

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Účtování zásob ve vybrané společnosti
Bakalářská práce

Marie Škodová

2020

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Marie Škodová
Osobní číslo: E17353
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika a provoz podniku
Název tématu: Účtování zásob ve vybrané společnosti
Zadávající katedra: Ústav podnikové ekonomiky a managementu

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

Cílem práce bude analýza a deskripce současného stavu účtování, oceňování a evidence zásob ve vybrané účetní jednotce a v případě identifikace problémů návrh na jejich odstranění.

Osnova:

- Charakteristika zásob.
- Evidence, oceňování a způsoby účtování zásob.
- Praktická aplikace ve vybrané společnosti.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 35 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KADLEC, Jiří a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-121-5.

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20., aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.

LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4115-4.

PILÁTOVÁ, Jana. Účtová osnova, české účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele 2019. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-199-4.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. František Sejkora, Ph.D.

Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 2. září 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2020

L.S.

doc. Ing. Romana Provažnsková, Ph.D.
děkanka

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 2. září 2019

PROHLÁŠENÍ

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 14.5.2020

Marie Škodová

PODĚKOVÁNÍ

Touto cestou bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Františku Sejkorovi, PhD. za pomoc, odborné rady a poskytnuté náměty, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Ráda bych poděkovala také své rodině za velkou podporu a trpělivost, kterou mi při studiu poskytla. Mé poděkování směřuje i společnosti WIMEX s.r.o. za spolupráci při níž mi byly poskytnuty materiály a informace pro praktickou část této bakalářské práce.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se věnuje účetnictví v oblasti zásob, jejich evidence a způsob oceňování. První část práce se zabývá teoretickými poznatky o účetnictví, evidenci, možnostech oceňování a inventarizaci zásob. Druhá část práce je zaměřena na problematiku účtování zásob, jejich evidenci a oceňování v konkrétní společnosti a návrhy na odstranění či zlepšení případných nedostatků.

KLÍČOVÁ SLOVA

zásoby, účetnictví, oceňování zásob, evidence zásob

TITLE

Stocks Accounting in a Selected Company

ANNOTATION

This bachelor thesis is devoted to accounting in the area of stocks, their evidence and the way of valuation. The first part of the thesis summarizes the theoretical data on accounting, registration, valuation options and inventory counting. The second part of the thesis is focused on inventory accounting, their evidence and valuation in a particular company and on the suggestions suggestions to remove or improve any deficiencies.

KEYWORDS

company supplies, accounting, valuation of stocks, registration of stocks

OBSAH

SEZNAM TABULEK.....	9
SEZNAM GRAFŮ	9
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK	10
ÚVOD.....	12
1 VÝZNAM A FUNKCE ÚČETNICTVÍ.....	14
1.1 Zásoby a jejich zařazení	15
2 KLASIFIKACE ZÁSOb.....	16
2.1 Evidence zásob.....	17
2.1.1 Doklady spojené s účtováním zásob	18
2.2 Účtování zásob.....	19
2.2.1 Účtování zásob „způsobem A“	20
2.2.2 Účtování zásob „způsobem B“	22
2.3 Účtování daně z přidané hodnoty v rámci zásob.....	24
3 OCENĚNÍ ZÁSOb	26
3.1 Způsoby ocenění při pořízení zásob.....	26
3.1.1 Vlastní náklady.....	26
3.1.2 Pořizovací cena	26
3.1.3 Reprodukční pořizovací cena	27
3.2 Způsoby ocenění při vyskladnění zásob	27
3.2.1 Vážený aritmetický průměr.....	27
3.2.2 FIFO	28
3.2.3 LIFO.....	29
3.2.4 Pevná skladová cena	29
4 INVENTARIZACE	30
4.1 Škody na zásobách	32
4.2 Tvorba opravných položek k zásobám.....	34
5 SPOLEČNOST WIMEX, S. R. O.	35
5.1 Základní údaje o společnosti.....	35
5.1.1 Profil společnosti.....	35
5.2 Vymezení zásob ve společnosti	36
5.2.1 Skladování zásob.....	38
5.3 Evidence zboží a materiálu	39
5.4 Oceňování zboží a materiálu.....	40
5.4.1 Ocenění při pořízení zboží a materiálu	40
5.4.2 Ocenění při vyskladnění zboží a materiálu	40

5.5 Účtování zboží a materiálu.....	40
5.5.1 Účetní operace na počátku účetního období	41
5.5.2 Účetní operace v průběhu účetního období.....	42
5.5.3 Účetní operace na konci účetního období	46
5.6 Inventarizace	47
5.6.1 Tvorba opravných položek ke zboží	49
5.6.2 Vypořádání neprodejného zboží a materiálu.....	49
5.7 Zhodnocení a doporučení.....	51
ZÁVĚR	52
POUŽITÉ ZDROJE	54
SEZNAM PŘÍLOH.....	56

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Účetní případy zásob účtované způsobem A.....	21
Tabulka 2 - Účtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek způsobem A	21
Tabulka 3 - Účetní případy zásob účtované způsobem B.....	23
Tabulka 4 - Účtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek způsobem B.....	24
Tabulka 5 - Účtování DPH	25
Tabulka 6 - Klouzavý vážený aritmetický průměr	28
Tabulka 7 - Výpočet ocenění vyskladněných zásob metodou FIFO	29
Tabulka 8 - Účtování inventarizačních rozdílů zásob pořízených koupí způsobem A.....	31
Tabulka 9 - Účtování vzniklých škod na zásobách materiálu v důsledku živelné pohromy	33
Tabulka 10 - Otevření skladových účtů WIMEX, s. r. o.	41
Tabulka 11 - Faktura za přepravu zboží WIMEX, s. r. o.....	42
Tabulka 12 - Příjem zboží na sklad WIMEX, s. r. o.....	43
Tabulka 13 - Faktura za nákup zboží WIMEX, s. r. o.	43
Tabulka 14 - Výdej zboží ze skladu WIMEX, s. r. o.....	44
Tabulka 15 - Faktura za prodej zboží WIMEX, s. r. o.....	44
Tabulka 16 - Obrátový bonus WIMEX, s. r. o.	45
Tabulka 17 - Přefakturace zboží WIMEX, s. r. o.	45
Tabulka 18 - Poskytnuté provozní zálohy WIMEX, s. r. o.....	45
Tabulka 19 - Aktivace zboží WIMEX, s. r. o.	46
Tabulka 20 - Výdej zboží určeného pro reklamní účely WIMEX, s. r. o.	46
Tabulka 21 - Zboží na cestě WIMEX, s. r. o.	47
Tabulka 22 - Uzavření skladových účtů WIMEX, s. r. o.	47
Tabulka 23 - Zúčtování inventarizačních rozdílů WIMEX, s. r. o.	48
Tabulka 24 - Tvorba opravných položek WIMEX, s. r. o.	49
Tabulka 25 - Účtování neprodejného zboží WIMEX, s. r. o.	50

SEZNAM GRAFŮ

Obrázek 1 - Schéma účtování inventarizačních rozdílů zásoby vlastní činnosti způsobem A	32
Obrázek 2 - Graf ekonomické vývoje společnosti WIMEX, s. r. o. - zisk	36
Obrázek 3 - Graf skladby zásob v podniku WIMEX, s. r. o.....	38

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

aj.	a jiné
apod.	a podobně
BRS	bezpečnostní rada státu
ČR	Česká republika
ČÚS	české účetní standardy
D	dal
DFN	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vydaná
FIFO	first in first out
FO	fyzická osoba
ID	interní doklad
Kč	koruna česká
kg	kilogram
KZ	konečný zůstatek
LIFO	Last in first out
m ²	metr čtverečný
MD	má dáti
např.	na příklad
ODD	opravný daňový doklad
Odst.	odstavec
OP	opravné položky
par.	paragraf
písm.	písmeno
PS	počáteční stav
PSC	poštovní směrovací číslo
PO	právnícká osoba
PPD	příjmový pokladní doklad

Q kvartál
resp. respektive
Sb. sbírka
s. r. o. společnost s ručením omezeným
tj. to je, to jsou
tzv. tak zvaně
tzn. to znamená

ÚVOD

Obchodní společnost pro své fungování potřebuje majetek a kapitál. Důležitou část majetkové struktury tvoří právě zásoby, které jsou základem pro koloběh majetku. Za peněžní prostředky podnik nakoupí zásoby, ze kterých vyrobí produkci a následně hotové výrobky prodá na trzích finální produkce, prodejem obdrží opět peněžní prostředky navýšené o přidanou hodnotu. Zásoby jsou pro podniky zásadní, neboť pro ně znamenají budoucí výnosy. Podstatné je správné naplánování a vytvoření takového objemu zásob, aby v něm nebylo vázáno příliš finančních prostředků, a zároveň pokryl požadovanou potřebu.

Účtování zásob, jejich evidence a oceňování si každá společnost volí dle svého uvážení, avšak je povinna řídit se dle vytvořené interní účetní směrnice, která vychází z patřičné legislativy. Legislativa České republiky upravuje zásoby v zákoně č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví, ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. a v Českých účetních standardech pro podnikatele.

První kapitola bakalářské práce představuje funkci a význam účetnictví, které je výchozí pro řízení a plánování obchodních společností. V první kapitole je taktéž obsažena právní úprava, dle které se účtování řídí. Součástí této kapitoly je zařazení zásob v účetnictví.

Navazující kapitola charakterizuje a člení zásoby na materiál, polotovary, nedokončenou výrobu, výrobky, zboží a ostatní formy zásob. Kapitola se věnuje i evidenci zásob, která je důležitou součástí na základě níž, lze provádět samotné účtování účetních operací. Účtování je v této kapitole vysvětleno a znázorněno nejen způsobem A, ale i způsobem B. V poslední části této kapitoly jsou stručně objasněny daně, kterým zásoby také podléhají.

Třetí kapitola se zabývá oceňováním zásob. Popisuje metody oceňování při pořízení zásob, tj. vlastní náklady, pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena a při jejich spotřebě, tj. FIFO, LIFO, vážený aritmetický průměr, pevné skladové ceny.

Náplní čtvrté kapitoly je inventarizace zásob. Popisuje inventarizaci jako jeden z nejdůležitějších kroků kontroly účetnictví včetně jejího členění. Vysvětluje postup při inventarizaci a možné výsledky, kterými jsou buď manko nebo přebytek, ale také zjištěné škody na zásobách. Kapitola v návaznosti na inventarizaci objasňuje i problematiku tvorby opravných položek k zásobám.

V páté kapitole je představena obchodní společnost WIMEX, s. r. o., která působí na trhu jako velkoobchod prodávající spotřební zboží od jednorázových nádob až po dekorativní prvky. Kapitola se zabývá charakteristikou zásob včetně jejich oceňování, evidencí, problematikou účetních operací a analýzou zásob této společnosti.

Cílem bakalářské práce je přiblížit problematiku účtování, způsoby evidence a oceňování zásob a objasnit ji na konkrétní společnosti WIMEX, s. r. o. Na základě analýzy zásob ve společnosti vyhodnotit a případně podat návrh na odstranění či zlepšení nedostatků.

1 VÝZNAM A FUNKCE ÚČETNICTVÍ

Pro řízení a rozhodování podnikatelských subjektů jsou zásadní informace. Účetnictví je hlavním zdrojem, který tyto informace poskytuje. Současně účetnictví plní funkci důkazního prostředku při vedení sporů a taktéž obstarává informace pro daňové účely. Informace jsou určeny nejen interním uživatelům, tj. vlastníci, zaměstnanci, společnost, ale i externím uživatelům, kteří s podnikateli přichází do kontaktu v rámci obchodních styků či legislativy. Externími uživateli jsou odběratelé, dodavatelé, banky a další věřitelé, stát a ostatní autority, tržní i netržní okolí podniku (Navrátil, 2012).

Účetnictví se na základě zainteresovaných stran a jejich požadavků rozděluje na dvě větve – účetnictví finanční, někdy zvané jako základní a na straně druhé manažerské neboli vnitropodnikové. Rozdíl mezi těmito dvěma směry účetnictví spočívá v obsahu, uživatelském využití a míře uplatnění právní regulace.

Aby mohl být podnik efektivně řízen využívají různorodých informací z vnitropodnikového účetnictví. Obsahem vnitropodnikového účetnictví je účtování o nákladech z mnoha pohledů, sestavení a řízení pomocí rozpočtů, kalkulace vlastních nákladů nebo jiné nákladové propočty vycházející z podmínek každého podniku. Toto účetnictví nepodléhá právním úpravám, a tudíž mohou být v podniku používány jakékoli metody a postupy, které zajistí využitelné informace pro potřebný účel.

Finanční účetnictví zajišťuje ucelený soubor informací o skutečnostech, jež jsou součástí podnikání a z toho plynoucí zachycení vztahů a vazeb podniku jako celku k vnějšmu okolí. Toto základní účetnictví zahrnuje především operace spojené s dodavateli jako je nákup materiálu, jiných potřebných výkonů či služeb a na opačné straně operace s odběrateli, a to zejména prodej výrobků, služeb nebo prací. Součástí vyjmenovaných operací jsou i daňové či úvěrové úkony v podobě daně z přidané hodnoty, úroků atd. Finanční účetnictví podléhá právní regulaci a je tak nutné dodržovat dané postupy a metodiky, které mají za vznik uzavřeného a propojeného systému podvojného účetnictví, kde se vždy účtuje v peněžních jednotkách.

Dle Skálové a kolektivu, jsou nejdůležitějšími prvky podvojného účetnictví: účetní operace doložené doklady, podvojnost a souvztažnost účetních zápisů, bilanční princip a používání dvoustranných účtů provázaných do soustavy (Skálová a kolektiv, 2019, s. 18-19). Účetnictví se v České republice řídí právními předpisy, kterými jsou:

- a) zákon č. 563/1991 sb. o účetnictví,
- b) vyhláška č. 500/2002 sb.,
- c) české účetní standardy pro podnikatele.

1.1 Zásoby a jejich zařazení

Pro správné fungování podniku je zapotřebí kapitálu a majetku. Účetnictví hledí na majetek podniku ze dvou hledisek:

- a) který druh (formu) majetku podnik vlastní a hospodaří s ním,
- b) z jakých zdrojů byl tento majetek pořízen.

Kapitálem podniku jsou zdroje, které byly vynaloženy na pořízení majetku a z nichž je financováno další působení podniku. V rozvaze jsou tyto zdroje označovány jako pasiva.

Souhrn všech prostředků hmotných i nehmotných představuje majetek, který je potřebnou součástí podniku a bez něhož by nemohl provozovat své podnikatelské aktivity. Majetek představuje pro podnik budoucí užitek, který patří výhradně podniku. Očekávání tohoto budoucího užitku musí být dostatečně spolehlivé a prokazatelné. Majetek je charakteristický svým vznikem z transakcí v minulosti. V rozvaze je majetek podniku nazýván aktivy (Skálová a kolektiv, 2019, s. 18-19).

Majetek se člení na oběžný a dlouhodobý. Do dlouhodobého, označovaného také jako stálá aktiva, se řadí dlouhodobý hmotný majetek (DHM), dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) a dlouhodobý finanční majetek (DFN). Stálá aktiva jsou charakteristická dobou použitelnosti delší než 1 rok, v rámci jeho užívání nemizí původní forma a jejich opotřebení je postupné. Oběžný majetek neboli oběžná aktiva jsou v podniku krátkodobě. Během hospodářské činnosti mění svou formu, a tak dochází k jeho jednorázové spotřebě. To lze uvést na příkladu, kdy firma vyrobí z nakoupených zásob materiálu hotové výrobky, které prodá a získané peníze dále použije. Tento proces proměny je kratší než 1 rok resp. 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců (Novotný, 2019, s. 23-24).

Oběžný majetek se dělí na formu věcnou a finanční. Obsahem části finanční jsou peníze v podobě hotovostní i bezhotovostní, krátkodobé cenné papíry, které jsou obchodovatelné a vztahuje se na ně časový horizont 1 roku. Dále sem patří pohledávky za zaměstnance, společníky, odběratele. Věcnou a podstatnou část oběžného majetku tvoří zásoby (Ekonomikon, 2020).

