

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Výrobní zakázka jako účetní případ

Vedoucí diplomové práce

Ing. Marie Oubrechtová

Autor

Lenka Zborníková

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra: účetnictví a financí

Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka ZBORNÍKOVÁ**
Studijní Program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Výrobní zakázka jako účetní případ**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Promítnutí jednotlivých kroků při řešení výrobní zakázky v účetnictví ÚJ.

Metodický postup(osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - Ÿ vymezení výrobní zakázky
 - Ÿ účtování v podvojném účetnictví
 - Ÿ účetní program SAP
3. Praktická část
 - Ÿ charakteristika ÚJ
 - Ÿ průběh a popis výrobní zakázky
 - Ÿ zaúčtování zakázky
4. Závěr – Zhodnocení úspěšnosti výrobní zakázky z účetního pohledu

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Podvojný účetnictví a účetní závěrka, ING. PETR RYNEŠ, Olomouc: ANAG, 2008

Účetnictví shrnutí základů 2008, ING. HANA ČERMÁKOVÁ, Ostrava: MIRAGO, 2008

Manažerské účetnictví, BOHUMIL KRÁL a KOL. Praha: MP, 2008

Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS, DANA DVOŘÁKOVÁ Praha: Computer press, 2006

Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

České účetní standardy pro podnikatele

Vnitropodniková směrnice

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

6. března 2009

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2010

Doc. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

V Českých Budějovicích dne 6. března 2009

Prof. Ing. František Střeleček, CSc.
vedoucí katedry

Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářská práce na téma „Výrobní zakázka jako účetní případ“ je mým původním autorským dílem, vypracovala jsem ji samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Ve Strakonících 30.04.2010

Lenka Zborníková

Poděkování

Chtěla bych poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

Současně děkuji vedení podniku ČZ a. s. , divize Nástrojárna, s výrobním závodem ve Strakonících, zvláště panu Ing. Ondřeji Slavíčkovi - vedoucímu obchodního odboru, za poskytnutí dat pro bakalářskou práci, odborné konzultace, připomínky a jazykové úpravy.

Obsah

1.	Úvod a cíl	3
2.	Teoretická část.....	5
2.1.	Výroba	5
2.1.1.	Výrobní stupně	5
2.1.2.	Členění výroby	6
2.2.	Zakázka	6
2.3.	Výrobní proces	6
2.4.	Výrobní zakázka.....	7
2.4.1.	Tržní aspekty.....	7
2.4.2.	Plánování.....	7
2.4.3.	Plánování výrobní struktury.....	8
2.4.4.	Plánování výroby.....	8
2.5.	Účetnictví	8
2.5.1.	Upravující legislativa.....	9
2.5.2.	Povinnost vedení účetnictví	9
2.5.3.	Povinnosti při vedení účetnictví.....	10
2.5.4.	Účtování zásob	10
2.5.4.1.	Účtování zásob způsobem A.....	11
2.5.4.2.	Účtování zásob způsobem B	11
2.5.5.	Peněžní prostředky	13
2.5.6.	Zúčtovací vztahy	14
2.5.6.1.	Obchodní styk	15
2.5.6.2.	Účtování se zaměstnanci.....	15
2.5.6.3.	Účtování sociálního a zdravotního zabezpečení	17
2.5.6.4.	Účtování daně z přidané hodnoty.....	17
2.6.	Účetní program SAP	18
2.6.1.	Softwarová řešení SAP	18
2.6.2.	Přínosy SAPu	20
2.7.	Výrobní program Oracle	21
3.	Praktická část.....	23
3.1.	Charakteristika účetní jednotky.....	23
3.1.1.	Historie.....	23
3.1.2.	Cíle podniku	24
3.1.3.	Divize Nástrojárna	25
3.2.	Popis a průběh výrobní zakázky.....	25
3.3.	Poptávkové řízení	25
3.3.1.	Objednávka	27
3.3.2.	Průběh zakázky.....	29
3.3.2.1.	Dodávky materiálu	29
3.3.2.2.	Změna termínu	32
3.3.2.3.	Kooperace	32
3.3.2.4.	Režijní a správní náklady.....	33
3.3.2.5.	Mzdy	34
3.3.2.6.	Platby	35

3.3.2.7.	Dokončení výroby	36
3.4.	Zaúčtování zakázky	38
3.5.	Události po uzavření zakázky	44
3.5.1.	Vyčíslení zakázky	44
3.5.2.	Reklamace	47
3.5.3.	Vyčíslení zakázky po reklamaci	48
3.6.	Softwarová podpora	48
3.6.1.	Oracle	48
3.6.1.1.	Vystavení zakázky	49
3.6.1.2.	Rozpiska	49
3.6.1.3.	Výdejky materiálu	49
3.6.1.4.	Mzdové náklady	49
3.6.1.5.	Ostatní náklady	49
3.6.1.6.	Ukončení zakázky	49
3.6.2.	SAP	50
3.6.2.1.	Vystavení zakázky	50
3.6.3.	Zálohová faktura	50
3.6.4.	Dodávka zboží	51
3.6.5.	Fakturace	51
3.7.	Zhodnocení zakázky	51
4.	Závěr	56
4.1.	Závěrečná usnesení	57
5.	Summary	58
6.	Přehled použité literatury a pramenů	59
6.1.	Literatura	59
6.2.	Prameny	59
7.	Seznam obrázků, tabulek a grafů	61
7.1.	Obrázky	61
7.2.	Tabulky	61
7.3.	Grafy	61
7.4.	Schémata	61
8.	Seznam příloh	62

1. Úvod a cíl

Bakalářská práce promítá teoretické poznatky z metodiky účetnictví do reálné praxe při řešení účetních úkolů u vybrané konkrétní výrobní zakázky ze strojírenské činnosti. Práce popisuje, jak se veškeré dění při výrobě zboží eviduje v účetnictví a jak je účetnictví již od pradávna základním nástrojem ekonomického myšlení a to nejen z pohledu ekonoma, ale i z pohledu manažera podniku, externího investora, bankovních institucí, či samotného zaměstnance.

Řešením je zobrazení hierarchické řady účetních úkonů v průběhu i po uzavření výrobní zakázky. Na základě uvedených hodnot se porovnávají nákladové účty třídy 5 a výnosové účty třídy 6 a zhodnotí se finanční přínos z uskutečněné zakázky pro podnik. Základním cílem práce je určit, zda-li konkrétní zakázka má pro firmu ekonomický a strategický význam.

Práce je rozdělena na dva bloky. Teoretická část se opírá o již známé, shromážděné poznatky různých odborníků z oblasti účetnictví, managementu a marketingu. V první pasáži teoretické části jsou vysvětleny pojmy jako výroba, zakázka a výrobní zakázka z marketingového a manažerského pohledu. Dále cíle a motivy podniků, proč a za jakým účelem dochází k jakékoli snaze udržet se a prosadit se na trhu výrobků a služeb. V druhé pasáži této části jsou seskupeny poznatky z účetnictví, které jsou poté aplikovány v praktické části. Nalezneme zde vysvětlení, co účetnictví znamená, jakých osob se dle legislativy České republiky týká popř., kde je tato povinnost pro fyzické a právnické osoby v legislativě České republiky zanesena. Objasňuje základní pojmy účetnictví a charakterizuje některé vazby, vztahy a způsoby zápisů souvztažných účtů ze směrné účtové osnovy dle zákona o účetnictví, jenž jsou použity v praktické části, která má vyjadřovat odraz těmto teoretickým poznatkům a poukazovat na jejich využití v praxi. Posledním bodem teoretické části je zobrazení účetnictví v softwarovém prostředí programu SAP, které v dnešní době většina středních a větších podniků využívá, propojeného s výrobním programem Oracle.

V úvodu praktické části je charakterizována firma, pro níž je realizována konkrétní výrobní zakázka. Dále se zabývá jednotlivými etapami průběhu zakázky – oslovení odběratele, tvorba ceny, zpracování nabídky, přijetí objednávky, realizace

předvýrobních, výrobních a finálních událostí před samotnou expedicí výrobku. Pro tuto zakázku je sestaven účetní deník souvztažných účtů, zobrazující krok po kroku události, jenž se v průběhu zakázky realizovaly, ale i ty, které se udály po ukončení výroby. Poslední kapitola je věnována využitým vnitropodnikovým aplikacím v softwarovém prostředí účetního programu SAP a výrobnímu programu Oracle. Událostmi rozumíme způsob, jakým docházelo k zaúčtování v zakázce a vzhled těchto informací v systému SAP a Oracle.

Závěr práce přináší komplexní zhodnocení výroby a problémů, které ji doprovázely a změnily pohled na celý zrealizovaný obchod. Následně je zodpovězena otázka, zda-li byla zakázka zisková a má-li význam za předpokladu takto uskutečněných podmínek stejný nebo podobný projekt v budoucnu realizovat.

2. Teoretická část

V této kapitole jsou definovány pojmy výroba, zakázka, výrobní proces, které přibližují základní principy a myšlenky k dále zpracovanému obchodnímu kontraktu. Formulace účetních zásad a jejich záznamů v účetnictví vysvětlují jakým způsobem je specifická zakázka zanesena do účetních knih, přičemž softwarově je účetnictví zajištěno programem SAP a Oracle.

2.1. Výroba

Výroba je základní lidskou činností výrobního podniku. Ottova encyklopedie specifikuje výrobu jako ekonomickou činnost zaměřenou k přeměně vstupů na výstupy.¹ Vstupy nebo-li inputy jsou výrobní faktory, které slouží v celém výrobním procesu a vedou k dosažení očekávaných výsledků, tedy výstupů - outputů (statků a služeb).

Mezi *elementární* výrobní faktory můžeme zahrnout práci, půdu a kapitál. V širším pojetí se jedná o zemědělskou a stavební půdu, nerostné suroviny, lidskou řídicí a výkonnou práci, množství pracovní síly, její kvalita, kvalifikace, know-how, reálný kapitál ve formě dlouhodobého hmotného majetku (budovy, stroje, výrobní zařízení) a oběžného majetku (materiál nebo suroviny ve všech fázích zpracování) a nereálného kapitálu (reálný kapitál v cenných papírech). Naproti tomu *dispoziční* faktory kombinují předchozí elementární faktory a jsou jimi například plánování, samotný proces výroby, kontrola, propagace a odbyt.²

2.1.1. Výrobní stupně

Proces výroby lze dle jednotlivých jeho fází rozdělit na tři stupně: Prvovýroba - zemědělská a lesní, těžba nerostů; Průmyslová výroba; Služby - obchod, doprava, veřejná správa.

Výrobu je nutné vždy řádně připravit, proto především v průmyslových odvětvích, např. ve strojírenství, samotné výrobě předchází předvýrobní etapa (vývoj, konstrukční a technologická příprava výrobku a výroby, zajištění materiálů, přípravků atd.).

¹ Ottova encyklopedie a – Ž, str. 1 109

² <http://cs.wikipedia.org/wiki/V%C3%BDroba>

2.1.2. Členění výroby

Výrobu lze rozčlenit z několika hledisek, např. na ruční a mechanizovanou nebo na prvotní a druhotnou. Samotnou výrobu ve výrobním podniku členíme na *hlavní výrobu* (její výrobky tvoří hlavní náplň podniku), *vedlejší výrobu* (výroba polotovarů, náhradních dílů), *doplňkovou výrobu* (využití a zpracování odpadu z hlavní a vedlejší výroby, využití volné kapacity) a *přidruženou výrobu* (obvykle se od předcházejících liší charakterem výroby). Ve výrobním podniku kromě těchto základních výrobních procesů probíhá řada pomocných procesů (údržba strojů a budov, výroba energie) a obslužných procesů (skladování, doprava, balení, kontrola).³

2.2. Zakázka

Zakázce přiřazujeme úkony jež souvisí se započítáním jakýchkoli prací na straně výrobce jako dodavatele služby či zboží, které vznikly na základě přijatého impulsu o potřebě odběratele. Zakázkou se tedy rozumí konkrétní požadavek zákazníka, který je realizován na základě přijaté objednávky na straně výrobce nebo zprostředkovatele.

2.3. Výrobní proces

Výrobním procesem se obecně rozumí sada věcně a časově návazných činností, které se uskutečňují v daném pořadí a vedou k uskutečnění určitého výkonu. Proces může být výrobní, obslužný, správní apod. Podle počtu vyráběných druhů rozeznáváme výrobu kusovou, sériovou a hromadnou.

Peter Ferdinand Drucker uvádí čtyři základní typy výrobních činností:

- **Zakázková výroba** – vyrábí se podle přání zákazníka, většinou kusově, např. stavba lodí.
- **Hromadná výroba** – z hlediska výrobku, materiálu i technologie vysoce standardizovaná výroba, která předpokládá plynulý odběr výrobků. Výrobky jsou určeny pro masovou spotřebu.
- **Pružná hromadná výroba** – vyrábí se jeden druh výrobku, který se individuálně přizpůsobuje konkrétním požadavkům zákazníka. Z výroby na zakázku přebírá individualizaci výrobku, z hromadné výroby přebírá výrobu standardizovaných komponent, např. automobilka vyrábí desítky modelů

³ MILOSLAV SYNEK a kol., Podniková ekonomika, s.170

lišících se účelem použití, karosérií, obsahem a druhem motoru, které mají stejný podvozek, brzdy, elektrické systémy, stejné mechanické části.

Ÿ **Plynulá výroba** – použitá technologie umožňuje nepřetržitý, plynulý proud zpracovávaných surovin a tím i plynulý proud hotových výrobků. Výroba je vysoce automatizovaná a investičně náročná.⁴

2.4. Výrobní zakázka

Obchodní případ vzniká přijetím objednávky. Objednávka se stává výrobní zakázkou. Výrobní zakázka může procházet několika stavy: poptávka; objednávka; pozastavená, zamítnutá, potvrzená, aktivní nebo ukončená zakázka.⁵ Kterýkoli uvedený stav je závislý na obchodních dohodách, ale i nepředvídatelných událostech vzniklých před či při realizaci popřípadě po ukončení výroby.

2.4.1. Tržní aspekty

Realizaci každé výrobní zakázky ovlivňují různorodé tržní aspekty. Tyto vlivy můžeme rozdělit na externí a interní. Pod externími vlivy si lze představit charakter trhu, charakter a elasticita poptávky, síla konkurence a politicko-ekonomicko-právní vnější faktory. Mezi interní vlivy lze zařadit cíle a strategie marketingu, velikost nákladů a tvorba ceny. Přes nepochybně vysoký význam ostatních prvků marketingového mixu lze stanovení ceny a aktivní práci s ní považovat za kritický bod pro efektivnost podnikání. Cenová politika představuje souhrn základních rozhodnutí a opatření vztahujících se k trhu, který má prostřednictvím ceny umožnit nebo podpořit dosažení podnikatelských cílů.⁶

2.4.2. Plánování

Plánování je manažerská aktivita zaměřená na budoucí vývoj organizace, určující čeho a jak má být dosaženo, určení, co se má stát, nikoli reakce na to, co se stalo. Plánování stejně tak znamená určení cíle s ohledem na zdroje a stanovení cest k dosažení těchto cílů. Plány musí být v každé organizaci základním nástrojem určující budoucí rozvoj organizace a jejích složek.⁷

⁴ MILOSLAV SYNEK a kol., Podniková ekonomika, s.170

⁵ pef.czu.cz/~panek/Logistika_09/Logistika_8.ppt

⁶ EDUARD STEHLÍK, Základy marketingu, s.119

⁷ JAROMÍR VEBER A kol., Management základy, prosperita, globalizace, s. 51

2.4.3. Plánování výrobní struktury

Tato oblast zahrnuje plánování výrobních kapacit a organizace pracovišť v souladu s materiálovým tokem. Hlavní cíle v této oblasti jsou optimální výrobní a materiálové toky, příznivé pracovní podmínky, příznivé vytížení ploch a prostorů, strojů a zařízení, vysoká flexibilita - pružnost při využití budov, staveb a zařízení.

2.4.4. Plánování výroby

Plánování výroby zahrnuje plánování výrobního programu, plánování výrobního procesu a plánování zajištění výrobních faktorů.

Výrobním programem podniku se rozumí druhová skladba a objem výroby, které se mají v určitém období vyrobit. Podnik však obvykle nevyrábí maximálně možné množství výrobků, ale pouze takové, které co nejvíce přispívá ke splnění jeho cílů, obvykle k maximalizaci zisku s vazbou na minimalizaci vázaného kapitálu.⁸

Důležitou součástí výrobního programu je plánování jakosti výrobku. Tou se rozumí jakost designu, stupeň shody na požadavky a jakost jeho provozu.

Plánování výrobního procesu je výchozím krokem průběhu výroby. Víme-li, co a kolik máme vyrobit, musíme rozhodnout, jakým způsobem, jakou technologií a z jakých surovin a materiálů výrobky v požadované jakosti za předpokladu co nejnižších nákladů.⁹

Výrobní kapacita je charakterizována jako maximální objem produkce, který může výrobní jednotka vyrobit za určitou dobu.¹⁰ Hlavní náplní plánování výrobních kapacit je rovnoměrné zajištění surovin, materiálů, pracovníků a dlouhodobého finančního majetku tak, aby bylo dosahováno strategických a manažerských cílů podniku.

2.5. Účetnictví

Uvedené účetní případy v této práci jsou konkretizovány v praktické části a vysvětlují zápis aplikovaných účetních předkontací v deníku vybrané výrobní zakázky. Způsob a členění jednotlivých účtů v účetnictví, které stanovuje zákon o účetnictví, jsou obrazně znázorněny v jednotlivých schématech.

⁸ pef.czu.cz/~panek/Logistika_09/Logistika_8.ppt

⁹ MILOSLAV SYNEK a kol., Podniková ekonomika, s.172

¹⁰ MILOSLAV SYNEK a kol., Podniková ekonomika, s.176

2.5.1. Upravující legislativa

Legislativa České republiky stanovuje veškeré požadavky, povinnosti, způsoby, možnosti a pojmy týkající se vedení účetnictví ve zjednodušeném a v plném rozsahu. Základním kamenem legislativy je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanovuje předmět účetnictví, rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, zápisy a knihy, účetní závěrku a další související paragrafy. Tento zákon doplňuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. České účetní standardy pro podnikatele, které jsou rozděleny do 23 kapitol, a uvádí základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník § 39 až 40 stanovuje obchodním společnostem a družstvům ověřovat a zveřejňovat svoji účetní závěrku a výroční zprávu auditorem podle tohoto zákona nebo podle zvláštního právního předpisu a další náležitosti o založení, vzniku a zániku obchodních společností a družstev, hospodářské soutěži a obchodně závazkových vztazích. Zákon č. 400/1964 Sb., občanský zákoník definuje právnické osoby. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, které se využívají ke stanovení daňové povinnosti na území ČR, ale i mimo ně.

2.5.2. Povinnost vedení účetnictví

Povinnost vedení účetnictví v plném rozsahu platí pro účetní jednotky - právnické osoby se sídlem na území České republiky ode dne svého vzniku až do dne svého zániku; zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost dle zvláštních právních předpisů; organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu a fyzické osoby - podnikatelé, které jsou zapsány v obchodním rejstříku a jejich obrat z podnikání podle zákona o dani z přidané hodnoty včetně zdanitelných plnění osvobozených od DPH přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 milionů Kč nebo vedou účetnictví v plném rozsahu na základě vlastního rozhodnutí, nebo dále jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle § 829 a následujících zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou, která povinně vede účetnictví v plném rozsahu podle zákona o účetnictví, anebo vedou účetnictví podle zvláštního právního předpisu.

Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou pouze fyzické osoby, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.¹¹

2.5.3. Povinnosti při vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. Musí zajišťovat správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a trvalost účetnictví.

