

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Bakalářská práce

Pořízení zásob z jiných členských států a dovoz zásob ze třetích
zemí ve vybrané účetní jednotce

Autor bakalářské práce: Eva Kollmannová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Oubrechtová

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eva KOLLMANNOVÁ**
Osobní číslo: **E08277**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Pořízení zásob z jiných členských států a dovoz zásob ze třetích zemí ve vybrané účetní jednotce**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
Cílem práce je porovnat a vyhodnotit způsoby účtování a oceňování zásob se zaměřením na problematiku pořízení a dovozu zboží ve vybrané účetní jednotce.

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
 - vymezení práce
2. Cíl práce a metodika
3. Teoretická část
 - definice zásob
 - způsoby účtování
 - způsoby oceňování
 - DPH ve vztahu k zahraničnímu obchodu
4. Praktická část
 - charakteristika firmy
 - účtování pořízení zboží z jiných členských států v dané firmě
 - účtování dovozu zboží ze třetích zemí v dané firmě
 - porovnání a posouzení
5. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

GALOČÍK, S., DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby, Grada Publishing, 2008, ISBN 978-80-247-2384-6

MACHKOVÁ, H., Mezinárodní obchod a marketing, Grada Publishing, 2002, ISBN 978-80-247-0364-5

TPA HORWATH NOTIA AUDIT, Podvojně účetnictví 2009, Grada 2008, ISBN 978-80-247-2541-3

KOVANICOVÁ, D., Abeceda účetních znalostí pro každého, Praha: Polygon, 2009, ISBN 978-80-7273-130-0


BŘEZINOVÁ, H., Účetnictví I, Institut svazu účetních, a. s., 2003, ISBN: 978-80-86716-45-9

MRKOPSOVÁ, J., Účetnictví 2009, Computer Press, 2009, ISBN: 978-80-251-2368-3


Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. listopadu 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

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


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. listopadu 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma „Pořízení zásob z jiných členských států a dovoz zásob ze třetích zemí ve vybrané účetní jednotce“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

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

V Českých Budějovicích 23. 4. 2012

.....

Eva Kollmannová

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce, Ing. Marii Oubrechtové, za odborné vedení, praktické rady a připomínky při zpracování mé bakalářské práce.

Dále děkuji Mgr. Stanislavu Křídovi za odbornou konzultaci při zpracování bakalářské práce. A v neposlední řadě kolektivu účetní firmy vybrané účetní jednotce za poskytnutí podkladů ke zpracování bakalářské práce.

Abstrakt

Ve své bakalářské práci se zabývám zásobami pořízených z EU a dovezenými z třetích zemí. Cílem práce je porovnat rozdíly mezi zásobami pořízených v EU a dovezených z třetích zemí. V teoretické části uvádím charakteristiku zásob, způsoby oceňování, metody účtování a DPH ve vztahu k zahraničnímu obchodu. V praktické části charakterizují vybranou účetní jednotku. Tato část práce je zaměřena na vybrané účetní operace související s tématem bakalářské práce. Všechny údaje byly poskytnuty vybranou účetní jednotkou.

Klíčová slova

DPH

EU

Účtování

Zásoby

Zboží

Třetí země

Abstract

In my bachelor thesis I deal with supplies purchased from the EU and imported from third countries. The goal of this thesis is to compare differences between supplies purchased from the EU and imported from third countries. In the theoretical part I present characteristics of supplies, methods of valuation, methods of accounting and VAT in relationship to foreign business. In the practical part I characterize selected accounting units. This part of the thesis is focused on selected accounting operations compared with the subject of my bachelor thesis. All of these data were provided by selected accounting units.

Keywords

VAT

EU

accounting

supplies

goods

third countries

Obsah

1 Úvod.....	4
2 Cíl práce a metodika	6
3 Teoretická část	8
3.1 Definice zásob.....	8
3.2 Způsoby účtování.....	10
3.2.1 Účtování o pořízení zásob způsobem A	10
3.2.1.1 Zboží	11
3.2.1.2 Materiál	13
3.2.1.3 Zásoby vlastní výroby.....	15
3.2.2 Účtování o pořízení zásob způsobem B.....	16
3.2.2.1 Zboží	17
3.2.2.2 Materiál	20
3.3 Způsoby oceňování	20
3.3.1 Pořizovací cena	20
3.3.2 Reprodukční pořizovací cena.....	21
3.3.3 Vlastní náklady	22
3.3.4 Oceňování zásob při výdeji do spotřeby	22
3.4 DPH ve vztahu k obchodu	23
3.4.1 Daň z přidané hodnoty	23
3.4.2 DPH při nákupu zásob v případě nákupu od tuzemského dodavatele.....	24
3.4.3 DPH při nákupu zásob v rámci EU.....	26
3.4.3.1 Reverse Charge	27
3.4.4 DPH při nákupu zásob ze třetích zemí.....	27
3.4.5 Účtování DPH.....	28

3.4.6 Intrastat	30
3.4.7 Jednotný správní doklad (dále JSD)	31
4 Praktická část	32
4.1 Charakteristika firmy	32
4.1.1 Náklady ve vybrané účetní jednotce	33
4.1.2 Zboží ve vybrané účetní jednotce	35
4.1.2.1 Přehled pořízení a dovozu zboží	35
4.1.2.2 Přehled pořízení a dovozu zboží podle jednotlivých zemí	36
4.1.2.3 Přehled pořízení a dovozu zboží podle sazeb DPH	38
4.1.2.4 Tržby za zboží	39
4.2 Účtování pořízení zboží z jiných členských států v dané firmě	40
4.2.1 Pořízení zboží na základě faktury přijaté	40
4.2.2 Pořízení zboží na základě zálohového dokladu	45
4.2.3 Převod zboží z centrálního skladu na prodejny	48
4.3 Účtování dovozu zboží ze třetích zemí v dané firmě	48
4.3.1 Základní sazba DPH	49
4.3.2 Snížená sazba DPH	50
4.4 Porovnání a posouzení povinnosti přiznat daň při pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí	53
4.4.1 Výhody a nevýhody pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí	54
4.4.1.1 Důvody pořízení zboží z konkrétních zemí EU	54
4.4.1.2 Výhody pořízení zboží z EU	54
4.4.1.3 Nevýhody pořízení zboží z EU	55
4.4.1.4 Výhody dovozu zboží z třetích zemí	55
4.4.1.5 Nevýhody dovozu zboží z třetích zemí	55

5 Závěr	56
6 Přehled použité literatury	58
7 Seznam schémat účtování	59
8 Seznam tabulek	60
9 Seznam grafů	61
10 Seznam příloh	62

1 Úvod

Tématem mé bakalářské práce je pořízení zásob z jiných členských států a dovoz zásob ze třetích zemí ve vybrané účetní jednotce. Toto téma práce je velmi aktuální hlavně od roku 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie, jelikož podnikatelé stále častěji obchodují na zahraničních trzích.

Význam zásob v podniku je ovlivněn především jeho podstatou a hlavní činností. Např.: firma zabývající se nákupem a prodejem zboží bude muset přirozeně věnovat zásobám mnohem větší pozornost než společnost poskytující služby. Podle rozvahového třídění patří zásoby do oběžného majetku, tedy spotřebovávají se do 1 roku. Jsou považovány za nejméně likvidní složku, tzn. že mají schopnost přeměnit se v peněžní prostředky.

Souvisejí-li zásoby s předmětem podnikání, ovlivňují tak významnou měrou jak majetkovou strukturu podniku, tak i výskyt konkrétních účetních operací (tím rozumějme např.: vedení skladové evidence). Podnik musí dbát na její přesné a pečlivé vedení, čímž zároveň předchází problémům, jako je např.: manko, zjištěné při inventarizaci zásob apod. Účtování o zásobách, stejně tak jako účtování o veškerých dalších případech, podléhá Zákonu o účetnictví, jež musí být striktně dodržován.

V teoretické části mé práce jsem se zaměřila na uvedení do dané problematiky zásob, účtování zásob způsobem A i B, oceňování zásob a v neposlední řadě na DPH ve vztahu k obchodu, zejména se zaměřením na DPH při pořízení a dovozu zásob. Pro lepší přehlednost jsem naznačila účtování pomocí schémat, kde pro naznačení účtování v teoretické části byly použity pouze syntetické účty. V praktické části již bude pracováno i s účty analytickými.

V praktické části jsem se věnovala charakteristice vybrané účetní jednotky, jež se zabývá péčí o tělo a zuby. Společnost účtuje podle způsobu A. Firma zboží pořizuje a dováží z různých zemí, které jsou vidět na grafu č. 3 a 4. Uvedla jsem příklady jak se

sníženou tak i základní sazbou DPH. Závěrem mé práce je shrnutí rozdílů mezi pořízením zboží z jiného členského státu EU a dovozu zboží ze třetích zemí.

2 Cíl práce a metodika

Cílem mojí bakalářské práce je posoudit a vyhodnotit jednotlivé postupy účtování a oceňování zásob se zaměřením na pořízení z Evropské unie a dovozu zboží ze třetích zemí.

K dobrému zpracování práce bylo důležité nastudování informací týkajících se daného tématu pro teoretickou část, jež jsem načerpala z odborné literatury a pečlivý výběr, zpracování dokladů a přesná aplikace poznatků získaných v teoretické části pro část praktickou. Pro přehlednost je text práce doplněn schématy s účtováním jednotlivých účetních problémů.

V teoretické části mé bakalářské práce jsem se věnovala základnímu vymezení pojmů týkající se daného problému. Nejprve jsem popsala základní charakteristiku zásob. Dále jsem se zabývala způsoby účtování zásob metodami A i B, kde jsem se zaměřila na účtování zboží i materiálů. Dalším bodem, kterým jsem se zabývala, byly jednotlivé způsoby oceňování zásob. V neposlední řadě jsem rozebrala podstatu DPH. Zde jsem se věnovala podrobněji problému pořízení a dovozu zboží ze třetích zemí.

V praktické části jsem nejprve charakterizovala vybranou účetní jednotku, která na trhu působí již od roku 1992. Podrobněji jsem se zaměřila na předmět podnikání firmy. Náklady vynaložené na činnosti vybrané účetní jednoty, strukturu zboží podle místa pořízení, procentuální zastoupení jednotlivých států EU a třetích zemí, procentuální podíl zboží se sníženou a základní sazbou DPH a vývoj tržeb přehledně a jasně zachycují grafy č. 1 – 6. Dále jsem se věnovala účtování konkrétních účetních případů nejprve při pořízení zboží v rámci EU a následně dovozu zboží ze třetích zemí.

Jednotlivé účtování jsem prováděla na základě účetních dokladů od vybrané účetní jednotky. Údaje mi byly poskytnuty účetní firmou, která sídlí v Českých Budějovicích. Ke zpracování své bakalářské práce jsem obdržela informace, které se převážně

vztahovaly k roku 2011. Některé z podkladů ke zpracování práce jsem zařadila do příloh, jejichž seznam je uveden na konci bakalářské práce.

3 Teoretická část

3.1 Definice zásob

Zásoby se v rozvaze řadí do oběžných aktiv. Vznikají z běžné provozní činnosti, která může být buď výrobní, nebo obchodní. Jedná se o takové složky majetku, u kterých dochází k jednorázové spotřebě anebo se přeměňují v jiné majetkové složky. Zásoby většinou mají krátkodobou povahu, to znamená, že se spotřebovávají maximálně ve 12 po sobě jdoucích měsících. Většinou je snahou podniku, aby zásoby nebyly dlouho na skladech, což je podstatou vysokoobrátkových zásob. V základním rozvahovém členění se zásoby objevují na prvním místě mezi oběžnými aktivy, tj. dáno tím, že jsou považovány za nejméně likvidní složku. Zásoby se mohou financovat vlastními nebo cizími zdroji.

Zásoby se dělí na 2 velké skupiny:

a) Nakupované od dodavatelů. Do této skupiny například patří materiál, zboží a v případě specializovaných účetních jednotek také zvířata.

aa) Materiál, kam zahrnujeme především:

- **Suroviny** jsou základním materiálem, jenž při výrobním procesu přechází zčásti nebo zcela do výrobku a tvoří jeho podstatu (např.: opěradlo židle).
- **Pomocné látky** také přecházejí do zhotoveného výrobku, ale netvoří jeho podstatu (např.: šrouby na židle).
- **Látky,** kterých je zapotřebí k zabezpečení chodu podniku, ale nejdou přímo do zhotovených výrobků.
- **Náhradní díly,** pokud nejsou součástí dlouhodobého majetku jako součást prvotního vybavení.
- **Obaly a obalové materiály** mají zajistit plnou ochranu a dopravu v neporušeném stavu u nakoupeného materiálu, zboží nebo vlastních výrobků. Pokud nejsou na základě podstaty dlouhodobým majetkem nebo zbožím, jako jsou například krabice, bedny, sáčky aj. Obaly se dělí na vratné, oběhové a nevratné.

- **Další movité věci**, jež mají dobu použitelnosti na 1 rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.
- **Drobný hmotný majetek** nebo také Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, u kterých je ocenění nižší než částka, kterou si sama stanovila účetní jednotka a doba použitelnosti je delší než 1 rok, jen v případě, že se účetní jednotka rozhodla, že tento majetek povede jako zásoby.
- **Pokusná zvířata.**

ab) Zboží představuje buď movité věci, anebo nemovitosti, jež jsou nabyté za účelem jejich prodeje, pokud s nimi účetní jednotka obchoduje, tzn. že, je sama nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení. Také sem lze zahrnout výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen.

ac) Zvířata zahrnuta do zásob představují mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, kožešinová zvířata, ryby, včelstva aj. Rozhodující je, jestli byla nakoupena nebo odchována účetní jednotkou, za jakým účelem byla pořízena a jaký záměr má účetní jednotka.

b) Vyrobené vlastní činností, tam zahrnujeme výrobky, polotovary vlastní výroby nedokončenou výrobu a zvířata, jež nepatří do základního stáda či nespádají svou povahou pod bod a)

ba) Nedokončená výroba vzniká v účetní jednotce na určitém stupni výrobního procesu. Jde o produkty, které prošly jedním, anebo více výrobními stupni. Nejsou již materiálem, neboť byly použity na nějaké úkony, změnilo původní vstupy, ale doposud nejsou ještě hotovým výrobkem. Lze sem zahrnovat i nedokončené výkony jiných činností, při kterých nevznikají hmotné produkty. Příkladem to mohou být nařezané díly dřeva u truhlářské dílny.

bb) Polotovary vlastní výroby jsou odděleně evidovány produkty, které ještě neprošly všemi fázemi výrobních stupňů. Dokončeny budou do hotových výrobků až v další fázi

výrobního stupně. Z hlediska podstaty se jedná o věc, která už má užité vlastnosti. V takovéto fázi výrobního stupně by se mohla věc prodat i jinému subjektu, který by měl za úkol výrobek zkompletovat a získat tím hotový výrobek. Např.: kusy dřeva se smontují v nábytek, který se bude ještě dále dodělávat.

bc) Výrobky jsou výstupem zejména výrobních podniků. Obsahují věci vlastní výroby a jsou určeny k prodeji externím odběratelům, anebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky. U výše zmíněného příkladu se nábytek natře lakem a tím vznikne hotový výrobek určený k prodeji.

c) Poskytnuté zálohy na zásoby, tj. dlouhodobé nebo krátkodobé zálohy sloužící k pořízení zásob jako je materiál, zvířata a zboží.

d) „Opravné položky pokud při uzavírání účetních knih (na základě provedené inventarizace) zjistí, že zásoby v účetnictví jsou vedeny ve vyšším ocenění, vytváří se k zásobám opravné položky. V případě definitivního snížení účtujeme na vrub účtu 549 – Manka a škody.“¹

3.2 Způsoby účtování

Účetní jednotka si může vybrat, jakým způsobem bude účtovat o pořízení a úbytcích zásob ze dvou způsobů, a to buď způsobem A průběžně, anebo způsobem B periodicky. Při účtování zásob způsobem A se běžně užívají účty v účtové třídě 1. Při účtování způsobem B musí platit předpoklad druhového členění nákladů. Účetní jednotka musí být i během roku schopna prokázat stav zásob, včetně jejich ocenění dle zákona, jinak by nemohla způsob B využívat.

3.2.1 Účtování o pořízení zásob způsobem A

Při evidenci zásob způsobem A se náklady související s pořízením zásob, jak dodavatelsky, tak vlastní činností soustřeďují na účtech zásob. Nejprve se vše pro daný

¹ BLECHOVÁ, Beata; JANOŠKOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví v příkladech 2009. 9. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009, str. 64

účetní případ zaúčtuje na účet pořízení a posléze, kdy jsou již veškeré náklady na pořízení řádně zaevidovány, se zboží přeúčtuje v jeho celkové pořizovací ceně na příslušný účet 11x nebo 13x. Zákon o účetnictví zakazuje účtovat o nákladech na straně Dal a na výnosech na straně MD, nicméně povoluje výjimky ve skupině 61 – Změna stavu zásob vlastní činností.

Pro podnik, který se zabývá výrobní činností se způsob A jeví jako výhodnější z několika důvodů:

- a) umožňuje během účetního období kontrolovat stav zásob na účtech s příslušnými analytickými účty.
- b) umožňuje během účetního období zjišťovat stav zásob a hospodářský výsledek z účtů.
- c) umožňuje provádět kdykoli finanční analýzy.

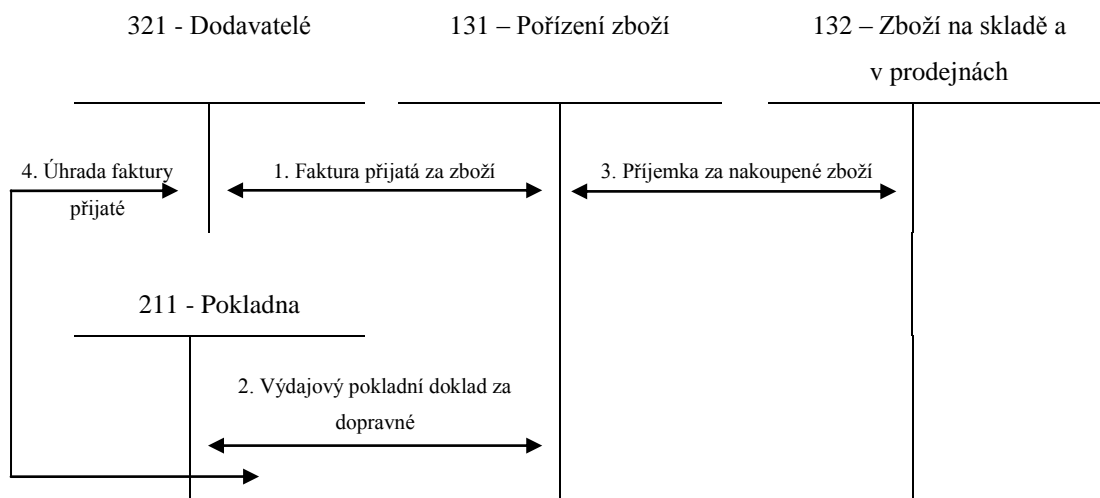
3.2.1.1 Zboží

K účtování zboží se používá účtová skupina 13 - Zboží. Nejlepší pro podnik je, aby si dále rozvedl jednotlivé účty účtové skupiny na samostatné syntetické a analytické účty.

a) Pořízení zboží

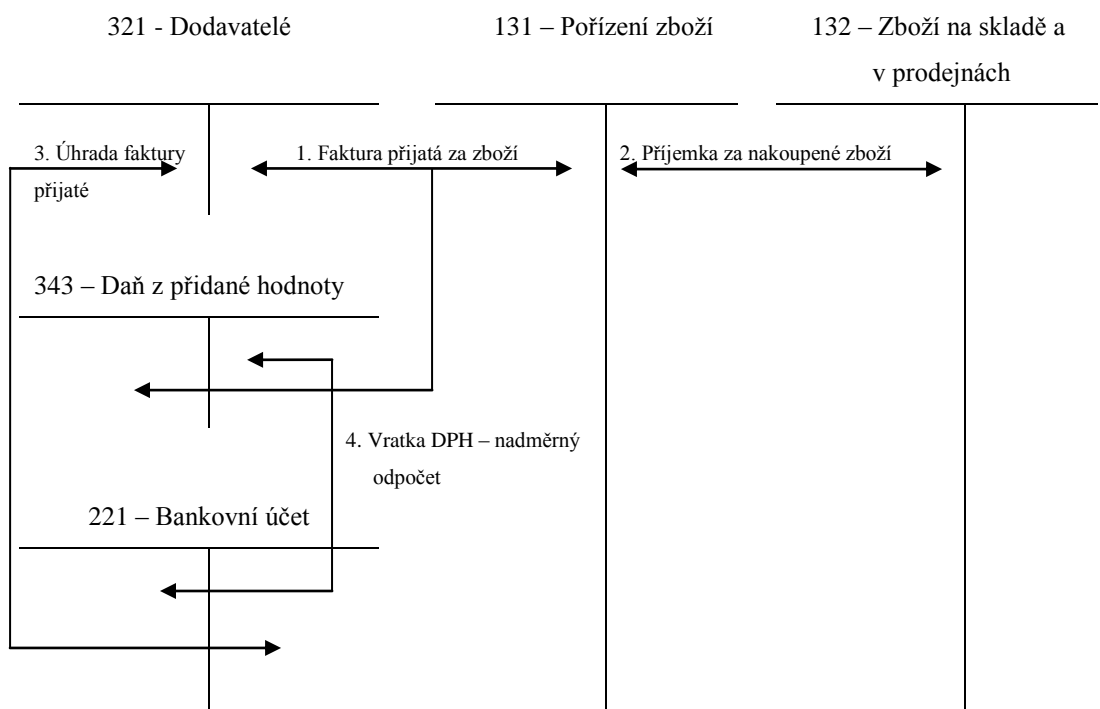
Nákup zboží se bude evidovat prostřednictvím kalkulačního účtu 131 – Pořízení zboží. Na základě faktury přijaté se vystaví příjemka zboží a zboží se převede na sklad pomocí syntetického účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. V případě, že účetní jednotka je plátcem DPH, tak se daň zaúčtuje jako závazek vůči dodavateli a souvztažně na vrub účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Tento samostatný syntetický účet bude vykazovat pohledávku za finančním orgánem u daně na vstupu. Plátce DPH si při splnění určitých podmínek může nárokovat vrácení této daně u místně příslušného finančního úřadu. U neplátce DPH se pořizovací cenou rozumí cena včetně DPH od dodavatele.

