

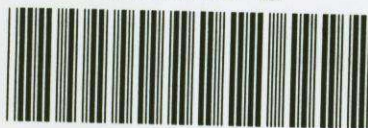
JIHOČESKÁ UNIVERZITA
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí

**Využití ekonomického informačního systému pro
zpracování podvojného účetnictví**

Knihovna JU - ZF



3114700340

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor:

Bc. Iva Filípková

České Budějovice, 2006

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2004/2005

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Iva FILÍPKOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - sp. pro české firmy**

Název tématu: **Využití ekonomického informačního systému pro
zpracování podvojného účetnictví**

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

Cíl práce:

Posoudit výhody a nevýhody zpracování podvojného účetnictví v rámci ekonomického informačního systému

Osnova:

1. Charakteristika ekonomických informačních systémů
2. Metodika ekonomického informačního systému K2
3. Modul podvojného účetnictví
4. Výhody a nevýhody zpracování podvojného účetnictví v ekonomickém informačním systému

Rozsah práce: 60 - 70 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Ryneš, P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka. ANAG 2004

Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého. POLYGON 2004

Pelc, V.: Účetnictví 2004. Linde 2004

Bauer, D.: Zákon o účetnictví. ANAG 2004

České účetní standardy. Bilance 2004

Vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších novel

Časopisy: Účetnictví a Účetnictví v praxi

Uživatelské příručky ekonomického informačního systému K2

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

25. února 2005

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2006

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

L.S.

prof. Ing. František Střeleček, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 25. února 2005

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů a použila jsem pramenů, které uvádím v přiloženém seznamu literatury.

V Pelhřimově, dne 11.dubna 2006



Bc. Iva Filípková

Poděkování

Děkuji touto cestou vedoucí práce Ing. Haně Hlaváčkové za odborné vedení konzultací, které mi poskytla a které mi pomohly ke zdárnému dokončení diplomové práce.

Dále bych chtěla poděkovat vedení firmy KANA spol. s r.o. za poskytnutí potřebných informací.

ABSTRACT

The economic information system is the global system of business management, through which the individual modules run the particular operations inside a company. General requirements on the economic information system are a ready manageability, a pricing availability, data integrity and accuracy. The wide spread of modules is the important factor for the company, their cohesion and necessity of individual adaptation is important for the accounting. The information system is not only the instrument which serves for the data obtaining for a tax declaration but there is also the global data assimilation. The management takes advantage of acquired data for the proceedings and decision-making. At the information system utilization, there is the great advantage of data connection which results from the user requirements and the urgency to have an immediate summary of included records.

Key words: The crucial terms are “the economic information system”, “the accounting”, “the module” and “the financial statements”.

SOUHRN

Ekonomický informační systém je komplexní systém pro řízení podniku, který ve svých modulech provázaně řídí jednotlivé činnosti uvnitř podniku. Obecné požadavky na ekonomický informační systém je lehká ovladatelnost, cenová přístupnost, komplexnost, preciznost. Důležitým faktorem pro firmu je široký rozsah modulů, pro účetnictví jejich provázanost a nutnost individuálních úprav. Informační systém neslouží jen jako prostředek pro získání podkladů pro daňové přiznání, ale údaje musí sloužit pro interní potřeby firmy. Získaná data pak vedení využívá pro řízení a rozhodování. Při používání informačního systému pro zpracování účetnictví je velká výhoda propojení struktury dat, které vychází z potřeb uživatele a nutnosti mít okamžitý přehled o vložených dokladech.

Klíčová slova: ekonomický informační systém, účetnictví, moduly, účetní sestavy

METODIKA PRÁCE	3
LITERÁRNÍ REŠERŠE.....	4
ÚVOD	5
1. Charakteristika ekonomických informačních systémů.....	6
1.1. Obecný pojem ekonomický informační systém.....	6
1.2. Postup při výběru ekonomického informačního systému.....	6
2. Metodika ekonomického informačního systému K2	8
2.1. Základní informace o informačním systému K2	8
2.2. Výhody informačního systému K2	11
3. Charakteristika jednotlivých modulů informačního systému K2.....	11
3.1. Modul prodej.....	11
3.2. Modul nákup.....	13
3.3. Modul sklad	15
3.4. Modul Finance	17
3.5. Modul výroba.....	19
3.6. Modul účetnictví	21
3.7. Modul majetek	23
4. Využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojného účetnictví.....	25
4.1. Modul Prodej	25
4.2. Modul Nákup	28
4.3. Vykazování DPH	31
4.4. Zápočty	35
4.5. Upomínky	36
4.6. Způsoby oceňování zásob.....	37
4.7. Náklady spojené s pořízením zboží	42
4.8. Modul Sklad.....	46
4.9. Uzávěrka skladů.....	48
4.9.1. Fyzický přepočet.....	49
4.9.2. Účetní přepočet	51
4.9.3. Přepočet šarží a umístění	52
4.9.4. Přepočet cen šarží	54
4.9.5. Kontrola správnosti zaúčtování skladových účtů	56
5. Zhodnocení využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojného účetnictví.....	59
5.1. Teoretické výhody informačních systémů.....	59
5.2. Posouzení výhod a nevýhod při využití IS K2 pro zpracování podvojného účetnictví.....	60

ZÁVĚR.....	62
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	64
SEZNAM PŘÍLOH.....	65

METODIKA PRÁCE

Objekt zkoumání

- ekonomický informační systém

Hlavní cíl

- využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojného účetnictví

Dílčí cíle

- zjištění základních informací o informačních systémech a podmínek pro výběr informačního systému
- znázornění principu informačního systému K2 firmy Q.gir s.r.o.
- posouzení využití IS K2 pro zpracování podvojného účetnictví
- zhodnocení výhod a nevýhod při využití informačního systému pro účetnictví

Zdroje informací

- literární publikace
- Obchodní zákoník
- Zákon o účetnictví
- internet
- metodika firmy Q.gir s.r.o. poskytnutá uživatelům IS
- osobní praktické znalosti ekonomického informačního systému K2

LITERÁRNÍ REŠERŠE

O problematice informačních systémů pojednává mnoho autorů na internetu, většinou je nastíněna problematika konkrétního informačního systému, a tato problematika je zpracována různě.

O problematice účetnictví píše několik autorů, kteří ji zpracovávají odlišnými způsoby.

Z knihy **Podvojně účetnictví a účetní závěrka**, vydané nakladatelstvím ANAG, jejímž autorem je ing. Petr Ryneš, jsem čerpala informace o významu a funkci účetnictví v rámci podniku, o dodržování všeobecných zásad pro jejich účtování.

Kniha **Zákon o účetnictví**, vydaná nakladatelstvím ANAG mi poskytla teoretické znalosti o tom, kdo je povinen vést účetnictví a také o pravidlech a postupech účtování v podvojném účetnictví, kde cituji §1 odst.2

Z knihy **Zákony 2003**, vydané nakladatelstvím PORADCE, s.r.o., a která obsahuje **Obchodní zákoník – zákon č. 513/1991 Sb.**, jsem zjišťovala které subjekty se zapisují do obchodního rejstříku a které tuto povinnost nemají a cituji z ní §34 odst.1

Ucelený přehled o informačním systému K2 o jeho fungování a využití mi poskytly **uživatelské příručky** ekonomického informačního systému, které vydává společnost Q.gir s.r.o. pro uživatele toho IS.

Další publikace použité k vypracování této práce jsou již doplňujícími publikacemi, zejména proto, že pojednávají o všech výše zmíněných tématech.

Internetové stránky www.e-cons.cz/ucetnictvi-a-dane/ byly zdrojem informací důležitých při rozhodování o výběru informačního systému a o rozdílech mezi účetním systémem a ekonomickým informačním systémem.

Z internetových stránek firmy Q.gir s.r.o. Ostrava www.k2atmitec.cz/k2software/ jsem získala základní informace o IS a základní popisy jednotlivých modulů IS K2.

ÚVOD

Využití ekonomického informačního systému se týká stále většího počtu firem a podniků. Informace a informační systémy se staly v posledních letech takřka zaklínadlem podniků všech velikostí. Firmy investují nemalé prostředky do techniky a do systémů s vírou, že zkvalitnění a zrychlení procesu zpracování informací jim přinese náskok před konkurencí. Kvalitně naimplementovaný informační systém, jemuž předchází re-engineering podnikových procesů se skutečně stává významnou konkurenční výhodou v každodenním boji o zákazníka. Mnoho podnikatelů a manažerů si pod pojmem “informační systém” představí pouze účetní software. Informační systém dneška však již dávno není pouze “má dáti – dal – uzávěrka – daně”, moderní systém dokáže uživateli odpovědět na otázky typu:

- kolik jsme prodali minulý měsíc produktu A v regionu R?
- jaké jsou mé nejprodávanější položky?
- jaký sortiment mi přináší největší zisk?
- komu dlužíme my?
- nedluží nám tento zákazník příliš mnoho – mohu mu dodat další zboží?
- je toto středisko rentabilní?
- jaký zisk nám přináší tato zakázka?
- nebudu mít problémy s nedostatkem financí v příštím období?
- kteří zákazníci mi dělají největší obrát za dané období?
- jak rychle se mi obrací zásoby na skladě?
- kolik peněz nám leží v zásobách?

Většina firem se rozhoduje, zda využít účetní systém nebo ekonomický informační systém. Odborníci bedlivě sledují vývoj v oblasti informačních technologií a porovnávají jeho výhody s pořizovací cenou. Výběrem systému bývá pověřen správce sítě nebo někdo, kdo je expertem v oblasti počítačů. Bohužel jen málo těchto odborníků na počítače ví, jaké informace potřebuje pro svou práci ekonom nebo ředitel firmy. Proto je vhodné se obrátit při výběru ekonomického systému na specializovanou firmu, která se zabývá testováním informačních systémů od různých výrobců, která dokáže posoudit potřebné technické, ekonomické i procesní znalosti.

1. Charakteristika ekonomických informačních systémů

1.1. Obecný pojem ekonomický informační systém

Ekonomický informační systém je komplexní systém pro řízení podniků a firem, který ve svých modulech provázaně řídí činnosti jednotlivých oblastí podnikového řízení. Ekonomický informační systém je propojení struktur dat, jejichž obsluha vychází z potřeb uživatele a nutnosti mít okamžitý přehled o vložených dokladech, vidět jejich úpravy a zachovat vliv na související zápisy. Jsou to komplexní ekonomické systémy, kde účetnictví je pouze jedním z modulů, přičemž samotná aplikace dále nabízí například skladové hospodářství, personalistiku, manažerské nadstavby apod. Softwarové řešení celé ekonomické problematiky je tedy možné pořídit od jednoho výrobce.

Ekonomický informační systém by v žádném případě neměl sloužit jen jako prostředek pro získání podkladů pro následné splnění všech zákonných povinností firmy vůči státním orgánům (daňové přiznání pro finanční úřad, přehledy pro sociální zabezpečení a zdravotní pojišťovny). I z tohoto důvodu je používán termín ekonomický informační systém a nikoli účetní program, který je obvykle jen jednou z jeho částí. Prostým pohledem do účetnictví zjistí dobrý manažer, jak na tom firma je a jaká opatření je třeba přijmout. Sestavení daňového přiznání je až následná věc, přičemž bez kvalitních ekonomických dat vypovídajících o finančním stavu firmy nelze provádět optimalizace daňového základu. Účetní evidence tedy musí sloužit zejména pro interní potřeby firmy. V oblasti účetnictví a daní se legislativa rychle vyvíjí. Proto by informační systém měl garantovat promítnutí změn v zákonech a vyhláškách do funkcí programu.

1.2. Postup při výběru ekonomického informačního systému

Pokud se firma nebo podnikatel rozhodne k výběru ekonomického informačního systému, je nutné si ujasnit, zda účtuje nebo do budoucna chce účtovat v soustavě podvojného účetnictví nebo vede daňovou evidenci. Je samozřejmě nutné respektovat zákonná omezení.

Podle **Obchodního zákoníku** č.513/1991 Sb. §34 odst. 1 se do obchodního rejstříku zapisují:

- a) obchodní společnosti a družstva
- b) zahraniční osoby podle §21 odst.4
- c) fyzické osoby, které jsou podnikateli a mají trvalý pobyt nebo bydliště v České republice nebo v některém z členských států Evropské unie nebo v jiném státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, pokud o zápis požádají
- d) další osoby, stanoví-li povinnost jejich zápisu zvláštní právní předpis

¹

Podle §34 odst.2 se fyzická osoba, která je podnikatelem, se zapíše do obchodního rejstříku vždy, jestliže:

- a) výše jejich výnosů nebo příjmů snížených o daň z přidané hodnoty, je-li součástí výnosů nebo příjmů, dosáhla nebo přesáhla za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období v průměru částku sto dvacet milionů Kč, nebo
- b) provozuje živnost průmyslovým způsobem

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. §1 odst.2 stanoví, kdo je povinen vést účetnictví:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky
- b) zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů
- c) organizační složky státu
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsáni v obchodním rejstříku
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí
- g) ostatní fyzické osoby, které nejsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo

¹ Obchodní zákoník č.513/91 Sb.

- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis²

Z uvedeného vyplývá, že mnoho drobných podnikatelů může vést daňovou evidenci. Nic jim však nebrání, aby vedli účetnictví, které je mnohem přehlednější a dovoluje např. lépe zohlednit všechny náklady a výnosy vztahující se k účetnímu období. Vzhledem k tomu, že se již několik let vedou diskuse na téma výrazného omezení okruhu subjektů, které budou moci vést daňovou evidenci, je minimálně vhodné zjistit, zda firma, která nabízí informační systém pro daňovou evidenci nabízí také produkt pro účetnictví.

Dalším okruhem, na který je potřeba při výběru dávat pozor je komplexnost. Ekonomický informační systém by měl být schopný řešit celou agendu firmy. Je vhodné najít takový informační systém, který bude schopný zabezpečit zpracování všech agend firmy a využívat při tom synergických efektů provázanosti těchto agend.

Při rozhodování je také důležité, zda se jedná o malou či střední nebo velkou firmu. Malá či střední firma se rozhodne spíše pro tzv. krabicové produkty. Jejich společnou charakteristikou je instalace a implementace vlastními silami prováděna tedy samotným uživatelem produktu. Kdežto při využívání informačního systému pro větší firmu instalaci i následnou aktualizaci či údržbu zabezpečuje přímo firma, která tento systém dodává nebo pracovník jí pověřený.

2. Metodika ekonomického informačního systému K2

2.1. Základní informace o informačním systému K2

Výrobcem informačního systému K2 je společnost K2 atmitec s.r.o. se sídlem v Ostravě. Společnost K2 atmitec s.r.o., vznikla v roce 1991. Po jedenácti letech působení na trhu informačních technologií patří bezesporu mezi TOP 5 největších výrobců informačních systémů nejen na českém, ale také střeoevropském trhu. Za dobu svého působení si vybudovala širokou a z odborného hlediska vysoce funkční partnerskou síť, která výrazně šetří náklady klientů nejen při samotné implementaci IS K2, ale i při následném servisu

² Zákon o účetnictví č. 563/91 Sb.

popřípadě provozování IS K2 formou outsourcingu. Společnost zaměstnává špičkové programátory, vysoce kvalitní projektové manažery a konzultanty, kteří profesionálně řídí implementaci IS K2.

Tento informační systém je komplexní systém pro řízení podniků a firem, který ve svých modulech provázaně řídí činnosti jednotlivých oblastí podnikového řízení. Tento systém splňuje všechny požadavky kladené na informační systémy při současném stavu vývoje informačních technologií. Informační systém K2 používá ve svém názvu symbol druhé nejvyšší himalájské „osmitisícovky“ jako synonymum nadčasovosti, náročnosti, trvalosti. Informační systém K2 je možné implementovat do malých firem (10-49 zaměstnanců), středně velkých podniků (50-250 zaměstnanců) i do velkých podniků a nadnárodních korporací (nad 250 zaměstnanců). Pro firmy s velkým počtem uživatelů je připraven produkt K2 EXPRES, který jim umožní používat plnohodnotný profesionální informační systém K2.

IS K2 vznikl jako propojená struktura dat, jejichž obsluha vychází z přirozených potřeb uživatele a nutnosti mít okamžitý přehled o vložených dokladech, vidět jejich úpravy a zachovat vliv na související zápisy.

Otevřenost informačního systému vychází ze schopnosti integrovat řadu dílčích činností spravovaných speciálními software na míru, které klienti velmi často v rámci své jedinečnosti a specifikace používají. K2 je otevřený k těmto systémům a programům a dokáže s nimi spolupracovat, což je obrovská výhoda oproti konkurenčním informačním systémům, které tuto schopnost nemají.

Produktem analytiků je metodicky ucelený základ ladící se současnou legislativou, který je oporou pro klienty, jejich auditory a ostatní spolupracovníky. Je zde souhrn kvalitních kontrolních nástrojů, které prokazují správnost všech zpracovávaných údajů.

Zkušenosti a profesionální přístup k požadavkům zákazníka udržují informační systém K2 neustále na špičce informačních systémů nejen na trhu IT v České republice, ale i v Evropě. V současné chvíli je možné nabídnout komplexní a provázané řešení v následujících modulech: Prodej, Nákup, Finance, Kasa, Celnice, Sklad, Doprava, Výroba, Účetnictví, Personalistika a mzdy, Marketing, Kontaktní centrum CRM, OLAP, Workflow, Majetek, Internetový obchod, Správce, Přenos dat, a to ve čtyřech jazykových mutacích (česky, slovensky, anglicky a německy). Informační systém K2 je možné provázat i s přídatnými moduly, které se také nacházejí v základní nabídce IS K2 (čtečky, psiony, příslušenství pro čárové kódy, iPAQ apod.). Všechny moduly, stejně jako celý IS K2, je možné provozovat formou outsourcingu.

Informační systém K2 v současné chvíli používá více než 300 firem a společností nejrozličnějšího zaměření nejen v České republice, ale také na Slovensku, v Maďarsku a v Německu. IS K2 je úspěšně implementován a plně využíván ve firmách s výrobou: strojírenskou, textilní, farmaceutickou, potravinářskou, dřevozpracující, sklářskou, slévárenskou, polygrafickou, zakázkovou, profesní; v obchodních firmách zabývajících se velkoobchodem, nejrozličnějším distribučním zaměřením, logistikou, řízením maloobchodních řetězců; následně také ve firmách zabývajících se službami v oblasti: cestovního ruchu, mediální sféry, leasingových společností, realitních kanceláří, účetnictví apod. Plná funkčnost IS K2 v celé řadě těchto odlišných oborů dokládá jeho variabilitu, flexibilitu a komplexnost.



Obr. 1 Základní obrazovka

2.2.Výhody informačního systému K2

K největším přednostem informačního systému K2 patří :

- komplexnost celého systému
- preciznost a účelnost řešení
- provázanost všech modulů a vzájemná kontrola jednotlivých agend
- maximální přizpůsobivost podmínkám zadavatele
- bezplatné názorné předvedení systému se simulací funkčnosti systému na datech zadavatele
- vysoká bezpečnost systému včetně ochrany dat a přesné nastavení přístupových práv
- snadná přizpůsobivost změnám a dalšímu vývoji klienta
- nezávislost jen na jednom operačním systému (IS K2 je multiplatformní: Novell, Linux,Microsoft)
- on-line propojení poboček firmy
- vyhodnocovací funkce pro sledování chodu společnosti
- internetový obchod
- možnost individuálních úprav

3.Charakteristika jednotlivých modulů informačního systému K2

3.1. Modul prodej

Modul prodej slouží k řízení a realizaci obchodních případů zákazníků. Položky obchodního případu se vkládají pouze jednou, a to při jeho založení. Obvykle to bývá při tvorbě nabídky nebo jiného prvotního dokladu. Další doklady, vytvářené v rámci realizace zakázky, jsou již generovány z této množiny. Tím lze realizovat obchodní případ po částech, případně jej postupně doplňovat, aniž by bylo nutné předem definovat pořadí vytváření jednotlivých dokladů. Naopak pokud je to žádoucí, lze striktně definovat postup zpracování obchodního případu.

Při obdržení objednávky se založí zakázka na konkrétního zákazníka a jednotlivé položky, o které má zákazník zájem. Doklady, na kterých se konkrétní položka zakázky

vyskytuje, jsou symbolizovány svým počátečním písmenem. Toto písmeno současně slouží jako horká klávesa, která umožňuje přímé přepnutí na zvolený doklad. Program přitom zůstává na zvolené položce (skladové kartě), ale trvale zobrazuje množinu souvisejících dokladů.

Bez nutnosti zaúčtování dokladů poskytuje ucelený přehled o prodeji, saldokontu, ziskovosti zakázek, žebříčku partnerů. Zanořením do položky v zakázce získává uživatel analytické informace o dané položce, především o jejich cenových úrovních v různých dokladech (fázích) zakázky. Speciální posláni má rezervace, suma rezervací signalizuje požadavek k nákupu položky .

Princip potvrzování dokladů (ve spojení se skriptem programu) umožňuje využít hlídání logiky operací. Potvrzení dokladu je podmíněno konkrétními skutečnostmi, například chybějící zboží na skladě automaticky zařazuje do rezervace k objednání, hlídá sled operací atd. nebo naopak lze vytvářet pouze potvrzené doklady (doklady za hotové). Vzhledem k existenci potvrzených a nepotvrzených dokladů lze vedle sebe sledovat firmy, které neustále poptávají a nikdy nerealizují, dále nabídková řízení, kalkulace oproti dokladům, které ovlivňují skladové a finanční toky firmy a musí být zaúčtovány.

Výraznou uživatelskou předností je implicitní tvorba dokladů. Časté případy se zadávají ze vzoru nebo kopií. Sílu systému ocení uživatel nejvíce při tvorbě jednotlivých zakázek. Plná provázanost s modulem Sklad zajišťuje naprosto univerzální cenotvorbu. Řešení zohledňuje odběratele, měnu, dealerskou skupinu, množství a datum. Algoritmus stanovení prodejní ceny může být pro každou položku individuální. Zakázka navíc umožňuje dodatečnou úpravu ceny. Dodatečné zásahy systém znázorňuje přímo v položkách obchodního případu, ale i v seznamu všech zakázek označí ty, u nichž došlo k úpravám cen.