Předmětem účetnictví je stav a pohyb o majetku a jiných aktivech, závazků a jiných pasivech, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.¹²

Každý pohyb musí být zaznamenán na dvou účtech, na jednom účtu na vrub (strana debetní), druhému ve prospěch (strana kreditní), neboť toto zajišťuje souvztažnost účtů.

Syntetickou evidenci tvoří soustava účtů, na nichž se zachycuje stav a pohyb aktiv, pasiv, nákladů a výnosů pouze souhrnně bez bližších podrobností a jen v peněžních jednotkách.¹³ V rámci syntetických účtů si vytváří účetní jednotka sama analytické účty, na kterých potřebuje sledovat údaje v podrobnějším členění podle jednotlivých druhů majetku, závazků dle věřitelů, měnu českou a cizí, členění pro daňové účely atd.

2.5.4. Účtování zásob

Zásoby jsou v účtové osnově zařazeny v účtové třídě 1. Přírůstek zásob se oceňuje v pořizovacích cenách, pomocí vlastních nákladů nebo v reprodukční pořizovací ceně. Úbytek zásob je možno oceňovat způsobem *FIFO* (first in - first out, tzn. zboží které jsme zaevidovali na sklad jako první bude vyskladněno do výroby prioritně), *oceňováním v pevné ceně; váženým aritmetickým průměrem* nebo metodou *LIFO* (last in - last out, kterou však česká účetní legislativa nepovoluje). Účetní jednotka může účtovat zásoby způsobem A nebo B.

¹¹ RYNEŠ, P., Podvojně účetnictví a účetní závěrka, s.24, 48

¹² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 2

¹³ ČERMÁKOVÁ, H., Účetnictví shrnutí základů, s. 14

2.5.4.1. Účtování zásob způsobem A

Účtování materiálových zásob způsobem A využívá k ocenění pořízených zásob zúčtovacího účtu 111 – Pořízení materiálu, na jehož vrub dochází k účtování cen samostatného materiálu, ale i všech dalších nákladů s pořízením materiálu spojených, jako je doprava, clo, pojistné a další. Po zkalkulování všech prvotních nákladů je materiál převeden na sklad, účet 112 – Materiál na skladě podle skladové příjemky. Do provozních nákladů (na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu) se materiál účtuje až v okamžiku jeho skutečné spotřeby na základě účetní výdejky. V případě prodeje naskladněného materiálu třetí osobě je zúčtován do nákladů přes účet 542 – Prodaný materiál. Detailně zobrazuje Schéma 1: Účtování materiálu způsobem A.

Postup účtování způsobem A je analogický pro účtování zboží (131 – Pořízení zboží $\Rightarrow$ 132 – Zboží na skladě a v prodejnách).

2.5.4.2. Účtování zásob způsobem B

Účtování materiálových zásob způsobem B účtuje veškeré pořizovací ceny zásob rovnou do spotřeby na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo při pořízení zboží na vrub účtu 504 – Prodané zboží. Na konci účetního období je zůstatek účtu 501 převeden na stranu MD účtu 112 – Materiál na skladě (analogicky 504 – Prodané zboží $\Rightarrow$ 132 – Zboží na skladě a v prodejnách). Postup účtování je znázorněn na Schématu 2: Účtování materiálu způsobem B.

Schéma 1: Účtování materiálu způsobem A

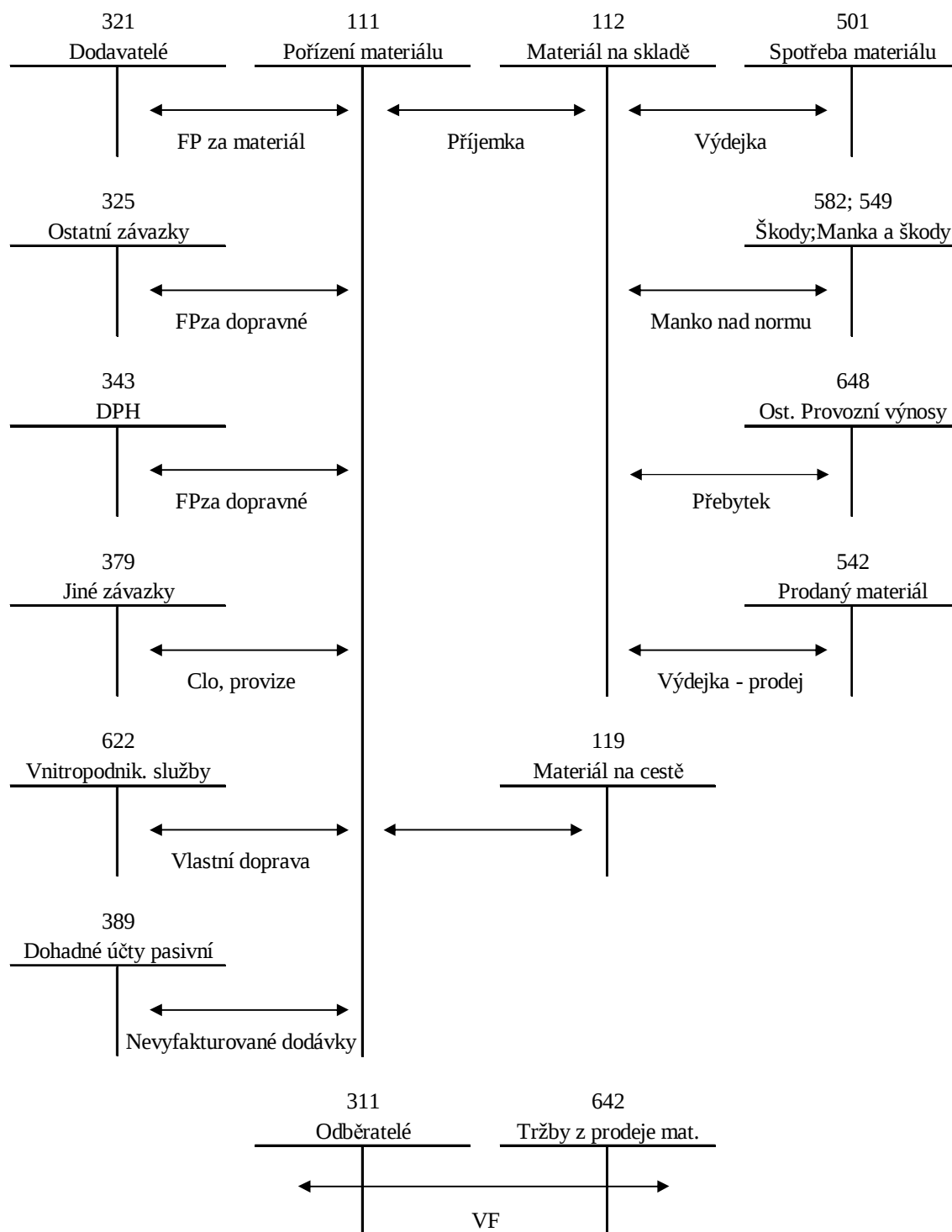
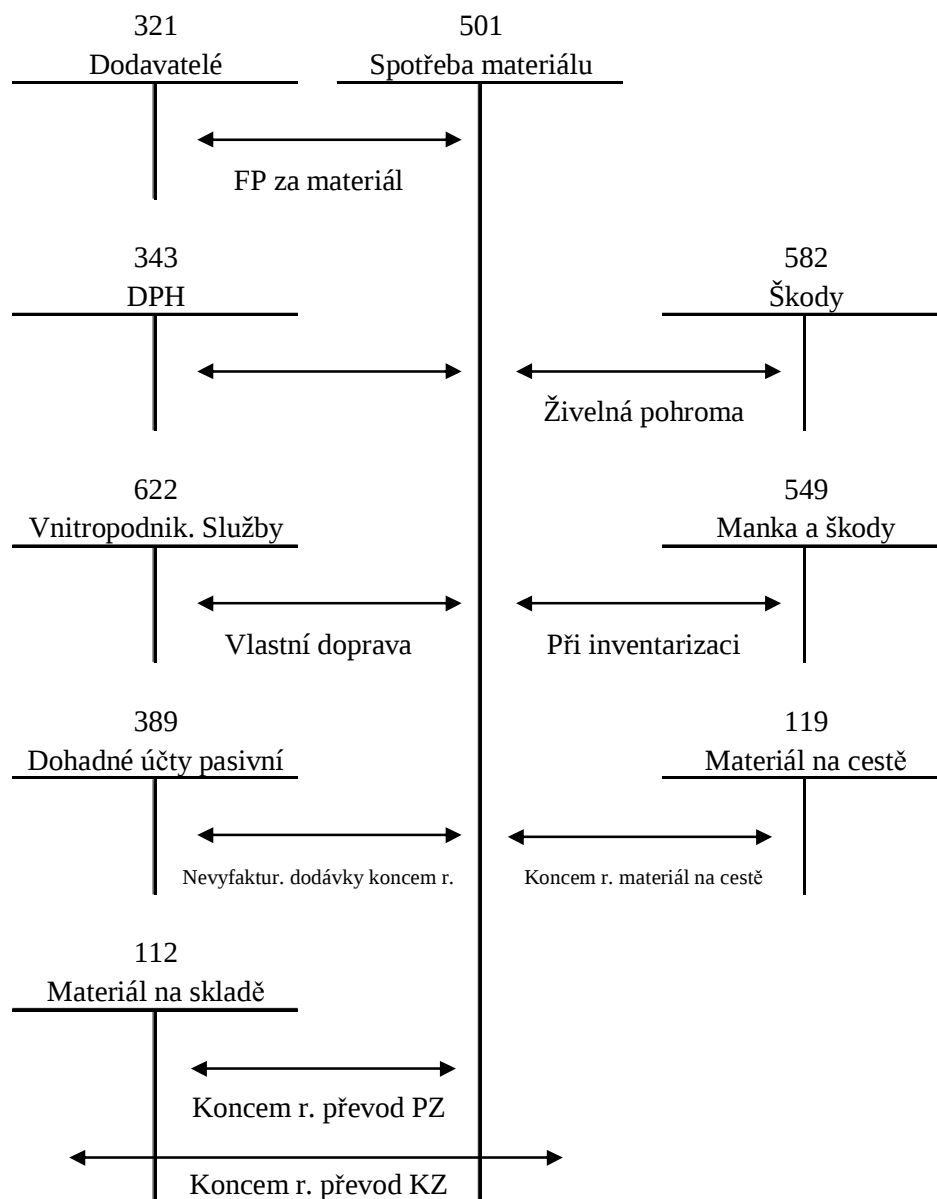


Schéma 2: Účtování materiálu způsobem B

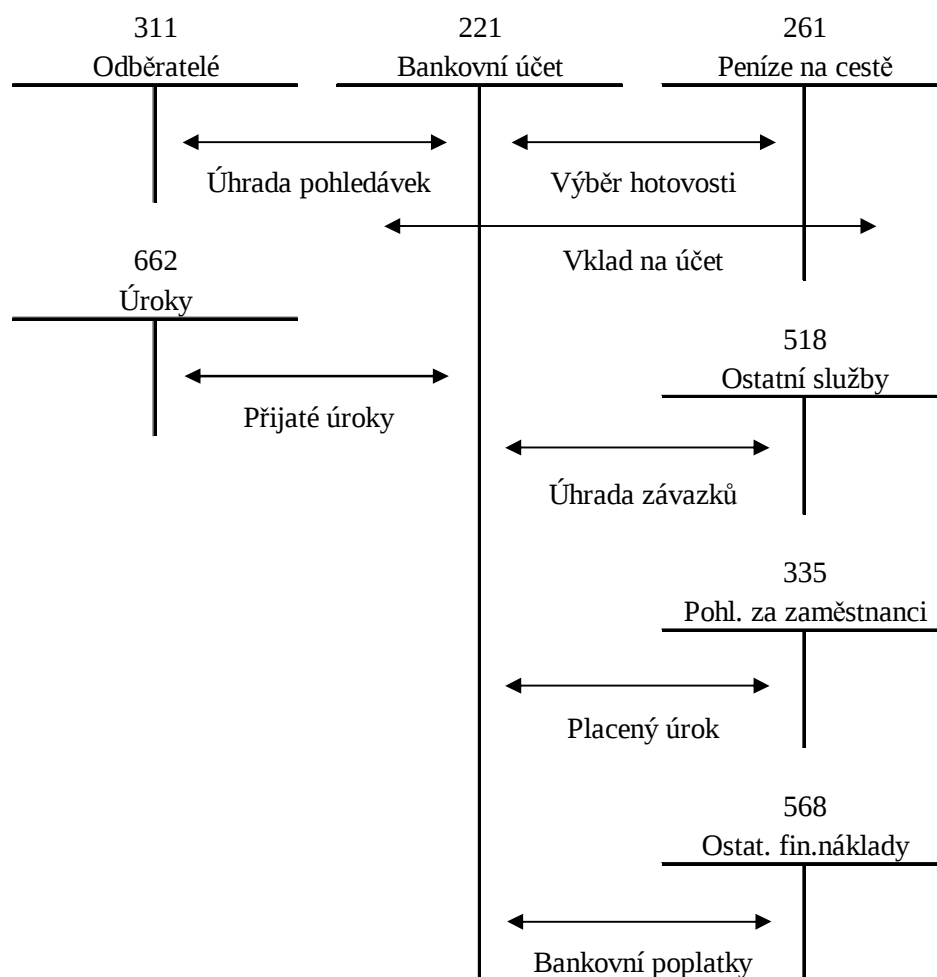


2.5.5. Peněžní prostředky

Mezi peněžní prostředky patří hotovost, ceniny, peníze na účtech, které se oceňují jmenovitými hodnotami. Peněžní prostředky se evidují na účtech v účtové třídě 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry, jedná se o účty 211 – Pokladna, 213 – Ceniny, 221 – bankovní účty, 261 – Peníze na cestě atd.. Účet 261 řeší

časový nesoulad v účetních dokladech při výběru peněz z účtu a uložení hotovosti do pokladny a naopak.

Schéma 3: Účtování peněžních prostředků na bankovním účtu



2.5.6. Zúčtovací vztahy

V účtové třídě 3 se zachycují dlouhodobé i krátkodobé pohledávky a krátkodobé závazky z obchodního styku, se zaměstnanci, s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení, s finančními orgány a jiné pohledávky a závazky.

2.5.6.1. Obchodní styk

Pohledávky se účtují na účtu 311 – Odběratelé nebo 315 – Ostatní pohledávky; to jsou například reklamace proti dodavatelům nebo pohledávky z finančních operací.¹⁴ Závazky spadají do účtové skupiny 32 – Závazky (krátkodobé). Na účtu 321 – Dodavatelé se účtují závazky splatné do jednoho roku, na účtu 324 – Přijaté zálohy se účtují přijaté zálohy od odběratelů a účet 325 – Ostatní pohledávky lze použít pro poskytnuté slevy pro odběratele.

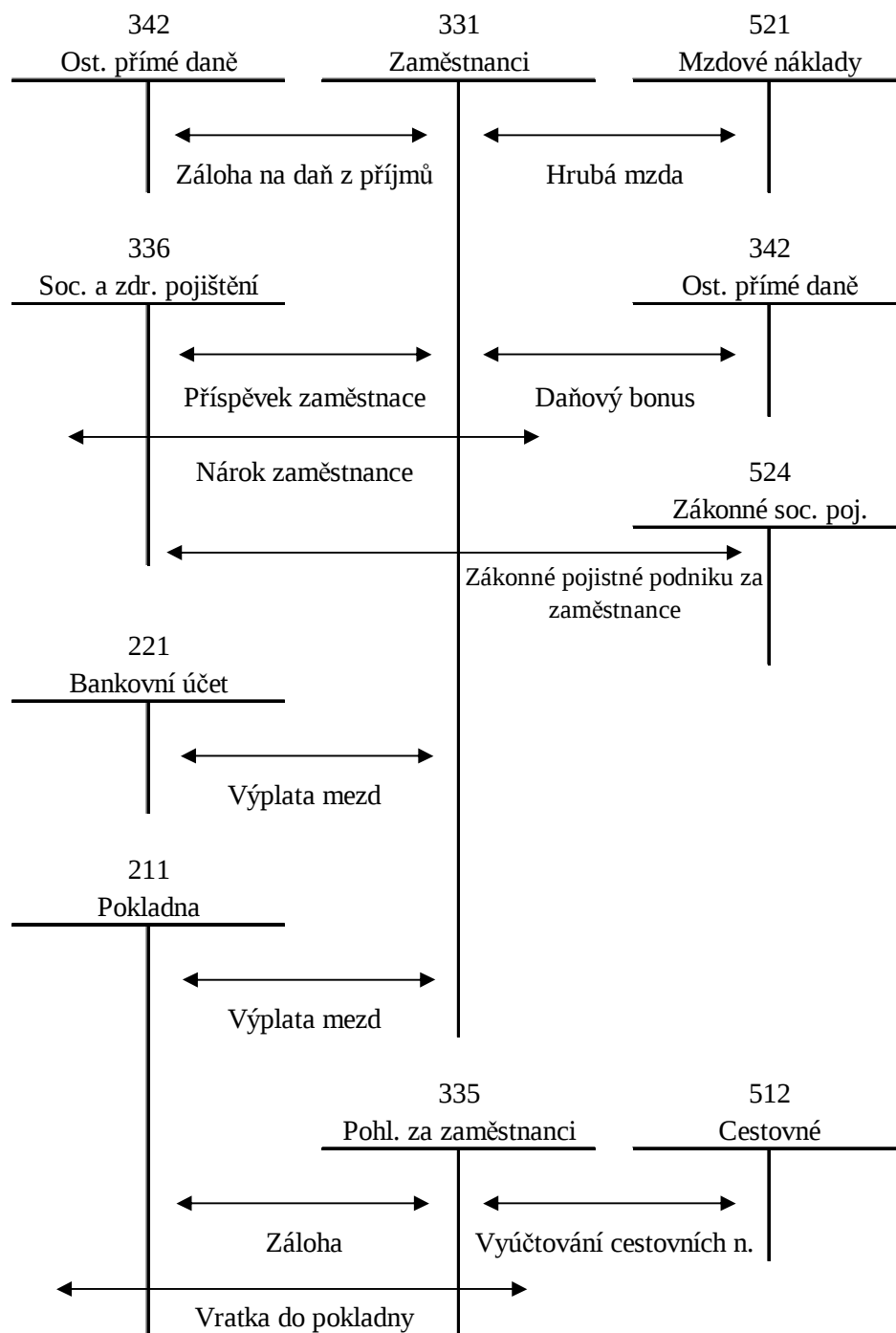
2.5.6.2. Účtování se zaměstnanci

Výplaty zaměstnanců, které se účtují za každý uplynulý kalendářní měsíc, se zapisují na stranu dal účtu 331 – Zaměstnanci souvztažně k nákladovému účtu 521 – Mzdové náklady. Na vrub účtu 331 je nutno měsíčně zúčtovat zálohu na daň z příjmů ve prospěch účtu 342 – Ostatní přímé daně a dále příspěvek na zdravotní pojištění ve výši 4,5 % z hrubé mzdy a příspěvek na sociální pojištění ve výši 6,5 % z hrubé mzdy ve prospěch účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

Poskytnuté zálohy na služební cestu nebo vydaná hotovost na nákup materiálu zaměstnancům se řadí na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci, zatímco cestovní účet, který má být proplacen zpětně, se zaúčtuje jako nemzdový závazek vůči zaměstnanci na kreditní stranu účtu 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům. Schéma 5: Účtování se zaměstnanci jednoduše znázorňuje účetní postup.