2 KLASIFIKACE ZÁSOb

Zásoby se rozlišují podle způsobu pořízení na:

1. zásoby nakoupené – zahrnují nakoupený materiál a zboží od dodavatelů
2. zásoby vlastní činnosti – zahrnují výrobky, nedokončenou výrobu, polotovary vlastní výroby, zvířata

Postupy účtování zásob přesně stanovuje Český účetní standard č. 015 dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a dále také Vyhláška č. 500/2002 Sb. Zásoby se v účetní osnově nacházejí v 1. účtové třídě. Položky zásob se podle J. Skálové a kolektivu (2019, s. 56) člení na skladový materiál, nedokončenou výrobu, polotovar vlastní výroby, výrobky a zvířata, skladované zboží a poskytnuté zálohy na zboží. Zásoby jsou rozvrženy následovně:

1. Materiál zahrnuje:

- a) Suroviny – základní materiál, jež při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu.
- b) Pomocné látky – látky, které jsou přímou součástí výrobku, ale netvoří jeho podstatu (např. různá mořidla, laky, barvy na výrobky).
- c) Ostatní látky – jsou to látky, kterých je zapotřebí pro zajištění provozu účetní jednotky, (např. palivo, mazadla, čisticí prostředky).
- d) Náhradní díly – včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty.
- e) Obaly a obalové materiály – pokud nejsou účtovány jako zboží nebo DM. Obaly mají především funkci ochrannou či napomáhají k přepravě daných zásob.
- f) Jiné movité věci – mají dobu použitelnosti 1 rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.
- g) Hmotné movité věci a jejich soubory – mají dobu použitelnosti delší než 1 rok a jsou účetní jednotkou považované za drobný hmotný majetek, pak se o nich účtuje jako o zásobách.
- h) Pokusná zvířata

2. Nedokončená výroba a polotovary, kam náleží:

- a) Nedokončená výroba – produkty, které prošly jedním či více výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale nejsou ani hotovým výrobkem Jsou to nedokončené výkony jiných činností, při nichž nevznikají hmotné produkty.
- b) Polotovary – jsou to zvláště evidované produkty, které do té doby neprošly všemi stupni výroby a jejich dokončení nebo zkompletování v hotové výrobky bude až v dalším výrobním procesu účetní jednotky.

3. Výrobky – tvoří je věci vlastní výroby, jež jsou určené k prodeji nebo ke spotřebě v rámci účetní jednotky.
4. Zboží – tj. zvířata a movité věci, získané za účelem prodeje, jestliže účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje. Zboží také obsahuje výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a dány do vlastních prodejen. Zbožím jsou i zvířata vlastního chovu, která dospěla, a také byla aktivována a určena k prodeji s výjimkou jatečných zvířat. Zahrnuje taktéž nemovité věci, které účetní jednotka, jejímž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitých věcí, nakupuje za účelem prodeje a sama je nepronajímá, nepoužívá a neprovádí na nich technické zhodnocení.
5. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny – obsahují zvířata a jejich skupiny včetně jatečných zvířat, která nejsou vedená v položkách dospělá zvířata a jejich skupiny, materiálu ani zboží.
6. Poskytnuté zálohy na zásoby – obsahují dlouhodobé a krátkodobé zálohy a závdavky, které jsou poskytnuty na pořízení zásob.

2.1 Evidence zásob

Každá hospodářská operace, tj. změna aktiv a zdrojů jejich financování, tedy každá účetní transakce, musí být řádně zachycena na účetním dokladu. Účetní jednotka nemůže provést zaúčtování těchto operací bez účetních dokladů. Účetní doklady jsou tedy nezbytným podkladem pro prováděné účetnictví. Zaznamenané účetní transakce lze kdykoliv vyhledat a prokázat oprávněnost zaúčtované transakce. Pro účetní jednotku jsou doklady základním nástrojem průkaznosti účetnictví a poskytují možnost následné kontroly správnosti účetních zápisů. Vystavení účetního dokladu by mělo následovat bez odkladu po uskutečnění účetní transakce. Doklad musí být nejprve zkontrolován po věcné a formální stránce, teprve poté dochází k jeho zaúčtování. Věcnou kontrolou se ověřuje shodnost údajů uvedených na účetním dokladu se skutečností. Formální kontrola zjišťuje, zdali jsou náležitosti dokladů úplné, jestli osoby stvrzující podpisem účetní doklady jsou k tomuto úkonu oprávněni, a také zda nejsou provedené transakce v rozporu se zákonem či vnitropodnikovými předpisy. Účetní doklady mají své náležitosti, které definuje zákon o účetnictví. Podle tohoto právního předpisu musejí doklady obsahovat:

1. Označení účetního dokladu, tj. název, který vychází z charakteristiky obsahu účetního dokladu,
2. popis účetního případu a jeho účastníků,
3. uvedenou peněžní částku či informaci o ceně za měrnou jednotku a vypsání množství,
4. datum vyhotovení účetního dokladu,
5. datum uskutečnění účetního dokladu, pokud není shodný s datem jeho vyhotovení,

6. podpis osoby odpovědné za účetní případ,
7. a podpis osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

Každá účetní jednotka je povinna archivovat účetní doklady. Řídí se dle zákona o účetnictví, kde je kromě náležitostí účetních dokladů, také určena doba archivace těchto dokladů. Obecně se účetní doklady uschovávají po dobu minimálně pěti let od konce účetního období, kterého se týkají. Existují ale i jiné účetní doklady, pro které zákony dobu archivace prodlužují (Dvořáková, 2018, s. 54-56).

2.1.1 Doklady spojené s účtováním zásob

Účtování zásob provádí účetní jednotka především na základě dokladů:

1. faktury přijaté,
2. faktury vydané,
3. výdajový pokladní doklad,
4. příjmový pokladní doklad,
5. bankovní výpisy,
6. interní doklady.

Jedním z často vyskytovaných dokladů jsou faktury přijaté označovány také jako faktury došlé. Faktury přijaté představují vyúčtování od dodavatele za prodej majetku (např. materiál, zboží), poskytnutí služeb (např. doprava materiálu či zboží) nebo provedené práce. V okamžiku, kdy účetní jednotka převezme fakturu, vzniká jí dluh vůči dodavateli. V souvislosti se vznikem dluhu nabývá povinnost uhradit fakturovanou částku ve lhůtě splatnosti. Faktura je většinou doprovázena dalšími přílohami, kterými ve spojení s pořízením zásob jsou např. dodací listy, výdejky materiálu ze skladu či soupisy provedených prací.

Jestliže účetní jednotka prodává svůj majetek (např. zboží, nepotřebný materiál, výrobky) nebo služby (např. doprava zboží, poradenství s výběrem zboží či zásob), vyhotovuje účetní doklad známý jako faktura vydaná taktéž vystavená. Fakturami vydanými je označeno vyúčtování odběrateli za tento prodej. V době, kdy odběratel přebírá fakturu vydanou vzniká účetní jednotce pohledávka ve výši vyúčtované částky, kterou odběratel uhradí do doby splatnosti. Stejně jako u faktur přijatých, musí vydaná faktura obsahovat přílohy typu dodacích listů, výdejek prodáváných zásob nebo odvolání na objednávky či uzavřené smlouvy.

V případě hotovostních operací se používají příjmové pokladní doklady, pokud se jedná o úhrady vydaných faktur, denní tržby, vklady při výběru z běžného účtu apod. V opačném případě se jedná o výdajové pokladní doklady, kterými jsou označeny úhrady přijatých faktur, záloh, nákup drobného materiálu aj. Pokud účetní jednotka zvolí způsob úhrady faktur přijatých bezhotovostně nebo odběratelé zaplatí bezhotovostně faktury vydané, dokladem je bankovní výpis. Výpis obsahuje detailní informace o provedených platbách na účtu účetní jednotky uskutečněných za určité časové období.

Interními doklady jsou doklady vyhotovené především pro vnitřní potřeby účetní jednotky. Při účtování o spotřebě zásob se jedná o výdejky. Přijímání zásob na sklad a jeho zaúčtování se provádí na základě příjemky. Dále se do interních dokladů zařazují převodky, které vyznačují převod zásob v rámci podniku. Za ID se považuje taktéž inventurní soupis, který je vyhotovený při inventuře majetku, tedy i zásob (Novotný, 2019, s. 59).

Dle Kandlerové (2014) jsou významným interním dokladem i skladní karty, kde se evidují veškeré zásoby dle druhů nebo skupin, které má podnik na skladě. Skladní karty obsahují:

1. označení,
2. datum pořízení,
3. datum vyskladnění,
4. ocenění,
5. údaje o množství,
6. částka.

2.2 Účtování zásob

Podnik má možnost zvolit si ze dvou přístupů k účtování zásob, jedním je průběžný způsob účtování nazýván „způsob A“, druhým je periodický způsob též pojmenován jako „způsob B“.

Nejvíce se setkává s účtováním způsobem A, který je přirozený, přehledný a účetní jednotka v něm snadno dohledá provedené účetní operace z průběhu celého účetního období. Průběžné účtování tedy spočívá v souběžně prováděných zápisech ve skladové evidenci (v praxi se jedná o skladové karty) a na účtech zásob v hlavní knize.

Periodický způsob účtování zásob vede také skladovou evidenci, ale účtují se veškeré výdaje spojené s nákupem zásob přímo do nákladů jako přímá spotřeba. Nepoužívá se účtů 1.

účetové třídy, jak je tomu u způsobu A, ale účtují se na účty nákladové v 5. účetové třídě, konkrétně v účetové skupině 50. Tudíž se ani neúčtuje o přírůstku a úbytku zásob, tj. příjemka a výdejka. Jelikož o zásobách účtovaných způsobem B se účtuje až na konci účetního období nelze zde určit vliv časového rozdílu mezi okamžikem uskutečnění dodávky a zúčtováním odpovídajícího závazku. Rozhodnutí je na účetní jednotce, zdali se rozhodne účtovat o nákladech v momentě přijetí faktury souvztažně s účtem dodavatelů nebo v momentě doručení, kdy dochází rovnou i k jejich převzetí. Bez ohledu na to, jaký postup je zvolen musí být dodržena zásada účtování účetních případů do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Přesto, že je periodické účtování jednodušší, i tak může dojít k nejednoznačnosti a nespolehlivosti ve skladové evidenci. Je tedy kladen důraz na jejich řádné zapisování a vedení. Pro lepší přehled stavu zásob při účtování způsobem B se doporučuje používat analytickou evidenci, tj. rozdělení běžných syntetických účtů na podrobnější analytické účty. Strukturu analytických účtů si podle potřeby každá účetní jednotka určuje sama, tak aby byla schopna z nich získat veškeré informace. Účetní zásady platné u syntetických účtů se automaticky vztahují i na vytvořené analytické účty (Louša, 2012, s. 14, Novotný, 2019, s. 120-121).

2.2.1 Účtování zásob „způsobem A“

Jedná se o způsob, kdy se pořízení zásob účtuje průběžně a do nákladů se zásoby zaúčtují až v době jejich prodeje či vyskladnění. Využívají se účty pořízení, které jsou označovány jako tzv. kalkulační účty, kde dochází ke zjištění celkové pořizovací ceny nakupovaných zásob.

Konkrétní účetní případy jsou znázorněny v tabulce 1. Dle Novotného (2019, s. 117) se účtují zásoby nakupované či vlastní výroby následovně:

1. účtování nakoupených zásob:

- a) Na stranu D „dal“ se účtuje aktivace (tj. interní náklady) zboží, materiálu či služeb účetové skupiny 58 – Aktivace a na stranu MD „má dáti“ pořizovacích účtů skupiny 13 – Zboží nebo 11 – Materiál. Pořizovací cenou (tj. cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady) vykalkulovanou na pořizovacích účtech jsou oceněné zásoby, které se při převodu na sklad účtují na stranu D „dal“ účtů pořizovacích a stranu MD „má dáti“ účtů účetové skupiny 13 – Zboží nebo 11 – Materiál.
- b) Prodej zboží a spotřeba materiálu se účtují na stranu MD „má dáti“ nákladových účtů skupiny 50 (konkrétně 501 – *Spotřeba materiálu*, 504 – *spotřeba zboží*) a na stranu

D „dal“ účtové skupiny 13 – Zboží a 11 – Materiál. Prodané zboží se zaúčtuje na stranu MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 31 nebo účtů 211 – *Pokladna*, 221 – *Bankovní účty* a na stranu D „dal“ účtu 604 – *Tržby za zboží*.

2. účtování zásob vytvořených vlastní činností:

- a) Přírůstky zásob vlastní činnosti (nedokončená výroba, polotovary, výrobky) se účtují na stranu MD „má dáti“ účtů účetní skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti a souběžně na stranu D „dal“ příslušných účtů skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti.
- b) Spotřeba zásob vlastní činnosti se účtuje v okamžiku jejich změny na stranu MD „má dáti“ nákladových účtů účetní skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a současně na stranu D „dal“ účtů skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti. Výnos z prodeje vlastního výrobku se pak účtuje na straně MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 31 nebo účtů 211 – *Pokladna*, 221 – *Bankovní účty* a na stranu D „dal“ účtu 601 – *Tržby za vlastní výrobky*.

Tabulka 1 - Účetní případy zásob účtované způsobem A

<i>Tabulka</i> 2 - Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	FAP	Nákup materiálu	111	321
2	ID	Vlastní doprava materiálu	111	586
3	Příjemka	Převzetí materiálu na sklad	112	111
4	Výdejka	Spotřeba materiálu	501	112
5	ID	Vznik nedokončené výroby	121	581
6	ID	Úbytek nedokončené výroby	581	121
7	ID	Převod nedokončené výroby do polotovarů	122	582
8	ID	Úbytek polotovarů	582	122
9	ID	Převod polotovarů na sklad výrobků	123	583
10	Výdejka	Úbytek výrobků	583	123
11	PPD	Prodej výrobků v hotovosti	211	601
12	FAP	Nákup zboží	131	321
13	FAP	Doprava zboží	131	321
14	Příjemka	Převzetí zboží na sklad	132	131
15	FAV	Prodej zboží	311	604
16	Výdejka	Úbytek zboží	504	132

Zdroj: vlastní zpracování

O aktivaci materiálu, zboží a služeb se jedná v případě, kdy materiál a zboží jsou pořízeny vlastní činností a vnitropodniková služba, tj. služba, kterou si podnik provede sám, je součástí vedlejších pořizovacích nákladů (např. doprava zásob). Dále je aktivací převod výrobků do vlastních prodejen, které jsou odděleny od skladu hotových výrobků nebo úprava materiálu, náhradních dílů ve vlastní režii. Aktivace se u způsobu A účtuje na straně MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 11, 13 – Pořízení zásob a na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti (Novotný, 2019, s. 124). Viz tabulka 1

Uzavíráním účetních knih na konci účetního období dochází ke zjištění, že účetní jednotka mohla obdržet pouze fakturu, ale zboží již nepřevzala – takový případ je pojmenován „zásoby na cestě“, v účtové osnově jsou to účty 119 – *Materiál na cestě* a 139 – *Zboží na cestě*. Opačnou situací je, kdy účetní jednotka převzala zásoby, ale dosud ji nebyla vyúčtována a zaslána faktura – tato událost se nazývá „nevyfakturované dodávky“, jsou to účty účtové skupiny 38 – přechodné účty pasiv a aktiv.

Zboží či materiál na cestě se účtují na straně MD „má dáti“ účtů 119 – *Materiál na cestě* nebo 139 – *Zboží na cestě* a souvztažně na stranu D „dal“ účtů 111 – *Pořízení materiálu* nebo 131 – *Pořízení zboží*. V případě nevyfakturovaných dodávek materiálu či zboží dochází k zaúčtování na stranu MD „má dáti“ již jmenovaných účtů 111 a 131 a na opačné straně D „dal“ na účtech 389 – *Dohadné účty pasivní* (Procházková, 2018, s. 157-158). Viz tabulka 2

Poslední krok při účtování zboží na cestě a nevyfakturovaných dodávek je převod KZ na účet 702 – *Konečný účet rozvážný* k rozvahovému dni.

Tabulka 2 - Účtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek způsobem A

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Zboží na cestě	139	131
2	ID	Nevyfakturované dodávka materiálu	111	389

Zdroj: *Vlastní zpracování*

2.2.2 Účtování zásob „způsobem B“

Veškeré účetní případy spojené s pořízením zásob se během účetního období účtují rovnou do spotřeby. Při účtování se nevyužívá majetkových ani kalkulačních účtů. Účetní jednotky používající periodický způsob účtování by měly mít dobře zajištěné vedení skladové evidence, aby při potřebě byly dohledatelné konkrétní účetní zápisy.

1. účtování nakoupených zásob:

- a) U zásob se během účetního období složky pořizovacích cen účtují na stranu MD „má dáti“ účtů 504 – *Prodané zboží* nebo 501 – *Spotřeba materiálu* souvztažně se na straně D „dal“ zaúčtují na účty závazkové 321 – *Dodavatelé* nebo peněžní 221 – *Bankovní účty* či 211 – *Pokladna*. Aktivace související s přepravou se taktéž účtují na straně MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 50 a na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 58.
- b) K rozvahovému dni, kdy dochází k uzavírání účetních knih se převádí PS účtů účtové skupiny 13 nebo 12 se zaúčtováním na straně D „dal“ a zaúčtování v účtové skupiny 50 na straně MD „má dáti“. Následuje zaúčtování KZ zásob z výsledků skladové evidence na stranu MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 13 nebo 12 a na opačnou stranu D „dal“ účtů účtové skupiny 50.