Vývoj kontaktu z hlediska časové posloupnosti, zápisy z jednání, schůzky, smlouvy, dokumenty atd. se váží přímo k obchodnímu partnerovi. Jeho začlenění do struktury firmy, přiřazení obchodníkovi, region, rozvozová trasa, nadřazený odběratel, účetní analytika, veškeré vytvořené obchodní případy a další údaje postihuje vlastní formulář. Pro individuální údaje, sledované v různých odvětvích, existuje doplňkové pole s přiřaditelným významem, jehož údaje vstupují do dalších výpočtů (hledání, třídění). Hlídáním povoleného kreditu omezuje tvorbu dokladů, případně program neumožní realizovat pohyby vůbec.

Každý obchodní doklad má třídící stranu, která umožňuje realizované položky sumarizovat dle libovolného nastavení uživatele. Například jde o nedodané, nevychystané, neobjednané, nevyfakturované zboží ke konkrétnímu datu sumarizováno po skupinách zboží (zboží, výrobky, obaly, služby, odpady) v penězích nebo skladových jednotkách.



Obr. 2 Základní nabídkový panel

3.2. Modul nákup

Modul nákup slouží k řízení vstupu zboží, surovin a služeb od dodavatelů. Princip přiřazování konkrétních nákupů k jednotlivým objednávkám umožňuje adresné dohledávání původu zboží. To je velmi významné při nákupu surovin pro výrobu, protože kromě jasného určení z čeho byl daný kus vyroben, vkládají nákupy do ocenění výrobku skutečné ceny vstupů.

Každá nakupovaná položka má systémem evidované termíny objednávek, plánovaný termín dodání, potvrzení termínu dodání, datum příjmu, a to vše v závislosti na množství a evidenci cen. K zajištění nároků na jakost jsou v rámci příjmu adresně evidovány svázané dokumenty, materiálové atesty atd.

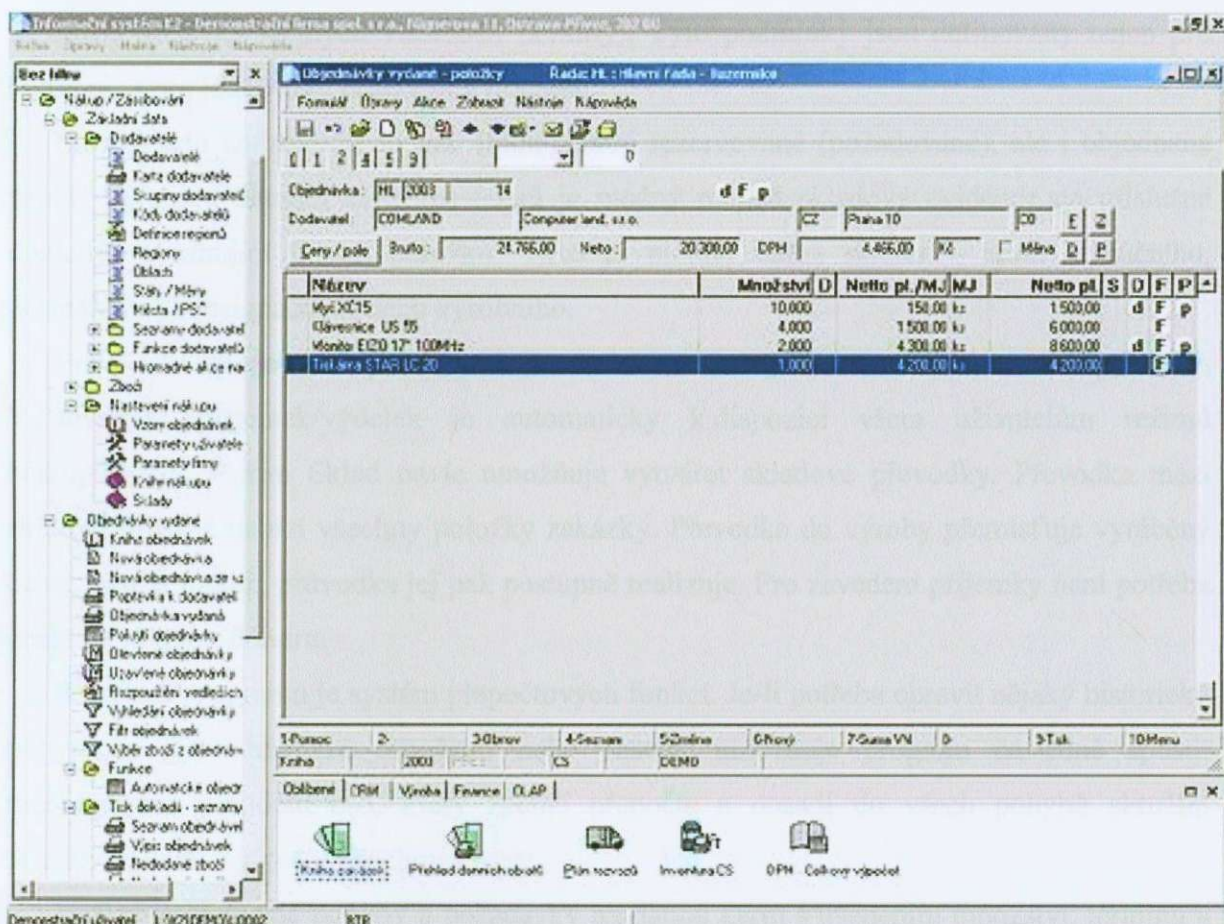
Nastavení vlastní každé skladové kartě určuje základní chování vedlejších pořizovacích nákladů. Pro konkrétní doklady lze navíc rozložit specifické vedlejší náklady, související s jeho realizací. Rozklad do položek dokladu je možný na základě různých kritérií, charakteristických pro daný případ

Program nepovolí realizovat skladový pohyb položek, u kterých je nastavena kontrola povinných polí - například šarže, sériové číslo, umístění atd., pokud tato nebudou naplněna.

Stejně jako v prodeji a účetnictví je základem modulu hlavní obrazovka sdružující již realizované činnosti pod hlavičkou objednávky. Zde je indikováno přijetí a zavedení do systému příjemky na dodávané zboží, její potvrzení skladníkem, navedení odpovídající přijaté faktury, a to vše po položkách. Výsledkem je metodické a programové zabezpečení, kdy množství navedená na sklad odpovídají množstvím a cenou přijatým dokladům.

Každé kartě zboží umožňuje systém definovat optimálního dodavatele. Ten může být zadán ručně nebo na základě evidovaných údajů přiřazen programem každé objednávce zvlášť.

K jednotlivým položkám nákupu umí skript programu vytvářet dokumenty například dle směrnic ISO. Existence a stav těchto dokumentů pak podmiňuje další pohyby daného zboží (suroviny). Lze samozřejmě evidovat přijatou dokumentaci adresně ke všem přijímaným položkám (atesty, materiálové rozbory, dokumentace, záruční listy, prohlášení o shodě atd.).



Obr. 3 Modul nákup-objednávka

3.3.Modul sklad

Modul sklad slouží k evidenci materiálu a zboží. Každá skladová položka má svojí kartu zboží, která se skládá z několika stran. První strana karty eviduje veškeré informace sloužící k vyhledávání, třídění a definování vlastností položky – šarže, evidence zakázek, zákazníků, umístění, SKP, hmotnosti, optimálního dodavatele apod. Další strana karty eviduje pořizovací cenu, vedlejší pořizovací náklady, clo, rabatní skupinu, prodejní ceny, marže, DPH, celní sazebník, měny, kalkulační vzorec, odběratelské ceny, dealerské ceny atd. Každá karta má vlastní evidenci svého chování v čase nejen v minulosti, ale i v budoucnu. Karta je v čase vázána na měny, ceny a umožňuje sledovat současně libovolný počet měn. Tím lze připravovat ceníky i kalkulace pro libovolná období.

Je možné sledovat minima, maxima, ležáky, vyhodnocení za sklad, vyhodnocení za zákazníka, obrátku zboží. Veškeré pohyby mohou být sledovány z pohledu kódu zakázky a

současně dodávky stejných vlastností (kvality). Tyto podmínky jsou definovány nejen pro kartu, ale i pro jednotlivé sklady individuálně.

Stav skladu znázorňuje zadané (blokové), rezervované (požadované), ale i objednané zboží. Výhodou detailní evidence údajů je možný rozpad skladové evidence na příslušné doklady, obsahující danou položku. Také je možná volba skladu – např. sumačního, normálního, konsignačního nebo výrobního.

Práce se skladovými položkami je zcela totožná jako v režimech Nákup/Prodej. Vystavování příjmků/výdejků je automaticky k dispozici všem uživatelům režimů Nákup/Prodej. Režim Sklad navíc umožňuje vytvářet skladové převodky. Převodka mezi sklady primárně nabízí všechny položky zakázky. Převodka do výroby přemísťuje vyráběný celek jako komplex, průvodka jej pak postupně realizuje. Pro zavedení příjemky není potřeba čekat na přijatou fakturu.

Předností programu je systém přepočtových funkcí. Je-li potřeba opravit nějaký historický pohyb, ať již z hlediska množství nebo částky, umožňuje program následně spustit mechanismus přepočtu cen, který zpětně přepočte a dosadí do všech pohybů aktuální skladovou cenu a přecení všechny výdeje.

Veškeré plánované pohyby a požadavky na danou kartu s uvedením množství, termínu a adresáta jsou seskupeny do pokrytí položky. Tuto funkci lze volit ze skladu, prodeje, nákupu i výroby. Nad skladovou kartou lze spustit grafické zobrazení plánovaných pohybů, pokrytí navíc rozlišuje nejen šarži, ale i kódy zakázek, ke kterým se váže.

Zboží - kniha Únor/2006 : SVYR

Formulář Úpravy Akce ☐ Zobrazit Nástroje Nápověda

Excel Dispozice Zboží Inventura sklad/druh/zboží - AM Plánování výroby Sady - plánování výroby Změna z karty na kartu Zboží - kopírování TP Změna šarže na skl dokladu

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Zkratka1

Zkratka 1	Účet/Název	Dispozice	Disp2	Zadáno	Rezerv.	Objedn.
3552005	0 Osavěbovač vzduchu "Peanut"	0	0	0	0	0
3558005	0 Nástavec "Visio Vac" na vysavač	0	0	0	0	0
356	0 Utěrka - 5 ks	0	0	0	0	0
3562005	0 Držák filtračních papírů "Jacob"	0	0	0	0	0
3565005	0 Zarážka ke dveřím "Lazy Froggy"	0	0	0	0	0
3565005-2 STARÝ	0 Zarážka ke dveřím "Lazy Froggy" 2 ks	0	0	0	0	0
3567005	0 Držák kartáčků na zuby "Froggy Box"	0	0	0	3	0
3590005	0 Obal na košile - 2 ks	0	0	0	0	0
3591005	0 Povlak na pojízdný stojan na šaty	0	0	0	0	0
3601150	0 Höl dřevěná 150 cm	0	0	0	0	0
3601200	0 Höl dřevo 200 cm	0	0	0	0	0
3611303	0 Kartáč na boty leštěcí 408/113	0	0	0	0	0
3631207	0 Mazáček 1103/311, směs tmavá	0	0	0	0	0
3631400	0 Mazáček 1104/311 nelakovaný	0	0	0	0	0
367011	0 Miska 26x29x6 cm červená	0	0	0	420	0
367014	0 Miska 26x29x6 cm modrá	0	0	0	0	0
367033	0 Miska 26x29x6 cm transparentní	0	0	0	0	0
3719005	0 Lopatka kovová - lakovaná	0	0	0	0	0
3751005	0 Lopatka se smetáčkem, mikrostruktura	0	0	0	0	0
3752005	0 Smetáček + lopatka "Micro structure"	0	0	0	0	0
3753005	0 Smetáček + lopatka FOM	0	0	0	12	40
3755005 STARÝ	0 Smetáček + lopatka HANDY	0	0	0	0	0
3756065	0 Smetáček + lopatka - stříbrná	0	0	0	0	0
3757005	0 Smetáček + lopatka DECOLOR	0	0	0	0	0
3760005	0 Smetáček + lopatka "Jungle"	0	0	0	12	60
3763005	0 Smetáček + lopatka "Betty"	0	0	0	39	0
3777025*	0 Smetáček + lopatka STANDARD	0	0	0	0	0
3793005	0 Smetáček + lopatka s holi	0	0	0	0	10
381011	0 Miska 33x34x7,5 cm červená	0	0	0	80	0
381014	0 Miska 33x34x7,5 cm modrá	0	0	0	0	600
381024	0 Miska 33x34x7,5 cm modrá	0	0	0	0	0
382002	0 Štětce školní vel. 2	0	0	0	0	0
382006	0 Štětce školní vel. 6	0	0	0	0	0
382008	0 Štětce školní vel. 8	0	0	0	0	0
3821005	0 Potah na rukávnik 62x19	0	0	0	0	0

Informace ze skladu: SVYR Fyzický sklad: EXP Cenová sk.: S0 Firma: KANA Alt jedn.: 0

Obr. 4 Modul sklad - zboží

3.4.Modul Finance

Modul Finance se skládá z modulů Banka a Pokladna.

Modul Banka slouží k on-line přehledu a automatizaci navádění plateb a platebních příkazů. Umožňuje vedení libovolného množství bankovních účtů v libovolných měnách. Bankovními doklady lze registrovat platby faktur bez jejich zaúčtování, čímž je zaručený okamžitý přehled o zaplacení jednotlivých faktur.

Program využívá všech dosažitelných údajů ke spárování platby na výpisech banky s prvotním dokladem. K variabilnímu symbolu přibírá název účtu, číslo účtu, částku a měnu. Vlastní položka bankovního výpisu je přímo viditelná z prvotního dokladu, ke kterému se váže. Jedna faktura může být zaplacená více způsoby a po částech. Automaticky homebanking je používán pro deset nejvýznamnějších bankovních ústavů.

Zvláštní pozornost je věnována příkazům k úhradě. Jednotlivé příkazy si lze předem nachystat. Na prvotních dokladech se on-line označuje částka uhradit, představující pokyn

k platbě a zatím neexistující potvrzení úhrady bankovním výpisem. Příkazy k úhradě lze vytvářet jak jednotlivě, tak hromadně s využitím návrhu příkazu pro jednotlivé účty odděleně.

V návrhu zápočtu systém nabízí ke spárování nejstarší pohledávky a závazky. Je možné označit doklady nebo jejich části, které budou vzájemně započteny.

Modul Pokladna slouží k vedení libovolného množství pokladních knih v libovolných měnách. Pokladními doklady lze sledovat veškeré výdajové a příjmové operace, včetně speciálních evidencí typu šekové pokladny aj. Díky přidělování vlastních párovacích symbolů (identifikátor pohybu) umožňuje přehled o zálohách, penězích na cestě atd. Možnosti párování jsou analogické s modulem Banka. Ke každé uskutečněné platbě se automaticky zobrazuje počet dnů prodlení a vypočítává se dílčí pokuta za pozdní úhradu (má-li zákazník výši zadánu). Průběžně se počítá pokuta celkem (po jednotlivých platbách) a pokuta dnes (pro nedoplacenou část faktury). Tyto údaje mohou zpětně sloužit obchodníkům k automatickému generování škodních faktur.

Doklady ovlivňující tok financí, vystavené nebo navedené do systému, se automaticky načítají do platebního kalendáře. Jeho zvláštností je funkce očekávaných toků financí, která nevychází z data splatnosti, ale z předpokládaného data úhrady. U vydaných faktur lze zohledňovat platební morálku odběratele, u přijatých vlastní úmysl faktury uhradit. Veškerá data předpokládané úhrady jsou zatížena pravděpodobností této úhrady. Pravděpodobnost stanoví mechanismus vyhodnocení průměrného prodlení zákazníků.

Pro zahraniční účty bankovních domů existují speciální formuláře odpovídající širší potřebě jejich definice. Užití těchto účtů je shodné s tuzemským platebním stykem včetně přímé editace čísla účtu na fakturách.

Při realizaci platby v obou modulech dochází k automatickému vyčíslení kursového rozdílu. Kursová ztráta nebo zisk se automaticky účetně likviduje společně s dokladem.

Bankovní výpisy - kniha									
Účet : HE : HVB Bank EUR									
EUR									
Formulář Úpravy Akce Úloz. Zobrazit Nástroje Nápověda									
BV-Měsíc Načtení výpisů Nezaúčtované Rozdělení položky BV Rozdělení položky BV - měna									
0 1 2 3 9 0									
s	Číslo	Datum vystavení	Kredit	Debet	Zůstatek	P	L	Z	
88	17.10.2005	83 028,97	7 728,47	75 748,99	L	Z			
89	18.10.2005	1 709,46	75 078,25	2 380,20	L	Z			
90	24.10.2005	40 307,91	17 558,12	25 129,99	L	Z			
91	31.10.2005	0,00	8 878,63	16 251,36	L	Z			
92	1.11.2005	58 454,86	39 381,69	35 324,53	L	Z			
93	2.11.2005	0,00	35 027,38	257,15	L	Z			
94	7.11.2005	79 688,31	17 761,26	62 224,20	L	Z			
95	9.11.2005	0,00	62 027,74	196,46	L	Z			
96	10.11.2005	12 153,31	51,27	12 298,50	L	Z			
97	14.11.2005	45 984,16	23 215,33	35 067,33	L	Z			
98	16.11.2005	0,00	34 027,68	1 039,65	L	Z			
99	21.11.2005	27 914,92	58,16	28 896,41	L	Z			
100	24.11.2005	0,00	19 027,77	9 868,64	L	Z			
101	28.11.2005	103 409,73	64 159,25	49 119,12	L	Z			
102	30.11.2005	0,00	47 841,02	1 278,10	L	Z			
103	5.12.2005	48 091,82	41 554,67	7 815,25	L	Z			
104	6.12.2005	34 854,29	58,56	42 610,98	L	Z			
105	8.12.2005	0,00	42 027,97	583,01	L	Z			
106	12.12.2005	52 310,71	37 129,94	15 763,78	L	Z			
107	19.12.2005	245 901,07	36 630,57	225 034,28	L	Z			
108	21.12.2005	0,00	215 056,06	9 978,22	L	Z			
109	31.12.2005	30 793,48	8 927,15	31 844,55	L	Z			
1	2.01.2006	0,00	31 028,01	816,54	L	Z			
2	10.01.2006	13 225,15	1 718,34	12 323,35	L	Z			
3	17.01.2006	18 732,17	51,82	31 003,70	L	Z			
4	20.01.2006	0,00	21 028,19	9 975,51	L	Z			
5	27.01.2006	19 562,25	163,04	29 374,72	L	Z			
6	30.01.2006	0,00	20 028,61	9 346,11	L	Z			
7	31.01.2006	270 161,78	219 098,87	60 409,02	L	Z			
8	1.02.2006	0,00	60 028,55	380,47	L	Z			
9	14.02.2006	340 712,06	84 595,63	256 496,90	L	Z			
10	15.02.2006	16 764,46	28,47	273 232,89	L	Z			
11	16.02.2006	49 708,89	263 125,68	59 816,10	L	Z			
12	20.02.2006	0,00	50 028,64	9 787,46	L	Z			
13	22.02.2006	1 904,29	48,74	11 643,01	L	Z			

1-Pomoc	2-	3-Obnov	4-Záznam	5-Změna	6-Nový	7-Účtování	8-Storno	9-Tisk	10-Menu
Kniha	2006	PRES	KANA						

Obr. 5 Modul finance - bankovní výpisy

3.5.Modul výroba

Modul Výroba slouží k tvorbě technologických postupů, plánování a sledování výroby. Zachovává vypovídací schopnost,ale výrazně uživatelsky zjednodušuje a zprůhledňuje ovládání a obsluhu. Celou problematiku sdružuje do průvodky, jejíž položky jsou definovány využitím různých druhů skladových karet a představují suroviny, materiály, polotovary, přípravky a časy, až po režijní náklady.

Systém umí řídit všechny druhy výrob. Pro zakázkovou výrobu jsou vytvářeny výrobní příkazy bez předem stanovených technologických postupů. Postupy jsou tvořeny přímo na průvodkách včetně určení požadovaných materiálů. Dílčí výrobní kroky lze kopírovat z jiných výrobků, přičemž každá vložená hodnota je automaticky zapsána ve formě plánu a skutečnosti. U opakované a sériové výroby jsou průvodky generovány automaticky včetně vytváření průvodek pro výrobu polotovarů a ve víceúrovňové výrobě.

Vlastní výrobní průvodka bezprostředně zobrazuje skutečný stav její realizace. Hodnota výrobního skladu vyjadřuje velikost rozpracované výroby za všechny zakázky celkem.

Automatické plánování a řízení výroby nabízí v dílčích fázích řešení základní otázky realizace. Ke konkrétnímu výrobnímu příkazu zkoumá množství vstupních surovin, přičemž výsledná sestava definuje druhy a množství, která se mají daný den vydat. Kontroluje vyrobitelnost zakázky z hlediska času s přihlédnutím na kapacity (stroje, přípravky, pracovníci atd.). Na základě konkrétního nastavení je možno používat tradiční metody plánování MRP I, MRP II nebo moderní plánovací metody (TOC, JIT).

Komplexnost karty zboží ve skladovém modulu umožňuje definování kalkulačních vzorců na obecném principu, využívajícím druhy skladových karet. Každý výrobek nebo skupina výrobků má vlastní kalkulační vzorec. Podstatou je ocenění definující, které položky a v jaké míře se vezmou do kalkulace v úvahu. Kniha vytvořených kalkulačních vzorců je samozřejmostí. Ocenění je možné dosazením skutečných cen dle šarží do kalkulačního vzorce, nebo použitím pevných cen z karet zboží nebo dosazením skladových průměrů. Doporučovaný je vstup jednotlivých cen do kalkulace podle šarží a nikoliv podle skladové ceny dané položky.

