

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Analýza zásob u zvoleného výrobního podniku

Petra Chlumecká

© 2012 ČZU v Praze

!!!

**Místo této strany vložíte zadání diplomové práce.
(Do jedné vazby originál a do druhé kopii)**

!!!

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Analýza zásob u zvoleného výrobního podniku" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 6. 4. 2012

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Heleně Čermákové za její cenné rady, náměty a připomínky, které přispěly ke zkvalitnění celé diplomové práce.

Analýza zásob u zvoleného výrobního podniku

Analysis of Inventory of Entity

Souhrn

Zásoby patří do oběžného neboli krátkodobého majetku podniku. Jejich charakteristickou vlastností je, že je podnik při své činnosti spotřebovává, a nebo naopak při jeho činnosti zásoby vznikají. Jsou považovány za takové složky majetku, které představují na rozdíl od dlouhodobého majetku krátkodobější vázání kapitálu. Dělí se na zásoby nakupované a vyrobené.

Tato práce je rozdělena na dvě části – na část teoretickou a praktickou. Teoretická část se zabývá klasifikací zásob, způsoby oceňování zásob při jejich pořízení a oceňováním skladových zásob, účtováním o zásobách metodou A a B, vykazováním zásob. Závěr této části je věnován dani z přidané hodnoty související s nákupem zásob a v neposlední řadě analytickým účtům zásob.

Praktická část je zaměřena na analýzu zásob výrobního podniku KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o. Nejprve obsahuje seznámení s touto firmou, technologický proces výroby, nákup a prodej. Převážná část je věnována zásobám, jejich analýze a účtování, tj. od zásob materiálu, přes nedokončenou výrobu, výrobky, až po zboží. Závěr této části je věnován inventarizaci zásob, zhodnocení výsledků analýzy a návrhům na zlepšení.

Summary

Reserves belongs to short term assets of a company. The main characteristics of reserves are that a company is consuming its reserves in its production or vice versa it can produce them. Reserves are considered to be an assets of a company that represents shorter term capital fix than long term assets. Reserves are divided to procured reserves and manufactured reserves.

This diploma work is compiled of two parts – part one theoretical and part two practical. Theoretical part is focused on reserves classification, methods of reserves evaluation at the point of its gain and evaluation of stock reserves, booking of reserves via method A and B, accounting of reserves. Summary of this part is dedicated to value-added tax that is related to reserves procurement and also an analytical accounting of reserves.

The practical part of this work is focused on reserves analysis of a manufacturing company KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o. Its initial part consist an introduction with the company, technology process of manufacturing, procurement and sales. The major focus of the work is dedicated to reserves, its analysis and accounting e.g. material reserves, not finished goods, finished goods to final products. Final part is dedicated to inventory management of reserves, evaluation of the analysis outcome and proposals of improvements.

Klíčová slova: účetnictví, zásoby, klasifikace zásob, oceňování zásob, skladové hospodářství, inventarizace zásob.

Keywords: accounting, reserves, reserves classification, reserves appreciation, inventory management, inventory of reserves.

Obsah

1	Úvod	11
2	Cíl práce a metodika	12
2.1	Cíl práce	12
2.2	Metodika	12
3	Teoretická východiska	14
3.1	Klasifikace zásob	14
3.1.1	<i>Vymezení zásob</i>	15
3.2	Způsoby oceňování zásob	17
3.2.1	<i>Oceňování zásob při pořízení</i>	17
3.2.2	<i>Oceňování skladových zásob</i>	18
3.3	Účtování o zásobách	19
3.4	Vykazování zásob	22
3.5	Daň z přidané hodnoty při nákupu zásob	22
3.5.1	<i>Obchodování v tuzemsku</i>	23
3.5.2	<i>Nákupy zboží a služeb z jiných zemí</i>	25
3.6	Inventarizace zásob	26
3.6.1	<i>Inventura</i>	29
3.6.2	<i>Oceňování zásob při inventarizaci</i>	30
3.7	Analytické účty zásob	31
4	Vlastní práce	32
4.1	Charakteristika zvoleného podniku	32
4.1.1	<i>Základní údaje o společnosti</i>	32
4.1.2	<i>Předmět podnikání</i>	33
4.1.3	<i>Technologický proces výroby broků a drtí</i>	35
4.1.4	<i>Politika jakosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.</i>	37
4.1.5	<i>Finanční zpráva KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.</i>	38
4.1.6	<i>Nákup a prodej</i>	38

4.2	Materiál.....	39
4.2.1	<i>Plánování nákupu a hodnocení dodavatelů.....</i>	39
4.2.2	<i>Vystavení objednávky.....</i>	41
4.2.3	<i>Evidence a příjem materiálu.....</i>	42
4.2.4	<i>Výdej materiálu do spotřeby.....</i>	47
4.2.5	<i>Měsíční uzávěrka.....</i>	47
4.3	Nedokončená výroba.....	51
4.4	Výrobky.....	55
4.4.1	<i>Balení a skladování.....</i>	55
4.4.2	<i>Poptávka, objednávka a prodej.....</i>	56
4.5	Zboží.....	63
4.6	Inventarizace zásob.....	64
5	Zhodnocení výsledků a doporučení.....	67
6	Závěr.....	69
7	Seznam použitých zdrojů.....	70
8	Přílohy.....	72

Seznam tabulek

Tabulka č. 1	<i>Pořízení a příjem materiálu.....</i>	46
Tabulka č. 2	<i>Účtování v rámci měsíční účetní závěrky.....</i>	49
Tabulka č. 3	<i>Pořizovací ceny šrotu.....</i>	49
Tabulka č. 4	<i>Spotřeba šrotu (FIFO).....</i>	50
Tabulka č. 5	<i>Zásoba šrotu na skladě ve skutečných pořizovacích cenách (FIFO).....</i>	50
Tabulka č. 6	<i>Cenový rozdíl.....</i>	51
Tabulka č. 7	<i>Zaučtování cenového rozdílu.....</i>	51
Tabulka č. 8	<i>Kalkulace výrobních nákladů.....</i>	53
Tabulka č. 9	<i>Účtování nedokončené výroby.....</i>	55
Tabulka č. 10	<i>Rozdíl kalkulovaných výrobních nákladů.....</i>	55
Tabulka č. 11	<i>Kalkulace výrobních nákladů.....</i>	60
Tabulka č. 12	<i>Zaučtování převodu nedokončené výroby.....</i>	60
Tabulka č. 13	<i>Rozdíl kalkulovaných a skutečných nákladů.....</i>	61
Tabulka č. 14	<i>Účtování o prodeji výrobků.....</i>	62
Tabulka č. 15	<i>Účtování o pořízení a prodeji zboží.....</i>	64
Tabulka č. 16	<i>Účtování inventarizačních rozdílů.....</i>	66

Seznam příloh

Příloha č. 1	<i>Faktura přijatá.....</i>	I
--------------	-----------------------------	---

<i>Příloha č. 2 Faktura vydaná.....</i>	<i>II</i>
<i>Příloha č. 3 Výpis z OR společnosti KOVOBRASISV Mníšek, s. r. o.....</i>	<i>III</i>
<i>Příloha č. 4 Organizační struktura KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.....</i>	<i>IV</i>
<i>Příloha č. 5 Účtová osnova KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.</i>	<i>V</i>

1 Úvod

Volba správných rozhodnutí v oblasti zásob patří k jedné z nejriskantnějších částí logistiky. Stanovení potřebného množství zásob a struktury pro zásobování jednotlivých tržních segmentů, alokace zásob podle předpovědí prodeje a optimální výše surovin potřebných pro výrobu patří ke kritickým bodům celé logistické strategie. Volba vhodné strategie řízení zásob je spojena s velkými riziky a nejistotami, jelikož výše finančních prostředků, která je vázána v zásobách, není nevýznamná, a proto i malé snížení zásob může pro podnik znamenat významný ekonomický efekt.

Zásoby jsou nezbytnou součástí všech provozů. Řadí se do oběžného majetku podniku a mají krátkodobý charakter, jelikož se během výrobního procesu spotřebovávají. Aby podnik zajistil plynulý chod, neobejde se bez zásob. U společností, které se zabývají nákupem a prodejem, zaujímají největší podíl na zásobách zásoby zboží. Naproti tomu u výrobních podniků tvoří významnější část zásoby materiálové.

Nejen zásoby, ale i proces zásobování hraje v podniku důležitou roli a je třeba se jím zabývat a věnovat mu dostatečnou pozornost. Zásobování představuje činnost, která zajišťuje přísun potřebných surovin a materiálu v množství, které požaduje, v kvalitě, ve stanovené době a v optimálních cenách.

Se zásobami úzce souvisí vědní obor zvaný logistika. Ten představuje nejen fyzické toky zboží od dodavatele k odběrateli, ale také toky informační. Řeší jak toky mezi jednotlivými firmami, tak toky uvnitř firmy. Jejím cílem je racionalizace a optimalizace těchto toků tak, aby byly pro firmu co nejefektivnější a zatížily ji co nejmenšími náklady.

V současnosti se logistice a zásobám v podnicích věnuje stále větší pozornost, protože právě tato oblast vytváří podmínky pro jejich správné fungování. Žijeme v době trhu kupujícího, což má za následek převis nabídky nad poptávkou a s tím spojenou velkou konkurencí. A právě přeměna trhu prodávajícího na trh kupujícího s sebou přináší nové a moderní trendy logistiky.

Logistika otevírá celou řadu možností vedoucích nejen ke snížení nákladů, ale i ke zlepšení komunikace mezi podnikem a jeho okolím a tím pádem i ke zvýšení konkurenceschopnosti podniku.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této diplomové práce je provést analýzu zásob u zvoleného podnikatelského subjektu. Pro naplnění hlavního cíle byly definovány cíle dílčí:

- analýza účtování zásob v podvojném účetnictví,
- analýza oceňování zásob,
- doporučení návrhů na zlepšení evidence podnikových zásob ve vztahu k dodržování principu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti při vedení účetnictví.

2.2 Metodika

Tato práce bude zaměřena na zásoby týkající se zvoleného výrobního podniku a bude rozdělena na dvě části – první část literární rešerše a druhá část vlastní práce.

První část bude zpracována na základě samostatného studia tématicky zaměřené odborné literatury. Jako zdroj informací při zpracování této části poslouží především odborné publikace a články, které jsou publikovány v různých odborných časopisech nebo prostřednictvím webových stránek. Vycházet se bude také ze zákona o dani z přidané hodnoty a ze zákona o účetnictví. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Bude použita metoda dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Druhá část bude zahrnovat několik kapitol. Začátek této části bude věnován seznámení se společností KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., a bude zpracován především na základě osobních konzultací a informací, které byly získány v průběhu diplomní praxe ve zvoleném podniku.

Dále bude ve vlastní práci na základě analyticko-syntetických postupů posouzena oblast evidování zásob u podnikatelského subjektu z účetního pohledu. Rozborem zásob u vybraného podniku bude zjišťováno, jaké druhy zásob účetní jednotka vlastní, jakým

způsobem jsou zásoby oceňovány při naskladnění a vyskladnění a na konkrétních příkladech bude představeno účtování zásob v praxi. Závěr bude věnován inventarizaci zásob. Součástí rozboru bude kontrola vnitropodnikových účetních směrnic, které se týkají nakoupených a vlastních zásob. Tato část bude zaměřena na materiál, nedokončenou výrobu, výrobky a zboží. K jejímu zpracování poslouží zejména prostudování zákona o účetnictví, publikací týkajících se účtování zásob v praxi, vnitropodnikové výkazy a informace, které byly získány na základě osobních konzultací během diplomní praxe.

Na základě zjištěných výsledků budou navržena opatření vedoucí ke zlepšení evidence podnikových zásob.

3 Teoretická východiska

3.1 Klasifikace zásob

V České republice upravují účetnictví tyto právní normy:

- Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)
- Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví (Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví; pro podnikatele)
- České účetní standardy (ČÚS)

Za zásoby se považují majtkové složky, které ve srovnání s dlouhodobým majetkem představují krátkodobější vázání kapitálu, a tudíž patří do oběžných prostředků. Jejich charakteristickým znakem je, že se při koloběhu majtkových složek jednorázově spotřebovávají nebo se z příslušné činnosti získávají (Munzar a kol., 2004).

Štohl (2005) jako definici zásob uvádí následující: „Zásoby patří do oběžného majetku, tzn., jedná se o takové složky majetku, u nichž dochází k jednorázové spotřebě nebo se z příslušné činnosti získávají a přeměňují v jiné majtkové složky. Zásoby se zahrnují do nákladů v souladu s účetními postupy jednorázově, a to v okamžiku jejich spotřeby, prodeje, darování a v dalších případech, kdy dochází k jejich úbytku“.

Stárová a kol. (2010) charakterizuje zásoby jako součást oběžného majetku účetní jednotky; lze je pořídit buď výrobní, nebo obchodní činností podniku. Zásoby se spotřebovávají jednorázově, mohou se přeměnit v jiné majtkové složky.

Podle Valdera (2008) představují zásoby oběžný majetek účetní jednotky. Zejména jde o nakoupené předměty, které se jednorázově spotřebovávají nebo se v nezměněném stavu prodají nebo jsou podnikem vyrobeny (vyprodukovány).

Definice všech autorů, kteří se touto problematikou zabývají, jsou podobné a lze je shrnout následovně. Zásoby patří do oběžného majetku podniku. Je možno je získat z výrobní činnosti, kdy je podnik sám vyprodukuje, nebo z obchodní činnosti. Zásoby se

bud' jednorázově spotřebovávají, přemění v jiné majetkové složky nebo se v nezměněné podobě prodají.

3.1.1 Vymezení zásob

Zásoby zahrnují dvě velké skupiny:

1. **nakupované** od dodavatelů, tj. především materiál a zboží,
2. **vyrobené** vlastní hospodářskou činností, tj. (hotové) výrobky, nedokončenou výrobu (včetně polotovarů) a zvířata (určitého charakteru a určení). Spíše výjimečně se ve vlastní režii pořizuje materiál (Kovanicová, 2007).

Zásobami jsou:

A. **Materiál**, kam patří zejména:

- Suroviny (základní materiál), tj. hmoty, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo zčásti do zhotovovaného výrobku a tvoří jeho podstatu.
- Pomocné látky, které rovněž přecházejí do zhotovovaného výrobku, ale netvoří jeho podstatu (např. lak na výrobky).
- Látky (provozovací), jichž je zapotřebí pro zajištění provozu podniku (např. palivo, mazadla, čisticí prostředky apod.)
- Náhradní díly, včetně náhradních dílů určených k výměně komponent
- Obaly a obalové materiály (sloužící k ochraně a dopravě nakoupeného materiálu, zboží a vlastních výrobků), pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. Mohou být vratné, oběhové (odběratel je dodavateli posílá zpět) nebo nevratné.
- Další movité věci s dobou použitelnosti 1 rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.
- Drobný hmotný majetek, tj. samostatné věci, jejichž ocenění je nižší než částka stanovená účetní jednotkou pro účtování dlouhodobého majetku a jejichž doba

použitelnosti je delší než 1 rok, pokud účetní jednotka rozhodla, že tento majetek povede jako zásoby (Kovanicová, 2007).

- B. **Nedokončená výroba**, tj. produkty, které prošly zpracováním v jednom nebo ve více výrobních stupních a nejsou ještě zcela dokončeny v příslušném výrobním stupni k určitému datu, např. v přádelně příze, na níž nebyly dokončeny všechny pracovní operace (Munzar a kol., 2004).
- C. **Polotovary**, tj. nedokončené produkty/výrobky, které se od předchozích liší tím, že jsou výsledkem relativně uzavřeného výrobního stupně (popř. více stupňů) a jsou určeny nejen k dohotovení v dalším výrobním procesu podniku do podoby hotových výrobků, ale obvykle se mohou též samostatně prodávat, např. vyrobené součásti a díly při montáži automobilů mohou být použity do vyráběných aut, ale mohou být rovněž prodány (Kovanicová, 2007).
- D. **Výrobky** jsou předměty vlastní výroby určené k realizaci mimo účetní jednotku, popřípadě ke spotřebě uvnitř účetní jednotky (Valder, 2008).
- E. **Zvířata** jsou nakupovaná zvířata, ale i z vlastní produkce kromě zvířat, která jsou dlouhodobým majetkem. Do této kategorie například patří: mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu a dále např. kožešinová zvířata, ryby, včelstva, husy na výkrm, jateční zvířata atd. (Valder, 2008).
- F. **Zboží** zahrnuje movité věci, které účetní jednotka pořizuje za účelem dalšího prodeje. Zbožím jsou i výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. V účetních jednotkách, jejichž předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí (realitní kanceláře), mohou být zbožím i nemovitosti, které jsou nakupovány za účelem prodeje a nejsou touto účetní jednotkou používány, pronajímány nebo technicky zhodnocovány. Patří sem i zvířata vlastního chovu (Štohl, 2005).
- G. **Poskytnuté zálohy na zásoby**, tj. dlouhodobé a krátkodobé zálohy na pořízení zásob (Kovanicová, 2007).

V praxi dochází k případům, že i materiál a zboží lze pořídit vlastní činností (ve vlastní režii). Takový materiál nebo zboží potom supluje neuskutečněné externí dodávky, které se evidují společně se zásobami podle jejich charakteru. V těchto případech účetní jednotka účtuje o aktivaci materiálu nebo zboží (Valder, 2008).

3.2 Způsoby oceňování zásob

3.2.1 Oceňování zásob při pořízení

Zásoby se při pořízení oceňují následujícími způsoby:

- **Nakoupené zásoby** ve skutečných *pořizovacích cenách* (tj. *cena pořízení* placená za zásoby včetně přírážek a srážek plus *náklady s pořízením související*, jako je zejména přeprava, provize, clo a pojistné). Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly, smluvní pokuty úroky z prodlení atd. (Kovanicová, 2007).
- **Zásoby vytvořené vlastní činností** se ocení ve *vlastních nákladech*, jimiž se rozumí přímé náklady na ně vynaložené, popř. i část nepřímých nákladů, které se k této činnosti vztahují (Kovanicová, 2007).
- Zásoby nabyté **bezplatně**, nalezené (přebytky zásob), odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či jiné činnosti se ocení *reprodukční pořizovací cenou*, kterou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (Kovanicová, 2007).

Pro oceňování zásob v pořizovací ceně je v účetnictví používáno několik způsobů. Náklady na pořizované zásoby, po případném shromáždění na účtu pořízení, se na základě příjemky přeúčtují na sklad, přičemž náklady související s pořízením jsou rozpuštěny do ceny jednotlivých skladových položek, které byly součástí dodávky. Pokud se jedním dopravním prostředkem sváží více dodávek třeba i od různých dodavatelů, pak se náklady související s pořízením buď rozdělí na několik dodávek a uvnitř nich do skladových položek nebo je lze sledovat na zvláštním analytickém účtu. Výhodou rozdělování nákladů

souvisejících s pořízením do cen jednotlivých skladových položek je, že vyúčtované náklady na spotřebu nakoupeného materiálu či na nákup prodaného zboží se přibližují nebo dokonce přesně odpovídají celkovým skutečným nákladům na jejich pořízení. Jak odpovídá takto zjištěná cena aktuálním cenám v době vyskladnění, záleží na době, která uplyne mezi pořízením a vyskladněním. Nevýhodou je poměrně značná pracnost a značné nároky na přesné zachycení. Pokud ale není možné zjistit správnou rozvrhovou základnu pro rozdělení nákladů souvisejících s pořízením do jednotlivých skladových položek, účtují se na samostatný analytický účet zásob. Vždy je třeba však zabezpečit, aby hodnota příslušné rozvahové položky zásob odpovídala pořizovací ceně, tudíž aby všechny náklady související s pořízením byly účtovány do zásob (Louša, 2005).

Pevná cena je další možností správného zaúčtování pořizovací ceny zásob. Je vhodná zejména v případech, kdy pořizovací cena zásob nevykazuje příliš velké výkyvy při jednotlivých nákupech. Pořizovací cena je tak stanovena na úrovni předem stanovené pevné ceny, vedlejších nákladů pořízení a odchylky od pevné ceny při reálném nákupu (Fišerová a kol., 2010).