¹⁴ ČERMÁKOVÁ, H., Účetnictví shrnutí základů, s. 37

Schéma 4: Účtování se zaměstnanci



2.5.6.3. Účtování sociálního a zdravotního zabezpečení

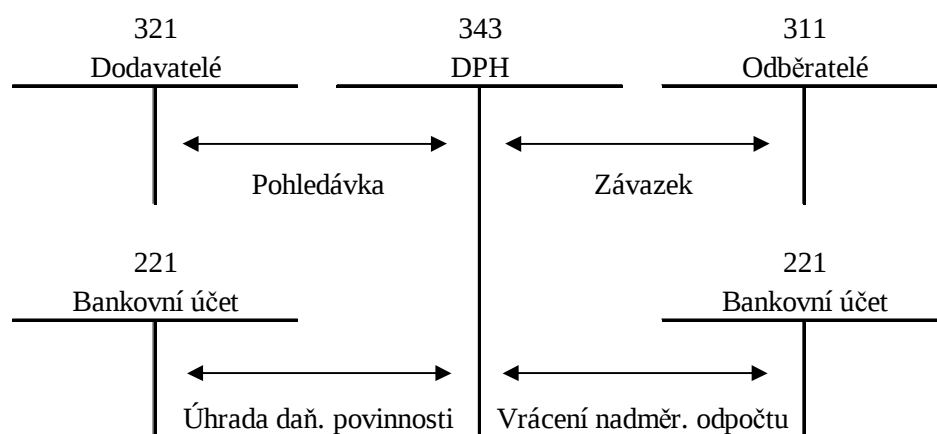
Sociální a zdravotní pojištění neplatí pouze zaměstnanec, jak již bylo uvedeno, ale dochází k odvodům i ze strany zaměstnavatele za jednotlivého zaměstnance a to ve výši 25 % z hrubé mzdy na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a 9 % z hrubé mzdy na zdravotní pojištění. Účtuje se na stranu MD účtu 336 a na stranu D účtu 524 – Zákonné sociální pojištění. Dokud nedojde k zaplacení na straně zaměstnavatele jedná se o závazek dané instituci. Opačně pokud zaměstnavatel zaplatí zaměstnanci náhradu mzdy v době nemocenské po 14 dnech nemoci, vzniká zaměstnavateli pohledávka za institucemi sociálního zabezpečení.

2.5.6.4. Účtování daně z přidané hodnoty

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty slouží k zachycení daňového závazku vůči finančnímu orgánu jako daň na výstupu při prodeji zboží a služeb. Daň na vstupu na straně MD představuje nárok na odpočet při nákupu. Problematiku DPH upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, platný od 1. 5. 2004 s jeho novelami.

Účet 345 – Ostatní daně a poplatky se využívá k účtování všech ostatních daní a poplatků – spotřební daň, srážková daň, daň silniční, dědická a darovací, z nemovitostí, z převodu nemovitostí.

Schéma 5: Účtování daně z přidané hodnoty



2.6. Účetní program SAP

SAP patří k největším softwarovým společnostem na světě, poskytuje stejnojmenný softwarový systém, který slouží k implementaci individuálních zákaznických projektů v malých i velkých podnikatelských subjektech.

Program využívá stávajících informačních technologií a transformuje je do platformy umožňující pružně a rychle plánovat, vytvářet, implementovat a spouštět nové obchodní strategie a procesy, provádět kvalifikovaná rozhodnutí a tím se rychle přizpůsobovat hbitě se měnícím podmínkám trhu a podnikání.

V dnešním rychle se měnícím podnikatelském prostředí je potřeba neustále plánovat jak zůstat konkurenceschopný. Slučování, akvizice, restrukturalizace, změna nastavení podnikových procesů a IT strategií, to vše je součástí každodenního života. SAP rychle reaguje na měnící se prostředí trhu a tím nám vytváří požadovanou podporu. Různé sapové služby pomáhají zkonvertovat účetní osnovy zákazníků nebo dodavatelů, popř. materiálů a nákladových objektů, dále zahrnují přejmenování účetních a nákladových okruhů, závodů a nákupních organizací, dokáží změnit měnu v níž se provádí transakce a reportují se podle potřeb podniku či optimalizují architekturu a rozhraní komplexního a různorodého systémového vzhledu.¹⁵

2.6.1. Softwarová řešení SAP

Společnost SAP nabízí softwarová řešení především v segmentech ekonomických vztahů – řízení vztahů mezi společnostmi, řízení vztahů ve firmě a řízení lidských zdrojů ve firmě

Nejznámější a nepoužívanější produkt ze segmentu řízení vztahů ve firmě je SAP R/3. Jedná se o systém *ERP – Enterprise resources planning*, tedy plánování podnikových zdrojů. V praxi výrobního podniku to znamená řídit a sledovat tok dat (informací) od získání zakázky přes objednání surovin, výrobu polotovarů, montáž a expedici výrobků k zákazníkovi.

Softwarový produkt SAP R/3 je rozdělen do více částí, ty se nazývají moduly. Moduly SAP R/3 jsou tyto:

 • SD (Sales and Distribution) – podpora prodeje

¹⁵ <http://www.sap.com/cz/services/customdev/convmig/index.epx>

Ÿ PS (Project System)	– plánování dlouhodobých projektů
Ÿ MM (Materials Management)	– skladové hospodářství a logistika
Ÿ PP (Production Planning)	– plánování výroby
Ÿ FI (Financial Accounting)	– finanční účetnictví
Ÿ CO (Controlling)	– kontroling
Ÿ QM (Quality Management)	– řízení jakosti
Ÿ AM (Asset Management)	– evidence majetku
Ÿ WF (Workflow)	– řízení oběhu dokumentů
Ÿ HR (Human Resources)	– řízení lidských zdrojů
Ÿ IS (Industry Solutions)	– specifická průmyslová řešení
Ÿ PM (Plant Maintenance)	– plánování údržby

Ve výrobním podniku není bezpodmínečně nutné nasadit a používat všechny dostupné moduly.¹⁶

Moduly pro podporu prodeje jsou pro výrobní podnik základními transakcemi, které umožňují založit, změnit a zobrazit odběratelskou zakázku.

Modul správy materiálů slouží k zakládání, změnám a pohybům materiálů ve skladech. Z materiálů se skládají konstrukční kusovníky. Materiály se zde objednávají, vydávají, evidují, přiřazují se k nim dokumenty, postupy, atd.

Modul plánování výroby se skládá ze spousty podmodulů, přičemž mezi nejpoužívanější patří: Kusovníky materiálu, které se využívají k uspořádání materiálů do stromové struktury. Kusovníky k zákaznické zakázce, sloužící k seřazení materiálů do stromové struktury a současně se použijí pouze ke konkrétní zákaznické zakázce a její pozici. Normální pracovní postupy se zakládají k patřičným materiálům a specifikují jednotlivé pracovní operace a doby jejich trvání. Pracoviště určuje místo prováděné operace. Každá operace pracovního postupu je vázána k pracovišti. K pracovišti jsou přiřazena nákladová střediska, kde jsou stanoveny ceny za provedené operace. Výrobní zakázky integrují objekty z různých modulů SAP dohromady a jsou příkazem k započetí výroby. Třídí se do stromové struktury odpovídající konstrukčnímu kusovníku, stanovují výrobní kroky (pracovní postupy), dobu jejich trvání apod.

¹⁶ <http://kundysek.cz/sap/sd-sales-and-distribution-modul-sap>

Modul finanční účetnictví a controlling umožňuje založit, změnit, zobrazit objednávky, zobrazit seznam dodavatelů a odběratelů, zobrazit nákladová střediska a založit kalkulace materiálu.¹⁷

2.6.2. Přínosy SAPu

SAP podporuje přehlednost, která pomáhá dosahovat udržitelného růstu a dodat každému podnikání flexibilitu potřebnou k předvídání rizik s odpovídající odezvou vůči složitému stále se měnícímu globálnímu prostředí.

SAP optimalizuje finanční toky. V situaci horší dostupnosti úvěrů a nestabilních trhů s komoditami a měnami je udržení odpovídající likvidity problémovější. To je důvod, proč je klíčové dosáhnout přehledu celého podniku v reálném čase.

SAP zvyšuje efektivnost, schopnost přesnějšího posouzení celkové likvidity a finančních požadavků. Efektivní operace jsou nezbytné. Při tlaku, který vytvářejí zákazníci a akcionáři, stejně jako interní podnikové jednotky, je zjednodušování operací a maximalizace efektivity kritickým faktorem úspěchu. Zvýší-li se přehlednost, lze rychle určit neefektivní procesy a tím zvyšovat ziskovost a akceschopnost, což v konečném důsledku dává flexibilitu k rychlejším reakcím než má konkurence.

SAP umožňuje udržitelný růst. Na cestě růstu podniku je nutno dosahovat vyváženosti sociálních, enviromentálních a ekonomických příležitostí a rizik. S přehledným pohledem na operace lze vyhodnotit každý aspekt podnikání, což umožňuje provádět informovanější rozhodnutí a v konečném důsledku pomáhá eliminovat zbytečné náklady. S iniciativami důvěryhodné udržitelnosti může podnik dostát závazkům vůči zákazníkům, akcionářům, klíčovým investorům a celému světu.

SAP řídí rizika a soulad s předpisy. V dnešním prostředí komplikovaných regulatorních požadavků se zdá, že rizika a dodržování předpisů jdou ruku v ruce. Samozřejmě rizika nelze zcela odstranit, ale může jim být předcházeno. S větší přehledností lze dostát závazkům vůči klíčovým investorům a předvídat zranitelná místa kdykoliv a kdekoliv v organizaci. Průzračnost operací umožňuje hbitě reagovat, což vede ke snižování nákladů na dodržování předpisů a je možné se vymanévrovat z potíží ještě dříve, než se malé problémy změní na velké.¹⁸

¹⁷ <http://kundysek.cz/sap>

¹⁸ <http://www.sap.com/cz/about/sap-on-clarity/index.epx>

2.7. Výrobní program Oracle

Produkt Oracle a stejnojmenná společnost nabízí organizacím všech velikostí maximálně spolehlivou datovou infrastrukturu, která podporuje flexibilní působení na dynamických trzích. Přináší spolehlivé řešení pro akceschopné podniky v oblasti řízení informací, přičemž se zaměřuje na tři základní oblasti, které musí moderní podnik vždy zajistit - ochranu cenných dat, získávání spolehlivých informací, na jejichž základě lze jednat, a zavedení flexibilních procesů. Dále pak aplikační řešení při řízení finančního výkonu, vztahů se zákazníky, chodu podniku, vedení, rizika a souladu s předpisy, lidských zdrojů, správy hlavních dat, projektů, zásobovacího řetězce. Produkt je určen zejména pro odvětví bankovníctví, komunikace, lékařské vědy, veřejného sektoru, veřejných služeb, maloobchodu a konkrétní další aplikace pro jednotlivé obory. Přednostmi je jistota zabezpečení, stability, dostupnosti, flexibility, transparentnosti, škálovatelnosti a zhodnocení.

Softwarová společnost Oracle nabízí různé produkty a služby dle požadavků klienta, např. Oracle Standard Edition One, Oracle Standard Edition, Oracle Developer, Oracle Business Intelligence/Reporting, Oracle Real Application Clusters, Oracle Enterprise Edition, Oracle Aplikace, Oracle Business Intelligence, Oracle E-Business Suite, JD Edwards EnterpriseOne a další.

Oracle jako datový systém využívá aplikační prostředí pro speciální účely spotřebitele, jehož hlavní předností je, že navrhuje a staví podnikové aplikace rychle a efektivně. Technické řešení je naprogramováno přesně podle konkrétních potřeb uživatele pomocí nejširší řady integrovaných databází tak, aby vyhovovalo různorodým potřebám firmy.

Oracle umožňuje firmám poskytovat okamžitý přístup k informacím na všech úrovních uvnitř i vně organizace a to v bezpečném prostředí. Oracle se skládá ze silného a deklarativního nástroje pro navrhování architektury a pro přístup ke všem datovým zdrojům, generování sestav v požadovaném formátu pro internet, tisk a distribuci zpráv.

Hlavními výhodami tohoto softwaru je jeho nízká cena na zavedení, následné licencování, hardware a správu. Není závislý na externích součástech, automaticky se instaluje a konfiguruje všechny součásti, běží bez lidského dozoru a samostatně spravuje svá vlastní data.

Databáze Oracle Developer, nebo-li Oracle vývojový systém, je integrované vývojové prostředí pro tvorbu aplikací využívajících Java, XML, webové služby a práci s databází. Podporuje plný vývojový cyklus aplikace díky integrované funkcionalitě pro modelování, psaní kódu, ladění, testování, profilování i tvorbu výsledných balíčků. Vedle samotného vývoje nabízí širokou podporu pro práci při modelování schémat, psaní a doplňování textu při vytváření dokumentů, ladění uložených procedur, možnosti prohlížení a vizuální editace jednotlivých databázových objektů nebo okna pro provádění jednotlivých příkazů. Pro tvorbu prezentační vrstvy nabízí podporu vizuálního vývoje pro spotřebitele v případě webových aplikací, i vizuální tvorbu klientských aplikací využívajících ve firmě.¹⁹

¹⁹ <http://www.oracle.com/global/cz/solutions/sme/developers.html>

3. Praktická část

Při vypracování mé bakalářské práce jsem oslovila společnost ČZ a. s. , která je již čtvrtým rokem mým zaměstnavatelem, a její manažeři byli ochotni mi poskytnout některé vnitřní informace. Tyto informace jsem použila pro svoji bakalářskou práci a na jejich základě zpracovala výrobní zakázku jako účetní případ. V praktické části je zakázka dopodrobna rozvedena a popsán způsob jejího účtování.

3.1. Charakteristika účetní jednotky

ČZ a. s. se sídlem v Praze, výrobním závodem ve Strakonici, patří mezi víceoborovou akciovou společnost s více než devadesátiletou tradicí strojírenské výroby, která je certifikována podle norem ISO řady 9 000, VDA 6.1 a ISO 14 001. Zhruba 80 procent produkce je určeno pro oblast automobilového průmyslu. Zaměstnává cca 1 400 zaměstnanců. Je rozdělena do 5 divizí – divize Nástrojárna, divize Slévárna šedé tvárné litiny, divize Slévárna hliníku, divize Auto a divize Turbo, a vlastní 3 dceřinné společnosti – ČZ ŘETĚZY, s. r. o. , ČZ Strojírna, s. r. o. , ČZ Gastro, s. r. o.

Akcie podniku jsou neobchodovatelné, kmenové, na jméno a v listinné podobě. Představenstvo podniku tvoří předseda Ing. Jan Kuneš, místopředseda Ing. Luboš Kubišta a člen Ing. Hana Švihálková. V dozorčí radě zasedá JUDr. Vladimír Požárek jako předseda, JUDr. Josef Klečka v pozici místopředsedy a pan PhDr. Vladimír Juško - člen. Základní jmění společnosti dosahuje 1,76 mld. Kč. Akciová společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze – oddíl B, vložka 9762, jejíž identifikační číslo je 25181432.

Skupina ČZ v současnosti svým obratem patří mezi největší strojírenské firmy v České republice a je předním exportérem do SRN, Francie, Velké Británie, Slovenska, Číny, Ruska a dalších zemí.

3.1.1. Historie

ČZ a. s. byla založena roku 1919, kdy se začaly stavět první dílny na výrobu zbraní, s původním názvem "Jihočeská zbrojovka". V roce 1922, sloučením s továrnou na zbraně ve Vejpřtech a závodem v Praze, vznikla akciová společnost "Česká

zbrojovka v Praze továrny ve Strakonicih". Vyráběné pistole, vzduchovky a později i automatické zbraně se staly úspěšným obchodním artiklem.

Růst České zbrojovky byl zaznamenán v roce 1929, kdy byla získána továrna na součásti kol v Kralupech nad Vltavou. Jízdní kola a jejich součásti se začaly vyvážet do mnoha zemí Evropy, Asie, Afriky a Jižní Ameriky. Roku 1932 byla zahájena sériová výroba motorových kol a o tři roky později se objevily na trhu první strakonické motocykly. Rozvoj České zbrojovky přerušila válka a přechod na válečnou výrobu. V roce 1946 byla akciová společnost, jako většina velkých průmyslových podniků, znárodněna.

Vývoj a výroba motocyklů, stejně jako sportovní úspěchy jezdců, prosadily v padesátých a šedesátých letech značku ČZ mezi nejúspěšnější světové výrobce sportovních a cestovních motocyklů. S útlumem motocyklové produkce v osmdesátých letech přechází firma, kromě své tradiční produkce (řetězů, nástrojů, forem, odlitků a obráběcích strojů) k výrobě autokomponentů.

Následující léta znamenají nejen řadu změn ve struktuře a výrobní oblasti podniku, ale přináší i transformaci firmy přeměnou na akciovou společnost. Roku 1993 byla firma privatizována kuponovou metodou a akcie přešly do rukou fyzických a právnických osob. V roce 2004 byla ČZ převzata majoritním vlastníkem a přejmenována na ČZ a. s.

V tomto období rozvoje tržní ekonomiky akciová společnost prochází restrukturalizací, jako reakcí na požadavek pružnosti a flexibility. Dobré hospodaření, spolu s odpovídající tvorbou zdrojů, umožnilo za poslední období investovat do moderních technologií i rekonstrukcí budov více než dvě miliardy korun.

3.1.2. Cíle podniku

Jejím cílem je rozvíjet prioritně obory s vyšší přidanou hodnotou a zaměřovat se na dodávky výrobků s vyšším stupněm zpracování. Postavení společnosti jako spolehlivého obchodního partnera je založeno mimo jiné na existenci konsolidovaných vlastnických poměrů, kdy plných sto procent základního kapitálu je v soukromých

rukou a stávající koncentrace vlastnictví vytváří předpoklad pro efektivní a skutečně účinné řízení.²⁰

3.1.3. Divize Nástrojárna

Vybraná výrobní zakázka zpracovaná v bakalářské práci patří mezi zakázkovou výrobu ČZ a. s. , divize Nástrojárna. Tato divize se zaměřuje na konstrukci a výrobu tlakových forem na hliník a zinek, vstřikovacích forem na plasty, modelových zařízení a jaderníků, přípravků pro vrtání, upínání, měření a obrábění, speciálních měřidel, speciálního rezného nářadí (speciální vrtáky, výstružníky, závitníky, záhlubníky, vyvrtávací tyče), tvářecích nástrojů na plech a výrobu přesných součástí, kusovou a sériovou výrobu dle dokumentace či vzorků zákazníka.

Divize Nástrojárna má v současné době 8 000 m² výrobní plochy, moderní počítačové a strojní vybavení, mimo jiné i vysoce produkční kalící linku a dlouholeté profesní zkušenosti.

ČZ a. s. divize Nástrojárna je od roku 2003 držitelem certifikátu systému řízení jakosti dle normy ISO 9 001. Jednotlivé činnosti systému jsou kontrolovány jak interními, tak odběratelskými audity.

3.2. Popis a průběh výrobní zakázky

Divize Nástrojárna, dále jen DN, realizovala marketingový průzkum odběratelských firem ve strojírenském odvětví. Firmy byly následně osloveny s nabídkou využití hlavních výrobních kapacit v oblasti výroby tlakových forem. Mezi jinými byla kontaktována slovenská firma Hypon a. s. , pro níž byla nabídka na případnou spolupráci potenciálně velmi zajímavá. Proto pan Ladislav Mikloš z firmy Hypon a. s. dne 16.03.2009 zpětně reagoval zasláním poptávky na výrobu formy pro díl Skříň spojky s číslem 8-2021 (příloha 1: Poptávka od firmy Hypon a. s.).

3.3. Poptávkové řízení

Na základě přijaté poptávky byla v DN přijata cenová a termínová nabídka ke zpracování. V obchodním oddělení byly nadefinovány výrobní požadavky, technické a platební podmínky, garance, platnost nabídky a ostatní specifické podmínky.