Evidováním všech vstupů s udáním šarže, lze nejen kalkulovat konkrétní kurs, ale i zpětně dokladovat, z čeho byl konkrétní výrobek zhotoven a kdo se na jeho výrobě podílel. Toho lze využít při řízení jakosti (ISO). Šarží lze také značit výrobní dávku, datum spotřeby, záruční lhůtu atd. Šarže v sobě obsahuje i informaci, ke které variantě se váže.

Průvodky - kniha

Formulář Úpravy Akce Zobrazit Nástroje Návod

Vyr. vše Vyrobeno Vyr. - zad. KOOP Vyr. KOOP Bal. - zadání Bal. - zab. Číslo výrobku Nezaúčtováno Od čísla PL Od čísla VY Prův.BC Průvodky Rozbalení Materiál Vyr. - zadání Zboží

0 1 2 3 4 5 6 9 Z Číslo 0

s	P	Číslo	Zkratka 1	Popis	Sarže	Množ. plán.	Množ. skut.	M	O	Datum vytvoření	L	Z	R	V	P
2	P	10537	240130	Šteteč moltanový velikost 30		2 000,000	0,000	ks	3	19.12.2005	L	1	3		
2	V	25	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	3.01.2006	L	2	1	2	
2	V	147	300535	Univerzální váleček Rot-grau...	20060...	1 115,000	1 115,000	ks	2	7.01.2006	L	2	1	2	
2	V	190	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	9.01.2006	L	2	1	2	
2	V	210	20021500-010-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	10.01.2006	L	2	1	2	
2	V	211	20021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 412,000	2 412,000	ks	2	10.01.2006	L	2	1	2	
2	V	221	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	10.01.2006	L	2	1	2	
2	V	229	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	11.01.2006	L	2	1	2	
2	V	288	40091700-016-11	Profi váleček Girpaint 21 mm...	20060...	477,000	477,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	294	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 000,000	2 000,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	323	300705	Univerzální váleček Fiacolor 2	20060...	22,000	22,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	325	300735	Univerzální váleček Blau-pink	20060...	4,000	4,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	326	300915	Univerzální váleček Girpaint 2	20060...	8,000	8,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	343	500211	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	1 285,000	1 285,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	361	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	752,000	752,000	ks	2	12.01.2006	L	2	1	2	
2	V	479		Rozbalení finálu 500211	20060...	1,000	1,000		2	17.01.2006	L	2	3	2	
2	V	492	30061500-011-11	Univerzální váleček Nemo 1...	20060...	1 010,000	1 010,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	493	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	6 000,000	6 000,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	499	10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 876,000	2 876,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	512	18021500-014-11	Standardní váleček Vestan ...	20060...	1 096,000	1 096,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	523	20021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	45,000	45,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	532	30018500-016-11	Univerzální váleček Fiallor 18	20060...	357,000	357,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	534	30038500-014-11	Univerzální váleček Perlellor	20060...	584,000	584,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	537	400067	Profi váleček Kanacolor 16 ...	20060...	329,000	329,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	538	40018600-011-11	Profi váleček Fiallor 18 mm, d	20060...	240,000	240,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	541	400707	Profi váleček Fiacolor 21 mm,	20060...	500,000	500,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	543	40073700-014-11	Profi váleček Blau-pink 18 mm,	20060...	902,000	902,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	545	40091600-011-11	Profi váleček Girpaint 21 mm,	20060...	114,000	114,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	546	40098600-011-11	Profi váleček Kanagreen 18 ...	20060...	2 740,000	2 740,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	547	40615700-014-11	Profi váleček Relius 21 mm, dé	20060...	434,000	434,000	ks	2	18.01.2006	L	2	1	2	
2	V	590		Rozbalení finálu 20021500	20060...	1,000	1,000		2	18.01.2006	L	2	3	2	
2	V	596		Rozbalení finálu 30061500	20060...	1,000	1,000		2	19.01.2006	L	2	3	2	
2	V	609	20021500-014-11	Lakovací váleček Vestan ku...	20060...	2 340,000	2 340,000	ks	2	19.01.2006	L	2	1	2	
2	V	637	30061500-011-11	Univerzální váleček Nemo 1...	20060...	461,000	461,000	ks	2	20.01.2006	L	2	1	2	
2	V	641	40073600-014-11	Profi váleček Blau-pink 18 mm,	20060...	4 432,000	4 432,000	ks	2	21.01.2006	L	2	1	2	

1-Pomoc 2-Převod 3-Obnov 4-Záznam 5-Změna 6-Nový 7-Účtování 8-Výmaz f 9-Tisk 10-Menu

Filt Zap. 2006 PŘES KANA

Obr. 6 Modul výroba – průvodky

3.6.Modul účetnictví

Modul Účetnictví slouží ke kontrole a účetní likvidaci. Předností je vysoká přehlednost, srozumitelnost a průhlednost, včetně jednořádkového záúčtování. Výsledkem by měla být jistota, opírající se o mechanismy kontrol o bezchybném záúčtování. Je optimální mírou automatizace, odstraňující rutinní práci, ale zachovávající individuální záúčtování výjimek. Uživatelskou analytiku v účetní osnově doplňuje další nezávislé členění na střediska, zakázky a kódy zboží. Záúčtování prvotního dokladu v účetním denníku představuje účetní věta, začleněná do účetní strany prvotního dokladu. Tato je redefinovaná jak z deníku, tak z aktuálního dokladu. Účetní věta likvidující a záúčtovávající prvotní doklad se stává pevnou součástí. Účetní deník je jen jiným pohledem na účetní věty vybrané množiny prvotních dokladů.

Totální provázanost dokladů z obchodní sféry zůstává i pro účtování plně k dispozici. Uspořádání pohledů umožňuje pracovníkům účtárny automaticky analyzovat i veškeré ostatní

parametry, vlastnosti a informace. Lze vysledovat, kterou osobou byla zakázka zpracována, vytvořena či změněna.

Násobný systém kontrol je v několika úrovních. Od párování, přes saldokontní účty až po křížové kontroly, včetně trvalého hlídání dodatečných zásahů a oprav, které systém ihned signalizuje pomocí symbolů zvolené operace.

Používání automatických kontací je základem pro likvidaci a zaúčtování dokladů. Princip využívá knihu obecně definovaných souvztažností pro běžné účetní případy. Parametry vlastní kontace načítají konkrétní hodnoty až při likvidaci přímo z prvotních dokladů.

Účetní osnovu, definovanou zákonem, lze rozšířit pro potřeby firemní analytiky. Kromě doplnění dalších účtů lze možnosti firemní analytiky rozšířit využitím syntetických účtů. Vypovídací schopnost analytiky se znásobí začleněním saldokontních účtů, z nichž každý účet může mít vlastní párovací symboly.

Oddělení prvotní sféry a účetnictví zvyšuje míru kontroly správnosti výsledků. Prvním krokem kontroly je likvidace a zaúčtování na popud, dalším je využití saldokontních účtů. Ke standardu patří sestava „hlavní kniha-párovací symboly“. Završením je propracovaný systém křížových kontrol mezi sestavami v účetním deníku a sestavách na prvotních dokladech.

V souladu s požadavky zákona je účetní deník doplněn o automatickou archivaci veškerých změn v zaúčtování. Tento chronologicky vedení deník změn účetních vět, jejich kódů zakázek, kódů zboží, středisek, částek, měn atd. Odhaluje autory a příčiny rozdílů nalezených nástroji kontroly správnosti zaúčtování a principy křížových kontrol.

Modul Ekonomické analýzy slouží k sestavování libovolných účetních výkazů vycházejících z hlavní knihy – obrátové předvahy. Modul je postaven na popisu vztahu mezi účty a řádky, nikoliv na naprogramování legislativně povinných výkazů. Definování a tvorba analýz jsou plně v rukou uživatele. Jednoduchým postupem lze definovat řádky a sloupce nové analýzy, přičemž lze využít výpočtů již definovaných jinými analýzami. Ekonomické rozborů vyžadované naší legislativou jsou součástí programu.

Výpočty systému, včetně výpočtů analýz, běží v rozmezí vybraných časových period. Výhodou je vyhodnocení měsíčních, kvartálních, pololetních, případně jiných úseků roku samostatně. Definicí vlastních analýz a dosazováním různých výpočtů do vstupů jiných sestav lze modelovat finanční chování v nejrůznějších souvislostech. Možnost odhadu budoucího vývoje, aproximaci stávajících trendů, srovnání s plánem, tvorbu rozpočtů a další činnosti posiluje schopnost systému spolupracovat s tabulkovým procesorem (Excel).

Vkládání údajů a vyhodnocení účetního období jsou plně spojené procesy. Systém odděluje doklady následujícího období, aniž by bylo nutno předešlou periodu uzavírat. Metoda práce

s periodami má dvě základní výhody: značně urychluje výpočty (pouze necelé periody dopočítává k ukončeným) a umožňuje rekonstrukci údajů za libovolný časový úsek roku (zahraniční firmy mohou mít jinak definovaný účetní rok).

Agendy informačního systému K2 trvale zobrazují veškerá data. Implicitní prefix definuje, do kterého roku budou vytvářeny nové doklady, přičemž se plynule pokračuje v číselných řadách příslušných knih.

Hlavní kniha - kniha					
Leden/2006 - Únor/2006					
Formulář Úpravy Akce Zobrazit Nástroje Nápověda					
1 2 3 4					
K. Účet	Název účtu	Poč. stav	Obrat MD	Obrat Dal	Zůstatek
2	Finanční účty	-10 766 039,94	119 888 983,82	117 679 866,34	-8 576 922,46
21	Peníze	38 173,69	664 073,66	600 237,82	102 009,53
211	Pokladna	38 173,69	664 073,66	600 237,82	102 009,53
211001	Pokladna hlavní	22 549,00	400 722,00	376 466,50	46 804,50
211002	Pokladna EUR	1 131,19	247 675,16	208 094,82	40 711,53
211003	Pokladna USD				
211004	Pokladna SKK				
211005	Pokladna GBP				
211006	Pokladna Kč	14 493,50			14 493,50
211011	Pokladna obchod		15 676,50	15 676,50	
22	Účty v bankách	7 156 429,01	79 216 525,55	95 051 886,55	-8 678 931,99
221	Bankovní účty	7 156 429,01	79 216 525,55	95 051 886,55	-8 678 931,99
221001	Běžný účet v Kč		23 675 347,89	42 757 021,63	-19 081 673,74
221002	Běžný účet v EUR	6 088 624,19	33 911 381,44	30 174 753,79	9 825 251,84
221004	Běžný účet v USD	1 395,61	0,48	1 178,57	217,52
221005	Běžný účet HVB Kč	6 627,99	10 000,00	6 520,00	10 107,99
221006	Běžný účet HVB EUR	923 651,17	21 052 134,82	21 893 732,56	82 053,43
221008	Běžný účet KB CZK 2	136 130,05	567 660,92	218 680,00	485 110,97
23	Běžné bankovní úvěry	-17 980 642,64	17 980 642,64		
231	Krátkodobé bankovní úvěry	-17 980 642,64	17 980 642,64		
231001	Krátkodobé bankovní úvěry v Kč	-17 980 642,64	17 980 642,64		
26	Převody mezi fin. účty		22 027 741,97	22 027 741,97	
261	Peníze na cestě		22 027 741,97	22 027 741,97	
261000	Peníze na cestě		22 027 741,97	22 027 741,97	
261001	Peníze na cestě-karta				
3	Zúčtovací vztahy	642 723,90	125 281 211,42	125 563 941,97	359 993,35
31	Pohledávky	41 967 053,97	59 313 262,02	49 313 821,03	51 966 494,96
311	Odběratelé	39 500 956,90	58 630 473,63	49 045 613,92	50 085 816,61
311001	Odběratelé v tuzemsku	17 834 708,16	19 074 848,63	20 232 587,64	16 676 969,15
311002	Odběrat. v zahrani. mimo Holding	10 931 072,54	18 582 838,20	13 368 702,98	16 145 207,76
311003	Odběrat. v zahrani. hold. FIA	1 013 045,60	16 291 101,70	9 786 966,90	7 517 180,40
311004	Odb. zahrani. hold. KANA SK	9 260 245,00	1 632 923,20	5 251 429,20	5 641 739,00
311005	Odb. zahrani. hold. KANA Fr. EUROPACK Depot Ciret Sarl		55 895,00		55 895,00
311006	Odb. zahrani. Rotaplast Fr. EUROPACK Depot Ciret Sarl		3 952 493,10		3 952 493,10
311007	Odb. v zahrani. hold. KANA DE- Dachner		40 373,80	30 424,30	9 949,50
311008	Odběratelé tuz. hold. FOAMFLOCK	375 502,90		375 502,90	
311009	Odběratelé- nedobytné pohledávky	86 382,70			86 382,70
1-Pomoc	2-	3-Obnov	4-Záznam	5-	6-
7-	8-	9-Tisk	10-Menu		
Filtr Zep.	2006	ČÍSLO	KANA		

Obr. 7 Modul účetnictví – Hlavní kniha

3.7. Modul majetek

Modul majetek slouží k evidenci různých druhů majetku a tvorbě odpisových plánů investičních majetků. Režim majetek spravuje stejným způsobem vlastní, leasingovaný, pronajímaný i jiný inventární majetek. Systematičnost zvyšuje tvorba logických knih (např. odpisovaný majetek, evidovaný majetek atd.) unikátnost seřazení údajů podporuje

intuitivní ovládání na jednotlivých kartách. Vlastní karta je rozčleněna do číslovaných stran. Strana s vyšší číslicí představuje detailnější informace o zvolené kartě majetku.

V systému K2 lze sestavovat různé odpisové plány. Podle třídy majetku se určují způsoby kontace vlastních odpisů. Na jedné inventární kartě lze vést libovolný počet odpisových plánů a automaticky se zde provádějí daňové i účetní odpisy.

Možnost ručního zásahu do automatické tvorby odpisů v kartách majetku umožňuje splnit specifické požadavky na způsoby odepisování vybraných investičních majetků (přerušeni odepisování, úprava odpisové sazby, event. částek odpisů v jednotlivých letech).

Logicky související inventární majetek lze sdružit do tzv. souboru majetku. Výhodou tohoto souboru je jednotná identifikace pomocí jediného inventárního čísla se zachováním možnosti odepisovat jednotlivé části souboru různými způsoby. To znamená, že jednotlivé části celku mají vlastní odpisové plány. Při vyřazení položky souboru a zařazení jiné, je přesně určeno, jaká je stará i nová skladba zůstatkové hodnoty.

Každá karta má definovanou vazbu na účetnictví. Programem lze přednastavit odpisové účty majetku. Analogicky se používají vazby na zaúčtování daňových a účetních odpisů. Inventární karta svým začleněním na střediska, umožňuje vyhodnocení majetku dle středisek.

Členění údajů a detailnost informací poskytuje možnost tvorby naprosto obecných výpisů z inventáře. Například dle umístění, osob, data pořízení, vyřazení, střediska atd. Každá karta má navíc poznámkové pole, které je multifunkční a jehož význam stanoví uživatel. Tím lze dosáhnout soustředění údajů, jako jsou kupní smlouvy, smlouvy o pronájmu, doklady o revizích, pravidelné prohlídky, certifikáty, bezpečnostní zkoušky.

U leasingového majetku lze s výhodou využít vygenerování jednotlivých položek splátkového kalendáře. Tyto dílčí závazky v začlenění do prvotních dokladů slouží jako podklad pro zajištění komplexnosti sestavovaného přehledu při výkazu DPH a návaznosti na platební moduly.

Systém ovládání v modulu Majetek je shodný pro všechny druhy majetku požadovaných legislativou. Uživatel může využívat zvyklostí a intuitivních návyků ovládání získané v ostatních modulech systému K2 (vkládání nových karet, filtrování, změny, poznámky atd.)

Možnosti nastavení IS K2 dovolují připravit uživateli vysoce specializované funkce představující nejčastější potřeby praxe. Například vyhledat, vytisknout a vložit do filtru majetku karty, které náleží konkrétnímu středisku a mají být tento měsíc opraveny, revidovány apod. Tyto funkce nejsou omezeny jen na určení konkrétní množiny se společnými vlastnostmi, ale zároveň dle konkrétního výběru přiřazují i uživatelem požadované zobrazení.

Majetek - odpisy, položky Leden/2006 - Únor/2006

Formulář Úpravy Akce Zobrazit Nástroje Nápověda

0 1 2 3 9 Z Číslo 0

Název: Lepicí stroj Linea Číslo dokladu: HM 134
 Popis: Inventurní číslo: 179

Typ1: D Daňový plán Obor: 02 Typ2: U Účetní plán Kontace: OD
 Ozn: A2 Rovnoměrný odpis sk. 2 od r. 2005 Do: 31.12. Ozn: U2A Procentuální odpis na 5 let Do: 31.12.
 Rok: Kal.žabs. Iřídění: Všechny položky Rok: Kal.žrel. Třídění: Všechny položky

TP	Datum	Částka	Kont	Kód/Pr	Z	L	O	P	R
Z	30.11.2002	89 753,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2002	7 629,00 00		8,5 %	Z	L	O	P	R
R	31.12.2003	16 425,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2003	16 425,00 00		18,3 %	Z	L	O	P	R
S	31.08.2004	89 753,00 00		Výroba	Z	L	O	P	
R	31.12.2004	16 425,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2004	16 425,00 00		18,3 %	Z	L	O	P	R
R	31.12.2005	19 970,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2005	19 970,00 00		22,25 %	Z	L	O	P	R
R	31.12.2006	19 970,00 00			I				
R	31.12.2006	19 970,00 00		22,25 %					R
R	31.12.2007	9 334,00 00		10,4 %	I				

TP	Datum	Částka	Kont	Kód/Proc.	Z	L	O	P	R
Z	30.11.2002	1 247,00 00			Z	L	O	P	
Z	30.11.2002	89 753,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2002	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2002	2 494,00 00		2,78 %	Z	L	O	P	R
R	31.01.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	28.02.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.03.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.04.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.05.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.06.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.07.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.08.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.09.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.10.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.11.2003	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2003	1 245,00 00			Z	L	O	P	
R	31.12.2003	14 962,00 00		16,67 %	Z	L	O	P	R
R	31.01.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	29.02.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.03.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.04.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.05.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.06.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.07.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.08.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
S	31.08.2004	89 753,00 00		Výroba	Z	L	O	P	
R	30.09.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	31.10.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	
R	30.11.2004	1 247,00 00			Z	L	O	P	

1-Pomoc 2- 3-Obnov 4-Seznam 5-Změna 6-Nový 7- 8- 9-Tisk 10-Menu
 Filt Zap. 2006 PŘÍK KANA

Obr. 8 Modul majetek – karta majetku

4. Využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojného účetnictví

4.1. Modul Prodej

Na účtu 311 - **Pohledávky** jsou zachycovány běžné pohledávky k zákazníkům, tedy vydané faktury a jejich platby. Faktury se pořizují ve fakturačním oddělení, kde musí být důkladně vyplněny všechny náležitosti, které souvisejí se správným zaúčtováním. To znamená, správně zvolit typ daně, o kterém se důkladněji zmíním v kapitole o DPH. Správně zvolit, zda faktura bude vystavována s DPH. Pokud se jedná o zahraniční fakturu, nebo o fakturu vystavenou v cizí měně, správně zvolit kurz. Políčko kontace musí být správně

nastaveno, protože podle této kontace bude prvotní doklad zaúčtován. Podle vyplněného políčka účet bude faktura zaúčtována na příslušný pohledávkový analytický účet. Údaje, jako je bankovní účet, cenová skupina, kontace, účet se automaticky promítají z karty zákazníka. Někdy je ale potřeba například kontaci nebo účet změnit ručně, proto je nutné těmto údajům věnovat pozornost. Toto má za úkol fakturantka. Pokud pořídí všechny údaje správně, stačí na konci měsíce správně vytvořit filtr faktur, které je potřeba zaúčtovat a provést hromadnou akci – likvidace a zaúčtování prvotních dokladů. V případě naší firmy zatím nefunguje automatické rozúčtování na střediska. Toto je nutné provést na konci měsíce. Jedna z nevýhod je, že je sice možné nastavit konkrétní pohledávkový účet 311 ... ,ale správné naúčtování na účet 601 nebo 604 podle analytických účtů není možné. Proto je nutné po zaúčtování opravit na třetí straně faktur účtování,aby byl nastaven správný účet.

Faktury vydané - základní údaje

Kniha: 21 : Prodej výrobků - zahraničí

FormulářÚpravyAkceGloboZobrazitNástrojeNápověda

Dopl_FZ

Faktura - CZ4

Faktura vydaná

FV - 4 zahraniční

Náklady

Nadřizeny

Nezaúčtované

Po Spla_R

Po Spla_Z

Přehled plateb faktury

Řada uskut.

Top sort. dle OZ

Zákazník

0

1

2

3

4

5

6

9

Z

Číslo

0

Zakázka :

2005

754

Firma

Faktura :

21

2006

102

Přidat ke kontraktu

Odběratel :

TRILAK_HU

TRILAK Festékgyártó Kft.; H; Budapest; 50

Cena / pole

Brutto :

50 402,50

Netto :

50 402,50

DPH :

0,00

EUR

Měna

Typ :

VE

Dod. zb. do EU

DPH

Datum zaplacení :

0.00.0000

Kurz podle datumu

Kurz (a) :

1

EUR

=

29,0050

Kč

K. listek g

Středisko :

-

Neevidovat

DIČ z adresáta

Kód :

-

Párovací symbol :

-

Způsob platby :

-

Bankovní účet :

EU

Číslo objednávky :

4514015235-III

Text z poznámek

Způsob dopravy :

Dodavatelem

Peráde :

0,0000

Variabilní symbol :

21600102

Text hlavičky (+)

Forma objednávky :

-

Cenová skupina :

S0

Konstantní symbol :

-

Text patičky (-)

Datum vystavení :

26.01.2006

Popis :

-

Smaž poznámku

Počet dnů splat. :

60

Vystavil :

Ing. Lenka Kochová

Změň poznámku

Datum splatnosti :

27.03.2006

Změnil :

26.01.2006

Ing. Lenka Kochová

Vlož poznámku (+)

Úskutečněno :

26.01.2006

Kontace :

VF19

Účet :

311002

T

R

Poznámka

DF

1

A-CZ.DE.PL

The exporter of the products covered by this document (c...