3.2.2 Oceňování skladových zásob

Úbytky vyskladněných zásob se oceňují:

- a) **Metodou FIFO** („první do skladu – první ze skladu“), tj. individuálními pořizovacími cenami nejstarších zásob, kdy jsou postupně v pořadí jejich naskladňování oceňovány i vyskladněné dávky; tj. cena první dodávky DO skladu se použije pro ocenění první vyskladněné dávky ZE skladu (Valder, 2008).
- b) **Metodou LIFO**¹ („poslední do skladu – první ze skladu“) u které se předpokládá, že byly spotřebovány nejdříve poslední dodávky, bez ohledu na to, z které dodávky byly zásoby fakticky vydány do spotřeby. To je výhodné při rostoucích cenách, protože dražší dodávky se dostanou do nákladů dříve, čímž si podnik zajistí prostředky ve výši potřebné pro jejich obnovu. Za předpokladu růstu cen

¹ V České republice není použití této techniky dovoleno.

nakupovaných zásob jsou náklady vyjadřující jejich spotřebu nadhodnoceny, zatímco ocenění stavu těchto zásob na skladě je podhodnoceno (Kovanicová, 2007).

- c) **Metoda „váženého aritmetického průměru“**, tj. průměrnými účetními cenami zjištěnými z individuálních pořizovacích cen nebo vlastních nákladů a množství zásob na skladě. Průměrné účetní ceny se zjišťují nejméně jednou za měsíc a používají se pro oceňování v následujícím měsíci (Valder, 2008).
- d) **Pevná cena**, tj. odchylky od skutečné pořizovací ceny zásob. Pokud oceňujeme zásoby pevnou skladovou cenou, vznikají rozdíly mezi ní a skutečně dosaženou pořizovací cenou. Tyto rozdíly se nazývají odchylkami od skutečné ceny pořízení zásob. Oceňovací odchylky mohou za jistých okolností vznikat i při uplatnění ostatních uvedených způsobů oceňování. Způsob rozpuštění odchylek by měl být stanoven závazným způsobem (Louša, 2007).

3.3 Účtování o zásobách

Účtování pořízení a úbytků zásob lze provádět dvěma způsoby: průběžně **způsobem A** nebo periodicky **způsobem B**. Podnik může účtovat zásoby oběma způsoby. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) však může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů (Kovanicová, 2007).

Běžně v praxi může nastat situace, že účetní jednotka účtuje způsobem „B“ o pořízení a spotřebě běžného kancelářského materiálu, a způsobem „A“ účtuje o pořízení a úbytku zásob zboží (Fišerová a kol, 2010)

Způsob A lze charakterizovat tak, že na příslušných majetkových účtech se účtuje každý nákup a každá spotřeba (Valder, 2008). Nakupované zásoby se v průběhu roku účtují na příslušný rozvahový účet zásob v 1. účtové třídě a do nákladů se dostávají až při jejich spotřebě – na základě výdejek (Štohl, 2005).

Dle způsobu A jsou prováděny souběžné zápisy ve skladové evidenci, tj. na skladových kartách a na účtech zásob v hlavní knize (Louša, 2007).

Při uplatnění způsobu B se v průběhu roku neprovádějí na účtech zásob žádné zápisy a pořízené zásoby se účtují přímo na příslušné účty nákladů. Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zjištěné inventarizací ke konci rozvahového dne předchozího účetního období převedou z majetkových účtů do spotřeby nebo na změnu stavu zásob vlastní výroby. Skutečný stav zásob ke konci daného účetního období podle skladové evidence se zachytí na vrub příslušných účtů zásob a ve prospěch účtů spotřeby nebo změny stavu zásob vlastní výroby. Uplatnění způsobu B klade zvýšené nároky na vedení skladové evidence. Tento způsob bezpodmínečně vyžaduje inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky z důvodu průkaznosti zůstatku na příslušných účtech zásob. Zjištěné inventurní rozdíly zásob se ještě před sestavením účetní závěrky zaúčtují (Valder, 2008).

Tím, že jsou pořízované zásoby u způsobu B účtovány přímo do spotřeby, vzniká několik problémů. V okamžiku nákupu nemůže být leckdy známo, jak bude nakupovaný materiál použit, zda jako přímý či režijní, na jakou zakázku, pro jaké středisko atd. Pokud má např. účetní jednotka zabývající se maloobchodním prodejem sklad zásob používaný pro skladování zboží před jeho rozvozem do prodejen, tak jí při nákupu zboží nemusí být vždy známo, do které prodejny bude zboží navezeno. Poškozený nebo zničený materiál či zboží je nutno přeúčtovat z položky, na kterou byl původně zaúčtován, na účet pro sledování škod; podobně je potřebné přeúčtovat původně zúčtovaný náklad při použití nakoupeného či vyrobeného materiálu nebo zboží na reprezentační účely nebo dary (Louša, 2007).

Vzhledem k problémům, které mohou při účtování způsobem B nastat, je tento způsob vhodný pouze pro omezený okruh účetních jednotek s velmi jednoduchou činností. Dále lze způsob B aplikovat v těch účetních jednotkách, u kterých jsou náklady na spotřebu materiálu zanedbatelnou položkou. Tento způsob je též možné používat v maloobchodních jednotkách, které nevedou skladovou evidenci, a zásoby sledují pouze dle odpovědných osob či místa uložení. Před rozhodnutím o vedení účetnictví způsobem B je vždy třeba vzít v úvahu, že během roku je zkrusován hospodářský výsledek, protože náklady na materiál jsou vykazovány v momentě jeho pořízení a ne v momentě jeho spotřeby (Louša, 2007).

V průběhu účetního období se přírůstky zásob oceněné vlastními náklady zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 12 - Zásoby vlastní výroby se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti. Při vyskladnění zásob se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti a ve prospěch příslušného účtů účtové skupiny 12 - Zásoby vlastní výroby. V průběhu účetního období se v účtové skupině 12 - Zásoby vlastní výroby neprovádí žádné účetní zápisy a vynaložené náklady na výrobu se běžně účtují na příslušných účtech účtové třídy 5. Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupiny 12 - Zásoby vlastní výroby převedou na vrub příslušných účtů účtové skupiny 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti. Stav zásob podle inventarizace se zaúčtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 12 - Zásoby vlastní výroby souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti (Louša, 2007).

Při uzavírání účetních knih je u obou variant je třeba zaúčtovat případy, kdy:

1. dojde do podniku materiál, ale nedojde faktura; hovoříme o **nevyfakturované dodávce**. V případě, že neznáme přesně částku, která bude vyfakturována, zaúčtujeme ji na dohadný účet pasivní;
2. dojde faktura (nebo jiný obdobný doklad o splnění dodávky) a nedojde materiál (popř. nebyl ještě převzat); hovoříme o **materiálu na cestě** (Kovanicová, 2007).

Pokud by se těmto případům nevěnovala při uzavírání účetních knih pozornost, nebyla by věrně vyjádřena majetková a finanční situace podniku – v prvním případě by byl vykázán závazek, aniž by bylo vyjádřeno zvýšení aktiv, v druhém případě by byla vyjádřena vyšší aktiva, aniž by byl uveden vyšší stav cizích zdrojů; tím by byla zároveň porušena zásada opatrnosti (Kovanicová, 2007).

3.4 Vykazování zásob

Zásoby jsou vykázány v rozvaze v určité struktuře, stejně tak existují pravidla pro vykázání nákladů a výnosů vzniklých při účtování o zásobách ve výsledovce. I u zásob jsou ve výkazech zobrazeny hodnoty za běžné účetní období a za minulé účetní období (Valder, Stárová, 2011).

V běžném účetním období je v rozvaze uvedena původní hodnota pořízených zásob (vstupní cena), korekce a hodnota pro korekci. Za minulé období se uvádí jen hodnota po případné korekci. Vstupní cenou u nakoupených zásob je pořizovací cena, u zásob vyrobených vlastní činností vynaložené náklady a u darovaných zásob reprodukční pořizovací cena (Valder, Stárová, 2011).

3.5 Daň z přidané hodnoty při nákupu zásob

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“). DPH je zjednodušeně vyjádřeno daň, jejímž předmětem jsou veškeré vytvořené statky. Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota. Každý subjekt je povinen zdanit svou veškerou produkci, tj. v ekonomice lze nakupovat jen s daní. Daňovému subjektu je však umožněno, aby daň, kterou odvede státu, mohl snížit o tu, již sám zaplatil v cenách nákupů pro svoji produkci (Vančurová a kol., 2010).

Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby. Zákon o DPH samostatně nedefinuje pojem „zásoby“. Zásoby je nutné v kontextu výše uvedeného zákona chápat jako zboží. Zbožím jsou dle zmiňovaného zákona věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se nepovažují peníze a cenné papíry.

Pro správné uplatnění DPH je klíčové určit především místo, resp. stát, kde se zdanitelné plnění bude považovat za uskutečněné (Vančurová a kol., 2010).

Rozdělení plnění z teritoriálního hlediska:

- tuzemská plnění – poskytovatel i příjemce mají místo ekonomické činnosti, případně bydliště v České republice,
- „intra komunitární“ plnění – poskytovatel má místo výkonu ekonomické činnosti v jiném členském státu Evropského společenství než příjemce,
- plnění vůči třetím zemím – poskytovatel nebo příjemce mají místo výkonu ekonomické činnosti nebo bydliště mimo Evropské společenství (Vančurová a kol., 2010).

Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží, za místo plnění se považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

Dodáním zboží se pro účely zákona o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

U zboží se uplatňuje základní sazba DPH ve výši 20%. U zboží uvedeného v příloze č. 1 k zákonu o DPH se uplatní sazba snížená, tj. 10%.

3.5.1 Obchodování v tuzemsku

V případě tuzemských plnění je plátce povinen priznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Plátce je povinen při dodání zboží vystavit daňový doklad, a to do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty za zdanitelné plnění.

Daňovým dokladem je deklarován vznik daňové povinnosti v určitém čase a výši. Vznik daňové povinnosti je signálem pro vystavení daňového dokladu s následnou

povinností odvést daň finančnímu úřadu. Na druhé straně odběratel (plátce daně), v jehož prospěch se uskutečňuje zdanitelné plnění, může na základě daňového dokladu uplatnit nárok na odpočet daně. Daňový doklad má mnoho různých forem. V praxi se nejčastěji setkáváme s běžnými daňovými doklady nebo se zjednodušenými daňovými doklady (Štohl, 2008).

Běžným daňovým dokladem bývá zpravidla faktura, která obsahuje náležitosti běžného daňového dokladu (např. přesné označení kupujícího i prodávajícího včetně DIČ, evidenční číslo dokladu, datum vystavení dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby atd.). Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat některé náležitosti (např. údaje o kupujícím, datum vystavení dokladu), a přesto je uznávaným daňovým dokladem. Pokud odběratel chce doklad uplatnit pro účely odpočtu daně na vstupu, musí doplnit údaje o vlastní firmě (např. razítkem). Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit pouze v případě nákupu za hotové, popř. prostřednictvím platební karty nebo šekem, a to do 10 tisíc Kč včetně daně. Obě tyto podmínky musí být splněny zároveň. Vyhotovuje se ihned při prodeji (Štohl, 2008).

Daňové doklady jsou jedním ze základních důkazních prostředků při prokazování oprávněnosti uplatnění nároku na odpočet plátcem v daňovém přiznání. Základní podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet daně je, aby plátce přijatá zdanitelná plnění použil pro uskutečnění své ekonomické činnosti, a to nejen s místem plnění v tuzemsku, ale i s místem plnění mimo tuzemsko (Ledvinková, 2009).

Od 1. 4. 2011 se u většiny tuzemských plnění možnost uplatnit vzniklý nárok na odpočet z časového hlediska posouvá až na zdaňovací období, ve kterém má plátce příslušný daňový doklad k dispozici.

Daňový doklad pro prokázání nároku na odpočet daně musí obsahovat všechny zákonem stanovené náležitosti. Jestliže doklad neobsahuje všechny náležitosti podle zákona, existuje v zákoně možnost nárok prokázat jiným způsobem. Výjimkou jsou případy, kdy chybějící náležitosti jsou DIČ, popř. údaje rozhodné pro výpočet daně.

Když plátce přijme plnění a ví, že je použije jen částečně pro účely související s jeho ekonomickou činností, potom v rozsahu odpovídajícím použití pro účely

nesouvisející s ekonomickou činností nebo pro osobní spotřebu je povinen poměrně snížit nárok na odpočet (Vančurová a kol., 2010).

3.5.2 Nákupy zboží a služeb z jiných zemí

Intrakomunitární plnění – pořízení zboží z jiného členského státu

Je-li místo plnění u intrakomunitárního plnění stanoveno, nemusí to nutně znamenat, že v tomto státě se vybere daň. Jedním ze zdanitelných plnění za vymezených okolností je také pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (Vančurová a kol., 2010).

Pořízení zboží je mechanismus v rámci harmonizovaného systému při obchodování mezi státy Evropské unie, kdy je daňová povinnost přenesena na osobu, která pořizuje zboží z jiného členského státu (Ledvinková, 2009).

Mechanismus pořízení zboží z jiného členského státu a s ním spojené povinnosti přiznat daň za dodavatele z jiného členského státu byl zaveden do našeho zákona o DPH dnem přístupu naší země do Evropského společenství (Ledvinková, 2009).

Definice pořízení zboží stanoví, že se jím rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou (Ledvinková, 2009).

Při pořízení zboží z jiného členského státu je uplatňován tzv. „reverse-charge“ režim. Český odběratel (plátce daně) je povinen DPH sám vypočítat a svůj závazek uvést v běžném daňovém přiznání k DPH, kde uvede rovněž nárok na odpočet téže částky DPH, kterou přiznal, splní-li podmínky nároku (Kovanicová, 2007).

Při pořízení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku vzniká plátcovi povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcovi povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu.

Zákon o DPH upravuje speciální náležitosti daňového dokladu při pořízení zboží z jiného členského státu.

Plnění vůči třetím zemím – dovoz zboží

Dovozem zboží se rozumí vstup zboží ze třetí země na území Evropského společenství (Vančurová a kol., 2010).

Daňová povinnost při dovozu zboží ze třetích zemí vzniká propuštěním zboží do některého z celních režimů, které stanovuje zákon o DPH (Vančurová a kol., 2010).

Daň je v tomto případě vybírána prostřednictvím anebo s přispěním celních orgánů v tom státě Evropské unie, ve kterém je zboží na území Evropského společenství propuštěno, bez ohledu na členský stát, do kterého se zboží dováží (Vančurová a kol., 2010).

3.6 Inventarizace zásob

Věcnou správnost účetnictví, jeho shodu se skutečným stavem jednotlivých druhů majetku (aktiv) a se skutečnými závazky podniku napomáhá zajistit inventarizace (Kovanicová, 2007).

Podle Štohl (2009) se inventarizací rozumí proces, kdy se skutečný stav majetku a závazků zjištěný inventurou porovnává se stavem účetním, zjišťují se inventarizační rozdíly a tyto rozdíly se vypořádávají.

Inventarizace je obvykle prováděna na základě směrnice (příkazu) vedoucího orgánu účetní jednotky. Touto normou by měla být stanovena základní pravidla provádění inventurních a inventarizačních prací a určeny osoby odpovědné za provedení jednotlivých dílčích etap. Je vhodné základní pravidla pro provádění inventarizací vymezit obecnou směrnici a každoročně pak vyhlášovat termíny a odpovědné osoby (Louša, 2007).

Inventarizací se obecně rozumí:

- přesné zjištění skutečného stavu aktiv a závazků, které jsou předmětem inventarizace (tato etapa prací se nazývá **inventura** a zaznamenává se do inventurních soupisů, které podepisuje osoba odpovědná za provedení inventarizace),
- porovnání skutečných stavů se stavy vykazovanými v účetnictví,
- zjištění případných rozdílů mezi skutečností a stavy na příslušných účtech; jde o **inventarizační rozdíly**, které mohou představovat buď přebytek prostředků, nebo naopak manko,
- prošetření a objasnění každého rozdílu s cílem správně určit jeho příčinu,
- vypořádání inventarizačních rozdílů, tj. provedení takových účetních zápisů, jimiž se uvede stav na účtech do shody se stavem skutečným, a to podle povahy a příčiny rozdílů (ty musí být vyúčtovány do účetního období, za něž byly zjištěny),
- návrhy na opatření vedoucí k tomu, aby k rozdílům docházelo co nejméně (ne vždy jim lze zabránit, protože mohou vznikat i v důsledku přirozených vlastností určitého druhu majetku – např. část mouky se při vážení rozpráší, lín při skladování částečně vyprchá apod.; jde však o to, aby se zabránilo zejména zpronevěře a rozkrádání majetku) (Kovanicová, 2007).

Inventarizačními rozdíly jsou:

- a) **manka** – skutečný stav je nižší než účetní stav, přičemž rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem, nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem. Mankem je tedy úbytek zásob, u něhož nebyla zjištěna jeho konkrétní příčina. Manka se považují v účetnictví za provozní náklad, předepsané náhrady se účtují jako provozní výnos;
- b) **přebytky** – skutečný stav zásob je vyšší než účetní stav. Přebytky představují např. materiál, který sice ve skladu je, ale nebyl zaúčtován do příjmu. Proto se účtuje jako provozní výnos se souvztažným zápisem na vrub účtu (Štohl, 2005)

Manka a přebytky zásob je možné také vzájemně vyrovnávat, ale pouze tehdy, jsou-li zásoby evidovány podle jednotlivých druhů a jedná-li se o manka a přebytky zásob, které vznikly ve stejném inventarizačním období neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů zásob (např. v důsledku jejich podobného balení). V takovém případě se zjištěná manka a přebytky vzájemně převedou a výsledný rozdíl se pak posuzuje podle toho, zda částka přebytků převyšuje částku mank, výsledný rozdíl je pak přebytkem nebo naopak částka mank převyšuje částku přebytků, výsledný rozdíl je mankem (Štohl, 2005).

Inventarizace aktiv a závazků se provádí v zásadě jednou ročně, k rozvahovému dni, jímž se rozumí den, k němuž se sestavují roční účetní výkazy (tzn. den rozhodující pro zjištění konečných stavů účtů, které se pak převezmou do účetních výkazů, nikoli tedy den, kdy jsou výkazy opravdu sestaveny). Tím se sleduje, aby údaje v nich obsažené byly věcně správné; roční interval je totiž rozhodující pro výpočet a vypořádání daňových povinností i pro hodnocení efektivnosti podniku (Kovanicová, 2007).

Inventarizace se provádí:

- a) řádné (pravidelné), tj. k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky
- b) mimořádné, tj. k okamžiku sestavení mimořádné účetní závěrky (Štohl, 2005).

Druhy inventarizace zásob materiálu:

- a) periodická – ověřuje ke dni řádné účetní závěrky, zda stav zásob materiálu v účetnictví odpovídá skutečnosti. Zjištění skutečného stavu se zabezpečuje fyzickou inventurou;
- b) průběžná – podmínkou je, že účetní jednotka má zajištěnou druhovou evidenci těchto zásob. Podstatou této inventarizace je její rozložení do celého účetního období, pokud jde o konkrétní sklad materiálu, jehož zásoby jsou sledovány v rámci samostatného skupinového analytického účtu. Zatímco periodická inventarizace zásob se provádí k určitému dni, tj. například k 31. 12., najednou u všech položek materiálu téhož skladu, zachycovaných na jednom analytickém

úctu a svěřených do hmotné odpovědnosti jednomu pracovníkovi (či kolektivu pracovníků), průběžná inventarizace se provádí postupně během účetního období u jednotlivých položek zásob materiálu téhož skladu k různým dnům v rámci jednotlivých měsíců. Při průběžné inventarizaci se tedy rozvrhuje provádění fyzických inventur a jejich vyhodnocování včetně vyúčtování inventarizačních rozdílů do celého účetního období, popř. zvoleného kratšího období. V tom právě spočívá racionální jádro průběžné inventarizace, poněvadž se nesoustřeďuje mimořádná práce spojená s fyzickou inventurou a zjišťováním a vypořádáváním jejích výsledků do jediného, zpravidla krátkého období, ke konci roku, resp. ke dni řádné účetní závěrky a obvykle se nevyžaduje přerušení běžné práce ve skladech. Při této inventarizaci je nutno provést fyzickou inventuru k určitému dni u všech druhů zásob v příslušném skladu s hmotnou odpovědností jednoho skladníka (Schiffer, 2005).

Podnik je povinen provedení inventarizace u veškerých druhů majetku a závazků prokázat, a to po dobu určenou právní normou, tj. 5 let (Kovanicová, 2007).

3.6.1 Inventura

Inventura je zjišťování skutečného stavu majetku a závazků, jejich ocenění a písemné zaznamenávání (Štohl, 2009).

