ne
311005	Pohledávky s konkurzním řízením	A	Ne	Ne
312	Směnky k inkasu	A	Ne	Aut
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	A	Ne	Aut
314	Poskytnuté provozní zálohy	A	Ne	Aut
314001	Poskytnuté provozní zálohy	A	Ne	Aut
314002	Poskytnuté provozní zálohy	A	Ne	Ne
315	Ostatní pohledávky	A	Ne	Aut
321	Dodavatelé	P	Aut	Aut
321001	Dodavatelé 2005	P	Ne	Ne
321002	Dodavatelé 2006	P	Ne	Ne
321003	Dodavatelé 2008	P	Ne	Ne
321004	Dodavatelé 2007	P	Ne	Ne
322	Směnky k úhradě	P	Ne	Aut
324	Přijaté zálohy	P	Ne	Aut
324001	Zálohy zákazníků	P	Ne	Aut
324002	Zálohy export	P	Ne	Aut
325	Ostatní závazky	P	Ne	Aut
325001	Závazky z mezd	P	Ne	Ne
325002	Nájemné fyzickým osobám	P	Ne	Ne
325003	Ostatní závazky	P	Ne	Ne
331	Zaměstnanci	P	Ne	Aut
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	P	Ne	Aut
335	Pohledávky za zaměstnanci	A	Ne	Aut
335001	Pohledávky - obědy členů	A	Ne	Aut
335002	Pohledávky - roční zálohy	A	Ne	Ne
336	Zúčtování s instit. sociál. zabezp. a zdr. poj.	P	Ne	Aut
341	Daň z příjmů	P	Ne	Aut
342	Ostatní přímé daně	P	Ne	Aut
343	DPH	P	Ne	Aut
345	Ostatní daně a poplatky	P	Ne	Aut
346	Dotace ze státního rozpočtu	P	Ne	Aut
347	Ostatní dotace	P	Ne	Aut
354	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	A	Ne	Aut
355	Ostatní pohledávky za společníky	A	Ne	Aut
364	Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	P	Ne	Aut
365	Ostatní závazky ke společníkům	P	Ne	Aut
366	Závazky ke spol. a čl. družstvům ze záv. čl.	P	Ne	Ne
368	Závazky k účastníkům sdružení	P	Ne	Aut
371	Pohledávky z prodeje podniku	A	Ne	Aut
372	Závazky z koupe podniku	P	Ne	Ne
374	Pohledávky z pronájmu	A	Ne	Aut
378	Jiné pohledávky	A	Aut	Aut
378002	Pohledávky ostatní	A	Ne	Ne
379	Jiné závazky	P	Ne	Aut
379001	Příspěvek na ŽJ AVIVA	P	Ne	Ne
379002	Leasing pila	P	Ne	Ne
381	Naklady příštích období	A	Ne	Ne
381001	Naklady příštích období - leasing	A	Ne	Ne
381002	Naklady příštích období ostatní	A	Ne	Ne
382	Kompletní naklady příštích období	A	Ne	Aut
383	Výstřež příštích období	P	Ne	Aut
384	Výnosy příštích období	P	Ne	Aut
385	Příjmy příštích období	A	Ne	Aut
386	Kurzové rozdíly aktivi	A	Ne	Aut