²⁰ <http://www.czas.cz/?PageId=10003>

Financování zakázky je standardně stanoveno vnitropodnikovou směrnicí, která určuje, že zakázky od 200 000 do 500 000 Kč budou profinancovány jednou zálohou na 30 % ceny po objednání a zakázky nad 500 000 Kč budou placeny dvěma zálohovými platbami a to 30 % po objednání a 40 % po výrobě. Splatnost záloh je 14 dní a konečných faktur 21 dní, pokud není dohodnuta výjimka, kterou může odsouhlasit vedoucí obchodního odboru.

Pro tento případ jsou dohodnuty specifické podmínky, které odpovídají standardům zákazníka, tj. 30 % při objednání se splatností 45 dnů, 70 % po výrobě formy se splatností 90 dnů.

Životnost forem je běžně ze strany DN garantována na 80 000 zdvihů, tj. 80 000 kusů pro 1-otiskovou formu, nebo lhůtou 24 měsíců po převzetí výrobku kupujícím podle toho jaký jev nastane dříve. Garance počtu kusů může být v závislosti na složitosti dílu nebo na požadavku odběratele navýšena. Pro formu Skříň spojky je poskytnutá záruka v počtu 110 000 zdvihů.

Nabídkový formulář je připraven v softwaru Oracle, který zastřešuje předvýrobní a výrobní systém v celém podniku. Oracle přidělí nabídce číslo a ta je dále předána do oddělení cen a kalkulací, kde odpovědný pracovník vypočte předpokládanou cenu za poptávaný výkon, výrobek či službu. Ceny výrobků a kooperace vycházejí z ceníku výkonů jednotlivých výrobních středisek a vybraných činností divize v závislosti na jejich pracnosti. Ceník výkonů je každoročně stanoven vedoucím ekonomem, který má právo provádět jeho změny. Aktuální cena za normohodinu pro rok 2009 činí 695,- Kč. Na základě všech dostupných informací a zkušeností je zkalkulována odhadovaná pracnost výroby, nakoupený materiál, potřebná kooperace, režijní náklady atd.

Tabulka 1: Výpočet kalkulace

Kalkulace			
Položka	Cena (Kč)	Cena (€)	Poznámky
Cena materiálu	1 390 000	50 545,45	
Cena nakupovaných dílů	100 000	3 636,36	
Pracnost	2 660 000	96 727,27	3 800 Nhod
Cena konstrukce	160 000	5 818,18	
Cena kooperace	140 000	5 090,91	
Nepřímé náklady	470 000	17 090,91	
Suma	4 920 000	178 909,09	
Zaokrouhlení	4 920 000	179 000	Kurz 27,50 Kč / €

Zdroj: Autor

Součet všech zobrazených položek v domácí měně, tj. cena bez DPH, je doplněn do protokolu nabídky v systému Oracle.

Pracovník obchodního oddělení cenovou nabídku dle aktuálního kurzu převede do požadované měny poptávané země, v tomto případě se jedná o měnu Euro. Parafuje ji vlastním podpisem, poté ji musí schválit jeho přímý nadřízený a nyní může být kompletně zpracovaná nabídka č. 9/40174 ze dne 16.03.2009 ve výši 179 000 € (příloha č. 2) zaslána potenciálnímu zákazníkovi.

3.3.1. Objednávka

Na základě zaslání nabídky č. 9/40174 proběhlo mezi firmou Hypon a. s. a firmou ČZ a. s. jednání o technických a finančních podmínkách. Po projednání detailních požadavků obou stran byla dne 23.03.2009 do obchodního oddělení přijata objednávka č. SK/233/2009/02120 (příloha č. 3) na výrobu tlakové formy odpovídající nabídce č. 9/40174. Aby byla doručená objednávka přijata ke zpracování, musí dle systému DN mít písemnou formu a musí obsahovat obchodní jméno a adresu zákazníka, IČO, DIČ, registraci v Obchodním rejstříku, číslo objednávky, název výrobku, množství, termín plnění a požadavky dle dohody z nabídkového řízení. Písemná objednávka je nezbytná, neboť obsahuje jasný požadavek zákazníka pro daný obchodní vztah. I když je možná, dle zákona, jen ústní smlouva, jedná se o zajištění specifikace

zakázky pro případné nedorozumění či dokonce podklad pro soudní řízení při vzniku sporu.

Pracovník obchodního oddělení zkontroluje shodu objednávky s nabídkovým řízením a úplnost uvedených údajů. Poté je objednávka zaevidována do výrobního systému Oracle a účetního programu SAP. Objednávce bylo v tomto případě vygenerováno v programu Oracle číslo zakázky N 89 831 a v SAPu č. 1020250. Pod těmito zakázkovými čísly je celý průběh výroby evidován a sledován. Před předáním dokumentů do výroby je povinen zaměstnanec obchodního oddělení zaslat potvrzení objednávky na v objednávce uvedenou kontaktní osobu (příloha č. 4). Potvrzení obsahuje stvrzení předběžně dohodnutých podmínek kontraktu, tj. termín dodání KT 35, platební podmínky, technické podmínky, smluvní pokutu a vlastnické právo ke zboží. Ostatní neuvedené závazky a zásady jsou vyjádřeny ve Všeobecných obchodních podmínkách ČZ a. s. , které jsou nedílnou přílohou potvrzení objednávky.

Dalším krokem je profinancování zakázky podle dohodnutých platebních podmínek, tedy vystavení a zaslání zálohové faktury č. 8070000692 ve výši 30 % celkové sumy, tedy 53 700 €, což odpovídá při aktuálním denním kurzu částce 1 440 771,- Kč (příloha č. 5).

Účetní systém SAP je v ČZ propojen s výrobním systémem Oracle. Pracovníci výroby sledují zakázku přes výstupy ze systému Oracle, ekonomové přes SAP a kontrolují shodnost obou systémů. Prvním výstupem Oracle je evidenční list objednávky, jedná se o průvodní dokument celé zakázky ve výrobě. Po dokončení všech prací je předán zpět do obchodního oddělení, kde je zakázka uzavřena, spočítány vzniklé náklady a dojde ke konečnému zúčtování a vyhodnocení zakázky, přičemž zůstává přímá vazba na účetní systém SAP.

Evidenční list obsahuje seznam odpovědných pracovníků za realizaci zakázky a milníky – termíny plnění v dané zakázce. Zodpovědný pracovník MARK (obchodní oddělení) – zajišťuje obchodní stránku zakázky a styk se zákazníkem. Zodpovědný pracovník KVZ (konstrukce) – zajišťuje konstrukci, nebo konstrukční prověrku dodané dokumentace požadovaného výrobku. Je nápomocen pracovníkovi MARK při technických konzultacích se zákazníkem. Zodpovědný pracovník výroby – zajišťuje

realizaci ve výrobě. Dále obsahuje číslo objednávky zákazníka, číslo výkresu tedy materiálu dle SAPu, název výrobku (služby), výrobní středisko atd.

Obrázek 1: Evidenční list objednávky

 CZ a.s. divize NÁSTROJÁRNA obchodní oddělení		Nčíslo: 89831	
EVIDENČNÍ LIST OBJEDNÁVKY			
Zakázka: 1020250	Minulé N-číslo:	Norma nářadí: 69011	Výr.stř.: 746
Zákazník: 1100015826 Hypon a.s.			Obj.stř.: 732
Číslo výkresu: V070005491893000	V070005491893000	Čís.nabídky: 9/40174	Číslo objed: SK/223/2009/0212
Název výrobku: F.Skříň spojky 8-2021			Obj.kusů: 1
Dohodnutá cena: 4917780	Zkoušení: NE	Plánovaná pracnost: 3000	
Datum zadání: 24.03.2009	Termín TPV: 23.04.2009	Termín modelování:	
Termín KVZ: 14.04.2009 NOVÁK	Termín potvrzený: 30.06.2009 HŘEBÍČEK	Zodp.MARK: SLAVÍČEK	
Poznámky:		Min. čís.výkr.: BURDOVA	
		Datum dokončení: 30.06.2009	
Zásobování:			
TPV převzal:	Technologie:	Jméno:	
THN materiál:	THN výkonu:	Předán do dílny:	
Razítko:	Kontroloval:	Datum:	Skut.pocet kusů:
Konečná kontrola:			
Účtováno:		Uzavřeno:	

Zdroj: Výrobní systém Oracle, 2009

3.3.2. Průběh zakázky

3.3.2.1. Dodávky materiálu

Dne 24.03.2009 byly zakázkové podklady postoupeny z obchodního oddělení do předvýrobní etapy, tedy pro přípravu konstrukčních a technologických podkladů pro samotnou výrobu. 30.03.2009 je dle těchto vypracovaných podkladů objednan kompletní požadovaný materiál.

Objednávka nástrojové oceli (hlavní díly zakázky) je zaslaná prioritnímu dodavateli materiálu firmě BUL CZ s. r. o. , se kterou DN úzce spolupracuje již několik let. Na základě této objednávky byl průběžně dodán materiál. Jsou realizovány dvě dodávky v částce 18 288, 58 Euro a 42 287,67 Euro (jednotlivé dodávky materiálu jsou znázorněny v tabulce 2). Materiál je přijat společně s dodacím listem, ke kterému se váže poštou doručený originál faktury. Cenové a platební podmínky na daňovém

dokladu odpovídají cenové dohodě uzavřené vždy na jeden kalendářní rok. Pro rok 2009 činí cena za kilogram materiálu DIEVAR 7,83 Euro (bez DPH²¹) včetně dopravy a splatnost faktur je do 60 dnů po dodání (přijatá faktura za materiál od firmy BUL CZ s. r. o. je v příloze č. 6).

Drobné díly, jako např. plechy, šrouby, matice, snímače, vyhazovače atd., byly objednány a odebrány dne 31.03.2009 hromadně od místního dodavatele, který běžně do ČZ a. s. dodává na fakturu, splatnost 30 dnů od vystavení.

Tabulka 2: Dodávky materiálu

Datum	Popis	Číslo faktury	Firma	Částka (Kč)	DPH 19%	Celkem (Kč)
31.03.2009	Nákup drobného materiálu	7528321416	Místní dodavatel	201 791,45	38 340,38	240 131,83
02.04.2009	Nákup materiálu	4208021953	BUL CZ	413 260,44 (15 368,55 €)	78 519,48 (2 920,03 €)	491 779,92 (18 288,58 €)
09.04.2009	Nákup materiálu	4208022556	BUL CZ	942 055,56 (35 535,86 €)	178 990,56 (6 751,81 €)	1 121 046,12 (42 287,67 €)
Celkem				1 557 107,45	295 850,42	1 852 957,87

Zdroj: Autor

Dle těchto přijatých dokumentů (dodací list, fa) je v systému SAP zaevidován materiál a vystavena příjemka (příloha č. 8). Poté je materiál převzat na sklad a to účetním způsobem A. Materiál je evidován na účtu 111 – Pořízení materiálu a až na základě příjemky je naveden na sklad (účet 112 – Materiál na skladě).

²¹ Základní sazba daně z přidané hodnoty pro rok 2009 činí 19%. Jelikož dochází k zúčtování zakázky v roce 2009, je používána původní sazba.

Tabulka 3: Příjemky materiálu na sklad

Datum	Popis	Číslo příjmy	Částka (Kč)
31.03.2009	Příjemka	5008010755	201 791,45
02.04.2009	Příjemka	5008010899	413 260,44
09.04.2009	Příjemka	5008010956	942 055,56
Celkem			1 557 107,45

Zdroj: Autor

Dle požadavku výroby je materiál na základě skladové výdejky (formát a obsah výdejky je představen v příloze č. 9) předán ze skladu do výroby a dochází k zúčtování materiálových nákladů na zakázku N 89 831 (501 – Spotřeba materiálu). Jelikož na výrobu forem je potřeba velké množství drobných dílů – šroubů, matic, plechů, zátek, atd. umožňuje vnitropodnikový předpis používat pro výdej materiálu ze skladu na vrub jedné účetní zakázky hromadnou výdejku, která snižuje operační a administrativní náklady.

Tabulka 4: Výdejky materiálu

Datum	Popis	Číslo výdejky	Částka (Kč)
9.4.2009	Výdejka	107040035801	42 145,70
15.4.2009	Výdejka	107040035815	38 848,25
20.4.2009	Výdejka	107040035831	99 840,00
27.4.2009	Výdejka	107040035856	10 198,50
30.4.2009	Výdejka	107040035887	169 670,70
4.5.2009	Výdejka	107040035986	214 948,44
7.5.2009	Výdejka	107040036005	855 060,06
15.5.2009	Výdejka	107040036034	4 079,30
21.5.2009	Výdejka	107040036047	1 742,00
22.5.2009	Výdejka	107040036058	63 200,00
28.5.2009	Výdejka	107040036072	37 272,10
9.6.2009	Výdejka	107040036081	17 953,10
17.6.2009	Výdejka	107040036094	2 149,30
Celkem			1 557 107,45

Zdroj: Autor

3.3.2.2. Změna termínu

Důležitým zvratem v běhu zakázky byl požadavek ze dne 01.04.2009, kdy p. Ladislav Mikloš požadoval zkrácení konečného termínu výroby o 8 kalendářních týdnů a to na 30.06.2009 (z KT 35/2009 na KT 27/2009). Po projednání vedení DN byla tato změna odsouhlasena. Podmínkou však bylo navýšení ceny o 10 000 €, důvodem byla úhrada přesčasové práce a kooperací u jiných zakázek, což bylo ze strany odběratele akceptováno. V systému Oracle a SAP je provedeno navýšení dohodnuté ceny o 10 000 € a konečná faktura bude tedy znít na částku 189 000 €.

3.3.2.3. Kooperace

Kooperací se rozumí realizace činností, které nemůže výrobní středisko zajistit z důvodu technologické náročnosti nebo kapacitní vytíženosti.

Mezi základní druhy kooperací patří interní a externí kooperace. Interní kooperace je nejběžnější druh kooperace, která je prováděna jednotlivými středisky v rámci celé skupiny divizí ČZ a. s. Externí kooperace, tj. zajištění prací mimo výrobní závod, musí být předem dohodnuta společně s oslovenými dodavateli. Výběrové řízení a komunikaci zajišťuje obchodní referent, který předem dohodne jednoznačné podmínky uskutečnění těchto prací - cena, platební podmínky, termín, způsob dopravy atd. Konečnou objednávku kooperace a kooperanta schvaluje vedoucí obchodního odboru.

Pro námi řešenou zakázku N 89 831 musí být realizovány celkem tři druhy kooperace, jedna interní v rámci podniku a dvě u externích dodavatelů. Zajištění interní kooperace zůstává v kompetenci výroby, jelikož jednotlivá střediska v rámci skupiny musí akceptovat dané normočasy nabízené pro kooperaci a tedy není nutné jakékoliv obchodní jednání. Pro tyto časy / práci je hodinová sazba pro vnitropodnikové zúčtování jednoznačně určená.

Externí kooperace byly zabezpečeny obchodním odborem – na základě požadavku obchodního oddělení vystavuje oddělení zásobování objednávku.

Jednalo se o tepelné zpracování, které je obvykle realizováno ve firmě BUL CZ s. r. o (jedná se zároveň o dodavatele nástrojových ocelí do DN). Pro tuto službu je opět sjednán pevný ceník s platností jeden rok. Aktuální cena tepelného zpracování za 1 kilogram materiálu činí 2,50 € / kalení, 0,70 € / žhání a 2,30 € /

aplikace nitridační vrstvy. Tyto ceny jsou uvedeny bez DPH 19 %, přičemž vystavené faktury jsou splatné do 30 dnů. Kooperace proběhla na několik etap, přičemž každá dodávka byla vyfakturována samostatně na základě potvrzeného dodacího listu. Jedna z přijatých faktur od firmy BUL CZ s. r. o. je uvedena v příloze č. 9.

Druhým externím dodavatelem je firma XYZ, která musela být oslovena dodatečně na základě specifických technologických požadavků pro tepelné zpracování vložky pevné pozice č. 3. Její sídlo se nachází v Rakousku, proto cena jejich služeb je dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, včetně jejích novel, osvobozena od DPH. Cena služby je dohodnuta ve výši 0,68 € / kg žíhání, 4,95€ / kg kalení, plus 42,4 € za vystavení protokolů o tepelném zpracování. Platební podmínky – do 30 dnů nebo do 14 dnů se skontem 2 % (příloha č. 10 přijatá faktura za kooperaci ve firmě XYZ).

Jednotlivé realizované kooperace jsou znázorněny a vyčísleny v níže uvedené tabulce.

Tabulka 5: Sjedenaná kooperace

Datum	Číslo faktury	Firma	Částka	DPH 19%	Celkem
31.05.2009	2009-000104137	XYZ	4096 EUR	0 EUR	4096 EUR
01.06.2009	6045569000125	Strojárna	991 Kč	188,29 Kč	1 179,29 Kč
08.06.2009	4205002731	BUL	428,28 EUR	81,37 EUR	509,65 EUR
11.06.2009	4205003522	BUL	572,19 EUR	108,72 EUR	680,91 EUR
19.06.2009	4205003997	BUL	1074,83 EUR	204,22 EUR	1279,05 EUR
22.06.2009	42050042101	BUL	2140,82 EUR	406,76 EUR	2547,58 EUR

Zdroj: Autor

3.3.2.4. Režijní a správní náklady

V divizi Nástrojárna musí být zaplacený fixní náklady, jako tepelné a energetické dodávky, softwarové licence, odpisy strojů a zařízení, leasing atd. Další obsáhlou položkou jsou režijní a správní náklady, které zahrnují potřebné pracovní a ochranné pomůcky, náradí, platy technicko-hospodářských pracovníků, náklady na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, proplácení služebních cest, odměny za přesčasovou práci, individuální prémie za výkon jednotlivých zaměstnanců, služby mobilních operátorů, připojení k internetu, finanční náklady aj.

Platby sociálního zabezpečení (6,5 % za zaměstnance a 25 % za zaměstnavatele) musí být řádně a včas odvedeny na účet příslušné okresní správy sociálního pojištění od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Zdravotní pojištění (4,5 % za zaměstnance a 9 % za zaměstnavatele) je řádně odváděno v den výplaty mezd na účet příslušné zdravotní pojišťovny.²²

Na zakázku N 89 831 jsou zkalkulovány nepřímé náklady na energie, nepřímé mzdy a tomu odpovídající výši sociálního zabezpečení a pojištění, spotřeba nepřímého materiálu a pomůcek (frézy, vrtáky, mazadla, čisticí prostředky, rukavice a další) plus služby v celkové výši 2 676 057,48,- Kč.

Tabulka 6: Nepřímé náklady

Popis	Částka				Součet
	III.09	IV.09	V.09	VI.09	
Energie	0,00	325 750,00	325 750,00	325 750,00	977 250,00
Nepřímé mzdy	197 828,00	273 628,57	225 470,73	118 926,04	815 853,34
Pojištění 34%	67 261,52	126 616,68	92 474,56	48 746,48	335 099,24
Nepřímé nákupy	0,00	155 326,50	92 827,20	85 726,20	333 879,90
Služby	0,00	71 325,00	71 325,00	71 325,00	213 975,00
Součet					2 676 057,48

Zdroj: Autor

3.3.2.5. Mzdy

Odvedené minuty (přímé mzdové náklady) jednotlivých zaměstnanců se každodenně odepisují ve výrobním programu Oracle a do účetního programu SAP jsou pro jednoduchost navedeny hromadně na konci každého kalendářního měsíce, kdy dochází k uzavření účtu zaměstnanců (účet 331), na jehož základě se počítá mzda za daný uplynulý měsíc. Následující tabulka uvádí sumy mzdových nákladů přímých, které jsou počítány na základě odvedených minut a výši měsíčních mzdových nákladů

²² Podmínky pro platby sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění jsou uvedeny dle platné legislativy pro rok 2009, v němž byla zakázka realizována.

nepřímých na zakázku N 89 831, které byly v průběhu výroby formy zaúčtovány na konci měsíce do účetního softwaru.