Schéma účtování č. 1: Pořízení zboží způsobem A, když účetní jednotka není plátcem DPH



Zdroj: Zpracováno autorkou

Schéma účtování č. 2: Pořízení zboží způsobem A, když účetní jednotka je plátcem DPH



Zdroj: Zpracováno autorkou

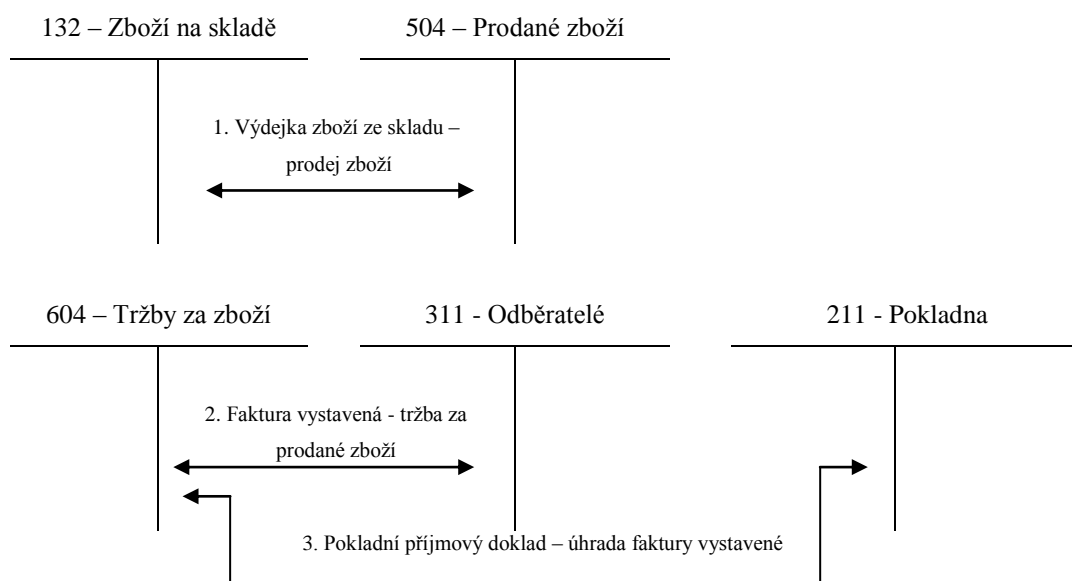
b) Prodej zboží

Účetní jednotka může prodávat zboží, pokud má k provádění této činnosti patřičné oprávnění. Oprávnění vydává místně příslušný Živnostenský úřad, obor činnosti je zprostředkování obchodu a služeb.

Prodané zboží se zaúčtuje v pořizovací ceně na vrub účtu 504 – Prodané zboží a ve prospěch účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách.

Pro odběratele bude prodej zboží výnosem účtovaným ve prospěch účtu 604 – Tržby za zboží a na vrub účtu 311 – Odběratelé, anebo 315 – Ostatní pohledávky a může se použít i účet 211 – Pokladna v případě prodeje zboží za hotové. Daň se zaúčtuje ve prospěch účtu 343 – Daň z přidané hodnoty, jako závazek vůči finančnímu úřadu.

Schéma účtování č. 3: Prodej zboží



Zdroj: Zpracováno autorkou

3.2.1.2 Materiál

a) Pořízení materiálu

Nákup materiálu v tomto případě se bude účtovat prostřednictvím kalkulačního účtu 111 – Pořízení materiálu. Na základě příjemky materiálu se materiál převede na sklad

prostřednictvím syntetického účtu 112 – Materiál na skladě. V případě, že je na dokladu uvedena daň z přidané hodnoty (dále DPH) a účetní jednotka je zaregistrována u místně příslušného finančního úřadu jako plátce daně, tak se daň zaúčtuje jako závazek vůči dodavateli a souvztažně na vrub účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Tento samostatný syntetický účet bude vykazovat pohledávku za finančním orgánem u daně na vstupu. Plátce DPH si při splnění určitých podmínek může nárokovat vrácení této daně u místně příslušného finančního úřadu. Pokud účetní jednotka není plátcem DPH, tak se DPH stává součástí pořizovací ceny.

Účetní jednotka se sama rozhodne, zda bude používat kalkulační účet při pořízení materiálu, kde se bude postupně vytvářet pořizovací cena, anebo jestli bude účtovat přímo na účet, na kterém bude zaúčtován materiál na skladě. Tuto informaci účetní jednotka uvede ve své vnitropodnikové směrnici a také uvede potřebné účty v účtovém rozvrhu. Pokaždé je nutno se ohlížet na způsob oceňování zásob a na skladovou evidenci. Pokud jsou součástí pořizovací ceny i náklady související s pořízením (např.: náklady za dopravu, balné, clo, atd.) je pro účetní jednotky výhodnější účtovat přes účtové skupiny 11 - Materiál. A v případě přepravného za nakoupený materiál uskutečněnou vlastními dopravními prostředky se jedná o vnitropodnikovou službu, která je rovněž součástí pořizovací ceny a účtuje se na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu a ve prospěch účtu 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb.

Účetní jednotky si účtový rozvrh rozdělují i na příslušné analytické účty, což je praktické zejména má-li účetní jednotka více míst uložení zásob, anebo podle skupin materiálu, tj. například suroviny a základní materiál, pomocné látky, provozovací látky atd.

b) Prodej materiálu

Účetní jednotka prodává materiál většinou, když už se stane nepotřebným. Může to být například při změně technologického postupu. Materiál se prodává za smluvní cenu navýšenou o DPH, je-li účetní jednotka plátcem DPH.

Pro odběratele bude prodej materiálu výnosem účtovaným ve prospěch účtu 642 – Tržby z prodeje materiálu a na vrub účtu 311 – Odběratelé, anebo 315 – Ostatní pohledávky. Daň se zaúčtuje ve prospěch účtu 343 – Daň z přidané hodnoty, jako závazek vůči finančnímu úřadu.

Při prodeji materiálu dochází k jeho úbytku, a proto se musí vyskladnit ze skladu. O prodeji se účtuje na základě výdejky ve prospěch účtu 112 – Materiál na skladě v pořizovací ceně a souvztažně na vrub účtu 542 – Prodaný materiál.

c) Materiál vlastní výroby

Některé účetní jednotky se zabývají výrobou různých druhů materiálu, jako jsou například obaly a náhradní díly atd. Jedná se o předměty, jež patří do jiného oboru, než v účetní jednotce vyráběné výrobky nebo polotovary.

Výroba předmětů zásob, materializované povahy, jsou pro účetní jednotku výnosem, jež se zaúčtuje jako aktivace ve prospěch účtu 621 – Aktivace materiálu a zboží a souvztažně na vrub účtu 112 – Materiál na skladě jako zvýšení aktiv. Při výrobě materiálu účetní jednotce vznikaly náklady, které jsou zaúčtovány v účtové třídě 5 – Náklady. Účet aktivace představuje ekvivalent k těmto nákladům.

3.2.1.3 Zásoby vlastní výroby

Když se účetní jednotka zabývá výrobní činností, tak pro ni má velký význam účtování o zásobách vlastní výroby, do které patří účtování o nedokončené výrobě, polotovarech vlastní výroby, výrobcích a případně o zvířatech, pokud nějaká zvířata má. V účtové osnově pro účtování zboží vlastní výroby je vyhrazena účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby.

Zásoby, které byly vytvořeny vlastní činností, se oceňují ve vlastních nákladech. Účetní jednotka si podrobně stanoví strukturu nákladů, které zahrnuje do ocenění, s přihlédnutím k jednotlivým typům výroby a podloženou kalkulací, jež je stanoveno ve vnitropodnikové směrnici.

O přírůstcích a úbytcích se dle tohoto způsobu účtuje v průběhu účetního období většinou měsíčně.

V případě přírůstku zboží se účtuje na vrub účtu účtové skupiny 12 - Zásoby vlastní výroby a ve prospěch účtu v účtové skupině 61 - Změny stavu zásob vlastní činností. V případě úbytku je postup obrácený, tj. v účtové skupině 61 - Změny stavu zásob vlastní činností na vrub účtu a v účtové skupině 12 - Zásoby vlastní výroby v prospěch účtu.

Výsledek hospodaření se zjistí tím, že se porovnají výnosy s náklady, jež zahrnují tržby za prodané výrobky a všechny syntetické účty, které patří do účtové skupiny vyjadřující změnu stavu zásob vlastní výroby, tj. snížení či zvýšení tržeb z prodeje. Ke snížení tržeb dochází v případě, kdy účetní jednotka v účetním období prodala více výrobků, než v něm bylo vyprodukováno.

3.2.2 Účtování o pořízení zásob způsobem B

V případě způsobu B se nákup i aktivace zásob účtuje přímo do nákladů. Když se na konci účetního období uzavírají účetní knihy, převedou se počáteční stavy z účtu zásob do nákladů. Stav zásob se zjistí pomocí inventarizace a zaúčtuje se jako konečný stav zásob souvztažně ve prospěch příslušného nákladového účtu.

V případě uplatňování tohoto způsobu evidence zásob se musí vést běžná skladová evidence, aby se v průběhu roku dal zjistit a prokázat stav zásob včetně jeho ocenění během účetního období.

Účtování o zásobách způsobem B bude vyhovovat takové účetní jednotce, jež má dobře propracovaný systém skladového účetnictví a vnitropodnikového, resp. manažerského účetnictví nebo účetní jednotce, jež vůbec skladové zásoby nevlastní (např.: firma poskytující pouze služby nehmotné povahy).

3.2.2.1 Zboží

K účtování zboží se používá účtová skupina, a to 13 - Zboží.

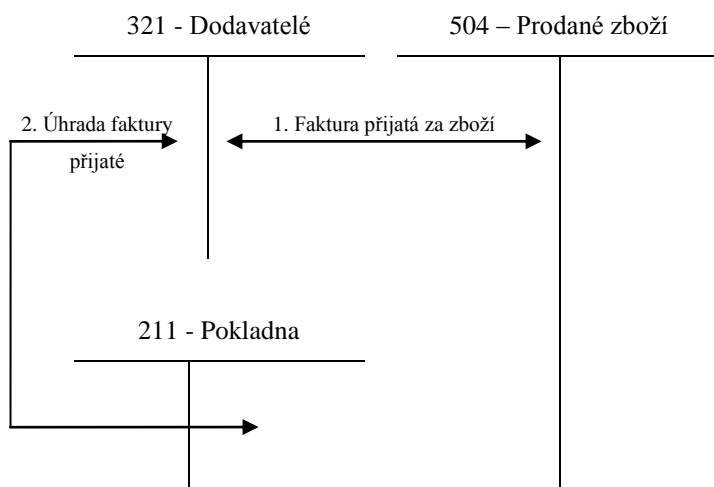
Během účetního období se všechny související pořizovací ceny pořízeného zboží vykazují prostřednictvím na vrub účtu 504 – Prodané zboží a to rovnou do nákladů. Zboží lze pořizovat za hotové ve prospěch účtu 211 – Pokladna a v případě faktury ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé.

Jestliže je účetní jednotka plátcem DPH, tak se daň účtuje na vrub účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. V případě, že účetní jednotka plátcem DPH není, tak se o částku DPH zvyšuje pořizovací cena.

Na začátku účetního období se musí otevřít účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Účet se otevře prostřednictvím na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách a ve prospěch účtu 701 – Počáteční účet rozvahový.

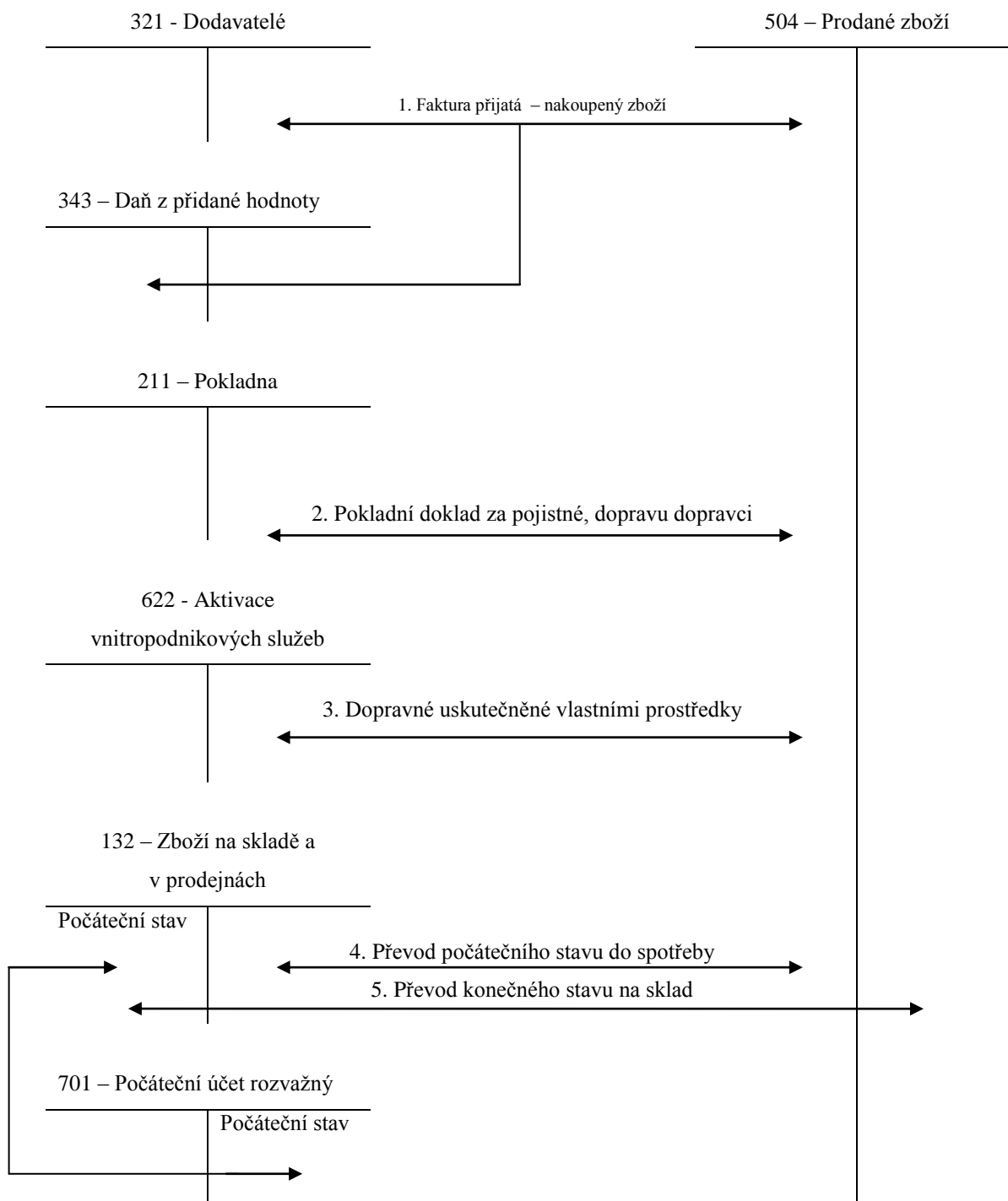
Během účetního období se budou zachycovat účetní operace na účet 504 – Prodané zboží, které se pak na konci účetního období musí převést na počáteční stavy zásob zboží do spotřeby na vrub účtu 504 – Prodané zboží a ve prospěch účtu 132 - Zboží na skladě a v prodejnách. Konečné stavy zásob materiálu se převedou na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách a ve prospěch účtu 504 – Prodané zboží.

Schéma účtování č. 4: Pořízení zboží způsobem B, když účetní jednotka není plátcem DPH



Zdroj: Zpracováno autorkou

Schéma účtování č. 5: Pořízení zboží způsobem B, když účetní jednotka je plátcem DPH



Zdroj: Zpracováno autorkou

3.2.2.2 Materiál

Během účetního období se všechny složky pořizovací ceny pořízeného materiálu vykazují prostřednictvím na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu a to rovnou do nákladů. Materiál může být pořízen za hotové, anebo na fakturu. Když bude materiál pořízen za hotové, tak ve prospěch účtu 211 – Pokladna a v případě faktury ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé.

Jestliže účetní jednotka měla v účetním období přepravné, které bylo uskutečněno vlastními dopravními prostředky, tak se zaznamená na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálů a ve prospěch účtu 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb.

Na začátku účetního období se musí otevřít účet 112 – Materiál na skladě, kdy na straně Dal účtujeme počáteční zůstatek ve výši konečného zůstatků z období bezprostředně předcházejícího a proti tomu účtujeme částku ve stejné výši na straně MD účtu 701 – Počáteční účet rozvahový.

Na konci účetního období se převedou počáteční stavy zásob materiálu do spotřeby na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu a ve prospěch účtu 112 – Materiál na skladě. Konečné stavy zásob materiálu se převedou na vrub účtu 112 – Materiál na skladě a ve prospěch účtu 501 – Spotřeba materiálu.

3.3 Způsoby oceňování

Oceňování zásob je problematikou, která se musí řešit před účtováním o stavu a pohybu zásob. Oceňováním se rozumí vyjádření zásob, které jsou udány ve hmotných jednotkách a v jednotkách peněžních. Provádí se v okamžiku, kdy vznikne nějaký účetní případ. V případě nakupovaných zásob je to pořízení a u zásob, které jsou vytvořené vlastní činností, tak je to okamžik jejich vytvoření.