Účet	Název	Typ účtu	Saldokontrola	Daňový
387	Kurzové rozdíly pasivní	P	Ne	Ano
388	Dohadné účty aktivní	A	Ne	Ano
389	Dohadné účty pasivní	P	Ne	Ano
389001	Dohadné účty pasivní	P	Ne	Ne
389002	Nevyřaditelný materiál	P	Ne	Ne
391	Opravná položka k pohledávkám	P	Ne	Ano
395	Vnitřní zučlování	A	Ne	Ano
398	Spojovací účet při sdružení	P	Ne	Ano
411	Základní kapitál	P	Ne	Ano
412	Emisní náho	P	Ne	Ano
413	Ostatní kapitálové fondy	P	Ne	Ano
419	Změny základního kapitálu	P	Ne	Ne
421	Zákonný rezervní fond	P	Ne	Ano
422	Nedělitelný fond	P	Ne	Ne
423	Statutární fondy	P	Ne	Ano
423001	FKSP	P	Ne	Ne
423002	Fond odměn	P	Ne	Ne
423003	Rezervní fond	P	Ne	Ne
427	Ostatní fondy	P	Ne	Ne
427001	Fond podílu na zisku	P	Ne	Ne
427002	Fond vyřadacích podílů	P	Ne	Ne
428	Nerozdělený zisk minulých let	P	Ne	Ne
429	Neuhrazená ztráta minulých let	P	Ne	Ano
431	Výsledek hospodaření ve schvalov řízení	P	Ne	Ano
451	Rezervy zákonné	P	Ne	Ano
453	Rezerva na daň z příjmů	P	Ne	Ne
455	Ostatní rezervy	P	Ne	Ano
461	Bankovní úvěry	P	Ne	Ano
471	Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině	P	Ne	Ano
472	Dlouhodobé závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	P	Ne	Ne
473	Emisované dluhopisy	P	Ne	Ano
474	Závazky z pronájmu	P	Ne	Ano
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	P	Ne	Ano
476	Dlouhodobé směny k úhradě	P	Ne	Ano
479	Ostatní dlouhodobé závazky	P	Ne	Ano
479003	Autovár, a.s. č. UDTAG6/1005821	P	Ne	Ne
479004	Dlouhodobá půjčka	P	Ne	Ne
479006	Dlouhodobé závazky - výpoč. b. podíl	P	Ne	Ne
481	Odloučený daňový závazek a pohledávka	P	Ne	Ne
491	Účet individuálního podnikatele	P	Ne	Ano
500	Spotřebované nákupy	N	Ne	Ano
501	Spotřeba materiálu	N	Ne	Ano
501001	Spotřeba přímého materiálu	N	Ne	Ne
501002	Spotřeba režijního materiálu	N	Ne	Ne
501003	DHM, 1000-5000 oper. evidence	N	Ne	Ne
501004	Páliva	N	Ne	Ne
501005	Pohonné hmoty	N	Ne	Ne
501006	CR v ocenění materiálu, hmotové rozdíly	N	Ne	Ne
502	Spotřeba energie	N	Ne	Ano
503	Spotřeba ostat. neskladovatelných dodávek	N	Ne	Ano
504	Prodané zboží	N	Ne	Ano
504001	Prodané zboží z nákupu	N	Ne	Ne
504002	Prodané zboží vlastní výroby	N	Ne	Ne
510	Služby	N	Ne	Ne
511	Opravy a udržování	N	Ne	Ne
512	cestovné	N	Ne	Ano
513	Naklady na reprezentaci	N	Ne	Ano
518	Ostatní služby	N	Ne	Ano

Účet	Název	Typ účtu	Sankcionováno	Definováno
518001	Přepočunek	N	Ne	Ne
518002	Výkony služeb	N	Ne	Ne
518003	Nájemné - nájemy včt	N	Ne	Ne
518004	Nájemné - leasing	N	Ne	Ne
518005	Nájemné ostatní	N	Ne	Ne
518006	DNM 2000-10000	N	Ne	Ne
518008	Ostatní služby	N	Ne	Ne
520	Ostatní náklady	N	Ne	Ans
521	Medvězí náklady	N	Ne	Ans
522	Příjmy společníků a o-drůžatva ze zře čn.	N	Ne	Ans
522001	Mzdy přímé	N	Ne	Ne
522002	Mzdy režijní	N	Ne	Ne
522003	Ostatní osobní náklady	N	Ne	Ne
523	Odměny členům orgánů společnosti a družt	N	Ne	Ans
524	Zákonné sociální pojštění	N	Ne	Ans
525	Ostatní sociální pojštění	N	Ne	Ans
526	Sociální náklady individuálního podnikat	N	Ne	Ans
527	Zákonné sociální náklady	N	Ne	Ans
528	Ostatní sociální náklady	N	Ne	Ans
530	Daně a poplatky	N	Ne	Ans
531	Daně přírůžní	N	Ne	Ne
532	Daně z nemovitostí	N	Ne	Ans
538	Ostatní daně a poplatky	N	Ne	Ans
540	Jiné provozní náklady	N	Ne	Ans
541	Zůstatková cena prod. dlouhod. nehm. a hmot. majetku	N	Ne	Ans
542	Prodaný materiál	N	Ne	Ans
543	Dary	N	Ne	Ne
544	Smluvní pokuty a úrky z prodění	N	Ne	Ans
545	Ostatní pokuty a penále	N	Ne	Ans
546	Odpis pohledávk	N	Ne	Ans
548	Ostatní provozní náklady	N	Ne	Ne
549	Marka a škody	N	Ne	Ans
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	N	Ne	Ne
551001	Odpisy DHM	N	Ne	Ne
551002	Odpisy DHM 10-40tis. 100%	N	Ne	Ne
552	Tvorba zákonných rezerv	N	Ne	Ans
554	Tvorba ostatních rezerv	N	Ne	Ne
555	Zúč. komplexních nákladů přístřích období	N	Ne	Ans
557	Zúčtování oprávk k oprav. pol. k nab. maj.	N	Ne	Ans
558	Tvorba zákonných opravných položek	N	Ne	Ans
559	Tvorba opravných položek	N	Ne	Ans
560	Finanční náklady	N	Ne	Ans
561	Prodané cenné papíry a podíly	N	Ne	Ans
562	Úrky	N	Ne	Ans
563	Kursově ztráty	N	Ne	Ne
564	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů	N	Ne	Ne
566	Náklady z finančního majetku	N	Ne	Ne
567	Náklady z derivátových operací	N	Ne	Ne
568	Ostatní finanční náklady	N	Ne	Ne
568001	Půjčka	N	Ne	Ne
568002	Ostatní finanční náklady	N	Ne	Ne
569	Marka a škody na finančním majetku	N	Ne	Ne
574	Tvorba rezerv	N	Ne	Ans
578	Tvorba opravných položek	N	Ne	Ans
580	Mimořádné náklady	N	Ne	Ans
581	Náklady na změnu metody	N	Ne	Ans
582	Škody	N	Ne	Ne
584	Tvorba rezerv	N	Ne	Ans