DP

1

DDU Budapest

HM

1

8 889,000

kg

0.00.0000

KA

1

11035

1-Pomoc

2-

3-Obnov

4-Seznam

5-Změna

6-Nový

7-

8-Storno

9-Tisk

10-Menu

Rychlý filtr

2006

PRES

EXP

KANA

Obr. 9 Základní strana vydané faktury

Na účtu 311- Pohledávky jsou zachycovány běžné pohledávky k zákazníkům, tedy vydané faktury a jejich platby. Pro využití křížových kontrol při práci s programem K2 je nutno

zásadně účtovat nárůst pohledávek (vystavení vydané faktury) na straně Má dáti, a to včetně záporných částek v případě dobropisů, odečtu záloh apod. na straně Dal musí být naopak zachycovány pouze úhrady těchto běžných pohledávek.

Znamená to tedy, že na účtu 311 musí být obrat na straně Má dáti za určité období roven součtu celkových částek z vydaných faktur. Obrat na straně Dal je pak roven součtu všech plateb na vydané faktury za toto období.

Kontrolujeme tedy obraty na tomto účtu za určité období. Následující postup vede k rychlému nalezení chyb v účtování vystavených faktur a jejich plateb. Vytisknutí saldokonta na vydaných fakturách ke dni konce kontrolovaného období se pak rovná zůstatku na účtu 311, což je vlastní doložení salda pohledávek, za podmínky však, že odpovídajícím způsobem byl odsouhlasen i počáteční stav pohledávek k tomuto kontrolovanému období.

Pokud je použito více pohledávkových účtů, provádí se kontrola za každý takový účet samostatně s využitím filtru vydaných faktur.

Hlavní kniha - pohyby Má Dáti, Dal Leden/2006 - Únor/2006									
Formulář Úpravy Akce Zobrazit Nástroje nápověda									
1 2 3 4 311									
Účet: 311001		Poč.stav: 17 834 708,16							
Název: Odběratelé v luzemsku		Obrat: 19 074 848,63		20 232 587,64					
		Saldo: 1 157 739,01							
Na filtr položek		Načtení pohybů		Zůstatek: 16 676 969,15					
K.T.	Ob.	Číslo	S	Datum	Popis	Má Dáti	Dal	Zůstatek	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 12237 DROGERIE		595,00	17 834 113,16	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 12234 DROGERIE		21 456,80	17 812 656,36	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 11630 Denisa Sv		3 034,50	17 809 621,86	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 10842 Denisa Sv		13 823,00	17 795 798,86	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 12252 Josef Buř		2 213,90	17 793 584,96	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 12804 J.E.C. -		2 613,40	17 790 971,56	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 13038 JUST a.s.		4 935,00	17 786 036,56	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 7830 KARTAKO s		10 000,00	17 776 036,56	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 13305 Radmila R		14 261,00	17 761 775,56	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 8857 KB-BAU Ho		18 002,40	17 743 773,16	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 10909 FIRESTA -		10 510,30	17 733 262,86	
U BA	2006	7		2.01.2006	Platba VF 11/ 11061 FIRESTA -		14 084,90	17 719 177,96	
U VF	2006	2		2.01.2006	VF 11/ 1-CARREFOUR Česká	3 515,00		17 722 692,96	
U VF	2006	2		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 1-CARREFOU	667,90		17 723 360,86	
U VF	2006	3		2.01.2006	VF 11/ 2-CARREFOUR Česká	3 325,00		17 726 685,86	
U VF	2006	3		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 2-CARREFOU	631,80		17 727 317,66	
U VF	2006	4		2.01.2006	VF 11/ 3-CARREFOUR Česká	3 325,00		17 730 642,66	
U VF	2006	4		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 3-CARREFOU	631,80		17 731 274,46	
U VF	2006	5		2.01.2006	VF 11/ 4-CARREFOUR Česká	3 515,00		17 734 789,46	
U VF	2006	5		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 4-CARREFOU	667,90		17 735 457,36	
U VF	2006	6		2.01.2006	VF 11/ 5-CARREFOUR Česká	3 325,00		17 738 782,36	
U VF	2006	6		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 5-CARREFOU	631,80		17 739 414,16	
U VF	2006	7		2.01.2006	VF 11/ 6-CARREFOUR Česká	3 515,00		17 742 929,16	
U VF	2006	7		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 6-CARREFOU	667,90		17 743 597,06	
U VF	2006	8		2.01.2006	VF 11/ 7-CARREFOUR Česká	3 285,00		17 746 882,06	
U VF	2006	8		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 7-CARREFOU	624,20		17 747 506,26	
U VF	2006	9		2.01.2006	VF 11/ 8-CARREFOUR Česká	3 325,00		17 750 831,26	
U VF	2006	9		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 8-CARREFOU	631,80		17 751 463,06	
U VF	2006	10		2.01.2006	VF 11/ 9-CARREFOUR Česká	3 475,00		17 754 938,06	
U VF	2006	10		2.01.2006	DPH 19% VF 11/ 9-CARREFOU	660,30		17 755 598,36	
U VF	2006	11		2.01.2006	VF 11/ 10-CARREFOUR Česká	3 285,00		17 758 883,36	
1-Pomoc 2- 3-Obrnov 4-Seznam 5- 6- 7- 8- 9-Tisk 10-Menu Filtr Zep. 2006 IPRES KANA									

Obr. 10 Hlavní kniha účtu 311

Na stranu Má dáti na účtu 311 účtujeme celkové částky vydaných faktur včetně záporných. V opise hlavní knihy účtu 311 lze sledovat kumulaci obratu Má dáti, která při správném zaúčtování musí za každý den přesně odpovídat kumulaci částky brutto přesně v sestavě *KK Rozdíl zaokrouhlení VF*. V případě chyby účtování lze po dnech rychle nalézt chybu, a tuto opravit.

Na stranu Dal účtu 311 účtujeme všechny platby faktur, které jsou vedeny na tomto účtu. Platby mohou vstupovat buď z banky, nebo z pokladny. K vyčíslení všech plateb faktur vydaných slouží sestava *KK Platby faktur vydaných*.

V opise hlavní knihy účtu 311 lze sledovat kumulaci obratu Dal, která při správném zaúčtování musí za každý den přesně odpovídat plateb v sestavě *KK Platby faktur vydaných*. V případě chyby účtování lze po dnech rychle nalézt chybu, a tuto opravit.

Pokud jsou správně odsouhlaseny obraty Má dáti a Dal na účtu 311 a pokud by korektně doložen zůstatek na tomto účtu k počátku kontrolovaného období, lze nakonec ověřit správnost postupu doložením tohoto zůstatku sestavou na prvotních dokladech:

ve filtru faktur vydaných vytvoříme filtr všech faktur bez časového omezení. Potom spustíme sestavu *Saldokonto VF* ke dni, ke kterému dokládáme zůstatek.

Po spuštění sestavy se objeví tabulka pro zadání příslušného data (konec kontrolované účetní periody) a hodnoty minimálního rozdílu (např. po zadání 0,01 Kč bude vytvořena sestava, v níž budou všechny faktury, u nichž je rozdíl mezi hodnotou faktury a její úhradou minimálně 0,01 Kč, tzn. všechny nezaplacené faktury).

Obdržíme tak sestavu, v níž při správném předchozím postupu bude vyčíslený rozdíl salda roven zůstatku na příslušném účtu 311 a která bude obsahovat všechny nevyrovnané pohledávky ke konci kontrolované periody.

4.2. Modul Nákup

V modulu Nákup je možné nastavit několik řad, do kterých se zadávají faktury. V naší firmě se klade velký důraz na rozdělování pořizovaných faktur podle hlediska – tuzemská a zahraniční faktura a další důležité hledisko je, zda se jedná o fakturu materiálovou, která se pořizuje v nákupním oddělení a má návaznost na příjmy ze skladu. Nebo zda se jedná o fakturu službovou, která se pořizuje v účtárně a na příjmy se neváže.

I v tomto modulu je důležité věnovat velkou pozornost pořizování prvotního dokladu. To znamená opět správně zvolit typ daně. Správně zvolit, zda faktura bude vystavována s DPH nebo bez DPH. Pokud se jedná o zahraniční fakturu, nebo o fakturu vystavenou v cizí měně, správně zvolit kurz. Políčko kontace musí být správně nastaveno, protože podle této kontace bude prvotní doklad zaúčtován. Podle vyplněného políčka účet bude faktura zaúčtována na příslušný závazkový analytický účet. Údaje, jako je bankovní účet, kontace, účet se automaticky promítají z karty zákazníka. I zde je někdy třeba například kontaci nebo účet změnit ručně, proto je nutné těmto údajům věnovat pozornost. Pokud se pořídí všechny údaje správně, stačí na konci měsíce správně vytvořit filtr faktur, které je potřeba zaúčtovat a provést hromadnou akci – likvidace a zaúčtování prvotních dokladů.

Faktury přijaté - základní údaje Kniha: 30 : Nákup služeb - tuzemsko

Formulář Úpravy Akce Olovo Zobrazit Nástroje Návod

Filtr bez příjmků Inventarizace závazků Nezaúčtované Po splatnosti řada uskutečněno Splátne_TUZ Splátne_Zahr Splátne_Zahr_J účet období

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Z Číslo 0

Objednávka: 2006 Fjmy Faktura: 30 2006 455 Přidat ke kontraktu

Dodavatel: BJS BJS-KOMPRESORY s.r.o., CZ, Pelhřimov, SO

Ceny / pole Brutto: 14 917,00 Netto: 12 535,30 DPH: 2 381,70 Kč Měna

Typ: TU Tuzemsko ☒ DPH Datum zaplacení: 21.03.2006 Kurz podle datumu w Kurz (g): 1 Kč = 1,0000 Kč K.lístek g

Středisko: Výroba ☐ Neevidovat ☐ DIČ z adresáta

Kód: Párovací symbol: Číslo účtu: 7000001638

Způsob platby: Převodem Popsale: 0,0000 Banka: SMW Text z poznámek

Způsob dopravy: Variabilní symbol: 261000270 SCB: 8040 Text hlavičky (+)

Forma objednávky: Konstantní symbol: 0008 Pobočka: Pelhřimov Text patičky (-)

Datum vystavení: 10.03.2006 Popis: připojení rozvodu vzduchu aloudrov.T 30 Smaž poznámku

Počet dnů splat.: 10 Vystavil: Jana Bláhová Změň poznámku

Datum splatnosti: 20.03.2006 Změnil: 20.03.2006 Jana Bláhová Vlož poznámku (+)

Datum uskutečnění: 10.03.2006

Kontace: PF19 Účet: 321001

T R Poznámky

Základní údaje

1-Pomoc 2- 3-Obnov 4-Seznam 5-Změna 6-Nový 7- 8-Storno 9-Tisk 10-Menu

Kniha 2006 PRES EXP KANA

Obr. 11 Základní strana faktury přijaté

Na účtu 321 - Závazky jsou zachycovány běžné závazky k dodavatelům, tedy přijaté faktury a jejich platby. Pro využití křížových kontrol při práci s programem K2 je nutno

zásadně účtovat nárůst závazků (pořízení přijaté faktury) na straně Dal, a to včetně záporných částek v případě dobropisů, odečtu záloh apod. Na straně Má Dáti musí být naopak zachycovány pouze úhrady těchto běžných závazků.

Kontrola se provádí za účty, které jsou uloženy v jednotlivých fakturách. Lze tedy při kontrole postupovat shodně i v rámci např. účtů 314, resp. 379 apod.

Znamená to tedy, že na účtu 321 musí být obrat na straně Dal za určité období roven součtu celkových částek z přijatých faktur. Obrat na straně Má Dáti je pak roven součtu všech plateb přijatých faktur za toto období.

Kontrolujeme tedy obraty na tomto účtu za určité období. Následující postup vede k rychlému nalezení chyb v účtování přijatých faktur a jejich plateb. Vytisknutí saldokonta na přijatých fakturách ke dni konce kontrolovaného období se pak rovná zůstatku na účtu 321, což je vlastní doložení salda závazků, za podmínky však, že odpovídajícím způsobem byl odsouhlasen i počáteční stav závazků k tomuto kontrolovanému období.

Pokud je použito více závazkových účtů, provádí se kontrola za každý takový účet samostatně s využitím filtru přijatých faktur.

Na stranu Dal na účtu 321 účtujeme celkové částky přijatých faktur včetně záporných. Kontrola strany Dal u závazkových účtů probíhá naprosto shodně pomocí sestavy *KK Rozdíl zaokrouhlení PF*, jako kontrola strany Má dáti u pohledávek (viz výše). Výstup výše uvedené sestavy je upravený seznam přijatých faktur. Běží na filtru přijatých faktur, tedy na originálních prvotních dokladech.

V opise hlavní knihy účtu 321 lze sledovat kumulaci obratu Dal, která při správném zaúčtování musí za každý den přesně odpovídat kumulaci částky brutto přesně v sestavě *KK Rozdíl zaokrouhlení PF*. V případě chyby účtování lze po dnech rychle nalézt chybu, a tuto opravit.

Na stranu Má Dáti účtu 321 účtujeme všechny platby faktur, které jsou vedeny na tomto účtu. Platby mohou vstupovat buď z banky, nebo z pokladny. K vyčíslení všech plateb faktur přijatých slouží sestava *KK Platby faktur přijatých*. Kontrola strany Má dáti u závazkových účtů probíhá naprosto shodně, jako strana Dal u pohledávek (viz výše).

Ve výše zobrazené sestavě vidíme kumulaci všech plateb faktur, které proběhly libovolnou bankou, resp. pokladnou. Jedná se tedy o opis originálních prvotních platebních dokladů.

V opise hlavní knihy účtu 321 lze sledovat kumulaci obratu Má Dáti, která při správném zaúčtování musí za každý den přesně odpovídat platbám v sestavě *KK Platby faktur přijatých*. V případě chyby účtování lze po dnech rychle nalézt chybu, a tuto opravit.

Pokud jsou správně odsouhlaseny obraty Má dáti a Dal na účtu 321 a pokud byl konkrétně doložen zůstatek na tomto účtu k počátku kontrolovaného období, lze nakonec ověřit správnost postupu doložením tohoto zůstatku sestavou na prvotních dokladech: ve filtru faktur přijatých vytvoříme filtr všech faktur bez časového omezení. Potom spustíme sestavu *Saldokonto PF* ke dni, ke kterému dokládáme zůstatek.

Po spuštění sestavy se objeví tabulka pro zadání příslušného data (konec kontrolované účetní periody) a hodnoty minimálního rozdílu (např. po zadání 0,01 Kč bude vytvořena sestava, v níž budou všechny faktury, u nichž je rozdíl mezi hodnotou faktury a její úhradou minimálně 0,01 Kč, tzn. všechny nezaplacené faktury).

Obdržíme tak sestavu, v níž při správném předchozím postupu bude vyčíslený rozdíl salda roven zůstatku na příslušném účtu 321 a která bude obsahovat všechny nevyrovnané pohledávky ke konci kontrolované periody.

4.3. Vykazování DPH

V programu K2 se vykazuje DPH přímo z prvotních dokladů. Důvod je především v zabezpečení naprosté správnosti DPH vzhledem k prvotním dokladům a také v rychlosti sestavení výkazu, neboť není nutno provést nejdříve zaúčtování všech daňových dokladů, včetně odkontrolování správnosti zaúčtování.

Daňovými doklady jsou:

Faktury přijaté

Faktury vydané

Pokladní doklady

Pokud existuje jiný podklad pro výpočet DPH, je nutno jej v programu K2 zavést pod některým z výše uvedených dokladů. To se týká např. leasingových smluv, nájemních splátek apod., kdy platby probíhají na základě smlouvy a dle těchto se řídí i odpočet DPH. Takové splátky se pak zavádí jako posloupnost faktur ve speciální řadě k tomu určené apod.

V současné době existují v programu tzv. *Typy daní*, což je dvouznakové rozlišení všech daňových dokladů. Výkaz na DPH je potom rozčleněn podle těchto typů. V instalačních datech programu jsou uvedeny základní typy odpovídající legislativě, avšak uživatel si je může zcela uzpůsobit vlastní potřebě:

EB – Pořízení nového dopravního prostředku od neplátce z EU
EO – Pořízení nového dopravního prostředku od plátce z EU bez nároku na odpočet
EM – Pořízení NDP od neplátce z EU bez nároku na odpočet
DX – Dovoz zboží bez celnice
DY – Dovoz zboží bez celnice s krácením
DD - Dovoz k dočasnému použití
DK - Dovoz s povinností krátit odpočet
DN- Dovoz bez nároku na odpočet
DZ- Dovoz zboží
CS – Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani
CK – Poskytnutí služby zahr.osobou pov.k dani s krácením
CN – Posk.sl. ZO bez nároku na odpočet
N – Nezařadit do přiznání
OP- Osvobozená plnění
PK- Dovoz k dočasnému použití s povinností krátit odpočet
PN- Dovoz k dočasnému použití bez nároku na odpočet
TK- Tuzemsko s povinností krátit odpočet
TN- Tuzemsko bez nároku na odpočet
TU- Tuzemsko
VA – Dodání nového dopr.prostředku plátci do EU
VB - Dodání nového dopr.prostředku neplátci do EU
VE – Dodání zboží do EU
VM – Dodání majetku do EU nezahrnovaný do koeficientu
VR- Vrácená daň
VS - Vývoz ostatní
VV- Vývoz bez změny vlastnictví
VZ- Vývoz zboží
ZR – Změna režimu
ZK – Změna režimu s krácením

S vytvářením daňových dokladů se automaticky vytváří rekapitulace DPH za každý doklad, která je rozčleněna podle sazeb DPH a typů dokladů. Toto se týká především faktur.

U pokladny je vždy jeden řádek pokladní knihy jedním řádkem rekapitulace. Práce s DPH u pokladen je podstatně jednodušší než u faktur.

Jednu fakturu lze zařadit do více typů, což je nezbytné např. u případů, kdy na jedné faktuře do zahraničí jsou uvedeny služby zároveň se zbožím nebo kdy faktura obsahuje navíc odpočet záloh apod., které nevstupují do přiznání na DPH. V takovém případě pak je daná faktura

v sestavě na DPH uvedena vícekrát, a to v příslušných odstavcích u každého typu, přičemž

u každého typu je daná faktura uvedena pouze v částce odpovídající danému typu.

V programu dále existuje číselník *Daňových skupin*, který obsahuje všechny sazby DPH.

V instalačních datech programu jsou uvedeny základní sazby odpovídající legislativě:

Bez	0 %	- Nulová sazba DPH
Nižší	5 %	- Nižší sazba DPH
Vyšší	19 %	- Vyšší sazba DPH
Stará	22 %	- Stará sazba DPH

Pomocí odkazu do tohoto číselníku je definováno procento DPH při výpočtu částky DPH

u jednotlivých daňových dokladů. Tento číselník se bude postupně rozšiřovat o nové sazby DPH, tak jak se bude vyvíjet legislativa. Odkaz do dokladů je přes jednoznačně definované číslo, takže označení skupin je možno kdykoliv změnit. Měnit procentní sazbu DPH však

v žádném případě z pochopitelných důvodů nedoporučujeme.

Na dokladech Nákupu a Prodeje je sazba DPH definována jednotlivými položkami dokladů, kde se tato sazba automaticky kopíruje z databáze Zboží. V databázi Zboží je sazba DPH definována přes Celní sazebník. Podstatné je, že však tuto sazbu můžeme na každém konkrétním dokladu změnit. Vzhledem k propojení databází v rámci Nákupu a Prodeje, postačí změnit sazbu DPH např. na Zakázce (Objednávce), a tato se automaticky změní i na ostatních podřízených dokladech.

Pokud však zařadíme do faktury položku se sazbou DPH, u které je zároveň definován *Typ*, nebude při rekapitulaci tato položka vysčítaná pod *Typ* uvedený v hlavičce faktury, ale pod *Typ* uvedený u této položky.

Příklad:

Uvažujme fakturu, která obsahuje položky určené následující tabulkou:

Položka	Cena Netto	Sazba DPH	Procento DPH	Typ
Zboží 1	450.000,-	Vyšší	22 %	prázdný
Zboží 2	500.000,-	Vyšší	22 %	prázdný
Služba 1	4.600,-	Nižší	5 %	prázdný
Záloha	-750.000,-	BezN	0 %	N

V hlavičce faktury uvedeme *Typ* TU - Tuzemsko. Rekapitulace DPH pak bude v tomto tvaru:

Sazba DPH	Procento DPH	Typ	Netto	DPH	Brutto
BezN	0 %	N	-750.000,-	0,-	-750.000,-
Nižší	5 %	TU	4.600,-	230,-	4.830,-
Vyšší	22 %	TU	950.000,-	209.000,-	1.159.000,-

Pomocí tohoto mechanismu můžeme např. zavést speciální položku do celního sazebníku pro 0 % DPH s *Typem* N - nezařadit do přiznání. V databázi Zboží potom přiřadíme tuto položku celního sazebníku např. položce *Záloha* nebo položce *Odečet základu DPH v JCD*, případně na *Dokladu o vrácení daně*. Takto se automaticky vyřadí tyto pohyby z přiznání na DPH, aniž by byla nutná manuální úprava daných daňových dokladů.

K dispozici jsou celkem tyto sestavy:

DPH Faktury přijaté

DPH Faktury vydané

DPH Pokladní doklady

Všechny tři sestavy pracují shodným způsobem. Vždy je směřodáté datum, které se zadává při spouštění sestavy. Existují celkem tyto varianty jejich spouštění:

Z knihy dokladů při vypnutém filtru - zde se provede výpočet pouze za všechny doklady spadající do daného období v rámci vybrané řady, resp. pokladny.