3.3.1 Pořizovací cena

Touto cenou se oceňují zásoby, které byly nakoupeny dodavatelským způsobem. Tato cena je složena ze dvou částí a to kupní ceny a vedlejších pořizovacích nákladů. Do

takovýchto nákladů patří zejména clo, přepravné, balné, pojistné, ale i náklady na úpravu skladovaných zásob apod. U firem, které jsou neplátcem DPH, je tato daň součástí pořizovací ceny. Na rozdíl u plátců DPH se tato daň stává součástí ceny jen tehdy, pokud nebyl uplatněn nárok na odpočet.

Z vnitropodnikových služeb se do pořizovací ceny zásob zahrnuje pouze přepravné a vlastní náklady na přípravné zpracování materiálu před jeho vydáním ke spotřebě.

Na druhou stranu do pořizovací ceny se nezahrnují úroky z úvěru a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné podobné sankce z vyplývajících smluvních vztahů, či způsobené nedodržením smluvních podmínek.

Všechny výše uvedené druhy nákladů mají charakter externích služeb, a proto se neúčtují na účty účtové skupiny 51 - Služby. V případě evidence zásob způsobem A se budou náklady účtovat na účty 111 – Pořízení materiálu v případě materiálu, anebo na účet 131 – Pořízení zboží v případě nákupu zboží.

3.3.2 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Používá se u zásob, které byly bezplatně nabyty tj. darem nebo dědictvím, a dále sem se zahrnují, ty jež byly společníky vloženy do obchodní společnosti, dále pak vloženy podnikatelem do obchodního majetku, získaných jako odpad nebo zbytkový produkt z výroby, nebo při likvidaci dlouhodobého hmotného majetku či nalezených jako inventarizační přebytek.

Takovou cenu si podnik stanoví sám svým rozhodnutím. Účetní jednotka musí přihlížet k použitelnosti zásob a k tržní ceně u srovnatelného druhu zásob.

3.3.3 Vlastní náklady

Pod pojmem vlastní náklady je myšlena skutečná výše nákladů nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace výroby, jež byla stanovena účetní jednotkou. Výrobou se může rozumět i jiná činnost, při níž nevznikají hmotné produkty.

Takovýto způsob ocenění se používá u zásob, které byly vytvořeny vlastní činností. Ve výrobním podniku se jedná zejména o nedokončenou výrobu, polotovary a výrobky.

„Nedokončená výroba, polotovary a výrobky se dají oceňovat odchylně, kde záleží na charakteru výroby:

a) ve výrobě s krátkodobým nepřetržitým cyklem nedokončenou výrobu pouze přímými materiálovými náklady a výrobky nebo polotovary přímými materiálovými a mzdovými náklady,

b) v hromadné a velkosériové výrobě pouze přímými náklady (přímý materiál, polotovary, přímé mzdy, ostatní přímé náklady),

c) v malosériové a kusové (zakázkové) výrobě a ve výrobě s dlouhodobým cyklem přímými náklady, výrobní režii a v případě, že výrobní cyklus přesahuje 12 měsíců výjimečně i správní režii.“²

V těchto případech oceňování se zavádějí na syntetické účty finančního účetnictví.

3.3.4 Oceňování zásob při výdeji do spotřeby

„O cenách zásob se účtuje na skladových kartách nebo v datových souborech počítače. Zde účtování nákupu materiálu v časově i místně rozdílných pořizovacích cenách může přinášet různé komplikace, zejména při oceňování vyskladněného materiálu.“³

Stanovení přesné ceny materiálu při jeho výdaji do spotřeby nebo prodeje je poměrně komplikovanou záležitostí. V rámci České republiky existuje řada metod pro výpočet takovéto ceny. České právní předpisy připouštějí tyto metody:

² BLECHOVÁ, Beata; JANOUŠKOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví v příkladech 2009. 9. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009, str. 53

³ BLECHOVÁ, Beata; JANOUŠKOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví v příkladech 2009. 9. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009, str. 53

a) cena, která se zjistila výpočtem váženého aritmetického průměru z cen materiálu, které jsou dostupné při pořízení. Tento postup by se měl opakovat minimálně jednou za měsíc. V této metodě jsou dva přípustné modely.

a1) cena, která je zjišťována pomocí váženého aritmetického průměru nejčastěji ke konci kalendářního měsíce za celý měsíc.

a2) cena, která je vypočítána klouzavě pomocí váženého aritmetického průměru po každém nákupu a pak se tato cena používá do příštího nákupu.

b) metoda FIFO (first in, first out, což v překladu znamená první dovnitř, první ven). Použije se skladová cena nejstaršího skladovaného materiálu.

Účetní jednotka si může sama stanovit, jaký způsob oceňování zásob při výdeji bude využívat. Vybraný způsob oceňování musí být stanoven vnitřní směnicí. Takovýto způsob oceňování se nesmí měnit během účetního období, z toho vyplývá, že způsob oceňování zásob lze vyměnit jen první den následujícího účetního období.

Využití výše uvedených metod oceňování zásob při jejich výdeji má vliv na několik ukazatelů o činnosti dané účetní jednotky, neboť může ovlivnit výši hrubého zisku, výši daně z příjmu a čistého (disponibilního) zisku. Z tohoto důvodu není v českých účetních standardech dovoleno využívat metodu LIFO (last in, first out, což lze přeložit jako poslední do skladu, první ze skladu).

Když se účetní jednotka zabývá zpracováním materiálu, v souvislosti s oceněním zásob na skladě, tak se cena zvyšuje o vyúčtovanou cenu za zpracování materiálu nebo o vlastní náklady na zpracování materiálu, které jsou uskutečněny vlastní činností.

3.4 DPH ve vztahu k obchodu

3.4.1 Daň z přidané hodnoty

Je nepřímou daní univerzálního typu. To z toho důvodu, že ji odvádí konečný spotřebitel v ceně zboží. Této dani se také říká univerzální daň, a až na výjimky ji

určuje zákon o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH). Zatěžuje především konečné spotřebitele, kterými jsou občané, podnikatelé a v neposlední řadě také stát.

Daň z přidané hodnoty se vybírá v cenách veškerého zboží a služeb. *"Zbožím, daňový zákon rozumí veškeré movité věci, vyjma peněz a cenných papírů. ZDPH zahrnuje do zboží také elektřinu, teplo, chlad, plyn a vodu".*⁴

Daň vybírá tuzemský dodavatel, plátcem daně, při prodeji tuzemskému odběrateli, nebo tuzemský dovozce při nákupu. Správcem daně je příslušný finanční úřad, v případě dovozu se jedná příslušný celní úřad.

3.4.2 DPH při nákupu zásob v případě nákupu od tuzemského dodavatele

DPH u účetní jednotky, která je plátcem DPH, zatíží u dodavatelského podniku nově vytvořenou hodnotu. Nově vytvořenou hodnotou rozumíme část hodnoty, která je k prodávanému zboží připočtena.

Povinnost uplatnit DPH jako přírážku k ceně vzniká dnem, kdy podnik uskuteční transakci, jež podléhá této dani. Zákon o této situaci mluví jako o dni uskutečnění zdanitelného plnění. Takovéto sazby jsou stanoveny zákonem. Pro některé služby a zboží je sazba daně snížena na 10 %, tato sazba platila do 31. 12. 2011, a od 1. 1. 2012 je tato sazba ve výši 14 %. Pro ostatní případy platí základní sazba ve výši 20 %. Plátcem je povinen vystavit za každé plnění nejpozději do 15 dnů příslušný daňový doklad. Zákon stanovuje jeho typ a obsah, který musí odpovídat předmětu plnění.

Zákon rozděluje klasifikaci uskutečnění plnění na:

- a) plnění zdanitelná
- b) plnění osvobozená od daně. Zde ještě zákon dále rozeznává, jestli jsou bez nároku na odpočet nebo s nárokem na odpočet. Příkladem plnění bez nároku na odpočet jsou

⁴ Prof. Ing. KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. vydání. Praha: Polygon, 2009, str. 141

poštovní služby, vzdělávání aj. a příkladem plnění s nárokem na odpočet je pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále EU), dovoz zboží ze třetích zemí.

Při dovozu zboží je plátce DPH povinen uskutečnění plnění přiznat, tzn. uvést je v daňovém přiznání k DPH za dané zdaňovací období. V případě nároku na odpočet se musí doplnit o nárok na odpočet, když jsou splněny podmínky.

V České republice (dále ČR) rozlišujeme dvě zdaňovací období. Základním zdaňovacím obdobím je jeden kalendářní měsíc. V případě, že plátce DPH za předchozí účetní období nepřesáhl obrat ve výši 10 000 000 Kč, může se stát plátcem čtvrtletním.

Základem pro výpočet DPH je vše, co dodavatel má za úplatu od odběratele obdržet. Tím se rozumí především cena dodávky. Do základu pro výpočet DPH spadají i některé vedlejší výdaje související s pořízením zbožím, jako jsou např.: náklady na balení, přeprava, pojištění apod. Podléhají-li obchodování výrobky spotřební nebo ekologické dani, vstupují tyto daně rovněž do základu pro výpočet DPH.

Mějme modelovou situaci, kdy odběratel i dodavatel jsou plátcí DPH, pak se na každém stupni prodeje vždy připočítává DPH do té doby, než se vytvoří konečný výrobek. Konečný spotřebitel zaplatí i DPH a neuplatní si ho. Poslední dodavatel zaplatí místně příslušnému finančnímu úřadu DPH z celkové částky. Při výpočtu výše DPH musí podnik dodržovat zásady, které zabezpečují to, aby podnik odvedl daň pouze z té části hodnoty prodávaného zboží či služby, kterou sám provedl.

Zásady jsou následující:

- a) podnik nesmí do ceny zahrnovat tu část DPH, kterou již zaplatil svým dodavatelům v souvislosti s nákupy.
- b) podnik musí vést přesvědčivou evidenci jak o DPH na výstupu, která se vztahuje k prodeji, tak o DPH na vstupu, kterou zaplatil svým dodavatelům v ceně nakoupeného zboží.

Nyní je modelová situace taková, že jeden dodavatel není plátcem DPH. V takovém případě další dodavatel zdaní celou částku. Proto je pro plátce DPH, takový nákup nevýhodný.

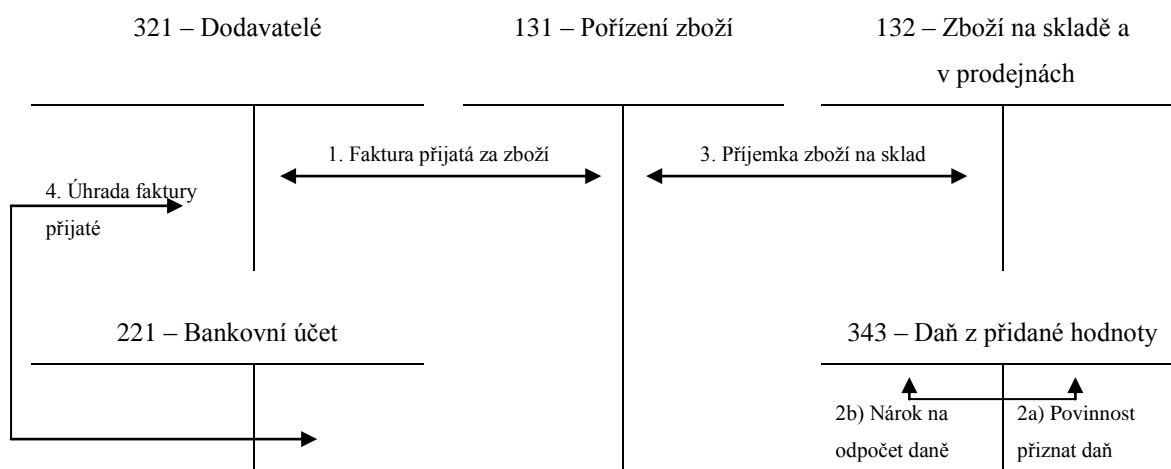
Zákon také stanovuje výši obrátu 1 000 000 Kč, která je rozhodující pro povinnou registraci k DPH. Podnikatelé, kteří takové obrátu nedosahují, jsou od DPH osvobozeni. Mohou se rozhodnout, zda se stanou plátcem DPH dobrovolně.

3.4.3 DPH při nákupu zásob v rámci EU

Takovýto obchod se pokládá za intrakomunitární obchod. Nazývá se pořízením zbožím z jiného členského státu EU v případě nákupu zásob, v případě prodeje je to označováno jako zasilání zásob. U takovýchto obchodů by měl v budoucnu platit stejný způsob režimu jako u dodávek v tuzemských obchodech, tzn. mělo by se zdaňovat v zemi dodavatele.

V současné době je zatím uplatňován tzv. přechodný režim. Nákup zboží z jiného členského státu EU do tuzemska není předmětem daně v členském státě dodavatele, ale v členském státě odběratele. To je v případě, že oba jsou plátcem DPH. V této modelové situaci daň přiznává ve své zemi tamní příjemce zboží, tzn. plátcem daně, ve svém daňovém přiznání k DPH.

Schéma účtování č. 6: Pořízení zboží z jiných členských států EU



Zdroj: zpracováno autorkou

3.4.3.1 Reverse Charge

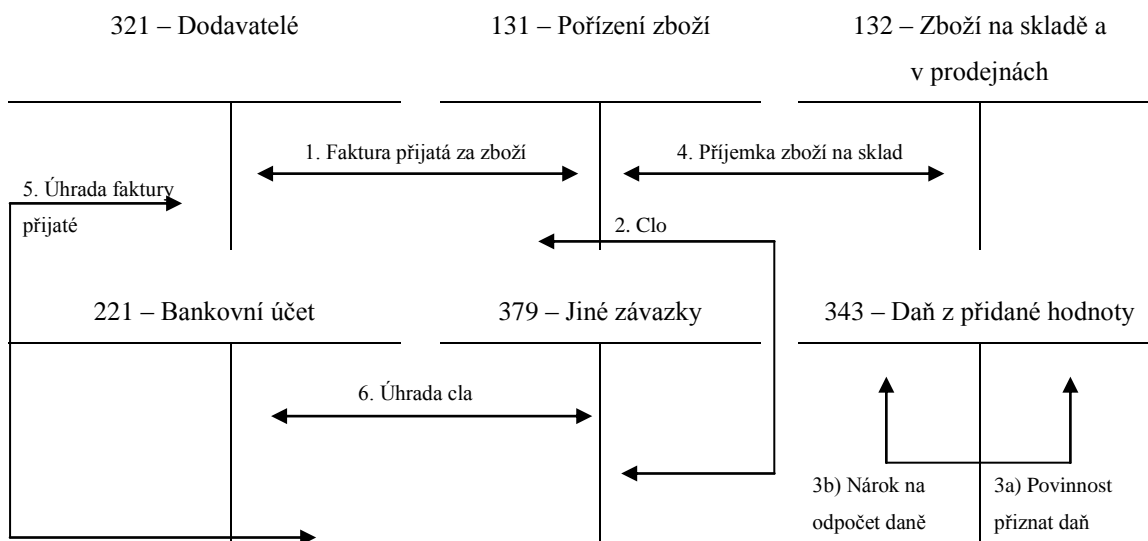
Pokud mezi sebou obchodují plátcí DPH, setkávají se s tím, že mají možnost uplatnit princip přenosu daňové povinnosti neboli "Reverse Charge". Reverse Charge oznamuje změnu místa zdanitelného plnění, tj. vlastně přenos povinnosti zdanění na druhého podnikatele. Příkladem může být, že účetní jednotka sídlící v tuzemsku obchodující s jiným podnikatelským subjektem. Oba jsou plátcí DPH v rámci EU (každý ve své zemi). Místem plnění je členská země EU, pak z území příjemce tohoto plnění vyplývá, že došlo k přenosu daňové povinnosti. Tato skutečnost říká, že tuzemská účetní jednotka přijme fakturu, na které bude celková částka bez DPH a podnikatel v tuzemsku bude muset DPH uvést ve svém daňovém přiznání podle předpisů naší země a samozřejmě následně i zaplatit. Reverse Charge neuznává základní princip fungování DPH. Tento systém se používá z důvodu, že se nepoužívají jednotné sazby DPH v členských státech EU.

3.4.4 DPH při nákupu zásob ze třetích zemí

Pod tímto pojmem se skrývá propuštění zásob ze zemí mimo EU v určitém celním režimu tzn. že do volného oběhu nebo do režimu navrácení, kdy se zboží jenom na území ČR doveze a zpět vyveze. Dovozece musí podávat celní prohlášení, které se předkládá na tiskopise Jednotného správního dokladu.

Daňová povinnost vzniká až po propuštění do celního režimu, nikoliv jeho vstupem na území EU. Při dovozu je povinnost účtovat o DPH při uskutečnění účetního případu. Dnem přijetí faktury je okamžik, který slouží k zjištění potřebného kurzu České národní banky (dále ČNB) pro přepočtení směny, nikoliv jako okamžik uskutečnění účetního případu dodávky.

Schéma účtování č. 7: Dovoz zboží z třetích zemí



Zdroj: zpracováno autorkou

3.4.5 Účtování DPH

Při účtování jednotlivých účetních případů, které obsahují DPH je potřeba si uvědomit, že zákon o dani z přidané hodnoty od 1. 1. 2009 nemá stanoveny žádné předpisy, jež by se odvolávaly na to, jak byl jednotlivý účetní případ zaúčtován či jak byla daňová povinnost nebo nárok na odpočet zachycena. Plátcům DPH, jež vedou účetnictví, není ZDPH nařízena žádná povinnost vazby takovéto evidence na účetnictví.

Povinnost přiznat DPH na výstupu vzniká vždy podle toho, do jakého účetního období příslušná účetní operace spadá. V případě nároku na odpočet DPH není podstatné, do kterého účetního období účetní operace patří, jelikož nárokovat DPH si účetní jednotka může až 3 roky zpět.

Při účtování dokladů v cizích měnách se může používat kurz vyhlášený Českou národní bankou (dále ČNB), který je platný ke dni povinnosti přiznat daň, anebo se může používat pevný kurz vyhlášený dle Zákona o účetnictví. Takovýto kurz musí být stejný s kurzem ČNB platným v první den období, na který je vyhlášen. ČNB takovéto kurzy vyhláší pouze v pracovní dny v 14.15 hodin a je platný po celý den, na který byl oznámen, tzn. od půlnoci do půlnoci. Platí do té doby, dokud se nezveřejní nový kurz.

Příkladem může být, že 1. 1. platí kurz, který byl vyhlášen poslední pracovní den předchozího roku, tj. 31. 12.

Pro správné stanovení DPH se musí přepočítávat případy, které jsou stanoveny v § 38 ZDPH, tj. při dovozu zboží. Musí se počítat s kurzem, který se používá pro stanovení cla. Takovýto kurz je vymezen v článku 169 nařízení č.2454/93/ES, kterým se provádí Celní kodex společenství. Je to kurz platný v předposlední středě kalendářního měsíce, jenž předchází měsíci, v němž bylo zboží propuštěno do volného oběhu. Existují i výjimky dle článku 171 tohoto nařízení, že lze použít i odlišný kurz, a to v případě, že by v uvedeném měsíci došlo k odchylce, která je větší než 5 % od kurzu platného v uvedený den.

Z toho vyplývá že, pokud účetní jednotka používá pro přepočty přijatých účetních dokladů denní kurzy, tak je musí používat i v případě nákupu zboží za cizí měnu, a proto se cena v účetnictví zachytí v Kč, která bude součástí pořizovací ceny dovážených zásob. Takováto cena bude jiná než cena, která bude použita pro zdanění DPH. Pokud účetní jednotka používá pevný kurz, tak ocenění se bude shodovat s oceněním pro účely DPH jen tehdy, pokud období, kterého se to týká, se překrývá s obdobím, z něhož je převzat kurz pro celní účely.