2. účtování zásob vytvořených vlastní činností:

- a) Pořízení zásob vlastní činností se účtuje obdobně jako nakupované zásoby. Různé účty zásob na straně MD „má dáti“ souběžně zaúčtované na straně D „dal“ nákladových účtů. Podle inventarizace provedené při uzavírání účetních knih se stav zásob vlastní činnosti zaúčtuje na stranu MD „má dáti“ příslušných účtů účtové skupiny 12 a souběžně na stranu D „dal“ účtů účtové skupiny 58 (Novotný, 2019, s. 120). Viz tabulka 3

Tabulka 3 - Účetní případy zásob účtované způsobem B

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	FAP	Nakoupený materiál	501	321
2	ID	Vlastní doprava materiálu	501	586
3	ID	Změna stavu výrobků	583	123
4	PPD	Prodej výrobků v hotovosti	211	601
5	FAP	Nákup zboží	504	321
6	FAP	Doprava zboží	504	321
7	FAV	Prodej zboží	311	604
<i>Zjištění stavu zásob inventarizací</i>				
8	ID	Převod PS materiálu do spotřeby	501	112
9	ID	Převod KZ materiálu na sklad	112	501
10	ID	Převod PS výrobků do spotřeby	583	123
11	ID	Převod KZ výrobků na sklad	123	583
12	ID	Převod PS zboží do spotřeby	504	132
13	ID	Převod KZ zboží na sklad	132	504

Zdroj: *Vlastní zpracování*

Význam aktivace materiálu, zboží a služeb je již vysvětlen v kap. 2.2.1 Účtování zásob „způsobem A“. Rozdílnost je pouze v účtování, kde je aktivace účtována rovnou do spotřeby na účty účtové skupiny 50 – Spotřeba zásob na straně MD „má dáti“ a na stranu D „dal“ účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti (Novotný, 2019, s. 124).

Stejně jako u způsobu A tak i u B dochází k ročnímu uzavírání účetních knih, při nichž se naskytnou případy nevyfakturovaných dodávek či zásob na cestě. Účtování materiálu či zboží na cestě u způsobu B se neúčtuje skrz pořizovací účty, ale rovnou do spotřeby na stranu D „dal“ účtu účtové skupiny 50 jedná se konkrétně o účty 504 – *Prodané zboží* a 501 – *Spotřeba materiálu*, na straně MD „má dáti“ se použije účtů 139 – *Zboží na cestě* nebo 119 – *Materiál na cestě*. Dodávky materiálu či zboží bez faktur se zaúčtují na stranu MD „má dáti“ již jmenovaných účtů 504, 501 a na opačnou stranu D „dal“ účty účtové skupiny 38 např. účet 389 – *Dohadné účty pasivní*. Viz tabulka 4

Tabulka 4 - Účtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek způsobem B

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Zboží na cestě	139	504
2	ID	Nevyfakturované dodávka materiálu	501	389

Zdroj: *Vlastní zpracování*

2.3 Účtování daně z přidané hodnoty v rámci zásob

Daň z přidané hodnoty se označuje jako daní nepřímou, tzn., že částka daně se neplatí samostatně, ale je zahrnuta v ceně zboží a služeb. Částka daně je prodejcem nebo výrobcem připočítána k ceně výrobků. Cena výrobku je tak o tuto částku vyšší a prodává se zákazníkům, kteří zaplatí celkovou cenu zahrnující tuto daň. Nabývá se dojem, že daň je výnosem pro prodejce nebo výrobce, ale není tomu tak. Podnikatel, který je plátcem daně, je povinen tuto částku odvést do státního rozpočtu. Podnikatel se tak stává tzv. prostředníkem mezi státem a spotřebiteli.

Daň se vztahuje na:

1. zboží dodávané v ČR podnikatelem, který je plátcem,
2. zboží pořízené z jiného členského státu EU za peněžní částku plátce,
3. dovoz zboží z nečlenských států,
4. a za určitých okolností zboží pořízené z jiného členského státu EU za peněžní částku PO, jež nebyla založena za účelem podnikání (např. obec, škola).

Pro výpočet daně se používají procentuální čísla, které jsou rozděleny na 3 sazby. Základní sazba daně je ve výši 21 %, která se požívá u převážné většiny zboží. První snížená sazba je ve výši 15 % a uplatňuje se u zboží např. potraviny, nápoje, zdravotnické prostředky, rostliny aj. případy uvedené v zákoně č. 235/2004 Sb., daň z přidané hodnoty. Druhou sníženou sazbou je daň 10 %, která se vztahuje dle zmíněného zákona na knihy, léky, dětskou výživu, tj. kojenecká a potraviny pro malé děti.

Pro výpočet částky daně je základem cena dodaného zboží či služeb, tj. konečná prodejní cena bez daně. Existují dva způsoby výpočtu daně. První způsob počítá daň z ceny, která zatím tuto daň neobsahuje. Jde o nejběžnější způsob výpočtu daně, jež je využíván především ve velkoobchodech, výrobních činnostech a službách, kde se běžně setkávají s daňovými doklady. Výpočtu daně se dostane vynásobením základu daně s vybranou procentní sazbou. Druhý způsob se využívá především v případech, kdy známe celkovou částku již obsahující daň. S tímto případem se lze snadno setkat v praxi nejčastěji u paragonu, tj. zjednodušený daňový doklad. Pro výpočet se využívá koeficient získaný z poměru sazby k součtu dané sazby s číslem 100. Daň se získá vynásobením celkové částky s vypočítaným koeficientem.

Pro účtování o DPH se v účetní osnově používá účtová skupiny 34 konkrétně účet 343 – *Daň z přidané hodnoty*, který je obsažen v 3. účtové třídě. Na stranu MD „má dáti“ jmenovaného účtu účetní jednotka účtuje, pokud nakupuje zboží či službu, tj. daň na vstupu. Na straně D „dal“ se zúčtuje daň z prodaného výrobku či služeb, tj. daň na výstupu. Nejen v případě obchodních operací s dodavateli a odběrateli, tak i u daně teoreticky vzniká pohledávka na straně MD „má dáti“ a závazek na straně D „dal“. V případě zůstatku na straně MD „má dáti“ má účetní jednotka nárok na odpočet, pokud je ale zůstatek na straně D „dal“, vzniká jí daňová povinnost (Mrkosová, 2019, s. 74-77). Viz tabulka 5

Tabulka 5 - Účtování DPH

Číslo	Doklad	Text	Cena (Kč)	MD	D
1	FAP	Nákup materiálu v prodejní ceně	242 000	x	321
		Cena bez daně	200 000	111	x
		DPH 21 %	42 000	343	x
2	FAV	Prodej výrobků	121 000	311	x
		Cena bez daně	100 000	x	601
		DPH 21 %	21 000	x	343

Zdroj: *Vlastní zpracování*

3 OCENĚNÍ ZÁSOb

Při oceňování zásob se vychází z pravidel psaných v ČÚS pro podnikatele č. 015 o zásobách v bodě 3, který doprovází par. 25 zákona o účetnictví doplněný par. 49 vyhlášky 500/2002 sb.

Existuje několik oceňovacích způsobů a je opět na účetní jednotce, kterou techniku si vybere. Musí však být dodržena další účetní zásada stálost metod. Zásada vyžaduje stálost a neměnnost vybraných způsobů ocenění po dobu vedení činnosti účetní jednotky. Způsoby oceňování se liší podle toho, kdy jsou uplatňovány tedy při pořízení zásob, nebo při spotřebě (výdeji) zásob.

3.1 Způsoby ocenění při pořízení zásob

Při pořízení má účetní jednotka možnost vybrat ze tří oceňovacích technik zásob, kterými jsou: vlastní náklady, pořizovací cena, reprodukční cena.

3.1.1 Vlastní náklady

Vlastními náklady jsou oceněny zásoby, které byly pořízeny vlastní činností. Zásoby jsou oceněny buď ve skutečné výši nákladů vynaložených na vlastní výrobu nebo pomocí kalkulace výroby, kterou stanovuje účetní jednotka. Vlastní náklady se skládají z přímých nákladů, tj. náklady, které bezprostředně souvisejí s výrobou a poměrné části fixních a variabilních nepřímých nákladů, jež lze přiřadit k určitému výkonu v souvisejícím období výroby (Procházková, 2018, s. 145).

Za přímé náklady jsou považovány nakupované služby související s konkrétní výrobou, spotřebovaný materiál, mzdové náklady dělníků podílejících se na výrobě včetně souvisejících zdravotních a sociálních pojištění hrazených zaměstnavatelem apod. Náklady nepřímé označované také jako režijní, zastupují část společných nákladů, které nejsou považovány za přímé např. náklady ekonomického oddělení, osobní náklady nákupního oddělení, náklady vývojového a výzkumného střediska aj. (Stejskalová, 2018, s. 112).

3.1.2 Pořizovací cena

Nejefektivnějším způsobem, kterým účetní jednotka oceňuje nakoupené zásoby je pořizovací cena. Cena se skládá z ceny pořízení samotných zásob a vedlejších pořizovacích nákladů. Jedná se o náklady např. pojistné, clo, provize, přeprava provedená dodavatelem či vlastní, náklady na úpravu skladového materiálu.

Za náklady spojené s pořízením se nepovažují např. úroky z úvěrů a zápůjček uzavřených za účelem pořízení zásob, pokuty za nedodržení kupních smluv, kurzové rozdíly, úroky z prodlení nebo sankce ze smluvních vztahů. (Kubátová, 2019)

Pro vyčíslení pořizovací ceny se využívají již zmíněné kalkulační účty *111 – Pořízení materiálu* a *131 – Pořízení zboží*, kde se účtují ceny zásob, ale také náklady související s pořízením zásob. Následuje přeúčtování na účty *112 – Materiál na skladě* a *132 – Zboží* (Procházková, 2018, s. 143).

3.1.3 Reprodukční pořizovací cena

Touto cenou se rozumí cena, kterou by účetní jednotka zaplatila, kdyby získaný předmět zakoupila v tom stavu, v jakém se nachází v době získání (Louša, 2012, s. 16).

Reprodukční pořizovací cenu využívá účetní jednotka k ocenění zásob získaných bezúplatně, přebytků zásob vzniklých při inventarizaci a odpadů či zbytkových produktů vrácených z výroby nebo jiné činnosti. Reprodukční ocenění se využije při pořízení zásob vlastní výroby v případě, jestli že náklady vlastní jsou vyšší než reprodukční pořizovací cena. Pokud účetní jednotka má zvířata vlastního odchovu a zároveň nejsou oceněna vlastními náklady, využije opět ocenění reprodukční cenou (Procházková, 2018, s. 146).

Reprodukční cena je stanovena znaleckým posudkem, ale i odborným odhadem, jestliže je vypracovaný znalecký posudek neúměrně vysoký. Při stanovení cen je třeba vzít v úvahu, kde byl majetek získán, jestli byly vynaloženy jiné náklady související s pořízením (např. doprava, montáž aj.) (Louša, 2012, s. 16).

3.2 Způsoby ocenění při vyskladnění zásob

Nakupované a vlastní zásoby je zapotřebí při spotřebě či prodeji ocenit jednou z těchto tří oceňovacích metod: vážený aritmetický průměr, metoda FIFO, pevná cena. Výjimkou je metoda LIFO.

3.2.1 Vážený aritmetický průměr

Oceňování váženým aritmetickým průměrem je jednou z nejvíce využívaných metod účetních jednotek. Optimální použití tohoto ocenění je při vyskladnění nakoupených zásob jednoho druhu od jednoho dodavatele za předpokladu dlouhodobých a stálých cen. Tato metoda počítá se zásobami naskladněnými v pořizovacích cenách, lišící se pouze dny, kdy byly pořízeny. Rozlišují se dva typy aritmetického váženého průměru.

Prvním a více se v praxi vyskytujícím průměrem je průměr klouzavý, kterého lze bez omezení používat. Klouzavý aritmetický průměr je počítán v účetním programu účetní jednotky, tudíž nepředstavuje zátěž pro samotnou účtárnu. Princip spočívá v roznásobení cen za jednotky s objemem jednotlivých zásob a jejich součet je dán do poměru součtu celkového objemu zásob na skladě. Výsledná cena je násobena objemem vydaných zásob ze skladu (Procházková, 2018, s. 150-151). Viz tabulka 6

Tabulka 6 - Klouzavý vážený aritmetický průměr

Datum	Pohyb	Objem zásob (kg)	Cena měrné jednotky	Celková cena dodávky
01.11.	Příjem	400	13 Kč	5 200 Kč
06.11.	Příjem	600	11 Kč	6 600 Kč
09.11.	Výdej	550	?	?
Výpočet ceny za měrnou jednotku			Cena měrné jednotky	Celková cena dodávky
((400 x 13) + (600 x 11)) / (400 + 600)			11,80 Kč	6 490 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pro výpočet ceny vyskladněných zásob může účetní jednotka použít druhý vážený aritmetický průměr zvaný prostý. Jeho výpočet se provádí jednou za měsíc či dekádu a vypočtené ceny zásob se při vyskladnění používají po celý následující měsíc nebo kratší období. Jedná se o násobení cen za jednotku s objemem produkce, které se v součtu dají do poměru k celkovému objemu naskladněných zásob (Procházková, 2018, s. 151).

3.2.2 FIFO

Metoda FIFO je zkratkou odvozenou z anglického „first in, first out“, který znamená v překladu „první dovnitř, první ven“. Obrazně se jedná o způsob, kdy se dříve nakoupené zásoby prodají jako první. K těmto vyskladňovaným zásobám se automaticky přiřazují nejstarší pořizovací ceny. Stav zásob je tak na skladě oceněn pořizovacími cenami posledních dodávek. Cena je součtem násobku potřebného objemu s přiřazenou cenou za měrnou jednotku. Vypočtená suma se podělí vyskladňovaným objemem zásob, jež dá za vznik ceně za měrnou jednotku (Procházková, 2018, s. 151). Viz tabulka 7

Tabulka 7 - Výpočet ocenění vyskladněných zásob metodou FIFO

Datum	Pohyb	Objem zásob (kg)	Cena měrné jednotky	Celková cena dodávky
01.11.	Příjem	400	13 Kč	5 200 Kč
06.11.	Příjem	600	11 Kč	6 600 Kč
09.11.	Výdej	550	?	?
Výpočet ceny za měrnou jednotku			Cena měrné jednotky	Celková cena dodávky
(400 x 13) + (150 x 11)			12,45 Kč	6 848 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.3 LIFO

Metoda LIFO není podle platných předpisů povolena. Uvádí se pro úplnost problematiky oceňování zásob. LIFO je opět zkratkou odvozenou z anglického „last in, first out“, což v překladu znamená „poslední do skladu, první ze skladu“. Její výhoda spočívá ve zvyšování cen nakupovaného materiálu, tudíž se do spotřeby zahrnují vyšší částky a současně na skladě zůstává materiál, který je nejstarší a je oceněn nejnižší cenou (Skálová a kolektiv, 2019, s. 58).

3.2.4 Pevná skladová cena

Stanovení pevné ceny není žádným předpisem upraveno, a proto je potřeba řídit se obecnými pravidly, podle kterých použité metody mají směřovat k věrnému a poctivému zobrazení skutečností. Nejčastěji účetní jednotka při stanovování cen vychází z předpokládaných pořizovacích cen nebo cen známých v okamžiku stanovení skladových cen. Specifika pro stanovení a používání pevných cen jsou uvedena ve vnitřním předpisu účetní jednotky.

Při oceňování zásob pevnou cenou vznikají rozdíly mezi ní a skutečně dosaženou pořizovací cenou. Podle ČÚS jsou tyto rozdíly nazývány odchylkami od skutečné pořizovací ceny zásob (Louša, 2012, s. 20).

Odchylky jsou většinou zanedbatelné vzhledem k ceně zásob, pokud se však v průběhu účetního období výrazně jejich hodnota zvyšuje, je nezbytná reakce účetní jednotky zrealněním výše pevné ceny (Procházková, 2018, s. 152).

4 INVENTARIZACE

Inventarizace je jedním z nejdůležitějších kroků kontroly účetnictví. Bez této kontroly by provedené účetní operace neměly žádný význam a byla by to jen obyčejná čísla. Cílem inventarizace je ověření, zda skutečný stav aktiv (majetku) a pasiv (závazků) odpovídá stavu zaznamenaném v účetnictví. Záznamem o provedené inventarizaci je tzv. inventurní soupis, který je vystaven ke každému syntetickému účtu hlavní účetní knihy. Pokud se naleznou nesrovnalosti je nutné tyto odchylky dát do souladu, tak aby bylo účetnictví průkazné.

Inventarizace se provádí před uzavřením účetních knih a sestavení účetních výkazů, tedy před skončením účetního období, a má podle D. Dvořákové 4 fáze. V první fázi dochází k zajištění skutečného stavu závazků a aktiv fyzickou nebo dokladovou inventurou. Fyzická inventura se provádí u zásob, pokladních hotovostí a dlouhodobých hmotných aktiv, kde je pověřený pracovník může fyzicky zkontrolovat např. vážením, měřením a spočítáním. U ostatních kontrolovaných částí aktiv a pasiv, které nelze fyzicky ověřit např. závazky, pohledávky, konečné zůstatky bankovních účtů nebo cenných papírů, se vykonává dokladová inventura. Jak už z názvu vyplývá, dokladovou inventurou se uskutečňují kontroly dokladů prostřednictvím kontaktování dlužníků či věřitelů s dotazem, zdali mají pohledávku či závazek zavedený v účetnictví. Tímto se potvrzuje jejich existence. Výsledkem záznamů inventur dokladových a fyzických je již jmenovaný inventurní soupis.