Podle povahy aktiv a pasiv se rozlišuje:

1. Fyzická inventura, která se provádí u majetku hmotné povahy (dlouhodobý hmotný majetek, zásoby zboží, materiálu, výrobků, peněz v pokladně) přepočítáním, přeměřením, vážením apod. (Štohl, 2009)
2. Dokladová inventura, při níž se správnost zůstatku účtu ověřuje prostřednictvím účetních dokladů. Používá se u takových položek aktiv a pasiv, které svojí povahou vylučují provedení fyzické inventury, jako např. pohledávky za zákazníky, závazky vůči dodavatelům a jiným věřitelům, účty podniku u finančních ústavů apod. Např. zůstatek účtu Dodavatelé

se v knihách analytických účtů člení podle jednotlivých firem; jim se zašle výpis otevřených položek s žádostí, aby ověřily jejich správnost podle svých záznamů. Jde tedy o sesouhlasení vlastních zápisů s příslušným obchodním partnerem prostřednictvím dokladů, které vznikly ze vzájemného hospodářského styku (Kovanicová, 2007).

Pro každou položku majetku se vyhotovuje inventurní soupis, a to podle míst uložení a odpovědných osob. Pořizuje se zpravidla současně při provádění inventury, musí být řádně označen a podepsán osobami, které inventuru prováděly (Štohl, 2009).

3.6.2 Oceňování zásob při inventarizaci

Při inventarizaci se také porovnává užitná hodnota zásob s jejich oceněním v účetnictví. Zjišťuje se, zda užitná hodnota zásob odpovídá ocenění v účetnictví (Štohl, 2005).

Mohou nastat tyto varianty:

- a) zásoby mají vyšší užitnou hodnotu, než je ocenění v účetnictví – v takovém případě se o přírůstku hodnoty zásob neúčtuje z důvodu respektování zásady bilanční opatrnosti v účetnictví;
- b) užitná hodnota zásob je nižší než cena zásob vykázaná v účetnictví. V takovém případě se musí zjistit, zda snížení hodnoty je trvalého nebo dočasného charakteru (Štohl, 2005).

Trvalé snížení hodnoty zásob se zaúčtuje na účet Manka a škody. Hodnota definitivního snížení hodnoty zásob zúčtovaná na vrub provozních nákladů není daňově účinným nákladem. Jedná-li se o přechodné snížení zásob, vytvoří se na snížení hodnoty opravná položka. Tvorba účetních opravných položek není z hlediska zákona o dani z příjmů daňově uznatelným nákladem. Opravná položka k zásobám se tvoří jen tehdy, když snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru. Nesmí se také tvořit opravná položka na zvýšení hodnoty zásob. Účet opravné položky může vykazovat

zůstatek jen z povahy pasivní. Pomine-li důvod pro existenci opravné položky, vyúčtuje se jejich částečné nebo úplné rozpuštění (Štohl, 2005).

3.7 Analytické účty zásob

Vedou se:

- podle druhů či skupin zásob (u zásob zboží v maloobchodní činnosti: alespoň podle hmotně odpovědných osob a míst uložení),
- podle potřeb finančního řízení podniku - z hlediska struktury zásob, jejich likvidity apod. (Kovanicová, 2007).

Analytické účty jednotlivých druhů či skupin zásob slouží k jejich identifikaci. Obsahují zejména: jejich označení, datum pořízení, datum vyskladnění, používaný způsob oceňování a údaje o množství. Na analytických účtech musí být účtováno i o zásobách předaných k externímu zpracování, zapůjčených mimo podnik nebo přemístěných do konsignačních skladů (Kovanicová, 2007).

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika zvoleného podniku

Ke zpracování této práce byl vybrán podnik KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., který se zabývá výrobou ocelových tryskacích materiálů.

4.1.1 Základní údaje o společnosti

KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.

Sídlo: Mníšek pod Brdy 905, okres Praha-západ, PSČ 252 10

IČO: 18621350

Datum vzniku: 1. září 1991

Základní kapitál: 186 000 000,- Kč, upsáno, splaceno

Počet zaměstnanců: 63

Společnost je měsíční plátce DPH.

Na základě §20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je účetní závěrka společnosti ověřována auditorem [15].

Výroba ocelových tryskacích materiálů byla zahájena v bývalém národním podniku Kovohutě Mníšek v roce 1962. Nízkouhlíkatý materiál se začal s úspěchem používat pro čištění odlitků a úpravu povrchů v mnoha podnicích v celém Československu [16].

Světový vývoj se koncem šedesátých let začal ubírat směrem ke kvalitě, k výrobě tryskacích materiálů s lepšími parametry, což mohly splnit materiály s vyšším obsahem uhlíku. V rámci tohoto vývoje byla v roce 1971 zakoupena licence na výrobu tepelně zušlechťených ocelových tryskacích materiálů s vyšším obsahem uhlíku u americké firmy Pangborn U. S. Tento důležitý krok otevřel možnost rozšířit sortiment nabídky mimo jiné též o vysoce kvalitní drtě ve třech různých tvrdostech [16].

V sedmdesátých a osmdesátých letech se kromě nárůstu domácí spotřeby rovněž značně zvýšil export na náročné západoevropské trhy, a to jak v sortimentu nízkouhlíkatého abraziva, tak i nově vyráběného vysokouhlíkového, vysoce kvalitního, tepelně zušlechťeného granulátu a drtí. Výroba kvalitních ocelových drtí umožnila též vstoupit do sektoru kamenické výroby pro speciální aplikaci - řezání nerostů [16].

Společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., vznikla spojením Provozu 1. bývalého státního podniku Kovohutí Mníšek a světové jedničky v oboru - francouzské společnosti Wheelabrator Allevard (dne 1. 7. 2011 došlo k přejmenování společnosti Wheelabrator Allevard na Winoa). Společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., byla vybrána a autorizována (na základě dlouholeté a stabilní špičkové úrovně jejích výrobků) jako první dceřiná společnost skupiny Wheelabrator Allevard v Evropě, aby oficiálně vyráběla a dodávala své výrobky pod obchodní značkou a logem WAbraives, značkou, která je vlajkovou lodí skupiny WAE po celém světě [17].

Společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., obdržela dne 1. 10. 2002 osvědčení společnosti EKO-KOM, a. s. o uzavření smlouvy o sdruženém plnění povinnosti zpětného odběru a využití odpadů z obalů s účinností od 1. 7. 2002. Společnost plní své povinnosti zajistit zpětný odběr a využití odpadu a zapojila se do Systému sdruženého plnění EKO-KOM. KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., je proto oprávněna užívat na svých obalech značku Zelený bod [16].

V roce 1995 byl společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., po provedeném certifikačním auditu udělen společností Det Norske Veritas certifikát kvality ISO 9002. Následně byla v roce 2011 provedena certifikace od společnosti TÜV Rheinland dle ČSN EN ISO 9001:2001 [19].

4.1.2 Předmět podnikání

Předmětem podnikání společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., je:

- výroba tryskacích materiálů a souvisejících zařízení
- prodej výrobků a zařízení včetně souvisejících služeb
- slévání železných a neželezných obecných kovů

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- slévárenství
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady [15].

KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., vyrábí a dodává vysoce kvalitní tepelně zušlechtnuté ocelové tryskací prostředky jednak kulaté (značené S nebo SR) a to ve 14ti standardních velikostních tříděních, jednak ostrohranné (značené GH, GL či GP), a to v 10ti standardních velikostních tříděních ve třech různých tvrdostech. Dále pak jsou ve výrobním programu speciální směsi kulatých a ostrohranných materiálů (značené GR) určené k řezání nerostů [19].

Kulaté tryskací materiály typu S jsou vyrobeny z nadeutektoidní speciálně tepelně upravené oceli. Mají jemnou homogenní strukturu temperovaného martenzitu, která vykazuje optimální odrazovou pružnost a odolnost proti únavě materiálu. Tyto materiály jsou optimální pro většinu aplikací využívajících tryskání pomocí metacích kol. Vlastnosti těchto materiálů, především jejich životnost a odolnost proti rázům, umožňují maximální čisticí účinek při ekonomických tryskacích nákladech.

Ocelová drť GH je nejtvrďší materiál, který zůstává v pracovní směsi stále v ostrohranné formě. Tento materiál je nejúčinnější při úpravách povrchu – umožňuje jeho vyčištění a zdrsnění povrchu. Tyto ostrohranné tryskací materiály se používají v tryskačích s metacími koly pouze při aplikacích, kde požadavky pro práci převyšují cenu použitého materiálu (např. tryskání válců, požadovaná speciální povrchová úprava). Hlavní použití drtí GH je ve vzduchových tryskačích.

Co se týče ocelové drtě GL, tak ačkoli je tvrdší než materiál GP, ztrácí tato drť rovněž v průběhu tryskacího procesu ostré hrany a pracovní směs se postupně zakulacuje. Je vhodná zejména pro přípravu povrchů před dalšími operacemi a pro čištění od okují.

Ocelová drť GP, je-li nová, je ostrohranná. Zrna se však během použití velmi rychle zakulacují. Je vhodná především pro čištění od okují.

Společnost nabízí či zprostředkovává pro své zákazníky odborný servis jak pro tryskací operace, tak i pro řezání nerostů.

Vysoce kvalitní tepelně zušlechťená ocelová abraziva společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., jsou úspěšně používána v mnoha významných podnicích jak v České republice, tak i v dalších zemích [19].

Mezi největší odběratele společnosti patří:

- Škoda Auto VW CZ
- Ferromoravia CZ
- ŠKODA JS Plzeň CZ
- Tafonco CZ
- ŽDB Bohumín CZ
- Benteler CZ
- Slovnaft Bratislava SK
- U.S.Steel Košice SK
- Zlievareň Trnava SK
- Daewoo Mangalia RO
- Samsung Otelinox RO
- Zakład Metalurgiczny Rzeszow PL
- Toyota Walbrzych PL
- a další [18].

4.1.3 Technologický proces výroby broků a drtí

Základní surovinou pro výrobu ocelových tryskacích prostředků jsou tříděné druhy upraveného ocelového šrotu. Jednotlivé druhy šrotu jsou dle možnosti a kapacity šrotiště ukládány odděleně v třídění – těžký šrot, špony, ostatní.

Šrot je uložen do sázecího koše a pomocí mostového jeřábu převezen a vysypán do elektrické obloukové pece. Současně se do pece přidají feroslity a aditiva. Víko pece se uzavře a zahájí se natavování. Po úplném natavení vsázky se odebere vzorek oceli pro stanovení chemické analýzy. Vzorek se zchladí, nahrubo obrousí a odešle s číslem tavby do chemické laboratoře ke stanovení analýzy. Výsledek je znám od 7mi minut po odeslání.

Po úplném dokončení tavby a dosažení předepsané lící teploty je pece vypnuta a je proveden odpich kovu do lící pánve.

Poté je lící pánev jeřábem přesunuta nad „žlab“. Jedná se o plošinu, pod kterou je potrubím přivedena tlaková voda. Do aktivního proudu tlakové vody se provede odpich otvoru lící pánve (otvor cca 5 cm). Vytékající roztavená ocel je rozstříkována proudem tlakové vody. Tímto způsobem dochází k tvorbě různé zrnitosti ocelového granulátu. Vzniklý granulát padá do granulární lázně s vodou. Po úplném zchlazení granulátu je tento granulát vynášen korečkovým dopravníkem do sušící pece. V této peci je granulát zbavován zbytků vody.

Ze sušící pece je granulát dalším korečkovým dopravníkem přesunut do zásobníku a následně na třídící linky. Jedná se o sestavu sít různé velikosti ok, které jsou vibračními motory uváděny do pohybu, čímž dochází k prosévání granulátu a jeho třídění na materiály různé zrnitosti (materiál o zrnitosti 2,6 - 6 mm jsou drtě, materiály menší než 2,6 mm jsou nazývány broky).

Dalším technologickým procesem je zušlechťování granulátu (broků i drtí) vytvrzování pomocí kalení. Kalení začíná ohřevem ocelového granulátu na předepsanou teplotu, tj. nad 850 °C. Následným rychlým ochlazením dostává vzniklý granulát vysokou tvrdost.

Finální úprava broků

Protože výsledná struktura broků po kalení je velmi tvrdá a křehká s nízkou houževnatostí, je nutné je dále tepelně upravit. K tomu slouží popouštění. Broky se opět zahřejí v popouštěcí peci do teplot 400 – 550 °C. Následuje pozvolné ochlazení na vzduchu.

Získaná struktura takto upravených broků má požadovanou tvrdost a vysokou houževnatost.

Poté jsou broky opět přes sady vibračních sítí tříděny na požadovanou zrnitost jednotlivých frakcí a následně baleny na balicí lince.

Finální úprava drtí

Protože výsledná struktura drtě je po kalení stejná jako u broků (velmi tvrdá a křehká s nízkou houževnatostí), pokračuje proces podobně jako při zušlechťování broků (popouštění).

Po popouštění je drť přetříděna. Dochází k oddělení kulatých tryskacích prostředků (větších než 2,6 mm) a zbytek drtě různých tvarů určených pro mletí na výrobu ostrohranných tryskacích prostředků.

Mletí je prováděno ve válcových mlýnech. Každý mlýn je zařazen v samostatné lince skládající se z malého zásobníku nad mlýnem, dávkovacího žlabu s vibračním podavačem, mlýna, korečku a třidiče. Rozdrcený granulát je korečkem vytažen na třidič se sítí, ze kterých je možné odebírat požadovanou velikost. Ta je stažena do vibračního dopravníku pod mlýnem a dále na třídění a další zpracování na balicí lince.

4.1.4 Politika jakosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.

Pro splnění požadavků zákazníků a trvalé zabezpečování jakosti ocelových tryskacích prostředků a poskytovaných služeb, společnost KOVOBRASIV Mníšek, spol. s r. o., přijímá tuto Politiku jakosti, jejímž prostřednictvím chce dosáhnout zvyšování efektivity všech činností, s důrazem především na tyto oblasti:

- Požadavky zákazníka musí být podrobně analyzovány ke správnému pochopení jeho potřeb a poskytnutí služby standardní vysoké úrovně, nejlepší v oboru ocelového abraziva.
- Rozšiřováním technických a obchodních znalostí svých pracovníků vytvářet podmínky pro poskytování vysoce profesionálních služeb.

- Důsledným výběrem a definovanými kritérii hodnocení dodavatelů zajistit vždy ten nejlepší vstupní materiál.
- Hodnotit úroveň profesionality zaměstnanců a vhodnými motivačními opatřeními podporovat její růst.
- Důsledně udržovat zavedený systém jakosti a pomocí jeho nástrojů zajistit trvalé zlepšování efektivnosti systému managementu jakosti.
- Správnou a úplnou kontrolou procesu na místech předurčujících charakter jakostních parametrů zajistit trvalé prosazování zájmů zákazníka [19].

4.1.5 Finanční zpráva KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.

Za rok 2011 činily tržby z prodeje vlastních výrobků, služeb a zboží 328 063 tis. Kč, což znamená nárůst oproti stejnému období roku 2010 o 8 849 tis. Kč. Vyšší tržby jsou zejména odrazem celkového oživení na tuzemském trhu v roce 2011 [19].

Na provozní úrovni bylo dosaženo srovnatelného výsledku jako v roce předchozím, tzn. zisk ve výši 29 846 tis. Kč oproti zisku 31 290 tis. Kč, který byl dosažen v roce 2010. Zejména díky pozitivnímu vývoji na devizových trzích a příslušným zajišťovacím operacím došlo k vytvoření zisku ve finanční oblasti ve výši 3 644 tis. Kč (oproti ztrátě 3 037 tis. Kč dosažené v roce 2010) [19].

Celkový čistý zisk v roce 2011 ve výši 27 377 tis. Kč pak znamená vylepšení hospodaření o 4 697 tis. Kč v porovnání s minulým rokem. Celková suma aktiv v roce 2011 činila 297 279 tis. Kč, z toho činily zásoby 47 742 tis. Kč. Vlastní kapitál v roce 2011 byl ve výši 232 030 tis. Kč a cizí zdroje činily 65 148 tis. Kč [19].

4.1.6 Nákup a prodej

Všechny dceřiné společnosti francouzské společnosti Winoa využívají stejný výpočetní a komunikační systém, který umožňuje zpracování dat a následnou kontrolu.

V systému se zpracovává roční plán, který zahrnuje:

- plánované objemy prodeje jak přímým zákazníkům, tak jednotlivým dceřiným společnostem
- plánované prodejní ceny (zákazník, dceřiná společnost)
- plán výrobních nákladů, týkajících se:
 - spotřeby jednotlivých surovin, energií a materiálů
 - nákupní ceny surovin, energií a materiálů
- celkové plánované výrobní náklady na 1 t výrobku
- plán finančních nákladů (včetně finančních poplatků)
- dopravní náklady
- plán výnosů z finančních prostředků [19].

Pro finanční účetnictví společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., používá účetní systém AS 400 od IBM, který má tři vzájemně propojené moduly (výroba, prodej, sklad). Pro skladovou evidenci je využíván samostatný program Aconto, který s účetním systémem pro finanční účetnictví není propojen.

4.2 Materiál

4.2.1 Plánování nákupu a hodnocení dodavatelů

Při plánování nákupu jednotlivých surovin nejprve zásobovač společnosti na základě výrobního plánu a technicko-hospodářských norem sestaví plán nákupu surovin pro každé pololetí, který je ve formě tabulky. V případě, že dojde k operativní změně technicko-hospodářských norem nebo plánu výroby, provede zásobovač změnu formou nového vydání dané tabulky.

Na základě zjištěných množství surovin potřebných pro zajištění výroby provede zásobovač poptávku na trhu dodavatelů s pomocí seznamu dodavatelů a hodnocení dodavatelů. Poptávka se provede buď písemně, nebo telefonicky.

Dále pak na základě předložených dodavatelských nabídek provede zásobovač výběr dodavatelů surovin, které významným způsobem ovlivňují jakost výrobků či jejich cenu. U dodávek feroslitin, A1 desox. a ocelových odpadů musí být předloženy nabídky od minimálně dvou dodavatelů, pokud je to možné.

Hodnocení dodavatelů ocelových odpadů a surovin, které rozhodujícím způsobem ovlivňují kvalitu výrobku, se provádí z již realizovaných dodávek každý měsíc na formuláři „Hodnocení dodavatelů“. Podkladem pro toto hodnocení je formulář „Měsíční dodávky materiálu“. Sem se zapisuje číslo dopravního prostředku, ve kterém byla surovina do firmy dopravena, hmotnost dodávky a známka její kvality.

Pro hodnocení a výběr dodavatelů ocelových odpadů a feroslitin jsou uplatňována následující kritéria:

- A) Kvalita dodávky – hodnotí se kvalita dodávaných surovin dle objednávky nebo kupní smlouvy

Způsob hodnocení:

- kvalitativně vyhovující dodávka bez výhrad
- kvalitativně vyhovující dodávka s odchylkou od deklarované kvality do 1% objemu
- kvalitativně nevyhovující dodávka

- B) Spolehlivost dodávky – hodnotí se dodání surovin dle stanoveného termínu plnění objednávky nebo kupní smlouvy

Způsob hodnocení:

- bez připomínek
- s drobnými výhradami
- závažné výhrady

- C) Atest – hodnotí se způsob dokladování kvality dodávky

Způsob hodnocení:

- předložen před dodávkou
- přiložen k dodávce
- nedodán

D) Cena – hodnotí se cena, za kterou byla surovina nakoupena

Způsob hodnocení:

- nakoupeno pod průměrnou cenou
- nakoupeno za průměrnou cenu
- nakoupeno nad průměrnou cenou

Průměrná cena je stanovena z celkové ceny dodávek hodnoceného materiálu v posledních dvou měsících a vydělena celkovým množstvím dodávek hodnoceného materiálu v posledních dvou měsících.

Dodavatelé vyzdívkových materiálů jsou hodnoceni pomocí statistických metod.

4.2.2 Vystavení objednávky

Na základě hodnocení dodavatelů vybírá zásobovač společnosti dodavatele surovin, které významným způsobem ovlivňují jakost výrobků a vystaví objednávku.

Objednávka musí obsahovat:

- název odběratele
- adresu odběratele (IČO, DIČ, kontakt)
- název dodavatele
- adresu dodavatele
- číslo objednávky
- termín dodání

- způsob dodání
- název objednaného materiálu
- množství objednaného materiálu

Objednávky na opravy a nákup služeb vystavuje zásobovač nebo pracovník, který uvedené činnosti objednává. Přezkoumání a schvalování objednávek se řídí Podpisovým řádem KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o. Při vyplňování objednávky se přiřadí číslo objednávky dle Knihy objednávek. V Knize objednávek je zapsáno pořadové číslo objednávky, název objednaného materiálu a podpis toho, kdo objednávku vystavil. Číslo objednávky je složeno z pořadového čísla objednávky, zkratky SR a posledního dvojčíslí roku. Každá vystavená objednávka je přezkoumána a ověřena.