Bude-li účetní jednotka opravovat základ a výši daně u zdanitelných plnění podle § 42 odst. 4 a 6, použije pro stanovení daně kurz, platný ke dni uskutečnění původního plnění. Pokud bude účetní jednotka požadovat vrácení daně dle § 82a ZDPH, používá se kurz vyhlášený k prvnímu dni roku, tj. v době podání žádosti o vrácení. Používá-li účetní jednotka pevný kurz (dáno vnitropodnikovou směrnicí), dochází tak vlivem výše popsané podmínky ke vzniku kurzového rozdílu. Pro daňové účely musí být proveden přepočet kurzem, který je stejný jako na původním dokladu

Aby účetnictví bylo vedeno správně, musí se postupovat podle ustanovení § 24 odst. 6 a 7 Zákona o účetnictví. V případě ustanovení u podnikatelů je dále rozvedeno v § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jiná ustanovení jsou uvedena např.: v Českých účetních

standardech (dále ČÚS) – 001 Účty a zásady účtování na účtech, bod 2. 4. 3. a ČÚS č. 006 – Kurzové rozdíly. Z toho vyplývá, že je nutno používat kurz platný v den uskutečnění služby nebo dodání zboží, případně se může použít kurz platný v den přijetí faktury u odběratele, nebo vystavení faktury u dodavatele. Takovým kurzem je buď kurz vyhlášený ČNB anebo ten, jenž byl platným pevným kurzem vyhlášeným účetní jednotkou, která musí dodržet ustanovení § 24 odst. 7 Zákona o účetnictví.

3.4.6 Intrastat

Dá se charakterizovat jako statistický systém, který je určen ke sledování pohybu zboží mezi členskými státy Evropské unie. Práce je zaměřena na sledování pohybu zboží mezi naší zemí a ostatními členskými státy Evropské unie. Intrastat je zaměřen na všechno zboží, které odešlo z České republiky do jiného členského státu či naopak. Do tohoto systému se vykazují údaje zvláště o přijatém zboží a zvláště o odeslaném zboží podle směru pohybu přes hranice České republiky.

Informace získané prostřednictvím tohoto systému, se určitým způsobem měsíčně předávají k jejich dalšímu zpracování do Eurostatu. Všechny údaje, které se pomocí Intrastatu získaly, nám umožňují sestavit měsíční statistiky zahraničního obchodu ČR, jež mohou využívat další podnikatelské subjekty, český statistický úřad, apod.

Povinnost vykazovat údaje mají právnické, ale i fyzické osoby, v případě že jsou registrovány k DPH v ČR, jestliže odeslaly zboží do jiného členského státu nebo přijaly zboží z jiného členského státu. Povinnost vykazovat mají všechny subjekty, které dosáhly obratu vývozu či dovozu 8 000 000 Kč, tato hodnota je stanovena zvláště pro odeslání a přijetí zboží.

Údaje se vykazují za tzv. referenční obdob. Referenčním obdobím je jeden kalendářní měsíc. Výkazy pro Intrastat se dají vyhotovovat dvěma způsoby, a to v listinné podobě na předepsaných tiskopisech anebo v elektronické podobě. Podle novely o provádění Intrastatu, která platí od 1. 1. 2011 vyplývající z novely vyhlášky č. 201/2005 Sb. vyhláškou č. 317/2010 Sb. se výkazy pro Intrastat dají předávat písemně na tiskopisech,

pokud bude jednorázově dosaženo stanovené výše obratu. Pro ostatní případy se podávají výkazy v elektronické podobě. Současně se mění i tiskopis pro jednorázové odeslání nebo přijetí zboží.

Obsah, rozsah a význam uváděných údajů vyžadovaných pro Intrastat je jak v tištěné, tak i v elektronické podobě shodný.

3.4.7 Jednotný správní doklad (dále JSD)

Tento doklad nahrazuje dřívější pojem jednotná celní deklarace (JCD). Díky tomuto dokladu je zboží propuštěno do celního režimu při dovozu zboží do ČR nebo při vývozu z EU. Používá se i ve speciálních celních režimech, kdy zboží je pořád na území ČR, ale je uloženo např.: do celního skladu nebo svobodného celního pásma. Tento doklad se předkládá celnímu úřadu při celním odbavení zboží. Při dovozu zboží pak slouží k vyměření daní a jiných poplatků, souvisejících s dovozem zboží do České republiky.

4 Praktická část

4.1 Charakteristika firmy

Během psaní bakalářské práce jsem spolupracovala s účetní firmou vybrané účetní jednotky, kde jsem získala příslušné podklady potřebné pro zpracování zejména praktické části práce. Vybraná účetní jednotka si nepřeje být jmenována, proto jsou uvedeny názvy vybraná účetní jednotka, firma nebo společnost.

Společnost byla založena v roce 1992 jako firma zabývající péčí o zuby a péčí o tělo. Jejich hlavní činností je dovoz a prodej stomatologických materiálů, nástrojů a přístrojů. O pět let později se firma přesídlila do Prahy, a kde následně změnila i činnost podnikání. V té době chyběli na tuzemském trhu kvalitní potřeby v péči o zuby, a proto byla otevřena 1. specializovaná prodejna pro ústní hygienu.

V současnosti má tato firma v rámci České republiky, Slovenské republiky a řetězcem franšizových prodejen nejširší sortiment pomůcek pro ústní hygienu. Firma se začala specializovat i na zvýšení dostupnosti poskytovaných služeb a postupně začala otevírat nové obchody. Nyní má otevřeny prodejny v Praze, Českých Budějovicích, Liberci, Hradci Králové a Brně. Další obchody jsou otevřeny v rámci franšizy a tyto obchody se nacházejí například v Plzni, Ostravě, Zlíně, Pardubicích apod. Ve Slovenské republice je otevřena dceřiná společnost, která má otevřeny prodejny v Bratislavě a partnerské obchody v Košicích a Bánské Bystrici.

Firma se snaží i nadále se rozšiřovat své služby. Hlavním cílem firmy je zaměření na poskytování služeb s vysokým standardem a také nabízet širokou řadu produktů svým zákazníkům.

Struktura firmy je rozdělena na dvě základní divize a to na péči o zuby a péči o tělo. Divize Péče o zuby je z historického pohledu firmy větší a významnější než druhá divize. Divize Péče o tělo je dynamičtěji se rozvíjející než předcházející divize.

Cílem vybrané účetní jednotky je nabízet kvalitní výrobky z obou divizí v co nejširším portfoliu produktů. Dalším velice významným cílem je hledání „nových trendů“ na českých a zahraničních trzích a co nejrychleji je nabídnout zákazníkům. Dále to může být návštěva mezinárodních odborných konferencí, kde získává mnoho cenných informací a novinek týkající se oboru.

Firma je založena jako společnost s ručením omezeným. Firma je zapsaná do obchodního rejstříku od roku 1997 a od té doby je také plátcem DPH a je zároveň auditovanou společností.

Společnost ke konci roku 2011 měla 84 zaměstnanců. Počty zaměstnanců se liší podle toho, kolik zaměstnávají pracovníků na dohodu o pracovní činnosti. Do konce roku 2004 byla firma vedena jako malá organizace. Od následujícího roku už byla vedena jako velká organizace, neboť překročila stanovený limit 25 zaměstnanců.

Obory podnikání podle výpisu Živnostenského úřadu jsou:

- zprostředkování obchodu a služeb,
- velkoobchod a maloobchod
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školením včetně lektorské činnosti.

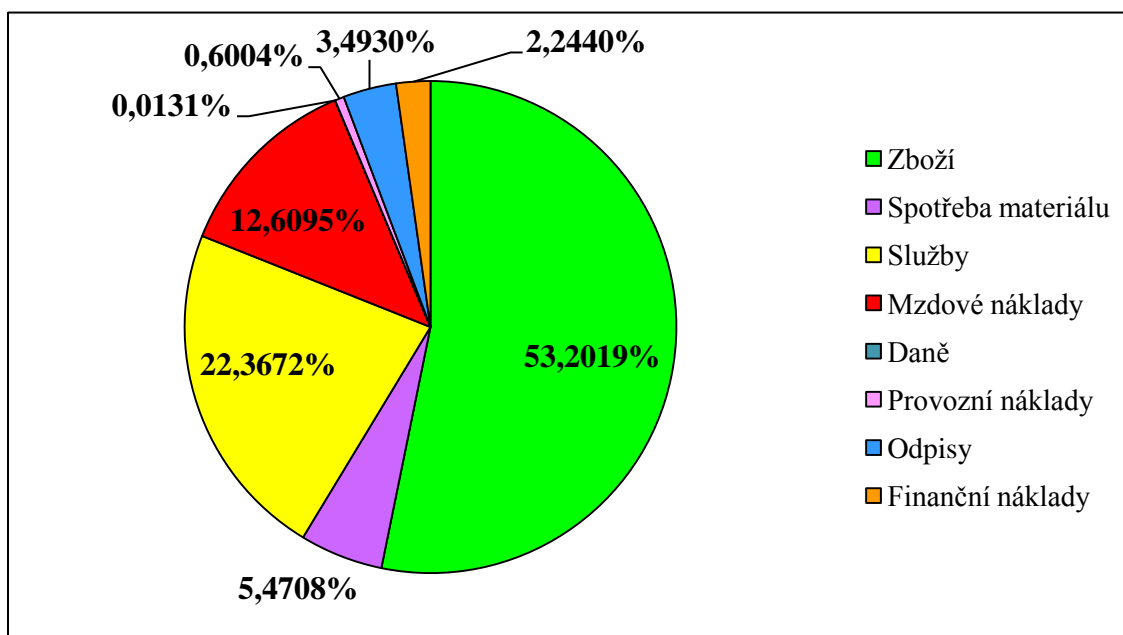
Podle Českého statistického úřadu je společnost vedena jako:

- velkoobchod s kosmetickými výrobky,
- zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
- maloobchod v nesespecializovaných prodejnách.

4.1.1 Náklady ve vybrané účetní jednotce

Každoroční náklady vybrané účetní jednotky dosahují velmi vysokých hodnot a mají různých charakter. Pro účely této práce byly náklady rozděleny do 8 skupin, jejichž procentuální poměr ilustruje následující graf č. 1.

Graf č. 1: Přehled nákladů ve vybrané účetní jednotce



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: z důvodu velmi nízkého procenta zastoupení nákladů vynaložených na daně, byly v grafu, stejně jako v grafu č. 4, použity desetinné hodnoty.

Pozn. č. 2: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 11

Polovinu veškerých nákladů, 53,2019 %, zaujímají náklady na pořízení zboží, což je vzhledem k předmětu činnosti společnosti pochopitelné. Druhým největším nákladem společnosti jsou náklady na poskytované služby, jež je způsobeno vlivem jednotlivých prodejen, jejichž činnost provozuje, nejsou majetkem společnosti, tudíž musí platit pronajímateli nájemné, jehož výše je značně vysoká. Třetím nejvýznamnějším faktorem podílejícím se značnou mírou na celkové výši nákladů jsou mzdové náklady dosahující 12,6095 % celkového objemu nákladů. Ostatní druhy nákladů nedosahují v porovnání s předchozími třemi skupinami zvláště výrazných hodnot, tudíž je nepovažují za nutné je dále podrobněji rozebírat.

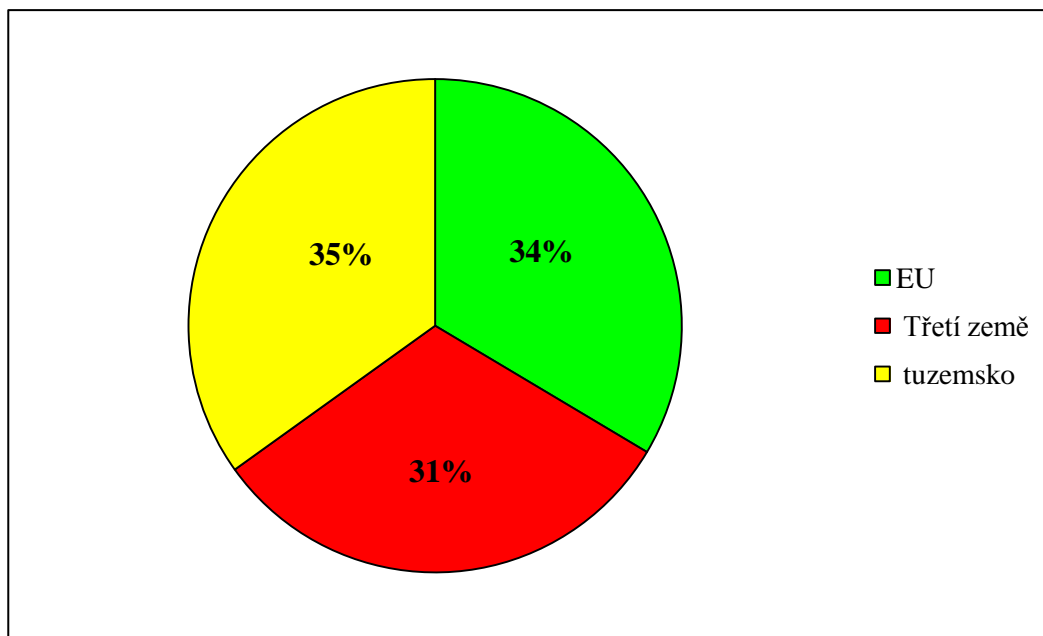
4.1.2 Zboží ve vybrané účetní jednotce

4.1.2.1 Přehled pořízení a dovozu zboží

Obchodní společnost nakupuje zboží z tuzemska, EU, třetích zemí. V rámci EU pořizuje zboží za Euro (dále EUR), Libry (dále GBP) a Švédskou korunu (dále SEK) a z třetích zemí kupuje zboží za Australský dolar (dále AUD), Švýcarský frank (dále CHF) a Americký dolar (dále USD).

Pro dobré porozumění danému tématu (zejména mluvíme-li o daňovém hledisku), je nutné, ujasnit si konkrétní názvosloví užívaných pojmů. Pojmem „pořízení zboží“ rozumějme nákup zboží z jiného členského státu EU. Naopak dovozem zboží se rozumí zboží, jehož původem je třetí země (země, jež není členem EU).

Graf č. 2: Přehled zboží ve vybrané účetní jednotce za rok 2011 podle oblasti původu



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 12

Z grafu jasně vidíme, že poměr zboží podle oblasti původu je téměř vyrovnaný. Z toho lze usoudit, že společnost nějak výrazně nepreferuje např.: tuzemský obchod před

obchodem s jinými zeměmi. Rozložení množství výrobků je dáno především dostupností požadovaného zboží na konkrétních trzích.

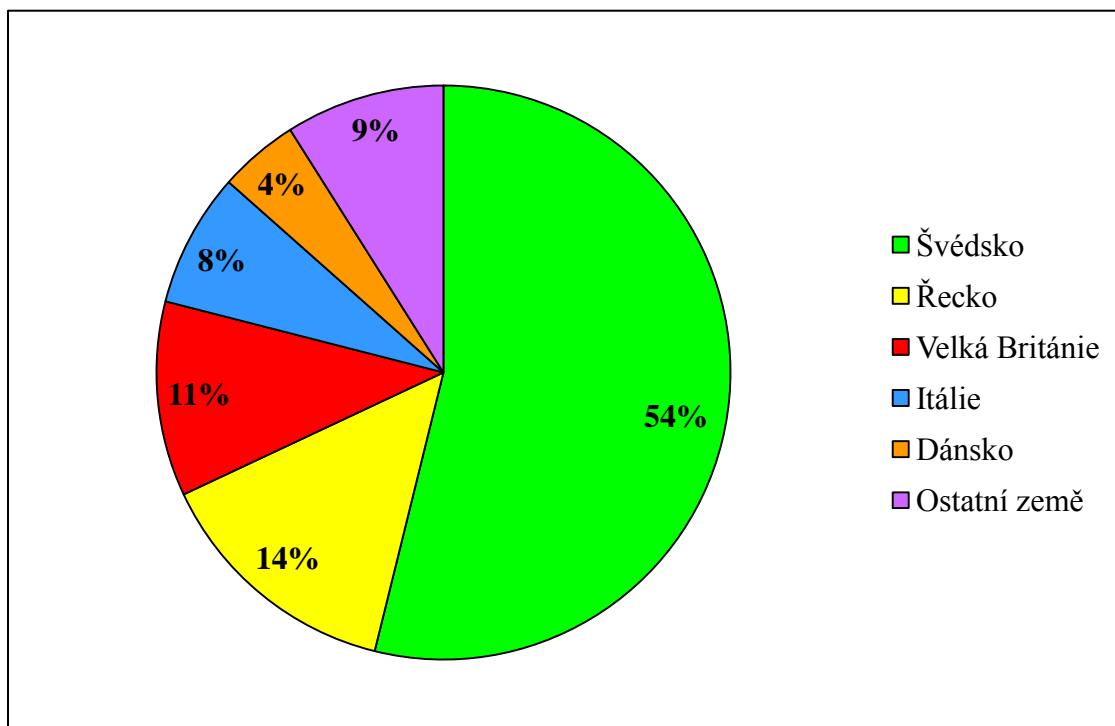
4.1.2.2 Přehled pořízení a dovozu zboží podle jednotlivých zemí

Dále jsem se zaměřila na rozdělení zboží podle jednotlivých zemí. Obchodní společnost pořizuje a dováží zboží z několika států EU a z třetích zemí.

Pořízení zboží z Evropské unie

Nejprve jsem se zaměřila na pořízení zboží z EU. Celkem zboží pořizuje v rámci EU z 11 států. Více je vidět na níže uvedeném grafu.

Graf č. 3: Přehled pořízeného zboží z EU podle jednotlivých států v roce 2011



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 14

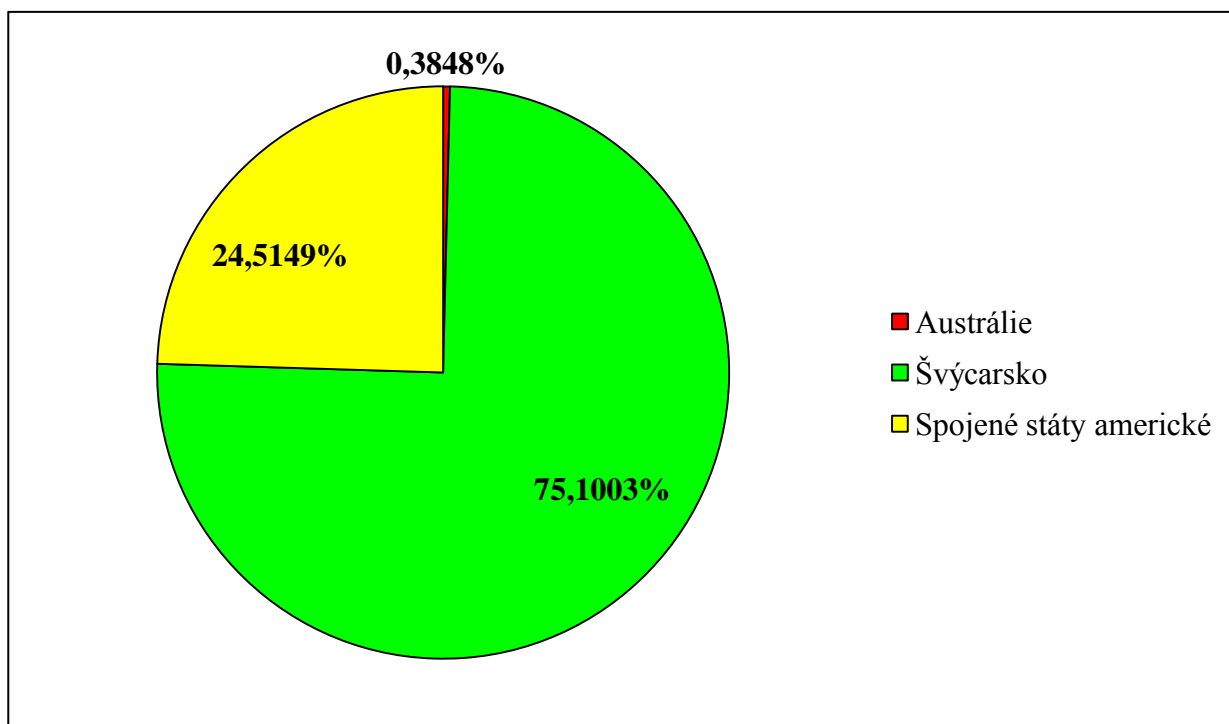
Největší podíl, 54 %, zaujímá pořízení zboží ze Švédska, především z důvodu vysoké kvality výrobků a cenové dostupnosti zboží. Na druhém místě je se svými 14 % Řecko. Třetí pozici zaujímá Velká Británie. Procentuální zastoupení dalších států je výrazně

nižší, což je ovlivněno především nabídkou zboží na místních trzích. Poslední skupinou jsou ostatní země, kam jsou zahrnuty následující země: Belgie, Francie, Německo, Nizozemsko, Slovensko a Republika Slovinsko. Je to uděláno z důvodu malého pořízení zboží z těchto zemí.