Tabulka 7: Mzdové náklady

Datum	Přímé mzdové náklady (Kč)	Nepřímé mzdové náklady (Kč)	Součet	Soc. a zdrav. za zaměstnavatele (34%)
31.3.2009	0,00	197 828,00	197 828,00	67 261,52
30.4.2009	98 773,43	273 628,57	372 402,00	126 616,68
29.5.2009	46 513,27	225 470,73	271 984,00	92 474,56
30.6.2009	24 445,96	118 926,04	143 372,00	48 746,48
Celkem	169 732,66	815 853,34	985 586,00	335 099,24

Zdroj: Autor

Tabulka 8: Výše plateb na sociální zabezpečení a nemocenské pojištění

Datum	Součet	Soc. a zdrav. za zaměstnance (11%)			Soc. a zdrav. za zaměstnavatele (34%)		
		Zdravotní poj.(4,5%)	Soc. poj (6,5%)	Součet	Zdravotní poj.(9%)	Soc. poj (25%)	Součet
31.3.2009	197 828,00	8 903,00	12 859,00	21 762,00	17 805,00	49 457,00	67 262,00
30.4.2009	372 402,00	16 759,00	24 207,00	40 966,00	33 517,00	93 101,00	126 618,00
29.5.2009	271 984,00	12 240,00	17 679,00	29 919,00	24 479,00	67 996,00	92 475,00
30.6.2009	143 372,00	6 452,00	9 320,00	15 772,00	12 904,00	35 843,00	48 747,00
Celkem	985 586,00	44 354,00	64 065,00	108 419,00	88 705,00	246 397,00	335 102,00

Zdroj: Autor

3.3.2.6. Platby

Jednotlivé přijaté faktury jsou dle smluvních platebních podmínek propláceny před termínem splatnosti, aby nedošlo k prodlení v platbě. Platby jsou uskutečňovány bezhotovostním převodem z bankovního účtu 221.

Faktury na zálohy nepřímých nákladů, jako jsou energie a služby, jsou placeny inkasem a jsou strhávány nejdéle do 10-ti dnů. Výplata mezd a odvody se mzdami spojené jsou odváděny vždy nejpozději v 15. kalendářní den následujícího měsíce.

Tabulka 9: Platby faktur přijatých

Datum platby	Popis	Firma	Číslo dokladu	Částka
10.04.2009	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/1443560022	387 643,00 Kč
27.04.2009	FP_nepřímé služby		123987456321	84 877,00 Kč
30.04.2009	FP_Drobný materiál	Místní dodavatel	7528321416	240 132,00 Kč
12.05.2009	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/1443561136	387 643,00 Kč
25.05.2009	FP_nepřímé služby		123987456856	84 877,00 Kč
01.06.2009	FP_Materiál	BUL CZ s.r.o.	4208021953	18 288,58 €
08.06.2009	FP_Materiál	BUL CZ s.r.o.	4208022556	42 287,67 €
10.06.2009	FP_měsíční záloha na energie	Energetická společnost	09/144356388	387 643,00 €
17.06.2009	FP_Kooperace	ČZ Strojírna, s.r.o.	6045569000125	1 179,00 Kč
25.06.2009	FP_nepřímé služby		123987457339	84 877,00 Kč
30.06.2009	FP_Kooperace	XYZ	20089-000104137	4 096,00 €
07.07.2009	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205002731	509,65 €
10.07.2009	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205003522	680,91 €
18.07.2009	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	4205003997	1 279,05 €
20.07.2009	FP_Kooperace	BUL CZ s.r.o.	42050042101	2 547,58 €

Zdroj: Autor

3.3.2.7. Dokončení výroby

Během celé aktivní výroby byl sledován její průběh, projednávány a operativně plánovány jednotlivé kroky tak, aby zakázka byla vyhotovena v potvrzeném termínu, přičemž nezbytnou podmínkou bylo dodržení požadavků na jakost zboží.

Dne 30.06.2009 je zakázka N 89 831 reálně hotova a připravena k expedici do firmy Hypon a. s. V systému Oracle jsou vyčísleny kompletní výrobní náklady, zakázka se pomocí příkazu ukončení uzavře a vytiskne se převodka, která slouží ke spárování a ukončení této zakázky v SAPu.

Obrázek 2: Převodka

Převodka ČZ a.s., divize Nástrojárna		1020250 SD zakázka	89831 N-číslo
zákazník: Hypon a.s. SK/223/2009/02120		kalk.hodiny: 3666,50	
období: 0609	č.faktury:	př. nákl.: 1948092,44	1948092,44
kalk.jedn: 9	zakázka: 107040040559	jed.mat.: 1557107,45	1557107,45
norma nářadí: 69011	č.v.: V070005491893000	jed.mzd.: 169732,66	169732,66
středisko MD: 732	účet MD:	ost.j.nák.: 221252,33	221252,33
středisko D: 746	účet D:	nepř. n.:	
druh převodu: 57	počet kusů: 1	cena za kus:	4917780,00
popis: F.Skříň spojky 8-2021		dohodnutá cena:	4917780
*****		celk.výr.náklady:	4917780
vystavil:		dne:	30.06.09
přijal:		dne:	

Zdroj: Výrobní systém Oracle, 2009

Z dokladu jsou čitelné přímé náklady v hodnotě 1 948 092,44,- Kč, které jsou součtem nákladů na nákup materiálu 1 557 107,45,- Kč, nákladů na odvedené mzdy 169 732,66,- Kč a nákladů uskutečněných kooperací v celkové částce 221 252,33,- Kč. Položka nepřímých nákladů není doplněna, jelikož tato část proběhne v SAPu před fakturací. Jak již bylo zmíněno celková částka nepřímých nákladů na správu a režii činí 2 676 057,48,- Kč. Všechny položky musí být uvedeny v tuzemské měně, proto celá fakturační částka musí být aktuálním kurzem převedena na Koruny. Kurz ke dni 30.06.2009 je dle ČNB 26,02,- Kč / €, cena za kus tedy činí 4 917 780,- Kč.

Převodka z výrobního úseku je přijata k fakturaci. V programu SAP jsou zaúčtovány zbývající položky (nepřímé náklady, mzdy, záloha) a je vystavena faktura č. 4070017325 v celkové částce 189 000 € (příloha č. 11) na odběratelskou firmu Hypon a. s. s daňovým číslem SK1234512345 a sídlem v Žiaru nad Hronom, Slovensko.

Faktura musí obsahovat označení dokladu, číslo faktury, datum vystavení a datum uskutečnění zdanitelného plnění, dále název, adresu, mezinárodní bankovní spojení dodavatele, variabilní a konstantní symbol, název, adresu a identifikační číslo odběratele, číslo objednávky a interní číslo zakázky, platební a dodací podmínky zboží, o jaké zboží se jedná, množství, cenu, DPH, měnu, přijatou zálohu, částku k úhradě,

jméno razítko a podpis výstavce. Jelikož se jedná o dodání zboží v rámci Evropské unie, je tato dodávka na základě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a jeho platných změn osvobozena od daně na výstupu dodavatele. Bylo postupováno dle § 64 odst. 1 - Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu, který říká: Dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně.²³

Společně s fakturou je v účetním programu vygenerován dodací list č. 80159709 (příloha č. 12), který je součástí expedičních dokumentů.

Zakázka je dohodnutá včetně dodacích podmínek DDU Žiar nad Hronom Slovensko (tzn. s dodáním, clo neplaceno, na ujednané místo určení) dle INCOTERMS 2000 (International Commercial Terms 2000), přičemž riziko přechází na kupujícího okamžikem, kdy prodávající dá zboží k dispozici kupujícímu v ujednaném místě určení, vyjma placení cla. V tomto případě není clo placeno, jelikož se jedná o dovoz zboží z jednoho členského státu Evropské unie do druhého. Forma bude vyexpedována společně s fakturou, 4 dodacími listy a CMR – mezinárodní nákladní list.

Pro přepravu formy byl objednáán externí dopravce, který zboží dopravil na místo určení Žiar nad Hronom, ještě téhož dne. Cena za tuto poskytnutou službu byla ve výši 13 388,- Kč včetně 19% DPH.

3.4. Zaúčtování zakázky

Firma je akciovou společností a je povinna podle právních předpisů (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví) vést účetnictví v plném rozsahu, k čemuž využívá účetního programu SAP.

Jednotlivé účetní úkony, které byly v průběhu zakázky realizovány dle popisu průběhu zakázky, jsou zaúčtovány v účetním deníku, viz. níže.

²³ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 64

Tabulka 10: Účetní deník k zakázce N 89 831

Poř. číslo	Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
						MD	D
Březen 2009							
1	23.3.2009	Zálohová faktura	8070000692	53 700,00	Eur		
				1 440 771,00	Kč	akt.kurz 26,83 Kč/€	
2	31.3.2009	FP_Drobný a pomocný materiál	7528321416	240 132,00	Kč		
		Pořízení materiálu		201 791,45	Kč	111	321
		DPH (19%)		38 340,38	Kč	343	321
		Zaokrouhlení		0,17	Kč	548	321
3	31.3.2009	Příjemka_Materiál převeden na sklad	5008010755	201 791,45	Kč	112	111
Duben 2009							
4	1.4.2009	Mzdové náklady (3/2009)	VÚD	197 828,00	Kč	521	331
5	1.4.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (3/2009)	VÚD	21 762,00	Kč	331	336
6	1.4.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (3/2009)	VÚD	67 262,00	Kč	524	336
7	1.4.2009	Záloha na daň z příjmu (3/2009)	VÚD	39 765,00	Kč	331	342
8	2.4.2009	FP_Materiál	4208021953	18 288,58	Eur		
				491 779,90	Kč	akt.kurz 26,89 Kč/€	
		Pořízení materiálu		15 368,55	Eur	111	321
		DPH (19%)		2 920,03	Eur	343	321
9	2.4.2009	Příjemka_Materiál převeden na sklad	5008010899	413 260,44	Kč	112	111
10	3.4.2009	FP_měsíční záloha na energie	09/1443560021	387 643,00	Kč		
		DPH (19%)		61 892,50	Kč	343	321
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
		Zaokrouhlení		0,50	Kč	548	321
11	9.4.2009	FP_Materiál	4208022556	42 287,67	Eur		
				1 121 046,13	Kč	akt.kurz 26,51 Kč/€	
		Pořízení materiálu		35 535,86	Eur	111	321

		DPH (19%)		6 751,81	Eur	343	321
12	9.4.2009	Příjemka_materiál převeden na sklad	5008010956	942 055,56	Kč	112	111
13	9.4.2009	Výdejka materiálu	107040035801	42 145,70	Kč	501	112
14	10.4.2009	Platba faktury	09/1443560021	387 643,00	Kč	321	221
15	14.4.2009	FP_nepřímé služby	123987456321	84 877,00	Kč		
		DPH (19%)		13 551,75	Kč	343	321
		Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
		Zaokrouhlení		0,25	Kč	548	321
16	15.4.2009	Výdejka materiálu	107040035815	38 848,25	Kč	501	112
17	15.4.2009	Výplata mezd (3/2009)	VBÚ	136 301,00	Kč	331	221
18	15.4.2009	Platba zák. pojistného (3/2009)	VBÚ	89 024,00	Kč	336	221
19	15.4.2009	Platba záloh na daň z příjmu (3/2009)	VBÚ	39 765,00	Kč	342	221
20	16.4.2009	Zaplacena zálohová faktura	8070000692	53 700,00	Eur	221	324
				1 445 604,00	Kč	akt.kurz 26,92 Kč/€	
21	16.4.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	4 833,00	Kč	221	663
22	20.4.2009	Výdejka materiálu	107040035831	99 840,00	Kč	501	112
23	27.4.2009	Výdejka materiálu	107040035856	10 198,50	Kč	501	112
24	27.4.2009	Platba faktury	123987456321	84 877,00	Kč	321	221
25	30.4.2009	Výdejka materiálu	107040035887	169 670,70	Kč	501	112
26	30.4.2009	Platba faktury	7528321416	240 132,00	Kč	321	221
27	30.4.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	155 326,50	Kč	501	112
Květen 2009							
28	4.5.2009	Mzdové náklady (4/2009)	VÚD	372 402,00	Kč	521	331
29	4.5.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (4/2009)	VÚD	40 966,00	Kč	331	336
30	4.5.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (4/2009)	VÚD	126 618,00	Kč	524	336
31	4.5.2009	Záloha na daň z příjmu (4/2009)	VÚD	74 865,00	Kč	331	342
32	4.5.2009	Výdejka materiálu	107040035986	214 948,44	Kč	501	112

33	5.5.2009	FP_měsíční záloha na energie	09/1443561135	387 643,00	Kč		
		DPH (19%)		61 892,50	Kč	343	321
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
		Zaokrouhlení		0,50	Kč	548	321
34	7.5.2009	Výdejka materiálu	107040036005	855 060,06	Kč	501	112
35	12.5.2009	Platba faktury	09/1443561135	387 643,00	Kč	321	221
36	14.5.2009	FP_nepřímé služby	123987456856	84 877,00	Kč		
		DPH (19%)		13 551,75	Kč	343	321
		Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
		Zaokrouhlení		0,25	Kč	548	321
37	15.5.2009	Výdejka materiálu	107040036034	4 079,30	Kč	501	112
38	15.5.2009	Výplata mezd (4/2009)	VBÚ	256 571,00	Kč	331	221
39	15.5.2009	Platba zák. pojistného (4/2009)	VBÚ	167 584,00	Kč	336	221
40	15.5.2009	Platba záloh na daň z příjmu (4/2009)	VBÚ	74 865,00	Kč	342	221
41	21.5.2009	Výdejka materiálu	107040036047	1 742,00	Kč	501	112
42	22.5.2009	Výdejka materiálu	107040036058	63 200,00	Kč	501	112
43	25.5.2009	Platba faktury	123987456856	84 877,00	Kč	321	221
44	28.5.2009	Výdejka materiálu	107040036072	37 272,10	Kč	501	112
45	29.5.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	92 827,20	Kč	501	112
46	31.5.2009	FP_kooperace	2009-000104137	4 096,00	Eur	518	321
				109 363,20	Kč	akt.kurz 26,70 Kč/€	
Červen 2009							
47	1.6.2009	Mzdové náklady (5/2009)	VÚD	271 984,00	Kč	521	331
48	1.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (5/2009)	VÚD	29 919,00	Kč	331	336
49	1.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (5/2009)	VÚD	92 475,00	Kč	524	336
50	1.6.2009	Záloha na daň z příjmu (5/2009)	VÚD	54 675,00	Kč	331	342
51	1.6.2009	FP_kooperace	6045569000125	1 179,29	Kč		

		Služby		991,00	Kč	518	321
		DPH (19%)		188,29	Kč	343	321
		Zaokrouhlení		0,29	Kč	321	648
52	1.6.2009	Platba faktury	4208021953	18 288,58	Eur	321	221
				489 768,17	Kč	akt.kurz 26,78 Kč/€	
53	1.6.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	2 011,73	Kč	221	663
54	3.6.2009	FP_měsíční záloha na energie	09/144356387	387 643,00	Kč		
		DPH (19%)		61 892,50	Kč	343	321
		Spotřeba energie		325 750,00	Kč	502	321
		Zaokrouhlení		0,50	Kč	548	321
55	8.6.2009	FP_kooperace	4205002731	509,65	Eur		
				11 563,56	Kč	akt.kurz 27 Kč/€	
		Služby		428,28	Eur	518	321
		DPH (19%)		81,37	Eur	343	321
56	8.6.2009	Platba faktury	4208022556	42 287,67	Eur	321	221
				1 141 767,09	Kč	akt.kurz 27 Kč/€	
57	8.6.2009	Kurzové rozdíly		20 720,96	Kč	563	221
58	9.6.2009	Výdejka materiálu	107040036081	17 953,10	Kč	501	112
59	10.6.2009	Platba faktury	09/144356387	387 643,00	Kč	321	221
60	11.6.2009	FP_kooperace	4205003522	680,91	Eur		
				18 210,94	Kč	akt.kurz 26,745 Kč/€	
		Služby		572,19	Eur	518	321
		DPH (19%)		108,72	Eur	343	321
61	15.6.2009	FP_nepřímé služby	123987457339	84 877,00	Kč		
	15.6.2009	DPH (19%)		13 551,75	Kč	343	321
	15.6.2009	Spotřeba nepřímých služeb		71 325,00	Kč	518	321
		Zaokrouhlení		0,25	Kč	543	321
62	15.6.2009	Výplata mezd (5/2009)	VBÚ	187 390,00	Kč	331	221
63	15.6.2009	Platba zák. pojistného (5/2009)	VBÚ	122 394,00	Kč	336	221
64	15.6.2009	Platba záloh na daň z příjmu (5/2009)	VBÚ	54 675,00	Kč	342	221
65	17.6.2009	Výdejka materiálu	107040036094	2 149,30	Kč	501	112
66	17.6.2009	Platba faktury	6045569000125	1 179,00	Kč	321	221
67	19.6.2009	Faktura přijatá_kooperace	4205003997	1 279,05	Eur		
				33 722,15	Kč	akt.kurz 26,365 Kč/€	
		Služby		1 074,83	Eur	518	321
		DPH (19%)		204,22	Eur	343	321

68	22.6.2009	FP_kooperace	42050042101	2 547,58	Eur		
				66 275,29	Kč	akt.kurz 26,015 Kč/€	
		Služby		2 140,82	Eur	518	321
		DPH (19%)		406,76	Eur	343	321
69	25.6.2009	Platba faktury	123987457339	84 877,00	Kč	321	221
70	29.6.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	85 726,20	Kč	501	112
71	30.6.2009	Mzdové náklady (6/2009)	VÚD	143 372,00	Kč	521	331
72	30.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance (6/2009)	VÚD	15 772,00	Kč	331	336
73	30.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (6/2009)	VÚD	48 747,00	Kč	524	336
74	30.6.2009	Záloha na daň z příjmu (6/2009)	VÚD	28 830,00	Kč	331	342
75	30.6.2009	Platba faktury	2009-000104137	4 096,00	Eur	321	221
				109 486,08	Kč	akt.kurz 26,73 Kč/€	
76	30.6.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	122,08	Kč	563	221
77	30.6.2009	Faktura vydaná	4070017325	189 000,00	Eur	321	601
				4 917 780,00	Kč	akt.kurz 26,02 Kč/€	
78	30.6.2009	Zápočet zálohy	8070000692	53 700,00	Eur	324	321
Červenec 2009							
79	3.7.2009	FP_doprava	8045569008756	13 388,00	Kč		
		Služby		11 250,00	Kč	518	321
		DPH (19%)		2 137,50	Kč	343	321
		Zaokrouhlení		0,50	Kč	548	321
80	7.7.2009	Platba faktury	4205002731	509,65	Eur	321	221
				13 760,55	Kč	akt.kurz 27 Kč/€	
81	10.7.2009	Platba faktury	4205003522	680,91	Eur	321	221
				18 210,94	Kč	akt.kurz 26,745 Kč/€	
82	15.7.2009	Výplata mezd (6/2009)	VBÚ	98 770,00	Kč	331	221
83	15.7.2009	Platba zák. pojistného (6/2009)	VBÚ	64 519,00	Kč	336	221
84	15.7.2009	Platba záloh na daň z příjmu (6/2009)	VBÚ	28 830,00	Kč	342	221

85	18.7.2009	Platba faktury	4205003997	1 279,05	Eur	321	221
				33 734,94	Kč	akt.kurz 26,375 Kč/€	
86	18.7.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	12,79	Kč	563	221
87	20.7.2009	Platba faktury	42050042101	2 547,58	Eur	321	221
				66 288,03	Kč	akt.kurz 26,02 Kč/€	
88	20.7.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	12,74	Kč	563	221
89	28.7.2009	Platba faktury	8045569008756	13 388,00	Kč	321	221
Září 2009							
90	25.9.2009	Zaplacená faktura	4070017325	135 300,00	Eur	221	311
				3 406 854,00	Kč	akt.kurz 25,18 Kč/€	
91	25.9.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	113 652,00	Kč	563	221

Zdroj: Autor

3.5. Události po uzavření zakázky

Po účetním uzavření zakázky proběhlo několik skutečností, které dodatečně ovlivnily závěr a celkový výnos z výroby formy Skříň spojky.