Druhou fází je porovnání na základě soupisu zjištěných stavů se stavem účetním a zdali jsou použita ocenění v souladu s přijatelnými principy. Porovnáváním se odhalí inventarizační rozdíly, které mají podobu manka nebo inventarizačního přebytku. Manko se nalezne v případě, kdy skutečný stav aktiv je nižší než účetní. Inventarizační přebytek je v opačném případě, tedy když je skutečný stav vyšší než účetní. Zjištěním inventury může být i stav aktiv, tzn. jejich funkčnost a eventuální poškození a s tím související výběr odpovídajícího způsobu ocenění.

Ani jeden z uvedených inventarizačních rozdílů není v pořádku, neboť je to důkazem špatného vedení účetnictví. Třetí fáze se proto věnuje zjištění příčin vzniku inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování. Vznik rozdílů se prošetří a v návaznosti na zjištění příčin vzniku rozdílů se provede jejich zaúčtování, které bude uvedeno v souladu se skutečným stavem. Příčin vzniku inventarizačních rozdílů je mnoho a někdy je obtížně je identifikovat (Dvořáková 2017, s. 73-74). K těm nejběžnějším patří:

1. Na manko nezaviněné je nahlíženo jako na přirozený úbytek, který je u zásob zapříčiněn vnějšími vlivy např. vysycháním nebo při manipulaci dojde k rozprášení apod. Tomuto schodku nelze zcela zabránit, a proto si účetní jednotka stanovuje tzv. normy přirozených úbytků. Manka jsou účtová jako dodatečná spotřeba na účtu 501 – *Spotřeba materiálu*.
2. Zaviněná manka jsou ta, která přesahují stanovenou normu přirozených úbytků nebo ta, kde norma přirozených úbytku stanovena nebyla. V případě vzniku tohoto manka je rozhodnuto inventarizační komisí předpis náhrady odpovědnému pracovníkovi. V účetnictví je o nich účtováno na nákladovém účtu 549 – *Manka a škody*.
3. Dle Štohl je příčina přebytku zejména u zásob nedohledatelná a účetnictví se s ním vypořádá zaúčtováním na výnosový účet 648 – *Ostatní provozní výnosy*.

(Štohl, 2015, s. 26)

Čtvrtou fází jsou poskytnutá opatření k prevenci dalšího vzniku inventarizačních rozdílů. Problémy mohou být v oblasti zabezpečení aktiv proti krádeži či poškození nebo závady spojené s vystavováním a oběhem účetních dokladů (Dvořáková 2017, s. 75).

Účtování inventarizačních rozdílů je závislé na zvoleném způsobu účtování (A nebo B) a způsobu pořízení (koupí nebo vlastní činností). V případě nakoupených zásob vzniklé manko do výše normy přirozeného úbytku se při použití způsobu A účtují na stranu MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované náklady a zároveň na stranu D „dal“ účtů účtové skupiny 11 nebo 13 – Zásoby na skladě. Jestliže vznikne manko nad normu přirozeného úbytku účtuje se na stranu MD „má dáti“ nákladových účtů skupiny 54 – Jiné provozní náklady a na opačnou stranu D „dal“ účtových skupiny 11 nebo 13 – Zásoby na skladě. Inventarizační přebytek zásob je pro firmu výnosem účtovaným na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 64 – Jiné provozní výnosy a na straně MD „má dáti“ přírůstek účtových skupin 11 nebo 13 – Zásoby na skladě. Viz tabulka 8

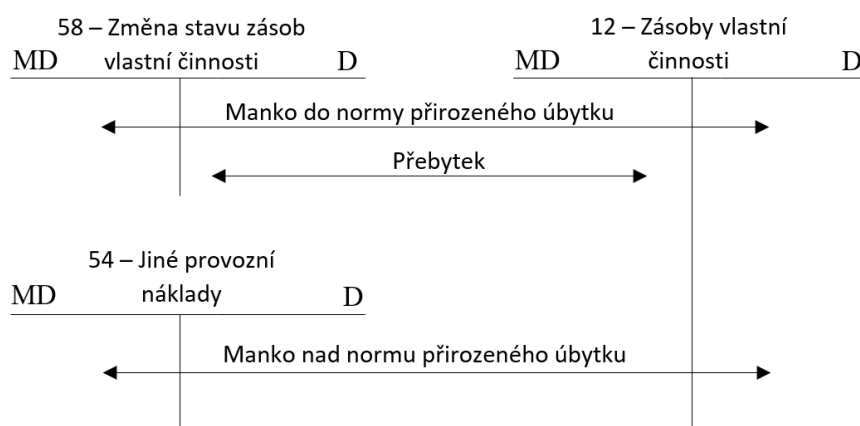
Tabulka 8 - Účtování inventarizačních rozdílů zásob pořízených koupí způsobem A

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Manko materiálu do výše normy přirozeného úbytku	501	112
2	ID	Manko materiálu nad normu přirozeného úbytku	549	112
3	ID	Přebytek zásob	112	648

Zdroj: vlastní zpracování

U zásob vlastní činnosti se manko v rámci přirozené normy spotřeby zúčtuje na účtech účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti na straně D „dal“ a na účtech účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti na straně MD „má dáti“. Manko zásob nad rámeček normy přirozeného úbytku se zaúčtuje na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti a na druhou stranu MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady. I v případě pořízení zásob vlastní činností dochází ke vzniku přebytku, který se účtuje na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a na straně MD „má dáti“ účtů účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti. Viz obrázek 1

Obrázek 1 - Schéma účtování inventarizačních rozdílů zásoby vlastní činnosti způsobem A



Zdroj: *Vlastní zpracování*

Pokud účetní jednotka zvolila způsob B účtování zásob pořízených koupí či vlastní činností, odpadá jí účtování o vzniklých inventarizačních rozdílech spadajících do norem přirozených úbytků. Na inventarizační rozdíly kouká účetní jednotka jako na prodej nebo obvyklou spotřebu (Novotný, 2019, s. 119).

4.1 Škody na zásobách

Při inventarizaci se zjistí nejen případná manka či přebytky, ale také vzniklé škody na zásobách, se kterými se účetní jednotka musí vypořádat. Podle Vyhlášky č 500/2002 Sb. par. 28 škodou je: „fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin.“ (Pilátová, 2019, s. 30).

V běžném provozu podniku se třeba jedná o zkvašení, ztvrdnutí zásob. Jmenované příklady škod jsou účtovány na straně MD „má dáti“ účtu 549 – *Manka a škody* a na straně D „dal“ účtů účtové skupiny 11 nebo 13 – *Zásoby na skladě*.

Pokud jsou vzniklé škody v důsledku živelných pohrom např. krupobitím či povodněmi aj., účtují se stejně jako běžná škoda pouze se změnou nákladového účtu na straně MD „má dáti“ na účet 547 – *Mimořádné provozní náklady*. Odhadovaná náhrada od pojišťovny za vzniklou škodu se zaúčtuje na straně MD „má dáti“ účtu 388 – *Dohadné účty aktivní* a na stranu D „dal“ výnosový účet 648 – *Ostatní provozní výnosy* nebo účet 649 – *Mimořádné provozní výnosy*. Po obdržení vyúčtování náhrady za vzniklou škodu se částka od pojišťovny zaúčtuje na straně MD „má dáti“ účtu 649 – *Mimořádné provozní výnosy* nebo 648 – *Ostatní provozní výnosy* a současně na totožnou stranu na účet 378 – *Jiné pohledávky* v hodnotě, která je rozdílem částky odhadované a vyúčtované. Na straně D „dal“ se účtuje na účtu 388 – *Dohadné účty aktivní* v celkové ceně očekávané náhrady škod, tak aby došlo k vyrušení, neboť účet slouží jako pomocný, a musí mít KZ roven nule (Mrkosová, 2019, s. 147). Viz tabulka 9

Tabulka 9 - Účtování vzniklých škod na zásobách materiálu v důsledku živelné pohromy

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Škody na zásobách materiálu	547	112
2	ID	Očekávaná náhrada za škodu od pojišťovny	388	649
3	ID	Vyúčtování náhrady od pojišťovny	649	388
			378	x

Zdroj: vlastní zpracování

Z hlediska zákon o daních z příjmu par. 24 odst. 2 písm. l se za náklady uznávají: „škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy“. Zákon tyto škody uznává za podmínek dle par. 24 odst. 10: „Výše škody musí být doložena posudkem pojišťovny, a to i v případě, že poplatník není pojištěn, nebo posudkem soudního znalce.“. Jsou i případy, kdy zákon dle par. 25 odst. 1 písm. n nahlíží na škodu jako na náklad neuznatelný, jedná se konkrétně o „škody přesahující náhrady s výjimkou uvedenou v § 24.“ (ČESKO, 1992).

Z předešlých tvrzení vyplývá, že účetní jednotka při sestavování základu daně si částky uznatelných nákladů může od vypočítané hodnoty odečíst.

4.2 Tvorba opravných položek k zásobám

Tvorba a použití opravných položek vychází z výsledků provedené inventarizace a je definována vyhláškou č. 500/2002 Sb. par. 55 odst. 1 následovně: „*Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Tyto opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem, například reálnou hodnotou. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.*“ (Pilátová, 2019, s. 49 – 50).

Tvorbou opravných položek k zásobám se zajišťuje dodržení zásady opatrnosti vykazování účetního výsledku hospodaření. Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty aktiv. Pokud se na základě inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost vytvoření OP, dojde k jejímu úplnému zrušení nebo snížení. Je zakázáno tvořit OP za účelem zvýšení hodnoty aktiv.

Účetní jednotka může OP k zásobám vytvořit již v průběhu účetního období v okamžiku kdy ví, že na čas dojde ke snížení hodnoty aktiv nebo až na základě inventarizace tedy při účetní uzávěrce. Tvorba OP k zásobám se účtuje ve prospěch účtů účtové skupiny 55 resp. 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti* tedy na stranu MD „má dáti“ a souvztažně na stranu D „dal“ účtů účtové skupiny 196 – Opraná položka k zásobám. Po provedené inventarizaci dojde ke snížení nebo úplnému zrušení účtů účtové skupiny 19 – Opravná položka k zásobám účtovaná na straně MD „má dáti“ a na opačné straně D „dal“ účtu 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti* (Skálová a kolektiv, 2019, s. 71).

5 SPOLEČNOST WIMEX, S. R. O.

Tato kapitola popisuje reálnou obchodní společnost WIMEX, s. r. o., zaměřuje se na analýzu stavu zásob a s tím souvisejících operací prováděných v rámci těchto zásob.

5.1 Základní údaje o společnosti

Název společnosti: WIMEX, s. r. o.

Datum zápisu do obchodního rejstříku: 5. května 1993

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Sídlo společnosti: Broumovská 72, Náchod, PSČ 547 01

Předmět činnosti: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Statutární orgán: 5 jednatelů

Dle veřejného rejstříku a sbírky listin, 2019

5.1.1 Profil společnosti

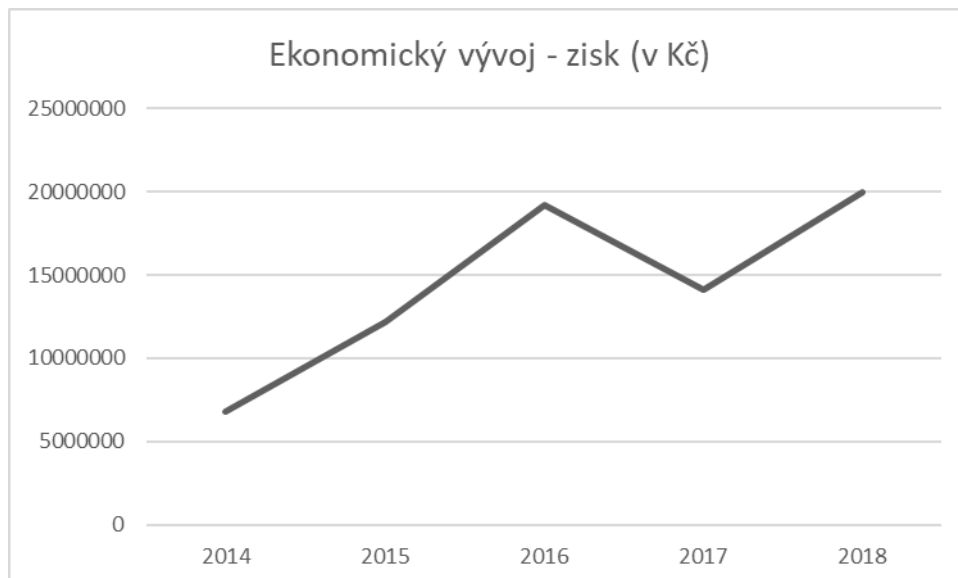
Společnost WIMEX působí na trhu již 26 let. Předmětem dlouholeté činnosti zahájené v roce 1993 je prodej zboží. Z malého podniku se tak během několika let stal středně velký podnik rozrostlý o pobočky v EU. Díky dceřiným pobočkám na Slovensku, Německu a Rakousku pokrývají potřeby klientů nejen v tuzemsku, ale i po celé Evropě. Společnost se specializuje na distribuci velkoobchodům gastronomicky zaměřeným, dále také velkoobchodům v oboru obalů, hygieny a kancelářských potřeb. Svě zboží současně nabízí maloobchodům, kterým je vybrané zboží prodáno v podobě, ve které ho lze nabídnout přímo konečnému spotřebiteli.

K prodeji zboží dochází skrze e-shop, který obsahuje kompletní služby zákazníkům tzn. katalog se zbožím včetně vykalkulovaných cen, objednávkový formulář, vystavené faktury a k dispozici je i stav objednávky. Zboží je zasíláno z centrálního skladu se sídlem v Náchodě. Společnost zboží prodává pod vlastními značkami Party, Gastro, Win.pack, Hyg.San a Hyg.Soft.

Firma zaručuje kvalitu zboží, neboť zahraniční i tuzemští dodavatelé, se kterými společnost obchoduje, vyrábějí podle standardů evropské unie a někteří jsou držiteli certifikátů jakosti (ISO) nebo bezpečnosti (BRS). Sama společnost se stala také vlastníkem certifikátu ISO: 9001:2016 a ISO: 14001:2016 a tudíž získala konkurenční výhodu na trhu, neboť

podstatná část cíleného segmentu zákazníků tuto certifikaci vyžaduje. Společnost je konkurenceschopnější, zvyšuje tak ekonomickou pozici (WIMEX, 2019). Viz obrázek 2

Obrázek 2 - Graf ekonomické vývoje společnosti WIMEX, s. r. o. - zisk



Zdroj: zpracováno dle výroční zprávy WIMEX, s. r. o., 2014-2018

5.2 Vymezení zásob ve společnosti

Jednou ze složek zásob je nakupované zboží od různých dodavatelů z tuzemska, EU, ale i ze třetích zemí. Celkový sortiment zboží zahrnuje:

- jednorázové nádobí
 - příbory (vidličky, lžíce, nože, míchátko, čínské hůlky, fingerfood kleště)
 - kelímky (automatové kelímky, termo kelímky, víčka, podnosy na kelímky)
 - párátko, špejle a bodce (párátko kulatá, plochá, hrocená, bambusové špejle)
 - tácky, talíře a misky (nádobí do mikrovlnné trouby, podložky pod dort)
 - podnosy a tácy (tácy na gril, podnosy a mísy)
 - nápojové slámky (koktejlové, s kloboukem, s palmičkami, se lžičkou)
 - fingerfood (misky a kelímky, bodce)
- obaly
 - vaničky a misky (hranaté, kulaté, s víčky)
 - fólie a odvinovače (potravinářské fólie, zakrývací fólie, chrániče oděvů)
 - boxy a krabice (termo menu boxy, krabice na pizzu a na dorty, termo tašky)
 - pomůcky na pečení (pečicí papíry, cukrářské košíčky)

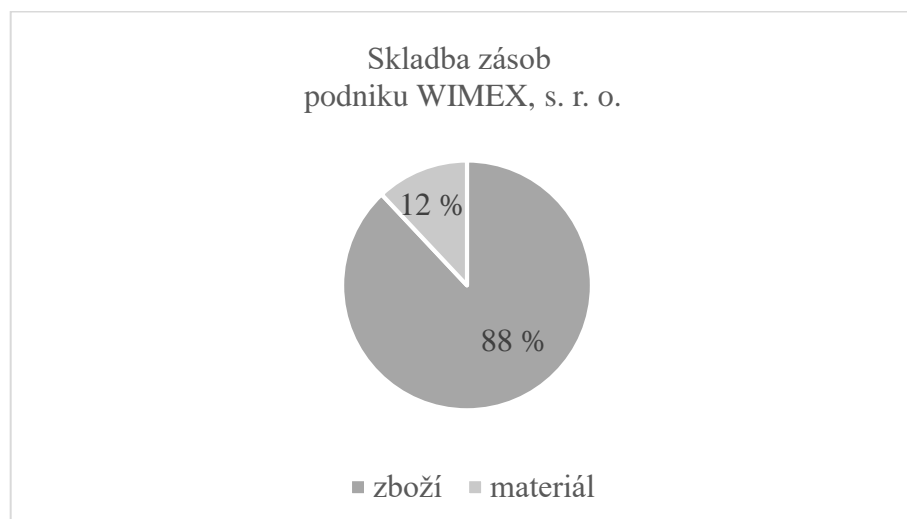
- sáčky, tašky a pytle (rychlouzavírací, svačinové, lékařské, odpadkové sáčky)
- průmyslové obaly (lepící pásy, gumičky, odvinovače na pásy)
- stolování
 - ubrousky (1vrstvé, 2vrstvé, 3vrstvé, zásobníky na ubrousky)
 - svíčky (kónické, válcové, rovné, čajové, papírové dekorace na svíčky)
 - stolové prostírání (rolované, skládané ubrusy, naprony, stolové sukýnky)
 - krajky a rozetky (kulaté, oválné, hranaté krajky, rozetky do podšálků)
- hygiena
 - ručníky a zásobníky (ručníky skládané, v roli)
 - toaletní papír a zásobníky
 - mýdla, vůně a dávkovače (osvěžovače, tekutá mýdla)
 - utěrky a zásobníky (utěrky rolované, kuchyňské, klasické)
 - jednorázové oděvy (rukavice, pokrývka hlavy, hygienické oděvy)
 - hygienické potřeby (kosmetické utěrky, hygienické sáčky a zásobníky)
- dekorace
 - party dekorace (girlandy, nafukovací balónky, lampióny, konfety a serpentiny)
 - míchátko a bodce
 - party svíčky (svíčky na špejli, číselné, narozeninové svíčky)

Vyjmenované jednorázové zboží nakupují zákazníci do bufetů, různých druhů rychlého občerstvení, na festivaly nebo jiné společenské či rodinné akce a oslavy. Jednorázové nádobí je vyrobené z plastu, ale v důsledku plánovaného celoevropského omezení plastových nádob na jedno použití, společnost toto nádobí postupně omezuje a prodává jednorázové nádobí dřevěné, kompostovatelné a vyrobené z cukrové třtiny. Zboží patřící do skupiny obalů se prodává zejména do gastronomického odvětví. Tito odběratelé ho využívají hlavně k ochraně různých výrobků, ale také k přepravě a ukládání jiných druhů předmětů. Hotely, cateringové společnosti a restaurace nakupují zboží určené ke stolování. Do domácností a všech průmyslových, potravinářských odvětví či zdravotnictví směřuje zboží určené k hygieně. Společnost nabízí širokou škálu sortimentu k různým druhům příležitostí, jež je zařazeno v oblasti dekorací. Vysoká koncentrace prodeje dekorativního zboží je před obdobím Vánoc, Silvestru, Velikonoc, Halloweenu aj. svátků. Veškeré výše jmenované zboží tvoří, jak je patrné z obrázku 3, podstatnou část zásob podniku.