Dovoz zboží z třetích zemí

Nyní se orientuju na dovoz zboží z třetích zemí. Odtud pouze dováží zboží ze tří států, a to ze Švýcarska, Spojených států americký (dále USA) a Austrálie. Více je vidět na níže uvedeném grafu.

Graf č. 4: Přehled dovozeného zboží z třetích zemí podle jednotlivých států v roce 2011



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: z důvodu velmi nízkého procenta zastoupení dovozu zboží z Austrálie, byly v grafu, stejně jako v grafu č. 1, použity desetinné hodnoty.

Pozn. č. 2: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 13

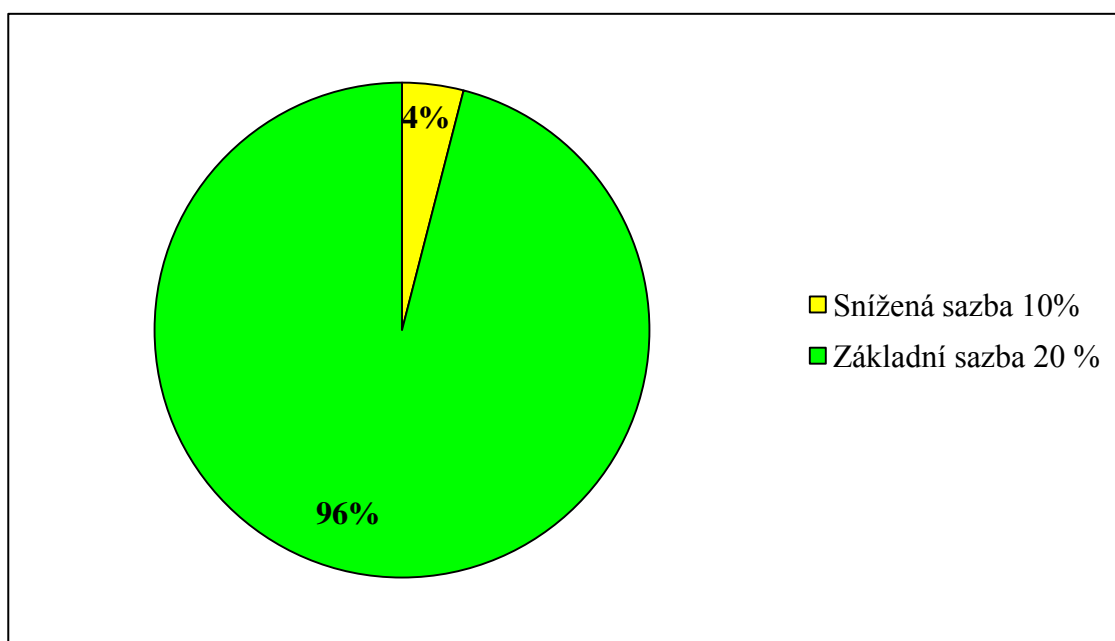
Vybraná účetní jednotka se v oblasti obchodu se třetími zeměmi orientuje na spolupráci mezi třemi státy, přičemž se nejvíce zaměřuje na obchodování se Švýcarskem, naopak

dovezení z Austrálie nezaujímá ani celé jedno procento, což je v podstatě zanedbatelné. Posledním státem jsou v této skupině Spojené státy americké.

4.1.2.3 Přehled pořízení a dovozu zboží podle sazeb DPH

Firma nakupuje zboží jak se sníženou tak i se základní sazbou DPH. Poměr těchto dvou sazeb je zachycen na následujícím grafu na následující stránce.

Graf č. 5: Procentuální podíl zboží za rok 2011 v případě pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 16

Je nediskutovatelné, že zboží spadající do základní sazby má značnou převahu. Tuto skutečnost vybraná účetní jednotka nemůže nikterak ovlivnit, jelikož zboží patřící do snížené sazby DPH je taxativně vyjmenováno v ZDPH. V případě společnosti, pak do snížené sazby DPH patří pouze bonbony a žvýkačky. Ty se nakupují převážně v ČR, které ale zde nejsou zobrazeny. V základní sazbě DPH, 20 %, nakupují zboží, jako jsou například kosmetické výrobky, hygienické potřeby, potřeby pro péči o tělo, zuby, pleť,

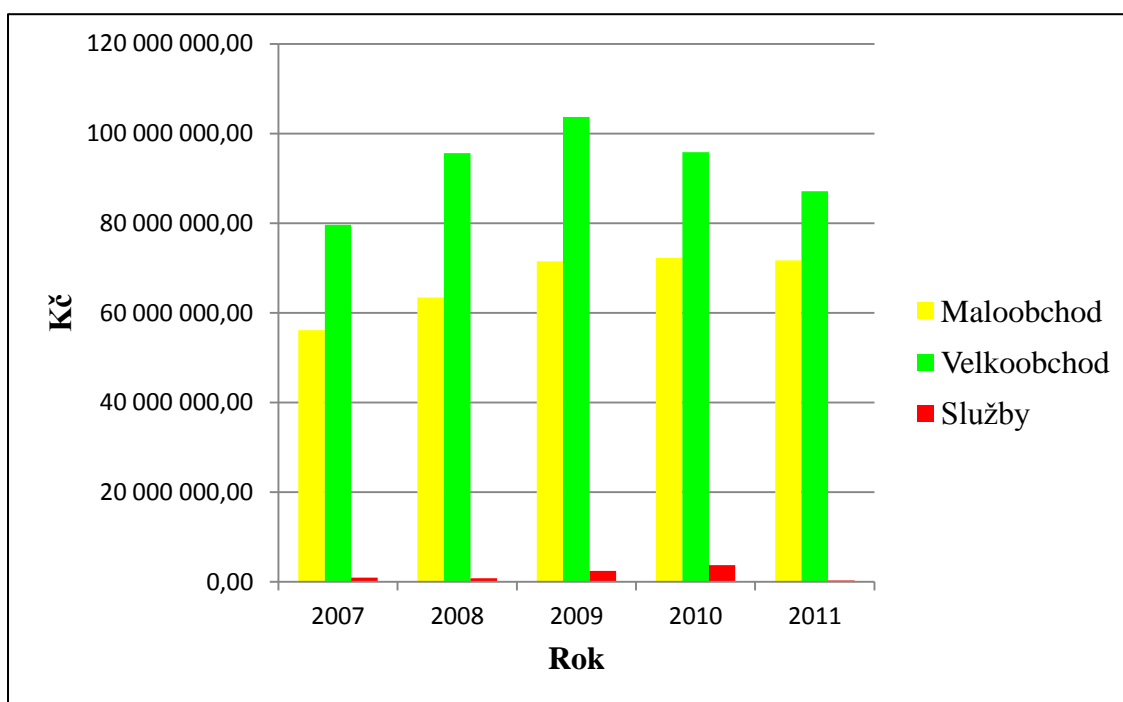
elektrické přístroje, výživové doplňky, repelenty, produkty péče o muže, o akné, vůně apod.

4.1.2.4 Tržby za zboží

Vybraná účetní jednotka provozuje maloobchodní a velkoobchodní činnost, kde se jí daří opakovaně dosahovat vysokých tržeb. Samozřejmostí je k tomu patřičné oprávnění od Živnostenského úřadu.

Vývoj tržeb za posledních 5 let zachycuje následující graf.

Graf č. 6: Vývoj tržeb ve vybrané účetní jednotce



Zdroj: Zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: zdrojová data pro tvorbu grafu jsou uvedeny v příloze č. 15

Graf zachycuje vývoj tržeb v oblasti maloobchodu, velkoobchodu a služeb. Tržby z maloobchodní činnosti měly do roku 2010 stoupající tendenci. V roce 2011 společnost zaznamenala jejich mírný pokles, což bylo způsobeno otevřením nových prodejen a s tím spojené vyšší náklady. Tržby z velkoobchodní činnosti jsou sice v průměru téměř

o 1/3 vyšší, ovšem jejich pokles byl zaznamenán již v roce 2010, což je důsledkem celosvětové finanční krize. Služby jsou ve vybrané účetní jednotce pouze doplňkovým odvětvím, čemuž odpovídají i velice nízké tržby po celou dobu sledovaného období.

Toto téma do práce je zařazeno z důvodu zhodnocení celé situace v dané vybrané účetní jednotce. Zboží nejprve společnost musí pořídit, aby ho mohla následně prodávat v uvedených činnostech.

4.2 Účtování pořízení zboží z jiných členských států v dané firmě

Vybraná účetní jednotka je měsíční plátce DPH, neboť její každoroční obrat přesahuje částku 10 000 000 Kč. Nakupuje zboží od českých dodavatelů, ze zemí EU a z třetích zemí. K přepočtu z cizí měny na české koruny používá denní kurz vyhlášený ČNB. Zboží nakupuje ve snížené i v základní sazbě. Většinu zboží pořizuje v základní sazbě DPH. Firma používá způsob účtování zásob podle metody A.

4.2.1 Pořízení zboží na základě faktury přijaté

Pořízení zboží na základě faktury přijaté je nejběžnější způsob pořízení zboží ve vybrané účetní jednotce, proto budou v práci rozebrány všechny situace, které ve vybrané účetní jednotce nastávají.

Základní sazba DPH

Příklad č. 1 – pořízení zboží z jiného členského státu EU

Firma si objednala u firmy sídlící ve Švédsku zboží. Následně jí přišla faktura za přijaté zboží. Faktura přijatá byla vystavena 20. ledna 2012 na částku 4 977 SEK. Termín dodání zboží se shoduje s datem vystavení faktury.

Řešení:

Pro datum 20. ledna 2012 činil kurz SEK vůči Kč 2,90. Částka z faktury přijaté se přepočítá na českou měnu následujícím způsobem: 4 977 SEK x 2,90 Kč =

14 433,30 Kč. Tímto postupem je vypočten základ daně, ke kterému se musí ještě vypočítat základní sazba 20 % DPH, tj. 2 886,66 Kč daně na výstupu.

V tomto případě se jedná o „pořízení zboží z jiných členských států“ tuzemským plátcem. Plátce je povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR, neboť jde o místo plnění v ČR. Tuzemský plátce si přizná daň na výstupu 2 886,66 Kč na řádku 3 a zboží použil ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 43 současně uplatní i odpočet daně ve stejné výši, tedy v částce 2 886,66 Kč.

V příloze č. 2, 3 a 4 je uvedena daná faktura přijatá za pořízení zboží, příjemka zboží na sklad a záznam o DRC (přiznání DPH/DRC a odpočet DPH/DRC). Zkratkou DRC se rozumí doklad Reverse Charge.

Tabulka č. 1: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z EU

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Faktura přijatá za pořízení zboží	4 977,00 SEK	13100	32111
2.	Příjemka zboží na sklad	4 977,00 SEK	13200	13100
3.	Přiznání DPH/DRC 20 %	2 886,66 Kč	39599	34351
4.	Odpočet DPH/DRC 20 %	2 886,66 Kč	34331	39599
5.	Úhrada faktury přijaté	4 977,00 SEK	32111	22100
6.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	512,63 Kč	32111	66300

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro fakturu přijatou 14 433,30 Kč (pořadové číslo 1) a pro úhradu dané faktury to byla částka ve výši 13 920,67 Kč (pořadové číslo 5).

Firma fakturu přijatou uhradila 6. března 2012 převodem z účtu společnosti na účet dodavatele. Kurz byl 2,797 SEK vůči Kč. Dnem úhrady vznikl kurzový zisk ve výši 512,63 Kč.

V uvedené tabulce na předchozí straně č. 41 je vidět postup v případě, kdy vybraná účetní jednotka nemá k pořízení zboží žádné jiné vedlejší pořizovací náklady.

Příklad č. 2a – pořízení zboží z jiného členského státu EU s vedlejšími pořizovacími náklady

Daná účetní jednotka si objednala zboží 11. ledna 2012 od německého dodavatele v celkové hodnotě 733,30 EUR. Faktura přijatá byla vystavena 12. ledna 2012.

Řešení:

Pro dané datum, tedy 12. ledna 2012 činil kurz EUR vůči Kč 25,58. Částka se přepočte na českou měnu $733,30 \text{ EUR} \times 25,58 \text{ Kč} = 18\,757,81 \text{ Kč}$. To vyjde základ daně, k němu se musí vypočítat základní sazba 20 % DPH, tj. 3 751,56 Kč daně na výstupu.

Zde jde o „pořízení zboží z jiného členského státu“ tuzemským plátcem. Plátce je povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR, neboť se jedná o místo plnění v České republice. Tuzemský plátce si přizná daň na výstupu 3 751,56 Kč na řádku 3 a zboží použil ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 43 současně uplatní i odpočet daně ve stejné výši, tedy 3 751,56 Kč.

Postup účtování je uveden na následující stránce v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z EU

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Faktura přijatá za pořízení zboží	733,30 EUR	13100	32111
2.	Příjemka zboží na sklad	733,30 EUR	13200	13100
3.	Příznání DPH/DRC 20 %	3 751,56 Kč	39599	34351
4.	Odpčet DPH/DRC 20 %	3 751,56 Kč	34331	39599
5.	Úhrada faktury přijaté	733,30 EUR	32111	22100
6.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	315,31 Kč	32111	66300

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro fakturu přijatou 18 757,81 Kč (pořadové číslo 1) a pro úhradu dané faktury to byla částka ve výši 18 442,50 Kč (pořadové číslo 5).

Faktura přijatá byla uhrazena 2. února 2012, kdy kurz EUR činil 25,15. V den úhrady vznikl kurzový zisk ve výši 315,31 Kč. Zisk vznikl z důvodu, že v den úhrady byl kurz EUR nižší než v den pořízení zboží.

Příklad č. 2b – pořízení zboží z jiného členského státu EU s vedlejšími pořizovacími náklady

Účetní jednotka měla v souvislosti s pořízením zboží i jiné vedlejší náklady. Obdržela 23. ledna 2012 fakturu přijatou za přepravné v celkové výši 1 522,20 Kč včetně 20 % DPH od tuzemského přepravce. Přepravné ve vybrané účetní jednotce je poskytováno pouze tuzemskými přepravci.

Postup účtování je uveden na následující stránce v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z tuzemska za přepravné

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Faktura přijatá za přepravné	1 268,50 Kč	13100	32111
2.	Přiznání DPH 20 %	253,70 Kč	34311	32111
3.	Příjemka zboží na sklad – vedlejší náklady	1 268,50 Kč	13200	13100
4.	Úhrada faktury přijaté za přepravné	1 522,20 Kč	32111	22100

Zdroj: zpracováno autorkou

V této tabulce můžeme vidět, že pořizovací cenu zboží zvyšují vedlejší pořizovací náklady. Tento postup je stejný i v případě pořízení zboží z tuzemska.

Snížená sazba DPH

Vybraná účetní jednotka se sníženou sazbou DPH nakupuje zboží pouze v ČR nebo z třetích zemí. V této sazbě nakupuje pouze žvýkačky a bonbony. Žvýkačky nakupuje v ČR a bonbony dováží ze Švýcarska.

Účtování by bylo stejné, jako v případě pořízení zboží se základní sazbou, ale DPH by se vypočítávalo ve výši 14 % na místo 20 %. Firma nemá analyticky rozdělený účet pořízení zboží. Všechno zboží se účtuje na výše uvedený účet 13100 – Pořízení zboží a příjemka zboží na skladě není analyticky rozdělena podle sazeb DPH. Poté by se opět převedlo zboží na sklad, k tomu slouží účet 13200 – Zboží na skladě. Tento účet je analyticky rozdělen podle jednotlivých prodejů.

V rámci přiznání k DPH se jedná o „pořízení zboží z jiného členského státu“ tuzemským plátcem. Daň na výstupu by se zapisovala na řádek 4 a na řádku 44 by byl uplatněn odpočet daně ve stejné výši.

4.2.2 Pořízení zboží na základě zálohového dokladu

Tento způsob ve vybrané účetní jednotce je méně obvyklý.

Příklad č 3. – pořízení zboží na základě zálohového dokladu

Firma obdržela zálohový list od svého dodavatele z Řecka. Byl vystaven 30. srpna 2011 a ten den i zaplacen. Celková cena za zboží činila ve výši 1 545,00 EUR. Následně 01. září byl vystaven daňový doklad na pořízení zboží.

Řešení:

01. září 2011 činil kurz EUR vůči Kč 24,15. Částku se přepočte na českou měnu, aby vyšel základ daně 1 545,00 EUR x 24,15 Kč = 37 311,75 Kč. Dále se vypočte základní sazbu 20 % DPH, tj. 7 462,35 Kč daně na výstupu.

Tabulka č. 4: Zaúčtování přijaté zálohy na pořízení zboží

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Záloha na přijaté zboží	1 545,00 EUR	Neúčtuje se	
2.	Úhrada zálohy	1 545,00 EUR	31405	22100
3.	Faktura přijatá za zboží	1 545,00 EUR	13100	32111
4.	Odpčet uhrazené zálohy	1 545,00 EUR	32111	31405
5.	Přiznání DPH/DRC 20 %	7 462,35 Kč	39599	34351
6.	Odpčet DPH/DRC 20 %	7 462,35 Kč	34331	39599
7.	Příjemka zboží na sklad	1 545,00 EUR	13200	13100
8.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	84,97 Kč	32111	66300

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro fakturu přijatou 37 311,75 Kč (pořadové číslo 3) a pro odpočet zálohy to byla částka ve výši 37 226,78 Kč (pořadové číslo 4).

V tabulce na předchozí straně je vidět postup v případě účtování zálohy za zboží z EU. Záloha se neúčtuje. Účtuje se až faktura přijatá. Nejprve se musí záloha uhradit, aby řecký dodavatel zaslal zboží účetní jednotce. Při odečtu zálohy na daňovém dokladu vznikne kurzový rozdíl.

Pořízení zboží na základě částečné úhrady zálohy

Příklad č 4. – pořízení zboží na základě zálohového dokladu, který byl částečně uhrazen na základě zálohové listu

Účetní jednotka dostala zálohový list od svého dodavatele z Německa. Tento doklad byl vystaven 04. března 2011 a byl zaplacen až 07. března 2011. Celková cena objednaného zboží byla v částce 8 118,00 EUR. Následně 10. března byla vystavena faktura přijatá za pořízení zboží. Podle uzavřené smlouvy se tomuto dodavateli platí záloha ve výši 30 % z celkové ceny objednaného zboží a na tuto částku dodavatel vystavuje zálohu, která není daňovým dokladem.

Řešení:

07. března 2011 byl kurz EUR vůči Kč 24,225. Částka se přepočte na českou měnu, aby vyšel základ daně $8\,118,00 \text{ EUR} \times 24,225 \text{ Kč} = 196\,658,55 \text{ Kč}$. Dále se vypočte základní sazbu 20 % DPH, tj. 39 331,71 Kč daně na výstupu.

Postup účtování je uveden na následující stránce v tabulce č. 5.