3.5.1. Vyčíslení zakázky

Prvním účetním úkonem bylo zjištění a vyčíslení celkových nákladů a realizovaných výnosů na zakázku. V celkovém součtu zakázka byla uzavřena se ziskem 154 699,14,- Kč. Výpočet a výši nákladů a výnosů v jednotlivých obdobích znázorňuje tabulka níže.

Tabulka 11: Náklady a výnosy na zakázku N 89 831

Datum	Popis	Doklad	Částka	Měna	Předkontace	
					MD	D
Březen 2009						
31.3.2009	Zaokrouhlení	7528321416	0,17	Kč	548	321
NÁKLADY			0,17	Kč		
Duben 2009						
1.4.2009	Mzdové náklady (3/2009)	VÚD	197 828,00	Kč	521	331
1.4.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (3/2009)	VÚD	67 262,00	Kč	524	336
3.4.2009	Spotřeba energie	09/1443560023	325 750,00	Kč	502	321
3.4.2009	Zaokrouhlení	09/1443560023	0,50	Kč	548	321
9.4.2009	Výdejka materiálu	107040035801	42 145,70	Kč	501	112
14.4.2009	Spotřeba nepřímých služeb	123987456321	71 325,00	Kč	518	321
14.4.2009	Zaokrouhlení	123987456321	0,25	Kč	548	321
15.4.2009	Výdejka materiálu	107040035815	38 848,25	Kč	501	112
16.4.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	4 833,00	Kč	221	663
20.4.2009	Výdejka materiálu	107040035831	99 840,00	Kč	501	112
27.4.2009	Výdejka materiálu	107040035856	10 198,50	Kč	501	112
30.4.2009	Výdejka materiálu	107040035887	169 670,70	Kč	501	112
30.4.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	155 326,50	Kč	501	112
NÁKLADY			1 178 195,40	Kč		
VÝNOSY			4 833,00	Kč		
Květen 2009						
4.5.2009	Mzdové náklady (4/2009)	VÚD	372 402,00	Kč	521	331
4.5.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (4/2009)	VÚD	126 618,00	Kč	524	336
4.5.2009	Výdejka materiálu	107040035986	214 948,44	Kč	501	112
5.5.2009	Spotřeba energie	09/1443561137	325 750,00	Kč	502	321
5.5.2009	Zaokrouhlení	09/1443561137	0,50	Kč	548	321
7.5.2009	Výdejka materiálu	107040036005	855 060,06	Kč	501	112

14.5.2009	Spotřeba nepřímých služeb	123987456856	71 325,00	Kč	518	321
14.5.2009	Zaokrouhlení	123987456856	0,25	Kč	548	321
15.5.2009	Výdejka materiálu	107040036034	4 079,30	Kč	501	112
21.5.2009	Výdejka materiálu	107040036047	1 742,00	Kč	501	112
22.5.2009	Výdejka materiálu	107040036058	63 200,00	Kč	501	112
28.5.2009	Výdejka materiálu	107040036072	37 272,10	Kč	501	112
29.5.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	92 827,20	Kč	501	112
31.5.2009	FP_kooperace	2009-000104137	4 096,00	Eur	518	321
			109 363,20	Kč	akt.kurz 26,70 Kč/€	
NÁKLADY			2 274 588,05	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
Červen 2009						
1.6.2009	Mzdové náklady (5/2009)	VÚD	271 984,00	Kč	521	331
1.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (5/2009)	VÚD	92 475,00	Kč	524	336
1.6.2009	Služby	6045569000125	991,00	Kč	518	321
1.6.2009	Zaokrouhlení	6045569000125	0,29	Kč	321	648
1.6.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	2 011,74	Kč	221	663
3.6.2009	Spotřeba energie	09/144356387	325 750,00	Kč	502	321
3.6.2009	Zaokrouhlení	09/144356387	0,50	Kč	548	321
8.6.2009	Služby	4205002731	428,28	Eur	518	321
			11 563,56	Kč	akt.kurz 27 Kč/€	
8.6.2009	Kurzové rozdíly	4208022556	20 720,96	Kč	563	221
9.6.2009	Výdejka materiálu	107040036081	17 953,10	Kč	501	112
11.6.2009	Služby	4205003522	572,19	Eur	518	321
			15 303,22	Kč	akt.kurz 26,745 Kč/€	
15.6.2009	Spotřeba nepřímých služeb	123987457339	71 325,00	Kč	518	321
17.6.2009	Výdejka materiálu	107040036094	2 149,30	Kč	501	112
19.6.2009	Služby	4205003997	1 074,83	Eur	518	321
			28 337,89	Kč	akt.kurz 26,365 Kč/€	
22.6.2009	Služby	42050042101	2 140,82	Eur	518	321
			55 693,43	Kč	akt.kurz 26,015 Kč/€	
29.6.2009	Spotřeba nepřímého materiálu	VÚD	85 726,20	Kč	501	112

30.6.2009	Mzdové náklady (6/2009)	VÚD	143 372,00	Kč	521	331
30.6.2009	Zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele (6/2009)	VÚD	48 747,00	Kč	524	336
30.6.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	122,08	Kč	563	221
30.6.2009	Faktura vydaná	4070017325	189 000,00	Eur	321	601
			4 917 780,00	Kč	akt.kurz 26,02 Kč/€	
NÁKLADY			1 192 214,24	Kč		
VÝNOSY			4 919 792,03	Kč		
Červenec 2009						
3.7.2009	Služby	8045569008756	11 250,00	Kč	518	321
3.7.2009	Zaokrouhlení	8045569008756	0,50	Kč	548	321
18.7.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	12,79	Kč	563	221
20.7.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	12,74	Kč	563	221
NÁKLADY			11 276,03	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
Září 2009						
25.9.2009	Kurzové rozdíly	VÚD	113 652,00	Kč	563	221
NÁKLADY			113 652,00	Kč		
VÝNOSY			0,00	Kč		
SUMA NÁKLADY			4 769 925,89	Kč		
SUMA VÝNOSY			4 924 625,03	Kč		
VÝNOSY - NÁKLADY			154 699,14	Kč	ZISK	

Zdroj: Autor

3.5.2. Reklamace

V říjnu, roku 2009, informoval p. Mikloš o problémech s vyrobenou formou a zaslal na adresu ČZ a. s. oficiální reklamaci. Jelikož zboží bylo reklamováno v rámci garanční lhůty 110 000 zdvihů nebo 24 měsíců a vada zboží byla zapříčiněna ze strany dodavatele jako výrobce, musela DN formu přivést nazpět do Strakonice a na své náklady opravit.

Oprava byla rozsáhlého charakteru, kdy musel být vyroben jeden z hlavních tvarových dílů formy a přilehlý protikus opraven. Náklady na uskutečněné opravy činily 157 172,- Kč. Forma byla po opravě dopravena do firmy Hypon a. s. Cena za cestovní

náklady byla dvakrát v částce 11 250,- Kč + DPH 19 %. Celková výše nákladů na reklamaci byla vyčíslena na částku 179 672,- Kč.

3.5.3. Vyčíslení zakázky po reklamaci

Částka vyčíslená na reklamaci značně ovlivňuje konečný zisk ze zakázky. Čistý zisk na výrobu formy činil 154 699,14,- Kč. Po odečtení konečných nákladů na celou reklamaci se stává zakázka ztrátovou s konečným prodělkem 24 972,86,- Kč.

Tabulka 12: Vyčíslení zakázky po reklamaci

Popis	Kč
Výnosy	4 924 625,03
Náklady	4 769 925,89
Rozdíl V - N	154 699,14

▷ ZISK

Reklamace	179 672,00
Zisk - reklamace	-24 972,86

▷ ZTRÁTA

Zdroj: Autor

3.6. Softwarová podpora

ČZ a.s. používá SAP R/3 a jeho vybrané moduly, které jsou v podniku pro zúčtovací operace potřebné, a Oracle Developer 6.0, který má naprogramovány datové typy dle interní potřeby výroby. SAP je propojen s lokálním systémem výroby Oracle, jenž slouží jako podklad pro účetní úkony prováděné v SAPu.

Registrace a evidence zakázky v systému SAP modulu SD je dvanáctimístná výrobní zakázka (10704xxxxxxx) a sedmimístná SD zakázka odběratele. Tyto zakázky jsou systémově spojeny s pětímístným N-číslem v systému Oracle, kde slouží k evidenci při výrobním procesu v divizi.

3.6.1. Oracle

Lokální systém Oracle slouží v ČZ a. s. k evidenci výrobních činností, materiálových a mzdových nákladů nabíhajících na každou výrobní zakázku, která je evidována pod tzv. N-číslem.

3.6.1.1. Vystavení zakázky

Přijatá objednávka je zanesena do výrobního programu Oracle, kde je vystaven průvodní doklad průběhu zakázky v divizi tzv. „Evidenční list objednávky“, který obsahuje informace o objednavce, druhu výrobku, výrobním středisku a hlavně vygenerované výrobní číslo zakázky (N 89 831).

3.6.1.2. Rozpiska

Etapa konstrukční a technologické přípravy výroby zahrnuje specifikaci hlavních dílů zakázky, tzv. rozpisku. Ta jednoznačně určuje odboru zásobování, které díly a jaký materiál mají v požadovaném množství, jakosti a velikosti objednat. Rozpiska je založena odpovědným konstruktérem v programu Oracle a je přímým pokynem pro vystavení materiálové objednávky.

3.6.1.3. Výdejky materiálu

Podkladem pro navedení materiálových nákladů na jednotlivé zakázky je v systému Oracle vystavení výdejek materiálu a seznamu potřebných normálek.

3.6.1.4. Mzdové náklady

Mzdové náklady v systému řízení výroby Oracle nabíhají na jednotlivé zakázky po navedení z kalkulovaných operací technologického postupu do systému a jejich překlopení do výroby. Do systému SAP, na jednotlivé SD zakázky, jsou mzdy naváděny 1x měsíčně dávkovým zpracováním. Jedná se o ukončené, odvedené, operace (výkony) v měsíci zaznamenaný v systému Oracle..

3.6.1.5. Ostatní náklady

Ostatní náklady za kooperaci, zkoušení, subdodávku apod., se navádějí na zakázky dle přijatých faktur. Do systému Oracle navedení zajišťuje cenový referent, vnitropodnikové náklady navádí do SAPu výrobní účetní, ostatní náklady materiálová účetní.

3.6.1.6. Ukončení zakázky

Pro potřeby účetního uzavření zakázky se využívá zúčtovací převodka, která obsahuje potřebné údaje. Převodku vystavuje v systému Oracle cenový referent a předává jí do obchodního oddělení. Před předáním zboží zákazníkovi se vytvoří

v SAPu dodávka (Dodací list) s datumem vyskladnění. Po vystavení dodávky následuje vystavení faktury.

3.6.2. SAP

V účetním programu SAP jsou v ČZ a. s. využívány postupně pro každou zakázku vybrané moduly, které slouží pro navedení materiálu, vystavení zálohové faktury, naskladnění vlastních výrobků, vystavení dodávky a konečné faktury.

3.6.2.1. Vystavení zakázky

Zaevidování přijaté objednávky a vystavení zakázky v účetním programu SAP probíhá v několika po sobě jdoucích krocích. Jako první je potřeba založit materiál. Pro založení materiálu se používá modul MM01, kde se vyplní přidělené číslo materiálu V070005491893000, SKP statistické číslo, které slouží pro statistickou evidenci zahraničních zakázek, a daňovou sazbu pro výrobky, služby a v případě zahraniční zakázky osvobození od daně (kód 0). V případě potřeby změny kmenového souboru pro materiál se používá modul MM02, pro zobrazení MM03, pro zobrazení změn MM04.

Pomocí modulu VA01 se založí zakázka. Nejdříve se specifikuje druh zakázky (TA), obor 10 – jedná se o výrobky a N zakázka (kód 1). V dalším kroku se vyplní číslo materiálu V070005491893000, vyráběné množství, prodejní cena, která je pro zahraniční zákazníky automaticky nastavena v měně Euro, dodací podmínky DDU Žiar nad Hronom, platební podmínky 30 % při objednání se splatností 45 dnů, 70 % po výrobě formy se splatností 90 dnů. Poté je založen kusovník, kde se může připojit dle potřeby požadovaný text či poznámka. Zakázka se uloží a je ji přiděleno SD číslo 1020250.

3.6.3. Zálohová faktura

Pro založení zálohové faktury se používá modul VF01. Pro SD číslo zakázky 1020250 se vystaví zálohová faktura pomocí přednastavené zkratky ZF. Je nutno z celkové hodnoty faktury zboží ručně dopočítat částku 30 % stanovené výše zálohy a zanést ji do systému, vyplnit splatnost zálohové faktury, uložit a může se vytisknout.

3.6.4. Dodávka zboží

Dodávku zboží lze založit na základě vystavené převodky v systému Oracle. Po kontrole všech náležitostí převodky je v modulu VL01N založena odeslaná dodávka, kde se vyplní číselný kód expedičního střediska DN 007, SD číslo zakázky 1020250.

V přehledu položek dodávky SAP požaduje informace o odebraném množství, název výrobku, množství, měrné jednotky (ks), dopravní prostředek, státní poznávací značka auta, jméno pověřeného řidiče. Ostatní data jsou načteny ze zakázky, nyní se vše potvrdí příkazem účtování výdeje materiálu. Po těchto krocích je dodávka založena a připraven dodací list č. 80159709.

3.6.5. Fakturace

Příkaz VF01 slouží k založení faktury, který se nachází ve složce Logistika → Odbyt → Fakturace. V okně založení faktury je načten poslední dodací list, pokud je potřeba fakturovat jiný, musí se zadat ručně jeho číslo. Informace o položce, čísle materiálu, názvu, množství, ceně a DPH jsou načteny z vytvořeného dodacího listu. Pro zakázku N 89 831, SD 1020250 je DPH nula, jelikož se jedná o vývoz do zahraniční. K položce je možno dopsat potřebný text, který je vytisknut na faktuře. Všechny tyto úkony musí být bezpodmínečně na závěr uloženy a nyní může být faktura č. 4070017325 zobrazena a následně vytisknuta na vybrané tiskárně v požadovaném počtu kopií. Pro změnu faktury je definován modul VF02, pro zobrazení modul VF03 a pro storno faktury VF11.

3.7. Zhodnocení zakázky

Uskutečněná výroba formy Skříň spojky měla hladký průběh i za předpokladu zkráceného termínu o 8 kalendářních týdnů. Termín dokončení a dodávka proběhly v dohodnutém termínu a na zakázce byl realizován zisk ve výši 154 699,14,- Kč.

Přijatá reklamace po 3 měsících provozování formy byla nemilým a neočekávaným překvapením na obou smluvních stranách. Vzniklé nedostatky na jednotlivých dílech formy byly jednoznačným kvalitativním nedostatkem na straně výrobce a tudíž musela být reklamace neodkladně přijata. Oprava v rámci reklamace včetně potřebné dopravy výrobku byla vyčíslena v částce 179 672,- Kč. Vzniklé náklady jsou vyšší než realizovaný zisk ze zakázky a reklamace musí být pokryta

z vlastních firemních zdrojů. To negativně ovlivňuje celkový zisk společnosti za hospodářský rok 2009.

Techničtí odborníci musí naleznout interní příčinu vzniku nedostatku výrobku a navrhnout nápravná opatření, tj. změnu technologického postupu, odstranění možnosti selhání lidského kapitálu ve výrobě či na kontrole, výběr vhodnějšího strategického partnera pro nákup materiálu nebo kooperací, a okamžitě je zapracovat do projektu a realizovat. V budoucnu je nutné se jakýmkoli výrobním nedostatkům vyhnout, aby nedocházelo k nenadálým výrobním ztrátám. To by mohlo být pro zakázky velkého rozsahu zajištěno analýzou příčin vzniku vad a možných následků, které by měl prozkoumat vedoucí pracovník konstrukce a technologie před započetím výroby zboží. Zjištěné nedostatky z analýzy musejí být neodkladně zaneseny do výrobní dokumentace (technických výkresů, výrobních postupů) na všech úrovních procesu, aby byly aktivně zajištěny případné nedostatky.

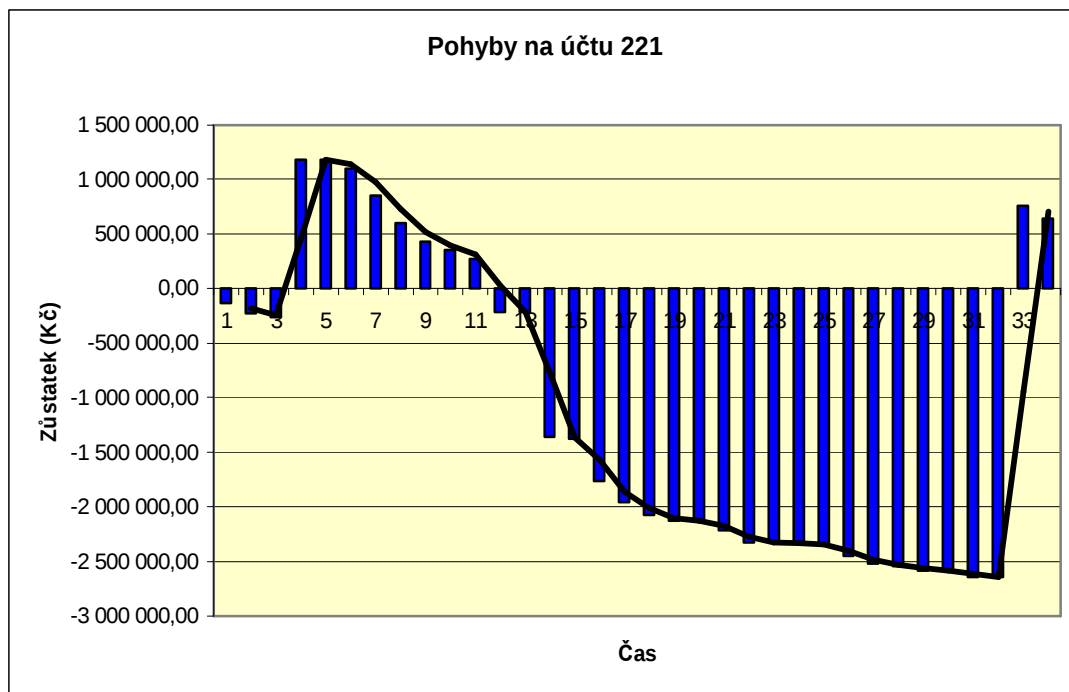
Další problém při realizaci zakázky by mohl vzniknout firmě, která nemá dostatečně velké množství volného peněžního kapitálu na krytí jednotlivých závazků v průběhu zakázky, než dojde k zaplacení konečné faktury od odběratele. Graf 1 totiž ukazuje, že zakázka musí být z velké části financována z volných prostředků dodavatele, jelikož obdržená záloha 30 % nepokrývá dlouhodobě výrobní výlohy.