Další složkou zásob, kterou společnost nakupuje a používá je materiál. Materiál je nakupován za účelem následného přebalení došlého zboží či k ochraně přepravovaného zboží

k zákazníkům. Materiálové zásoby jsou především fólie, krabice, štítky aj. Materiálem jsou i palety, na které je baleno veškeré zboží určené zákazníkům či k přepravě mezi sklady (Sortiment - WIMEX, 2019).

Obrázek 3 - Graf skladby zásob v podniku WIMEX, s. r. o.



Zdroj: zpracováno dle výroční zprávy Wimex, s. r. o., 2018

Firma používá k účtování a evidenci zásob skladový software Oběh zboží HELIOS Orange, který je přímo provázaný s účetním softwarem rovněž v HELIOS Orange. V softwaru je materiál a zboží, které tvoří zásoby společnosti rozděleny do skupin dle jejich charakteru. Zásoby se ve jmenovaném softwaru hledají ve skupinách: „oběh zboží“, „zboží a služby“ a „skupiny zboží“. V těchto skupinách se pak dále materiálové zásoby a zboží označují: materiál 0MT, palety 0PA, hygienické oděvy H1, svíčky S1, bio nádobí O9d apod.

5.2.1 Skladování zásob

Veškeré zboží, které společnost nakoupila skladuje v pronajatých skladech o velikosti 23 300 m². Pro přebalení zásob aj. aktivit se využítá výrobní plocha o rozloze 400 m². Přijímání a expedici všech zásob zajišťují skladníci na 7 nakládacích rampách, které jsou plně využitelné. Z důvodů neustálého růstu firmy a s tím tak zvyšování množství nakupovaných zásob se montují regálové systémy, které lépe využijí místo k uskladnění zásob v daném skladovém prostoru.

Centrální sklad společnosti se nachází v Náchodě. Ostatní externí sklady jsou rozmístěny v okolí. Pro pohyb zboží mezi těmito sklady se využívá nedávno koupený nákladní automobil s kapacitou 18 palet. K manipulaci se zbožím používají oprávněný pracovníci, tedy

skladníci, ručně vedené paletové vozíky nebo ručně vedené elektrické vysokozdvížené paletové vozíky, na které je speciální školení. Zboží určené k expedici je skládáno na palety a baleno ve třech balících paletových poloautomatech. Balící linka zvyšuje kapacitu baleného sortimentu a zvyšuje tak i produktivitu balení. Tento poloautomatický stroj zajišťuje také vážení zabalených palet se zbožím, označení adresními štítky a následné focení. Zabalené zboží je pracovníky přeřazeno na určené místo k finální expedici. Každé zboží, které je takto připravené k expedici, označené štítkem s čárovým kódem, je za pomoci čteček čárových kódů zavedeno v systému elektronicky řízeného skladu. Elektronická evidence zboží zajišťuje správné vyskladnění, tj. snížení chybovosti při výdeji tohoto zboží, a tudíž ke snížení reklamací dodávaného zboží.

5.3 Evidence zboží a materiálu

Jelikož má účetní jednotka velký objem skladových karet, přibližně 5 000, je evidence zboží a materiálu zřízená jen v elektronické podobě. V systému HELIOS jsou skladové karty zdávány pouze majiteli společnosti a obsahují minimálně tyto údaje: skupina zboží, název zboží, registrační číslo zboží, datum pořízení, název dodavatele. Pohyb zboží a materiálu se eviduje na skladových kartách formou interních dokladů ve skladové ceně. Interními doklady jsou příjemky a výdejky, které musí obsahovat zejména tyto údaje: řada, pořadové číslo výdejky nebo příjemky, datum uskutečnění případu, název dodavatele, v případě výdeje název odběratele, název zboží, registrační číslo zboží, cenu a množství.

Současně s evidencí skladových zásob v hlavním skladu se vede i evidence veškerého sortimentu zboží ve skladu vzorkovna. Vzorky zboží jsou využívány k prezentaci sortimentu, který firma nabízí zákazníkům, ale i k interní evidenci. Evidenci výdeje zboží z hlavního skladu do skladu vzorkovna se konkrétně provádí výdejkou ř. 163 – Výdej hlavního skladu do vzorkovny a zároveň příjemkou ve skladu vzorkovna ř. 463 – Příjem z hlavního skladu do vzorkovny. V opačném případě, kdy dochází k vrácení zboží ze skladu vzorkovna do hlavního skladu je řešeno výdejkou ve skladu vzorkovna ř. 164 – Výdej ze skladu vzorkovny do hlavního skladu a zároveň příjemkou v centrálním skladu ř. 464 – Příjem ze vzorkovny do hlavního skladu.

Existuje i evidence Euro palet, na které je nahlíženo jako na vratný obal. Evidence je řešena pomocí výdejky řady 198 a příjemky řady 498. V případě nákupu těchto palet na základě faktury z EU, je řešena příjemkou ř. 411 vystavena příslušným oddělením.

5.4 Oceňování zboží a materiálu

Při volbě způsobu oceňování zboží a materiálu vychází účetní jednotka z par. 25 a par. 27 zákona o účetnictví a také par. 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

5.4.1 Ocenění při pořízení zboží a materiálu

U veškeré zboží a materiálu, které účetní jednotka nakupuje, zaznamenává cenu pořízení včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením. Za pořizovací náklady účetní jednotka považuje:

1. přepravné;
2. clo a celní poplatky;
3. pojistné;
4. balné;
5. poštovné;
6. provize za zprostředkování nákupu.

Pro účely pořízení zboží a materiálu se firemní vozidlo nepoužívá. Pokud by se toto vozidlo použilo, musela by účetní jednotka provést aktivaci pohonných hmot do hodnot zásob. Jedinou aktivaci, kterou účetní jednotka provádí je aktivace přebalování zboží nebo materiálu, která se také musí zohlednit při tvorbě cen zboží a materiálu. Účetní jednotka tvoří tzv. normovanou cenu, která obsahuje samotnou hodnotu zboží nebo materiálu vstupující do přebalování jejíž součástí jsou i etikety, obaly aj., a hodnotu mezd zaměstnanců útvaru balírny. Pokud dochází ke změnám hodnot zboží nebo vstupního materiálu a mezd přesahujících 10 %, provádí tak aktualizaci a přepočítání normované ceny.

5.4.2 Ocenění při vyskladnění zboží a materiálu

Účetní jednotka o prodaném zboží a materiálu účtuje cenou skladovou, která se vypočítává aritmetickým průměrem z pořizovacích cen zboží a materiálu. Touto cenou se oceňují veškeré zásoby vydávané ze skladu.

5.5 Účtování zboží a materiálu

Firma WIMEX účtuje o zásobách v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 015. Rozlišuje tedy účtování zásob způsobem A a způsobem B.

Účetní jednotka účtuje způsobem A, tj. prostřednictvím účtové třídy 1 v členění podle analytických účtů rozlišených druhem zásob:

- 1) materiál – účty 112000 – *Materiál na skladě*, 111001 – *Pořízení materiálu*, 111002 – *Pořízení materiálu – související náklady*
- 2) zboží – účty 13200 – *Zboží na skladě*, 132001 – *Zboží na skladě – provize Winter*, 131001 – *Pořízení zboží*, 131002 – *Pořízení zboží – související náklady*.

Účtování zásob způsobem B probíhá zaúčtováním přímo do nákladů. Tímto postupem se účtují pouze zásoby, u kterých je pořízení ve velmi malém množství nebo ceně a po zakoupení se vloží ihned do spotřeby. Společnost účtuje způsobem B tyto zásoby:

1. náhradní díly, ojedinělé drobné nákupy režijního a kancelářského spotřebního materiálu, mycí a čisticí prostředky a jiný materiál, který se neeviduje na kartách – účet 501004
2. odborná literatura, publikace a časopisy – účet 501004
3. některé drobné propagační a reklamní předměty ohraničené částkou 500 Kč – účet 501006
4. ochranné a jiné pracovní pomůcky – účet 501007
5. pohonné hmoty – účet 501003

5.5.1 Účetní operace na počátku účetního období

Prvním krokem účetní jednotky vždy na začátku účetního období je otevření skladových účtů 112000 – *Materiál na skladě* a 132000 – *Zboží na skladě*. Účtovaná hodnota těchto účtů přechází z předešlého účetního období z konečného stavu na počáteční stav. Pro otevření se použije účet 701 – *Počáteční účet rozvažný*. Viz tabulka 10

Tabulka 10 - Otevření skladových účtů WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Otevření účtu Materiál na skladě	112000	701
2	ID	Otevření účtu Zboží na skladě	132000	701

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

5.5.2 Účetní operace v průběhu účetního období

Mezi nejčastější účetní případy účtované v podniku patří pořízení zboží a prodej zboží. Dalšími specifický účetními případy jsou např. bonusy, přefakturace, poskytnuté provozní zálohy, aktivace zboží, výdej zboží do skladu vzorkovna.

Účetní jednotka pořizuje zboží prostřednictvím vystavené objednávky u dodavatele A v celkové částce 99 373,68 Kč. Příklad vystavené objednávky je uveden v příloze A. Dodavatel A objednávku přijme, potvrdí a zpětně nahlásí, kdy si zboží účetní jednotka může odvézt.

Součástí pořizovací ceny ve většině případů bývá doprava zboží od dodavatele do místa určení, tj. do skladu účetní jednotky. O zajištění dopravy se starají pracovníci oddělení IMPORT. V okamžiku, kdy dodavatel A nahlásí, že zboží je možné odvézt, zašle pracovník daného oddělení objednávku na přepravní firmu dodavatele B, viz příloha B. Vystavená objednávka vypadá obdobně jako při objednání zboží, liší se předmětem nákupu, tím je přepravní služba. Dodavatel B objednávku potvrdí a zašle zpět. V době přibližně 14 dnů od přepravy vystaví dodavatel B účetní jednotce fakturu za přepravu, jejíž příklad se nachází v příloze C. Společně s fakturou přikládá potvrzený přepravní list od dodavatele A, dle přílohy D, který prokazuje že zboží bylo skutečně dodáno. Viz tabulka 11

Tabulka 11 - Faktura za přepravu zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	FAP	Faktura za přepravu zboží	2 904,00		321001
		Cena bez daně	2 400,00	131002	
		DPH 21 %	504,00	34331021	

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

V okamžiku, kdy dorazí zboží na určenou adresu skladu v Náchodě, vystaví zahraniční oddělení IMPORT příjemku, viz příloha E. Tato příjemka je pracovníky zhotovena vždy na základě vystavené objednávky a slouží skladníkům pro přejímání došlého zboží. Skladníci kontrolují, zda je zboží v odpovídajícím stavu a množství, pokud ne, uvedou skutečný počet či stav. Může se stát, že dodané množství nemusí vždy souhlasit s množstvím, které bylo uvedeno v objednávce. Dodavatel A nemusí mít takové množství vyrobené. V příložené příjemce je patrné, že u položky 66118 (Slámka flexibilní pruhovaná 24 cm, průměr 8 mm po 250 ks) místo objednaného počtu 1 080 balení přišlo ve skutečnosti pouze 960 balení.

Účetní jednotka zaúčtuje příjemku na stranu MD „má dáti“ účtu 132000 - Zboží na skladě a na stranu D „dal“ pořizovacích analytických účtů 131001 a 131002 - Pořízení zboží v ceně 102 710,40 Kč. Součástí pořizovací této ceny zboží jsou související náklady, tím je cena přepravy od dodavatele B, která se rozpustí nad všechny položky v příjemce. Viz tabulka 12

Tabulka 12 - Příjem zboží na sklad WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	Příjemka	Příjem zboží na sklad	100 310,40	132000	131001
			2 400,00		131002

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Přestože skutečný počet je odlišný než na příjemce, v přijaté faktuře je ale již správně fakturováno 960 balení. Pracovníci oddělení IMPORT opraví množství v příjemce v PC dle faktury. Pokud je celá složka dokladů zkontrolována a odsouhlasena zahraničním oddělením, posílá se do účetního oddělení. Faktura přijatá za zboží znázorněná v příloze F od dodavatele A se zaúčtuje na stranu MD „má dáti“ analytického účtu 131001 – Pořízení zboží a na tutéž stranu analytického účtu 34331021- Daň z přidané hodnoty. Na stranu D „dal“ se zaúčtuje závazek na analytický účet 321001 – Dodavatelé. Viz tabulka 13

Tabulka 13 - Faktura za nákup zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	FAP	Faktura za pořízení zboží	121 375,58		321001
		Cena bez daně	100 310,40	131001	
		DPH 21 %	21 065,18	34331021	

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Prodej zboží účetní jednotka uskutečňuje na základě došlé objednávky na zboží od zákazníka, která je k nahlédnutí v příloze G. Na základě této objednávky pracovník zákaznického servisu vydá expediční příkaz, ze kterého se vygeneruje v programu Helios výdejka znázorněná v příloze H. Ve výdejce zůstane zboží, které má účetní jednotka skutečně skladem. Podle této vygenerované výdejky pracovník skladu realizuje zásilku. Účetní jednotka výdej zboží účtuje na stranu MD „má dáti“ účtu 504000 – Prodané zboží a na stranu D „dal“ účtu 132000 – Zboží na skladě. Viz tabulka 14

Tabulka 14 - Výdej zboží ze skladu WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	Výdejka	Výdej zboží ze skladu	7 304,44	504000	132000

Zdroj: *Vlastní zpracování dle interního dokumentu*

Po dokončení a připravení zásilky předává skladník výdejku zpět do zákaznického oddělení. V zákaznickém oddělení pracovníci výdejku zkontrolují a opět prostřednictvím programu Helios vygenerují fakturu vystavenou (viz příloha CH) a zašlou ji zákazníkovi, tj. odběrateli C. Přeprava zboží k zákazníkovi se objednává dle velikosti a váhy zásilky u smluvních přepravních firem GLS, GEIS, Vavera aj.