Z knihy dokladů při zapnutém rychlém filtru - zde se provede výpočet pouze za všechny doklady spadající do daného období v rámci vybrané řady, resp. pokladny, které odpovídají podmínkám rychlého filtru.

Z vyhodnocovacího filtru při zapnutém filtru - zde se provede výpočet pouze za doklady vybrané do filtru.

Z vyhodnocovacího filtru při vypnutém filtru - zde se provede výpočet pouze za všechny doklady spadající do daného období.

Při spuštění každé sestavy se ukládá výsledná rekapitulace do uživatelského adresáře. Pokud všechny tři sestavy spustil jeden uživatel, lze spustit sestavu *DPH Celkem*, která provede výsledný výpočet DPH ze všech třech sestav. Výše uvedené kroky lze nahradit makrem *DPH celkem MAKRO*, které pro zadané datum od a do provede výpočet DPH bez nutnosti filtrovat doklady. Úpravou parametrů sestavy *DPH Celkem* v makru lze vyloučit z výpočtu zadané typy daní.

4.4. Zápočty

Pokud chceme v programu K2 provádět zápočty mezi vydanými mezi přijatými fakturami nebo mezi odběrateli a dodavateli navzájem, neprobíhá tento zápočet v modulu účetnictví, ale přímo v modulech Nákup/prodej, přes propojení karty zákazník/dodavatel. Funkce „Zápočet“ je spuštěna nad knihou dodavatelů/odběratelů. Zde vybereme konkrétní firmu, u které chceme provést zápočet, zvolíme měnu, ve které zamýšlíme zápočet navrhnout. Pro provádění zápočtů je nutno mít zapnutý zvláštní zápočtový bankovní účet. Potom v nabídce vybereme faktury, které chceme zkompenzovat a návrh zápočtu uložíme. Po vytištění a odsouhlasení zápočtu se provede potvrzení zápočtu. Z příkazu k úhradě se vytvoří shodný výpis z účtu se spárovanými platbami na jednotlivé faktury. Po odklepnutí hlášení návrh zápočtu z formuláře zmizí a zápočet je vypořádán.

Dod./Odb. - základní údaje
Formulář Úpravy Akce Olap Zobrazit Nástroje Nápoředa
5.strana dodavatele
Zápočet v [Kč] k 23. 3. 2006
Měna firmy = [Kč]

Zkratka 1: KANAS
Zkratka 2:
Firma: KANA s
Stát: SK
PSC: 905 01
IČ:
DIČ:
Splatnost (dny):
Penále (%):
Bankovní účet:
Pohledáv. účet:
Závazkový účet:
Nadř. dod./odb.:

Firma	IČO	Zkratka
KANA spol. s r.o.	35805005	KANASK2

Celkové pohledávky
Kč
383 254,50

Celkové závazky
menší
Kč
196 598,80

z	e	c	T	VarS	Dat.spl.	Dopl.	Dopl ZBp	z	e	c	T	VarS	Dat.spl.	Dopl.	Dopl ZBp
*	()	()	N	21500838	27.02.2006	5 958,20	5 958,20	*	()	()	N	31500038	13.02.2006	0,50	0,50
*	()	()	N	21500839	27.02.2006	10 760,20	10 760,20	*	()	()	N	31500837	27.02.2006	0,10	0,10
*	()	()	N	21500840	27.02.2006	6 307,00	6 307,00	*	()	(s)	N	31500050	31.03.2006	95 200,00	95 200,00
*	()	()	N	21500867	6.03.2006	7 050,80	7 050,80	*	()	(s)	N	60145	24.04.2006	22 667,20	22 667,20
*	()	()	N	21500868	6.03.2006	11 531,50	11 531,50	*	()	(s)	N	60241	8.05.2006	75 257,20	75 257,20
*	()	()	N	21500869	6.03.2006	7 298,10	7 298,10	*	()	(s)	N	60485	12.06.2006	3 473,80	3 473,80
*	()	()	N	31500871	6.03.2006	334 348,70	147 693,00								
*	()	()	N	31500039	6.03.2006	1 055,50	0,00								
*	()	()	N	21500896	13.03.2006	8 694,00	0,00								
*	()	()	N	21500897	13.03.2006	13 403,30	0,00								
*	()	()	N	21500898	13.03.2006	5 448,60	0,00								
*	()	()	N	21500899	13.03.2006	4 399,70	0,00								

D. Vybrané pohledávky
Kč
196 598,80

Vgr. symbol
Vybrané závazky
Kč
196 598,80
D.

Označ vše / odznač vše
Dopočet částky
Původní částky
Ukaž knihy faktur
Legenda
Označ vše / odznač vše
Dopočet částky

Konec
Uložení návrhu zápočtu
Tisk/úprava návrhu zápočtu

Obr. 12 Návrh zápočtu

Nevýhodou tohoto způsobu provádění zápočtů je, když započítáváme faktury, které jsou zadány pod různým zákazníkem. Toto dochází například u obchodních domů, kde službové faktury jsou zadávány pod adresou centrály, ale vydané faktury se vystavují na jednotlivé markety. V tomto případě není možné provést zápočet standardní cestou, ale je nutné ho vytvořit ručně.

4.5 Upomínky

Program umožňuje vystavit až 9 upomínek na jednu fakturu. Postup upomínkování vydaných faktur je takový, že nejdříve vybereme do vyhodnocovacího filtru faktury vhodné pro upomínky, na tomto filtru hromadně vygenerujeme upomínky a tyto upomínky vytiskneme.

Pro výběr faktur vhodných pro upomínky můžeme použít 2 způsoby:

1. Použít vyhodnocovací filtr a na 3. straně zadat minimální částku dohradit, případně zadat další omezující podmínky. Na takto vytvořený filtr použít sestavu Generování filtru pro upomínky, která podle zadaných parametrů k datu, minimální rozdíl a typu upomínky (1., 2., 3. a další), vyřadí z filtru faktury, které zadaným podmínkám nevyhovují.

2. Použít sestavu Generování filtru pro upomínky s parametrem VytvF, která vytvoří vyhodnocovací filtr ze všech dokladů podle zadaných parametrů.

Výhodou je, že není nutný ruční výběr faktur, které jsou nezaplacené, ale stačí zadat vhodné podmínky na vytvoření filtru, a spustit funkci, která upomínky vytvoří, nastaví parametr tak, aby při dalším spuštění se tvořila další upomínka a upomínky vytiskne. Tento program neumí vytisknout upomínku, která by byla jako poslední upomínka, před soudním jednáním.

4.6. Způsoby oceňování zásob

Zásoby se oceňují v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví tímto způsobem:

zásoby nakoupené pořizovacími cenami,

zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady.

Pro účely tohoto zákona se rozumí:

pořizovací cenou - cena, za kterou byl majetek pořízen včetně vedlejších pořizovacích nákladů (přepravné, clo, pojistné, provize); z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořízením zásob nákupem se zahrnuje do pořizovací ceny pouze přepravné.

reprodukční pořizovací cenou - cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,

cenou pořízení - cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících,

vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Zásoby stejného druhu lze vést na skladě v ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen (příp. vlastních nákladů) nebo způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob (metoda First-in, First-out neboli FIFO). Vážený aritmetický průměr je nutné počítat jednou za měsíc.

Pořizovací cenu zásob je možno v souladu se zákonem o účetnictví rozdělit v analytické evidenci na cenu pořízení a náklady s pořízením související (vedlejší pořizovací náklady) nebo na předem stanovenou cenu pořízení (tzv. pevnou cenu) a odchylku od skutečné ceny pořízení. Při vyskladnění zásob se tyto náklady, popř. odchylky rozpouštějí způsobem závazně stanoveným účetní jednotkou.

Z výše uvedených zásad vyplývá, že přírůstky zásob materiálu jsou vždy zaznamenávány v pořizovacích cenách, příp. ve vlastních nákladech a pokud se týká oceňování úbytků zásob, je

v podstatě možno použít tyto metody:

Pevná skladová cena

Průměrná cena

Klouzavá cena

FIFO

Program K2 lze v režimu Správce nastavit na určitý druh počítání skladové ceny. Každý tento způsob výpočtu je vhodný pro určitou strategii nákupu zboží a organizaci firmy.

Kromě výše uvedených druhů cen lze ještě podle zákona použít následující strategii. Ocenění určitého úbytku se provede v pořizovací ceně přírůstku příslušného druhu zásob,

z něhož byl výdej proveden. Tento způsob lze použít jen tehdy, je-li přesně známo, z kterého přírůstku zásob se výdej pokryl, jinak je velice obtížné zjišťovat, z kterého přírůstku zásob došlo k výdeji. Např. - určitý druh zboží v počtu 100 ks byl nakoupen za 12 000,- Kč (tj. 120,- Kč/ks) a za tuto cenu musí být těchto 100 ks vydáno ze skladu. Je-li na témže skladě stejný druh zboží s jinou pořizovací cenou- např. 115,- Kč/ks, je nutno rozlišit, o který výdej se jedná. Pořizovací ceny zásob stejného druhu se tedy neprůměrují, ale sledují se jednotlivě, což

je značně náročné na evidenci. Program K2 tuto strategii podporuje pouze v rámci použití mechanismu tzv. *Záruk*.

V naší verzi programu se používá oceňování FIFO. Oceňování výdeje ze skladu pořizovací cenou podle zásady "první do skladu, první ze skladu" - metoda FIFO - je vhodné pro automatizované zpracování skladové evidence. Princip tohoto způsobu ocenění spočívá v tom, že výdeje ze skladu se oceňují postupně cenami od nejstarší zásoby k zásobě nejnovější tak, jak jsou zásoby ze skladu vydávány.

Příklad:

Poč. zůstatek "A" k	1.1.	50 ks	v ceně 40,- Kč/ks
příjem	10.1.	100 ks	v ceně 35,- Kč/ks
příjem	18.1.	50 ks	v ceně 38,- Kč/ks
příjem	25.1.	50 ks	v ceně 41,- Kč/ks

Celkem bylo tedy přijato 250 ks. Vydáno bylo celkem 180 ks. Konečný zůstatek k 31.1. je 70 ks.

Výdej byl uskutečněn v tomto ocenění:

výdej		50 ks	v ceně 40,- Kč/ks
výdej		100 ks	v ceně 35,- Kč/ks
výdej		20 ks	v ceně 38,- Kč/ks
Zůstatek na skladě		30 ks	v ceně 38,- Kč/ks
		50 ks	v ceně 41,- Kč/ks

Způsob oceňování FIFO je vhodný v případech, kdy dochází faktury zároveň se zbožím, resp. známe-li cenu pořízení při příjmu na sklad. Další podmínkou je přijímání zboží v rámci jedné sítě. Tento způsob je velice náročný na přesnost vkládání obsluhy. Jakékoliv odpotvrzování, stornování a podobné zásahy do pohybů na skladě mohou vést okamžitě

k rozhození cen a je nutno pouštět přepočty. Problém spočívá v tom, že při každém výdeji program hledá v nákupu příslušný příjem, aby zjistil cenu pořízení. Pokud nenajde příslušný záznam, nedovolí příjem provést. Proto je vhodné systém FIFO použít v takovém prostředí,

kde lze zabezpečit naprostou bezporuchovost chodu. Výhoda tohoto systému spočívá ve snadné kontrolovatelnosti pohybu cen na skladech.

Z tohoto také pramení problémy při měsíční kontrole skladů. O těchto problémech se dále zmíním v kapitole, která se týká uzávěrky skladů a přepočtů.

Ve skladové evidenci občas nastane problém, že máme na listovém skladě nějakou účetní hodnotu u zboží, které již na tomto skladě neexistuje. Pokud je součet účetních hodnot zboží za všechny sklady korektní, lze situaci řešit pomocí tzv. korekčních převodů.

Výše uvedený problém může vzniknout u těch organizací, které používají více než jeden sklad a mají na těchto skladech stejné zboží. Tato situace se naší firmy týká, proto korekční převodky používá. Používáme sklady:

Sklady - kniha

Formulář Úpravy Akce Úloz. Zobrazit Nástroje Nápověda

12

Zkratka

S	Zkratka	Jméno	S	PSČ	Město	U	B	Číslo
BAL		Sklad balení						4
CS		Celní sklad	C..	393 01	Pelhřimov			8
EXP		Expediční sklad	C..	393 01	Pelhřimov			2
EXP_2		Expediční sklad - II. jakost	C..	393 01	Pelhřimov			14
KONS		Sumační sklad-konsignace						13
KOOP		Kooperační sklad						10
KS_AL		Alligator CS s.r.o.	C..	190 00	Praha 1			15
KS_BE		Ben Co	C..	113 88	Praha 1			11
KS_DE		Dědic Miloš Ing.	C..	393 01	Pelhřimov			17
KS_FL		Fialová Lenka, ing.	C..	156 00	Zbraslav (Praha)			5
KS_K2		Volný	C..					18
KS_K3		Volný	C..					19
KS_K4		Volný	C..					20
KS_K5		Volný	C..					21
KS_K7		KAMA s.r.o. Bylany	C..	538 01	Bylany			23
KS_KP		Kartako s.r.o.	C..	301 00	Píseň			16
KS_KR		Kartako Praha	C..	101 00	Praha 10			22
KS_M		Markon - Josef Hruza	C..	393 01	Pelhřimov			7
KS_MI		Mistr a.s.	C..	763 14	Zlín - Štípa			24
KS_TR		Transakta a.s.	C..	111 29	Praha 1			6
MAT		Materišlový sklad	C..	393 01	Pelhřimov			1
REKL		Reklamační sklad	C..	393 01	Pelhřimov			9
SFIR		Hlavní sum. sklad - normální						12
SKONS		Hlavní sum. sklad - konsign.						254
SNORM		Hlavní sum. sklad - normální						255
SVYR		Hlavní sum. sklad - výrobní						253
VYR		Výrobní sklad						3

1-Pomoc 2- 3-Obnov 4-Záznam 5-Změna 6-Nový 7- 8- 9-Tisk 10-Menu

Knihu 2006 PŘES KANA

Obr. 13 Seznam používaných skladů

Skladová cena výdejů se nepočítá pro jednotlivé listové sklady, nýbrž pro celou účetní jednotku.

Příklad:

Použijme dva listové sklady S1 a S2. Na sklad S1 přijmeme 1 ks zboží A v ceně 100 Kč, na sklad S2 přijmeme 1 ks stejného zboží A za 110 Kč. Z obou skladů zboží A vydáme.

Příjem na sklad S1		1 ks	v ceně 100,- Kč/ks
Příjem na sklad S2		1 ks	v ceně 110,- Kč/ks
Výdej ze skladu S1		1 ks	v ceně 105,- Kč/ks
Výdej ze skladu S2		1 ks	v ceně 105,- Kč/ks

Na skladě S1 bude zůstatek 0 ks a -5 Kč, na skladě S2 bude zůstatek 0 ks a +5 Kč. Součet za účetní jednotku je korektní, rozdíl vzniká pouze na listových skladech.

Převodky nejsou zahrnuty do výpočtu skladové ceny. Z hlediska účetní jednotky neprovádějí příjem a výdej, nýbrž slouží k internímu převodu zboží z jednoho skladu na druhý sklad. Výjimkou jsou převodky do výroby, které jsou popsány v metodice k režimu Výroba.

Příklad:

Máme dva listové sklady S1 a S2. Na sklad S1 přijmeme 1 ks zboží A v ceně 100 Kč. Následně tento 1 ks převedeme na sklad S2 za 110 Kč. Ze skladu S2 zboží A vydáme. Předpokládejme, že je v režimu Správce nastavena průměrná nebo klouzavá cena.

Příjem na sklad S1		1 ks	v ceně 100,- Kč/ks
Převod na sklad S2		1 ks	v ceně 110,- Kč/ks
Výdej ze skladu S2		1 ks	v ceně 100,- Kč/ks

Na skladě S1 bude zůstatek 0 ks a -10 Kč, na skladě S2 bude zůstatek 0 ks a +10 Kč. Součet za účetní jednotku je korektní, rozdíl vzniká pouze na listových skladech.

Pokud používáme průměrnou cenu, můžeme do takových převodů dosadit korektní skladové ceny pomocí přepočtu převodů, který lze spustit z režimu Správce. Převodky, jejichž cena se tímto přepočtem změnila, je potom nutné přeúčtovat.

U jiných druhů skladových cen takový postup není možný a proto je nutné použít srovnání cen korekčními převodkami.

U jiných druhů skladových cen takový postup není možný a proto je nutné použít srovnání cen korekčními převodkami.

Při práci se sklady se používá sestava "Inventura skladů", která slouží k výpisu zboží, které máme na jednotlivých skladech. Implicitně zobrazuje pouze zboží, které má některé z následujících polí různé od nuly:

Připraveno - množství po prvním potvrzení příjmů

Dispozice - množství k dispozici

Zadáno - množství na nepotvrzených výdejích

Expedice - množství po prvním potvrzení výdejů

Účetní cena - účetní hodnota zboží

Pomocí této sestavy můžeme zjistit, které zboží má nulové množství a nenulovou účetní hodnotu na jednotlivých listových skladech. Rovněž lze zjistit součet údajů ze všech listových skladů na hlavním sumačním skladě.

Pokud potřebujeme vypsát pouze zboží, které je fyzicky na skladech, tj. bez ohledu na zůstatkovou účetní hodnotu, můžeme použít parametr sestavy *StavR0* (Stav je různý od nuly).

4.7. Náklady spojené s pořízením zboží

Náklady spojené s pořízením zboží neboli vedlejší náklady není nutné zahrnovat do skladové ceny a lze je rozpouštět až v rámci účetnictví. Druhou možností je rozpouštění těchto nákladů na vstupu přímo v dokladech nákupu. Při vhodném nastavení parametrů v režimu Správce lze docílit, že po potvrzení přijaté faktury se do skladové ceny v příjemce nekopíruje přímo cena z faktury, ale navýší se o vedlejší náklady (doprava, clo apod.).

Na 2.straně karty zboží můžeme dopředu zadat cenu pořízení, náklady pořízení a skladovou cenu. Na 4.straně karty zboží máme možnost zadat nákupní ceny od různých dodavatelů. Karta zboží navíc zobrazuje ceny, které jsou vypočteny programem. Jelikož většina těchto údajů nějak souvisí s vedlejšími náklady, podívejme se podrobněji na jejich význam:

Cena pořízení - cena, která se může nabízet ve fakturách přijatých jako implicitní.

Náklady pořízení - absolutní nebo relativní náklady, které se mohou nabízet ve fakturách přijatých jako implicitní.

Součet - součet ceny pořízení a nákladů pořízení.

Skladová cena - plánovaná skladová cena, která se nabízí v příjemkách, převodkách a výdejkách jako implicitní. V případě, že je v režimu Správce zvolena *Pevná cena*, jedná se o tuto pevnou skladovou cenu. Může zahrnovat vedlejší náklady.

Poslední cena - poslední fakturovaná cena. Může se nabízet ve fakturách přijatých jako implicitní.

Skutečná cena - skutečná cena zboží. Může zahrnovat vedlejší náklady.

Klouzavá cena - klouzavá cena zboží.

V případě, že je v režimu Správce zvolena *Průměrná cena*, je zde po přepočtu zobrazena poslední vypočtená průměrná cena. Obě ceny mohou zahrnovat vedlejší náklady.

Dodavatelské ceny - nákupní ceny od různých dodavatelů, které lze zadat na 4.straně karty zboží nebo na 5.straně dodavatelů a odběratelů. Mohou se nabízet ve fakturách přijatých jako implicitní.

Při práci s cenami v kartě zboží je potřeba si uvědomit, které ceny již zahrnují vedlejší náklady a které ne. To je důležité zejména v přepočtech cen zboží, kde bychom mohli započítat vedlejší náklady dvakrát.

Při vložení položky do dokladu nákupu se nakopírují do této položky ceny a náklady pořízení z karty zboží. V parametrech firmy a v parametrech uživatele je možné upřesnit, které údaje se mají z karty zboží kopírovat. Všechny nabízené hodnoty jsou pouze implicitní, lze je tedy dodatečně změnit.

Pro každou firmu si můžeme v režimu Správce zvolit, zda budeme evidovat náklady pořízení v položkách nákupu, či nikoliv.

Skladová cena s vedlejšími náklady:

vypnuto - náklady pořízení se v položkách dokladů nákupu neevidují. Tato možnost byla ponechána především z důvodu kompatibility se starší verzí EIS K2. Rozpouštění nákladů lze provést pouze v účetnictví. Do skladové ceny se dosazuje fakturovaná cena.

zapnuto - náklady pořízení se evidují přímo v položkách dokladů nákupu. Do skladové ceny se dosazuje součet fakturované ceny a vedlejších nákladů.

V parametrech uživatele je možné nastavit, která cena z karty zboží se bude kopírovat do fakturované ceny. Pokud používáme dodavatelské ceny, definované na 4.straně karty zboží nebo na 5.straně karty dodavatelů a odběratelů, můžeme použít následující volbu:

Nepoužívat dodavatelské ceny

vypnuto - pokud je v kartě zboží zadána cena dodavatele z hlavičky přijaté faktury, kopíruje se do fakturované ceny tato dodavatelská cena. Jestliže neexistuje dodavatelská cena pro dané zboží, kopíruje se cena podle volby **Poslední cena**.

zapnuto - do fakturované ceny se kopíruje cena podle volby **Poslední cena**.

Jestliže nepoužíváme dodavatelské ceny nebo je používáme jen u některého zboží, pak můžeme určit pomocí následující volby, zda se bude do fakturované ceny kopírovat cena pořízení nebo poslední cena z karty zboží:

Poslední cena

vypnuto - do fakturované ceny se kopíruje cena pořízení z karty zboží (přednastavená ručně).

zapnuto - do fakturované ceny se kopíruje poslední fakturovaná cena z karty zboží (dosazená programem).