U objednávky vytvořené ve výpočetním systému je ke každé objednávce systémem automaticky přiřazeno pětimístné číslo objednávky. U objednávky ocelových odpadů číslo začíná 8, např. 80305; u feroslitin, ostatních surovin a vyzdívkových materiálu začíná 4, např. 40321. Tato čísla jsou zapsána do Knihy objednávek.

4.2.3 Evidence a příjem materiálu

Vstupní kontrola přijímaného materiálu je řízena zásobovačem společnosti. Příjem ocelových odpadů provádí zásobovač dle Technických podmínek pro dodávky ocelových odpadů. Příjem ostatních surovin a vyzdívkových materiálů provádí zásobovač ve spolupráci se skladnicí společnosti, případně mistr výroby, vedoucí laboratoře nebo výrobní ředitel.

Při příchodu dodávky provede přejímající (ve většině případů se jedná o skladnici) vizuální kontrolu neporušenosti dodávky a zkontroluje, zda dokumenty přiložené k dodávce (nákladní list, dodací list aj.) jsou ve shodě s loženým materiálem, zkontroluje hmotnost dodávky, u ocelových odpadů postupuje v hodnocení dodávky dle Technických podmínek pro dodávky ocelových odpadů. Dle druhu dodávky skladnice určí místo vyložení a zajistí prostředky pro vykládku, informuje zásobovače společnosti, případně jiného odpovědného pracovníka o připravenosti k provedení přejímky a při přejímce

spolupracuje. Výsledkem přejímky je řádně vyplněná Průvodka materiálu parafovaná přejímajícím, na jejímž základě je provedena skladnicí evidence dle Pracovní instrukce pro skladové hospodářství surovin a pomocných materiálů. K průvodce je přiložen vážní lístek, dodací list apod.

V průběhu zpřísněné přejímky ocelových odpadů je prováděna důkladná kontrola materiálu v průběhu vykládky. Dále mohou být odebírány vzorky k provedení chemického rozboru. Příjem dodávek vyzdívkových materiálů se provádí s pomocí plánu přejímky. V něm je určen minimální rozsah výběru vzorků pro vstupní kontrolu jednotlivé dodávky – výběr vzorků je nutno provádět náhodně z celé dodávky, nikoli z jednoho balení. Plán přejímky je opravný, tzn., že při zjištění nepřípustného počtu neshodných výrobků ve výběru je nutné dodávku přetřídit. U vyzdívkových materiálů se hodnotí tvary a rozměry, dovolené úchyly tvarů a rozměrů a dovolené vnější závady. U grafitových elektrod se hodnotí rozměry v porovnání s dodacím listem či kupní smlouvou. Všechny přejeté a uvolněné materiály do skladu jsou označeny nálepkou „Převzato do skladu“, na které je uveden datum a podpis přejímače.

Skladník dále na základě průvodky materiálu nebo dodacího listu (účetky) zaeviduje došlý materiál do Knihy příjmu následujícím způsobem: vyplní datum příjmu, číslo dopravního prostředku, hmotnost zjištěnou úředním vážením, hmotnost uváděnou subdodavatelem, případně počet kusů, druh materiálu a subdodavatele materiálu. Do Skladní karty zásob zapíše datum příjmu, množství dodaného materiálu, číslo příjmového dokladu a číslo dopravního prostředku (každá skladová karta zásob má číslo dle Knihy evidence skladových karet). Dále vystavuje skladník příjmový doklad (příjemku) ve skladovém programu Aconto, do kterého zapíše číslo dokladu, dodavatele materiálu, číslo dodacího listu nebo účetky, číslo dopravního prostředku, pořadové číslo skladu, číslo skladové karty zásob, název materiálu, váhu dle vážního listu. Do knihy Evidence skladových karet zásob skladnice zapíše číslo karty skladových zásob a název materiálu. Do evidenční knihy příjmu skladník zapíše druh materiálu, číslo dopravního prostředku, jméno subdodavatele a pořadové číslo příjemky. Dále skladník vyplní formulář Měsíční dodávky materiálu včetně hodnocení kvality dodávky, které předá 1x měsíčně pracovníku zásobování. Činnost skladu se řídí Provozním řádem skladů surovin a výroby.

Vstup (vjezd) do skladů je povolen pouze skladnicím, pracovníkům určeným k provádění manipulací se skladovým materiálem (řidiči vysokozdvihných vozíků) a odpovědným pracovníkům firmy (vedoucí pracovníci společnosti mající hmotnou odpovědnost).

Ve finančním účetnictví se k účtování nakoupeného materiálu používá metoda B, což znamená, že v průběhu účetního období se všechny složky pořizovací ceny materiálu účtují přímo do nákladů. K rozlišení spotřeby jednotlivých druhů materiálu ve finančním účetnictví se používají analytické účty 501/100 pro základní suroviny a 501/200 pro ostatní materiál. Jednotlivé druhy surovin a materiálu jsou dále analyticky rozčleněny tzv. M-kódy, např. 501/100 M 10111000 pro hlavní surovinu šrot. Mezi další základní suroviny patří:

- koks
- feromangan
- FE ruda
- FeSi
- hliníkový drát

Do ostatního materiálu se řadí:

- vápno
- kazivec
- vyzdívkový materiál
- elektrody
- obalový materiál
- náhradní díly
- ochranné pomůcky
- síta

- ostatní pomocný materiál

Materiál je při pořízení oceňován v pořizovacích cenách. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení, celní poplatky, skladovací poplatky při dopravě a dopravné za dodání do výrobního areálu společnosti.

Podkladem pro zaúčtování příjmu materiálu je obvykle přijatá faktura (viz příloha č. 1). Pokud je faktura vystavena v cizí měně, používá společnost pro přepočtení měny na CZK pevný měsíční kurz, který se stanovuje na základě měsíčního kurzu devizového trhu vyhlášeného mateřskou společností první pracovní den měsíce a používá se pro účetní případy účtované v příslušném měsíci. Mateřská společnost při vyhlášení kurzu vychází z kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou.

Účtování o pořízení a příjmu materiálu

Dále naznačené účtování je pouze ilustrativní a neodráží skutečný rozsah účetních případů ve zvolené společnosti. V dané společnosti se měsíčně spotřebuje cca 1 500 - 2000 tun materiálu.

1. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 24 520 kg ocelového šrotu v celkové částce 191 256 Kč.
2. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 25 620 kg ocelového šrotu v celkové částce 187 779 Kč.
3. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 25 380 kg ocelového šrotu v celkové částce 197 964 Kč.
4. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 700 ks palet v celkové částce 134 400 Kč včetně DPH.
5. Doprava palet od tuzemského dodavatele v celkové částce 5 400 Kč včetně DPH.
6. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 25 400 kg ocelového šrotu v celkové částce 175 260 Kč.

7. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 11 660 kg ocelového šrotu v celkové částce 82 786 Kč.
8. Přijatá faktura od zahraničního dodavatele za 24 000 kg FeSi v celkové částce 25 800 € (pevný měsíční kurz pro účtované období 24,912 Kč/€).
9. Přijatá faktura od tuzemského dodavatele za 22 280 kg ocelového šrotu v celkové částce 173 784 Kč.

Tab. č. 1 Pořízení a příjem materiálu

Číslo úč. případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	FAP za šrot	191 256	501/100	321
2.	FAP za šrot	187 779	501/100	321
3.	FAP za šrot	197 964	501/100	321
4.	FAP za palety - DPH 20 % - celkem	112 000 22 400 134 400	501/200 343	321
5.	FAP za dopravu palet - DPH 20 % - celkem	4500 900 5 400	501/200 343	321
6.	FAP za šrot	175 260	501/100	321
7.	FAP za šrot	82 786	501/100	321
8.	FAP za FeSi	642 729,6	501/100	321
9.	FAP za šrot	173 784	501/100	321

Zdroj: vlastní práce

Na základě §92c zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty dodání šrotu podléhá režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění. To znamená, že dodavatel vystavuje fakturu bez DPH, odběratel DPH přízná formou „reverse-charge“.

V případě FeSi se jedná o pořízení zboží z jiného členského státu, u kterého se z hlediska DPH uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti na pořizovatele, tzn., že dodavatel vystaví fakturu bez DPH, odběratel DPH Přizná formou „reverse-charge“.

Na základě celkových nákladů souvisejících s pořízením materiálu a množstvím materiálu vypočte účetní cenu za jednotku a zadá ji do jednotlivých příjemek ve skladovém programu Aconto.

4.2.4 Výdej materiálu do spotřeby

Na základě ústního požadavku mistrů výroby, výrobního ředitele nebo hlavního mechanika vydá skladnice požadovaný materiál, výdej zapíše do Sešitu výdeje, na který zároveň vyplní doklad Výdejka – Převodka, ve kterém uvede číslo dokladu (dle Evidenční knihy výdeje), pořadové číslo skladu, číslo skladové karty, název materiálu, jednotku množství a vydané množství. Tento doklad vyhotoví skladnice ve dvojnásobném provedení. Doklad Výdejka – Převodka skladnice podepíše a příjemce materiálu potvrdí příjem svým podpisem a datem. Vydaný materiál v analytickém členění odepíše skladnice jednou za měsíc ze skladové karty zásob. Na základě jednotlivých výdejmů v měsíci vyhotoví skladnice na konci měsíce celkovou výdejku pro každý druh surovin a materiálů a toto množství zadá do skladového programu Aconto dle M-kódů.

4.2.5 Měsíční uzávěrka

Společnost je součástí konsolidovaného celku. V rámci sestavení konsolidované účetní závěrky společnost provádí měsíční reporting výsledků hospodaření mateřské společnosti. Na základě údajů ze skladového programu Aconto dochází na konci příslušného měsíce ve finančním účetnictví k zaúčtování spotřeby materiálu. Součástí měsíční uzávěrky jsou také účetní operace související s odúčtováním stavu zásob materiálu na skladě z nákladů společnosti. Tyto účetní operace jsou standardně prováděny až na konci účetního období, v případě společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., ovšem operace se zásobami představují podstatnou položku, proto z důvodu efektivnějšího operativního plánování a kontroly dochází k účtování těchto operací na měsíční bázi.

Výše popsané účetní operace probíhají v pevných cenách a jsou pro ně používány účty 503/100 – změna stavu základních surovin a 503/200 – změna stavu ostatního materiálu.

Ke stanovení pevných cen materiálu dochází v rámci sestavování ročního plánu v říjnu předcházejícího účetního období. Při rozpočtu pevných cen se vychází z cen předcházejícího účetního období se zohledněním předpokládané změny cen v roce následujícím.

Nejvýznamnější položkou pořizovaného materiálu je ocelový šrot. Pro věrnější obraz hospodaření účetní jednotky proto u této položky v rámci měsíčních uzávěrkových účetních operací dochází navíc k přecenění konečného stavu zásob šrotu na skladě skutečnou pořizovací cenou, a to prostřednictvím metody, která vychází z principů metody FIFO. Vypočtená cenová odchylka je zaúčtována na vrub nebo ve prospěch účtu 503/100. U ostatních položek materiálu při měsíční uzávěře k účtování tohoto přecenění nedochází.

V následujícím měsíci se celý výše popsaný proces opakuje dle aktuálních údajů příslušného měsíce.

Pro lepší představu o průběhu výše popsaných operací ve společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., je přiložen následující příklad účtování.

Účtování účetních operací v rámci měsíční účetní uzávěrky

Příklad navazuje na účetní operace uvedené v kapitole týkající se pořízení a příjmu materiálu.

V příkladu je předpokládáno, že do spotřeby bylo vydáno:

- 80,916 tun šrotu
- 14,4 tun FeSi
- 420 ks palet

Pro sledované účetní období byly stanoveny následující pevné ceny materiálu:

- šrot – 7 061 Kč/t
- FeSi – 36 300,50 Kč/t

- palety – 136,26 Kč/ks

Tab. č. 2 Účtování v rámci měsíční účetní závěrky

Číslo úč. případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	Přeúčtování šrotu z nákladů (v pevných cenách)	134,86 t x 7 061 Kč = 952 246,46	112	503/100
2.	Přeúčtování palet z nákladů (v pevných cenách)	700 ks x 136,26 Kč = 95 382	112	503/200
3.	Přeúčtování FeSi z nákladů (v pevných cenách)	24 t x 36 300,50 Kč = 871 212	112	503/100
4.	Výdej šrotu do spotřeby (v pevných cenách)	80,916 t x 7 061 Kč = 571 347,88	503/100	112
5.	Výdej palet do spotřeby (v pevných cenách)	420 ks x 136,26 Kč = 57 229,20	503/200	112
6.	Výdej FeSi do spotřeby (v pevných cenách)	14,4 t x 36 300,50 Kč = 522 727,20	503/100	112

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 3 Pořizovací ceny šrotu

FAP č.	Popis operace	Množství šrotu v tunách	Peněžní částka	Cena za jednotku
1.	FAP za šrot	24,52	191 256	7 800
2.	FAP za šrot	25,62	187 779	7 329,39
3.	FAP za šrot	25,38	197 964	7 800

6.	FAP za šrot	25,40	175 260	6 900
7.	FAP za šrot	11,66	82 786	7 100
9.	FAP za šrot	22,28	173 784	7 800

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 4 Spotřeba šrotu (FIFO)

Popis operace	Množství šrotu v tunách	Cena za jednotku	Peněžní částka celkem	Cena z faktury č.
Spotřeba šrotu	24,52	7 800	191 256	FAP šrot 1
Spotřeba šrotu	25,62	7 329,39	187 779	FAP šrot 2
Spotřeba šrotu	25,38	7 800	197 964	FAP šrot 3
Spotřeba šrotu	5,396	6 900	37 232,4	FAP šrot 6
Celkem	80,916		614 231,4	

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 5 Zásoba šrotu na skladě ve skutečných pořizovacích cenách (FIFO)

Popis operace	Množství šrotu v tunách	Cena za jednotku	Peněžní částka celkem	Cena z faktury č.
Zásoba šrotu	20,004	6 900	138 027,6	FAP šrot 6
Zásoba šrotu	11,66	7 100	82 786	FAP šrot 7
Zásoba šrotu	22,28	7 800	173 784	FAP šrot 9
Celkem	53,944		394 597,6	

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 6 **Cenový rozdíl**

Zásoba šrotu v tunách	Zásoba šrotu v pevných cenách	Zásoba šrotu v pořizovací ceně	Cenový rozdíl
53,944	$7\,061 \times 53,944 = 380\,898,58$	394 597,60	$394\,597,60 - 380\,898,58 = 13\,699,02$

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 7 **Zaúčtování cenového rozdílu**

Číslo úč. případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
7.	Cenový rozdíl – zásoba šrotu na skladě	13 699,02	112	503/100

Zdroj: vlastní práce

4.3 Nedokončená výroba

O nedokončené výrobě společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., účtuje na konci každého měsíce v rámci měsíčních uzávěrkových účetních operací. Tvorba nedokončené výroby ve sledované společnosti má několik stupňů, které se odlišují podle toho, v jaké fázi procesu výroby se materiál nachází.

V zásadě lze vznik zásob nedokončené výroby rozdělit do tří základních kroků. První fáze zahrnuje proces přeměny tekutého kovu na granulát. Jedná se o fázi od vložení materiálu do elektrické obloukové pece až do okamžiku odlití tekutého kovu do specializované nádrže na granulaci, sušení granulátu v sušící peci a třídění granulátu na drtě a broky. Ve druhé fázi drtě a broky procházejí dalším tepelným zpracováním, tj. kalící pecí, ve které získávají potřebné fyzikální vlastnosti. Ve třetí fázi jsou pak ve třídící děleny podle jejich velikosti a tvrdosti do jednotlivých frakcí.

Zásoby nedokončené výroby jsou stejně jako materiál rozlišeny tzv. M-kódy, které jsou rozděleny podle stupně rozpracovanosti a typu výrobku. První skupinou M-kódů jsou

účty používané pro nedokončenou výrobu po granulaci. Druhá skupina zahrnuje zásoby nedokončené výroby po kalení. Třetí skupina obsahuje M-kódy rozlišené podle jednotlivých frakcí, tj. broky a drtě a tyto se pak dále dělí podle tvrdosti frakcí (tvrdé, měkké).

Ve finančním účetnictví nejsou v rámci rozvahových účtů zásoby nedokončené výroby analyticky rozlišovány. K zobrazení je používán pouze jeden účet, a tím je 121/000 – Nedokončená výroba. Z výnosových účtů se při účtování nedokončené výroby používá účet 611/000 – Změna stavu nedokončené výroby.

Zjišťování stavu nedokončené výroby probíhá, vzhledem k povaze vyráběných produktů, formou kvalifikovaného odhadu při fyzické inventuře.

Nedokončená výroba je oceňována ve vlastních nákladech výroby. Stejně jako u materiálu i u zásob nedokončené výroby dochází v říjnu předcházejícího roku při sestavování plánu na příští rok ke kalkulaci výrobních nákladů. Tato kalkulace je pak v následujícím účetním období používána pro oceňování pohybů nedokončené výroby.

I přesto, že zásoby nedokončené výroby procházejí několika stupni, výrobní náklady jsou kalkulovány pro všechny stupně ve stejné výši. Do jejich kalkulace vstupují následující položky/jednotkové ceny:

- základní suroviny - šrot, koks, FeSi atd.
- pomocné a provozovací látky – vápno, elektrody atd.
- energie – elektřina, plyn
- osobní náklady
- externí náklady – opravy, udržování a jiné

Nejvyšší položkou je cena za ocelový šrot a dále cena za elektrickou energii.

Vzhledem k významnému objemu zásob nedokončené výroby ve sledované společnosti jsou při měsíční uzávěrce účtovány cenové rozdíly, které vycházejí z porovnání výše uvedených kalkulovaných výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů

jednotlivých položek vstupujících do zásob nedokončené výroby. Rozdíl je pak zaúčtován na vrub nebo ve prospěch účtu 121/000 a účtu 611/000, podle zjištěného výsledku.

Účtování nedokončené výroby

Následující ilustrativní příklad (oproti předcházejícím příkladům, kde to nebylo podstatné) vychází ze skutečného stavu a obsahuje veškeré položky a reálná množství, které vstupují do výrobního procesu.

Níže uvedená tabulka zobrazuje kalkulaci výrobních nákladů, která byla stanovena v předcházejícím roce a skutečné výrobní náklady zásob nedokončené výroby za sledované měsíční období. Veškeré údaje vyjadřují cenu připadající na jednotku nedokončené výroby, tj. na tunu.

Tab. č. 8 Kalkulace výrobních nákladů

Položka	Kalkulace výrobních nákladů	Skutečné výrobní náklady
Šrot	7 964	8 074,9
Aditiva	479	586,5
Základní materiál celkem	8 443	8 661,4
Elektrody	175,1	237
Vyzdívky	504,4	377
Pomocné látky	161,8	166,1
Náhradní díly	68,6	147,6
Pomocný materiál celkem	909,9	927,7
Elektřina	1 922,2	2 174
Plyn	374,4	557,3
Energie celkem	2.296,6	2 731,3

Interní přímé pracovní náklady	669,2	623,1
Interní údržba	136	185,7
Přímé pracovní náklady celkem	805,2	808,8
Externí služby oprav a údržby	83,5	93
Ostatní externí služby	22	24,7
Externí služby celkem	105,5	117,7
Jednotkové výrobní náklady nedokončené výroby	12 560,2	13 246,9

Zdroj: KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o. Interní zdroje

Skutečné výrobní náklady na jednotku zásob nedokončené výroby vycházejí z celkové částky nákladových položek vstupujících do výrobních nákladů, které byly zaúčtovány v příslušném měsíci a celkového počtu tun vyrobených hotových výrobků. Kalkulace výrobních nákladů nedokončené výroby se odvíjí od výrobních nákladů hotových výrobků, to ale nemá na obraz hospodaření sledované společnosti žádné zkreslující dopady, protože jak je popsáno níže v kapitole zabývající výrobky, nedokončená výroba se od hotových výrobků odlišuje pouze tím, že vyprodukované tryskací materiály nejsou zabalené.

V rámci fyzické inventury bylo kvalifikovaným odhadem stanoveno, že na konci příslušného měsíce společnost vykazuje 600 tun zásob nedokončené výroby.