V účetnictví je tento krok řešen zaúčtováním pohledávky na stranu MD „má dáti“ analytického účtu 311001 – *Odběratelé* a na stranu D „dal“ výnosového účtu 604000 – *Prodané zboží* a na tutéž stranu analytického účtu 34321021 – *Daň z přidané hodnoty*. Viz tabulka 15

Tabulka 15 - Faktura za prodej zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	FAV	Faktura za prodej zboží	13 677,06	311001	
		Cena bez daně	11 303,37		604000
		DPH 21 %	2 373,69		34331021

Zdroj: *vlastní zpracování dle interního dokumentu*

Specifickým účetním případem je bonus, který účetní jednotka poskytuje vybraným odběratelům. Bonus je vyplácen na základě smlouvy o poskytnutí obrátového bonusu přiložené v příloze I. Podmínky pro vyplacení obrátového bonusu za odebrané zboží domlouvá marketingové oddělení. Ve většině případů poskytuje podnik roční bonusy z obrátu, jen několika výjimkám jsou vystaveny čtvrtletní obrátové bonusy. V případě ročního bonusu z obrátu se u daných odběratelů na konci roku sečtou veškeré obráty, dle podmínek ze smlouvy se ještě může upravit částka např. za nedodržení krátké splatnosti u některých faktur apod. Z celkové výše obrátu se vypočte procento bonusu a na vypočtenou částku, která neobsahuje DPH, se vystaví opravný daňový doklad přiložený v příloze J. Účetní jednotka účtuje tento případ v záporných číslech, neboť to značí úbytek peněžních prostředků. Účtuje se tedy na stranu MD „má dáti“ analytického účtu 311002 – *Odběratelé* a na stranu D „dal“ 604000 – *Prodané zboží* a 34321021 – *Daň z přidané hodnoty*. Viz tabulka 16

Tabulka 16 - Obrátový bonus WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1	ODD	Roční obrátkový bonus	-18 338,70	311002	
		Cena bez daně	-15 197,27		604000
		DPH 21 %	-3 191,43		34331021

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Může se stát, že účetní jednotka pořizuje materiál nebo zboží za účelem přefakturace, tj. přeprodej zboží jinému subjektu. Pořízení se účtuje přímo do nákladů na straně MD „má dáti“ nákladového účtu 504001 – *Prodané zboží – ostatní* a souběžně proti účtu obchodních vztahů na stranu D „dal“ 321000 – *Dodavatelé*. Dalším krokem účetní jednotky je vystavení faktury subjektu, který od nás nakupuje dané zboží. Cena přeprodávaného zboží se navyšuje o marži, kterou stanovuje majitel. Vystavená faktura se zaúčtuje na účtu 311000 – *Odběratelé* na straně MD „má dáti“ proti účtu 604001 – *Tržby za zboží – přefakturace* na straně D „dal“. Viz tabulka 17

Tabulka 17 - Přefakturace zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	FAP	Nákup zboží na fakturu	504001	321000
2	FAV	Prodej zboží na fakturu	311000	604001

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Prostřednictvím účtu 152 – *Poskytnuté provozní zálohy* dle analytického členění účetní jednotka zúčtovává zálohy. Tyto zálohy poskytuje dodavatelům na pořízení zásob zboží nebo materiálu. Viz tabulka 18

Tabulka 18 - Poskytnuté provozní zálohy WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Poskytnutá záloha dodavatelům	152000	221000

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Důležitou částí zaznamenanou v účetnictví podniku jsou aktivace. Aktivace v oblasti přebalování materiálu nebo zboží znamenají pro firmu svůj výkon, který účetní jednotka musí

v účetnictví zúčtovat. Výdej zboží nebo materiálu ze skladu za účelem přebalování řeší účetní jednotka zaúčtováním výdejkou na účet 501008 – *Spotřeba materiálu – přebalování* na straně MD „má dáti“ nebo v případě zboží na téže straně účet 504008 – *Prodané zboží – přebalování*. Současně se proti jmenovaným účtům zaúčtuje na účty 112000 na straně D „dal“, jestliže se jedná o materiál nebo účet 132000 pokud jde o zboží. Následuje samotný úkon aktivace a hotové přebalené zboží či materiál se přijímá zpátky na sklad. Účetní jednotka účtuje příjemkou na straně MD „má dáti“ účtu 132000 proti účtu 585000 – *Aktivace materiálu a zboží – přebalování* na straně D „dal“ v uvedené normované ceně. Viz tabulka 19

Tabulka 19 - Aktivace zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	Výdejka	Výdej zboží k přebalení	504008	132000
2	Výdejka	Výdej materiálu k přebalení	501008	112000
3	Příjemka	Příjem zboží na sklad	132000	585000

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Materiál nebo zboží, které firma využívá pro reklamní účely, tj. vzorky, účtuje jejich vydání ze skladu výdejkou na účtu 518010 – *Ostatní služby – reklamní předměty* na straně MD „má dáti“, a to v částce do 500 Kč a souběžně na účet 112000 nebo 132000 na straně D „dal“. Viz tabulka 20

Tabulka 20 - Výdej zboží určeného pro reklamní účely WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	Výdejka	Výdej vzorků – zboží	518010	112000

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

5.5.3 Účetní operace na konci účetního období

Nejméně časté jsou v podniku účetní případy zboží či materiálu na cestě. Ke konci roku jde přibližně pouze o jeden až dva případy. Vyfakturované ale nedodané zboží se k 31.12. vnese do účetnictví zápisem na stranu MD „má dáti“ účtu 139000 – *Zboží na cestě* a na stranu D „dal“ účtu 321003 – *Dodavatelé*. V následující roce na začátku účetního období je třeba na základě interního dokladu zaúčtovat tento účetní případ na účet 131001 – *Pořízení zboží* na stranu MD „má dáti“ a souběžně na stranu D „dal“ účtu 139000 – *Zboží na cestě*. V okamžiku,

kdy vyfakturovaná dodávka zboží dorazí, dle příjemky se účtuje na stranu MD „má dáti“ účtu 132000 – Zboží na skladě a na stranu D „dal“ účtu 131001 – Pořízení zboží. Viz tabulka 21

Tabulka 21 - Zboží na cestě WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
<i>rok 2019</i>				
1	FAP	Nákup zboží	139000	321003
<i>rok 2020</i>				
1	ID	Zboží na cestě	131001	139000
2	Příjemka	Příjem zboží	132000	131001

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

Poslední krokem účetní jednotky v účtování o zásobách je uzavření skladových účtů zaúčtováním na straně MD „má dáti“ účtu 702 – Konečný účet rozvahový a na straně D „dal“ účtu 132000 – Zboží na skladě a 112000 – Materiál na skladě. Viz tabulka 22

Tabulka 22 - Uzavření skladových účtů WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Uzavření účtu Zboží na skladě	702000	132000
2	ID	Uzavření účtu Materiál na skladě	702000	112000

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

5.6 Inventarizace

Pro správné vykazování stavu zboží a materiálu provádí účetní jednotka průběžnou a roční inventarizaci.

Průběžná inventarizace skladu, jak již z názvu vyplývá, se v podniku uskutečňuje během roku při samotném výdeji materiálu nebo zboží ze skladu. Tento typ inventarizace se provádí pověřenými pracovníky na základě zjištěných inventarizačních rozdílů na skladových kartách v rámci výdeje konkrétního materiálu nebo zboží ze skladu. K provedení průběžné inventury vydává příkaz vedoucí provozu a logistiky. Po zjištění rozdílu se v případě manka účtuje výdejkou na účet 549001 – Průběžné skladové rozdíly strana MD „má dáti“ a zároveň na stranu D „dal“ účtu na 132000, pokud je manko ve skladu zboží nebo 112000, jestliže je zjištěné manko ve skladu materiálu. Pokud nastane situace, kdy je zjištěným rozdílem přebytek

dochází k jeho zúčtování příjemkou na účet 132000 nebo 112000 na straně MD „má dáti“ proti výnosovému účtu 648001 – *Průběžné inventurní rozdíly* na straně D „dal“.

Inventarizace nazývaná roční se provádí fyzickou inventurou skladu zásob a materiálu, která se uskutečňuje ke konci roku, konkrétně v průběhu měsíce října a listopadu. Tato roční inventura se vykonává na základě příkazu k provedení inventur skladových zásob vydaným vedoucím provozu a logistiky. Roční inventura je proces fyzického přepočítání zboží a materiálu, tedy celkových zásob, kterými účetní jednotka disponuje. Pro účetní jednotku je důležité zjistit případná manka či přebytky zboží a materiálu na skladě před samotným účetním uzavřením skladu těchto zásob. K účetnímu uzavření skladu zboží a materiálu dochází k 31.12. a současně se tak vypořádá vzniklý rozdíl. Manka a přebytky, které vznikly ve stejném inventarizačním období neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů zboží a materiálu, u kterých je možná tato záměna vzhledem k charakteru druhů těchto zásob, se vzájemně vyrovnají kompenzací inventurních rozdílů. K záměně druhů zásob může dojít například v důsledku různých rozměrů nebo podobného balení zásob. Takto vzniklé manko se interním dokladem zaúčtuje na stranu MD „má dáti“ na účet 504000 – *Prodané zboží* a souvztažně na stranu D „dal“ na účet 549001 – *Průběžné skladové rozdíly* zjištěné během roku. V opačném případě se inventarizační výsledek v podobě přebytku zaúčtuje na účet 648001 – *Průběžné inventurní rozdíly* na stranu MD „má dáti“ proti účtu 504000 na stranu D „dal“

Ostatní výsledné inventarizační rozdíly, které byly zjištěny fyzickou inventurou skladu zboží, materiálu a porovnány se stavem účetním příslušných účtů zásob jsou účtovány do účetního období, za které se inventarizace prováděla. Účtování těchto rozdílů je podobné jako u průběžné inventury. Zjištěné manko se účtuje na účet 549001 proti účtu 132000 pokud se jedná o manko ve skladu zboží nebo 112000 v případě manka na materiálu. Přebytek zboží se účtuje na účte 132000 nebo v případě přebytku materiálu na účet 112000 proti účtu 648001. Viz tabulka 23

Tabulka 23 - Zúčtování inventarizačních rozdílů WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Zjištěné manko ve skladu zboží	549001	132000
2	ID	Zjištěný přebytek ve skladu zboží	132000	648001
3	ID	Manko zboží vzniklé záměnou	504000	549001
4	ID	Přebytek zboží vzniklý záměnou	648001	504000

Zdroj: *vlastní zpracování dle interního dokumentu*

5.6.1 Tvorba opravných položek ke zboží

Opravné položky účetní jednotka vytváří ke zboží a v době, kdy dochází k dočasnému snížení hodnoty u tohoto zboží. Tvorbou těchto položek tak účetní jednotka dodržuje jednu z hlavních zásad účetnictví, tj. věrně zobrazovat účetnictví. Při tvorbě opravných položek ke zboží se opět účetní jednotka řídí legislativou, a to Českým účetním standardem pro podnikatele č. 005 - Opravné položky.

Účetní jednotka vytváří opravné položky v případech, kdy je zboží zastaralé, neprodejné, málo obrátkové nebo určeno k výprodeji. Pokud se takovéto zboží naskytne je vytvořen seznam tohoto zboží, který je uložen v rámci celé inventury skladu k 31.12. do složky účetní – inventura skladu. Veškeré opravné položky k zásobám, resp. zboží, se k 31.12. zaúčtují pomocí interních dokladů na účet 559000 – *Tvorba opravných položek zásob* na straně MD „má dáti“ vždy ve výši 50 % a souvztažně na účet 196000 – *Opravná položka ke zboží* na stranu D „dal“. Zároveň s tímto krokem zaúčtování se zruší opravná položka k zásobám z předešlého roku, a to opačným zápisem. Viz tabulka 24

Tabulka 24 - Tvorba opravných položek WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Tvorba opravných položek ke zboží	559000	196000
2	ID	Zrušení opravných položek ke zboží	196000	559000

Zdroj: *vlastní zpracování dle interního dokumentu*

5.6.2 Vypořádání neprodejného zboží a materiálu

Na základě provedené inventarizace se účetní jednotka dozví jednak inventarizační rozdíly, ale i kondici, tj. stav zboží a materiálu, zdali je plně funkční nebo poškozen či dokonce zničen. Pokud objevila účetní jednotka takové případy výskytu zboží či materiálu přistupuje k jeho likvidaci. Krok likvidace se realizuje u zásob z důvodů jejich nepoužitelnosti, a také z důvodu již jmenovaného poškození těchto zásob ve skladovacím prostoru bez jakéhokoliv přímého zavinění zaměstnanci. Takovým zbožím jsou nejčastěji obaly na potraviny, které časem vyblednou nebo se zdeformují. Dále pak svíčky, které se zdeformují vlivem tepla nebo slunce apod.

Aby mohla účetní jednotka zlikvidovat nepotřebné zboží či materiál musí vytvořit tzv. likvidační protokol, který je v souladu s ustanovením zákona o dani z příjmu par. 24 odst. 2 písm. zg. Na základě tohoto ustanovení se likvidační náklad daňově uznává tzn. je to náklad,

vzniklý v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu a zboží. Aby byla likvidace pro finanční orgány prokazatelná vyhotovuje vedoucí provozu a logistiky likvidační protokol, kde vedoucí, resp. účetní jednotka uvádí:

1. název a registrační číslo likvidovaných zásob;
2. důvod likvidace;
3. jaký byl zvolen způsob likvidace;
4. datum, čas a místo provedené likvidace;
5. jména a podpisy osob zodpovědných za provedení likvidace zásob.

Pokud je položka zlikvidovaných zásob správně doložena, účetní jednotka tak tento náklad plynoucí z likvidace daňově uznává. Dalším prokazatelným a hodnověrným dokladem sloužící jako důkaz likvidace je kromě likvidačního protokolu také fotodokumentace likvidovaného zboží či materiálu a příjemka od provozovatele skládky. Jestliže by účetní jednotka dostatečně neprokázala likvidaci skladových zásob, bylo by na náklad nahlíženo jako na daňově neuznatelný. Zboží či materiál, který je určen k likvidaci se nejprve zaúčtuje jako nepoužitelné zboží na účtu 549999 na straně MD „má dáti“ a souběžně na účet 132000 na straně D „dal“. Následně účtuje účetní jednotka dané zboží výdejkou na straně MD „má dáti“ nákladového účtu 549991 proti účtu 132000 na straně D „dal“. Viz tabulka 25

Může ale nastat i situace, kdy takto zdeformované zboží či materiál účetní jednotka nepovažuje za zcela neprodejný a rozhodne se tak pro prodej těchto zásob s výraznou slevou. Zdeformované zásoby může prodat i výrazně pod cenu, tj. i za symbolickou korunu. Jestliže účetní jednotka prodá tyto zásoby za symbolickou částku, pořizovací cena prodáváných zásob se považuje za daňově uznatelný náklad, z něhož plyne nárok na odpočet DPH.

Účetní jednotka dále nevytváří normy přirozených úbytků a ztrát vzhledem k charakteru zásob a podmínkách, ve kterých tyto zásoby skladuje.

Tabulka 25 - Účtování neprodejného zboží WIMEX, s. r. o.

Číslo	Doklad	Text	MD	D
1	ID	Nepoužitelné zboží	549999	132000
2	ID	Likvidace vadného zboží	549991	132000

Zdroj: vlastní zpracování dle interního dokumentu

5.7 Zhodnocení a doporučení

Společnost WIMEX, s. r. o. vede účetnictví v programu Helios a účtuje dle vnitřní účetní směrnice. V evidenci, oceňování a účtování zásob se společnost řídí zákonem č. 593/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy.

Společnost účtuje o zásobách zboží a materiálu převážně průběžným způsobem, přesto jsou výjimky, které účetní jednotka zaznamenává v účetnictví periodicky. Jelikož má společnost velké objemy zásob různých druhů vede evidenci formou skladových karet pouze v elektronické podobě.

Ocenění zásob při pořízení vychází společnost z metody ocenění pořizovací cenou, neboť k vlastní výrobě zásob ve společnosti nedochází. Při spotřebě, a tudíž potřebného vyskladnění zboží volí společnost metodu ocenění pevné skladové ceny. V této oblasti oceňování by mohla být zvolena jiná forma oceňování místo současné metody. Metoda pevné ceny vyžaduje důkladné vedení analytické evidence zásob, neboť je zapotřebí současně zaznamenávat pevnou cenu, rozdíl mezi skutečnou a pevnou cenou, tzn. odchylky, a vedlejší pořizovací náklady. Odchylky mohou být zanedbatelné vzhledem k ceně zásob, avšak je nezbytné je neustále sledovat. Může nastávat zvyšování hodnoty těchto odchylek vlivem kolísání cen jednotlivých nákupů, a proto by společnost měla reagovat na vzniklou situaci zrealněním výše pevné ceny. Aby těmto situacím předcházela nabízí se možná alternativa s oceňováním metodou FIFO, která je pružnější při výkyvech a kolísání cen. Prodávánému zboží by automaticky účetní jednotka přiřazovala nejstarší pořizovací cenu, a tudíž by stav naskladněných zásob zboží a materiálu byl v hodnotě pořizovacích cen posledních dodávek. Tento postup by zajistil vykrytí období, kdy dochází k častým změnám cen dodávek bez neustálého pozorování odchylek a následných změn pevných cen.

V bakalářské práci jsou vypracované účetní případy, které společnost účtuje od počátku účetního období až po jeho konec, včetně prováděné inventarizace, která je dílčím krokem pro věrný a poctivý obraz účetnictví společnosti.