Tabulka č. 5: Zaúčtování přijaté zálohy na pořízení zboží

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Záloha na přijaté zboží	2 435,40 EUR	Neúčtuje se	
2.	Úhrada zálohy	2 435,40 EUR	31405	22100
3.	Faktura přijatá za zboží	8 118,00 EUR	13100	32111
4.	Odpočet uhrazené zálohy	2 435,40 EUR	32111	31405
5.	Přiznání DPH/DRC 20 %	39 331,71 Kč	39599	34351
6.	Odpočet DPH/DRC 20 %	39 331,71 Kč	34331	39599
7.	Doplatek faktury přijaté	5 682,60 EUR	32111	22100
8.	Příjemka zboží na sklad	8 118,00 EUR	13200	13100
9.	Kurzový rozdíl k záloze	340,95 Kč	31405	66300
10.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	1 733,19 Kč	56300	32111

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro fakturu přijatou 196 658,55 Kč (pořadové číslo 3), pro odpočet zálohy to byla částka ve výši 59 338,52 Kč (pořadové číslo 4) a doplatek faktury přijaté 139 053,22 Kč (pořadové číslo 7).

Zde je vidět postup v případě částečné úhrady na základě zálohy. Záloha za přijaté zboží se neúčtuje a nepočítá se z něj tzv. samozdanění. Odpočet uhrazené zálohy byl přepočten kurzem ke dni 10. března 2011, tedy 24,365 Kč/EUR. Doplatek daňového dokladu byl uskutečněn 21. března 2011, kdy kurz byl 24,47 Kč/EUR. Vznikl zde kurzový rozdíl k záloze a poté ještě k doplatku faktury přijaté.

Záloha není daňovým dokladem. Je to pouze informace o zaplacení určené částky. Po zaplacení zálohy je dodavatel povinen vystavit zálohový daňový doklad. V případě pořízení zboží z EU se tak neděje a dodavatel již vystavuje konečnou fakturu přijatou.

4.2.3 Převod zboží z centrálního skladu na prodejny

Vybraná účetní jednotka pořizuje a dováží zboží na centrální sklad v Praze. Tam přichází všechno objednané zboží. Teprve z centrálního skladu se zboží převáží na jednotlivé prodejny po celé ČR. Účtování převodu mezi sklady je zobrazeno v tabulce níže.

Tabulka č. 6: Převod z centrálního skladu na prodejní sklady

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Výdejka zboží z centrálního skladu	2 112,00 Kč	39521	13211
2.	Příjemka zboží na sklad prodejny Chodov	2 112,00 Kč	13251	39521

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Příklad je pouze ilustrativní

Pozn. č. 2: Převod zboží z centrálního skladu na sklady jednotlivých prodejen je ve vybrané účetní jednotce stanoven bez marže.

V této tabulce je vidět zjednodušený postup převodu zboží z centrálního skladu na sklad prodejny na Chodově. Prodejny jsou umístěny po celé republice. Každá prodejna je účtována pod samostatnou analytikou na účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách.

4.3 Účtování dovozu zboží ze třetích zemí v dané firmě

Nejvíce vybraná účetní jednotka dováží ze Švýcarska. Dále pak ze Spojených států amerických a Austrálie, jak bylo uvedeno na grafu č. 4. Proto jsem na níže uvedených příkladech použila faktury přijaté z těchto zemí.

4.3.1 Základní sazba DPH

Příklad č. 5 – dovoz zboží ze třetích zemí

Daná firma si objednala zboží u firmy se sídlem v USA. Faktura přijatá byla vystavena 06. prosince 2011. Celková částka dovezené zboží byla 1 863,70 USD.

Řešení:

Pro dané datum, tedy 06. prosince 2011 činil kurz USD vůči Kč 18,837. Daná částka se přepočte na českou měnu, tedy $1\,863,70 \text{ USD} \times 18,837 \text{ Kč} = 35\,106,52 \text{ Kč}$.

Pořizovací cenu zboží zvyšuje clo, které vyměřil celní úřad. Clo bylo vyúčtováno v celkové výši 964 Kč.

Účetní hodnota zboží po součtu zboží + cla činí 36 070,52 Kč. Tímto postupem vyšel základ daně, k němu vypočtu základní sazbu 20 % DPH, tj. 7 214,10 Kč daně na výstupu.

Jedná se o „dovoz zboží“. Plátce je povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR ke dni propuštění zboží do volného oběhu. Toto datum je stanoveno k datu na jednotném správním dokladu. Tuzemský plátce si přizná daň na výstupu 7 214,10 Kč na řádku 7 a zboží použil ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 43 současně uplatní i odpočet daně ve stejné výši, tedy 7 214,10 Kč.

V případě dovozu se musí rozlišit výpočet daně pro daňové účely. Tím bude součet statistické hodnoty zboží z jednotného správního dokladu. Účetní hodnotou rozumíme součet celní hodnoty zboží + clo + vedlejší pořizovací náklady. Zaúčtování je zobrazeno níže.

Postup účtování je uveden na následující stránce v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z třetích zemí

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Faktura přijatá za pořízení zboží	1 863,70 USD	13100	32111
2.	JSD vyměřeno clo	964,00 Kč	13100	37901
3.	Příjemka zboží na sklad	1 863,70 USD	13200	13100
4.	Přiznání DPH/DRC 20 %	7 214,10 Kč	39599	34351
5.	Odpočet DPH/DRC 20 %	7 214,10 Kč	34331	39599
6.	Zaplaceno clo bankou	964,00 Kč	37901	22100
7.	Úhrada faktury přijaté	1 863,70 USD	32111	22100
8.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	2 393,40 Kč	56300	32111

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro fakturu přijatou 35 106,52 Kč (pořadové číslo 1), příjemka zboží na sklad je v ceně 1 863,70 USD a k ní připočteny vedlejší pořizovací náklady za clo ve výši 964,00 Kč v celkové ceně 36 070,52 Kč a úhrada faktury přijaté 37 499,92 Kč (pořadové číslo 7).

V tomto případě je příjemka zboží na sklad vytvořena ve stejný den jako pořízení zboží, proto zde není žádný kurzový rozdíl. Naproti tomu kurzový rozdíl vznikl při úhradě faktury přijaté. Je to kurzová ztráta.

4.3.2 Snížená sazba DPH

Firma dováží zboží se sníženou sazbou DPH pouze ze Švýcarska.

Ve Švýcarsku je uzavřeno několik smluv o zónách volného obchodu s členskými zeměmi EU např.: bilaterální dohody o volném obchodu, dohody o volném obchodu v rámci členství v Evropském sdružení volného obchodu (dále ESVO). Švýcarsko jakožto člen výše uvedeného sdružení uzavřelo již přes 20 dohod o volném obchodu.

Tyto smlouvy upravují zahraniční obchod v každoroční výši 14 miliard Euro. Po rozšíření členských států EU 1. 4. 2004 se řada stávajících dohod o volném obchodu jako např.: ČR - Švýcarsko přešla do režimu dohod mezi Švýcarskem a EU.

Příklad č. 6 – dovoz zboží ze třetích zemí

Firma si objednala 9. ledna 2012 a 10. ledna zboží u firmy, která má sídlo ve Švýcarsku. Faktury přijaté od firmy byly vystaveny 26. ledna 2012. Celková částka na faktuře přijaté byla vyčíslena na 5 299,20 CHF a na druhé faktuře přijaté na částku 7 198,40 CHF.

Řešení:

K datu vystavení faktury přijaté se rovnal kurz CHF vůči Kč 21,010. Uvedené částky se přepočítají na českou měnu tímto způsobem $5\,299,20 \text{ CHF} \times 21,010 \text{ Kč} = 111\,336,19 \text{ Kč}$ a $7\,198,40 \text{ CHF} \times 21,010 \text{ Kč} = 151\,238,38 \text{ Kč}$. Oba dva základy daně se sečetly dohromady a tím se vypočítal celkový základ daně, který dává dohromady 262 574,57 Kč. Z něj se ještě musí vypočíst snížená sazba DPH, tedy 14 %, tj. 36 740,44 Kč daně na výstupu.

Jedná se o „dovoz zboží“. Plátce je povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR ke dni propuštění zboží do volného oběhu. Toto datum je stanoveno k datu na jednotném správním dokladu. Tuzemský plátce si přizná daň na výstupu 36 740,44 Kč na řádku 8 a zboží použil ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 44 současně uplatní i odpočet daně ve stejné výši, tedy 36 740,44 Kč.

Postup účtování je uveden na následující stránce v tabulce č. 8.

Tabulka č. 8: Zaúčtování faktury přijaté se sníženou sazbou z třetích zemí

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	D
1.	Faktura přijatá za pořízení zboží	5 299,20 CHF	13100	32111
2.	Faktura přijatá za pořízení zboží	7 198,40 CHF	13100	32111
3.	Příjemka zboží na sklad	5 299,20 CHF	13200	13100
4.	Příjemka zboží na sklad	7 198,40 CHF	13200	13100
5.	Kurzový rozdíl k příjemce 5 299,20 CHF	732,98 Kč	56300	13100
6.	Kurzový rozdíl k příjemce 7 198,40 CHF	763,03 Kč	56300	13100
7.	Přiznání DPH/DRC 14 %	36 740,44 Kč	39599	34352
8.	Odpočet DPH/DRC 14 %	36 740,44 Kč	34332	39599
9.	Úhrada faktury přijaté	5 299,20 CHF	32111	22100
10.	Úhrada faktury přijaté	7 198,40 CHF	32111	22100
11.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	2 628,40 Kč	32111	66300
12.	Kurzový rozdíl k uhrazené faktuře přijaté	3 570,40 Kč	32111	66300

Zdroj: zpracováno autorkou

Pozn. č. 1: Přepočtené částky pro stanovení kurzového rozdílu činily pro faktury přijaté

111 336,19 Kč (pořadové číslo 1), 151 238,38 Kč (pořadové číslo 2), příjemku zboží na sklad 110 603,21 Kč (pořadové číslo 3), příjemku zboží na sklad (pořadové číslo 4), pro úhrady

faktury přijaté 108 707,79 Kč (pořadové číslo 9) a úhrady faktury přijaté 147 667,98 Kč (pořadové číslo 10).

Dané případy dovozu zboží byly převedeny na sklad až později. Zboží, v hodnotě 5 299,20 CHF, bylo převedeno na sklad 30. ledna 2012 na základě příjemky zboží. To kurz činil 20,973 CHF vůči Kč. Zboží, v celkové ceně 7 198,40 CHF, bylo převedeno na sklad 31. ledna 2012, kdy kurz byl 20,904 CHF vůči Kč. Proto na obou příjemkách zboží na sklad vznikl kurzový rozdíl. Dané daňové doklady byly uhrazeny až 26. března 2012, neboť dodavatelská firma má 60 denní lhůtu splatnosti. Opět k úhradám faktur přijatých vznikl kurzový rozdíl.

Při obchodování se Švýcarskem, jakožto se třetí zemí by pořizovací cenu zboží mělo zvyšovat clo, jenže jak je uvedeno podle dohod tomu tak není (viz. strana 51).

4.4 Porovnání a posouzení povinnosti přiznat daň při pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí

Vybraná účetní jednotka zboží pořizuje z EU a dováží ho z třetích zemí. V tomto tématu jsou určité rozdíly, jež budou více rozebrány v následujícím textu.

Pořízení zboží z EU je častým jevem v účetních jednotkách. Zboží je v těchto státech kvalitnější a cenově dostupnější. V rámci přiznání k DPH se jedná o „pořízení zboží z jiných členských států“ tuzemským plátcem. Tímto postupem je plátce povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR, neboť jde o místo plnění v ČR. Pak si tuzemský plátce přizná daň na výstupu na řádku 3 v přiznání k DPH a zboží použije ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 43 současně uplatní i odpočet daně ve stejné výši. Kdyby vybraná účetní jednotka za stejný měsíc neměla jiné nároky na odpočet daně či povinnost daň přiznat, tak tímto postupem bude výsledná daňová povinnost nulová

Dovoz zboží z třetích zemí je komplikovanější než pořízení zboží z EU. Pořizovací cenu zboží zvyšuje clo a taktéž vedlejší pořizovací náklady. Tím se zboží dovezené z třetích zemí stává dražší pro vybranou účetní jednotku a prodává ho draž než zboží

pořízené z EU. V rámci přiznání k DPH se jedná se o „dovoz zboží“, kde plátce je povinen daň na výstupu přiznat a odvést v ČR ke dni propuštění zboží do volného oběhu. Tuzemský plátce si daň přizná na výstupu na řádku 7 v případě dovozu zboží se základní sazbou, pokud zboží použil ke své ekonomické činnosti, tak si řádkem 43 současně uplatní i odpočet daně. V případě, kdy v daném měsíci nebude mít žádné jiné nároky na odpočet či povinnost přiznat daň bude výsledná daňová povinnost nulová.

4.4.1 Výhody a nevýhody pořízení zboží z EU a dovozu zboží z třetích zemí

Nyní popíši, jaké jsou výhody a nevýhody pořízení zboží z EU a následně výhody a nevýhody dovozu zboží z třetích zemí.

4.4.1.1 Důvody pořízení zboží z konkrétních zemí EU

Ze Švédska jsou hojně pořizovány mezizubní kartáčky vysoké kvality. Dále nakupuje v uvedeném státu profesionální dentální a hygienické pomůcky. Tyto výrobky jsou velmi kvalitní oproti jiným značkám, které se na českém trhu prodávají. Tyto mezizubní kartáčky se dají sehnat v různých šířkách po 0,1 mm. Tyto výrobky na českém trhu dříve nebyly dostupné, proto je nakupují ve Švédsku. V současné době je po nich velká poptávka a firma se snaží zákazníkům nabídnout, co nejširší spektrum novinek v péči o své zuby, tělo a pleť aj.

Řecké výrobky neobsahují žádné minerální oleje, silikony, parabeny ani propylen glykol. Výrobky jsou balené ve stylově čistých obalech, které jsou ozdobeny jednoduchými fotografiemi rostlin, z tohoto důvodu jsou tyto výrobky velmi žádané na českém trhu z důvodu výroby z přírodních materiálů.

4.4.1.2 Výhody pořízení zboží z EU

Jedna z výhod pořízení zboží z EU je, že se rozšiřuje domácí trh nabízených výrobků vysoké kvality. Jiné výhody pro konkrétní vybranou účetní jednotku tento způsob pořízení zboží z EU nemá.

4.4.1.3 Nevýhody pořízení zboží z EU

Za nevýhody spojené s pořizováním zboží z EU považuje vybraná účetní jednotka vyšší ceny související s náročnou přepravou zboží z jeho místa původu až do skladů společnosti. Druhou nevýhodou, kterou je společnost značně limitována, jsou dlouhé dodací lhůty. Z toho důvodu musí společnost objednávat zboží s dostatečným předstihem, přičemž podstupuje riziko náhlé změny preferencí zákazníků (tím rozumějme např.: pokles zájmu o zboží, jimž je společnost dobře zásobena a naopak nárůst zájmu o zboží, jež je společnost objednává v menším objemu).

4.4.1.4 Výhody dovozu zboží z třetích zemí

Výhoda dovozu zboží z třetích zemí je stejná jako výhoda pořízení zboží z jiných členských států. Tato výhoda je, že se rozšiřuje domácí trh nabízených výrobků vysoké kvality. Další výhody dovozu zboží z třetích zemí vybraná účetní jednotka nemá.

4.4.1.5 Nevýhody dovozu zboží z třetích zemí

Velkou nevýhodou dovozu zboží z třetích zemí je, že do pořizovací ceny zboží se musí připočítávat clo, které zvyšuje pořizovací cenu zboží. Clo určují celní orgány. S tím souvisí i náročnější administrativa. Při dovozu zboží se musí vyplnit jednotný správní doklad. Jako další nevýhodu můžu uvést, že obchody s třetími zeměmi jsou časově náročnější a více rizikovější než pořízení zboží z EU.

5 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo porovnat pořízení zásob z EU a dovoz zásob z třetích zemí ve vybrané účetní jednotce. Zaměřila jsem se v praktické části na pořízení a dovoz zboží, které má největší význam v účetní jednotce. Podklady ke zpracování mi byly poskytnuty účetní firmou sídlící v Českých Budějovicích, díky kterým jsem mohla práci vytvářet.

Firma používá účtování o zboží metodou A. Vedení této evidence je pro ni vhodnější, protože tímto způsobem může zjistit například průběžné výsledky za určité období, než kdyby používala metodu účtování zboží podle způsobu B.

Pořízení zboží z EU je poměrně rozšířenou problematikou v řadě účetních jednotek. Stejně jako v tuzemsku se do pořizovací ceny zboží se připočítávají vedlejší pořizovací náklady, které zvyšují pořizovací cenu zboží. Ve vybrané účetní jednotce mají pouze vedlejší pořizovací náklady za přepravné zboží. V rámci přiznání k DPH se jedná o tzv. "pořízení zboží z jiných členských zemí" tuzemským plátcem. Nejprve plátce DPH přizná daň na výstupu a následně si uplatní nárok na odpočet daně. To znamená, že výsledná daňová povinnost by byla nulová.

Dovoz zboží z třetích zemí je komplikovanější než pořízení zboží z jiných členských států. Stejně jako v tuzemsku nebo pořízení zboží z jiných členských se do vedlejších pořizovacích nákladů kromě nákladů za přepravné se ještě musí přepočítávat clo, které vypočítává celní úřad. Většinou pořizovací cena zboží bude vyšší než v případě pořízení zboží z jiných členských států.

Vybraná účetní jednotka má dobře propracovaný systém v oblasti nákupu zboží. Objednávání zboží je v kompetenci dlouholeté a zkušené pracovnice. Po obdržení faktury přijaté za zboží se tento doklad předá fakturantce. Po zadání faktury přijaté do počítače příjemku zboží na sklad vytváří v současné době více zaměstnanců vybrané účetní jednotky, což je k velikosti společnosti pochopitelné. Efektivnější by bylo, kdyby

příjemky zboží na sklad vytvářela pouze jedna zaměstnankyně, zejména z důvodu lepší koordinace a celkové kompaktnosti evidence. Do centrálního skladu vybrané účetní jednotky má přístup cca desítka skladníků, kteří mají podepsanou hromadnou hmotnou zodpovědnost. Na konci roku, když se provádí inventura, tak to činí velký problém. Nelze totiž jednoznačně určit, jaký skladník může za inventární manko.

Struktura zboží do budoucna by se měla měnit podle požadavků a přání zákazníků. Vybraná účetní jednotka se rychle přizpůsobuje poptávce zákazníků. V současné době zákazníci chtějí výrobky vysoké kvality s odpovídající cenou zboží. Podle mého úsudku výše tržeb za zboží nebude v blízké budoucnosti dosahovat výraznějších změn, jelikož se nepředpokládá výrazná změna preferencí zákazníků a vybraná společnost má na trhu již řadu let své zavedené jméno.

6 Přehled použité literatury

Publikace:

- 1) doc. Ing. BŘEZINOVÁ, Hana CSc. a Ing. Vladimír MUNZAR. Účetnictví I. 1. vydání. Praha: Institut svazu účetních, a. s., 2003, 496 s. ISBN 80-86716-00-7.
- 2) Ing. BLECHOVÁ, Beata a Ph. D., Ing. Jana JANOUŠKOVÁ, Podvojně účetnictví v příkladech 2009. 9. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009, 192 s. ISBN 978-80-247-2931-2.
- 3) JUDr. GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby. 4. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010, 160 s. ISBN 978-80-247-3375-3.
- 4) Prof. Ing. KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. vydání. Praha: Polygon, 2009, 415 s. ISBN 978-80-7273-156-5.
- 5) MACHKOVÁ, Hana. Mezinárodní obchod a marketing. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2002, 266 s. ISBN 978-80-247-0364-5.
- 6) TPA HORWATH NOTIA AUDIT, Podvojně účetnictví 2011. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a. s., 2011, 224 s. ISBN 978-80-247-3807-9.