Tab. č. 9 Účtování nedokončené výroby

Číslo úč. Případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	Zvýšení stavu nedokončené výroby	600 t x 12 560,2 Kč = 7 536 120	121/000	611/000
2.	Rozdíl kalkulovaný výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů	421 020	121/100	611/000

Zdroj: vlastní práce

Výpočet rozdílu kalkulovaných výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů zásob nedokončené výroby:

Tab. č. 10 Rozdíl kalkulovaných výrobních nákladů

Zásoba nedokončené výroby v tunách	Zásoba nedokončené výroby v kalkulovaných výrobních nákladech	Zásoba nedokončené výroby ve skutečných výrobních nákladech	Rozdíl kalkulovaných a skutečných výrobních nákladů
600	600 t x 12 560,2 Kč = 7 536 120	600 t x 13 246,9 = 7 948 140	7 948 140,00 - 7 536 120 = 421 020

Zdroj: vlastní práce

4.4 Výrobky

4.4.1 Balení a skladování

Zabalením nedokončené výroby vzniká hotový výrobek. Ocelové granuláty a drtě jsou baleny a dodávány v těchto standardních druzích obalů:

1. V PE sáčcích hmotnosti 25 kg ložených na dřevěné paletě po 60-ti ks (1 500 kg), přebaleny kartónovým víkem a smrštiteľnou PE fólií.
2. V jutových vacích – netto hmotnost 1 000 – 2 000 kg.
3. Granuláty jmenovité velikost 110, 70 a drtě velikosti 50, 80, 120 a 200, které mají většinou specifické využití při úpravách povrchů, jsou z důvodu vyšší ochrany proti velikostnímu znečištění baleny výhradně do PE sáčků.

Zabalené výrobky jsou následně ukládány v krytých skladech na dřevěných paletách. Výrobky jsou skladovány dle jednotlivých sortimentů, velikostí a druhů obalů odděleně tak, aby při výdeji ze skladu nemohlo dojít k jejich záměně nebo poškození. Manipulace s hotovým zabaleným výrobkem jsou vykonávány pomocí vysokozdvizných vozíků.

Pro ukládání a vyvážení výrobků k expedici platí zásada „První do skladu, první ze skladu“.

Za správnost skladování zabalených výrobků ve skladu odpovídá pracovník, který s výrobkem manipuloval a následně skladnice, která provádí denní kontrolu skladování. Za výdej ze skladu dle dispozic prodejního oddělení odpovídá skladnice expedice.

4.4.2 Poptávka, objednávka a prodej

Poptávku na výrobek, který zákazník od společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., požaduje, přijímá obchodní úsek v písemné formě a analyzuje ji z pohledu posouzení souhlasnosti poptávaného výrobku se stávajícím výrobním programem společnosti. K poptávce se vždy vyjadřuje pracovník, který zodpovídá za teritorium, kde sídlí konečný spotřebitel. Vyjádření se zaznamená s příslušným datem přímo na došlou poptávku nebo do systému AS 400, je-li zde potencionální zájemce registrován.

U standardního požadavku jsou pro účel nabídky stanoveny předpokládané termíny dodávek, které jsou definovány na základě skladových zásob a předpokládaného výskytu granulátů a drtí. Předpokládané velikostní rozdělení (výskyt) vyplývá z analýzy historie příjmové stránky skladu hotových výrobků. Z té je posléze stanoven předpokládaný termín

dodání požadovaného zboží na sklad. Tuto analýzu zpracovává dodaný podprogram softwaru IBM AS 400. Alternativně může hodnoty předpokládaného výskytu stanovit výrobní úsek. Stav skladu je aktualizován pracovníkem výrobního úseku – příjem hotové výroby na sklad – a pracovníkem úseku prodeje – fakturace – databázi sítě IBM AS 400.

Pracovnice obchodního úseku odpoví na standardní požadavek vždy standardní nabídkou, která obsahuje:

- technické podmínky dodávek
- balení
- certifikát systému jakosti ISO 9001
- ceník nebo cenu pro požadovaný výrobek z uvedeného ceníku vycházející – dopravní a dodací podmínky na základě možností či požadavků, místo vyskladnění

Cenu pro jednotlivá teritoria určuje obchodní ředitel na základě ročního plánu a dosavadního vývoje průměrné ceny. Cena může být stanovena buď individuálně pro jednotlivé zákazníky, nebo může být vypracován pro určitá teritoria ceník. V některých případech je možné použít smluvní ceny, které obvykle navrhuje obchodní ředitel nebo pověření pracovníci obchodního úseku.

Nabídka se zákazníkovi předá písemně (dopisem či faxem) nebo formou elektronické pošty.

Výsledkem nabídkového řízení při shodě se zákazníkem je objednávka. Objednávky přijímá výhradně obchodní úsek, který je registruje dle jednotlivých obchodních případů. Objednávka musí být zaslána písemnou formou a musí obsahovat následující údaje:

- obchodní jméno a adresu zákazníka
- kontaktní osoba (telefon, e-mail, fax)
- obchodní jméno a adresu dodavatele
- datum a číslo objednávky

- předmět dodávky
- požadované množství
- údaje pro fakturaci (IČ, DIČ, bankovní spojení)
- požadovaný termín dodávky
- platební podmínky
- cenu

Objednávka dále může obsahovat dodatečné požadavky zákazníka, např. vystavení atestu atd.

Následně je prověřován soulad všech náležitostí objednávky. U každého zákazníka se přezkoumává jeho platební morálka na základě sestavy pohledávek a seznamu zákazníků. Výsledkem přezkoumání a souhlasnosti je zadání údajů objednávky do karty odběratele v databázi sítě IBM AS 400. Tímto je objednávka zadána k vyřízení.

Objednávky potvrzuje obchodní úsek formou potvrzení objednávky zákazníka nebo jinou písemnou formou.

Zakázka se zajišťuje:

- *Výrobně* - zakázky jsou zadávány výrobnímu úseku 1x týdně na formuláři „Požadavky na výrobu“.
- *Expedičně*
 - Tuzemsko – podle objednávky zákazníka, předané obchodním úsekem do expedice elektronickou poštou, doplní a vytiskne pracovník skladu dodací list, připraví na jeho základě materiál k expedici, zkontroluje shodu s údaji dodacího listu a zajistí nakládku pro zákazníka. Na dodacím listě potvrdí pracovník skladu a řidič podpisem předání a převzetí dodávky zboží, jeho úplnost a správnost. První kopii obdrží řidič, druhou kopii předá pracovník skladu do obchodního úseku.

- Export – podle objednávky zákazníka, předané obchodním úsekem do expedice elektronickou poštou, se vytiskne dodací list. Pracovník skladu připraví na jeho základě materiál k expedici, zkontroluje shodu s údaji dodacího listu a zajistí nakládku. Dodací list předá pracovník skladu ve třech kopiích obchodnímu úseku.
- *Fakturačně* – vytištěním dodacího listu se materiál odepisuje automaticky ze skladu hotových výrobků a následně je vystavena faktura (viz příloha č. 2) obsahující všechny náležitosti daňového dokladu. Fakturu zkontroluje pracovník obchodního úseku a posléze ji odešle 2x zákazníkovi, dále 1x ekonomickému úseku, 1 kopie zůstává na obchodním úseku.

Výsledky prodeje v jednotlivých teritoriích, množství, cena, požadavky klientely a reklamace jsou analyzovány obchodním ředitelem 1x měsíčně. Toto vyhodnocení tvoří součást měsíční zprávy a je předáno generálnímu řediteli společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., a nadřízeným pracovníkům mateřské společnosti.

Hotové výrobky jsou oceňovány prostřednictvím kalkulačního vzorce, který je shodný s propočtem výrobních nákladů u nedokončené výroby, navíc se v něm ovšem zohledňují náklady na balení. Tyto náklady nepředstavují příliš významnou položku, na jednotku hotových výrobků činí náklady na balení cca 200 Kč.

Postup při účtování změny stavu hotových výrobků a cenových rozdílů je obdobný jako u nedokončené výroby. V říjnu předcházejícího roku jsou kalkulovány výrobní náklady, které jsou pak v následujícím účetním období používány k ocenění pohybů hotových výrobků. Změna stavu výrobků je účtována při měsíční uzávěrce, vč. cenových rozdílů, které vycházejí z porovnání kalkulovaných výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů vynaložených na výrobu hotových výrobků.

Úbytky a přírůstky hotových výrobků se účtují na účty 123/000 – Výrobky a 613/500 – Změna stavu hotové výroby. K rozlišení typu výrobku se opět používají tzv. M-kódy.

Účtování o změně stavu výrobků

Ve sledované společnosti je měsíčně vyrobeno přibližně 1 500 tun hotových výrobků.

V následujícím příkladu je předpokládáno, že 600 tun hotových výrobků bylo vytvořeno z nedokončené výroby, které byla na skladě z minulého měsíce. Zbývajících 900 tun hotových výrobků vzniklo ve sledovaném měsíci.

V říjnu předcházejícího roku byly vykalkulovány rozpočtované náklady na balení na tunu hotových výrobků ve výši 181,20 Kč. Skutečné náklady na balení ve sledovaném měsíci činily 204,30 Kč/t. Ostatní položky kalkulačního vzorce jsou stejné jako v kalkulaci výrobních nákladů v příkladu účtování u nedokončené výroby.

Tab. č. 11 Kalkulace výrobních nákladů

Položka	Kalkulace výrobních nákladů	Skutečné výrobní náklady
Jednotkové výrobní náklady nedokončené výroby	12 560,2	13 246,9
Náklady na balení	181,2	204,3
Jednotkové výrobní náklady hotových výrobků	12 741,4	13 451,2

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 12 Zaúčtování převodu nedokončené výroby

Číslo úč. Případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	Převod ze skladu nedokončené výroby	600 t x 12 560,2 Kč = 7 536 120	611/000	121/000
2.	Převod do skladu hotových výrobků	1 500 t x 12 741,4 Kč = 19 112 100	123/000	613/500

3.	Rozdíl kalkulovaných výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů	1 064 700	123/000	613/500
----	---	-----------	---------	---------

Zdroj: vlastní práce

Tab. č. 13 Rozdíl kalkulovaných a skutečných nákladů

Zásoba hotových výrobků v tunách	Zásoba hotových výrobků v kalkulovaných výrobních nákladech	Zásoba hotových výrobků ve skutečných výrobních nákladech	Rozdíl kalkulovaných a skutečných výrobních nákladů
1 500	1 500 t x 12 741,4 Kč = 19 112 100	1 500 t x 13 451,2 = 20 176 800	20 176 800 – 19 112 100 = 1 064 700

Zdroj: vlastní práce

Pro účtování o prodeji výrobků na základě faktury vydané se používají účty 601 s analytickým členěním podle toho, zda se jedná o tuzemského zákazníka, zahraničního nebo prodej do dceřiných společností.

K ceně výrobku je u většiny zákazníků účtována tzv. šrotová přírážka, která zohledňuje pohyblivost celosvětové ceny hlavní výrobní suroviny – ocelového šrotu. Je stanovena na každý měsíc mateřskou společností Winoa, a to průměrem skutečných cen na celosvětovém trhu šrotu za předcházející dva měsíce, přičemž čerpá z webových stránek Evropské asociace oceli (www.eurofer.org). Tato šrotová přírážka se účtuje též na účet 601 s analytickým členěním.

Účtování o vyskladnění a prodeji výrobků

1. Vyskladnění 54,7 tun hotových výrobků v pevné ceně.
2. Vydaná faktura za 7 tun ocelové drtě zahraničnímu odběrateli v celkové hodnotě 5 000,096 € (pevný měsíční kurz pro účtované období 24,912 Kč/€).

3. Vydaná faktura za 24 tun ocelového granulátu zahraniční dceřiné společnosti v celkové hodnotě 14 856 € (pevný měsíční kurz pro účtované období 24,912 Kč/€).
4. Vydaná faktura za 1,5 tuny ocelové drtě tuzemskému odběrateli v celkové hodnotě 37 205 Kč včetně DPH.
5. Vydaná faktura za 3 tuny ocelového granulátu tuzemskému odběrateli v celkové hodnotě 72 608 Kč včetně DPH.
6. Faktura vydaná za 19,2 tun ocelového granulátu tuzemskému odběrateli v celkové hodnotě 418 614 Kč včetně DPH.

Tab. č. 14 Účtování o prodeji výrobků

Číslo úč. případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	Vyskladnění 54,7 tun hotových výrobků	54,7 t x 12 741,4 = 696 954,6	613/500	123/000
2.	FAV za ocelovou drť - šrotová přírážka (273 €/tunu) - celkem	79 344,7 47 606,8 126 951,5	311	601 601
3.	FAV za ocelový granulát - šrotová přírážka (273 €/tunu) - celkem	206 869,2 163 223,4 370 092,6	311	601 601
4.	FAV za ocelovou drť - šrotová přírážka (7 169 Kč/tunu) - DPH - celkem	20 250 10 754 6 201 37 205	311	601 601 343
5.	FAV za ocelový granulát - šrotová přírážka (7 169 Kč/tunu) - DPH - celkem	39 000 21 507 12 101 72 608	311	601 601 343
6.	FAV za ocelový granulát	211 200		601

	- šrotová přírážka (7 169 Kč/tunu)	137 645		601
	- DPH	69 769		343
	- celkem	418 614	311	

Zdroj: vlastní práce

Ve skutečnosti se měsíční prodeje společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., pohybují přibližně okolo 1 200 – 1 400 tun hotových výrobků.

4.5 Zboží

Nákup zboží provádí firma KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., z dceřiných společností na základě vyšších požadavků přímých zákazníků, než jsou výrobní možnosti jednotlivých frakcí příslušného sortimentu.

Cena zboží je v tomto případě stanovena vedením mateřské společnosti Winoa na základě dodržení zásady rozdělené marže mezi výrobu a prodejce.

V průběhu roku 2011 firma KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., nakoupila od dceřiných společností 853 tun zboží v celkové hodnotě 16 960 tis. Kč.

Pro účtování zboží ve finančním účetnictví se používají účty 504 pro nákup zboží a 604 pro prodej zboží.

Účtování o pořízení a prodeji zboží

1. Přijatá faktura za zboží od zahraniční dceřiné společnosti za 21 tun ocelové drtě v celkové hodnotě 13 692 € (pevný měsíční kurz pro účtované období 24,912 Kč/€).
2. Přijatá faktura za dopravu zboží od tuzemského dopravce v celkové částce 54 000 Kč včetně DPH.
3. Vydaná faktura za zboží tuzemskému odběrateli za 11 tun ocelové drtě v celkové hodnotě 252 000 Kč včetně DPH.

Tab. č. 15 Účtování o pořízení a prodeji zboží

Číslo úč. případu	Popis operace	Peněžní částka	MD	Dal
1.	FAP za zboží	341 095,1	504	321
2.	FAP za dopravu zboží	45 000	504	
	- DPH 20 %	9 000	343	
	- celkem	54 000		321
3.	FAV za zboží	210 000		604
	- DPH 20 %	42 000		343
	- celkem	252 000	311	

Zdroj: vlastní práce

4.6 Inventarizace zásob

V rámci přípravy účetní uzávěrky provádí společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., inventarizaci zásob, která odpovídá požadavkům vyplývajícím ze zákona č. 563/1991, o účetnictví a kterou zjišťuje skutečný stav zásob na skladě.

Fyzické inventuře podléhají veškeré skupiny zásob, tzn. materiál, nedokončená výroba, hotové výrobky a zboží. Fyzická inventura je realizována vždy k 30. 11. příslušného účetního období a účastní se jí pověření pracovníci sledované společnosti za asistence zástupce auditora. K rozvahovému dni jsou pak doloženy přírůstky a úbytky zásob za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. O provedené inventarizaci je pořízen inventurní soupis.

Fyzická inventura zásob se provádí u většiny materiálů a hotových výrobků přepočtením nebo přeměřením jednotlivých položek. U nedokončené výroby a některých druhů materiálu, jako je například ocelový odpad a koks, by byl tento způsob nevhodný, proto se inventura provádí formou kvalifikovaného odhadu.

Jmenování inventarizační komise a určování termínu inventur provádí finanční ředitel a schvaluje jednatel společnosti. Zásoby jsou z hlediska inventury rozděleny do několika skupin, a to:

- hotové výrobky
- nedokončená výroba
- suroviny a pomocný materiál
- náhradní díly
- sklad pomocného materiálu (síta, pneumatiky, ochranné pomůcky)

Každá inventarizační komise se skládá z minimálně tří členů. Předseda inventarizační komise obdrží seznam položek výše uvedených skupin zásob a doplní množství dle skutečného stavu. Vyplněný formulář následně předá finančnímu řediteli. Kontrolu, vyhodnocení a následné průčtování výsledků inventury provádí též finanční ředitel.

Jak již bylo zmíněno, zboží společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., pořizuje pouze v krajních případech, a to tehdy, když není schopna konkrétní požadavek zákazníka pokrýt vlastními zásobami. Nakoupené množství zboží je zpravidla obratem ve stejném objemu prodáno, na konci účetního období tudíž sledovaná společnost nevykazuje zboží na skladě.

Na konci rozvahového dne dochází u všech položek zásob materiálu na skladě k zaúčtování cenových rozdílů, které vycházejí z následujících propočtů. U zásob materiálu cenový rozdíl vychází z porovnání pevné ceny a váženého aritmetického průměru z pořizovacích cen zanesených v příslušném zdaňovacím období ve skladovém programu Aconto. U nedokončené výroby a hotových výrobků se tak, jako na konci každého měsíce, sleduje výše rozpočtovaných výrobních nákladů a skutečných výrobních nákladů.

Cenové rozdíly jsou účtovány na příslušné rozvahové účty zásob, kterých se týkají, se souvztažným zápisem na účty 503, 611 a 613.

Případný rozdíl mezi účetním a skutečným stavem zásob na skladě se účtuje následovně:

Tab. č. 16 Účtování inventarizačních rozdílů

Číslo úč. případu	Popis operace	MD	Dal
1.	Manka a škody na zásobách	582	112, 121, 123, 130
2.	Přebytky	112, 121, 123, 130	648

Zdroj: vlastní práce

Přirozené úbytky zásob vzhledem k charakteru výroby nenastávají.

Součástí inventarizace zásob je také vyhodnocení, zda nejsou dány důvody k účtování opravných položek. Opravná položka k zásobám by ve společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s.r.o. byla účtována za předpokladu, že by příslušná položka zásob byla na skladě déle než 1 rok. K takovým případům ovšem ve sledované společnosti nedochází.

5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Při zpracování diplomové práce bylo hlavním cílem provést detailní analýzu zásob ve společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., a v souvislosti s provedeným rozbohem navrhnout doporučení, která by mohla vést ke zlepšení jejich evidence, oceňování a účtování, a to především s ohledem na podávání věrného a poctivého obrazu finanční situace sledované společnosti.

Analýza zásob byla provedena na základě prostudování vnitropodnikových směrnic společnosti, pomocí konzultací s účetním a controllingovým oddělením a dále prostřednictvím rozboru zásobovacího a výrobního procesu.

Společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., je výrobní podnik. Operace se zásobami tvoří podstatnou položku, která ovlivňuje výsledek jejího hospodaření, správná rozhodnutí v oblasti řízení zásob hrají tudíž ve společnosti důležitou roli. Pro účtování zásob zvolila sledovaná společnost periodický systém evidence zásob, tzv. způsob B. Tento způsob účtování o pořízení a úbytku zásob je využíván především v případech, kdy účetní jednotka nepotřebuje v průběhu účetního období informace o stavu zásob z účetnictví. Vzhledem k tomu, že ve společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., je stav zásob paralelně sledován ve skladovém programu Aconto, ze kterého lze zjistit a prokázat stav zásob včetně jejich ocenění i v průběhu účetního období, je použití způsobu B při účtování zásob možné. S ohledem na objem operací, které ve sledované společnosti souvisejí se zásobami, přichází v úvahu doporučení vzájemného propojení skladového programu s účetním programem využívaným pro finanční účetnictví. Celý systém evidence zásob by se tímto značně zjednodušil a eliminovalo by se riziko vzniku chyb při ručním zadávání údajů z jednoho programu do druhého.

Z důvodu jednotných postupů aplikovaných v celé skupině Winoa používá společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., v průběhu účetního období pro oceňování pohybů zásob materiálu systém pevných cen (viz kapitola 3. 2. 5). Přestože sledovaná společnost zvoleným postupem dospěje k rozvahovému dni, z hlediska účetních předpisů, ke správným výsledkům, je hodnocen tento systém jako zbytečně složitý a z hlediska okamžité vypovídací schopnosti účetnictví dané společnosti jako ne zcela přehledný.