ZÁVĚR

Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. Práce se v první, teoretické části zabývá úvodem do účetnictví, funkcí účetnictví, včetně zmínky o legislativě, která upravuje zásoby. Tato část vysvětluje význam účetnictví nejen pro podnik samotný, ale i pro jeho vnější okolí. Nastiňuje potřebu podniku jak po kapitálu, tak i majetku jehož věcnou součástí jsou zásoby. V teoretické části je charakterizována a rozčleněna složka zásob, která je dále rozdělena do podskupin, jež jsou následně definované. Součástí teoretické části práce je i evidence zásob, která je pro podnik nezbytná, protože doklady jsou základním nástrojem průkaznosti účetnictví a poskytují možnost následné kontroly správnosti. K dalším základním fragmentům, které se týkají zásob, jsou způsoby ocenění zásob při jejich pořízení a při jejich spotřebě. Jsou zde také rozebrány dva přístupy k účtování zásob s vazbou na jejich nutnou evidenci. Charakterizuje průběh účtování zásob způsobem A i způsobem B. V návaznosti na účtování je v této části práce nastíněná též důležitá oblast pojednání o zásobách, je jím inventarizace. Podstatou inventarizace je zjištění, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu zaznamenaném, tedy jakási kontrola zásob v účetnictví.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat a deskriptovat současný stav účtování, oceňování a evidenci zásob. Danou problematiku aplikovat ve vybrané společnosti a po zanalyzování společnosti a v případné identifikaci problémů navrhnout jejich odstranění či sepsat návrh ke zlepšení situace ve společnosti.

Tato bakalářská práce problematiku zásob aplikuje ve společnosti WIMEX, která je společností s ručením omezeným. V druhé, praktické části je nejprve představena společnost, poté jsou uvedeny a rozebrány její zásoby. V návaznosti na zásoby je vymezená část zkoumající systém skladování a evidence zásob. S odkazem vnitropodnikové směrnice společnosti na příslušnou legislativu, definuje způsoby ocenění zásob pořizovací cenou a spotřebu zásob metodou pevných skladových cen. Směrnice dále popisuje průběh a účtování nákupu zásob, přijetí na sklad, aktivaci zásob, převod zásob v rámci skladů, prodej, vyskladnění zásob, obrátový bonus, přefakturace zásob, inventarizační rozdíly a taktéž určuje postup pro vypořádání inventarizačních rozdílů neprodejných zásob. Účtování účetních operací provádí převážně způsobem A, způsob B používá v méně častých případech rovněž vymezených vnitropodnikovou směrnicí. Po provedené analýze evidence, účtování a oceňování zásob dle směrnice navrhl autor práce doporučení na zlepšení části v podniku, konkrétně ve zvolené metodě oceňování zásob při jejich spotřebě. Autor práce navrhl, aby byla zvolena jiná metoda v rámci tohoto oceňování a doporučil metodu FIFO.

Pro autora této bakalářské práce je přínosem především prohloubení znalostí o zásobách, jejich evidenci a oceňování, aktualizace částí informací dle platné legislativy o zásobách, a především seznámení se s evidencí, systémem skladování, oceňováním a účtováním zásob v praxi.

POUŽITÉ ZDROJE

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Wolters Kluwer ČR [cit. 12.11.2019]. Dostupné z: <http://ftp.aspi.cz/opispdf/1992/117-1992.pdf>

Ekonomikon, 2020. Oběžný majetek podniku. In: *Ekonomikon*. [online]. © 2020 [Cit. 05.05.2020]. Dostupné z: <https://www.ekonomikon.cz/ekonomika/majetek-podniku/obezny-majetek/>

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, R. SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH, 2018. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-121-5.

Interní dokument společnosti WIMEX, společnost s ručením omezeným, 2019

KANDLEROVÁ, Kateřina, 2014, *Účtování zásob v praxi*. In: *Portál POHODA*. [online]. ©2012 Portál POHODA, 30. června 2014. [cit. 05.05.2020]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-zasob-v-praxi/>

KUBÁTOVÁ, Haas Alena, 2019. *Oceňování zásob*. In: *Portál POHODA* [online]. ©2012 Portál POHODA, 1. dubna 2019 [cit. 23.10.2019]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ocenovani-zasob/>

LOUŠA, František, 2012. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4115-4.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2019. *Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, ISBN 978-80-266-1403-6.

NOVOTNÝ, Pavel P., 2019. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2019*. Třinácté vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2251-6.

PILÁTOVÁ, Jana, 2019. *Účtová osnova, české účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-199-4.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv, 2019. *Podvojně účetnictví 2019*. Druhé aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

STEJSKALOVÁ, Irena, 2018. *Finanční účetnictví pro manažery s netradičně pojatými případovými studiemi*. Vydání 2., aktualizované. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-036-6.

ŠTOHL, Pavel, 2015. *Učebnice účetnictví 2015 pro střední školy a veřejnost*. Znojmo: Ing. Pavel Štohl s. r.o. Účetnictví. ISBN 978-80-87237-82-3.

NAVRÁTIL, 2012, *Účetnictví od A do Z, 2 díl - Význam a funkce účetnictví, uživatelé účetnictví*. In: *Účtování.net* [online]. ©2012 Účtování.net, 15. listopadu 2012 [cit. 05.05.2020]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetnictvi-od-A-do-Z-2-dil-Vyznam-a-funkce-ucetnictvi-uzivatele-ucetnictvi&idc=70>

Ministerstvo spravedlnosti České republiky, © 2020. *Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Ministerstvo spravedlnosti České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky [cit. 30.03.2020]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=97013&typ=UPLNY>

Výroční zprávy podniku WIMEX, společnost s ručením omezeným v letech 2014-2018

WIMEX s.r.o. - *O nás* [online]. © 2019. Náchod: WIMEX s. r. o. [cit. 12.12.2019]. Dostupné z: <https://wimex.eu/>

WIMEX s.r.o. - *Sortiment* [online]. © 2019. Náchod: WIMEX s. r. o. [cit. 12.12.2019]. Dostupné z: <https://wimex.eu/domu/sortiment/>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A	Vystavená objednávka na zboží
Příloha B	Vystavená objednávka na přepravu
Příloha C	Faktura přijatá za přepravu
Příloha D	Přepravní doklad
Příloha E	Příjemka zboží
Příloha F	Faktura přijatá za nákup zboží
Příloha G	Přijatá objednávka na zboží
Příloha H	Výdejka zboží
Příloha CH	Faktura vystavená za prodej zboží
Příloha I	Smlouva o poskytnutí obrátového bonusu
Příloha J	Opravný daňový doklad za bonu

Příloha A – Vystavená objednávka na zboží

OBJEDNÁVKA

Řada: 400 Číslo: 000039



Odběratel: WIMEX s.r.o.
Broumovská 72
54701 Náchod

Zapsáno v obchodním rejstříku krajského soudu HK,
oddíl C vl. 4360 dne 05.05.1993
IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081

Telefon: 491 480 050
Fax: 491 480 051
e-mail: import@wimex.eu

Dodavatel:



Celkový rozsah objednávky:
12,2 palet 22,9 m³ 1 534 kg

Datum vystavení objednávky: 24.01.2020

Požadovaný termín dodání: **31.01.2020**

Zboží prosíme dodat na paletách EUR (80 x 120 cm).

Pošlete prosím fakturu v den nakládky zboží na: import@wimex.eu

Číslo WIMEX	Číslo dodavatele	Objednané MNOŽSTVÍ vyjádřené v počtu...				Cena za 1 balení	Cena celkem	Měna
		...balení	...kusů	...kartonů	...palet			
66101		240	120 000	12	1,0	27,7	6 648,00	CZK
	Slámka JUMBO černá 25 cm, Ø 8 mm [500 ks]							
66114		800	120 000	20	1,0	9,06	7 248,00	CZK
	Slámka JUMBO bílá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]							
66117		800	120 000	20	1,0	9,06	7 248,00	CZK
	Slámka JUMBO modrá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]							
66118		1 080	270 000	27	1,0	9,4	10 152,00	CZK
	Slámka flexibilní pruhovaná 24 cm, Ø 5 mm [250 ks]							
66121		1 600	240 000	40	2,0	9,06	14 496,00	CZK
	Slámka JUMBO černá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]							
66136		1 600	240 000	40	2,0	9,54	15 264,00	CZK
	Slámka JUMBO neon 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]							
66140		1 080	270 000	27	1,0	9,4	10 152,00	CZK
	Slámka flexibilní barevný mix 24 cm, Ø 5 mm [250 ks]							
66143		300	300 000	30	1,0	35,56	10 668,00	CZK
	Slámka flexibilní pruhovaná 21 cm, Ø 5 mm [1000 ks]							
66149		320	160 000	16	1,0	24,4	7 808,00	CZK
	Slámka JUMBO černá 20 cm, Ø 8 mm [500 ks]							
66160		1 600	160 000	16	1,0	5,46	8 736,00	CZK
	Slámka rovná barevný mix 27 cm, Ø 3 mm [100 ks]							
XBD41		8	2 000	1	0,0	17,03	136,24	CZK
	ARO slámky JUMBO černé 250mm, 8mm [250 ks]							
XBD47		48	12 000	6	0,2	17,03	817,44	CZK
	ARO slámky JUMBO zelené 250mm, 8mm [250 ks]							

Celkem před slevou: 99 373,68 CZK
Sleva: 0 %
Konečná cena celkem: 99 373,68 CZK

Příloha B – Vystavená objednávka na přepravu

OBJEDNÁVKA

Řada: **402** Číslo: **000067**



Odběratel: WIMEX s.r.o.
Broumovská 72
54701 Náchod

Telefon: 491 480 050
Fax: 491 480 051
e-mail: import@wimex.eu

Zapsáno v obchodním rejstříku krajského soudu HK,
oddíl C vl. 4360 dne 05.05.1993
IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081

Dodavatel: (přepravce)

B

Datum vystavení objednávky: 31.01.2020
Požadovaný termín přijetí kamiónu: 31.01.2020
Minimální vyžadovaná výška kamionu: 2,50 m.

Objednáváme u Vás přepravu našeho zboží z následujících míst nakládky do Náchoda.

Poznámka:

Pořadí nakládky	Datum nakládky	Počet palet	Cena	Adresa nakládky	Info k nakládce:
1	31.01.2020	12 Pal.	2 400,00	A	Vyměnit EURO-palety

Telefon: 00420 568 421 101
Pracovní doba: po.-pá. 7:00 - 16:00 h

CELKEM: 12 Palet

Cena přepravy celkem: CZK 2 400,00



Příloha C – Faktura přijatá za přepravu

Faktura - daňový doklad

převorce
B

Adresát:

Wimex s.r.o.
Broumovská 72.
547 01 Náchod
IČO: 49286081
DIČ: CZ49286081

Faktura číslo: 050/2020
Konstantní symbol: 0308
Forma úhrady: Příkazem k úhradě

Datum vystavení faktury: 31.01.2020
Datum uskut. zdan. plnění: 31.01.2020
Datum splatnosti: 17.02.2020

Účtujeme Vám za přepravu zboží "CZ".
Objednávka č. 00067
SPZ: 4H7 7602

Nakládka: 31.01.2020	Vykládka	popis zboží
NMBA a.s.	Wimex s.r.o	12.palet
Lažínky 42.	Broumovská 72.	
CZ-67602 Mor. Budějovice	CZ- 54701 Náchod	

Smluvní cena: 2 400,00 Kč

Celkem základ DPH 2 400,00 Kč
DPH 21% 504,00 Kč
Celkem k úhradě 2 904,00 Kč

Příloha: 1x PD

Vystavila : Martina Vaverová

Přeprava je zdaňována DPH §10 odstavec 5 zákona č.235/2004 Sb.

Martina Vaverová

Příloha D – Převravní doklad

Dodavatel:

A

Příjemce:

WIMEX spol. s r.o.
Broumovská 72
547 01 Náchod

Tel: 491 480 050, 606 656 873

Převravní doklad

Počet kusů zásilky celkem: 12 palet _____ kartonů

Zboží převzato na : _____ EURO paletách

Dodavateli vráceno: _____ EURO palet

Potvrzení dodavatele o příjmu palet:

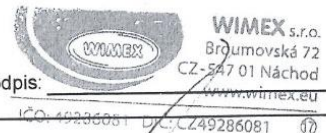
Datum: 31.7. Jméno: JEDL Razítko a podpis: _____ A
(hůlkovým písmem)

Potvrzení zásilky k přepravě:

SPZ: HU9 9C 02
Datum: 31.7. Jméno: PETR Podpis: PJ
(hůlkovým písmem)

Potvrzení o převzetí zásilky příjemcem:

Datum: 31.7. Jméno: Sly m Razítko a podpis: _____
(hůlkovým písmem)




Poznámka:

Uloženo v: Excelltabulky/Prepravak Vavera - N M B A s.

+61 EUR PALET

Příloha E- Příjemka zboží

PŘÍJEMKA		Řada: 401 Číslo dokladu: 000055
Dodavatel:		Datum případu: 31.01.2020 Zadal: Masaryková Marta
		Popis dodávky:
		Dodavatelská faktura:
		Hmotnost celkem: 1 546,34 kg Objem celkem: 22,75 m³ Palety celk. dodavatel: 12,39 palet Palety celkem sklad: 12,39 palet

Číslo Umístění	Název Info pro příjem	EAN balení	EAN karton	délka x šířka x výška	Množství balení		Poč. palet	E	PE	EW
					Počet kart.	Počet palet				
06-A03	66101 Slámka JUMBO černá 25 cm, Ø 8 mm [500 ks] dod.: b: 8591199661018 k: 4052509661011			d=80 š=40 v=52 K=20	240 12	12	1,00			1,00
06-A03	66121 Slámka JUMBO černá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks] dod.: b: 8591199661216 k: 4052509661219			d=59 š=40 v=41 K=40	1 600 40	20	2,00			2,00
06-A05	66136 Slámka JUMBO neon 25 cm, Ø 8 mm [150 ks] dod.: b: 8591199661360 k: 4052509661363			d=59 š=40 v=41 K=40	1 600 40	20	2,00			2,00
31-B02	66140 Slámka flexibilní barevný mix 24 cm, Ø 5 mm [250 ks] dod.: b: 8591199661407 k: 4052509661400			d=80 š=40 v=26 K=40	800 20	27	0,74			0,74
31-B02	66143 Slámka flexibilní pruhovaná 21 cm, Ø 5 mm [1000 ks] dod.: b: 8591199661438 k: 4052509661431			d=47 š=30 v=45 K=10	290 29	30	0,97			0,97
31-B02	66149 Slámka JUMBO černá 20 cm, Ø 8 mm [500 ks] dod.: b: 8591199661490 k: 4052509661493			d=60 š=40 v=52 K=20	320 16	16	1,00			1,00
31-B04	66117 Slámka JUMBO modrá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks] dod.: b: 8591199661179 k: 4052509661172			d=59 š=40 v=41 K=40	800 20	20	1,00			1,00
31-B04	66118 Slámka flexibilní pruhovaná 24 cm, Ø 5 mm [250 ks] dod.: b: 8591199661186 k: 4052509661189			d=80 š=40 v=26 K=40	1 080 27	27	1,00			1,00
31-B06	66114 Slámka JUMBO bílá 25 cm, Ø 8 mm [150 ks] dod.: b: 8591199661148 k: 4052509661141			d=59 š=40 v=41 K=40	800 20	20	1,00			1,00
32-A03	66160 Slámka rovná barevný mix 27 cm, Ø 3 mm [100 ks] dod.: b: 8591199661605 k: 4052509661608			d=80 š=40 v=23 K=100	2 700 27	16	1,69			1,69