Možným řešením pro firmu je využití produktů bankovních institucí, které většina bank pro své klienty nabízí a lze jimi překlenout potřebu finanční hotovosti v mezidobí vynaložených nákladů a obdrženou sumou za výrobek. Otázkou zůstává jakou cenu za poskytnutí úvěru a úrokovou sazbu banky nabízí.

Firma ČZ a. s. je klientem bankovní instituce ČSOB, budu uvažovat o možné spolupráci právě s ní a porovnáám jednotlivé nabízené produkty pro firemní zákazníky pro možnost krytí svých závazků ve výši 2 500 000,- Kč. Banka ČSOB nabízí pro potřeby krytí nedostatku finančních prostředků tři základní produkty – povolené přečerpání účtu, kontokorentní nebo revolvingový úvěr²⁴.

²⁴ Úvěr, který má na dané období sjednaný finanční limit a klient může při jeho splácení opakovaně čerpat prostředky až do výše limitu (<http://business.center.cz/business/pojmy/p526-revolvingovy-uver.aspx>).

Graf 1: Peněžní tok v průběhu zakázky²⁵



Zdroj: Autor

Povolené přecherpaní účtu je neúčelový úvěr určený firmám a podnikatelům, kteří potřebují dočasně překlenout rozdíl mezi příjmy a výdaji formou dohodnuté finanční rezervy na účtu. Běžný účet může být přecherpan až do výše 5 mil. Kč. Limit úvěru (od 20 000 Kč do 5 000 000 Kč) se vypočítá podle obratu na podnikatelském účtu s ohledem na výši obchodních obrátů (tržeb) za uplynulý účetní rok v návaznosti na hodnocení plynulosti a výši příjmů. Nevyčerpaná částka úvěrového limitu je vždy k dispozici.

Cena za služby spojené s poskytnutím úvěru činí 350,- Kč za každý započatý měsíc po celou dobu trvání obchodu plus úrok z čerpaného úvěru 16,25 % p. a. Úrok je placen pouze z čerpané částky a jen za dny čerpání pravidelně jednou měsíčně (došlo-li k čerpání úvěrového limitu).

Úvěr je splácen průběžně z došlých finančních prostředků na běžný účet propojený s účtem povoleného přecherpaní a splátky probíhají automaticky. Úvěr je zajištěn blankosměnkou, která je v některých případech se směnečným ručitelem

²⁵ Jednotlivé pohyby na bankovním účtu jsou očištěny o DPH jak na vstupu tak na výstupu.

(společníkem eventuálně dalších právnických nebo fyzických osob podle právní formy žadatele).

Kontokorentní úvěr je neúčelový úvěr určený podnikatelům a firmám k pokrytí přechodného nedostatku finančních prostředků. Úvěrem si zajišťují firmy dostatek prostředků na běžné financování provozních potřeb nebo rezervu na neočekávané výdaje. Úvěr se čerpá nepravidelně až do výše sjednaného úvěrového limitu. Jistina se splácí průběžně finančními prostředky připisovanými ve prospěch běžného účtu.

Cena za poskytnutí úvěru zahrnuje vyhodnocení žádosti o poskytnutí úvěru (0,3 % z výše úvěru, minimálně 2 000,-Kč), poskytnutí úvěru (0,5 % z výše úvěru, minimálně 5 000,-Kč), závazkovou provizi (0,1 – 3,5 % p. a.), služby a práce spojené s poskytnutím úvěru (min. 500,- za každý započatý měsíc po celou dobu trvání obchodu) plus pohyblivou úrokovou sazbu složenou ze sazby mezibankovního trhu PRIBOR²⁶ a marže odvozené od firemního rizika, které jsou stanoveny individuálně.

Úrok je placen pouze z čerpané částky úvěru a je splácen měsíčně. Úvěr musí být zajištěn běžným způsobem - pohledávkami z obchodního styku nebo nemovitostí s vinkulací pojištění ve prospěch banky, zástavním právem ke vkladu či ručením třetí osobou.

Revolvingový úvěr je krátkodobý úvěr určený podnikatelům a firmám, které potřebují dostatek prostředků na financování provozních potřeb. Předmětem financování jsou oběžná aktiva, především bonitní pohledávky, doplňkově i zásoby. Vzhledem ke sledování účelovosti se poskytuje jako regulovaný limit a čerpá se v pravidelných měsíčních tranžích.

Výhodou je v porovnání s ostatními úvěry nejnižší pohyblivá úroková sazba, která je stanovena individuálně a skládá se ze sazby mezibankovního trhu PRIBOR a marže odvozené od firemního rizika. Ostatní poplatky jsou shodné s kontokorentním úvěrem. Úroky se splácí měsíčně. Úvěr je zajištěn pohledávkami z obchodního styku, nemovitostí včetně vinkulace pojištění ve prospěch banky, zástavním právem ke vkladu v bance, ručením třetí osobou.²⁷

²⁶ PRIBOR je referenční mezibankovní úroková sazba vyhlášená ČNB na trhu depozit. Sazba se dle podmínek stanovených bankou může dle PRIBORu měnit denně, týdně, měsíčně, čtvrtletně nebo ročně.

²⁷ <http://www.csob.cz/cz/HP/Stranky/hp-pujcky-a-uvery-firemni.aspx>

Na první pohled se zdá výhodné využít přečerpání účtu, protože poplatky související s tímto produktem jsou minimální, ale jelikož neznám úrokovou sazbu u zbývajících dvou produktů a nemohu vyčíslit celkové náklady, není toto rozhodnutí jednoznačné. V našich podmínkách je tedy vhodné se o způsobu financování poradit v bankovní instituci a vybrat nejlevnější, ale zároveň nejpříjemnější způsob financování námi požadované výše úvěru 2 500 000,- Kč na předpokládanou dobu 6 měsíců.

Nevýhodou rozhodnutí čerpání úvěru od banky je tedy platba úroků a poplatků, které zvyšují náklady na zakázku a tedy snižují zisk. Toto řešení je vhodné mít zakalkulováno do nabízené ceny tak, aby zakázka závěrem neskončila v neočekávané ztrátě.

V případě že neznáme platební schopnost odběratele a jeho morální přístup, nemáme jistotu, že zakázka bude ve stanovený termín uhrazena, což by podnik mohlo přivést do velkých finančních obtíží. Případnou platební neschopnost na straně odběratele lze krýt bankovní zárukou. Opět i toto řešení zvyšuje celkové náklady na uskutečněnou zakázku a je tedy potřeba ho započítat do nákladů při kalkulaci v reálně požadované částce bankou a za podmínek, které by bankovní záruka kryla.

Nejjednodušším řešením je dohodnout platební podmínky podle zvyklostí dodavatele, které jsou nastaveny podle jeho finančních možností. Pokud má ale odběratel jiné možnosti krytí svých závazků a nemůže plnit než dle jeho smluvních platebních podmínek, je třeba se jeho nárokům přizpůsobit. Jinak daná zakázka nemusí být vůbec realizována.

4. Závěr

Firma ČZ a. s. , divize Nástrojárna se specializuje na výrobu tlakových forem, uskutečněná zakázka tedy spadá do hlavní náplně divize a významně přispívá k plnění plánu výroby zboží. Výsledek zakázky bylo možné zhodnotit jako pozitivní, jelikož zakázka byla ve sledovaném účetním období realizována se ziskem 154 699,14,- Kč. Toto má kladný důsledek na chod a finanční tok firmy, podporuje ekonomický přínos a přispívá ke splnění plánu tržeb (plán příjmů divize) v daném čtvrtletí.

Předběžná kalkulace, která byla provedena pro nabídkové řízení, odpovídá výkonům potřebných pro uskutečnění zakázky a manažerské rozhodnutí pro navýšení cílové ceny o 10 000 Euro bylo efektivním rozhodnutím, jenž výrazně přispělo k docílení zisku.

Problém přinesla reklamace v posledním čtvrtletí roku 2009. Vzniklé opravy znamenaly vysoké vícenáklady, které nepokryl ani dosažený zisk ze zakázky a tím se zakázka stala ztrátovou a dostala do červených čísel. Reklamace včetně dopravy byla vyčíslena na 179 672,- Kč. Celková ztráta tedy činila 24 972,86 Kč, což je pro velký podnik únosné, ale nikoli přínosné.

Pro tento obchodní případ byly sjednány nestandardní platební podmínky tj. dle požadavků odběratele (30 % při objednání se splatností 45 dnů, 70 % po výrobě se splatností 90 dnů) a to ovlivnilo zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu. Finanční stabilita firmy dovolila zajistit zakázku až do jejího úplného zaplacení ze strany odběratele a profinancovat dodavatelské faktury s krátkou dobou splatnosti cca 30 dnů, přičemž se stav účtu dostal do mínusu více než 2 500 000,- Kč. Tento stav ale není výhodný, protože podnik ztrácí možnost využití peněžních prostředků na jiné účely. Zajištění případného odběratelského úvěru znamená pro podnik další finanční náklady a není vhodný pro předpokládaný vývoj v oblasti pohledávek a závazků. Cílem hospodaření není jen zisk, ale též dosažení kladného peněžního toku spolu s aktivním zůstatkem na účtu.

Pokud bude firma realizovat zakázku podobného charakteru, je nutné ověřit stabilitu a kvalitu procesu, aby již opakovaně nedošlo k nepředvídatelným ztrátám, popřípadě zvážit tvorbu ceny, zda-li by nebylo vhodné prodejní cenu výrobku navýšit

a tím získat rezervu avšak za předpokladu, že zůstane konkurenceschopná. V neposlední řadě je nutné zvážit možnosti způsobu financování zakázky, aby volné peněžní prostředky mohly být využity efektivněji.

Obecně má výrobní zakázka pro divizi ekonomický význam, protože přináší velký objem tržeb a tedy příjmů, předpokladem však zůstává bezproblémový průběh výroby a vyvarování se případných reklamací. Strategicky je vhodné vybírat zakázky velkého rozsahu, jelikož značně naplňují výrobní kapacitu. Realizování stejných nebo podobných zakázek takového rozsahu je vhodným strategickým a obchodním tahem pro budoucí rozvoj podniku.

Pro získání obdobných zakázek je nutné nadále intenzivně vyvíjet marketingovou činnost, pokusit se získat opakovanou (duplicitní) výrobu a tak spořit a generovat zisk. Výhodné je se v budoucnu více zaměřit na stávající klientelu, tím minimalizovat fixní náklady např. na marketing, či přehodnotit vztah k jednotlivým zákazníkům a jejich místa uvolnit novému aktivnímu odběrateli. Silného zákazníka je nutné získat, udržet, poskytovat mu pokud možno přednost, výhody a jistotu kvality. Jen spokojený zákazník přinese sobě i společnosti užitek a zisk.

4.1. Závěrečná usnesení

Některá čísla, hodnoty a data uvedená v praktické části této práce jsou fiktivní a jsou určena pouze ke studijním účelům a zpracování této bakalářské práce na téma „Zakázka jako účetní případ“. Jména uvedených osob a názvy uvedených společností, kromě dodavatele ČZ a. s. , jsou smyšlené, jakákoli podobnost je pouze náhodná.

5. Summary

This thesis explains the theoretical knowledge of the methodology of accountancy in the working environment. It refers to the resolution of accountancy transactions in the production order from engineering industry. It describes how to register events of product manufacturing in accountancy. The essential objective of this work is to assess whether a particular manufacturing order has an economical and strategic importance for a company.

The theoretical part is based on familiar information from marketing, accountancy, Czech legislation and the usage of accountancy software program SAP. Together with manufacturing program Oracle.

The practical part describes the company for which the manufacturing order is carried out. It deals with individual phases of the work processes. The accountancy diary is set together with the use of intradepartmental applications in the software setting of SAP and Oracle.

The final part of this thesis explains a complex estimation of the production, complaints procedure and possible financial problems for this particular manufacturing order.

Keywords:

Accounts

Complaint

Loss

Manufacturing order

Order processing

Production

Profit

6. Přehled použité literatury a pramenů

6.1. Literatura

1. Čermáková, H. *Účetnictví shrnutí základů*. Ostrava: MIRAGO, 2008, s. 109. ISBN 80-86617-35-1.
2. *Ottova encyklopedie a – Ž*. 1.vyd. Praha: Ottovo nakladatelství s. r. o., 2004. s. 1144. ISBN 80-7360-014-5.
3. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG, 2008, s. 959. ISBN 978-80-7263-437-8.
4. STEHLÍK, E. za autorský kolektiv. *Základy marketingu*. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta podnikohospodářská, 2001. s.220. ISBN 80-7079-527-1.
5. SYNEK, M. a kol., *Podniková ekonomika 3. přeracované a doplněné vydání*. Praha: C. H. Beck, 2002. s. 479. ISBN 80-7179-736-7.
6. VEBER, J. a kol. *Management základy, prosperita, globalizace*. Praha: Management Press, 2003. s. 700. ISBN 80-7261-029-5.
7. Vyhláška č. 500/2002 Sb.
8. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
9. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

6.2. Prameny

1. *Firemní úvěry* [online]. [cit. 2010-04-05] Dostupný z [www](http://www.csob.cz/cz/HP/Stranky/hp-pujcky-a-uvery-firemni.aspx): <<http://www.csob.cz/cz/HP/Stranky/hp-pujcky-a-uvery-firemni.aspx>>.
2. *Historie společnosti* [online]. [cit. 2009-10-31]. Dostupný z [www](http://www.czas.cz/?PageId=10003): <<http://www.czas.cz/?PageId=10003>>.
3. KUNDÝSEK, J. *SAP* [online]. [cit. 2009-10-31]. Dostupný z [www](http://kundysek.cz/sap): <<http://kundysek.cz/sap>>.
4. PÁNEK, P. *Výrobní logistika* [online]. [cit. 2009-10-30]. Dostupný z [www](http://pef.czu.cz/~panek/Logistika_09/Logistika_8.ppt): <pef.czu.cz/~panek/Logistika_09/Logistika_8.ppt>.
5. *Revolvingový úvěr* [online] [cit. 2010-04-05]. Dostupný z [www](http://business.center.cz/business/pojmy/p526-revolvingovy-uver.aspx): <<http://business.center.cz/business/pojmy/p526-revolvingovy-uver.aspx>>.

6. *SAP podporuje přehlednost* [online]. [cit. 2009-10-31] Dostupný z [www:](http://www.sap.com/cz/about/sap-on-clarity/index.epx)
<<http://www.sap.com/cz/about/sap-on-clarity/index.epx>>.
7. *Služby konverze a migrace* [online]. [cit. 2009-10-31]. Dostupný z [www:](http://www.sap.com/cz/services/customdev/convmig/index.epx)
<<http://www.sap.com/cz/services/customdev/convmig/index.epx>>.
8. *Výroba* [online]. [cit. 2009-10-30]. Dostupný z [www:](http://cs.wikipedia.org/wiki/V%C3%BDroba)
<<http://cs.wikipedia.org/wiki/V%C3%BDroba>>.
9. *Vývojáři* [online]. [cit. 2010-04-05]. Dostupný z [www:](http://www.oracle.com/global/cz/solutions/sme/developers.html)
<<http://www.oracle.com/global/cz/solutions/sme/developers.html>>.

7. Seznam obrázků, tabulek a grafů

7.1. Obrázky

Obrázek 1	Evidenční list objednávky	str. 29
Obrázek 2	Převodka	str. 37

7.2. Tabulky

Tabulka 1	Výpočet kalkulace	str. 27
Tabulka 2	Dodávky materiálu	str. 30
Tabulka 3	Příjemky materiálu na sklad	str. 31
Tabulka 4	Výdejky materiálu	str. 31
Tabulka 5	Sjednaná kooperace	str. 33
Tabulka 6	Nepřímé náklady	str. 34
Tabulka 7	Mzdové náklady	str. 35
Tabulka 8	Výše plateb na sociální zabezpečení a nemocenské pojištění	str. 35
Tabulka 9	Platby faktur přijatých	str. 36
Tabulka 10	Účetní deník k zakázce N 89 831	str. 39
Tabulka 11	Náklady a výnosy na zakázku N 89 831	str. 45
Tabulka 12	Vyčíslení zakázky a po reklamaci	str. 48

7.3. Grafy

Graf 1	Peněžní tok v průběhu zakázky	str. 53
--------	-------------------------------	---------

7.4. Schémata

Schéma 1	Účtování materiálu způsobem A	str. 12
Schéma 2	Účtování materiálu způsobem B	str. 13
Schéma 3	Účtování peněžních prostředků na bankovním účtu	str. 14
Schéma 4	Účtování se zaměstnanci	str. 16
Schéma 5	Účtování daně z přidané hodnoty	str. 17

8. Seznam příloh

Příloha	1	Poptávka (Dopyt)
Příloha	2	Nabídka č. 9/40174
Příloha	3	Objednávka č. SK/223/2009021203
Příloha	4	Potvrzení objednávky
Příloha	5	Zálohová faktura č. 8070000692
Příloha	6	Přijatá faktura za materiál č. 4208021953
Příloha	7	Příjemka materiálu č. 5008010899
Příloha	8	Výdejka materiálu č. 107040035986
Příloha	9	Přijatá faktura od firmy BUL CZ s. r. o. č. 4205002731
Příloha	10	Přijatá faktura za kooperaci od firmy XYZ č. 2009-000104137
Příloha	11	Faktura vystavená č. 4070017325
Příloha	12	Dodací list č. 80159709

Hypon a.s.

Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu v Banském Bystrici
Oddiel: MA, vložka č. 602/M

DOPYT

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom

IČO: 12341234
IČ DPH: SK1234512345
Tel: 045 612 2233
Fax: 045 612 2244
Email: l.miklos@hypon.sk
Web: www.hypon.sk

ČZ a.s. divize Nástrojárna
Ing. Ondřej Slavíček
Sluneční náměstí č.p. 2540/2
158 00 Praha 5

Žiar nad Hronom: 16.3.2009

Váž. pán Slavíček,

Týmto by sme Vás chceli požiadať o vypracovanie cenovej ponuky na výrobu naradia na základe výkresu odliatku uvedeného v prílohe. Naše číslo D/09-016.

Žadame ponúknuť náradie:

- Na 1násobnú formu na stroj s uzatváracou silou – Indra 1200t – 3 platňová forma
- So živostnosťou 100 000 ks

Technické požiadavky:

- Ostré hrany – musia sa doplniť rádiusy – vid' 3D model
- Náliatky na vyhadzováky – návrh vášho konštruktéra
- Ostatné vo výkresoch

Vašu cenovú ponuku očakávame najneskor do 18.3.2009.

V prípade nejasností nás kontaktujte.

S pozdravom

Ladislav Mikloš

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom

Tel: 00421 456 122 233
Fax: 00421 456 122 244
Email: l.miklos@hypon.sk

ČZ a.s.
divize Nástrojárna



Stránka 1 z 1



NABÍDKA č. 9/40174

Vyřizuje: Lenka Zborníková
Telefon: 38334 2048
Fax: 38334 3026
E-mail: lzbornikova@czas.cz

Hypon a.s.
p.Ladislav Mikloš
Žiar nad Hronom

Datum: 16.03.2009

Vážení,

na základě Vaší poptávky ze dne 16.03.2009, která tvoří nedílnou součást této nabídky, si Vám dovoluujeme zaslat tuto nabídku na výrobu:

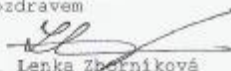
Předmět - označení	ks	cena/ks	celkem	měna
Forma tlaková (Al) Skříň spojky 8-2021	1	179000	179000	EUR

Ceny jsou uvedeny bez DPH

Popis nabídky: Výroba formy - Skříň spojky 8-2021.
Termín dodání dopravci: 22 týdnů po odsouhlasení výkresové dokumentace.
Technické podmínky: Dodaná 3D data odlitku, odsouhlasená výrobní dokumentace. Cena a termín se rozumí včetně dokumentace. Životnost 110 000 zdvihů.
Platební podmínky: 30% po objednání se splatností 45 dní - záloha, konečná faktura (100% záloha) vystavená po přípravě formy ke vzorkování se splatností 90 dní.
Platnost nabídky: Duben 2009.
Poznámka: Cena bez zkoušení.