Legislativa:

- 7) České účetní standardy pro podnikatele
- 8) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 9) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Elektronické zdroje:

- 10) Švýcarsko: Zahraniční obchod země: Zóny volného obchodu. [online]. [cit. 2012-04-03]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/sti/svycarsko-zahranicni-obchod-zeme/6/1000681/>
- 11) Informace pro plátce DPH: k vybraným ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [online]. [cit. 2012-04-03]. Dostupné z: http://cds2005.mfcr.cz/dane/info_DPH.html#dodani

7 Seznam schémat účtování

Schéma účtování č. 1: Pořízení zboží způsobem A, když účetní jednotka není plátcem DPH	12
Schéma účtování č. 2: Pořízení zboží způsobem A, když účetní jednotka je plátcem DPH	12
Schéma účtování č. 3: Prodej zboží	13
Schéma účtování č. 4: Pořízení zboží způsobem B, když účetní jednotka není plátcem DPH	18
Schéma účtování č. 5: Pořízení zboží způsobem B, když účetní jednotka je plátcem DPH	19
Schéma účtování č. 6: Pořízení zboží z jiných členských států EU	26
Schéma účtování č. 7: Dovoz zboží z třetích zemí	28

8 Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z EU.....	41
Tabulka č. 2: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z EU.....	43
Tabulka č. 3: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z tuzemska za přepravné .	44
Tabulka č. 4: Zaúčtování přijaté zálohy na pořízení zboží	45
Tabulka č. 5: Zaúčtování přijaté zálohy na pořízení zboží	47
Tabulka č. 6: Převod z centrálního sklad na prodejní sklady	48
Tabulka č. 7: Zaúčtování faktury přijaté se základní sazbou z třetích zemí.....	50
Tabulka č. 8: Zaúčtování faktury přijaté se sníženou sazbou z třetích zemí	52

9 Seznam grafů

Graf č. 1: Přehled nákladů ve vybrané účetní jednotce	34
Graf č. 2: Přehled zboží ve vybrané účetní jednotce za rok 2011 podle oblasti původu	35
Graf č. 3: Přehled pořízeného zboží z EU podle jednotlivých států v roce 2011	36
Graf č. 4: Přehled dovozeného zboží z třetích zemí podle jednotlivých států v roce 2011	37
Graf č. 5: Procentuální podíl zboží za rok 2011 v případě pořízení zboží z EU a dovozu zboží.....	38
Graf č. 6: Vývoj tržeb ve vybrané účetní jednotce	39

10 Seznam příloh

Příloha č. 1: Vzor DPH

Příloha č. 2: Faktura přijatá za pořízení zboží z EU (Švédsko)

Příloha č. 3: Příjemka zboží na centrální sklad

Příloha č. 4: Záznam o DRC (doklad Reverse Charge)

Příloha č. 5: Faktura přijatá za zboží z třetí země

Příloha č. 6: Záloha na přijaté zboží

Příloha č. 7: Faktura přijatá k záloze

Příloha č. 8: Příjemka zboží na centrální sklad

Příloha č. 9: Účtový rozvrh za rok 2011

Příloha č. 10: Mapa členských států EU

Příloha č. 11: Zdrojová data ke grafu č. 1

Příloha č. 12: Zdrojová data ke grafu č. 2

Příloha č. 13: Zdrojová data ke grafu č. 3

Příloha č. 14: Zdrojová data ke grafu č. 4

Příloha č. 15: Zdrojová data ke grafu č. 5

Příloha č. 16: Zdrojová data ke grafu č. 6

Příloha č. 1: Vzor DPH

Než začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
C Z

Rodné číslo / IČ

Přírodné / dodatečné / opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc / čtvrtletí / rok

za období od / do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a	Nepřítelce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba: Název právnícké osoby

Fyzická osoba: Příjmení / Jméno / Titul

Sídlo právnícké osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec / b) PSČ / c) telefon

d) ulice (nebo část obce) / e) číslo popisné / orientační

f) e-mail / g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDNÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnícké osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právníckou osobou),
s uvedením vztahu k právnícké osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnícké osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum / Ověřovací razítko / Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil / Telefon

25 5401 MF in 5401 – vzor č. 17


1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		F.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezaných v § 102 odst. 1 písm. d			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 69, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou vlistanného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71 g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezaného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 a § 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

Příloha č. 2: Faktura přijatá za pořízení zboží z EU (Švédsko)

Invoice <i>FP-176/2012</i>																																																									
Invoice No / Customer No 10173 4345	Invoice date 2012-01-20																																																								
Delivery address	Invoice address																																																								
Your reference	Our reference P-G Thuresson																																																								
Your order No poi-19/2012	Terms of payment 30 dagar netto																																																								
Terms of delivery Ex works	Date due 2012-02-19																																																								
Transported by Post	Penalty interest 23,00 %																																																								
Delivery date 2012-01-20	Our order no 1933																																																								
Customer VAT-No																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Article No</th> <th style="width: 40%;">Denomination</th> <th style="width: 15%;">Delivered quantity</th> <th style="width: 10%;">Unit</th> <th style="width: 15%;">Unit price</th> <th style="width: 10%;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1071</td> <td>Interdental brush 0,7 mm 8x12</td> <td>360</td> <td>pcs</td> <td>12,70</td> <td>4 572,00</td> </tr> <tr> <td>9991</td> <td colspan="5">Country of origin: Sweden</td> </tr> <tr> <td>9992</td> <td colspan="5">EC.Country of despatch: Sweden</td> </tr> <tr> <td>9993</td> <td colspan="5">Stat.no: 96 03 21 00 00</td> </tr> <tr> <td>9994</td> <td>Netto weight:</td> <td></td> <td>5</td> <td>kg</td> <td></td> </tr> <tr> <td>9995</td> <td>Brutto weight:</td> <td></td> <td>7</td> <td>kg</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;"> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;">Net</td> <td style="width: 20%;">Freight</td> <td style="width: 60%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 572,00</td> <td style="text-align: right;">405,00</td> <td style="text-align: right;">TO PAY</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">4 977,00</td> </tr> </table> </td> </tr> </tbody> </table>		Article No	Denomination	Delivered quantity	Unit	Unit price	Total	1071	Interdental brush 0,7 mm 8x12	360	pcs	12,70	4 572,00	9991	Country of origin: Sweden					9992	EC.Country of despatch: Sweden					9993	Stat.no: 96 03 21 00 00					9994	Netto weight:		5	kg		9995	Brutto weight:		7	kg		<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;">Net</td> <td style="width: 20%;">Freight</td> <td style="width: 60%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 572,00</td> <td style="text-align: right;">405,00</td> <td style="text-align: right;">TO PAY</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">4 977,00</td> </tr> </table>					Net	Freight		4 572,00	405,00	TO PAY			4 977,00
Article No	Denomination	Delivered quantity	Unit	Unit price	Total																																																				
1071	Interdental brush 0,7 mm 8x12	360	pcs	12,70	4 572,00																																																				
9991	Country of origin: Sweden																																																								
9992	EC.Country of despatch: Sweden																																																								
9993	Stat.no: 96 03 21 00 00																																																								
9994	Netto weight:		5	kg																																																					
9995	Brutto weight:		7	kg																																																					
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;">Net</td> <td style="width: 20%;">Freight</td> <td style="width: 60%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 572,00</td> <td style="text-align: right;">405,00</td> <td style="text-align: right;">TO PAY</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">4 977,00</td> </tr> </table>					Net	Freight		4 572,00	405,00	TO PAY			4 977,00																																												
Net	Freight																																																								
4 572,00	405,00	TO PAY																																																							
		4 977,00																																																							
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">BIC NDEASESS Countrycode SE</td> <td style="width: 20%;">Bank Nordea</td> <td style="width: 40%;">Address</td> </tr> </table>		BIC NDEASESS Countrycode SE	Bank Nordea	Address																																																					
BIC NDEASESS Countrycode SE	Bank Nordea	Address																																																							
Address		Postal giro service	Internet																																																						
		Bank giro service	e-mail																																																						
		Corporate identity No	VAT No																																																						



Příloha č. 3: Příjemka zboží na centrální sklad

Příjemka č. PS1-46/2012				Strana č. 1
Datum vystavení dokladu: 30.1.2012		Dodavatel:		
Kód zboží	Název zboží / text	Sklad	Počet Jedn.	Celková cena v SEK
IB07N	DOFT MK 0,7 žluté 8 ks	Hlavní sklad	360 ks	4 977,00
Celkem				4 977,00

Převzal(a), dne:

Příloha č. 4: Záznam o DRC (doklad Reverse Charge)

Záznam o DRC č. DRC-14/2012					Strana č. 1	
Datum vystavení dokladu:		20.1.2012		Dodavatel: Zákaznické číslo: 00887		
Předmět fakturace:		10173				
Číslo faktury:		FP-126/2012				
				IČO:	DIČ:	
					EORI:	
% DPH	DPH Index	Zdroj. částka	Měna	Základ lok.	DPH lok.	Text
20	DoZA20	4 977,00	SEK	14 433,30	2 886,66	10173
Zdrojová částka celkem:		4 977,00		SEK		
Částka základu celkem lok.:		14 433,30				
Částka odvodu v lok. měně:		2 886,66				

Příloha č. 5: Faktura přijatá za zboží z třetí země

FP-2653/204

Invoice

Date	Invoice #
12/6/2011	470

Bill To

Ship To

P.O. Number	Terms	Rep	Ship	Due Date	Via
	Wire Trans		12/6/2011	12/16/2011	

Item Code	Quantity	Description	Price Each	Amount
ETIQUETTE 18	6	ETIQUETTE 18 Volume Brush with 100% Natural Bristles,Item M2218-E-0 UPC 891753002089	5.25	31.50
ETIQUETTE 25	6	ETIQUETTE 25 Volume Brush with 100% Natural Bristles,Item M2225-E-0 UPC 891753002096	6.30	37.80
ETIQUETTE 35	30	ETIQUETTE 35 Volume Brush with 100% Natural Bristles,Item M2235-E-0 UPC 891753002102	8.40	252.00
ETIQUETTE 43	12	ETIQUETTE 43 Volume Brush with 100% Natural Bristles,Item M2243-E-0 UPC 891753002119	9.45	113.40
ETIQUETTE 50	6	ETIQUETTE 50 Volume Brush with 100% Natural Bristles,Item M2250-E-0 UPC 891753002126	11.55	69.30
GLAMOUR 25	6	GLAMOUR 25 Straightening Brush with 100% Natural Bristles,Item M2225-G-0 UPC 891753002133	6.30	37.80
GLAMOUR 43	6	GLAMOUR 43 Straightening Brush with 100% Natural Bristles,Item M2243-G-0 UPC 891753002157	9.45	56.70
LADY IN RED 35	6	LADY IN RED 35 Ceramic Brush with 50% Natural and 50% Nylon Bristles, Item MP2635-L-0 UPC 891753002294	7.35	44.10
TEASING U	30	TEASING U 100% Boar Bristle, Item M22280TU-0 UPC 891753002355	3.68	110.40
MOYENNE	42	MARGAUX MOYENNE 100% Boar Bristle with a Nylon Quill, Item M25240-4 UPC 891753002379	9.45	396.90
PETITE	36	MARGAUX PETITE 100% Boar Bristle with a Nylon Quill, Item M25230-4 UPC 891753002362	8.40	302.40
PADDLE	36	PREPPING PADDLE Plastic Cushion Brush Item 1930 UPC 89175300234	3.15	113.40
TEASING U	3	TEASING U 100% Boar Bristle, Item M22280TU-0 UPC 891753002355	0.00	0.00
S & H	1	NO COMMERCIAL VALUE Shipping and Handling	298.00	298.00
Thank you for your business.			Total	\$1,863.70

Phone #	954-370-5088
---------	--------------

Πρίλοχα č. 6: Ζάλοχα να πρίγιάτέ ζβοží

2CP - 89/2011

ΠΡΟ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ /PROFORMA INVOICE				
ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ BUYER COMPRATORE KAUFER			Date 30-8-2011	
<u>ITEM CODE</u>	<u>PRODUCT NAME & DESCRIPTION</u>	<u>UNIT</u>	<u>PRICE/UNIT</u>	<u>VALUE</u>
<u>2300002</u>	org. Mediterranean herbal tea with Greek red saffron & rosemary	100 pcs	€ 1.50	€ 150.00
<u>0003</u>	org. Aromatic herbal tea with Greek red saffron & sage	100 pcs	€ 1.50	€ 150.00
<u>2300004</u>	org. Warming herbal tea with Greek red saffron & spices	150 pcs	€ 1.50	€ 225.00
<u>2300005</u>	org. Black tea with Greek red saffron & lemon	150 pcs	€ 1.50	€ 225.00
<u>2300006</u>	org. Traditional herbal tea with Greek red saffron & honey	150 pcs	€ 1.50	€ 225.00
<u>2300012</u>	org. Green tea with Greek red saffron & selected herbs	150 pcs	€ 1.50	€ 225.00
<u>2300013</u>	org. Refreshing herbal tea with Greek red saffron & selected	150 pcs	€ 1.50	€ 225.00
		TOTAL pcs	950 pcs	
		TOTAL		€ 1425.00
		Plus freight cost		€ 120.00
		TOTAL VALUE		€ 1545.00 =====
<hr/>				
NET WEIGHT	:	17,100Kg		
GROSS WEIGHT	:	50 Kg		
PACKAGING	:	40 CARTONS		
<hr/>				
Payment:				

Příloha č. 7: Faktura přijatá k záložce

INVOICE No. : 00TI00 - 27	CONSIGNEE: <i>FP-1438/2011</i>
DATE : 1/9/2011 ORDER No. :	
PAYMENT TERMS:	
CURRENCY: Euro	DELIVERY TO:

Product Code	Product Description Barcode	Tariff Code	Unit	Quantity	Unit Price	Gross Value	Discount		Total Net Value
							%	Value	
2300002	ORG.MEDITERRAN.TEA KROCUS&ROSEMARY 5206187000023		ITM	100,0	1,500	150,00	0,00	0,00	150,00
2300003	ORG. AROMATIC TEA KROCUS&SAGE 5206187000030		ITM	100,0	1,500	150,00	0,00	0,00	150,00
2300004	ORG.WARMING TEA KROCUS&SPICES 5206187000047		ITM	150,0	1,500	225,00	0,00	0,00	225,00
2300005	ORGANIC BLACK TEA KROCUS&LEMON 5206187000054		ITM	150,0	1,500	225,00	0,00	0,00	225,00
2300006	ORGANIC TRADITIONAL TEA KROCUS&HONEY 5206187000061		ITM	78,0	1,500	117,00	0,00	0,00	117,00
2300006	ORGANIC TRADITIONAL TEA KROCUS&HONEY 5206187000061		ITM	72,0	1,500	108,00	0,00	0,00	108,00
2300012	ORG.HERBAL TEA KROCUS&GREEN TEA 5206187000122		ITM	150,0	1,500	225,00	0,00	0,00	225,00
2300013	ORG.REFRESHING HERBAL TEA KROCUS 5206187000139		ITM	150,0	1,500	225,00	0,00	0,00	225,00
9999989	FREIGHT COST		ITM	1,0	120,000	120,00	0,00	0,00	120,00

TOTAL QUANTITY: 951,00
NET VALUE: 1.545,00
TOTAL DISCOUNT: % 0,00 0,00
GRAND TOTAL VALUE: Euro 1.545,00

Příloha č. 8: Příjemka zboží na centrální sklad

Příjemka č. PS1-619/2011				Strana č. 1	
Datum vystavení dokladu: 13.9.2011			Dodavatel:		
Kód zboží	Název zboží / text	Sklad	Počet Jedn.	Celková cena v EUR	
2300002	Krocus Kozanis MEDITERRANEAN	Hlavní sklad	100 ks	162,63	
2300003	Krocus Kozanis AROMATIC Saffron tea	Hlavní sklad	100 ks	162,63	
2300004	Krocus Kozanis WARMING Saffron tea -	Hlavní sklad	150 ks	243,95	
2300005	Krocus Kozanis BLACK TEA Saffron tea	Hlavní sklad	150 ks	243,95	
2300006	Krocus Kozanis TRADITIONAL Saffron	Hlavní sklad	78 ks	126,85	
2300006	Krocus Kozanis TRADITIONAL Saffron	Hlavní sklad	72 ks	117,09	
2300012	Krocus Kozanis Green Tea Saffron tea -	Hlavní sklad	150 ks	243,95	
2300013	Krocus Kozanis Saffron tea - Šafránový	Hlavní sklad	150 ks	243,95	
Celkem				1 545,00	

Převzal(a), dne:

Příloha č. 9: Účtový rozvrh za rok 2011

Účtový rozvrh

Účet	Název	Typ	Daňový	Neúplný
Skupina: 01				
01200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Aktivní	Ne	Ne
01300	Software	Aktivní	Ne	Ne
01400	Ocenitelná práva	Aktivní	Ano	Ne
01411	licence mýdla	Aktivní	Ano	Ne
01900	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 02				
02100	Stavby	Aktivní	Ne	Ne
02111	TZ Ječná	Aktivní	Ano	Ne
02113	TZ Hradec Králové	Aktivní	Ne	Ne
02121	TZ Smíchov	Aktivní	Ano	Ne
02131	TZ Brno	Aktivní	Ano	Ne
02151	TZ Chodov	Aktivní	Ano	Ne
02161	TZ IGY	Aktivní	Ano	Ne
02200	Samostatné movité věci a soubory m. věcí	Aktivní	Ne	Ne
02211	Dlouhodobý majetek centrála	Aktivní	Ano	Ne
02212	Dlouhodobý majetek Palladium	Aktivní	Ano	Ne
02221	Dlouhodobý majetek Smíchov	Aktivní	Ano	Ne
02231	Dlouhodobý majetek Brno	Aktivní	Ano	Ne
02251	Dlouhodobý majetek Chodov	Aktivní	Ano	Ne
02261	Dlouhodobý majetek prodej na Ječná	Aktivní	Ano	Ne
02281	Dlouhodobý drobný majetek	Aktivní	Ano	Ne
02282	Samostatné movité věci Myslbek	Aktivní	Ano	Ne
02291	Dlouhodobý majetek Tesco/IGY	Aktivní	Ano	Ne
02294	Dlouhodobý majetek Brno Olympia	Aktivní	Ano	Ne
02900	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 04				
04100	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Aktivní	Ne	Ne
04101	Pořízení DNM Polsko	Aktivní	Ne	Ne
04200	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 06				
06101	Podíl	Aktivní	Ano	Ne
06111	Podíl M	Aktivní	Ano	Ne
06600	Půjčky P	Aktivní	Ne	Ne
06700	Ostatní půjčky - krátkodobé	Aktivní	Ne	Ne
06711	Ostatní půjčky	Aktivní	Ne	Ne
06712	Ostatní půjčky	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 07				

07200	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Pasivní	Ne	Ne
07300	Oprávky k software	Pasivní	Ne	Ne
07400	Oprávky k ocenitelným právům	Pasivní	Ne	Ne
07411	Oprávky k ocenitelným právům	Pasivní	Ano	Ne
07900	Oprávky k ostatnímu DNM	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 08				
08100	Oprávky ke stavbám	Pasivní	Ne	Ne
08200	Oprávky k sam.movit.věcem a soub.m.věcí	Pasivní	Ne	Ne
08900	Oprávky k ostatnímu DHM	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 11				
11200	Materiál na skladě	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 13				
13100	Pořízení zboží	Aktivní	Ne	Ne
13200	Zboží na skladě	Aktivní	Ne	Ne
13202	Sklad Hradec Králové	Aktivní	Ano	Ne
13211	Zboží na skladě hlavní sklad	Aktivní	Ano	Ne
13212	Zboží na skladě sklad Tesco Národní	Aktivní	Ano	Ne
13215	Zboží na skladě výstavy	Aktivní	Ano	Ne
13216	Zboží na skladě reklamace	Aktivní	Ano	Ne
13221	Zboží na skladě Smíchov	Aktivní	Ano	Ne
13222	Zboží na skladě Palladium	Aktivní	Ano	Ne
13223	Zboží na skladě Myslebk	Aktivní	Ano	Ne
13225	Sklad Excelance jejich u nás	Aktivní	Ano	Ne
13231	Zboží na skladě Vaňkovka Brno	Aktivní	Ano	Ne
13232	Komisní sklad Studio Prof.fesional Claudia Marčeková	Aktivní	Ano	Ne
13233	Zboží na skladě Olympia Brno	Aktivní	Ano	Ne
13251	Zboží na skladě Chodov	Aktivní	Ano	Ne
13255	Zboží na skladě Liberec	Aktivní	Ano	Ne
13261	Zboží na skladě Ječná	Aktivní	Ano	Ne
13262	Sklad správa Ječná	Aktivní	Ano	Ne
13270	Zboží na skladě OZ POT	Aktivní	Ano	Ne
13271	Zboží na skladě Probst opravy	Aktivní	Ano	Ne
13272	Zboží na skladě Komisní sklad VITAL	Aktivní	Ano	Ne
13281	Zboží na skladě IGY	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 19				
19600	Opravná položka ke zboží	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 21				
21101	Pokladní místa v CZK	Aktivní	Ne	Ne
21102	Pokladní místa v EUR	Aktivní	Ne	Ne
21121	Pokladna Smíchov CZK	Aktivní	Ano	Ne
21131	Pokladna Vaňkovka CZK	Aktivní	Ano	Ne
21132	Pokladna Olympia CZK	Aktivní	Ano	Ne
21151	Pokladna Chodov CZK	Aktivní	Ano	Ne
21152	Pokladna Chodov POT CZK	Aktivní	Ano	Ne