Rozpouštění vedlejších nákladů slouží pro automatické generování vedlejších nákladů do položek dokladů nákupu. Vedlejší náklady lze rozpouštět v rámci jednoho dokladu nákupu pomocí klávesy F4 na 2.stranách změnových formulářů. Rovněž je možné rozpouštět vedlejší náklady do položek většího počtu dokladů nákupu na vyhodnocovacím filtru dokladů pomocí kláves Alt+F10. Doklady ve vyhodnocovacím filtru již mohou být potvrzeny, avšak po provedení rozpouštění nákladů do potvrzených dokladů je nutné pustit účetní přepoččet se zapnutou volbou *Přepsat skladovou cenu fakturovanou*, který nám dosadí do skladové ceny součet skladové ceny a vedlejších nákladů.

Vedlejší náklady je možné generovat nebo přidávat. Například pokud rozpouštíme nejprve dopravné a následně clo, v prvním případě použijeme generování a ve druhém případě přidávání vedlejších nákladů.

Při účtování nákladů spojených s pořízením tak, že tyto částky účtujeme na analytický účet se stejnou syntetikou, jako skladové účty. Tento účet potom rozpouštíme do nákladů na

konci period podle závazných interních předpisů firmy. Při tomto se doporučuje postupovat podle následujícího vzorce:

$$D' = \frac{PS' + MD'}{PS + MD} \cdot D$$

PS	Počáteční stav skladového účtu
MD	Obrat Má dáti skladového účtu
D	Obrat Dal skladového účtu
PS'	Počáteční stav analytického účtu ke skladovému účtu
MD'	Obrat Má dáti analytického účtu ke skladovému účtu
D'	Obrat Dal analytického účtu ke skladovému účtu

Příklad:

Na počátku periody bude stav na skladovém účtu 1.000,- Kč. Na analytickém účtu ke skladovému účtu, kam účtujeme náklady spojené s pořízením zboží a různé cenové odchylky, bude počáteční stav 150,- Kč. Během periody bude připsáno na skladový účet zboží v hodnotě 200,- Kč a odepsáno zboží v hodnotě 300 Kč. Na analytickém účtu přibudou náklady v hodnotě 70,- Kč.

Na konci periody zaúčtujeme z analytického účtu nákladů spojených s pořízením do skutečných nákladů částku $300 \cdot (150,- + 70)/(1.000,- + 200,-) = 55$ Kč.

Program K2 připisuje cenu na sklad v rámci zbožních položek za cenu, která je na příjemce. Vyskladnění se potom provádí v ceně v závislosti na použité strategii skladových cen. Takové pohyby lze potom účtovat na skladovém účtu. Tyto nám potom určí, v jakých poměrech můžeme rozpouštět do nákladů náklady spojené s pořízením.

Pokud bývají tyto náklady podstatné a lze vyčíslit, kolik procent, resp. absolutní částky,

z ceny pořízení činí náklady spojené s pořízením, lze tyto částky nastavit dopředu v kartách zboží. Při vhodném nastavení v režimu Správce lze docílit, že po potvrzení přijaté faktury se do příjímky nenakopíruje přímo cena z faktury, ale povýší se o další náklady, a to poměrným procentem. Vznikne nám takto sice rozdíl mezi fakturou a příjímku, který musíme zaúčtovat na příslušný analytický účet, ale jakmile obdržíme fakturu za přepravné, nebo JCD apod., zaúčtujeme ji rovněž na tento analytický účet. Tím budeme minimalizovat saldo, které na

tomto účtu bude vznikat, a skladová hodnota bude odrážet přesněji cenu zboží zároveň s náklady na jeho pořízení. Rovněž po potvrzení výdejky lze okamžitě sledovat výnosnost jednotlivých zakázek v režimu Prodej.

4.8. Modul Sklad

Na účtu 112 – Sklad materiálu na straně Má Dáti, na účtu 132 - Sklad na straně Má Dáti jsou zachycovány běžné příjmy zboží (nejedná se o náklady spojené s pořízením zboží)

v průběhu celého účetního období. Na straně Dal jsou naopak zachycovány běžné výdeje zboží.

Účtová jednotka si může svobodně zvolit, zda-li bude vratky (dobropisy) účtovat na stejné straně, jako kladné pohyby, nebo zda-li strany Má dáti a Dal obrátí.

Jádrem kontroly pohybů sklady je sestava *KK Skladová evidence*. Tato sestava se spouští

z modulu *Sklad - stavy*. Nastavení skladu není podstatné, protože kontrola probíhá za všechny sklady najednou. Časový interval kontroly se zadá při spuštění sestavy.

Sestava vyčíslí všechny pohyby na skladech, a to za příjemky, převodky a výdejky najednou. Setřídění je jako obvykle podle datumu potvrzení těchto dokladů, ovšem sloučený jsou všechny doklady za sklady se stejným účtem. Znamená to, že kontrola se neprovádí za každý sklad zvlášť, ale za každý účet zvlášť. Lze tedy sloučit více skladů do jednoho analytického účtu v účetnictví.

Po vytištění výše uvedené sestavy nezbývá než vytisknout Hlavní knihu za příslušné skladové účty, a tuto porovnat se sestavou KK.

Sestavu je nutno předvolit pomocí následujících parametrů modifikovat:

Filtr $Z=x$:

Tento parametr udává, zda-li mají být brány v úvahu filtr zboží.

$x=0$ - Výpočet se provádí za všechno zboží.

$x=1$ - Výpočet se provádí pouze za zboží ve filtru. Lze takto rozlišit sortimentní analytiku skladů, resp. vyloučit nezbožní položky, pokud se tyto vykytují na skladových dokladech.

Filtr D=pve:

Tento parametr udává, zda-li mají být brány v úvahu filtry příjemek, převodek a výdejek.

p=0- Existence příjemek se ignoruje a sestava provádí součet pouze za ostatní doklady.

p=1- Výpočet proběhne pouze v rámci příjemek, které jsou vybrány ve filtru příjemek.

p=2- Výpočet se provádí za všechny příjímky v daném období bez ohledu na filtr příjemek.

v=0- Existence výdejek se ignoruje a sestava provádí součet pouze za ostatní doklady.

v=1- Výpočet proběhne pouze v rámci výdejek, které jsou vybrány ve filtru výdejek.

v=2- Výpočet se provádí za všechny výdejky v daném období bez ohledu na filtr výdejek.

e=0- Existence převodek se ignoruje a sestava provádí součet pouze za ostatní doklady.

e=1- Výpočet proběhne pouze v rámci převodek, které jsou vybrány ve filtru převodek.

e=2- Výpočet se provádí za všechny převodky v daném období bez ohledu na filtr převodek.

Parametr PrevZn:

Tento parametr udává, zda-li má být brát ohled na znaménko pohybu. Takto lze dobropisovaný příjem nezahrnout do příjmů s minusem, ale do výdejmů s plusem.

nic - Dobropisy jsou zahrnuty na stejnou stranu jako plusové pohyby.

PrevZn - Dobropisy jsou zahrnuty na opačnou stranu jako plus

Při práci se sklady a položkami zboží využíváme evidence šarží, která umožňuje přesné sledování pohybu zboží dle jednotlivých dávek (nákupních, výrobních). Metodicky musí platit zásada, že pro každý příjem určité dávky na sklad musí být založena nová šarže. Nesmí tedy dojít ke stavu, kdy by do jedné šarže mohlo vstoupit více, jako jedna konkrétní cena.

Při každém výdeji pak musí obsluha zadat šarži, ze které se výdej má provést. Jednotlivé dávky (šarže) musejí být i fyzicky označeny tak, aby bylo zřejmé, ke které dávce (šarži) konkrétní zboží (materiál, polotovary, výrobek) patří. Bohužel jsou v tomto programu i takové nepřesnosti, že dochází ke dvojímu příjmu na šarži, a to pak způsobuje rozdíly při měsíčních uzávěrkách. Tento problém vzniká při účtování dobropisů, kdy se záporný příjem přiřadí k původní šarži a vzniká rozdílné ocenění na faktuře a příjemce. Bohužel občas dochází

k chybě při běhu skriptu oceňování a vzniká dvojí příjem na šarži u obyčejných příjemek. Tuto chybu pak musí opravit správce systému, protože je nutný závažnější zásah do systému.

Oceňování skladových pohybů se provádí podle cen v šaržích. K tomuto účelu slouží tzv. „Přepočtení cen šarží“, který nejprve do šarží doplní cenu ze vstupních dokladů příjmu, a následně do výdejů ze šarží tuto cenu dosadí.

Tímto je zajištěno, že veškeré zboží (materiál, polotovary, výrobky), které se pohybuje ve skladech, je přesně oceňováno touto cenou, za kterou bylo pořízeno. Z hlediska legislativy je pak na každou šarži pohlíženo jako na samostatný druh zboží. Teprve v rámci jedné šarže se jedná

o zboží stejného druhu. A protože je zajištěno, že nesmí být na jednu šarží více, jako jeden příjem, je i cena výdeje exaktně určena.

Tato vyhodnocení jsou stěžejními částmi vyhodnocení Prodeje a Nákupu. Zde se jedná

o vysčítávání zboží na dokladech Prodeje, resp. Nákupu. Znamená to, že se vychází vždy

z knihy prvotních dokladů (Faktury vydané, Výdejky, Zakázky, Faktury přijaté, Příjemky, Objednávky odeslané, ...), ať se již jedná o filtr daných dokladů, nebo o všechny doklady daného typu.

Statistika pak vysčítává, kolikrát se vyskytuje každé zboží na daných dokladech s tím, že můžeme klást ještě podmínky na ostatní doklady (z faktur můžeme testovat výdejku apod.),

a zároveň můžeme zvolit způsob vysčítávání a seřazení. V programu jsou přednastaveny některé sestavy, které nastiňují možnosti práce s tímto druhem vyhodnocení.

Jádrem výpočtu jsou služby Statistiky prodeje, Statistiky nákupu a Statistiky převodů.

4.9. Uzávěrka skladů

Cílem uzávěrky skladů je zkontrolovat a zkorigovat fyzické stavy skladů, vypočítat korektní ceny na skladech a odsouhlasit zaúčtování skladových pohybů. Uzávěrka skladů se skládá z těchto operací:

- korekce fyzického stavu skladů po fyzické inventuře
- korektní provedení fyzických a účetních přepočtů, ocenění skladových pohybů
- korekce skladových cen na listových skladech
- kontrola zaúčtování skladových pohybů



Obr. 14 Nabídka přepočtů

4.9.1. Fyzický přepočet

Fyzický přepočet stavů skladů běží na knize, případně na filtru zboží a vypočte znovu skladovou evidenci od zadané periody na základě dokladů o skladových pohybech – příjemky, výdejky, převodky a průvodky. Skladové pohyby seřídí podle data a času potvrzení těchto dokladů a dle takto seříděných údajů se napočte skladová evidence. Výstupem přepočtu je výpis chybových hlášení fyzického přepočtu, kde jsou vypsány chyby na které fyzický přepočet narazila případně další volitelné informace.

Pol	Text
1	Pocatek fyzického prepoctu 28.3.2006 12:07:09
2	-----
3	Disp 27.03.2006 Vy 21/ 1060000328 S:EXP 660509 -10,000
4	Disp 27.03.2006 Vy 21/ 1060000328 S:SFR 660509 -3,000
5	Disp 27.03.2006 Vy 21/ 1060000328 S:SNORM 660509 -3,000
6	Konec fyzického prepoctu (ch:3,var:0) 28.3.2006 12:13:09
7	-----

Obr. 15 Výpis chybového hlášení fyzického přepočtu

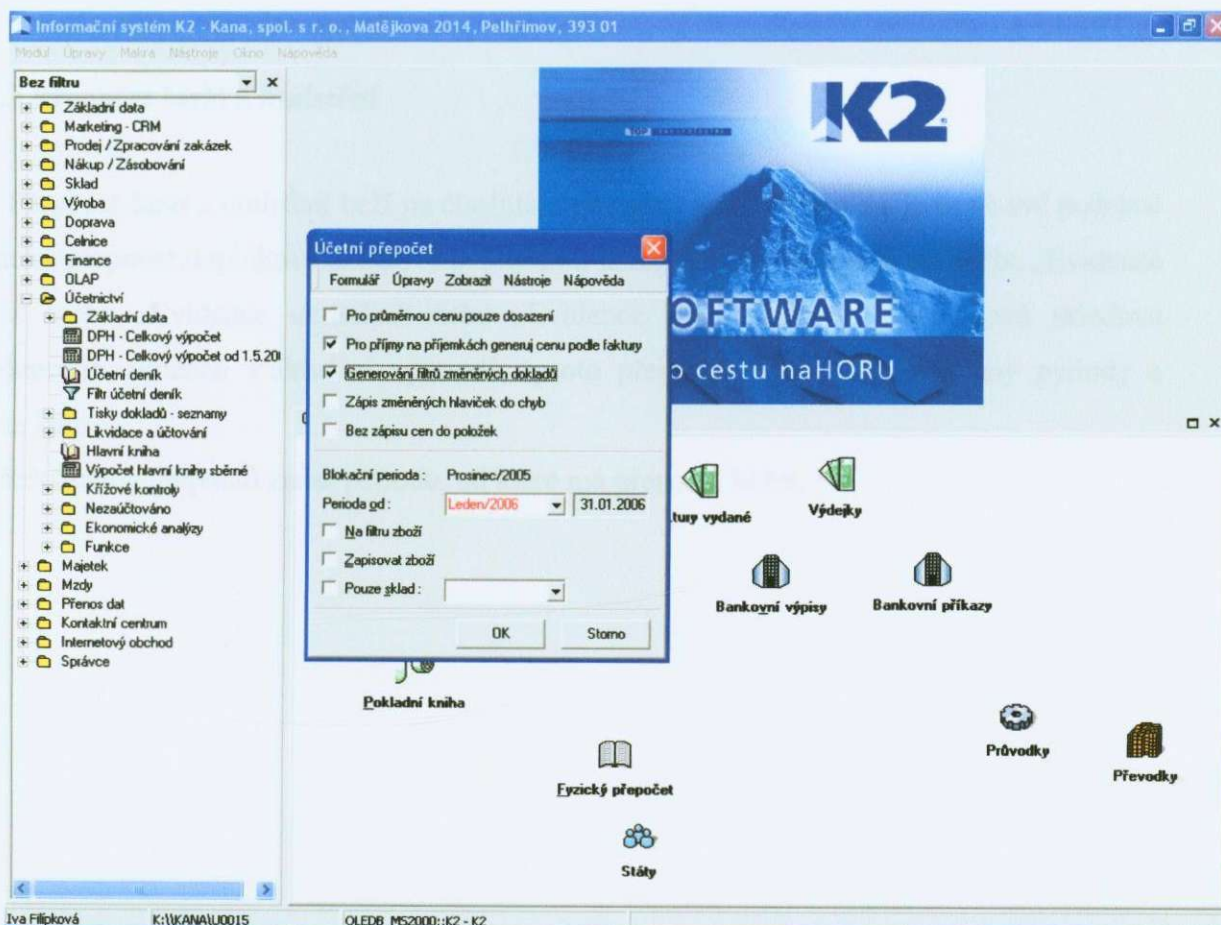
Fyzický přepočet je nutné spouštět:

- když je potřeba seřadit pohyby ve skladové evidenci po zásazích do minulosti
- když je potřeba odhalit záporné stavy na skladě v průběhu celého přepočítávaného období
- když byly záporné stavy na skladech odhaleny předchozím fyzickým přepočtem opraveny (např.přesunem data potvrzení kritického skladového pohybu způsobující záporný stav na skladě)
- když je potřeba do skladové evidence dosadit ceny výdejů, příjmů s ignorací ceny a příjmů s cenou jinou než fakturovanou (faktura navedena až po příjemce) vypočtené předchozím účetním přepočtem. Toto je důležité pro korektní běh sestav, pro kontrolu stavu skladů a pro kontrolu zaúčtování skladové evidence.

Je nutné, aby byl fyzický přepočít spuštěn od periody, která následuje za odsouhlasenou periodou (nejlépe blokovanou proti dalším zásahům), to znamená, že vychází ze správných počátečních stavů.

4.9.2. Účetní přepočít

Účetní přepočít běží na knize, případně na filtru zboží a jeho výsledkem jsou skladové ceny výdejů ze skladů v rámci jednotlivých účetních skladů. Pohyby s charakterem výdeje ze skladů jsou kromě výdejů také dobropisované příjmy. Tyto vypočtené ceny je potřeba také dosadit do dokladů se zapnutou volbou „Ignorovat ceny příjmů“. Přepočít také dosazuje do cen příjmů ceny z faktur. Skladové ceny jsou vypočteny dle vzorců podle použitého systému skladových cen.



Obr. 16 Zadání parametrů na účetní přepočít

Výstupem přepočtu je výpis chybových hlášení účetního přepočtu, kde jsou vypsány chyby a případně další volitelné informace, na které účetní přepočet narazil.

Účetní přepočet je nutné spouštět:

- když potřebuji znát celkovou skladovou cenu a z toho plynoucí další údaje
- když potřebuji znát cenu skladových pohybů směrem ven ze skladu
- když potřebuji správně dosadit ceny nákupu do cen příjmů
- když potřebuji správně ocenit příjmy bez dalšího ocenění fakturou

I zde platí zásada, že je nutné přepočet spouštět od periody, která následuje za odsouhlasenou. Na skladech nesmí existovat záporný stav na skladových položkách v celém období přepočtu.

4.9.3.Přepočet šarží a umístění

Přepočet šarží a umístění běží na číselníku, případně na filtru zboží a je to ve své podstatě fyzický přepočet doplňkové skladové evidence u karet zboží, kde je zapnuta volba „Evidence šarží“ nebo „Evidence umístění“ nebo „Evidence kódů zakázek“. Doplňková skladová evidence je uložena v aktuální periodě, proto přepočet běží za všechny periody a nelze jako u předchozích přepočtů zadat periodu, od které má přepočet běžet.



Obr. 17 Zadání parametrů pro přepočet šarží a umístění

Výstupem přepočtu je výpis chybových hlášení přepočtu šarží a umístění, kde jsou vypsány chyby a případně další volitelné informace, na které přepočet narazil. Výpis chybových hlášení je možno kdykoliv vytisknout standardní sestavou „Výpis chybových hlášení“.

Prohlížení chyb - kniha	
Formulář Úpravy Nástroje Zobrazit Nápověda	
Q 0	
Pol	Text
1	Pocatek prepocet sarzi a umisteni 28.3.2006 12:30:43
2	*****
3	27.3.2006 Vy 21/1060000328 Z: 2/660509 K:
4	S: 20060328-001 M: disp: -10,000
5	Konec prepocet sarzi a umisteni (chyby: 1) 28.3.2006 12:45:37
6	*****
1-Pomoc 2- 3-Obnov 4- 5- 6- 7- 8- 9-Tisk 10-Menu Kniha 2006 PRES KANA	

Obr. 18 Výpis chybového hlášení přepočtu šarží a umístění

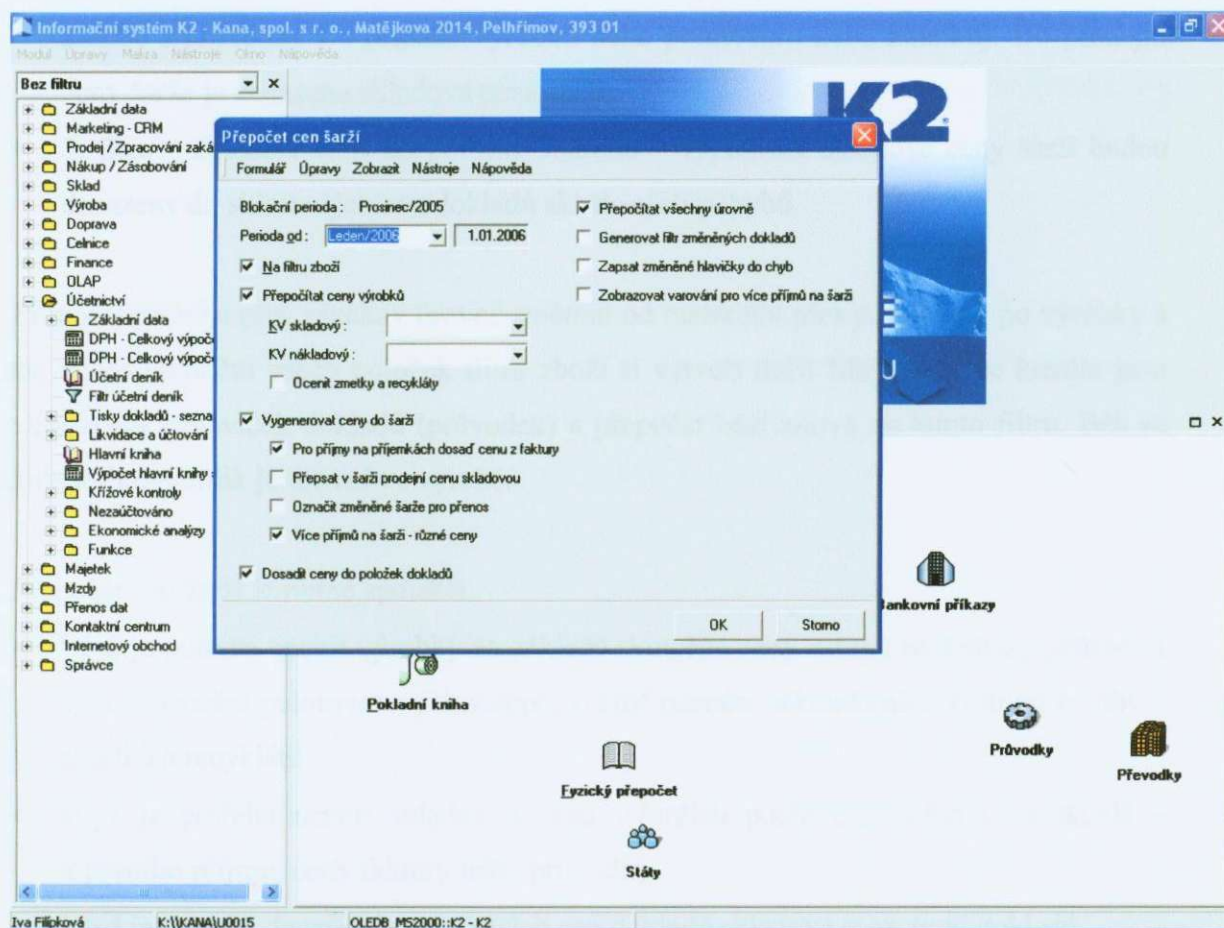
Přepočet šarží a umístění je nutno spouštět:

- když je potřeba utřídit pohyby v doplňkové skladové evidenci po zásazích do minulosti
- když je potřeba odhalit záporné stavy doplňkové skladové evidenci
- když byly stavy na skladech doplňkové skladové evidence odhalené předchozím přepočtem šarží a umístění opraveny

4.9.4. Přepočet cen šarží

Přepočet cen šarží běží vždy na filtru zboží a je to ve své podstatě účetní přepočet doplňkové skladové evidence u karet zboží, kde je zapnuta volba „Evidence šarží“ a zároveň

volba „Ceny podle šarží“. Jsou spuštěny tři fáze přepočtu, přičemž je možno je pouštět v kombinacích 3-2-1, 2-1 nebo 1.