Doufáme, že tato nabídka odpovídá Vaším technickým i obchodním představám. V případě jakýchkoliv dotazů se na nás neprodleně obraťte.

S pozdravem


Lenka Zborníková

obchodní referent

Příloha: dle textu


Ing. Ondřej Slaviček
vedoucí Obchodního odboru

Sídlo společnosti: Sluneční náměstí č.p.2540/5 158 00 Praha 5	Dodací místo: Továrni č.p.202 386 15 Strakonice	Korrespondenční adresa: Továrni č.p.202 386 15 Strakonice
Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762	IČ 25161432 DIČ	Bankovní spojení KB Strakonice č.ú. 404-291/0100 Telefon +420383342327 +420383342464 Telefax +420383343026
		www.czas.cz e-mail: Nastrojarna@czas.cz

Hypon a.s.

Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri
Okresného súdu v Banském Bystrici
Oddiel: MA, vložka č. 602/M

číslo: SK/233/2009/02120

Uvádzajte v odpovedi, korešpondencii, vo fakturách, dodaciach
a nákladných listoch

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom
IČO: 12341234
IČ DPH: SK1234512345
Tel: 045 612 2233
Fax: 045 612 2244
Email: l.miklos@hypon.sk
Web: www.hypon.sk

Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka a.s.
Č. ú.: 2112319938/0200
Žiar nad Hronom: 23.3.2009

OBJEDNÁVKA

ČZ a.s. divize Nástrojárna
Ing. Ondřej Slavíček
Sluneční náměstí č.p. 2540/2
158 00 Praha 5

Druh objednávky (S-slужba/M-materiál): M

Č. pol.	Množ stvo	Jedn.	Názov a technický popis materiálu	Cena za jedn.	Dodacie lehota
1.	1	1	Objednávame na základe cenovej ponuky č. 9/40174/16.3.2009 výrobu kompletnej formy skriňa spojky 8-2021/3.1 podľa predložených špecifikácií Hypon a podkladov od Hypon. Forma tlaková <u>Platobné podmienky:</u> 30% při potvrzení objednávky, splatné do 45 dní. 70% po pripravení OK otestovanej formy na vzorkovanie, splatné do 90 dní. <u>Dodacie podmienky:</u> EXW CZ Strakonice <u>Speciálne podmienky:</u> V cene formy je kompletná 2D a 3D dokumentácia formy, ktorá bude poskytnutá do Hypon k dátumu vystavebia konečnej faktúry. Garantovaná životnosť formy je 110 000 rán. Dodávateľ do 1CW po objednávke predloží na schválenie harmonogram výroby formy a bude ho aktualizovaný o plnenie týždenne písomne zaslať do Hypon. Táto objednávka je platná len po doručení jej písomnej akceptácie do Hypon, a to do 2 dní po vystavení objednávky. <u>Ostatné podmienky:</u> V zmysle Všeobecných nákupných podmienok Hypon a.s.	179 000 EUR ceny bez DPH	Začiatok výroby: KT 13 Výroba formy do po odsúhlasení výkresovém dokumentácie: KT 35 Testovanie, úpravy formy do OK stavu do: KT 38

Vybavuje: Ladislav Mikloš
Tel/Fax: 00421 456 122 233 / 00421 456 122 244

Priamy nadriadany:
Ing. Emil Loud

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární č.p. 202
386 15 Strakonice



Vyřizuje: Lenka Zborníková
Telefon: +420 383 342 474
Fax: +420 383 343 026
E-mail: lzbormikova@czas.cz

Hypon a.s.
p. Ladislav Mikloš
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom

DATUM: 25.3.2009

Věc: Potvrzení Vaší objednávky č. SK/233/2009/02120

Vážený pane,
potvrzujeme tímto Vaší výše uvedenou objednávku na výrobu 1-otiskové formy Skříň spojky 8-2021/3.1. Realizace proběhne za následujících podmínek:

Prodejní cena..... 179 000,00 EUR
bez DPH

Dodací termín: 35 KT k 1. vzorkování, DDU Žiar nad Hronom.
Platební podmínky: Dle nabídky, tzn. 30% při objednání se splatností 45 dnů, 70% po výrobě formy se splatností 90 dnů.
Zaplacení zálohové faktury ve lhůtě splatnosti je podmínkou pro trvání kupní smlouvy, prodlení v platbě se úměrně promítne do lhůty plnění předmětu smlouvy. V případě, že kupující bude v prodlení se zálohovými platbami za minulé obchodní případy, má prodávající právo na dodání zboží až po úplném uhrazení těchto dlužných plateb.
Smluvní pokuta: 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení s platbou.
Technické podmínky: Vzorkování k tíži fy. Hypon a.s.
Vlastnické právo ke zboží: Předmět plnění zůstává vlastnictvím prodávajícího do celkového zaplacení celkové prodejní ceny zboží, tzn. vč. DPH.

Ohledně přesného termínu expedice Vás budeme telefonicky informovat. Ostatní podmínky jsou v souladu s naší nabídkou č. 9/40174. Zakázka je vedena u naší fy pod čísly zakázky N 89 831 – používejte je prosím při korespondenci.

Děkujeme za zaslouženou objednávku a těšíme se na další spolupráci.

S pozdravem

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Obchodní odbor
Lenka Zborníková

obchodní referent

Sídlo společnosti: Sluneční náměstí č.p. 2540/5 158 00 Praha 5	Dodací místo: Tovární č.p. 202 386 15 Strakonice	Korespondenční adresa: Tovární č.p. 202 386 15 Strakonice
Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 8762	IČ: 25181432 DIČ: CZ25181432	Bankovní spojení: KB Strakonice č.ú. 404-291/0100
	Telefon: +420 383 342 327 +420 383 342 464 Telefax: +420 383 343 026	www.czas.cz e-mail: nastrojarna@czas.cz

**ČZ a.s.**

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Banka: Československá obchodní banka a.s.

Adresa: Praha 1, Česká republika

Pobočka: Strakonice

SWIFT: CEKOCZPP

Č.úctu IBAN: CZ79 0300 1713 6002 1280 0923

Variabilní symbol: 8070000692

Příjemce financí: ČZ a.s.

Vaše daň. číslo: **SK1234512345**Naše daň. číslo: **CZ25181432**

Objednávka č. / ze dne:

SK/223/2009/02120 / 23.03.2009

Dod. list. č. / ze dne: 80159709 / 30.06.2009

Zakázka č. / ze dne: 1020250 / 24.03.2009

Podmínky

Platební podmínky: Splatno do 08.05.2009

Způsob úhrady: Bankovní převod

Dodací podmínky: DDU Žiar nad Hronom

INCOTERMS 2000

Záloha 30%

Měna EUR

Pol.	Označení Materiál	Množství	Cena za jednotku	Cena
001	Forma Skříň spojky 8-2021/3.1 V070005491893000	N 89831 1 KS	53.700,00 EUR / 1 KS	53.700,00

Požadovaná záloha ve výši základu a daně

53.700,00

Tento doklad není daňovým dokladem dle zákona o DPH č. 235/2004 Sb.



ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Obchodní odbor

Jméno referenta: Marie Sládková

Tel: 383 342853

Fax: 383 343026

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762

ČZ a.s. je zapojena do Systému sdruženého plnění EKO-KOM pod klientským číslem EK-P00050168.



**OCENĚNÍ LOGISTICKÝCH INOVACÍ
PRAHA 2007**

GRAND PRIX IDEB BRATISLAVA 2008

za terénní vysokozdvíhací vozíky Dextra DM4M 3522 TX a DV 35 T4



BUL CZ s.r.o.
Evropská 61
161 00 Praha 6

DIČ CZ 25836914
IČO 25836914

Tel: +420 233028888
Fax: +420 233029888
E-mail: bul@bul-cz.cz

IBAN ČSOB: CZ 9801713002800140004223
BAN Citibank: CZ 902 0000006012062050205

Jednatel: T. Löffel
Registrace: MS v Praze
oddíl C, vložka 78436

Referent	Gabriela Nováková	ZÁKAZNÍK / PLÁTCE
Tel.	233 028 8-68	ČZ a.s.
Zakázka č.	4202003035	Sluneční náměstí č.p. 2540/5
Datum zakázky	30.3.2009	58 00 Praha 5
Číslo objednávky	7034408005010	
Datum objednávky	30.3.2009	IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432
Dodací list č.	4209022580 ze dne 2.4.2009	
Dat.usk.zd.plnění	2.4.2009	Příjemce zboží
Zákazník číslo	42000468	ČZ a.s.
Dodací podmínky	Ze závodu	Tovární 202 Strakonice
Expedice	CS – Expres	386 15 Strakonice

Faktura – daňový doklad č. 4208021953

Datum 2.4.2009

Platební podmínky PP do 60 dnů
Datum splatnosti 1.6.2009

Oceli a tepelné zpracování z jedné ruky
Při nákupu oceli využijte tepelné zpracování v kalírně Vyškov

Pol.	Jakost, Rozměr, Množství	Cena (EUR)	Cenová jednotka	Celkem (EUR)
010	74003085 DIEVAR Plochý 358 x 570 x 620 1,012,000 Kg 1,000 Ks	7,83	1 Kg	7.923,96
020	74003058 DIEVAR Plochý 310 x 570 x 660 933,000 Kg 1,000 Ks	7,83	1 Kg	7.305,39
Hrubá hmotnost: 1.945,000 Kg				
Čistá hmotnost: 1.945,000 Kg				
Celkem				15.229,35 EUR
Dopravné				139,20 EUR
Základ daně				15.368,55 EUR
DPH 19,00 % z				2.920,03 EUR
Částka k placení				18.288,58 EUR

Celkem	413.260,44 CZK
DPH	78 519,48 CZK
Haléřové vyrovnání	0,08 CZK
Částka k placení	491.780,00 CZK

Kurz ze dne 2.4.2009: 26,8900

Za obaly od shora uvedených balených výrobků byl uhrazen pod IČ EK-F00024263 servisní poplatek za zajištění zpětného odběru a využití obalového odpadu.

P Ř Í J E M K A M A T E R I Á L U

Číslo:5008010899 Strana:1

Datum příjmu mater.: 02.04.2009
 Datum založení : 02.04.2009

Závod : 0007
 Označení : Nástrojárna

Dodavatel : 2100005306
 Název : BUL CZ s.r.o.
 Objednávka : 4408005010
 Skup.nákupu : 703
 Dodací list : 4209022580

Telefon : 383 342821

Pol	Materiál	Název materiálu		Množství / MJ
KJ	Sklad	Skl.místo	Cena (CZK/MJ)	Hodnota
01	29Z0000100699403 M012	Výkovek 358x570x620mm	DIEVAR	1.012,000 KG 214.948,44 CZK
02	29Z0000100699436 M012	Výkovek 310x570x660mm	DIEVAR	933,000 KG 198.312,00 CZK

Druh pohybu : 101 Příjem materiálu

Vystavil :

Vydal dne :

Přijal do KJ:

Přijal dne:

1306877	VÝDEJKA MATERIÁLU NÁSTROJÁRNA	SD zakázka:	1020250	107040035986
N-číslo: 89 831	Pozice: 3	Středisko: 746	Účet: 501000	DŠ: 16
Součást: Vložka pevná		Druh: 1	Zákazník: Hypon a.s.	
<u>PŘEDEPSANÝ MATERIÁL</u>				
Číslo:	29Z0000100699403			
Název:	Výkovek 358x570x620 mm DIEVAR			
Rozměr:	658x570x620	MJ:	4	Sklad: 51
Množství:	1			
Kg/Ks	1020			
<u>VYDANÝ MATERIÁL</u>				
KON.STAV:	0			
Jakost:	ČSN: 12367,00			
	W.Nr:			
	DIN:			
	EN:			
Množství:	1012			
Číslo příjmu:	5008010899			
Celkem Kč:	214948,44			
Vystavil:	Plojhar	Dne:	30.3.2009	Vydal:
				T.
		Dne:	4.5.2009	Převzal:
				Švejda J.

BUL CZ s.r.o.
Evropská 61
161 00 Praha 6

Tel: +420 233028888
Fax: +420 233029888
E-mail: bul-kalima@bul-cz.cz

Jednatel: T. Löfel
Registrace: MS v Praze
oddíl C, vložka 78436

DIČ: CZ 25836914
IČO: 25836914

IBAN ČSOB: CZ 9801713002800140004223
IBAN Citibank: CZ 902 0000006012062050205

Účet číslo 4205002731
Zákazník-číslo 42000468
IČO 25181432
DIČ CZ25181432
Datum 10.06.2009
Dat.usk.zd.plnění 08.06.2009
Strana 1 z 1

ČZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5

Faktura – daňový doklad č. 4205002731

Pol.	Druh výkonu	Cena/j. EUR	Celkem (EUR)
------	-------------	-------------	--------------

1 Vaše číslo zak.:
Vaše dodávka od 02.06.2009
Vaše objednávka 7084409004032 od 02.06.2009
Číslo součásti: N 89 831, poz. 35
Dodávka: DL – 2009 – 0008444 od 04.06.2009
Výkon: Plasmová nitridace do 12 h
Sloupek vodící
Materiál: 1.2343/S 38 CrMoV 5 1/W 300
Hmot.: 153,6 kg ks. 4 prům hmot: 38,4 kg

2,30/kg 353,28

2 Doprava

Paušál 75,00
Suma EUR 428,28
+19% DPH 81,37
Celkem EUR 509,65
Odpovídá CZK 13 760,64

Platební podmínky:
509,65 EUR do 10.07.2009

Celkem 428,28 EUR = 11 563,56 CZK
DPH 81,37 EUR = 2 196,99 CZK
Částka k placení 509,65 EUR = 13 760,55 CZK

Kurz ze dne 08.06.2009



CZ a.s.
Sluneční náměstí č.p. 2540/5
CZ-15800 Praha

Bitte bei Bezahlung angeben
Rechnungs-Nr.: 2009-000104137
Kunden-Nr.: 600140
USt.IdNr.: CZ25181432
Datum: 31.05.2009
Seite: 1 von 1

RECHNUNG

Pos.	Art der Leistung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	Ihre Auftr.Nr.: Ihre Lieferung vom 19.05.2009 Ihre Bestellung 7084409003630 vom 19.05.2009 Teilenummer: 89 831 Zeichnungsnr.: V07000 5 49 1893 003 Lieferung: LI-2009-0603702 vom 21.05.2009 Unsere Auftragnr: 2009-0262422-1 Leistung: Spannungsarmglühen Einsatz Werkstoff: Dievar Gew.: 720.0 kg Stück: 1 mit. Stckgew.: 720.0 kg Faktor: 720 kg	0,68 / kg	489,60
2	Ihre Auftr.Nr.: Ihre Lieferung vom 19.05.2009 Ihre Bestellung 7084409003630 vom 19.05.2009 Teilenummer: 89 831 Zeichnungsnr.: V07000 5 49 1893 003 Lieferung: LI-2009-0604617 vom 27.05.2009 Unsere Auftragnr: 2009-0262422-2 Leistung: Vakuumhärten bis 1000°C Einsatz Werkstoff: Dievar Gew.: 720.0 kg Stück: 1 mit. Stckgew.: 720.0 kg Faktor: 720 kg	4,95 / kg	3.564,00
	WBH-Dokumentation	Pauschal	42,40
		Summe EUR	4.096,00
		+ 0,0% MwSt	0,00
		Gesamt EUR	4.096,00

Zahlungsbedingungen:
4.096,00 EUR bis 30.06.2009 netto
4.014,08 EUR bis 14.08.2009 2,0% Skonto = 81,92 EUR
Ungerechtfertigte Skontoabzüge werden ausnahmslos eingefordert!

"Die Umsatzsteuerschuld geht auf den Leistungsempfänger über"

**ČZ a.s.**

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Banka: Československá obchodní banka a.s.
Adresa: Praha 1, Česká republika
Pobočka: Strakonice
SWIFT: CEKOCZPP
Č. účtu IBAN: CZ79 0300 1713 6002 1280 0923
Variabilní symbol: 4070017325
Příjemce financí: ČZ a.s.

Vaše daň. číslo: **SK1234512345**
Naše daň. číslo: **CZ25181432**
Objednávka č. / ze dne:
SK/223/2009/02120 / 23.03.2009
Zakázka č. / ze dne: 1020250 / 24.03.2009

Podmínky
Platební podmínky: Splatno do 28.09.2009
Způsob úhrady: Bankovní převod
Dodací podmínky: DDU Žiar nad Hronom
INCOTERMS 2000

Měna EUR

Pol.	Označení Materiál	Sazba DPH	Množství	Cena za jednotku		Cena
001	Forma Skříň spojky 8-2021/3.1 V070005481893000 Číslo cel. sazebníku: 84804100	0%	N 89831 1 KS	189.000,00 EUR /	1 KS	189.000,00
Součet za položky bez DPH						189.000,00
DPH - osvobození dle zák. 233/2004 Sb., §60f			ze základu:	189.000,00		0,00
Záloha 8070000692					53.700,00	
Hodnota dokladu						189.000,00
					=====	
Zapl./záloha-bez daň.dokladu						53.700,00
Zbývá k úhradě						135.300,00
Základ daně v Kč:		4.917.780,00	0% DPH v Kč:	0,00	Kurz: 26,02000	

Vývozce výrobků uvedených v tomto dokumentu prohlašuje, že kromě zřetelně označených, mají tyto výrobky preferenční původ v EU/České republice.

Strakonice 30.06.2009

**ČZ a.s.**

divize Nástrojárna

Obchodní odbor

Jméno referenta: Marie Sládková

Tel: 383 342853

Fax: 383 343028

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762
ČZ a.s. je zapojena do Systému sdruženého plnění EKO-KOM pod klientským číslem EK-F00050188.



OCENĚNÍ LOGISTICKÝCH INOVACÍ
PRAHA 2007

GRAND PRIX IDEB BRATISLAVA 2008

za porovnání výkonnosti vozů Dacia Duster C140M 3522 TX a Dacia Duster



**ČZ a.s.**

Sluneční náměstí č.p. 2540/5
158 00 Praha 5
IČO: 25181432 DIČ: CZ25181432

Korespondenční adresa:

ČZ a.s.
divize Nástrojárna
Tovární 202
386 15 Strakonice

Objednávka č. / ze dne:
SK/223/2009/02120 /
23.03.2009

Zakázka č. / ze dne:
1020250 / 24.03.2009

Způsob přepravy: Autem
RZ: 4A4 2136, 3A6 8459

Údaje o dopravci:

Hmotn.brutto 24.000,000 KG
Hmotn.netto 24.000,000 KG

Podmínky

dodací podmínky: DDU Žiar nad Hronom

Dodací list

Doklad č.: 80159709
Datum vystavení: 30.06.2009

Odběratel č.: 1100015826

Hypon a.s.
Partizánská 123
965 63 Žiar nad Hronom
Slovenská rep.

Pos.	Materiál Označení	Množství	Hmotnost
000001	V070005491893000 Forma Skříň spojky 8-2021/3.1	1,00 KS N 89831	24.000,000 KG

Prohlašuji tímto, že zboží specifikované v tomto dodacím listu bylo převzato (dne)

v (místo) (stát)

Podpis a razítko příjemce

Tel: 383 342853 Fax: 383 343026

Strana: 1 / 1

Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn.: oddíl B, vložka 9762