21155	Pokladna Liberec	Aktivní	Ano	Ne
21161	Poklada prodejna Ječná	Aktivní	Ano	Ne
21171	Pokladna výstavy	Aktivní	Ano	Ne
21182	Pokladna IGY	Aktivní	Ano	Ne
21183	Pokladna Palladium	Aktivní	Ano	Ne
21184	Pokladna Myslbek	Aktivní	Ano	Ne
21185	Pokladna Hradec Králové	Aktivní	Ano	Ne
21304	Pokladní místa - stravenky	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 22				
22100	Bankovní účty	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 23				
23100	Krátkodobé bankovní úvěry	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 26				
26110	Peníze na cestě do pokladny	Aktivní	Ne	Ne
26190	Peníze na cestě konverze	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 31				
31111	Odběratelé	Aktivní	Ano	Ne
31400	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé - bez předpisu	Aktivní	Ne	Ne
31405	Poskytnuté prov. zál. předpis ZLP	Aktivní	Ne	Ne
31406	Poskytnuté prov. zál. zdaněné	Aktivní	Ne	Ne
31411	Poskytnuté zálohy nedaňové	Aktivní	Ano	Ne
31421	Záloha trvalá ENGINE PRAGUE s.r.o. park. státní	Aktivní	Ano	Ne
31451	Trvalá záloha nájem Ječná	Aktivní	Ano	Ne
31452	Trvalá záloha nájem Smíchov	Aktivní	Ano	Ne
31453	Trvalá záloha nájem Brno	Aktivní	Ano	Ne
31456	Trvalá záloha nájem IGY	Aktivní	Ano	Ne
31461	Záloha služby Brno EKZ	Aktivní	Ano	Ne
31500	Ostatní pohledávky - krátkodobé	Aktivní	Ne	Ne
31511	Ostatní pohledávky obchodní styk	Aktivní	Ano	Ne
31512	Ostatní pohledávky - platební karty vlastní Křída	Aktivní	Ano	Ne
31513	Ostatní pohl. platební karty vlastní SWISS	Aktivní	Ano	Ne
31514	Ostatní pohl. platební karty vlastní Kala	Aktivní	Ano	Ne
31515	Ostatní pohl. platební karty vlastní Ševčík	Aktivní	Ano	Ne
31522	Pohledávky z tržeb platebními kartami	Aktivní	Ano	Ne
31523	Pohledávky z tržeb šekem	Aktivní	Ano	Ne
31590	Převod pohledávek z pokladních míst	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 32				
32111	Dodavatelé	Pasivní	Ano	Ne
32405	Přijaté prov.zál. - předpis ZLV	Pasivní	Ne	Ne
32406	Přijaté prov. zál. - zdaněné	Pasivní	Ne	Ne
32411	Přijaté zálohy tuzemské	Pasivní	Ano	Ne
32500	Ostatní závazky	Pasivní	Ne	Ne
32511	Ostatní závazky	Pasivní	Ano	Ne
32513	nájem kanceláře a garáže	Pasivní	Ano	Ne

32517	úvěr Škofin	Pasivní	Ano	Ne
32531	závazky nájem Brno	Pasivní	Ano	Ne
32580	Ostatní závazky - SW	Pasivní	Ne	Ne
32591	Prodané šeky	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 33				
33100	Zaměstnanci	Pasivní	Ne	Ne
33300	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Pasivní	Ne	Ne
33500	Pohledávky za zaměstnanci-krátkodobé	Aktivní	Ne	Ne
33501	Pohledávky Křída SKK	Aktivní	Ne	Ne
336111	Zdravotní pojištění - VZP	Pasivní	Ne	Ne
336201	Zdravotní pojištění - Vojenská zdravotní pojišťovna	Pasivní	Ne	Ne
336207	Zdravotní pojištění - Oborová zdravotní pojišťovna zam. bank	Pasivní	Ne	Ne
336211	Zdravotní pojištění - Zdravotní pojišťovna m in. vnitřní	Pasivní	Ne	Ne
336217	Zdravotní pojištění - Metal-Aliance	Pasivní	Ne	Ne
336222	Zdravotní pojištění - ČPZP	Pasivní	Ne	Ne
336911	OSSZ	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 34				
34100	Daň z příjmu	Pasivní	Ne	Ne
34201	Ostatní přímé daně - zálohová	Pasivní	Ne	Ne
34202	Ostatní přímé daně - srážková	Pasivní	Ne	Ne
34311	DPH 20 % vstup tuzemsko	Pasivní	Ano	Ne
34312	DPH 10% vstup tuzemsko	Pasivní	Ano	Ne
34321	DPH 20 % výstup tuzemsko	Pasivní	Ano	Ne
34322	DPH - 10% výstup tuzemsko	Pasivní	Ne	Ne
34331	DPH 20% vstup dovoz EU	Pasivní	Ano	Ne
34333	DPH 20% vstup non EU	Pasivní	Ano	Ne
34334	DPH 10% vstup non EU	Pasivní	Ano	Ne
34341	vrácení daně 20% cizinci	Pasivní	Ano	Ne
34342	vrácení daně 10% cizinci	Pasivní	Ano	Ne
34351	DPH 20% výstup dovoz EU	Pasivní	Ano	Ne
34353	DPH 20% výstup non EU	Pasivní	Ano	Ne
34354	DPH 10% výstup non EU	Pasivní	Ano	Ne
34391	DPH - pozdější odpočet	Pasivní	Ne	Ne
34399	DPH saldo za zdaňovací období	Pasivní	Ano	Ne
34501	Daň silniční	Pasivní	Ano	Ne
34502	Ostatní poplatky	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 35				
35100	Kr.pohl.k podnikům ve skupině-rozhod.vliv	Aktivní	Ne	Ne
35500	Ostatní pohl. za společníky - krátkodobé	Aktivní	Ne	Ne
Skupina: 36				
36400	Závazky ke společníkům při rozdělení zisku - krátkodobé	Pasivní	Ne	Ne
36500	Ostatní závazky ke společníkům - krátkodobé	Pasivní	Ne	Ne
36700	Závazky z ups.nezapl.cenných pap.a vkladů	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 37				

37800	Jiné pohledávky - krátkodobé	Aktivní	Ne	Ne
37900	Jiné závazky - krátkodobé	Pasivní	Ne	Ne
37901	závazky k celnímu úřadu	Pasivní	Ano	Ne
37903	Pojistné Kooperativa	Pasivní	Ano	Ne
37904	Nárok na vrácení DPH cizinci	Pasivní	Ano	Ne
Skupina: 38				
38100	Náklady příštích období	Aktivní	Ne	Ne
38101	Akontace leasing VW	Aktivní	Ne	Ne
38300	Výdaje příštích období	Pasivní	Ne	Ne
38400	Výnosy příštích období	Pasivní	Ne	Ne
38500	Příjmy příštích období	Aktivní	Ne	Ne
38900	Dohadné účty pasivní - krátkodobé	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 39				
39110	Opravná položka k pohl - konkurs 100%	Aktivní	Ne	Ne
39111	Opravná položka k pohl. dle 8a1	Aktivní	Ne	Ne
39500	Vnitřní zúčtování	Aktivní	Ne	Ne
39512	Zúčtování tržeb Smíchov	Aktivní	Ano	Ne
39513	Zúčtování tržeb Brno	Aktivní	Ano	Ne
39515	Zúčtování tržeb Chodov POZ	Aktivní	Ano	Ne
39516	Zúčtování tržeb - prodejna Ječná	Aktivní	Ano	Ne
39517	Zúčtování tržeb Chodov POT	Aktivní	Ano	Ne
39518	Zúčtování tržeb Palladium	Aktivní	Ano	Ne
39519	Zúčtování tržeb IGY	Aktivní	Ano	Ne
39521	Převody mezi sklady	Aktivní	Ano	Ne
39522	Zúčtování tržeb výstavy	Aktivní	Ano	Ne
39523	Zúčtování tržeb - prodejna Liberec	Aktivní	Ano	Ne
39532	Zúčtování tržeb Olympia Brno	Aktivní	Ano	Ne
39584	Zúčtování tržeb MY	Aktivní	Ano	Ne
39585	Zúčtování tržeb Hradec Králové	Aktivní	Ano	Ne
Skupina: 41				
41100	Základní kapitál	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 42				
42100	Zákonný rezervní fond	Pasivní	Ne	Ne
42800	Nerozdělený zisk minulých let	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 43				
43100	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 45				
45900	Ostatní rezervy	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 46				
46100	Bankovní úvěry - běžné	Pasivní	Ne	Ne
46112	Bankovní úvěr do 1.6.2016 035003	Pasivní	Ne	Ne
46113	Bankovní úvěr 35686	Pasivní	Ne	Ne
Skupina: 47				
47901	Půjčky VV	Pasivní	Ano	Ne

Skupina: 48

48100 Odložený daňový závazek a pohledá vka Pasivní Ne Ne

Skupina: 50

50101 Spotřeba materiálu ostatní Nákladový Ano Ne
50102 Spotřeba materiálu náhrad ní díly Nákladový Ano Ne
50104 Spotřeba materiálu propaga ční materiál Nákladový Ano Ne
50105 Spotřeba materiálu kancelá řské potřeby Nákladový Ano Ne
50110 Spotřeba materiálu - režijní Nákladový Ano Ne
50120 Spotřeba materiálu - drobný m ajetek Nákladový Ano Ne
50130 Spotřeba materiálu - pohonné hmoty Nákladový Ano Ne
50142 Spotřeba materiálu - vzorky maloobcho d Nákladový Ano Ne
50143 Spotřeba materiálu - vzorky velkoobchod Nákladový Ano Ne
50144 Spotřeba materiálu - brožury , letáky maloobchod Nákladový Ano Ne
50145 Spotřeba materiálu - brožury , letáky velkoobchod Nákladový Ano Ne
50146 Spotřeba materiálu - vzorky redakce Nákladový Ano Ne
50147 Spotřeba materiálu - vzorky obchodní zástupci Nákladový Ano Ne
50148 Spotřeba materiálu - brožury , letáky obchodní zástupci Nákladový Ano Ne
50149 Spotřeba materiálu - bonusy Nákladový Ano Ne
50150 Spotřeba materiálu - čistic í prostředky Nákladový Ano Ne
50200 Spotřeba energie Nákladový Ano Ne
50300 Spotřeba ostatních neskladov .dodávek Nákladový Ano Ne
50301 Vodné a stočné Nákladový Ano Ne
50302 PHM Nákladový Ano Ne
50303 plyn Nákladový Ano Ne
50304 teplo Nákladový Ano Ne
50305 chlad Nákladový Ano Ne
50401 Prodané zboží maloobchod vlastní Nákladový Ano Ne
50410 Prodané zboží - sklad 'A' Nákladový Ano Ne
50411 Prodané zboží lékárny a stomatologové Nákladový Ano Ne
50412 Prodané zboží VO (kosm. salony a pod.) Nákladový Ano Ne
50413 Prodané zboží velkobchod obch. Zástupci Nákladový Ano Ne
50414 Prodané zboží lékárenské velkoobchody Nákladový Ano Ne
50415 Prodané zboží franchiseř í Nákladový Ano Ne
50416 Prodané zboží ost. VO Makro, Fann, DM Nákladový Ano Ne
50417 Prodané zboží komisní prodej Nákladový Ano Ne
50418 Prodané zboží Call Centrum Nákladový Ano Ne
50421 Prodané zboží internet veřejnost Nákladový Ano Ne
50422 Prodané zboží internet lékař í Nákladový Ano Ne
50433 Prodané zboží OZ tělo Nákladový Ano Ne

Skupina: 51

51100 Opravy a udržování Nákladový Ano Ne
51101 Opravy majetek Nákladový Ano Ne
51102 Opravy auta Nákladový Ano Ne
51103 opravy budov Nákladový Ano Ne

51104	opravy zboží	Nákladový	Ano	Ne
51201	Cestovné ČR	Nákladový	Ano	Ne
51202	Cestovné SR	Nákladový	Ano	Ne
51203	Cestovné zahraniční	Nákladový	Ano	Ne
51300	Náklady na reprezentaci	Nákladový	Ne	Ne
51801	Účetní služby	Nákladový	Ano	Ne
51802	Notáři, právníci	Nákladový	Ano	Ne
51803	Zprostředkování, provize	Nákladový	Ano	Ne
51804	Obsluha PC a internet = IT	Nákladový	Ano	Ne
51805	Zpracování podkladů pro inzerci	Nákladový	Ano	Ne
51806	Inzerce lékárenské velkoobchody	Nákladový	Ano	Ne
51807	inzerce produktová	Nákladový	Ano	Ne
51808	inzerce v tisku vlastní	Nákladový	Ano	Ne
51810	Reklama stomatologové od roku 2008	Nákladový	Ano	Ne
51811	Poštovné	Nákladový	Ano	Ne
51812	marketing vlastní	Nákladový	Ano	Ne
51813	Přepravné	Nákladový	Ano	Ne
51814	Výstavy a konference	Nákladový	Ano	Ne
51815	likvidace odpadu	Nákladový	Ano	Ne
51821	Telefony pevné	Nákladový	Ano	Ne
51822	Telefony mobilní	Nákladový	Ano	Ne
51880	Nájemné Palladium	Nákladový	Ano	Ne
51881	Nájemné Ječná	Nákladový	Ano	Ne
51882	Nájemné KOC Smíchov	Nákladový	Ano	Ne
51883	Nájemné Brno	Nákladový	Ano	Ne
51885	Nájemné Chodov	Nákladový	Ano	Ne
51886	Nájemné IGY Č. Budějovice	Nákladový	Ano	Ne
51887	Nájemné kanceláře, garáže, prode jny	Nákladový	Ano	Ne
51888	Nájemné Evropská - Zličín	Nákladový	Ano	Ne
51890	nájemné Myslbek	Nákladový	Ano	Ne
51893	nájemné H.Králové	Nákladový	Ano	Ne
51894	nájemné Olympia Brno	Nákladový	Ano	Ne
51895	Nájemné Liberec	Nákladový	Ano	Ne
51899	Ostatní služby	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 52				
52101	Mzdové náklady prac. poměry	Nákladový	Ano	Ne
52400	Zákonné sociální pojištění	Nákladový	Ano	Ne
52700	Zákonné sociální náklady	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 53				
53100	Daň silniční	Nákladový	Ano	Ne
53200	Daň z nemovitostí	Nákladový	Ano	Ne
53800	Ostatní daně a poplatky	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 54				
54300	Dary	Nákladový	Ne	Ne

54400	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Nákladový	Ano	Ne
54800	Ostatní provozní náklady	Nákladový	Ano	Ne
54801	Pojištění majetku	Nákladový	Ano	Ne
54802	Zákonné úrazové pojištění	Nákladový	Ano	Ne
54803	Pojištění automobilu	Nákladový	Ano	Ne
54810	Ostatní provozní náklady - haléřové vyrovnání	Nákladový	Ano	Ne
54900	Manka a škody	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 55				
55101	Odpisy daňové	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 56				
56200	Úroky	Nákladový	Ano	Ne
56300	Kurzové ztráty	Nákladový	Ano	Ne
56800	Ostatní finanční náklady	Nákladový	Ano	Ne
56801	Poplatky banka	Nákladový	Ano	Ne
56802	Zaokrouhlení	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 58				
58800	Ostatní mimořádné náklady	Nákladový	Ano	Ne
58810	Ostatní mimořádné náklady - min. rok	Nákladový	Ano	Ne
Skupina: 60				
60200	Tržby z prodeje služeb	Výnosový	Ano	Ne
60400	Tržby ze zboží	Výnosový	Ano	Ne
60401	Tržby maloobchod vlastní	Výnosový	Ano	Ne
60411	Tržby za zboží lékárny a stomatologové	Výnosový	Ano	Ne
60414	Tržby za zboží lékárenské velkoobchody	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 64				
64100	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot.a hmot.majetku	Výnosový	Ano	Ne
64800	Ostatní provozní výnosy	Výnosový	Ano	Ne
64801	Ostatní provozní výnosy přefakturace	Výnosový	Ano	Ne
64810	Ostatní provozní výnosy - haléřové vyrovnání	Výnosový	Ano	Ne
64811	Ostatní provozní výnosy - pojistná plnění	Výnosový	Ano	Ne
64820	Ostatní provozní výnosy INP	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 66				
66200	Úroky	Výnosový	Ano	Ne
66300	Kurzové zisky	Výnosový	Ano	Ne
66800	Ostatní finanční výnosy	Výnosový	Ano	Ne
66801	haléřové vyrovnání	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 68				
68800	Ostatní mimořádné výnosy	Výnosový	Ano	Ne
Skupina: 74				
74100	Podrozvahový DPH	Podrozvahový	Ne	Ne
Skupina: 79				
79900	Vyrovnávkový k podrozvahovým účtům	Podrozvahový	Ne	Ne

Příloha č. 10: Mapa členských států EU



Příloha č. 11: Zdrojová data ke grafu č. 1

Zboží	80 725 435,60 Kč
Spotřeba materiálu	8 301 128,56 Kč
Služby	33 938 716,94 Kč
Mzdové náklady	19 132 987,00 Kč
Daně	19 805,17 Kč
Provozní náklady	911 070,84 Kč
Odpisy	5 300 086,12 Kč
Finanční náklady	3 404 931,05 Kč
Celkem	151 734 161,28 Kč

Příloha č. 12: Zdrojová data ke grafu č. 2

EU	27 088 186,19 Kč
Třetí země	25 455 835,74 Kč
Tuzemsko	28 181 413,67 Kč
Celkem	80 725 435,60 Kč

Příloha č. 13: Zdrojová data ke grafu č. 3

Austrálie	97 952,25 Kč
Švýcarsko	19 117 418,05 Kč
Spojené státy americké	6 240 465,44 Kč
Celkem	25 455 835,74 Kč

Příloha č. 14: Zdrojová data ke grafu č. 4

Švédsko	14 588 262,76 Kč
Řecko	3 836 024,54 Kč
Velká Británie	2 971 850,93 Kč
Itálie	2 046 790,59 Kč
Dánsko	1 216 602,68 Kč
Ostatní země	2 428 654,69 Kč
Celkem	27 088 186,19 Kč

Příloha č. 15: Zdrojová data ke grafu č. 5

	2007	2008	2009	2010	2011
Maloobchod	56 113 803,00 Kč	63 442 384,00 Kč	71 456 165,00 Kč	72 253 223,00 Kč	71 719 188,00 Kč
Velkoobchod	79 626 088,00 Kč	95 593 147,00 Kč	103 689 872,26 Kč	95 856 365,36 Kč	87 124 086,00 Kč
Služby	945 477,00 Kč	800 109,00 Kč	2 483 670,00 Kč	3 764 880,00 Kč	285 715,00 Kč
Celkem	136 687 375,00 Kč	159 837 648,00 Kč	177 631 716,26 Kč	171 876 478,36 Kč	159 131 000,00 Kč

Příloha č. 16: Zdrojová data ke grafu č. 6

Snížená sazba 10%	2 104 596,27 Kč
Základní sazba 20 %	50 439 425,66 Kč
Celkem	52 544 021,93 Kč