Účet	Název	Typ účtu	Sakukontrolní	Dahový
588	Ostatní mimořádné náklady	N	Ne	Ano
589	Tvorba opravných položek	N	Ne	Ano
591	Daň z příjmu z běžné činnosti-splatná	N	Ne	Ano
592	Daň z příjmu z běžné činnosti-odložená	N	Ne	Ano
593	Daň z příjmu z mimoř. činnosti-splatná	N	Ne	Ano
594	Daň z příjmu z mimoř. činnosti-odložená	N	Ne	Ano
595	Dodatečné odvody daně z příjmu	N	Ne	Ano
596	Převod podílu na výsl. hospodaření společníkům	N	Ne	Ano
597	Převod provozních nákladů	N	Ne	Ano
598	Převod finančních nákladů	N	Ne	Ano
600	Tržby za vlastní výkony a zboží	V	Ne	Ano
601	Tržby za vlastní výrobky <i>Výřez "EPON 6, TEX"</i>	V	Ne	Ano
602	Tržby z prodeje služeb	V	Ne	Ano
602001	Tržby za dopravu	V	Ne	Ne
602002	Tržby z pronájmu	V	Ne	Ne
602003	Tržby z prodeje služeb	V	Ne	Ne
604	Tržby za zboží	V	Ne	Ano
604001	Pododávky	V	Ne	Ne
604002	Tržby za prodané zboží	V	Ne	Ne
610	Změny stavu vnitropodnikových zásob	V	Ne	Ano
611	Změna stavu nedokončené výroby	V	Ne	Ano
612	Změna stavu polotovarů	V	Ne	Ano
613	Změna stavu výrobků	V	Ne	Ano
614	Změna stavu zvířát	V	Ne	Ano
620	Aktivace	V	Ne	Ano
621	Aktivace materiálů a zboží	V	Ne	Ano
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	V	Ne	Ano
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	V	Ne	Ano
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	V	Ne	Ano
640	Jiné provozní výnosy	V	Ne	Ano
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehm. a hmot. majetku	V	Ne	Ano
642	Tržby z prodeje materiálu	V	Ne	Ano
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V	Ne	Ano
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	V	Ne	Ano
648	Jiné provozní výnosy	V	Ne	Ano
652	Zučetování zákonných rezerv	V	Ne	Ano
654	Zučetování ostatních rezerv	V	Ne	Ano
655	Zučetování komplex. nákladů příšt. období	V	Ne	Ano
657	Zučetování oprávek k opravné položce k nab. majetku	V	Ne	Ne
658	Zučetování zákonných opravných položek	V	Ne	Ano
659	Zučetování opravných položek	V	Ne	Ano
660	Finanční výnosy	V	Ne	Ano
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	V	Ne	Ano
662	Úroky	V	Ne	Ne
662001	Úroky	V	Ne	Ne
662002	Úroky z termínovaných vkladů	V	Ne	Ano
663	Kursově zisky	V	Ne	Ne
664	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	V	Ne	Ano
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	V	Ne	Ano
666	Výnosy z finančního majetku	V	Ne	Ne
667	Výnosy z derivátových operací	V	Ne	Ano
668	Ostatní finanční výnosy	V	Ne	Ne
669	Výnosy z akcií a podílů v úč. jedn. konsolid. celku	V	Ne	Ano
674	Zučetování rezerv	V	Ne	Ano
679	Zučetování opravných položek	V	Ne	Ano
680	Mimořádné výnosy	V	Ne	Ano
681	Výnosy ze změny metody	V	Ne	Ano
684	Zučetování rezerv	V	Ne	Ano

Účet	Název	Typ účtu	Saldokontrolní	Daňový
688	Ostatní mimořádné výnosy	V	Ne	Ano
689	Zúčtování opravných položek	V	Ne	Ano
697	Převod provozních výnosů	V	Ne	Ano
698	Převod finančních výnosů	V	Ne	Ano
701	Počáteční účet rozvahy	Z	Ne	Ano
702	Konečný účet rozvahy	Z	Ne	Ano
710	Účet zisků a ztrát	Z	Ne	Ano
750	Podrozvahové účty	O	Ne	Ne
999	Převody střediskové	O	Ne	Ne

Zaznamů: 299