Varianta účtování pomocí pevných cen je vhodná zejména v případech, kdy pořizovací cena zásob nevykazuje příliš velké výkyvy. Analýzou cen šrotu uvedených na webových stránkách Evropské asociace oceli (www.eurofer.org) lze sledovat, že ceny ocelového šrotu jsou velmi pohyblivé, proto systém pevných cen není v tomto případě vyhovující. Oceňování pevnou cenou je sice prováděno pouze z důvodu vykazování měsíčních výsledků hospodaření mateřské společnosti, aby ovšem sledovaná společnost vykazovala odpovídající hodnotu zásob (v tomto případě šrotu z důvodu zmiňovaného pohybu cen), je nucena počítat a účtovat cenové rozdíly. Tímto se zhoršuje čitelnost provedených účetních operací.

Pro oceňování nedokončené výroby se ve sledované společnosti využívá kalkulace výrobních nákladů, které jsou ovšem ve všech fázích nedokončené výroby stanoveny ve stejné výši. Nedokončena výroba, jak bylo popsáno v kapitole 3.3, prochází několika kroky, které se liší mimo jiné stupněm rozpracovanosti nedokončené výroby. Většina základního materiálu vstoupí do výrobního procesu hned v první fázi výroby. Elektrická energie, která tvoří druhou největší položku výrobních nákladů, naproti tomu vchází do výroby průběžně. Nedokončená výroba tudíž v jednotlivých stupních postupně nabývá na hodnotě. Pro přesnější zobrazení hodnoty zásob nedokončené výroby v oblasti oceňování zásob nedokončené výroby je doporučením opustit systém jediné ceny a stanovit diferencované kalkulace výrobních nákladů podle toho, v jaké výrobní fázi se nedokončená výroba nachází.

Vzhledem k nutnosti reportování měsíčních výsledků hospodaření mateřské společnosti účtuje společnost KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o., v průběhu účetního období řadu účetních operací, které jsou standardně prováděny až v okamžiku sestavování účetní uzávěrky. K rozvahovému dni ovšem sledovaná společnost provádí veškeré úpravy a operace, které vycházejí z českých účetních předpisů, účtování zásob tudíž probíhá v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, žádná zásadní pochybení nebyla zjištěna.

6 Závěr

Hlavním cílem této diplomové práce bylo provést analýzu zásob ve zvoleném výrobním podniku, kterým byla firma KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o. Praktickým přínosem této práce byla ukázka účtování zásob ve zvoleném podniku, a to jak u materiálu, tak u nedokončené výroby, výrobků a zboží. Nechybělo ani oceňování zásob používané ve sledované společnosti.

Zásoby jsou neodmyslitelnou součástí každého výrobního podniku. Tvoří se ve chvíli, kdy nenacházejí uplatnění a kdy nejsou poptávány. Váží v sobě nejen velké množství finančních prostředků, ale také množství lidské práce, které lze využít jiným způsobem.

Naopak v případě neexistence zásob ve chvíli, kdy jsou potřebné, může dojít ke ztrátám podniku v důsledku nesplnění odběratelských zakázek, neuskutečnění již smluvených prodejů a v souvislosti s tím i k odlivu zákazníků a ke ztrátě dobré pověsti podniku.

Výše zásob by měla být na jedné straně z důvodu velké vázanosti kapitálu co možná nejmenší, ale na straně druhé dostatečně velká proto, aby byla zaručena flexibilita při kolísání potřeb výroby. Oba aspekty jsou ovšem protichůdné, a proto je na vedení podniku, aby mezi nimi zvolilo určitý kompromis. Hlavním cílem řízení zásob tedy je jejich udržování v takové výši a v takovém složení, aby bylo dosaženo plynulosti a nepřerušovanosti výrobního procesu.

Při zvažování, jaký logistický přístup k zásobám zvolit, je třeba také přihlédnout k faktorům, které tuto volbu mohou ovlivnit. Jedná se zejména o faktory, které bezprostředně souvisí s fyzickým přemístěním předmětu koupě. Dále mohou také volbu logistických prostředků ovlivnit i další faktory, jako je např. povaha zboží, technická vybavenost přepravníků, způsob balení a další.

Logistická praxe ale přesto ukazuje, že i sebelepší řešení problémů může vést jen těžko k úspěšnému řešení, pokud je uplatněno izolovaně. Moderní logistika se proto snaží směřovat ke komplexnějšímu řešení problému a k integraci logistických řetězců.

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura:

- (1) FIŠEROVÁ, Eva a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 8. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 440 s. ISBN 978-80-7263-598-6.
- (2) KOVALIKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví 2010 – jednoduchý průvodce každodenní praxí*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7263-590-0.
- (3) KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 17. vydání. Praha: Polygon, 2007. 416 s. ISBN 978-80-7273-143-5.
- (4) LEDVINKOVÁ, Jana. *Novela zákona o DPH 2009*. 3. vydání. Praha: VOX, 2009. 220 s. ISBN 978-80-86324-77-7.
- (5) LOUŠA, František. *Zásoby*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2005. 168 s. ISBN 80-247-1043-9.
- (6) LOUŠA, František. *Zásoby*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2007. 170 s. ISBN 978-80-247-2117-0.
- (7) MUNZAR, V. – BURDA, Z. st. – BURDA, Z. ml. *Účetnictví*. 2. vydání. Praha: Fortuna, 2004. 192 s. ISBN 80-7168-889-4.
- (8) SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. 1. vydání. Praha: Polygon, 2005. 335 s. ISBN 80-7273-117-3.
- (9) STÁROVÁ, M. – HINKE, J. – ČERMÁKOVÁ, H. – BŘEZINA, J., SEIDL – L. *Cvičení z účetnictví pro podnikatele*. 1. vydání. Praha: ČZU, 2010. 186 s. ISBN 978-80-213-1826-7.
- (10) ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. vydání. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2005. 193 s.
- (11) ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 10. vydání. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2009. 155 s. ISBN 978-90-87237-12-0.
- (12) VALDER, Antonín. *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2008. 392 s. ISBN 978-80-7353-388-1.

- (13) VALDER, A. – STÁROVÁ, M. *Účetnictví I*. 1. vydání. Praha: ČZU, 2011. 152 s. ISBN 978-80-213-2202-8.
- (14) VANČUROVÁ, A. – LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR*. 10. vydání. Praha: VOX, 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Webové zdroje:

- (15) MSp ČR - *Úplný výpis z obchodního rejstříku*. Justice.cz [online]. 2012 [cit. 2012-03-20]. Dostupné z [www: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-vypis?subjektId=isor%3a26633&typ=full&klic=wXTsmya51Ciktr46L6TTg%3d%3d>](https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-vypis?subjektId=isor%3a26633&typ=full&klic=wXTsmya51Ciktr46L6TTg%3d%3d).
- (16) W Abrasives - *O nás*. Kovobrasiv.cz [online]. 2011 [cit. 2012-03-20]. Dostupné z [www: <http://kovobrasiv.cz/>](http://kovobrasiv.cz/).
- (17) W Abrasives – *Úvodní strana*. Kovobrasiv.cz [online]. 2011 [cit. 2012-03-20]. Dostupné z [www: <http://kovobrasiv.cz/>](http://kovobrasiv.cz/).
- (18) W Abrasives – *Reference*. Kovobrasiv.cz [online]. 2011 [cit. 2012-03-20]. Dostupné z [www: <http://kovobrasiv.cz/>](http://kovobrasiv.cz/).

Firemní literatura:

- (19) *Výroční zpráva KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.* Mníšek pod Brdy: KOVOBRASIV Mníšek, 2011.

8 Přílohy

Příloha č. 1 Fakutra přijatá

DAŇOVÝ DOKLAD			FAKTURA			
Dodavatel: Ekometal spol. s r.o. Tušimice 373 43201 Kadaň IČ : 16735404 DIČ: CZ16735404 Firma je zapsána od 5.6.1991 v OR u Kr. soudu v Ústí nad Labem odd. C vl. 18210			Variabilní symbol : 000122088 020209 Objednávka : 82488 15/02/12			
Příjemce: KOVOBRASIV Mníšek spol.s r.o. 252 10 Mníšek pod Brdy IČ : 18621350 DIČ: CZ18621350			Odběratel: KOVOBRASIV Mníšek spol.s r.o. 252 10 Mníšek pod Brdy IČ : 18621350 DIČ: CZ18621350			
Telefon : +420474332990		Fax : +420474332990		E-mail : ekometal@tiscali.cz		
Pen. ústav : Komerční banka, a.s. KOMBCZPP Bank. spojení : 294847441 / 0100 IBAN : CZ830100000000294847441 KS: 0008						
Datum splatnosti : 23.4.2012 Datum vystavení daňového dokladu : 23.2.2012 Datum uskutečnění zdanitelného plnění : 23.2.2012			Forma úhrady : Platebním příkazem Popis dodávky : Způsob dopravy : Zakázka :			
Kód ŽP	SKP	Označení materiálu	Sazba DPH	Množství	Cena jedn.	Cena celkem
Dod. I.	SPZ/Vagon	Odesílací stanice		MJ		
170405	7204 1AN 6865	KUPOL 71	20	24 520 KG	7,800	191 256,00
				24 520		191 256,00

Fakturace celkem Kč 191 256,00

sa	%	Základ	DPH	Celkem
á sazba	0	191 256,00	0,00	191 256,00
		191 256,00	0,00	191 256,00

Plnění je uskutečněno v režimu přenesení daň. povinnosti dle § 92a Zákona o DPH. Odběratel je povinen doplnit a přiznat i daně.

DPH 20% = 38 251,- CUK

EKOMETAL spol. s r.o.
 TUŠIMICE 373, PO. SOU. KR. 432 01, KADAŇ
 IČO: 16735404 DIČ: CZ16735404

Vystavil : I. Hecni-PC/ucetni

Příloha č. 2 Faktura vydaná



KOVOBRASIV Mníšek, spol. s r. o.
 CZ - 252 10 Mníšek pod Brdy 905
 Tel.: +420 318 533 033, 037, 049
 Fax: +420 318 533 035

DELIVERED TO :

ABRASIV Muta d.o.o.
 Koroska cesta 49
 .
 2366 MUTA/SLOVENIA
 SLOVENIA

SOLD TO :

ABRASIV MUTA
 d.o.o.
 Koroska cesta 49
 2366 MUTA/SLOVENIA
 SLOVENIA

INVOICE No 20047

INVOICE DATE: 11/01/12

BANK TRANSFER 11/03/12
 Payment 60 days
 Bank : CITIBANK EUR
 IBAN : CZ8926000000002510810205
 SWIFT: CITICZPX

IČO: 003002
 VAT No: SI17955343
 Payment header: 110

Taxable
 fulfilment date

ORDER/ACCOUNT	REPRESENTATIVE	YOUR REFERENCES	fulfilment date
00042 / 003002		09471	11/01/12

SHIPPING TERMS

EX Works (Our Transport)

DESCRIPTION	QUANTITY	KG	EUR/Ton	TOTAL
WS11036 W ABRASIVES STEEL SHOT AS CAST BIG BAG WA 1500 KG	24.000		346,00	8.304,00
Scrap surcharge :	24.000		273,00	6.552,00
VAT 0% - This fulfilment is VAT free (par.66, par.64 235/2004 sb - VAT law)				

TOTAL FACTURE 14.856,00

Due Amount **EUR** 14.856,00

Invoice in 5 copies

OR KOS v Praze 1. září 1991
 oddíl C, vložka 3344,
 DIČ: CZ18621350

www.wabrasives.cz
 www.kovobrasiv.cz

Certifikační orgán
 TÜV International s.r.o. - COTI
 ISO 9001

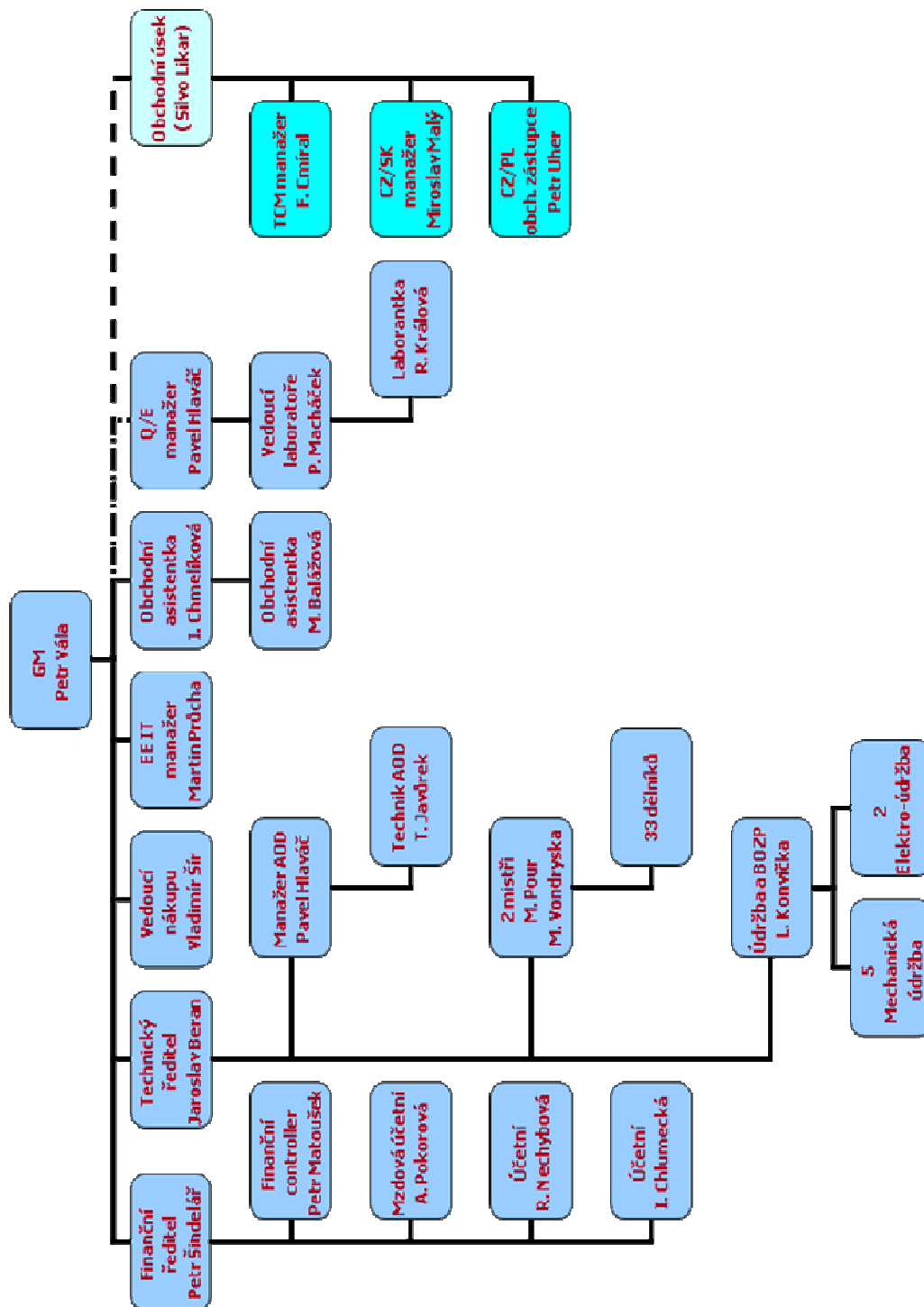
Příloha č. 3 Výpis z OR společnosti KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.

Úplný výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 3844

Datum zápisu:	1.zář 1991
Obchodní firma:	KOVOBRASIV Mníšek, spol. s r.o. Zapsáno: 1.zář 1991
Sídlo:	<u>Mníšek pod Brdy, ČSFR, PSČ 252 10</u> <u>Zapsáno: 1.zář 1991 Vymazáno: 21.prosince 2000</u> Mníšek pod Brdy 905, okres Praha-západ, PSČ 252 10 Zapsáno: 21.prosince 2000
Identifikační číslo:	186 21 350 Zapsáno: 1.zář 1991
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným Zapsáno: 1.zář 1991
Předmět podnikání:	<ul style="list-style-type: none">- výroba tryskacích materiálů a souvisejících zařízení prodej výrobků a zařízení včetně souvisejících služeb <u>Zapsáno: 1.zář 1991 Vymazáno: 23.zář 1993</u>- slévání železných a neželezných obecných kovů <u>Zapsáno: 23.zář 1993 Vymazáno: 21.prosince 2000</u>- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej Zapsáno: 23.zář 1993- slévárenství Zapsáno: 21.prosince 2000- v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady Zapsáno: 21.prosince 2000
Statutární orgán:	
Generální ředitel:	<u>ing. Milan Růžička</u> <u>Mníšek pod Brdy, F. Šťastného 592, PSČ 252 10</u> <u>Zapsáno: 1.zář 1991 Vymazáno: 23.zář 1993</u>
jednatel:	<u>ing. Milan Růžička</u> <u>Mníšek pod Brdy, Fr.Šťastného 592</u> <u>Zapsáno: 23.zář 1993 Vymazáno: 14.října 1993</u>
Jednatel:	<u>Ing. Milan Růžička, dat. nar. 10.10.1942</u> <u>Mníšek pod Brdy, Na vrškách 875</u> <u>den vzniku funkce: 1.zář 1991</u> <u>den zániku funkce: 31.prosince 2004</u> <u>Zapsáno: 14.října 1993 Vymazáno: 29.prosince 2004</u>

Příloha č. 4 Organizační struktura KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.



Příloha č. 5 Účtová osnova KOVOBRASIV Mníšek, s. r. o.

Nové č.ú. (2006)	Český název	Anglický název	České č.ú.
1 0 1 100	ZAKLADNI JMENI WA	REGISTERED CAPITAL	411100
1 0 6 100	ZAKONNY RESERVNI FON	LEGAL RESERVE FUND	421000
1 1 0 000	NEROZDELENY ZISK MIN	RETAINED EARNINGS	428000
1 2 0 000	HOSPODARSKY VYSLEDEK	YEAREND RESULT	431000
1 5 1 510	REZERVA NA KURZOVE Z	TRADE EXCHANGE LOSS	454000
2 0 5 000	NM- EMISNÍ POVOLENKY	POPULATION PERMITS	019000
2 0 5 100	OCENITELNÁ PRÁVA	PATENTS, LICENCES	014000
2 0 8 000	DROBNY DL.NM	SMALL INTANGIBLE ASSETS	018000
2 0 8 900	SOFTWARE	SOFTWARE	013000
2 1 1 000	POZEMKY	LAND	031000
2 1 3 000	BUDOVY, HALY A STAVB	BUILDINGS	021000
2 1 5 000	STROJE, PRISTROJE A	PLANT AND EQUIPMENT	022000
2 1 5 100	HMOTNY DL.MAJETEK<40TIS	SMALL FTA <40KCZK	022100
2 1 5 200	UMELECKA DILA A SBÍR	ARTWORKS AND COLLECTION	032000
2 0 7 000	OPR.POLOŽKA K NAB.MA	GOOD WILL	097000
2 8 1 520	OPR.POLOŽKA PROMET	DEP PROMET	092000
2 3 1 000	PORIZENI HDM	FIXED ASSETS IN PROGRES	042000
2 3 8 000	POSKYTNUTI ZÁLOH NA DM	ADVANCE PAID ON FIXED A	052000
2 8 0 500	OPRAVKY K SOFTWARE	DEP SOFTWARE	073000
2 8 0 510	OPRAVKY K OCENITEL.P	DEP PATENTS LICENCES	074000
2 8 0 800	OPRAVKY K DROBNÉMU NDM	DEP OTHER INTANGIBLE	078000
2 8 1 300	OPRAVKY K BUDOVAM	DEP BUILDING	081000
2 8 1 500	OPRAVKY KE STROJUM	DEP PLANT AND EQUIPMENT	082000