Ke kamionu náleží tyto příjemky: _____ Datum ukončení příjmu zboží: 31.1.2020


Datum a čas počátku / ukončení vykládky: 31.1. 15:00 / 31.1. 17:00

Vedoucí příjmu: _____ Zodpovědný vedoucí směny: _____

Zboží zařazoval: _____ Vše O.K.: ANO


Příloha F – Faktura přijatá za nákup zboží

Faktura - daňový doklad číslo 2020010

Dodavatel: <div style="text-align: center;">  </div>		Odběratel: WIMEX s.r.o. Broumovská 72 547 01 Náchod IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081																																																																																																			
		Konečný příjemce:																																																																																																			
Datum zdanitelného plnění: 31.01.2020 Datum fakturace: 31.01.2020 Datum splatnosti: 14.02.2020		Způsob úhrady: Převodem na účet Číslo účtu: Variabilní symbol: 2020010																																																																																																			
Fakturuji Vám za následující položky:																																																																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dodané zboží / služby</th> <th>Cena ks</th> <th>Počet</th> <th>Bez DPH</th> <th>DPH %</th> <th>DPH</th> <th>Včetně DPH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>66101 JUMBO 250x8mm, černé</td> <td>27,70</td> <td>240</td> <td>6 648,00</td> <td>21,00</td> <td>1 396,08</td> <td>8 044,08</td> </tr> <tr> <td>66114 JUMBO 250x8mm, bílé</td> <td>9,06</td> <td>800</td> <td>7 248,00</td> <td>21,00</td> <td>1 522,08</td> <td>8 770,08</td> </tr> <tr> <td>66117 JUMBO 250x8mm, modré</td> <td>9,06</td> <td>800</td> <td>7 248,00</td> <td>21,00</td> <td>1 522,08</td> <td>8 770,08</td> </tr> <tr> <td>66118 FLEXI 240x5mm, pruhované</td> <td>9,40</td> <td>960</td> <td>9 024,00</td> <td>21,00</td> <td>1 895,04</td> <td>10 919,04</td> </tr> <tr> <td>66121 JUMBO 250x8mm, černé</td> <td>9,06</td> <td>1 600</td> <td>14 496,00</td> <td>21,00</td> <td>3 044,16</td> <td>17 540,16</td> </tr> <tr> <td>66136 JUMBO 250x8mm, neon</td> <td>9,54</td> <td>1 600</td> <td>15 264,00</td> <td>21,00</td> <td>3 205,44</td> <td>18 469,44</td> </tr> <tr> <td>66140 FLEXI 240x5mm, mix</td> <td>9,40</td> <td>800</td> <td>7 520,00</td> <td>21,00</td> <td>1 579,20</td> <td>9 099,20</td> </tr> <tr> <td>66143 FLEXI 210x5mm, pruhované</td> <td>35,56</td> <td>290</td> <td>10 312,40</td> <td>21,00</td> <td>2 165,60</td> <td>12 478,00</td> </tr> <tr> <td>66149 JUMBO 200x8mm, černé</td> <td>24,40</td> <td>320</td> <td>7 808,00</td> <td>21,00</td> <td>1 639,68</td> <td>9 447,68</td> </tr> <tr> <td>66160 ROVNÉ 270x3mm, mix</td> <td>5,46</td> <td>2 700</td> <td>14 742,00</td> <td>21,00</td> <td>3 095,82</td> <td>17 837,82</td> </tr> <tr> <td>Celkem (Kč):</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>121 375,58</td> </tr> <tr> <td>Uhrazeno zálohou (Kč):</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zbývá k úhradě (Kč):</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>121 375,58</td> </tr> </tbody> </table>				Dodané zboží / služby	Cena ks	Počet	Bez DPH	DPH %	DPH	Včetně DPH	66101 JUMBO 250x8mm, černé	27,70	240	6 648,00	21,00	1 396,08	8 044,08	66114 JUMBO 250x8mm, bílé	9,06	800	7 248,00	21,00	1 522,08	8 770,08	66117 JUMBO 250x8mm, modré	9,06	800	7 248,00	21,00	1 522,08	8 770,08	66118 FLEXI 240x5mm, pruhované	9,40	960	9 024,00	21,00	1 895,04	10 919,04	66121 JUMBO 250x8mm, černé	9,06	1 600	14 496,00	21,00	3 044,16	17 540,16	66136 JUMBO 250x8mm, neon	9,54	1 600	15 264,00	21,00	3 205,44	18 469,44	66140 FLEXI 240x5mm, mix	9,40	800	7 520,00	21,00	1 579,20	9 099,20	66143 FLEXI 210x5mm, pruhované	35,56	290	10 312,40	21,00	2 165,60	12 478,00	66149 JUMBO 200x8mm, černé	24,40	320	7 808,00	21,00	1 639,68	9 447,68	66160 ROVNÉ 270x3mm, mix	5,46	2 700	14 742,00	21,00	3 095,82	17 837,82	Celkem (Kč):						121 375,58	Uhrazeno zálohou (Kč):						0,00	Zbývá k úhradě (Kč):						121 375,58
Dodané zboží / služby	Cena ks	Počet	Bez DPH	DPH %	DPH	Včetně DPH																																																																																															
66101 JUMBO 250x8mm, černé	27,70	240	6 648,00	21,00	1 396,08	8 044,08																																																																																															
66114 JUMBO 250x8mm, bílé	9,06	800	7 248,00	21,00	1 522,08	8 770,08																																																																																															
66117 JUMBO 250x8mm, modré	9,06	800	7 248,00	21,00	1 522,08	8 770,08																																																																																															
66118 FLEXI 240x5mm, pruhované	9,40	960	9 024,00	21,00	1 895,04	10 919,04																																																																																															
66121 JUMBO 250x8mm, černé	9,06	1 600	14 496,00	21,00	3 044,16	17 540,16																																																																																															
66136 JUMBO 250x8mm, neon	9,54	1 600	15 264,00	21,00	3 205,44	18 469,44																																																																																															
66140 FLEXI 240x5mm, mix	9,40	800	7 520,00	21,00	1 579,20	9 099,20																																																																																															
66143 FLEXI 210x5mm, pruhované	35,56	290	10 312,40	21,00	2 165,60	12 478,00																																																																																															
66149 JUMBO 200x8mm, černé	24,40	320	7 808,00	21,00	1 639,68	9 447,68																																																																																															
66160 ROVNÉ 270x3mm, mix	5,46	2 700	14 742,00	21,00	3 095,82	17 837,82																																																																																															
Celkem (Kč):						121 375,58																																																																																															
Uhrazeno zálohou (Kč):						0,00																																																																																															
Zbývá k úhradě (Kč):						121 375,58																																																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rekapitulace DPH</th> <th>Základ DPH</th> <th>DPH</th> <th>Včetně DPH</th> <th>Otisk razítka, podpis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zboží a služby 21,00 %</td> <td>100 310,40</td> <td>21 065,18</td> <td>121 375,58</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Celkem (Kč):</td> <td>100 310,40</td> <td>21 065,18</td> <td>121 375,58</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Rekapitulace DPH	Základ DPH	DPH	Včetně DPH	Otisk razítka, podpis	Zboží a služby 21,00 %	100 310,40	21 065,18	121 375,58		Celkem (Kč):	100 310,40	21 065,18	121 375,58																																																																																				
Rekapitulace DPH	Základ DPH	DPH	Včetně DPH	Otisk razítka, podpis																																																																																																	
Zboží a služby 21,00 %	100 310,40	21 065,18	121 375,58																																																																																																		
Celkem (Kč):	100 310,40	21 065,18	121 375,58																																																																																																		

Příloha G – Přijatá objednávka na zboží

Objednávka vydaná č. **10OVQ22000684**

Odběratel: 	Dodavatel: WIMEX spol. s r.o. Broumovská 72 547 01 Náchod	Datum pořízení: 28.1.2020 IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081
	Pobočka: WIMEX spol. s r.o. Broumovská 72 547 01 Náchod Telefon: 491 433 555 Mobil: Fax: 491 431 631 E-mail: objednavky.cz@wimex.eu	Způsob dodání: Forma úhrady: Datum dodání: 30.1.2020

ČP	Kód	Kód dodavatele	Název zboží	Množství MJ	bal + ks
	007144	69308	Pečící papír 8mx38cm krabička	120,00 ks	5 0
2	084778	77300	Víčko hranaté na misku 100ks	20,00 ks	2 0
3	085949	71535	Sáčky pap.nepromastitelné 15+8x30cm 100k	10,00 ks	2 0
4	090555	76651	Kelímeček papírový Coffe To Go 510ml 50ks	16,00 ks	1 0
5	090557	76642	Kelímeček papírový Coffe To Go 420ml 50ks	16,00 ks	1 0
6	019416	66136	Brčka Jumbo neon 150ks	40,00 ks	1 0
7	021868	66140	Brčka s krčkem barevné mix 250ks	40,00 ks	1 0
8	022524	66115	Brčka Jumbo červená 150ks	20,00 ks	0 20
9	022532	72410	Rozetka pod šálek 1000ks	30,00 ks	5 0
10	025759	68114	Rukavice jednorázové závěsné PE 100ks L	100,00 ks	1 0
11	046107	66716	Párátka hygienicky balená 1000ks	50,00 ks	1 0
12	077168	71143	Táček papírový č.3 11x17cm 100ks Wimex	20,00 ks	1 0
13	077196	71145	Táček papírový č.5 16x23cm 100ks Wimex	30,00 ks	3 0



Datum dodání	30.1.2020
Celkem množství	512,00 ks

Počet balení: 24,00
 Způsob dodání:
 Forma úhrady:
 Termín dodání: 30.1.2020
 Adresa dodání:

Slouží k informativním účelům, není daňovým dokladem.

1418

Příloha H – Výdejka zboží

VÝDEJKA		Řada: 101	Číslo dokladu: 001418		
Místo určení : 		Datum pořízení: 28.01.2020 9:28:36 Zadal: Havlíková Kateřina Datum dodání: 28.01.2020 Termín dodání			
Veškeré zboží musí mít EAN Výška palet max 2,1 m Jeden druh zboží pokud možno nedávat na více palet Nedělat půlpalety, jen EUR	Sklad:	Doobjednávka číslo Způsob dopravy: GEIS <i>h.</i> Max. výška palet: 220 cm			
		Hmotnost celkem: 146,77 kg Objem celkem: 0,82 m³ Odhad palet celkem: 0,52 palet			
Číslo Umístění	Název EAN - čárový kód	Poznámka pro výdej zboží	Množství balení Počet kartonů	Karton	Počet palet Paleta
76642	Papírový kelímek "Coffee to go" 420 ml, L (Ø 90 mm) [50 ks]		16	1	0,04
05-B02	8591199766423		1	16	P=24
76651	Papírový kelímek "Coffee to go" 510 ml, XL (Ø 90 mm) [50 ks]		16	1	0,06
05-B02	8591199766515		1	16	P=24 > 18
71535	Pap. sáček nepromastitelný bílý 15+8 x 30 cm [100 ks]		10	2	0,03
07-C01	8591199715353		2	5	P=60
66136	Slámka JUMBO neon 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]		40	1	0,05
06-A05	8591199661360		1	40	P=20
71145	Papírový tácek 16 x 23 cm (č. 5) [100 ks]		30	3	0,07
07-A01	8591199711454		3	10	P=42
71143	Papírový tácek 11 x 17 cm (č. 3) [100 ks]		20	1	0,02
07-A03	8591199711430		1	20	P=42
77300	Víčko průhledné pro misky hranaté (PP) [100 ks]		20	2	0,04
16-A01	4031222510103		2	10	P=48
69308	Papír na pečení rolovaný 38 cm x 8 m [1 ks]		120	5	0,07
22-A10	8591199693088		5	24	P=72
68114	Rukavice jednorázová HDPE v bloku (velikost L) [100 ks]		100	1	0,02
24-A04	8591199681146		1	100	P=48
66140	Slámka flexibilní barevný mix 24 cm, Ø 5 mm [250 ks]		40	1	0,04
07-B02	8591199661407		1	40	P=27 > 24
66115	Slámka JUMBO červená 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]		20	0,5	0,03
31-B06	8591199661155		0,5	40	P=20
66716	Dřevěné párátko hyg. balené v celofánu Ø 2 x 65 mm [1000 ks]		50	1	0,03
31-C09	8591199667164		1	50	P=36
72410	Rozetka do podšálku Ø 9 cm [1000 ks]		30	5	0,02
32-C01	8591199724102		5	6	P=224
Palet: <input checked="" type="checkbox"/> EUR-Palet: <input checked="" type="checkbox"/> 1/2 Palet: <input checked="" type="checkbox"/> Kartony: <input checked="" type="checkbox"/> 25 MIX-kartony: <input checked="" type="checkbox"/>		Zakřížkuj v případě invent. rozdilu			
Za správné zabalení a připravené zboží zodpovídá:		Počátek balení: 11 10			
Vlastnoruční podpis: 		Konec balení: 11 50			
Přerušení práce od.....do.....		Důvod přerušení:.....			

DAŇOVÝ DOKLAD FAKTURA Číslo: 201001158



Dodavatel : WIMEX s.r.o.
Broumovská 72
54701 Náchod

Zapsáno v obchodním rejstříku krajského soudu HK,
oddíl C vl. 4360 dne 05.05.1993

IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081

Telefon: +420491433555
Fax: +420491431631

Odběratel :

Místo určení :

C

C

Datum vystavení dokladu: 28.01.2020
Datum uskut. zdanit. plnění: 28.01.2020

Variabilní symbol: 201001158

Datum splatnosti: 28.03.2020

Vaše číslo objednávky: 10OVQ22000684

Forma úhrady: Platebním příkazem

Banka: ČSOB, a.s.

Zohledněné slevy: -16 %

Číslo účtu: 274253363 / 0300

Řádek	Číslo	Název	Množství	Cena bez DPH	Základ DPH	DPH %	Cena sDPH
Dodací list 101001418							
1	66115	Slámka JUMBO červená 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]	20	12,348	246,96	21	298,82
2	66136	Slámka JUMBO neon 25 cm, Ø 8 mm [150 ks]	40	13,020	520,80	21	630,17
3	66140	Slámka flexibilní barevný mix 24 cm, Ø 5 mm [250 ks]	40	14,616	584,64	21	707,41
4	66716	Dřevěné párátka hyg. balené v celofánu Ø 2 x 65 mm [1000 ks]	50	25,620	1 281,00	21	1 550,01
5	68114	Rukavice jednorázová HDPE v bloku (velikost L) [100 ks]	100	6,720	672,00	21	813,12
6	69308	Papír na pečení rolovaný 38 cm x 8 m [1 ks]	120	13,440	1 612,80	21	1 951,49
7	71143	Papírový tácek 11 x 17 cm (č. 3) [100 ks]	20	18,732	374,64	21	453,31
8	71145	Papírový tácek 16 x 23 cm (č. 5) [100 ks]	30	40,488	1 214,64	21	1 469,71
9	71535	Pap. sáček nepromastitelný bílý 15+8 x 30 cm [100 ks]	10	115,164	1 151,64	21	1 393,48
10	72410	Rozetka do podšálku Ø 9 cm [1000 ks]	30	43,680	1 310,40	21	1 585,58
11	76642	Papírový kelímek "Coffee to go" 420 ml, L (Ø 90 mm) [50 ks]	16	50,652	810,43	21	980,62
12	76651	Papírový kelímek "Coffee to go" 510 ml, XL (Ø 90 mm) [50 ks]	16	61,992	991,87	21	1 200,16
13	77300	Víčko průhledné pro misky hranaté (PP) [100 ks]	20	26,578	531,55	21	643,18
					11 303,37		13 677,06

Fakturace celkem Kč 13 677,06

Sazba	%	Základ	DPH	Celkem
Základní sazba	21	11 303,37	2 373,69	13 677,06
		11 303,37	2 373,69	13 677,06

Příloha I – Smlouva o poskytnutí obrátového bonusu

Smlouva o poskytnutí obrátového bonusu

Prodávající:

WIMEX s. r. o.
Broumovská 72, 547 01 Náchod
zastoupená Michalem Vlčkem, jednatelem
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeného KS v Hradci Králové oddíl C, vložka 4360
IČO: 49286081
DIČ: CZ49286081
Bankovní spojení: ČSOB Náchod
č. ú.: 274253363/0300

a

Kupující:

D

Firma WIMEX s.r.o. poskytne firmě **D** bonus za prodej a propagaci svého zboží.

Obrátový bonus

1. Firma WIMEX s.r.o. se zavazuje vyplácet firmě **D** roční obrátový bonus ve výši 1,5% za těchto podmínek:
 - obrát firmy **D** neklesne pod hranici 500 000 Kč bez DPH. V takovém případě se bonus nevyplácí.
 - faktury jsou uhrazeny ve splatnosti. Faktury uhrazené více než 5 dní po splatnosti se nebudou do obrátu započítávat.
2. Obrátový bonus bude vyplacen po vzájemném odsouhlasení obrátů, na základě faktury, kterou vystaví Wimax s.r.o..

Cena plnění a platební podmínky

1. Cena je stanovena dohodou dle platných ceníků prodávajícího, z nichž bude kupujícímu poskytnuta sleva ve výši 14%.
2. Kupující se zavazuje uhradit kupní cenu dle vystaveného daňového dokladu se splatností do 14 dnů, případně na dobírku s dodatečnou slevou 2,5%.

Doprava

Při objednávce nad 10.000 Kč bez DPH je doprava zdarma.
Při objednávce pod 10.000 Kč bez DPH se účtuje:

do 15 kg dopravné 60 Kč + DPH (19%)
od 15 kg do 30 kg dopravné 190 Kč + DPH (19%)
nad 30 kg dopravné 400 Kč + DPH (19%)


Ostatní ujednání

Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá strana obdrží po jednom výtisku. Každý stejnopis má platnost originálu.

V Náchodě dne 02.02.2015

Ve Praze dne.....

.....
za Wimex s. r. o.:
Michal Vlček, jednatel

.....
za  , majitel

Příloha J – Opravný daňový doklad za bonus

OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD

Číslo: **209900457**



Dodavatel : WIMEX s.r.o.
Broumovská 72
54701 Náchod
Telefon: +420491433555
Fax: +420491431631

Zapsáno v obchodním rejstříku krajského soudu HK,
oddíl C vl. 4360 dne 05.05.1993
IČ: 49286081 DIČ: CZ49286081

Místo určení :



Odběratel :



Datum vystavení dokladu: 31.12.2019
Datum uskut. zdanit. plnění: 31.12.2019

Variabilní symbol: **209900457**
Datum splatnosti: **31.01.2020**

Vaše číslo objednávky:

Číslo původní faktury:

Zohledněné slevy:

Text položky	Cena bez DPH	Sazba DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
Finanční bonus z obratu za rok 2019 ve výši 1,5 % z částky 1.013.151,53 Kč	15 197,27	21	3 191,43	18 388,70
	15 197,27		3 191,43	18 388,70

Doklad celkem Kč -18 388,70

Sazba	%	Základ	DPH	Celkem
Základní sazba	21	15 197,27	3 191,43	18 388,70
		15 197,27	3 191,43	18 388,70

Potvrzení o převzetí dokladu

Datum převzetí: _____

Jméno a příjmení: _____ Razítko a podpis: _____