Obr. 19 Zadání parametrů na přepočet šarží

Výstupem přepočtu je výpis chybových hlášení přepočtu cen šarží, kde jsou vypsány chyby a případně další volitelné informace. Výpis chybových hlášení je možno kdykoliv vytisknout sestavou „Výpis chybových hlášení“

Jednotlivé fáze přepočtu jsou:

- **1. fáze – přepočtení ceny výrobků** - přepočet vypočte ceny výrobků z dokladů – průvodek z cen položek na 4.straně průvodek. Pokud je zadán kalkulační vzorec, bude výpočet probíhat podle tohoto, jinak podle kalkulačního vzorce z hlaviček jednotlivých průvodek. Pokud na 4.straně průvodky vzniká stejný výrobek jako v hlavičce průvodky – v jiné šarži, je oceněn poměrovou cenou vzhledem k ceně výrobku.

- **2. fáze – vygenerování ceny do šarží** – ceny jsou vygenerovány do šarží. Neplatí pro šarže, které mají v sobě zapnutou volbu „Nedosazovat cenu do šarží“. Skladová cena šarže se oceňuje z faktury (v případě materiálu a jeho příjmu na materiálový sklad) a nebo z průvodky (v případě výrobku nebo polotovaru nebo zmetku). Do prodejní ceny šarže je dosazena skladová cena šarže.
- **3. fáze – dosazení ceny do položky dokladů** – vypočtené skladové ceny šarží budou dosazeny do skladových cen dokladů skladových pohybů.

Přepočet probíhá přes všechny úrovně směrem od materiálů přes polotovary po výrobky a to tak, že po přepočtu všech položek filtru zboží si vytvoří další filtr zboží, ve kterém jsou položky zboží z hlaviček dokladů (průvodek) a přepočet běží znovu na tomto filtru. Běh se opakuje tolikrát, kolik je úrovní ve výrobě.

Přepočet cen šarží je nutné spouštět:

- když je potřeba ocenit výrobky na základě skutečné ceny vstupů ze 4.strany průvodek včetně ocenění polotovarových vstupů, včetně ocenění sekundárních výstupů výroby – zmetků a recyklátů
- když je potřeba ocenit skladovou cenu v šaržích podle cen pohybů na skladě – z prvního příjmu, ceny faktury nebo průvodky
- když je potřeba dosadit do skladových cen dokladů skladové ceny šarží dokladů

4.9.5. Kontrola správnosti zaúčtování skladových účtů

Posledním krokem kontroly skladů je kontrola zaúčtování skladové evidence. Kontroluje se vždy takové období , které následuje za obdobím, které je zkontrolováno, nejlépe pak uzavřeno (blokováno).

Kontrola probíhá v následujících krocích:

- kontrola, zda jsou všechny doklady v daném období zaúčtovány
- kontrola, zda jsou všechny doklady zaúčtovány s vyrovnaným saldem
- kontrola, zda zůstatky skladových účtů souhlasí s inventurou skladů

První krok kontroly zaúčtování skladových dokladů je kontrola úplnosti zaúčtování. Cílem je zjistit, zda jsou všechny skladové doklady zaúčtovány, to znamená, zda je u všech příznak „Z“. Toto se zjistí filtrováním na jednotlivých knihách skladových pohybů. Po vytvoření filtru dokladů s těmito podmínkami se ve filtru budou nacházet všechny doklady za kontrolované období, které nejsou zaúčtované. Tyto doklady je potřeba zaúčtovat. Za korektní stav se považuje, když po vytvoření filtru s těmito podmínkami vznikne prázdný filtr. Tuto kontrolu je potřeba provést na všech knihách se skladovými doklady, které se účtují.

Druhý krok kontroly správnosti zaúčtování je kontrola zaúčtování s nevyrovnaným saldem. Cílem je zjistit, které doklady jsou zaúčtovány s nevyrovnaným saldem. Postup je obdobný jako u prvního kroku, pouze s podmínkou vymezující období je použita podmínka „nevyrovnané saldo“. Po vytvoření filtru dokladů se zde budou nacházet všechny doklady za kontrolované období, které jsou zaúčtované s nevyrovnaným saldem. Tyto je potřeba odsouhlasit, že je to tak správně (např. zaúčtování pokladních dokladů s haléřovými rozdíly) a nebo přeúčtovat s vyrovnaným saldem.

Třetím a posledním krokem kontroly zaúčtování je kontrola zůstatků skladových účtů. Znamená to, že je potřeba odsouhlasit účetní zůstatky skladů vykázané inventurami jednotlivých listových skladů se zůstatky skladových účtů hlavní knihy za kontrolované období. Prvotní kontrolu je možné provést standardními sestavami „Inventura skladu“ a „Hlavní kniha“ (případně pouze náhledem do hlavní knihy). Účetní hodnota skladu z inventury (součet dílčích hodnot na poslední straně sestavy Inventura skladu) musí odpovídat zůstatku účtu tohoto skladu v hlavní knize. Tuto kontrolu lze provést, pokud je ke každému fyzickému skladu zavedena jiná analytika skladu a pouze na tuto jsou skladové položky účtovány. Zároveň nesmí být pro jeden fyzický sklad zavedeno více analytických účtů (např. pro různé druhy zboží – materiál, zboží apod.)

01. Kontrola zaúčtování skladů [28.3.2006 13:59:42]

1 of 42 Total:2230 100% 2230 of 2230

Preview

Kontrola zaúčto

28. březen 2006 13:59:42 Strana: 1/42
Firma: Kana, spol. s r. o.

Kontrola zaúčtování skladů

Období: 1.1.2006 - 28.3.2006

Účet: 132001

Prvotní doklad	Číslo	Datum	Účetní doklad	Datum	Číslo	Rozdíl
PE BA/2006/8353	-4 032,40	1.3.2006	PE /0		0,00	-4 032,40
PE BA/2006/8356	-818,74	1.3.2006	PE /0		0,00	-818,74
PE BA/2006/8359	-454,85	1.3.2006	PE /0		0,00	-454,85
PE BA/2006/8361	-17,73	1.3.2006	PE /0		0,00	-17,73
PE BA/2006/8365	-250,20	1.3.2006	PE /0		0,00	-250,20
PE BA/2006/8366	-505,56	1.3.2006	PE /0		0,00	-505,56
PE BA/2006/8378	-269,06	1.3.2006	PE /0		0,00	-269,06
PE BA/2006/8381	-436,00	1.3.2006	PE /0		0,00	-436,00
PE BA/2006/8390	-74,54	1.3.2006	PE /0		0,00	-74,54
PE BA/2006/8393	-148,36	1.3.2006	PE /0		0,00	-148,36
PE BA/2006/8405	-289,99	1.3.2006	PE /0		0,00	-289,99
PE BA/2006/8408	-20,71	1.3.2006	PE /0		0,00	-20,71
PE BA/2006/8411	-24,78	1.3.2006	PE /0		0,00	-24,78
PE BA/2006/8440	-171,47	1.3.2006	PE /0		0,00	-171,47
PE BA/2006/8442	-101,64	1.3.2006	PE /0		0,00	-101,64
PE BA/2006/8444	-135,52	1.3.2006	PE /0		0,00	-135,52
PE BA/2006/8446	-263,25	1.3.2006	PE /0		0,00	-263,25
PE BA/2006/8451	-59,10	1.3.2006	PE /0		0,00	-59,10
PE BA/2006/8462	-227,95	1.3.2006	PE /0		0,00	-227,95
PE BA/2006/8465	-79,21	1.3.2006	PE /0		0,00	-79,21
PE BA/2006/8468	-581,38	1.3.2006	PE /0		0,00	-581,38
PE BA/2006/8477	-150,83	1.3.2006	PE /0		0,00	-150,83
PE BA/2006/8480	-732,46	1.3.2006	PE /0		0,00	-732,46
PE BA/2006/8486	-29,55	1.3.2006	PE /0		0,00	-29,55
PE BA/2006/8489	-520,74	1.3.2006	PE /0		0,00	-520,74
PE BA/2006/8506	-74,33	1.3.2006	PE /0		0,00	-74,33
PE BA/2006/8509	-41,43	1.3.2006	PE /0		0,00	-41,43

Obr. 20 Výpis kontroly zaúčtování skladů

V případě, že kontrolovaná čísla nejsou shodná, případně z některých důvodů není možné tuto kontrolu provést, je potřeba provést „křížovou kontrolu skladové evidence“. Ta se provádí výše zmíněnou sestavou „KK Skladová evidence“ a „Hlavní kniha“. Princip spočívá v tom, že sestava „KK Skladová evidence“ vyhodnocuje prvotní doklady skladové evidence z hlediska „jak by měly být zaúčtovány“ a tiskne je v podobě hlavní knihy – v setřídění dle skladových účtů a data skladového pohybu. V rámci jednoho datumu již není setřídění sestavy shodné. Tyto dvě sestavy se porovnávají na zůstatky účtů a pokud nesouhlasí, hledá se den, ve kterém nastala chyba v zaúčtování skladového pohybu a to tak, že je porovnán zůstatek v polovině období, který je zobrazen na posledním pohybu toho dne ve sloupci „mezisoučet – rozdíl“ se stejným údajem v druhé sestavě. Pokud souhlasí, hledá se chyba v dolní polovině vzniklého intervalu, pokud nesouhlasí, hledá se v horní polovině vzniklého intervalu. Tímto způsobem se pokračuje tak dlouho, dokud není nalezen konkrétní den, ve kterém zůstatky

začaly nesouhlasit. V rámci tohoto dne pak se musí najít pohyb, který není souhlasný na obou sestavách. Tento pohyb se opraví (přeúčtováním konkrétního chybného účetního záznamu) a sestavy se spustí znovu pro další kontrolu. Postup je opakován tak dlouho, dokud obě sestavy nemají stejné zůstatky.

5. Zhodnocení využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojného účetnictví

5.1. Teoretické výhody informačních systémů

Pokud se budu opírat o přínosy, které slibují dodavatelé informačních systémů, budou určitě výhody převyšovat nevýhody. Při využití informačních systémů dochází například k :

- snížení zásob
- snížení výrobních nákladů, zkrácení doby výroby, urychlení vývoje
- snížení stavu pohledávek
- snížení ztrát
- snížení ztrát z pozdních fakturací
- snížení personální náročnosti provozu
- automatizace procesů = velké úspory času
- sjednocení dat – rychlejší reakce na situaci na trhu

K těmto přínosům zajisté dochází díky informačnímu systému, ale je velmi těžké posoudit, do jaké míry jsou tyto zlepšení způsobena právě využitím IS a do jaké míry je toto způsobeno zkvalitněním přístupů zaměstnanců nebo využitím nových výrobních technologií a podobně.

Mezi další výhody využití informačního systému bývají uváděny tyto přínosy:

- odstranění problémů s účetními závěrkami

- zvýšení kvality rozhodování – podklady pro rozhodování dostupné v reálném čase
- zprůhlednění většiny procesů
- sledování skutečných nákladů na výrobek/službu/zakázku/středisko atd.
- optimální řízení hotovosti – plánované cash-flow
- možnost vyhodnocovat efektivitu jednotlivých útvarů, zakázek atd.

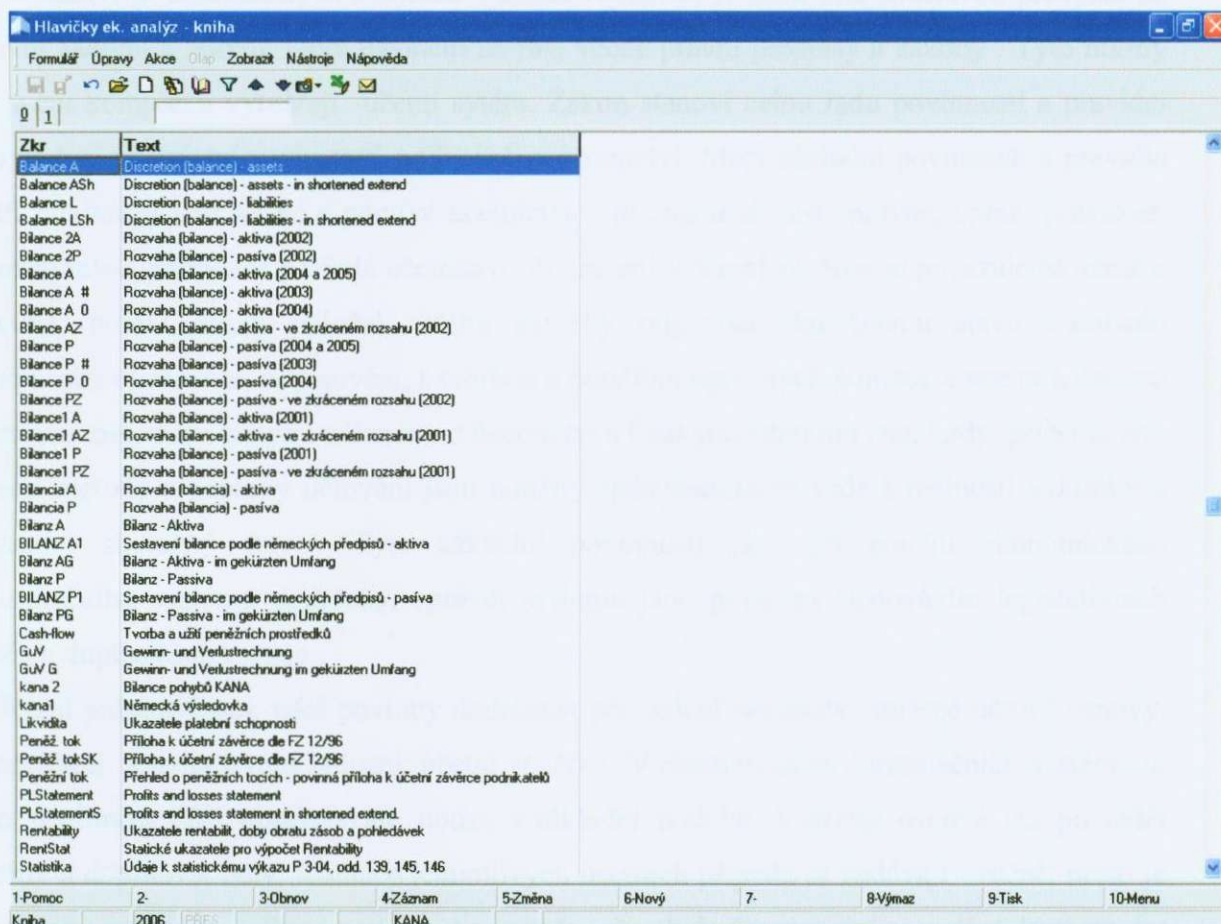
Zde již není můj názor na přínos informačního systému tak jednoznačný.

5.2. Posouzení výhod a nevýhod při využití IS K2 pro zpracování podvojného účetnictví

Při používání informačního systému K2 je pozitivním bodem propojení jednotlivých modulů. Prvotní doklady se pořizují pouze jednou a jsou dále promítány do celého systému. To znamená, že vydaná faktura se pořídí ve fakturačním oddělení a prováže se na výdejku ze skladu a tyto prvotní doklady se již znovu nezadávají do účetnictví, ale pouze se hromadnou akcí zaúčtují a tím se promítnou do účetního deníku. Z jednotlivých modulů Nákup/Prodej se získává sestava saldokontních zůstatků k určitému datu. Nevýhodou je zde to, že je nemožné promítnout do sestav saldokontních zůstatků položky naúčtované přes účetní denník obecnými doklady. Proto při řešení nestandardních situací dochází k problémům a někdy je velmi těžké sladit účetní stav se stavem salda v jednotlivých modulech. Konkrétní příklad problémové situace jsou zálohové faktury, u kterých se musí ručně opravit zaúčtování. Je nutné v rámci měsíční závěrky zkontrolovat, zda byla nějaká zálohová faktura pořízena a opravit ji, aby nedocházelo k nesouladu jak v saldech tak i v DPH.

Uváděná výhoda - odstranění problémů s účetní uzávěrka je podle mého názoru zveličená. Systém sice několik věcí zjednodušuje, ale o to více problémů přidává právě výše zmíněné nestandardní situace. Velkou nevýhodou je právě provázanost skladů v informačním systému a kontrola stavů skladů na stavy účtů. Před touto kontrolou je nutné provést veškeré přepočty a pokud se objeví chyba při některém z přepočtů je nutné ji opravit a provést všechny přepočty znovu. Toto je náročné z časového hlediska i z hlediska náročnosti oprav. Určité množství chyb způsobují skripty, které spouštějí zaměstnanci zajišťující výrobu a opravu těchto chyb musí zabezpečit správce systému. Pokud je kontrolované období bez chyb, proběhne kontrola i samotná uzávěrka snadno a rychle. Ale pokud existují chyby, trvá kontrola dlouho.

Jedna z nevýhod je také zpracovávání účetních výkazů. V systému K2 jsou nadefinované účetní výkazy v modulu účetnictví – ekonomické analýzy. Je nutné si v tomto modulu vybrat požadovanou sestavu, podle toho, který účetní výkaz chceme získat.



Obr. 21 Nabídka ekonomických analýz

Velmi nepraktické je, že systém neumí sestavit výkaz Rozvaha jako celek, ale je nutné vytisknout samostatně aktiva a pasiva a pokud dojde k chybnému zařazení účtu do sestavy, tak systém nezahlásí chybu, že výše aktiv a výše pasiv nesouhlasí. Také při každé roční účetní závěrce bývá problém získat výkazy ve správně formě. Pokud budeme chtít, aby byl vytištěn výkaz cash-flow, získáme několik sestav, ale bohužel s nesmyslnými údaji. Proto pokud naše firma chce přiložit k roční závěrce i tento výkaz, musí použít některý z programů v Exelu

Je velmi těžké posoudit, zda tyto nevýhody mohou ovlivnit rozhodování při nákupu informačního systému. Rozhodně pro firmu jako celek je informační systém velkým přínosem.

ZÁVĚR

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na jiné věcně právní předpisy a zákony . Tyto normy ve svém komplexu vytvářejí účetní systém. Zákon stanoví celou řadu povinností a pravidel pro vedení účetnictví v soustavě podvojného účetnictví .Mezi základní povinnosti a pravidla patří povinnost vést věrné a poctivé účetnictví – to znamená vést správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a trvalé účetnictví. Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami danými zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy, přičemž tyto účetní metody a postupy účtování jsou použity způsobem, který vede k realnosti vykázaní a nezastírá skutečný stav. Tyto základní povinnosti jsou při použití ekonomického informačního systému dodrženy, správci systému jsou pověřeni sledováním legislativních změn a doplňováním změn .

Účetní jednotky jsou také povinny dodržovat při vedení účetnictví směrné účtové osnovy, uspořádání a označování položek účetní závěrky. V ekonomickém informačním systému je tato povinnost také obsažena, ale pouze v základní podobě. V účetní osnově lze provádět změny a doplňovat účty. Kontace jednotlivých účetních případů se zadávají ručně, proto je nutné jim věnovat velkou pozornost, protože při chybném prvotním zadání kontace by docházelo k chybnému účtování.

Podvojný účetnictví není účetnictvím daňovým , z toho plyne nutnost pro účely stanovení základu daně a výpočtu daňové povinnosti výsledky účetnictví upravovat. K tomu je nutné pochopit strukturu základu daně a principy transformace účetního hospodářského výsledku na základ daně, umět rozlišovat mezi položkami účetními a položkami, které vstupují či nevstupují do základu daně. Při transformaci účetního hospodářského výsledku na daňový základ je nutné postupovat podle analýzy jednotlivých účtů – podle toho, co je na nich naučtováno – s aplikací zákona č.586/92 Sb., o daních z příjmů , v platném znění a dalších zvláštních předpisů (zákona o cestovních náhradách, zákona o rezervách pro zjištění základu daně apod.). Nejprve je třeba z účetního hospodářského výsledku vytvořit základ daně z příjmů, který se bude dále upravovat o odčitatelné položky, zaokrouhlovat, násobit daňovou sazbou a snižovat o slevy. Tyto úpravy probíhají na formuláři daňového přiznání. Pro správné

vyplnění je velmi nutná účetní evidence, z které vyplývají údaje, potřebné ke správnému vyplnění. Požadavek správné účetní evidence ekonomický informační systém dostatečně splňuje. Avšak není schopný zajistit transformaci účetního hospodářského výsledku na daňový základ, zde je stále nutný lidský faktor a dostatečné znalosti.