2 8 1 510	OPRAVKY K MAJETKU DO 40	DEP PLANT,EQUIPMENT 40	082100
2 8 0 700	OPRAVKY K NAB.MAJET	DEP GOODWILL	098000
3 1 0 000	MATERIAL NA SKLADE	RAW MATERIALS	112100
3 2 0 000	SUROVINY	CONSUMABLES	112400
3 3 1 000	NEDOKONCENA VYROBA	GOODS IN PROGRESS	121000
3 5 5 000	VYROBKY	FINISHED GOODS	123000
3 5 5 003	ZBOŽÍ NA CESTĚ	AMI-FG IN TRANSIT	130050
3 7 0 000	ZBOŽÍ OSTATNÍ	GOODS FOR RESALE	130100
3 9 1 000	OPRAVNA POLOZKA K MATER	RSV RAW MATERIALS	191100
3 9 2 000	OPRAVNA K POLOŁKA SUROV	RSV CONSUMABLES	191200
3 9 5 000	OPRAVNA POLOZKA K VYROB	RSV FINISHED GOODS	194000
3 9 7 000	OPRAVNA POLOZKA K ZBOZI	RSV MERCHANDISES	196000
3 5 5 001		WHA-FG IN TRANSIT	130051
3 5 5 019	ZBOŽÍ NA CESTĚ	MUT-FG IN TRANSIT	130060
4 0 1 000	DODAVATELE	SUPPLIERS	321000
4 0 4 000	DODAVATELE MAJETKU	FIXED ASSETS SUPPLIERS	321200
4 0 8 100	DOHADNE UCTY PASIVNI	SUPPLIERS (INV TRANSIT)	389000
4 0 9 110	POSKYTNUTE PLATBY ZALOH	ADVANCES PAID	314010
4 0 9 120	POSKYTNUTE PROVOZNI ZAL	OPERATING ADVANCES PAID	314100
4 0 9 130	SALDOVÉ VYDANÉ ZÁLOH	ADVANCES PAID BALANCE	314200
4 0 9 140	REKLAMACE DODAVATELŮM	SUPPLIERS-DEBIT BALANCE	315051
4 1 1 000	ODBĚRATELÉ	CUSTOMERS	311000
4 1 6 000	ODBERATELÉ V KONKURZU	CUSTOMERS-DOUBTFUL	311300
4 1 8 100	DOHADNE UCTY AKTIVNI	CUSTOMERS-INV TRANSIT	388000
4 1 9 120	PRIJATE ZALOHY	ADVANCER RECEIVED	324000
4 1 9 110	PRIJATE PLATBY ZÁLOH	ADV.PAYMENTS RECEIVED	324010
4 1 9 140	PREUCTOVANI PLATEB N	RECHARGING OF PAYMENTS	315031

4 1 9 130	SALDOVÉ ZÁLOHY PŘIJATÉ	BALANCE ADVANCES RECEIV	324200
4 2 1 000	SPOŘENÍ ZAMĚSTNANCU	EMPLOYERS FUNDS	331000
4 2 5 000	POHLEDAVKY OSTATNÍ	ADVANCES SALARIES/WAGES	335050
4 2 5 100	ZÁVODNÍ STRAVOVÁNÍ C	CANTEEN CHIPS	335060
4 2 7 000	ČÁSTKY MEZD VE PROSPECH	RETAINED SALARIES	325100
4 2 8 200	CERPANI RESERVY DOV.	ACCRUAL HOLIDAYS	459000
4 2 8 700	REFUNDACE MEZD	WAGES REIMBURSEMENT	315020
4 6 7 063	REFUNDACE MEZD	TO DELETE	315020
4 3 1 000	SUCTOV. S INST. SOC ZAB	CLEARING-SOCIAL INSTIT	336100
4 3 7 200	ZAVAZKY OS MZDY	PAYABLES PERSONAL WAGES	325020
4 3 7 400	ZAVAZKY-PENZIJNÍ FONDY	PAYABLE -PENSION FUNDS	325030
4 3 7 500	PUJCKY CSP ZAMESTNANCU	LOANS TO EMPL.	325040
4 4 7 600	ZÁKONNÉ POJ.+VOZIDLA	COMPULS. CAR INSURACE	325050
4 3 7 100	CASY MEZD VE PROSPECH	WAGES IN FAVOUR	325060
4 4 7 700	OSTATNÍ ZAVAZKY POJ.6%	OTHER TAXES - INS 6%	325091
4 4 2 110	DAN Z PRIJMU ZAM	WITHHOLDING TAX-WAGES	342010
4 4 2 120	DAN Z PRIJMU ZAM.SRÁŽKO	WITHHOLDING TAX-WAGES	342011
4 4 4 130	DAŇ Z PŘÍJMŮ 5% LICENCE	TO DELELTE	342020
4 4 7 800	OSTATNÍ DANĚ 5% LICENCE	OTHER TAXES 5% LICENCE	342050
4 4 4 100	DAN Z PRIJMU 26%	INCOME TAX	341100
4 4 5 800	ZUCTOVANI DPH	ACCRUAL SALES/PURCH TAX	343300
4 4 5 810	DPH EU 19%	VAT EU 19%	343200
4 4 5 600	DPH NA VSTUPU 19%	VAT ON PURCHASES 19%	343020
4 4 5 630	DPH NA VSTUPU 5%	VAT ON PURCHASES 5%	343030
4 4 5 710	DPH NA VYSTUPU 5%	TAX ON SALES 5%	343050
4 4 5 720	DPH NA VYSTUPU 22%+19%	TAX ON SALES 22+19%	343060
4 4 7 100	DAN SILNICNI	ROAD TAX	345100

4 4 7 200	DAN Z NEMOVITOSTI A POZ	REALTY TAXS	345200
4 4 7 300	POPL.K OCHRANE ŽIVOT.PR	ENVIRONMENTAL TAX	345300
4 4 7 400	STÁTNÍ DOTACE-EMISE	AIR POLUTION TAX(GORNME	345400
4 4 7 500	SPOTŘEBNÍ DAN	CONSUMPTION TAX	345500
4 4 4 500	ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁ	DEFERRED TAX	481100
4 4 8 800		TO DELELTE	481100
4 5 1 101	WHEELABRATOR PUJČKA	WA -GROUP ADVANCE ST	351100
4 5 7 101	ZÁVASKY KE SPOLEČ.PODÍL	WA - DIVIDENDS	364000
4 6 7 000	OSTATNI ZAVAZKY(TV.ROZ)	OTHER DEBTORS/CREDITORS	325090
4 3 7 300	URAZOVE POJISTENI JEDNO	INJURY INSURANCE	325080
4 6 7 001	SOCIALNI FOND FKSP	SOCIAL FUND FKSP	427100
4 6 7 002	PRIDEL FONDU	ALLOCATION TO FUND	427101
4 6 7 003	ČERPANI ZAVODNIHO STRAV	COMPANY CATTERING DRAW.	427102
4 6 7 004	REKREACE (DETI A DOSPE)	HOLIDAYS(CHILD.,ADULT)	427103
4 6 7 005	KULTURNI A TELOVYCHOVNA	CULTURAL AND P.T.	427104
4 6 7 006	DARY A ODMENY	GIFTS AND PREMIUMS	427105
4 6 7 007	BEZUROCNE PUJCKY	INREREST-FREE LOANS	427106
4 6 7 008	SOCIALNNI VYPOMOCI	SOCIAL AID	427107
4 6 7 010	J. HLISNIKOVSKÝ	J. HLISNIKOVSKÝ	335010
4 6 7 011	A. DOLEŽÁLKOVÁ	A. DOLEŽÁLKOVÁ	335011
4 6 7 012	I. CHMELÍKOVÁ	I. CHMELÍKOVÁ	335013
4 6 7 013	J. BERAN	J. BERAN	335014
4 6 7 014	F. CMIRAL	F. CMIRAL	335015
4 6 7 015	I. CHLUMECKÁ	I. CHLUMECKÁ	335016
4 6 7 016	M. KEŘKOVÁ	M. KEŘKOVÁ	335017
4 6 7 017	M. MALÝ	M. MALÝ	335018

4 6 7 018	R. NECHYBOVÁ	R. NECHYBOVÁ	335019
4 6 7 019	A. POKOROVÁ	A. POKOROVÁ	335020
4 6 7 020	P. UHER	P. UHER	335021
4 6 7 021	V. ŠÍR	V. ŠÍR	335022
4 6 7 022	P. VÁLA	P. VÁLA	335023
4 6 7 023	T.JAVŮREK	T.JAVŮREK	335024
4 6 7 024	M. ALBRECHT	M. ALBRECHT	335025
4 6 7 025	R. KRÁLOVÁ	R. KRÁLOVÁ	335026
4 6 7 050	PLATEBNI KARTYFKSP	CREDIT CARDS	314300
4 6 7 051	KARTY CCS	CCS CARDS	314400
4 6 7 060	SKOLENI	TRAINING	315080
4 6 7 061	NEJASNE PLATBY	UNCLEAR PAYMENTS	315010
4 6 7 062	REKLAME VUCI BANCE	CLAIMS TO THE BANK	315060
4 6 7 901	PREUCT.PLATEB WHEELA	WA -OTHER DEBT/CREDIT	315090
4 6 7 909	KVB-PŘEÚČTOVÁNÍ PROVIZE	KVB-OTHER DEBT/CREDIT	315050
4 6 8 600	VÝDAJE PŘÍŠTICH OBDOBI	ACCRUALS-EXPENSES	383000
4 6 8 700	PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	ACCRUALS-INCOMES RECEIP	385000
4 8 1 000	KOMPLENI NAKLADY PRISTI	EXPENSES TO BE SPREAD	382000
4 8 6 000	NAKLADY PRISTICH OBD	PREPAID EXPENSES	381000
4 8 7 000	VYNOSY PRISTICH OBDOBI	DEFERRED INCOME	384000
4 9 1 000	ORP.POLOZKA.K POHLE NED	RESERVE FOR CUSTOMERS N	391000
4 9 1 010	OPR.POLOZKA K POHL. DAN	RESERVE FOR CUSTOMERS T	391100
4 0 8 201		WA -INVOICES TRANSIT	389201
4 0 8 203		AMI-INVOICES TRANSIT	389203
5 0 8 100	KOMERČNÍ BANKA VKLADY	COMMERCIAL BANK DEPOSIT	221400
5 0 8 200	CITIBANK VKLADY	CITIBANK DEPOSITS	221401
5 0 8 300	K.B.CIZÍ MĚNA T.VKLADY	COMMERC.BANK TERM	221402

		DEPOS	
5 0 8 400	KRÁTKODOBÝ FIN.MAJET	SHORTTERM FIN.ASS.-ACQU	259000
5 1 2 110	KOMERČNI BANKA CZK	KB BANK ACCOUNT CZK	221100
5 1 2 120	CITIBANK CZK	CITIBANK ACCOUNT CZK	221200
5 1 2 123	citibank - kontokorent EUR	citibank - kontokorent EUR	212203
5 1 2 420	KOMERČNI BANKA USD	COMM. BANK ACCOUNT USD	221020
5 1 2 430	CITIBANK USD	CITIBANK ACCOUT USD	221230
5 1 2 450	CITIBANK GBP	CITIBANK ACCOUNT GPB	221250
5 1 2 460	KOMERČNI BANKA GBP	KB BANK ACCOUN GBP	221060
5 1 2 500	KOMERČNI BANKA EUR	KB ACCOUNT EUR	221150
5 1 2 510	CITIBANK EUR	CITIBANK ACCOUNT EUR	221210
5 1 2 600	COMPENSATION BANK	COMPENSATION BANK	221999
5 1 3 000	PLATBA DODAV NA CESTĚ	CASH IN TRANSIT	261300
5 3 1 110	POKLADNA CZK	PETTY CASH CZK	211100
5 3 1 410	POKLADNA GBP	PETTY CASH GBP	211010
5 3 1 420	POKLADNA USD	PETTY CASH USD	211020
5 3 1 430	POKLADNA PLN	PETTY CASH PLN	211130
5 3 1 440	POKLADNA CSK	PETTY CASH CSK	211110
5 3 1 460	POKLADNA EUR	PETTY CASH EUR	211060
5 3 1 500	POKLADNA LEI	PETTY CASH LEI	211195
5 3 1 610	KOLKY	STAMPS	213100
5 3 1 620	CENNINY(T.KARTY POUKÁZ)	LIQUID VALUABLES	213200
5 3 1 630	CIP PRO STRAVOVANI	CATTERING CHIPS	213300
5 8 0 000	PREVODY MEZI FINANCNIMI	TRANSFERS BETW.FIN.ACC.	260000
5 8 0 100	PENIZE NA CESTĚ	CASH IN TRANSIT	260100
5 3 1 490	POKLADNA CHF	PETTY CASH CHF	211090
6 0 1 000	SPOTR. MATERIALU M1011.	PURCHASES-RAW MATERIAL	501100

6 0 2 100	SKLAD. SUROVINY M1012..	PURCHASES-CONSUMABLES	501200
6 0 3 100	ZMĚN SKLADU MATER.M1011	INVENT.VAR/RAW MATERIAL	503100
6 0 3 200	ZMĚN SKLADU SUROV.M1012	INVENT.VAR/CONSUMABLES	503200
6 0 4 100	PROVADENI CHEMICKY ANAL	CHEMICAL ANANAL. SERVIC	518321
6 0 4 110	STANOVENNI FYSIKALNICH	PHYSICAL QUAL. ANALYSIS	518322
6 0 4 120	ZPRACOVANI ULOZENI ODP	WASTE PROCESSING	518902
6 0 4 130	LABO. ROZBORY ODPADU	WASTE ANALYSIS	518903
6 0 6 100	ELECTRICKE ENERGIE EOP	ELECTRICITY MELTING EAF	502220
6 0 6 110	ELECTRICKE ENERGIE OSTA	ELECTRICITY OTHER	502210
6 0 6 120	PITNÁ VODA	DRINKABLE WATER	502320
6 0 6 125	PRUM. VODA	INDUSTRIAL WATER	502420
6 0 6 130	SPOTREBA PLYNU ZEMNIHO	NATURAL GAS	502120
6 0 6 140	SPOTR.TLAKOVEHO VZDUCHU	PRESSED AIR CONSUMPTION	502502
6 0 6 310	POM.MATERIÁL K ÚDRŽBĚ	MAINTENANCE SUPPLIES	501151
6 0 6 840	POM. MATER.BALENÍ	PACKAGING SUPPLIES	501152
6 0 6 820	POM.MATER.LABORATOŘ	LABORATORY SUPPLIES	501155
6 0 6 825	POHONNE HMOTY VOZÍKY	FUEL-FORKLIFT CARS	501180
6 0 6 410	KANCELARSKÉ POTREBY	OFFICE SUPPLIES	501190
6 0 6 411	OSTATNÍ DROBNÝ NEHM.MAT	OTHER SMALL INT.ASSETS	501192
6 0 6 412	OSTATNÍ MATERIÁL NED.	OTHER MATERIAL-NONTAX.	501193
6 0 6 413	OST.MATERIÁL	OTHER MATERIAL	501194
6 0 7 100	(PILY GRANIT ..)	PURCH.GOODS RESALE-SAWS	504100
6 0 7 701	WA -FG INTERCO NÁKUP	WA -FG INTERCO PURCHASE	504701
6 0 7 120	CHIRCU ROMANIA	PUR.GOODS RESALE CHIRCU	504120
6 0 7 707	PNB-FG INTERCO PURCHASE	PNB-FG INTERCO PURCHASE	504707
6 0 7 715	IKK-FG INTERCO NÁKUP	IKK-FG INTERCO PURCHASE	504715

6 0 7 711	TFM-FG INTERCO NÁKUP	TFM-FG INTERCO PURCHASE	504711
6 0 7 190	ZBOŽÍ KRAMPE	PUR.GOODS RESALE KRAMPE	504190
6 0 7 702	MTB-FG INTERCO PURCHASE	MTB-FG INTERCO PURCHASE	504702
6 1 1 100	OSTRAHA OBJEKTU	SECURUTY GUARD	518331
6 1 1 200	POŽÁR.+BEZP. OCHRANA	FIRE AND SAFETY PROTECT	518332
6 1 1 300	ZIVOTNI PROSTREDI A REV	ENVIRONMENT AND REVISIO	518333
6 1 1 310	REVIZE	REVISIONS	518335
6 1 1 400	PROVOZ BUDOVY ZDRAVOTNI	MEDICAL SERVICE	518340
6 1 1 700	ITS SLUŽBY	ITS SERVICES	518706
6 1 1 800	OSTATNI SLUŽBY NEZAHRN.	OTHER SERVICES	518705
6 1 3 205	NAJEMNE KOM	RENTAL KOVOHUTE	518311
6 1 3 210	NAJEMNE PROGRAMOVÉ STAS	NUGET,STAŠEK-SOFT.RENTA	518714
6 1 3 211	NAJEMNE OSTATNI	MESSER,BRUSKA-RENTAL	518715
6 1 2 100	LEASING OSOBNÍ AUTA	LEASING- PERSON. CARS	518716
6 1 5 200	STAVEBNI UDRŽBA	BUILDING MAINT. OUTSIDE	511310
6 1 5 510	STROJNI UDRŽBA	MACHINERY MAINTENANCE	511110
6 1 5 520	ELEKTROUDRŽ.ZV.ZAŘ	ELECTROMAINTENANCE-LIFT	511201
6 1 5 525	STROJNI VYSOK. HON	MACHINERY MAINT-FORKLIF	511101
6 1 5 530	ELEKTROÚDRŽBA MĚŘENÍ A	ELECTROMAINT AN MEASURI	511202
6 1 5 535	STROJNI JERABY	CRANES MAINTENANCE	511102
6 1 5 540	ELEKTROUDRŽBA CIZÍ	ELECTROMAINT. OUTSIDE	511210
6 1 5 555	UDRŽBA TEL USTŘEDNI KOM	MAINT.OF TEL.EXCHAN.KOM	518802
6 1 5 560	OSTATNI OPRAVY	OTHER REPAIRS	511410
6 2 5 390	SERVIS SLUŽEBNÍCH AUT	SERVICE COMPANY CARS	511360
6 1 5 600	NEVYFAKTUROVANE UDRŽBY	NONINVOICED MAINTENANCE	511500
6 1 5 710	STAVEBNI OPRAVY VELKE	HEAVY MAINTENANCE-BUILD	511501

6 1 5 720	STROJNI OPRAVY VELKE	HEAVY MAINT.-MACHINERY	511602
6 1 5 730	ELEKTRO OPRAVY VELKE	HEAVY MAINT.-ELECTRO	511603
6 1 6 000	POJISTENI SPOLEČNOSTI	COMPANY INSURANCE	548200
6 1 6 100	POJISTENI ZÁKONNÉ	LEGAL INSURANCE	548201
6 1 6 200	POJISTENI SBOZI PRI EXP	EXPORT GOODS INSURANCE	548202
6 1 6 300	OST.POJIŠT.+BLB.+CEST.	OTHER INSURANCE	548203
6 1 6 400	IBM POJIŠTĚNÍ	IMB INSURANCE	548204
6 1 7 100	PRUŽKUM TRHU	MARKET RESEARCH	518505
6 0 6 414	KNIHY,ČASOPISY,PUBLIK.	BOOKS,JOURNALS ETC.	501191
6 1 1 500	PRÁDELNA	WASHING SEVICEES	518724
6 2 2 200	PROVIZE Z PRODEJE	COMMISSIONS ON SALES	518701
6 1 1 900	OST.SL,(PŘEKL.STAT.OST.	TRANSLATION SERVICES	518734
6 1 1 910	OST.SL,(PODNIK.V POLSKU	VÁLA-WAP	518735
6 2 6 300	OST.SL.(MODEM,SOFTWARE)	SOFTWARE SERVICES	518736
6 1 1 930	OST.SL.(VYMÁHÁNÍ POHL.)	BAD DEBTS COLL. SERV.	518737
6 1 1 940	OST.SL.(TECH,POM.,HEJL)	ENGINEERING HELP	518738
6 2 2 619	ISO AUDIT,ŠKOLENÍ	ISO-AUDIT.TRAININGS	518739
6 2 2 620	AUDIT-ÚČETNÍ	FINANCIAL AUDIT	518703
6 2 2 640	SKOLENI A VYUKA	TRAINING AND EDUCATION	518702
6 2 3 100	INZERCE,REKLAMA	ADVERTISING & PROMOTION	518502
6 2 3 200	VZORKOVNICE	SAMPLE-CARD	518503
6 2 3 300	VELETRHY A VYSTAVY	TRADE FAIRS AND EXHIBIT	518501
6 2 3 400	DROBNE PROPAG.PREDM DAN	SMALL ADVERTISING ARTIC	518504
6 2 3 450	DROBNE PROPAG.PREDM NED	SMALL ADVERTISING ARTIC	518506
6 2 3 500	DARY DO 2000 CZK	GIFTS UP TO 2KCZK	543500
6 2 3 600	POSKYNUTE PENEZNI DARY	GIVEN MONEY GIFTS	543600

6 2 3 700	OSTATNI NEPENEZITE DARY	OTHER NONMONEY GIFT	543700
6 2 4 100	VEDLEJŠÍ NÁKL.MATERIÁLU	BY COSTS OF MATERIAL	501310
6 2 4 110	OTZ - VAŽENI VAGONU	WEIGHING OF WAGONS	518323
6 2 4 120	DOPR.+NAKL.ODPAD STRUSK	SLAG PROCESS AND TRANSP	518901
6 2 4 130	DOPR.+NAKL.Z KOM.VÁHA O	TRANSP+WEIGHING KOM	518904
6 2 4 200	PREPRAVNE ZBOŽÍ	FREIGHT ON SALES	518130
6 2 4 205	NÁKL.K PŘEPR.ZBOŽ.KOM	FREIGHT ON SALES KOM	518120
6 2 5 130	CESTOVNE TUZEMSKO	TRAVELLING EXPENSES HOM	512100
6 2 5 135	CESTOVNE NEUZNATELNÉ	TRAVEL.EXP.-NONTAX	512120
6 2 5 140	CESTOVNE ZAHRANICI	TRAVEL.EXP.-ABROAD	512110
6 2 5 170	AUTO PUJČOVNA NED.	RENT CAR - NONTAX	512210
6 2 5 370	SUROVINY AUTO CESTÁCI	CAR SUPPLIES-AGENTS	501158
6 2 5 380	POHONNE HMOTY CESTÁCI	FUEL-AGENTS	501380
6 2 5 500	OST.D.-SLUŽBY+POPL.CCC	OTHER SERVICES	518704
6 2 5 600	OSTATNI DAN.-SERVIS AUT	OTHER.TAXABLE-CAR SERVI	511350
6 2 5 605	OSTATNI DAN.-PARKOVNÉ	OTHER TAXABLE-PARKING	518745
6 2 3 150	OST.NED.NÁKL.REKLAMA	OTHER NONTAX.-AVERTISIN	518725
6 2 5 700	NAKL.NA REPREZ.NED.	REPRES.COSTS-NONTAX.	513100
6 2 6 100	PRIMA POSTA, DHL	PRIMA POST AND DHL SERV	518804
6 2 6 105	VYBAVOVANI POSTY KOM	POST SERVICES-KOM	518801
6 2 6 200	TELEFONY-MOBILY	MOBILE PHONES	518803
6 2 7 000	BANK.VYLOH +DEPOZ.K FA	BANK COMMISIONS INVOICE	568000
6 3 5 110	DAN SILNIČNI	ROAD TAX	531000
6 3 5 120	DAN Z NEMOVITOSI	REAL ESTATE TAX	532000
6 3 5 130	KOLKY	STAMPS	538300
6 3 5 140	DÁLNIČNÍ POPLATEK	HIGHWAY FEES	538600
6 3 5 150	POPL.ŽIVOTNÍHO PROSTŘED	ENWIROMENTAL FEES	538500

6 3 5 160	POPLATKY SPRÁVNÍ	ADMINISTRATIVE FEES	538200
6 3 5 170	DOMĚRKY DANÍ NED.	ADITIONAL TAX CALC.	538400
6 4 1 120	MZDOVÉ NÁKLADY THP	SALARIES/WAGES-EMPLOYEE	521110
6 4 1 310	BONUS VEDENÍ	BONUS-DIRECTORS	521102
6 4 1 140	MZDOVÉ NÁKLADY DĚLNÍCI	SALARIES/WAGES-WORKERS	521200
6 4 1 146	MZDOVE NAKLADY OSTATNI	SALARIES/WAGES-OTHER	521300
6 4 1 125	MZDOVÉ NÁKL.TH.PF	SALARIES/WAGES-EMPL.PF	521111
6 4 1 145	MZDOVÉ NÁKL. DĚLN.PF	SALARIES/WAGES-WORK.PF	521201
6 4 5 310	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ THP	CONTRIBUT.SOC.EMPLOYEES	524110
6 4 5 320	ZDRAVOTNÍ POJ.TH.P	CONTRIB.HEALTH EMPLOYE	524120
6 4 5 511	SOCIÁLNÍ POJ. OSTATNÍ	CONTRIB.SOCIÁL.OTHERS	524310
6 4 5 510	SOCIÁLNÍ POJIŠ. DĚLNÍCI	CONTRIB.SOCIA-WORKERS	524210
6 4 5 512	ZDRAVOTNÍ POJ.OSTATNÍ	CONTR.HEALTH OTHERS	524320
6 4 5 520	ZDRAVOTNÍ POJ.DĚL.	CONTRIB.HEALTH WORKERS	524220
6 4 1 230	TVORBA+ZÚČT.DOV.TH.P.NE	PAID HOLIDAYS-EMPLOYEES	554020
6 4 1 250	TVORBA+ZÚČT.DOV.TH.P.NE	PAID HOLIDAYS-WORKERS	554037
6 4 5 130	TVR.ZÚČ.POJ.ODM-DOV VED	CRE.AND CLE.FEE-HOL DIR	554038
6 4 5 530	TVR.ZÚČ.POJ.ODM-DOV DEL	CRE.AND CLE.FEE-HOL WOR	554030
6 4 7 100	OST. SOC. NÁKL. VEDENÍ	STATUT.SOC.EXP.DIRECT.	527100
6 4 7 900	ZAKON SOC.NAK. DŮCH NED	STAT.SOC.SEC.EXP.NONTAX	527900
6 4 8 100	NAHRADA SKOD PLACENYCH	REFUND OF LOSSES PAID	548030
6 4 8 200	ÚRAZOVÉ POJ.6/10001000	ACCIDENT INSUR. 6/1000	548070
6 5 1 101	SLUŽBA WA LICENCE 3%	WHA-ROYALTIES MNG FEES	518401
6 5 8 100	OSTATNÍ PROV. DA	OTHER CURRENT EXPENSES	548050
6 5 8 101	OSTATNÍ PROV.NED	OTHER CURRENT EXPEN.NE	548060
6 6 1 100	UROKY LT WA	INTEREST PAID LT WA	562010
6 6 1 610	DAN TERM. VKLADY	TIME DEPOSITS-TAX	562100

6 6 5 000	SKONTO	DISCOUNTS PAID	562000
6 6 6 000	KURZOVÉ ZTRÁTY	EXCHANGE LOSSES	563000
6 6 8 200	HALEROVE VYROVNANI	HALLERS CLEARANCE	568200
6 7 1 110	SMLUVNÍ POKUTY A PENÁLE	CONTR.FINES,INTER.PAID	544010
6 7 1 120	OSTATNI (POPLATKY NEDA)	OTHER FEES (NONTAX)S	544050
6 7 1 130	OSTATNÍ POKUTY A PENÁLE	OTHER FINES AND PENALTI	545000
6 5 4 100	ODPIS NED.POHL DAN.	RECEIVABLE WRITTEN OFF	546100
6 5 4 200	ODPIS NEDOB.POHL.NEDAN.	RECEIVABLE WRITT.NOTAX	546200
6 7 8 000	MANKA A ŠKODY	SHORTAGES AND DEMAGES N	582000
6 7 5 200	ODPIS VYŘAZ.HIM	NET VAL TANGIBLE ASSETS	541010
6 8 1 200	AMORTIZACE ODPIS MAJETK	DEFERRED CHARGES AMORT	541020
6 7 8 100	OSTATNI MIMOR.SOUKR.NED	OTHER NON CURRENT EXPEN	588000
6 8 1 110	ODPISY NIM	DEPRECIATION/INTANGIBLE	551200
6 8 1 120	ODPISY HIM	DEPRECIATION/TANGIBLE	551100
6 8 1 125	ODPISY DHM DO 40 TIS.	DEPRECIATION/TANGIBLE	551300
6 8 1 750	OPRAVNÁ POLOŽKA PROMET	CURRENT ASSETS PROV PRO	559000
6 8 1 730	REZ.PREC.VYROBY	INVENTORY PROVISION	554000
6 8 1 740	REZERVA NA POHL ND	CUSTOMERS PROVISION	559100
6 8 1 745	REZERVA NA POHL. DAN	CUSTOMERS PROVISION DA	558000
6 9 5 110	DAN Z PRIMU ZALOHA	INCOME TAX ADVANCE	591110
6 0 7 130	NÁKUP CHRONITAL	PURCHASES-GOODS CHRONIT	504130
6 0 7 703		AMI-FG INTERCO PURCHASE	504703
6 0 7 719	MUT-FG INTERCO NÁKUP	MUT-FG INTERCO PURCHASE	504719
6 0 7 901	WHA-ZBOŽÍ NA CESTĚ	WHA-FG INTERCO IN TRANS	504901
6 0 7 903		AMI-FG INTERCO IN TRANS	504903
6 4 1 100	MZDOVÉ NÁKLADY VEDENÍ	SALARIES/WAGES-DIRECTOR	521100

6 4 1 105	MZDOVÉ NÁKLADY VED.PF	SALARIES/WAGES-DIREC.PF	521101
6 4 1 330	BONUS THP	BONUS-EMPLOYEES	521112
6 4 1 350	ODMĚNY DĚLNÍCI	BONUS-WORKERS	521202
6 4 1 356	ODMĚNY DĚLNÍCI OSTATNÍ	BONUS-WORKERS OTHERS	521302
6 4 5 110	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ VEDE	CONTRIB.SOC.DIRECTORS	524100
6 4 5 115	ODVODY BOSS-VEDENÍ	CONTRIB.BOSS DIRECTORS	524105
6 4 5 315	ODVODY BOSS THP	CONTRIB.BOSS-EMPLOYEES	524115
6 4 5 120	ZDRAVOTNÍ POJ.-VEDENÍ	CONTRIB.HEALTH DIRECTOR	524200
6 4 7 300	OST.SOC. NÁKL.STRAV.TH P	STATUT.SOC.SEC.EXPOYEES	527300
6 4 7 500	SOC.NÁKLADY STRAV. DĚL.	STAT.SOC.SECB/WORKERS	527500
6 7 5 100	ODPIS VYŘAZ. A NHIM	NET VAL INTANGIBLE ASST	541030
6 4 1 210	TVORBA+ZÚČT.DOV.VED.NE	PAID HOLIDAYS-DIRECTORS	554010
6 4 5 330	TVR.ZÚČ.POJ.ODM-DOV THP	CRE.AND CLE.FEE-HOL EMP	554040
6 2 7 100	BANKOVNÍ POPLATKY	BANK CHARGES	568100
6 9 5 500	ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLED	DEFERRED TAX	592500
7 0 1 100	OP TUZEMSKO	SALES HOME-GOODS	601010
7 0 1 108	SROT.PŘIRÁŽKA TUZEMSKO	SALES HOME-SURCHARGE	601020
7 0 1 300	OP EXPORT	SALES EXPORT-GOODS	601030
7 0 1 308	SROT.PŘIRÁŽKA EXPORT	SALES EXPORT-SURCHARGE	601040
7 0 3 110	TRŽBY Z PRODEJE MATERI	REVEN.-SAL.OF MAT.-HOME	642000
7 0 3 300	TRŽBY Z PROD.MATERI CIZ	REV.-SALES OF MAT.-EXPO	642040
7 0 3 901	TRŽBY PROD.MATERI INTER	WA -OTHER SALES INTERCO	642030
7 0 3 100	TRŽBY ODPAD DRZVO	REVENUES-WASTE	642010
7 0 3 150	TRŽBY VYUZITEL ODPADU	REVEN.-REUSABLE WASTE	642020
7 0 8 100	TRŽBY Z PRODEJE SLUZEBI	SALES HOME-SERVICES	602020
7 0 8 300	TRŽBY Z PRODEJE EXPORT	SALES EXPORT-SERVICES	602021
7 0 8 901	SERVICES-INTERCO	WA -SERVICES	602030

7 0 7 110	TRŽBY ZA PILY TUZEMSKO	SALES OF SAWS-HOME	604000
7 0 7 310	TRŽBY ZA PILY EXPORT	SALES OF SAWS-EXPORT	604010
7 0 7 100	TRŽBY ZA ZBOZI TUZEMSKO	SALES HOME-MERCHANT G.	604100
7 0 7 300	TRŽBY ZA ZBOZI EXPORT	SALES EXPORT-MERCHANT G	604200
7 0 7 120	TRŽBY ZA DRÁT TUZEMSKO	SALES-CUT WIRE HOME	604300
7 0 7 320	TRŽBY ZA DRÁT EXPORTT	SALES-CUT WIRE EXPORT	604400
7 0 1 107	DOPRAVNE TUZEMSKO	SALES HOME-FREIGHT	602100
7 0 1 307	DOPRAVNE EXPORT	SALES EXPORT-FREIGHT	602200
7 1 3 300	ZMĚNA STAVU NEDOK.VÝROB	INVENTORY VARIATION WIP	611000
7 1 3 500	ZMĚNA STAVU HOTOVÉ VÝRO	INVENTORY VARIATION FG	613500
7 2 0 000	AKTIVACE MATERIÁLU A ZB	CAPITALIZED PRODUCTION	621000
7 5 8 000	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	OTHER CURRENT INCOMES	648000
7 0 3 120	TRŽBY Z PRODEJE ZAMĚSTN	SALES HOME-HAND	642005
7 5 8 100	VRÁCENÉ SOUDNÍ VÝLOHY	REFUND OF COURT EXPENSE	648030
7 5 8 400	UZNANÉ ŠKODY OD POJIŠTO	ACKNOWL.LOSS-INSUR.OFFI	648040
7 5 8 700	VÝNOSY Z ÚRAZOVÉHO POJI	REV.FROM ACCIDENT INSUR	648070
7 5 8 800	PŘEÚČT. SOC.ZDRAV.POJIŠ	SOC.AND HELTH INSUR.REC	648080
7 6 3 100	ÚROKY BANK CZ	INTEREST RECEIVED BANK	662100
7 6 2 600	ÚROKY Z PŮJČKY WA	FIN INCOME/LOANS WA	662110
7 6 3 110	ÚROKY TERMÍN. VKLADŮ	INTEREST TIME DEPOSITS	662400
7 6 3 120	ÚROKY NA DEVIZ.ÚČTECH	INTEREST-FOR CUR.ACCOUN	662500
7 6 5 000	DISCONT-SLEVA CENY	DISCOUNTS RECEIVED	601070
7 6 6 000	KURZOVÉ ZISKY	EXCHANGE GAINS	663000
7 6 8 200	HALÉŘOVÉ VYROVNÁNÍ	HALLERS CLEARANCE	668200
7 7 1 110	SMLUVNÍ POKUTY A PENÁLE	CONTRACTUAL FINES PENAL	644010
7 7 1 120	OSTATNÍ POKUTY A PENÁLE	OTHER FINES AND PENALTY	645000

7 7 1 400	VÝNOSY Z ODEP.POST.POHL	RECOVERY FROM RECEIVABL	646000
7 7 5 200	TRŽBY Z PRODEJE HDM	SALE OF TANGIBLE ASSETS	641100
7 7 5 210	TRŽBY Z PRODEJE DHM	SALE OF OTHER ASSETS	641150
7 7 5 100	TRŽBY Z PRODEJE NDM	SALE OF INTANGIBLE ASSE	641200
7 7 8 800	OSTATNÍ MIMOŘÁDNÉ VÝNOS	OTHER EXTRAORD.REVENUES	688000
7 7 8 810	OST.MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY NE	OTH.EXTR.REVENUES NOTAX	688100
7 8 1 730	REZERVA NA MATERIÁL	STOCK PROVISION	652000
7 0 1 701		WA -FREIGHT INVOICED	601701
7 0 1 702		MTB-FREIGHT INVOICED	601702
7 0 1 703		AMI-FREIGHT INVOICED	601703
7 0 1 704		DWA-FREIGHT INVOICED	601704
7 0 1 706		AMP-FREIGHT INVOICED	601706
7 0 1 707		PNB-FREIGHT INVOICED	601707
7 0 1 711		TFM-FREIGHT INVOICED	601711
7 0 1 715		IKK-FREIGHT INVOICED	601715
7 0 1 719		MUT-FREIGHT INVOICED	601719
7 0 1 730		WAU-FREIGHT INVOICED	601730
7 0 1 733		WAP-FREIGHT INVOICED	601733
7 0 1 801		WA -SURCHARGE	601801
7 0 1 802		MTB-SURCHARGE	601802
7 0 1 803		AMI-SURCHARGE	601803
7 0 1 804		DWA-SURCHARGE	601804
7 0 1 806		AMP-SURCHARGE	601806
7 0 1 807		PNB-SURCHARGE	601807
7 0 1 811	TFM-PŘIRÁŽKA	TFM-SURCHARGE	601811
7 0 1 815		IKK-SURCHARGE	601815

7 0 1 819		MUT-SURCHARGE	601819
7 0 1 830		WAU-SURCHARGE	601830
7 0 1 833		WAP-SURCHARGE	601833
7 0 1 901		WA -GOODS	601901
7 0 1 902		MTB-GOODS	601902
7 0 1 903		AMI-GOODS	601903
7 0 1 904		DWA-GOODS	601904
7 0 1 906		AMP-GOODS	601906
7 0 1 907		PNB-GOODS	601907
7 0 1 911	TFM	TFM-GOODS	601911
7 0 1 915		IKK-GOODS	601915
7 0 1 916	SMS- ZBOŽÍ	SMS-GOODS	601916
7 0 1 919		MUT-GOODS	601919
7 0 1 930		WAU-GOODS	601930
7 0 1 933		WAP-GOODS	601933
7 0 8 933	WAP- SERVIS	WAP-SERVICES	602033
7 0 8 907	PNB - DOPRAVA	PNB-SERVICES	602037
8 0 0 010	PROMLČENÉ PENÁLE 92-93	PRESCRIPTED PENALTY	710000
8 0 0 011	PENÁLE 92-93	PENALTIES 92-93	710093
8 0 0 999	PROMLČENÉ POHLEDÁVKY	PRESCRIPTED RECEIVABLES	711000
8 0 0 091	POHLEDÁVKY ROK 1991	RECEIVAB. 1991	711091
8 0 0 092	POHLEDÁVKY ROK 1992	RECEIVAB. 1992	711092
8 0 0 093	POHLEDÁVKY ROK 1993	RECEIVAB. 1993	711093
8 0 0 094	POHLEDÁVKY ROK 1994	RECEIVAB. 1994	711094
8 0 0 095	POHLEDÁVKY ROK 1995	RECEIVAB. 1995	711095
8 0 0 096	POHLEDÁVKY ROK 1996	RECEIVAB. 1996	711096
8 0 0 097	POHLEDÁVKY ROK 1997	RECEIVAB. 1997	711097

8 0 1 000	SOUHRN PUJČEK V OBĚHU	SUMMARY OF LOAN	740000
8 0 1 003	PUJČKA R. NECHYBOVA	LOAN R.NECHYBOVA 20 TIS	741003
8 0 1 022	PUJČKA A. POKOROVÁA	LOAN A.POKOROVA 20 TIS	741022
8 0 1 033	PUJČKA R. KRÁLOVÁ	LOAN R.KRÁLOVÁ 20 TIS	741033
8 0 1 401	PUJČKA VILÉM KHOL	LOAN V.KHOL 20 TIS	741401
8 0 1 402	PUJČKA V. MELEN	LOAN V.MELEN 20 TIS	741402
8 0 1 403	PUJČKA S. HADRABA	LOAN S.HADRABA 20 TIS	741403
8 0 1 409	PUJČKA A. KRAMER	LOAN A.KRAMER 20 TIS	741409
8 0 1 426	PUJČKA STANISLAV VÍŠEK	LOAN S.VÍŠEK 20 TIS	741426
8 0 1 428	PUJČKA PAVEL KRAMER	LOAN P.KRAMER 20 TIS	741428
8 0 1 441	PUJČKA V. DVOŘÁK	LOAN V.DVOŘÁK 20 TIS	741441
8 0 1 444	PUJČKA J. ČERNIL	LOAN J.ČERNIL 20 TIS	741444
8 0 1 461	PUJČKA ARNOŠT TARDÍK	LOAN A.TARDÍK 20 TIS	741461
8 0 1 463	PUJČKA Š. HÁJIK	LOAN Š.HÁJIK 20 TIS	741463
8 0 1 477	PUJČKA PETR KLUSÁČEK	LOAN P.KLUSÁČEK 20 TIS	741477
8 0 1 478	PUJČKA JAN KRAMER	LOAN J.KRAMER 10 TIS	741478
8 0 1 481	PUJČKA JAN PECHR	LOAN J.PECHR 20 TIS	741481
8 0 1 497	PUJČKA JAN ERBEK	LOAN J.ERBEK 20 TIS	741497
8 0 1 521	PUJČKA JIŘÍ KLIMT	LOAN J.KLIMT 20 TIS	741521
8 8 0 000	BALANČNÍ VÝSLEDEK	RESULT IN BALANCE SHEET	780000
8 0 9 999		TO DELETED	711000
8 0 1 422	PUJČKA	LOAN X TIS	741422