Obecné požadavky na ekonomický informační systém jsou, aby byl lehce ovladatelný a cenově přístupný, komplexní, precizně a účelně řešený a obsahoval co nejširší rozsah modulů a tyto moduly byly vzájemně provázané. Dalším požadavkem může být vysoká bezpečnost systému včetně ochrany dat a snadná přizpůsobivost změnám a vývoji klienta. Z hlediska účetnictví je důležitý požadavek individuálních úprav. Většina ekonomických IS tyto požadavky splňuje.

Propojení modulů a velmi snadné zaúčtování správně pořízených prvotních dokladů je velkou výhodou používání IS pro podvojný účetnictví. Pokud by v rámci firmy probíhali pouze standardní situace a účetní případy bylo by možné použití informačního systému pro podvojný účetnictví doporučit naprosto bez výhrad. V případě, že se tyto nestandardní případy vyskytují ve větší míře, mohou účtování velmi zkomplikovat a ztížit. Modul účetnictví bývá v ekonomických informačních systémech modulem okrajovým, proto mu bývá věnováno daleko méně pozornosti než například výrobě, skladům a fakturaci. V rámci velké firmy ale při výběru softwarového vybavení je skladová evidence a výroba prioritní a požadavek nejlepšího účetního softwaru těmto prioritám ustupuje.

Využití ekonomického informačního systému pro zpracování podvojnýho účetnictví proto mohu doporučit, ale je nutné počítat s komplikacemi při zpracovávání některých případů, jako jsou zálohové faktury, případně s komplikacemi při kontrole skladů a s tím souvisejících přepočtů skladů. Věřím však, že schopný pracovník účtárny dokáže tyto komplikace zvládnout a naučí se nestandardní situace řešit a naopak bude plně využívat všech výhod, které ekonomické informační systémy nabízejí.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. Ryneš,P.:Podvojné účetnictví a účetní závěrka. ANAG 2005
2. Kovanicová,D.: Abeceda účetních znalostí pro každého.POLYGON 2004
3. Bauer,D.: Zákon o účetnictví . ANAG 2004
4. Zákony 2003 – Obchodní zákoník. PORADCE 2003
5. Pelc,V.:Účetnictví 2004.Linde 2004
6. České účetní standardy.Bilance 2004
7. Vyhláška č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů
8. Časopisy: Účetnictví a Účetnictví v praxi
9. Uživatelské příručky ekonomického informačního systému K2

SEZNAM PŘÍLOH

1. Sestava – Výpis chybových hlášení fyzického přepočtu
2. Sestava – Kontrola zaúčtování skladů
3. Sestava – Hlavní kniha
4. Sestava – Inventurní soupis skladu
5. Vystavená faktura

Výpis chybových hlášení

ERR01020

Pocatek fyzickeho prepoctu 11.4.2006 10:00:23

Disp 27.03.2006 Pu IN/ 1060000546 S:VYR 4003005 -10,000

Disp 27.03.2006 Pu IN/ 1060000546 S:SVYR 4003005 -10,000

Konec fyzickeho prepoctu (ch:2,var:0) 11.4.2006 10:05:05

Kontrola zaúčtování skladů

Období: 1.3.2006 - 31.3.2006

Účet: 132001

Prvotní doklad		Účetní doklad				
	Částka	Datum		Datum	Částka	Rozdíl
PE IN/2006/1049	0,00	27.3.2006	PE U /2006/102	27.3.2006	-390,99	390,99
PE KS/2006/12	0,00	8.3.2006	PE U /2006/103	8.3.2006	-3 963,02	3 963,02
PE KS/2006/13	0,00	13.3.2006	PE U /2006/103	13.3.2006	-3 552,13	3 552,13
PE KS/2006/14	0,00	13.3.2006	PE U /2006/103	13.3.2006	-3 552,13	3 552,13
PE KS/2006/15	0,00	29.3.2006	PE U /2006/103	29.3.2006	-10 393,72	10 393,72
PE KS/2006/16	0,00	29.3.2006	PE U /2006/103	29.3.2006	-6 171,20	6 171,20
PE RE/2006/107	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-59,00	59,00
PE RE/2006/110	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-84,84	84,84
PE RE/2006/112	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-23,47	23,47
PE RE/2006/113	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-44,51	44,51
PE RE/2006/114	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-15,81	15,81
PE RE/2006/115	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-7,42	7,42
PE RE/2006/116	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-97,63	97,63
PE RE/2006/117	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-52,01	52,01
PE RE/2006/119	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-7,42	7,42
PE RE/2006/120	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-7,42	7,42
PE RE/2006/121	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-118,00	118,00
PE RE/2006/122	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-17,02	17,02
PE RE/2006/123	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-5,52	5,52
PE RE/2006/124	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-146,12	146,12
PE RE/2006/125	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-40,58	40,58
PE RE/2006/126	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-492,48	492,48
PE RE/2006/127	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-54,05	54,05
PE RE/2006/128	0,00	7.3.2006	PE U /2006/103	7.3.2006	-37,14	37,14
PE RE/2006/129	0,00	8.3.2006	PE U /2006/103	8.3.2006	-75,56	75,56
PE RE/2006/130	0,00	8.3.2006	PE U /2006/103	8.3.2006	-103,76	103,76
PE RE/2006/131	0,00	8.3.2006	PE U /2006/103	8.3.2006	-33,76	33,76
PE RE/2006/132	0,00	8.3.2006	PE U /2006/103	8.3.2006	-167,77	167,77
PE RE/2006/133	0,00	9.3.2006	PE U /2006/103	9.3.2006	-45,33	45,33
PE RE/2006/134	0,00	9.3.2006	PE U /2006/103	9.3.2006	-78,76	78,76
PE RE/2006/135	0,00	9.3.2006	PE U /2006/103	9.3.2006	-29,95	29,95
PE RE/2006/136	0,00	9.3.2006	PE U /2006/103	9.3.2006	-88,15	88,15
PE RE/2006/137	0,00	10.3.2006	PE U /2006/103	10.3.2006	-37,09	37,09
PE RE/2006/138	0,00	10.3.2006	PE U /2006/103	10.3.2006	-45,33	45,33
PE RE/2006/139	0,00	13.3.2006	PE U /2006/103	13.3.2006	-11,05	11,05
PE RE/2006/140	0,00	15.3.2006	PE U /2006/103	15.3.2006	-24,79	24,79
PE RE/2006/141	0,00	15.3.2006	PE U /2006/103	15.3.2006	-37,56	37,56
PE RE/2006/142	0,00	15.3.2006	PE U /2006/103	15.3.2006	-14,17	14,17
PE RE/2006/143	0,00	16.3.2006	PE U /2006/103	16.3.2006	-214,59	214,59
PE RE/2006/144	0,00	16.3.2006	PE U /2006/103	16.3.2006	-84,47	84,47
PE RE/2006/145	0,00	16.3.2006	PE U /2006/103	16.3.2006	-35,26	35,26
PE RE/2006/146	0,00	16.3.2006	PE U /2006/103	16.3.2006	-38,74	38,74
PE RE/2006/147	0,00	16.3.2006	PE U /2006/103	16.3.2006	-13,56	13,56
PE RE/2006/148	0,00	17.3.2006	PE U /2006/103	17.3.2006	-23,47	23,47
PE RE/2006/150	0,00	20.3.2006	PE U /2006/103	20.3.2006	-39,33	39,33
PE RE/2006/151	0,00	20.3.2006	PE U /2006/103	20.3.2006	-5,52	5,52
PE RE/2006/152	0,00	20.3.2006	PE U /2006/103	20.3.2006	-61,90	61,90
PE RE/2006/153	0,00	22.3.2006	PE U /2006/103	22.3.2006	-37,00	37,00
PE RE/2006/155	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-37,00	37,00
PE RE/2006/156	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-36,76	36,76
PE RE/2006/157	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-33,76	33,76
PE RE/2006/158	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-161,77	161,77
PE RE/2006/159	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-93,87	93,87
PE RE/2006/160	0,00	23.3.2006	PE U /2006/103	23.3.2006	-23,41	23,41

Kontrola zaúčtování skladů

Období: 1.3.2006 - 31.3.2006

Účet: 132001

Prvotní doklad		Částka	Účetní doklad		Datum	Částka	Rozdíl
PE	RE/2006/162	0,00	28.3.2006	PE U /2006/103	28.3.2006	-80,50	80,50
PE	RE/2006/163	0,00	28.3.2006	PE U /2006/103	28.3.2006	-104,15	104,15
PE	RE/2006/164	0,00	28.3.2006	PE U /2006/103	28.3.2006	-146,59	146,59
PE	RE/2006/165	0,00	28.3.2006	PE U /2006/103	28.3.2006	-175,34	175,34
PE	VY/2006/4584	34,20	10.3.2006	PE /0		0,00	34,20
PE	VY/2006/4956	62,95	16.3.2006	PE /0		0,00	62,95
PE	VY/2006/5994	30,32	31.3.2006	PE /0		0,00	30,32

Hlavní kniha - obraty

Období: Březen/2006 - Březen/2006

Účet	Název účtu	Poč. stav	Obrat za: Březen/2006		Obrat celkem		Zůstatek
			Obrat MD	Obrat D	Obrat MD	Obrat D	
013000	Software	1 185 640,00					1 185 640,00
021000	Budovy,haly a stavby	98 778 662,65					98 778 662,65
022000	Zařízení, přístroje	19 473 023,40					19 473 023,40
022001	Zařízení, přístroje odpi	599 065,00					599 065,00
022002	Zařízení, přístroje Foan	531 352,70					531 352,70
031000	Pozemky	4 101 800,00					4 101 800,00
042001	Pořízení DHM	1 730 337,81	296 879,93		296 879,93		2 027 217,74
042002	IV.etapa-parkoviště	662 993,00					662 993,00
062002	Podily s podst.vliv.KAN	471 405,50					471 405,50
073000	Oprávky k software	-1 185 640,00					-1 185 640,00
081000	Oprávky k budovám,sta	-15 638 201,00		274 114,00		274 114,00	-15 912 315,00
082000	Oprávky ke strojům a z	-12 802 048,00		195 777,00		195 777,00	-12 997 825,00
082001	Oprávky ke strojům a z	-475 257,50					-475 257,50
082003	Oprávky ke strojům F	-106 154,15					-106 154,15
111001	Pořízení materiálu		10 582 016,08	10 662 630,28	10 582 016,08	10 662 630,28	-80 614,20
111002	Pořízení materiálu - ved	1 464,25	157 138,54	158 602,79	157 138,54	158 602,79	
112001	Materiál na skladě	13 237 797,16	13 319 459,45	13 282 324,78	13 319 459,45	13 282 324,78	13 274 931,83
112002	Materiál na skladě - ve	-19 205,89	22 267,45		22 267,45		3 061,56
112003	Reklamovaný materiál		15 040,58		15 040,58		15 040,58
112004	Materiál na skladě Foa	612 241,18					612 241,18
121000	Nedokončená výroba	1 215 065,16	12 709 256,26	12 269 113,41	12 709 256,26	12 269 113,41	1 655 208,01
123001	Výrobky stř. I	15 195 986,23	22 365 349,34	20 861 635,88	22 365 349,34	20 861 635,88	16 699 699,69
123003	Výrobky Foamflock	361 950,38					361 950,38
131001	Pořízení zboží	274,69	6 918 497,13	6 934 439,82	6 918 497,13	6 934 439,82	-15 668,00
131002	Pořízení zboží - vedl.ná		73 037,89	73 037,89	73 037,89	73 037,89	
132001	Sklad v pořiz. cenách	16 136 197,29	7 038 139,68	6 421 044,70	7 038 139,68	6 421 044,70	16 753 292,27
132002	Rozdíly k cenám zboží	32 443,14	12 241,20		12 241,20		44 684,34
132003	Reklamované zboží	2 625,94	10 104,19		10 104,19		12 730,13
211001	Pokladna hlavní	46 804,50	177 978,00	140 253,50	177 978,00	140 253,50	84 529,00
211002	Pokladna EUR	40 711,53	100 800,45	138 693,33	100 800,45	138 693,33	2 818,65
211006	Pokladna Kč	14 493,50					14 493,50
211011	Pokladna obchod		10 891,00	10 891,00	10 891,00	10 891,00	
221001	Běžný účet v Kč	-19 081 673,74	15 113 511,88	15 004 562,01	15 113 511,88	15 004 562,01	-18 972 723,87
221002	Běžný účet v EUR	9 825 251,83	7 085 395,64	14 443 619,47	7 085 395,64	14 443 619,47	2 467 028,00
221004	Běžný účet v USD	217,52	4 770,95	572,16	4 770,95	572,16	4 416,31
221005	Běžný účet HVB Kč	10 107,99		260,00		260,00	9 847,99
221006	Běžný účet HVB EUR	82 053,43	8 139 360,07	7 894 390,45	8 139 360,07	7 894 390,45	327 023,05
221008	Běžný účet KB CZK 2	485 110,97	5,69	465 558,00	5,69	465 558,00	19 558,66
261000	Peníze na cestě		9 216 940,32	9 216 940,32	9 216 940,32	9 216 940,32	
261001	Peníze na cestě-karta		154 642,00	154 642,00	154 642,00	154 642,00	
311001	Odběratelé v tuzemsku	16 676 969,15	7 718 323,24	6 563 318,70	7 718 323,24	6 563 318,70	17 831 973,69
311002	Odběrat. v zahrani.mimo	16 154 304,27	7 518 584,95	5 198 405,70	7 518 584,95	5 198 405,70	18 474 483,52
311003	Odběrat. v zahr.hold. F	7 517 180,40	6 952 514,40	7 518 996,40	6 952 514,40	7 518 996,40	6 950 698,40
311004	Odb.v zahr.hold.KANA	5 641 739,00	768 108,10	2 034 549,70	768 108,10	2 034 549,70	4 375 297,40
311005	Odb.zahr. Círet SárL K	55 895,00					55 895,00
311006	Odb.zahr. Círet SárL - F	3 952 493,10	2 792 115,10		2 792 115,10		6 744 608,20
311007	Odb.v zahr.hold.KANA	9 949,50	7 428,28	9 949,50	7 428,28	9 949,50	7 428,28
311009	Odběratelé-nedobytné p	86 382,70					86 382,70
314000	Poskyt.provozní zálohy		5 000,00		5 000,00		5 000,00
314001	Zálohy na energii	1 691 100,00	-752 881,28	245 818,72	-752 881,28	245 818,72	692 400,00
314002	Zálohy na mat. a zboží	286 195,82	349 637,44		349 637,44		635 833,26
314003	Zálohy na předplatné	5 839,00	450,00		450,00		6 289,00

Inventura sklad / zboží - duben 2006

Hlavní sum. sklad - normální

Zkratka	Název zboží	Dispozice	Zadáno	Účetní hodn.	Skladová cena
057010SWING	Držák k válečku do rohu, potisk SWING COLOR	1 386,000	0,000	9 240,83	6,71
100015	Standardní váleček Hornmal 15 mm, délka 18 cm	786,000	0,000	9 550,84	12,91
100017	Standardní váleček Hornmal 15 mm, délka 25 cm	1 060,000	0,000	15 805,49	15,86
100065	Standardní váleček Kanacolor 16 mm, délka 18 cm	1 996,000	0,000	24 690,60	13,23
100067	Standardní váleček Kanacolor 16 mm, délka 25 cm	3 780,000	0,000	57 808,65	16,36
100075	Standardní váleček Kanastripe 16 mm, délka 18 cm	429,000	0,000	4 867,23	14,30
100077	Standardní váleček Kanastripe 16 mm, délka 25 cm	1 626,000	0,000	23 085,67	17,93
100087	Standardní váleček Kanaline 18 mm, délka 25 cm	106,000	0,000	1 625,74	16,43
100105	Lakovací váleček Nylon 15 mm modrý proužek, délka 18 cm	5 338,000	0,000	65 632,46	13,24
100106	Lakovací váleček Nylon 15 mm modrý proužek, délka 21 cm	58,000	0,000	905,57	14,69
100107	Lakovací váleček Nylon 15 mm modrý proužek, délka 25 cm	1 705,000	0,000	26 327,15	16,37
100115	Lakovací váleček Blaufaden 13 mm, délka 18 cm	35,000	0,000	433,25	12,94
100117	Lakovací váleček Blaufaden 13 mm, délka 25 cm	78,000	0,000	1 391,95	15,99
100125	Lakovací váleček Nylon 18 mm modrý proužek, délka 18 cm	776,000	0,000	11 314,47	13,24
100127	Lakovací váleček Nylon 18 mm modrý proužek, délka 25 cm	1 004,000	0,000	17 215,35	16,37
10014500-014-11	Standardní váleček Perlon 18 mm, délka 18 cm	125,000	0,000	2 081,75	17,52
10014700-014-11	Standardní váleček Perlon 18 mm, délka 25 cm	280,000	0,000	6 798,96	21,92
100185	Standardní váleček Fiaflor 18 mm, délka 18 cm	10,000	0,000	157,67	17,40
100187	Standardní váleček Fiaflor 18 mm, délka 25 cm	423,000	0,000	8 968,57	21,85
100205	Standardní váleček Nemo 18 mm, délka 18 cm	1 433,000	0,000	11 071,05	8,43
100205-014	Standardní váleček Nemo 18 mm, délka 18 cm	1 828,000	0,000	13 855,01	8,43
100207	Standardní váleček Nemo 18 mm, délka 25 cm	2 433,000	0,000	23 373,16	10,11
100207-014	Standardní váleček Nemo 18 mm, délka 25 cm	1 941,000	0,000	17 675,30	10,12
10021500-014-11	Lakovací váleček Vestan kurz 11 mm, délka 18 cm	277,000	0,000	2 169,64	8,23
100247	Lakovací váleček Murlana Edeltex 21 mm, délka 25 cm	120,000	0,000	3 150,40	16,00

Dodavatel Kana, spol. s r. o. Matějкова 2014 CZ - 393 01 Pelhřimov IČ: 00477354 DIČ: CZ00477354		Odběratel Kika nábytek s.r.o. Pražská 135 CZ - 251 01 Čestlice IČ: 27127133 DIČ: CZ27127133	
Příjemce Kika Nábytek s.r.o. 620 BUTIK Pražská 135, Komerč.zóna Průh. CZ - 251 01 Říčany IČ: 27127133 DIČ: CZ27127133		Dodací a platební podmínky Fakturováno: s DPH Datum UZP: 10.4.2006 Datum vystavení: 10.4.2006 Datum splatnosti: 26.5.2006 Způsob platby: Bankovním převodem Konstantní symbol: Banka: Komerční banka - Pelhřimov Účet: 7145261/0100 SWIFT: KOMBCZPPXXX IBAN: CZ9301000000000007145261	
Forma objednávky: Dodací list 1060003502 Číslo objednávky: 6200027958 Způsob dopravy: Dodavatelem Popis:			

Číslo zboží	Název zboží	Kód odběratele	EAN	Množství	Netto/MJ	Netto	Daň %	DPH	Brutto
3240005	Smeták "Turbo"	11039741	4043400531350	6,00 ks	93,9000	563,40	19	107,05	670,45 Kč
3417005	Teleskopická tyč "Twist"	11039874	4043400534320	10,00 ks	60,5000	605,00	19	114,95	719,95 Kč
3760005	Smetáček + lopatka "Jungle"	11039907	4043400537291	6,00 ks	86,3000	517,80	19	98,38	616,18 Kč
3486005	Smetáková hůl	11677418	4043402234006	10,00 ks	16,7000	167,00	19	31,73	198,73 Kč
0854005	Kartáč na čištění radiátorů	11678101	4043403505983	6,00 ks	44,7000	268,20	19	50,96	319,16 Kč
8447005	Ramínko na šaty - dětské 3 ks	13823473	4043400584066	10,00 ks	38,1000	381,00	19	72,39	453,39 Kč
8393005	Ramínko na opasky	13823522	4043402852224	25,00 ks	12,9000	322,50	19	61,27	383,78 Kč
1100005	Kartáč na nádoby - skříték	13823845	4043400511468	5,00 ks	20,5000	102,50	19	19,47	121,98 Kč
1173005	Kartáč na sklenice "Ghost"	13823887	4043400512298	5,00 ks	30,9000	154,50	19	29,35	183,86 Kč
3763005	Smetáček + lopatka "Betty"	13824174	4043400537956	5,00 ks	32,4000	162,00	19	30,78	192,78 Kč
2218005	Šatový kartáč lepicí	13824439	4043400522082	10,00 ks	34,3000	343,00	19	65,17	408,17 Kč
0412000	Stěrka na okna - 23 cm	13824934	4043400204988	5,00 ks	15,8000	79,00	19	15,01	94,01 Kč
0316005	Stěrka na podlahu	13825221	4043400503166	4,00 ks	54,8000	219,20	19	41,65	260,85 Kč
4008005	Náhradní hadry - na mokré a suché čištění	13825403	4043400540437	2,00 ks	197,0000	394,00	19	74,86	468,86 Kč
4039005	Kbelík o obsahu 12 litrů	13825461	4043400504507	10,00 ks	54,8000	548,00	19	104,12	652,12 Kč
4038005	Ždímací mřížka ke kbelíku o obsahu 12 litrů	13825487	4043400504606	10,00 ks	23,3000	233,00	19	22,13	277,27 Kč
3277005	Smeták na hůl	13825528	4043400531909	4,00 ks	55,1000	220,40	19	41,88	262,28 Kč



Faktura - Daňový doklad

Variabilní symbol: 11603517

Strana 2/2

	Daň %	Netto	DPH	Brutto
Základní sazba 19%	19	5 280,50	1 003,30	6 283,80 Kč
Celkem		5 280,50	1 003,30	6 283,80 Kč
Zaplaceno				0,00 Kč
Celkem k úhradě				6 283,80 Kč

Počet kartonů : 13
Hmotnost brutto: 20,3995 Kg
Hmotnost netto: 18,545 Kg

TRHOVSKÁ UNIVERZITA
TRHOVSKÁ FAKULTA
ústřední knihovna
Studentů 15
15 005 Trhová Redbivice

Datum: 14.4.2006

Vystavil: Jana Daňková

Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Č.B., oddíl C, vložka 3

Datum:

Převzal: