

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**  
**EKONOMICKÁ FAKULTA**

Katedra účetnictví a financí

---

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Dodání zboží do jiných členských států  
a vývoz zboží do třetích zemí dané obchodní  
společnosti**

**Bakalářská práce**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Petra Kazimourová

České Budějovice

---

2012

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

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra KAZIMOUROVÁ**  
Osobní číslo: **E08274**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Dodání zboží do jiných členských států a vývoz zboží do třetích zemí dané obchodní společnosti**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce:  
Porovnání dodání zboží do jiných členských států s vývozem zboží do třetích zemí na příkladu konkrétní účetní jednotky s cílem vyhodnocení rozdílů.

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika
3. Teoretická část
  - Oběžný majetek
  - Zásoby
  - Zboží
  - Zahraniční obchod
4. Praktická část
  - Představení firmy
  - Financování zahraničního obchodu
  - Dodání zboží do jiných členských států
  - Vývoz zboží do třetích zemí
  - Porovnání a zhodnocení
5. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

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

LOUŠA, F., Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním, Grada Publishing, 2005, ISBN 978-80-247-1043-9

RYNEŠ, P., Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Anag, 2009, ISBN 978-80-7263-580-1

PRAŽSKÁ, L., Obchodní podnikání: retail management, Management Press, 2002, ISBN 978-80-7261-059-7

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


FIŠEROVÁ, E. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele. Olomouc: Anag, 2009. 456 s.

ISBN 978-80-7263-522-1

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

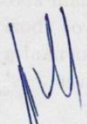
Datum zadání bakalářské práce: **1. listopadu 2011**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2012**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

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

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. listopadu 2011

# Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma „Dodání zboží do jiných členských států a vývoz zboží do třetích zemí dané obchodní společnosti“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

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

V Táboře dne 15. 4. 2012

.....

podpis

## **Poděkování**

Děkuji vedoucí bakalářské práce paní Ing. Marii Oubrechtové za její odborné vedení, rady a připomínky, kterých se mi při zpracování této práce dostalo.

# Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>8</b>
<b>2 Cíl práce a metodika.....</b>	<b>9</b>
2.1 Cíl práce .....	9
2.2 Metodika práce.....	9
<b>3 Teoretická část .....</b>	<b>10</b>
3.1 Oběžný majetek.....	10
3.2 Zásoby.....	12
3.2.1 Pořízení zásob .....	12
3.2.2 Rozdělení zásob .....	13
3.3 Zboží .....	14
3.3.1 Účtování zboží .....	14
3.3.2 Prodej zboží .....	15
3.4 Zahraniční obchod.....	19
3.4.1 Metody financování zahraničního obchodu.....	19
3.4.2 Rizika zahraničního obchodu.....	20
3.4.3 Dodání zboží do jiných členských států .....	21
3.4.4 Vývoz zboží do třetích zemí .....	25
3.4.5 Kurzové rozdíly .....	28
3.4.6 Clo a celní režim vývoz .....	29
<b>4 Praktická část.....</b>	<b>30</b>
4.1 Představení firmy .....	30
4.1.1 Základní údaje.....	30
4.1.2 Výrobní program a nakoupené zboží.....	31

4.1.3 Domáci a zahraniční trh.....	32
4.2 Financování zahraničního obchodu.....	36
4.2.1 Celková nabídka financování prodeje strojů společnosti STROJ.....	36
4.2.2 Exportní pojišťovny .....	37
4.3 Dodání zboží do jiných členských států.....	39
4.3.1 DPH při dodání zboží do jiných členských států.....	39
4.4 Vývoz zboží do třetích zemí .....	46
4.4.1 DPH při vývozu zboží do třetích zemí.....	46
4.5 Porovnání a zhodnocení .....	51
<b>5 Závěr .....</b>	<b>53</b>
<b>6 Summary.....</b>	<b>55</b>
<b>7 Přehled použité literatury .....</b>	<b>57</b>
<b>8 Seznam tabulek, obrázků a grafů.....</b>	<b>59</b>

# 1 Úvod

Pro podnik s dobrým podnikatelským záměrem a silnou konkurenceschopností není velký problém rozšířit svoji působnost na zahraniční trh. Při obchodování se zahraničím se ale může setkat s překážkami, jako jsou tradice v zemi, náboženství, ekonomické prostředí. Důležité je také zmínit větší riziko při prodeji zboží do zahraničí.

Pro Českou republiku znamená zahraniční obchod příliv zahraničních prostředků. Procento podniků, které proniknout na zahraniční trh se každým rokem zvyšuje. Tento vzestup má na svědomí poptávka po českých výrobcích z důvodu dlouholeté tradice, poměrně nízkých výrobních nákladů, výborné kvalifikace pracovníků a dobré polohy země.

Při prodeji zboží do zahraničí představuje velkou otázku financování. Nejpoužívanějšími nástroji financování bývají hladké platby, dokumentární akreditivy nebo exportní úvěr s nutností pojištění u exportní pojišťovny. Při rozhodování, který z nich vybrat, záleží na důvěryhodnosti obchodního partnera i na zemi, do které se zboží prodává.

Od roku 2004, kdy vstoupila Česká republika do Evropské unie, se rozlišuje dodání zboží do jiných členských států a vývoz zboží do třetích zemí. V rámci členských států existuje volný pohyb zboží. Při vývozu zboží musí dojít k propuštění zboží do režimu vývoz celním úřadem. V současné době není stanoveno žádné vývozní clo. Od vstupu do EU se také podstatně změnila problematika daně z přidané hodnoty, kvůli sjednocení předpisů v rámci EU. Jelikož se v praxi jedná o poměrně složitou problematiku, bývá podnik nucen využít služeb daňového poradce.



## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem mé práce je porovnání dodání zboží do jiných členských států s vývozem zboží do třetích zemí u společnosti STROJ, a. s.

### **2.2 Metodika práce**

Teoretická část zahrnuje účetní postupy spojené se zbožím, jeho předáním do maloobchodních jednotek, účtování způsobu A i B, prodej na český a zahraniční trh. V souvislosti se zahraničním trhem je vysvětleno místo plnění, uskutečnění plnění, podmínky pro uplatnění osvobození od daně, přepočty cizí měny, daňové doklady, jak u dodání zboží do jiných členských států, tak u vývozu zboží do třetích zemí.

V praktické části je představena firma STROJ, a. s., která se na jedné straně zabývá výrobou a prodejem obráběcích strojů a na straně druhé prodejem nakoupeného zboží jak českým, tak zahraničním firmám. Na konkrétním příkladu jsou vysvětleny rozdíly při dodání zboží do jiných členských států a při vývozu zboží do třetích zemí, které se týkají především vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně, daňových dokladů a kurzových rozdílů.

Pro teoretickou část byla využita odborná literatura o účetnictví a zahraničním obchodu, pro praktickou část pak údaje získané z oddělení zabývající se zahraničním obchodem ve společnosti STROJ, a. s. Text je doplněn tabulkami pro přehlednější znázornění zaúčtování účetních operací.

## 3 Teoretická část

### 3.1 Oběžný majetek

„Každý podnik potřebuje k plnění své činnosti různé prostředky (budovy, stroje, dopravní prostředky, zásoby, peněžní prostředky apod.). S těmito prostředky hospodaří (vyrábí, prodává, poskytuje služby), proto se jim říká hospodářské prostředky. Jejich konkrétní složení v jednotlivých podnicích závisí na specifických zvláštnostech činnosti každého podniku.

Souhrn hospodářských prostředků podniku se označuje jako jeho majetek. Majetkem podniku jsou tedy všechny prostředky, které podnik při své činnosti užívá. Majetek podniku se člení na dlouhodobý a oběžný.“<sup>1</sup>

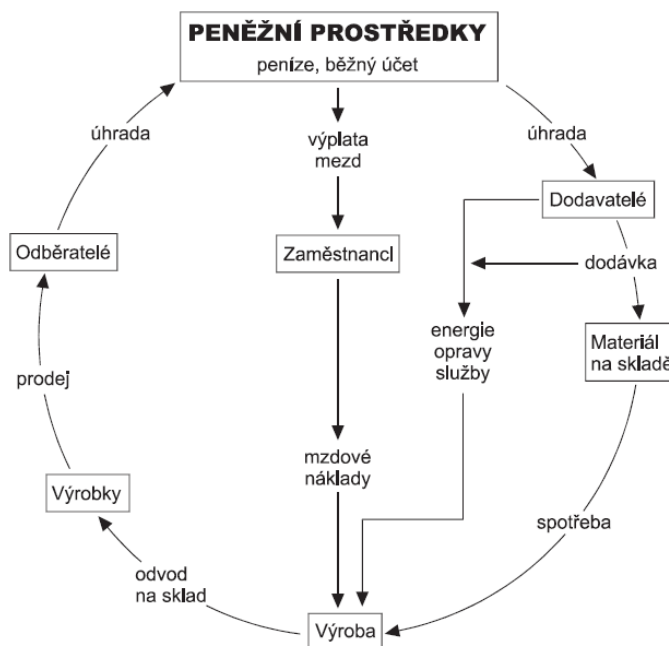
Oběžný majetek v podniku neustále obíhá a mění svoji podobu. Podniku, na rozdíl od dlouhodobého majetku, slouží kratší dobu než je 1 rok a většinou se jednorázově spotřebovává. Čím rychleji obíhá, tím je možno v podniku očekávat vyšší zisk.

Celý koloběh oběžného majetku začíná u finančních prostředků, za které nakoupí podnik od dodavatelů materiál. Takto získaný materiál spotřebuje při výrobě vlastních výrobků. Tyto výrobky převede na sklad a poté prodává odběratelům. Když odběratelé zaplatí, získá podnik zpátky své investované peníze a koloběh se opakuje. Situaci znázorňuje následující obrázek č. 1:

---

<sup>1</sup> Pavel Štohl – Učebnice účetnictví I. díl

Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku



Zdroj: <http://knihy.cpress.cz/>

Oběžný majetek rozdělujeme na tři skupiny. První skupinu tvoří pohledávky. Vyjadřují právo na získání peněžních prostředků zejména od odběratelů v předem stanovené době. Vznikají z právních vztahů k jiným osobám na základě smluv. Pokud druhá strana splní svoji povinnost vyplývající ze vztahu, pohledávka zanikne.

Druhou skupinu představuje krátkodobý finanční majetek. Sem patří veškeré peníze, které podnik má. Můžou to být hotové peníze v pokladně, peníze na bankovních účtech u bankovních institucí, ale také ceniny. Výhodou krátkodobého finančního majetku je vysoká likvidnost.

Třetí skupinu zastupují zásoby. Patří sem materiál, zboží, zásoby vlastní výroby a opravné položky k zásobám. Zásoby na sebe vážou vysoké náklady, proto by je měl podnik mít jen v potřebném množství.

## **3.2 Zásoby**

Jak již bylo řečeno, zásoby řadíme do oběžného majetku. Jejich existence je důležitá pro zabezpečení nepřetržitého chodu podniku. Na skladě by měla mít firma přiměřené množství zásob, neboť vysoké množství vede k vysokému vynakládání peněžních prostředků a malé množství může ohrozit plynulý chod prodeje a výroby. Do nákladů zásoby řadíme jednorázově v okamžiku jejich spotřeby.

### **3.2.1 Pořízení zásob**

Rozlišujeme různé způsoby pořízení zásob. Asi za nejběžnější způsob pořízení považujeme nákup zboží od dodavatelů. Zboží lze také od někoho obdržet jako dar či si ho podnik může vyrobit sám. Podle různých způsobů nabytí musíme rozdílně zásoby oceňovat.

#### ***Pořízení zásob nákupem***

Nakoupené zásoby oceňujeme pořizovací cenou, tj. cenou pořízení a vedlejšími pořizovacími náklady, to je např. přepravné, provize, montáž, clo aj. Cenu zjistíme váženým aritmetickým průměrem klouzavým počítaným průběžně po každém nákupu zboží nebo váženým průměrem počítaným k určitému datu minimálně jednou měsíčně.

#### ***Zásoby vytvořené vlastní činností***

Zásoby vytvořené vlastní činností oceňujeme vlastními náklady. Patří sem nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, hotové výrobky a přírůstky zvířat. Oceňovat můžeme na úrovni přímých nákladů, vlastních nákladů výroby nebo vlastních nákladů výkonu.

### ***Zásoby nabyté darem, nalezené zásoby***

Zásoby, které podnik našel při inventarizaci a neměl je v účetnictví zachycené nebo také zásoby, které mu byly darovány, ocení reprodukční pořizovací cenou. Jedná se o cenu, za kterou by si zásobu koupil v čase, ve kterém o ni účtuje. Takovou cenu určuje odhadce majetku.

### **3.2.2 Rozdělení zásob**

Jako první se řadí do zásob materiál, který patří do účtové skupiny 11. Materiál se nakupuje od dodavatelů a slouží podniku k výrobě vlastních výrobků. Spotřebovává se jednorázově. Do materiálu řadíme:

- základní materiál
- pomocné látky
- provozovací látky
- náhradní díly
- obaly
- drobný hmotný majetek

Druhou skupinu tvoří zásoby vlastní výroby, které spadají do účtové skupiny 12. Tyto zásoby si vyrábí podnik sám z nakoupeného materiálu. Zásoby vlastní výroby zahrnují:

- nedokončenou výrobu – produkty prošly jedním nebo více výrobními postupy, nejsou už materiálem, ale nelze je samostatně prodávat
- polotovary vlastní výroby – neprošly všemi výrobními postupy, na rozdíl od nedokončené výroby je lze samostatně prodávat
- hotové výrobky – výrobky vlastní výroby, které slouží ke spotřebě uvnitř podniku nebo k prodeji

Třetí skupinou je zboží, které je vysvětleno v následující kapitole.

### 3.3 Zboží

Zboží představuje veškeré věci, které slouží podniku k prodeji. Patří do účtové skupiny 13. Podnik jej může prodávat na území svého státu, dodávat do jiných členských států nebo vyvážet do třetích zemí. Z prodeje zboží podniku plynou tržby.

#### 3.3.1 Účtování zboží

Zboží lze účtovat dvěma způsoby, záleží na podniku, který způsob si vybere. Způsob A je považován za praktičtější, způsob B za zjednodušený. Může se stát, že podnik účtuje jak způsobem A, tak způsobem B, avšak v rámci jednoho místa uskladnění se smí použít pouze jeden ze způsobů.

##### *Způsob A*

U účtování způsobem A nejdříve všechno nakoupené zboží zaúčtujeme na příslušné účty pořízení v 1. účtové třídě. Poté zboží převedeme na sklad a teprve při jeho spotřebě jej zaúčtujeme do nákladů. Tímto způsobem zajistíme vždy aktuální přehled o zboží.

*Účtování:*

*Tabulka 1: Účtování zboží způsobem A*

Účetní případ	MD	D
1. nákup zboží	131	221
2. převzetí zboží na sklad	132	131
3. úbytek zboží	504	132

Zdroj: vlastní zpracování

### **Způsob B**

U účtování způsobem B účtujeme zboží přímo do nákladů. Tento způsob účtování nesmí použít účetní jednotky, které musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Jedná se především o akciové společnosti. Stavy zboží se zjišťují na konci roku. Podnik by si měl v průběhu roku vést evidenci o skutečném stavu zboží.

*Účtování:*

*Tabulka 2: Účtování zboží způsobem B*

<b>Účetní případ</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1. Pořízení zboží	504	221
2. Převzetí zboží na sklad	neúčtuje se	
3. Úbytek zboží	neúčtuje se	
4. Na konci roku – počáteční stav	504	132
5. Na konci roku – konečný stav	132	504

Zdroj: vlastní zpracování

### **3.3.2 Prodej zboží**

Zboží firmy nakupují za účelem dalšího prodeje. Většina českých společností prodává zboží pouze na českém trhu. Jedná se především o malé společnosti či živnostníky.

Společnost zboží nakoupí v pořizovací ceně, pokud účtuje způsobem A, tak jej převede na sklad. Při prodeji je odběrateli započítána prodejní cena, jež je složena z pořizovací ceny a marže dodavatele, a v případě plátců je odběrateli započítána také daň z přidané hodnoty, které se odvádí finančnímu úřadu. Úbytek zboží ze skladu se účtuje v pořizovací ceně. Rozdílem mezi účty 604 a 504 zjistíme výnos z prodeje.

Účtování:

Tabulka 3: Prodej zboží - způsob A

Účetní případ	Částka	MD	D
1. Nákup zboží (pořizovací cena)	200 000 Kč	131	321
	40 000 Kč	343	321
2. Zboží převzato na sklad (pořiz. cena)	200 000 Kč	132	131
3. Tržby za zboží (prodejní cena)	250 000 Kč	311	604
	50 000 Kč	311	343
4. Úbytek zboží (pořizovací cena)	200 000 Kč	504	132
Výnos z prodeje	50 000 Kč	--	--

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: pokud není dodavatel plátce DPH, DPH se neúčtuje

Společnost zboží nakoupí v pořizovací ceně, pokud účtuje způsobem B, tak jej nepřevádí na sklad. Při prodeji je odběrateli započítána prodejní cena, jež je složena z pořizovací ceny a marže dodavatele, a v případě plátců je odběrateli započítána také daň z přidané hodnoty, která se odvádí finančnímu úřadu. Rozdílem mezi účty 604 a 504 zjistíme výnos z prodeje.



Účtování:

Tabulka 4: Prodej zboží - způsob B

Účetní případ	Částka	MD	D
1. Nákup zboží (pořizovací cena)	200 000 Kč	504	321
	40 000 Kč	343	321
2. Tržby za prodané zboží	250 000 Kč	311	604
	50 000 Kč	311	343
3. Výnos z prodeje	50 000 Kč	--	--

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: pokud není dodavatel plátce DPH, DPH se neučtuje

„Při evidenci zboží je důležité, aby účetní jednotka měla přehled o tom, v jaké prodejní ceně má zásoby na skladě. Pro tento účel je vhodné při oceňování a účtování zboží použít variantu, jejíž podstata spočívá v rozdělení pořizovací ceny na cenu prodejní a oceňovací rozdíl (tj. marže + DPH). Tato metoda se používá u maloobchodníků, protože u každého zboží je stanovena jiná marže.

Úbytek oceňovacích rozdílů lze vypočítat následujícím způsobem:

1. Výpočet průměrného procenta (marže) =

$$\frac{\text{PZ} + \text{přírůstek oceňovacích rozdílů}}{\text{PZ} + \text{přírůstek zboží v prodejní ceně}} * 100$$

$$2. \text{ Výpočet úbytku OR} = \frac{(\text{Úbytek zboží v prodejní ceně} * \text{průměrné procento OR})}{100}$$

Pozn.: Vypočtené procento se zaokrouhlí na příslušný počet desetinných míst<sup>2</sup>

*Účtování:*

Firma nakoupila zboží za 200 000 Kč. Prodejní cena činí 250 000 Kč vč. DPH. Prodala zboží za 160 000 Kč vč. daně. Začátkem období neměla firma na skladě žádné zboží.

*Tabulka 5: Prodej zboží*

Účetní případ	Částka	MD	D
1. Nákup zboží	200 000 Kč	131	321
	28 000 Kč	343	321
2. Převzetí zboží na sklad			
a) pořizovací cena	200 000 Kč		131
b) prodejní cena	250 000 Kč	132/1	
c) oceňovací rozdíly	-50 000 Kč	132/2	
3. Tržby za prodej zboží	32 000 Kč	311	604
	128 000 Kč	311	343
4. Úbytek prodaného zboží			
a) prodejní cena	160 000 Kč (128 000 + 32 000)	504	132/1
b) oceňovací rozdíly	32 000 Kč	504	132/2

Zdroj: Pavel Štohl – Učebnice účetnictví II. – vlastní zpracování

---

<sup>2</sup> Pavel Štohl – Učebnice účetnictví II. díl

### **3.4 Zahraniční obchod**

Země se mezi sebou liší právním systémem, ekonomickým prostředím, tradicemi, náboženstvím aj. Při obchodování se zahraničím se podnik setkává s větším rizikem než při pouhém obchodování na českém trhu.

Při dodání zboží do členských států EU, nemusí zboží procházet přes celní úřad, protože v rámci EU existuje volný pohyb zboží. U třetích zemí musí být zboží propuštěno do režimu vývoz.

#### **3.4.1 Metody financování zahraničního obchodu**

Při výběru metody financování zahraničního obchodu záleží na obchodním partnerovi, zemi vývozu, riziku aj. Existuje celá řada metod financování, zde jsou jen vybrané.

První rozšířenou metodou financování je dokumentární akreditiv. Odběratel sjedná podmínky otevření dokumentárního akreditivu se svojí bankou. Banka odběratele pak informuje banku dodavatele, že byl akreditiv otevřen a banka dodavatele o tom informuje dodavatele. Dodavatel se samozřejmě může o otevření dozvědět dříve od odběratele, bezpečnější ale je, když dodavatel počká na potvrzení od své banky.

Další využívanou metodu představuje eskont směnek. V tomto případě banka přijme směnku a vyplatí peníze svému klientovi. Banka si ale za tuto služku účtuje tzv. diskont, který z příslušné částky strhne. Pokud pak odběratel nezaplatí příslušnou částku, obrátí se banka na klienta a vymáhá peníze zpátky po něm. Aby banka zamezila těmto situacím, stanoví určitá opatření spojená s postihem, se kterými je klient předem seznámen.

Metoda financování, kde pomáhá s vývozem zboží stát, vznikla již před mnoha lety, ale i v dnešní době se považuje za aktuální. Stát zřídí instituce, které poskytují úvěry. Stát se jim snaží uvolnit peníze na úvěry nebo se jim aspoň snaží zařídit dobré

podmínky pro financování. V každé zemi stát pomáhá jinak, proto se často objevují problémy s konkurenceschopností. Vznikla tedy určitá pravidla, kterými se země musejí při financování řídit. Výhodou u této metody je, že se dají díky podpoře státu pojistit i rizika, která by jinak pojistit nešla.

### **3.4.2 Rizika zahraničního obchodu**

Riziko znamená, že se dosažené výsledky nebudou shodovat s výsledky zamýšlenými. Většinou je to způsobeno nahodilými jevy. Ne vždy se ale jedná o zhoršení situace. Rizika, především rizika tržní, mohou přinést lepší výsledky, než byly výsledky zamýšlené. Je tomu tak například u pohybu tržní ceny, úroků apod.

Mezi rizika zahraničního obchodu se řadí:

- rizika tržní – riziko tržní může být ovlivněno řadou věcí, ať už se jedná o změnu poptávky a nabídky, nedostatek zboží, neprodejnost zboží aj.
- rizika přepravní – rizika spojená s poškozením nebo ztrátou předmětu během přepravy. Důležité je dobrý výběr přepravce, vymezení odpovědnosti při vzniklé škodě v kupní smlouvě a pojištění.
- rizika komerční – tomuto riziku se vystavujeme, máme-li nespolehlivého obchodního partnera. Týká se neplnění jeho závazků. Musíme dát důraz na jeho výběr a na kvalitní právní zajištění obchodních vztahů.
- rizika teritoriální – tyto rizika se zpravidla nedají předem předvídat. Nebezpečné je jednat s politicky nestabilními zeměmi, kdy může dojít k úplnému nebo částečnému zamezení vývozu zboží. Patří sem ale např. i přírodní katastrofy. Těmto rizikům lze předcházet dobrou informovaností o daných zemích, s kterými chce podnik obchodovat.
- rizika kurzová – rizika spojená s proměnlivostí kurzů měn. Změny kurzů mohou působit jak negativně, tak pozitivně.

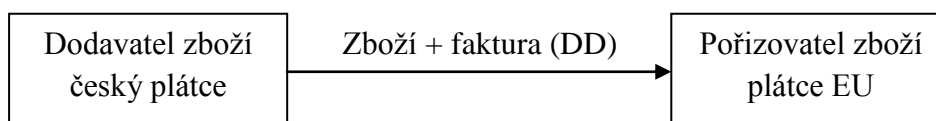
### 3.4.3 Dodání zboží do jiných členských států

Při dodání zboží do jiných členských států plátcem je nutno rozlišovat, zda je zboží dodáváno osobě registrované k DPH či osobě neregistrované k DPH.

#### 1. dodání zboží osobě registrované k DPH

Český plátcem nechá přepravit zboží do jiného členského státu a uplatní osvobození od daně. Plátcem ze státu EU, který zboží koupil, vystaví daňový doklad.

Obrázek 2: Dodání zboží osobě registrované k DPH



Zdroj: Dagmar Fitříková – Uplatňování DPH v EU a třetích zemích, vlastní úprava

Účtování:

Tabulka 6: Dodání zboží osobě registrované k DPH

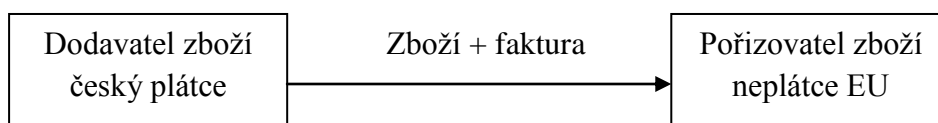
Účetní případ	MD	D
1. Tržby za zboží	311	604
2. Zaplacení FAV	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

#### 2. dodání zboží osobě neregistrované k DPH

Český plátcem nechá přepravit zboží do jiného členského státu a uplatní platnou sazbu DPH. Osvobození od daně při dodání zboží neplátcem není možné uplatnit, zboží je předmětem daně v tuzemsku.

Obrázek 3: Dodání zboží osobě neregistrované k DPH



Zdroj: Dagmar Fitříková – Uplatňování DPH v EU a třetích zemích, vlastní úprava

Účtování:

Tabulka 7: Dodání zboží osobě neregistrované k DPH

Účetní případ	MD	D
1. Tržby za zboží	311	604
	311	343
2. Zaplacení FAV	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

### ***Místo plnění při dodání zboží do EU***

Místo plnění se rozlišuje v závislosti na přepravě, je-li přeprava součástí dodání zboží nebo ne, popř. je-li potřebná instalace nebo montáž.

#### **1. Dodání zboží do jiného členského státu bez přepravy**

Za místo plnění je považováno místo, kde se zboží nachází v době dodání. Tedy Česká republika, kde je zboží předmětem daně. Česká DPH nezatíží zboží, pokud český prodejce splní všechny podmínky stanovené zákonem pro osvobození od daně.

#### **2. Dodání zboží do jiného členského státu s přepravou**

Místem plnění je místo, kde byla započata přeprava. Stejně jako při dodání zboží bez přepravy je jím Česká republika, zboží je zde předmětem daně a český plátce uplatní nárok pro osvobození od daně při splnění všech podmínek.

### 3. Dodání zboží do jiného členského státu s instalací či montáží

Pokud se instalace či montáž provádí na území jiného členského státu, pak místem plnění je právě tento stát. Zboží není předmětem DPH v tuzemsku, český plátce neuplatňuje daň na výstupu.

#### ***Podmínky pro uplatnění osvobození od daně***

Aby bylo možné uplatnit osvobození od daně, musí český plátce prokázat, že zboží bylo skutečně přepraveno do jiného členského státu. Zda přepravu zajistí dodavatel či odběratel zákon neomezuje. Co bude sloužit jako důkazní prostředek, si dohodnou obě strany v dodacích podmínkách. Může to být smlouva, kde je přímo napsané, že přepravu zajistí dodavatel či odběratel. Dále přepravní doklady vyhotovené přepravcem, dodací list potvrzený kupujícím či písemné prohlášení kupujícího.

Kupující musí být v daném členském státě registrovaný k dani, aby bylo možné uplatnit osvobození od daně. Povinností kupujícího je pořízení příznat a zdanit.

Pokud dojde ke splnění obou podmínek, pak je dodání zboží od daně na výstupu osvobozeno.

#### ***Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat osvobození od daně***

Podle zákona o DPH se musí rozlišovat den uskutečnění plnění a den vzniku povinnosti přiznat osvobození od daně.

Den uskutečnění plnění je ten den, kdy dojde k dodání zboží do jiného členského státu. Slouží ke kontrole, zda plátce splnil podmínku vystavit daňový doklad do 15 dnů od dodání zboží a zda byl doklad vystaven před nebo po 15. dni měsíce následujícím po měsíci, kdy došlo k přepravě zboží.

Den vzniku povinností přiznat osvobození od daně vzniká:

- dnem vystavení daňového dokladu, pokud došlo k vyhotovení dokladu před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve které došlo k přepravě zboží
- 15. dnem měsíce po měsíci, ve kterém došlo k přepravě zboží, pokud došlo k vyhotovení dokladu po 15. dni měsíce

Ve většině případů plátcí vydávají doklad hned a kupujícímu se dostane do ruky v den přijetí zboží.

### ***Přepočítání cizí měny***

Dodává-li český plátcé zboží do jiného členského státu kupujícímu registrovanému k dani, musí přiznat osvobození od daně v daňovém přiznání. Cena sjednaná ve smlouvě mezi dodavatelem a odběratelem je zpravidla v zahraniční měně. Právě pro účely DPH přepočítá český plátcé cenu sjednanou v zahraniční měně na českou měnu. I na daňových dokladech vystavovaných českým plátcem je povinnost uvádět základ daně v české měně.

K přepočtu cizí měny na českou pro splnění povinnosti uvést českou měnu na daňovém dokladu se používá kurz devizového trhu vyhlášený ČNB platný pro osobu provádějící přepočítání. Přepočítání se provede ke dni vzniku povinnosti přiznat osvobození.

V případě dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani, je dodavatel povinen přiznat DPH. DPH se přiznává buď ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo v den přijetí platby, dojdou-li peníze dříve než v den uskutečnění zdanitelného plnění. V den přiznání DPH provede dodavatel přepočítání zahraniční měny na českou měnu.



### ***Daňové doklady***

Český plátce DPH musí při dodání zboží do jiného členského státu vystavit daňový doklad pro zahraničního odběratele. Daňový doklad musí obsahovat povinné náležitosti. Pokud se jedná o osvobození od daně, pak dodavatel uvede tuto skutečnost na daňový doklad a odkáže na § 64 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH.

Daňový doklad vystaví plátce nejpozději do 15 dnů od dodání zboží. Dostane-li dodavatel platbu dříve než dojde k dodání zboží a jedná-li se o osvobození od daně, pak nemá povinnost vystavit daňový doklad.

#### **3.4.4 Vývoz zboží do třetích zemí<sup>3</sup>**

„Příslušná ustanovení zákona o DPH upravující oblast vývozu zboží se od data vstupu ČR do EU vztahují pouze na zboží, které vystoupí z území EU a směřuje do třetích zemí (§ 3 odst. 1 písm. b) ZDPH). Vývozem zboží se podle § 66 odst. 1 ZDPH rozumí výstup zboží z území EU nebo na území podle §3 odst. 2 ZDPH, pokud jsou tato území součástí celního území Evropského společenství. Vývozem zboží se pro účely DPH rozumí také výstup zboží na Normanské ostrovy a do San Marina. V návaznosti na definici vývozu zboží, která zmiňuje pouze výstup, nikoli dodání zboží, je důležité si uvědomit, že přechod vlastnického práva nebo práva nakládat se zbožím jako vlastník v návaznosti na konkrétní sjednané dodací podmínky není z pohledu DPH pro účely vývozu zboží důležitý.“

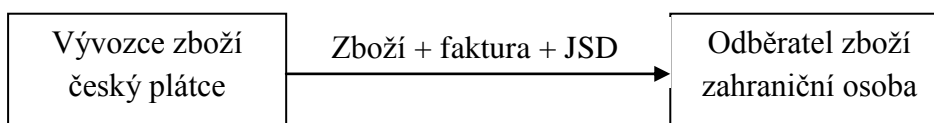
#### ***Charakteristika vývozu zboží***

Na vývoz zboží do třetích zemí se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně. Dodavatel tedy neuplatňuje daň na výstupu. Celní úřad propustí zboží dodavatele do režimu vývoz a provede potvrzení na písemném celním prohlášení (JSD).

---

<sup>3</sup> Dagmar Fitříková – Uplatňování DPH v EU a třetích zemích

Obrázek 4: Vývoz zboží do třetích zemí



Zdroj: Dagmar Fitříková – Uplatňování DPH v EU a třetích zemích, vlastní úprava

Účtování:

Tabulka 8: Vývoz zboží do třetích zemí

Účetní případ	MD	D
1. Tržby za zboží	311	604
2. Zaplacení FAV	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

### ***Místo plnění při vývozu zboží***

Místo plnění se rozlišuje v závislosti na přepravě, je-li přeprava součástí dodání zboží nebo ne, popř. je-li potřebná instalace nebo montáž.

#### **1. Vývoz zboží do třetích zemí bez přepravy**

Za místo plnění je považováno místo, kde se zboží nachází v době vývozu. Tedy Česká republika, kde je zboží předmětem daně. Česká DPH nezatíží zboží, pokud český prodejce splní všechny podmínky stanovené zákonem pro osvobození od daně.

#### **2. Vývoz zboží do třetích zemí s přepravou**

Místem plnění je místo, kde byla započata přeprava. Stejně jako při vývozu zboží bez přepravy je jím Česká republika, zboží je zde předmětem daně a český plátce uplatní nárok pro osvobození od daně při splnění všech podmínek.

### 3. Vývoz zboží do třetích zemí s instalací či montáží

Pokud se instalace či montáž provádí na území jiného členského státu, pak místem plnění je právě tento stát. Zboží není předmětem DPH v tuzemsku, český plátce neuplatňuje daň na výstupu.

#### ***Podmínky pro uplatnění osvobození od daně při vývozu zboží***

Dodavateli vyvážející zboží do třetí země, který chce uplatit osvobození od daně, musí dodržovat dvě zákonem stanovené podmínky:

- Zboží, které dodavatel vyváží, musí prokazatelně opustit území EU a vystoupit na území třetí země.
- Musí být uskutečněna přeprava, buď prodávajícím, nebo kupujícím a kupující nesmí mít v tuzemsku sídlo či místo podnikání.

Vývoz zboží lze považovat za provedený, pokud bylo zboží propuštěno do celního režimu vývoz a existuje důkazní prostředek, tedy vývozní JSD.

#### ***Způsob prokazování splnění podmínek pro osvobození od daně***

Dodavatel, který vyváží zboží do třetích zemí a uplatňuje osvobození od daně, musí shromažďovat důkazní materiály pro případnou daňovou kontrolu. Správce daně může požadovat důkazní prostředky ohledně:

- propuštění zboží do celního režimu. Jako důkazní prostředek zde slouží vývozní JSD.
- přepravy zboží. Byla-li přeprava uskutečněna a kým. Důkazním prostředkem jsou přepravní dokumenty, kupní smlouva či dodací podmínky.
- opuštění zboží EU a vstoupení na území třetí země. V takovém případě slouží jako důkazní prostředek vývozní JSD potvrzené celním úřadem.

### ***Daňové doklady při vývozu zboží***

Při vývozu zboží musí být celním orgánem potvrzený výstup zboží z Evropské unie. K tomu slouží písemné rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země na Jednotném správním dokladu, který je daňovým dokladem.

### ***Přepočet cizí měny při vývozu zboží***

Při vývozu zboží neslouží faktura jako daňový doklad, ale je jím vývozní JSD. Na JSD je cena vyváženého zboží ze zahraniční měny přepočtena celním kurzem na českou měnu. Celková hodnota zboží uvedená na JSD se bude lišit od hodnoty zaevidované v účetnictví plátce, protože plátce použil pro přepočet kurz ČNB. V daňovém přiznání je pak nutno uvést částku na Jednotném správním dokladu.

### **3.4.5 Kurzové rozdíly**

„Při provádění zahraničně obchodních operací je třeba získat z účetnictví přehled o devizových pohledávkách a závazcích vyjádřených v cizích měnách. Zákon o účetnictví vyžaduje účtování o těchto účetních případech jak v českých korunách, tak i v cizích měnách. Při vzniku pohledávky dochází k přepočtu kurzem platným v den platby. Vzniklý kurzový rozdíl se účtuje podle jeho povahy do finančních nákladů nebo do finančních výnosů.“<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Pavel Štohl – Učebnice účetnictví II. díl

Účtování:

Tabulka 9: Účtování kurzových rozdílů – kurzová ztráta

Účetní případ	Částka	MD	D
1. Prodej zboží	65 600 Kč	311	604
2. Úhrada faktury	65 000 Kč	221	311
3. Kurzová ztráta	600 Kč	563	311

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 10: Účtování kurzových rozdílů – kurzový zisk

Účetní případ	Částka	MD	D
1. Prodej zboží	65 000 Kč	311	604
2. Úhrada faktury	65 600 Kč	221	311
3. Kurzový zisk	600 Kč	311	663

Zdroj: vlastní zpracování

### 3.4.6 Clo a celní režim vývoz

Clo je poplatek vybíraný celním úřadem. Jeho funkce je především ochranná, neboť dojde k navýšení ceny dováženého zboží a sníží se riziko ohrožení domácích výrobců. Ti tímto získají čas na inovace a zvýšení konkurenceschopnosti vlastního zboží. „Podle §55 celního zákona vývoznímu clu podléhá vyvážené zboží, jen pokud celní sazebník výslovně takové clo stanoví. V současné době žádné vývozní clo stanoveno není.“<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> František Janatka – Obchodní operace ve vývozu a dovozu

## 4 Praktická část

### 4.1 Představení firmy

#### 4.1.1 Základní údaje

Pro zpracování praktické části bakalářské práce byla vybrána společnost, jež si nepřála být jmenována, proto v této bakalářské práci bude využito fiktivní jméno STROJ, a. s. Společnost byla založena 6. 6. 1939, kdy tehdejší starosta podepsal smlouvu s ředitelem Baťových závodů. Tentýž den začala výstavba pod vedením firmy Zlínská stavební, a. s., která byla součástí Baťových závodů. Již na Vánoce mohla být zahájena první výroba. V průběhu roku 1943 skončila celková výstavba na pozemku Velkého Dvora. Součástí pozemku se stala pětietážová budova, slévárna, kovárna, tři dvojhaly a centrální kotelna.

Nejdříve se vyráběly stroje, které sloužily k výrobě obuvi pouze pro Baťův koncern. Později se prodej rozvinul a stal se nejvýznamnější aktivitou firmy STROJ. Do války se vyráběly pouze radiální vrtačky a revolverové soustruhy. Po válce se řada produktů rozšířila a společnost získala silné postavení na trhu. Dlouholetá tradice této firmy zajišťuje svým zákazníkům potřebnou kvalitu a spolehlivost prodávaných strojů.

Spokojenost a dlouhodobý vztah se zákazníky staví společnost na perfektní kvalitě jejich výrobků, které prochází kontinuální inovací a modernizací. Svým flexibilním přístupem, rychlým servisem a poradenstvím přináší zákazníkům pod svou značkou nejlepší řešení na trhu.

Společnost získala certifikát řízení jakosti ČSN EN ISO 9001:2001. Tento certifikát pomáhá společnosti především při výběrových řízeních. Podnik spolupracuje se Západočeskou univerzitou – fakultou strojní, dále s ČVUT a Střední odbornou školou a Středním odborným učilištěm – COP.

#### 4.1.2 Výrobní program a nakoupené zboží

Hlavní činností firmy je výroba a vývoj obráběcích strojů. Je nositelem mnoha ocenění za technický přínos ve vývoji obráběcích strojů v České republice. Svým zákazníkům nabízí komplexní služby, individuální řešení, flexibilitu, výrobky té nejvyšší kvality a odpovídající servis.

Kromě výroby se firma zabývá také nákupem zboží od jiných firem z důvodu komplexnosti své nabídky. V současné době se jedná především o Portálová obráběcí centra MMC.

Odběratelé, kteří obchodují s firmou STROJ, a. s., pocházejí z různých průmyslových odvětví. Jedná se o následující odvětví:

- Automobilový průmysl
- Energetický průmysl
- Medical
- Letecký průmysl
- Výroba zemědělských strojů
- Výroba forem a nástrojů
- Těžební průmysl
- Hydraulika a armatury
- Různorodá strojírenská výroba

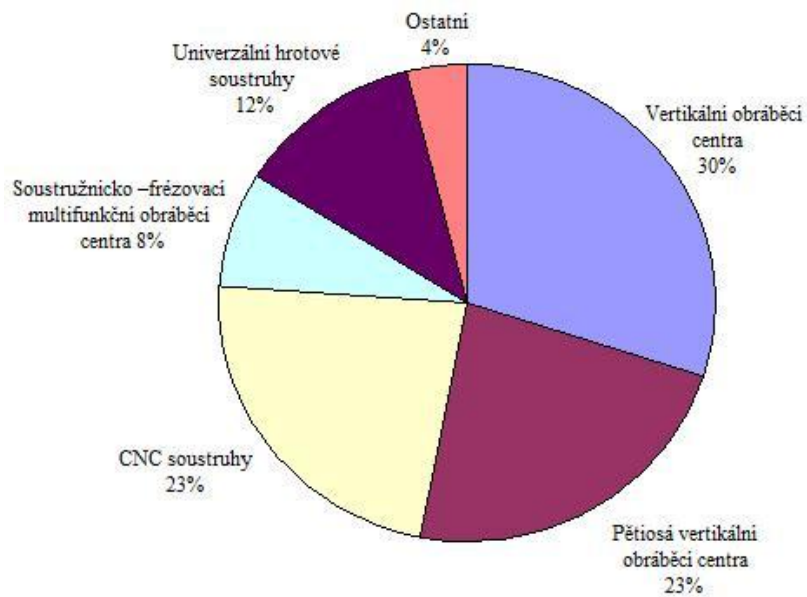
STROJ, a. s. nabízí široký sortiment, do kterého lze zařadit:

- Vertikální obráběcí centra (MCV QUICK, POWER, SPEED, SPRINT)
- Pětiosá vertikální obráběcí centra (MCU 630,800V 5X, MCV 1000 5AX)
- Portálová obráběcí centra (MCU 2000/3000)
- Horizontální obráběcí centra (HMC 500/630)
- Soustružnicko –frézovací multifunkční obráběcí centra (MULTICUT 500 S/T)
- Soustružnická obráběcí centra (HITURN 65-9X)

- CNC soustruhy (S80i, SP180, 280 ,430, SPH 50)
- Univerzální hrotové soustruhy s CNC řízením (MASTURN 550,70)
- Speciální stroje pro hluboké válečkování (ROLLER 2800)
- Softwarový produkt MAS MACHINE MONITOR

Pro představu, o který produkt bývá největší zájem, poslouží následující graf č. 1. Nejvíce se prodávají Vertikální obráběcí centra a to okolo 30 %. CNC soustruhy a Pětiosá vertikální obráběcí centra jsou na druhém a třetím místě s 23 %. Univerzálních hrotových soustruhů se prodá okolo 12 % a Soustružnicko-frézovacích multifunkčních obráběcích center 8 %. Ostatních výrobků se dohromady prodá okolo 4 %.

Graf 1: Struktura prodeje strojů v roce 2011 v %



Zdroj: firma STROJ, a. s., vlastní úprava

#### 4.1.3 Domácí a zahraniční trh

Společnost STROJ, a. s. prodává výrobky a zboží jak na domácím, tak zahraničním trhu.



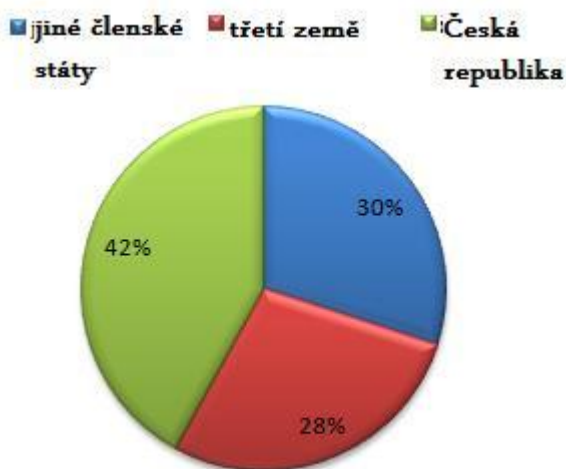
Na domácím trhu patří firma mezi špičku ve výrobě obráběcích strojů, díky svým dlouholetým zkušenostem ve výrobě. Podnik spolupracuje se známými českými firmami, jako jsou Auto Škoda Mladá Boleslav (automobilový průmysl), Aero Vodochody (letecký průmysl), Agrostroj Pelhřimov (zemědělská technika), Bonatrans (železniční průmysl). Firma na českém trhu prodá přibližně 42 % celkové produkce firmy.

Na zahraničním trhu se stálými zákazníky společnosti STROJ staly firmy Volgaburmash a Gazezenergoservis – Rusko (těžební průmysl), SAAB AB Linköping - Švédsko (letecký průmysl), Autonova – Rumunsko (automobilový průmysl), Porcelanosa - Španělsko (keramický průmysl) aj. Do zahraničí se prodá přibližně 58 % celkové produkce společnosti. Do zahraničí se tedy prodá více výrobků než na domácí trh.

Zahraníčí lze dále rozdělit na země, které patří do Evropské unie a na země, které do Evropské unie nepatří, neboli třetí země. V rámci EU firma obchoduje nejvíce s Polskem, Německem, Itálií, Maďarskem, Slovinskem, Švédskem, Rakouskem. Ze třetích zemí pak vyváží nejčastěji do Ruska, Ukrajiny, Turecka, USA, Kanady, Švýcarska atd. O trochu více se prodává zboží do zemí EU a to přibližně 30 % celkového zahraničního prodeje. Do třetích zemí se vyveze přibližně 28 % celkového zahraničního prodeje.

Následující graf znázorňuje podíl českého trhu a zahraničního trhu, s rozdělením na jiné členské země a třetí země, na celkové produkci.

Graf 2: Podíl českého a zahraničního trhu na celkové produkci v roce 2011



Zdroj: firma STROJ, a. s., vlastní úprava

Na obrázku č. 3. lze vidět, že společnost má řadu zákazníků téměř na všech kontinentech.

Obrázek 5: Obchodní aktivity společnosti STROJ

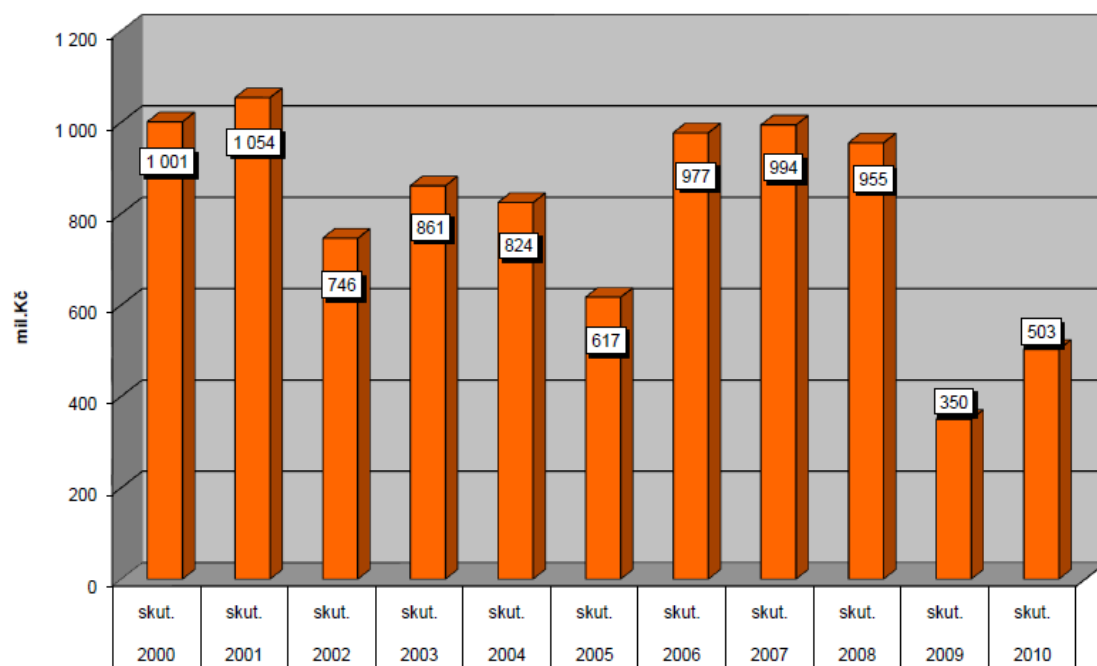


Zdroj: firma STROJ, a. s.

Vývoj exportu v letech 2001 až 2010 znázorňuje graf č. 5. Nejvíce se firmě dařilo v roce 2001, nejhůře v roce 2009 vlivem hospodářské krize.

Graf 3: Vývoj exportu STROJ v letech 2000 – 2010 v mil. Kč

Vývoj exportu  
SKUPINA STROJ 2000 - 2010



Zdroj: firma STROJ, a. s.

## **4.2 Financování zahraničního obchodu**

Pokud si chce zákazník koupit stroj od podniku STROJ, musí se dohodnout podmínky financování. Záleží na tom, pochází-li zákazník z tuzemska nebo ze zahraničí.

V případě tuzemského zákazníka, vždy dochází k hladké platbě, tedy STROJ vystaví zákazníkovi fakturu, ten ji uhradí do předem stanovené lhůty.

Jedná-li se o zahraničního zákazníka, ve většině případů dochází k financování prostřednictvím hladké platby či neodvolatelného akreditivu.

Firma se ale snaží přistupovat ke každému svému zákazníkovi individuálně, nabízí tedy i jiné možnosti financování.

### **4.2.1 Celková nabídka financování prodeje strojů společnosti STROJ**

Firma STROJ, a. s. nabízí svým zahraničním zákazníkům tyto způsoby financování vývozu:

- A. Financování prostřednictvím neodvolatelného akreditivu (L/C)
  - možnost odložení platby se splatností až 270 dní
  
- B. Financování prostřednictvím vlastní směnky (avalované bankou)
  - možnost odložení platby se splatností až 270 dní
  
- C. Financování prostřednictvím bankovní záruky (zákazník sjedná s bankou 100 % záruku)
  - možnost odložení platby se splatností až 270 dní
  
- D. Financování prostřednictvím exportního úvěru

#### **4.2.2 Exportní pojišťovny**

Při financování zahraničního exportu jsou využívány exportní pojišťovny. Pokud firma STROJ poskytne exportní úvěr, musí dojít k pojištění, protože poskytování úvěrů z její strany představuje velké riziko. Firma se snaží poskytovat jen krátkodobé úvěry a to v rámci několika málo měsíců. Záleží však na domluvě mezi STROJ a jejím zákazníkem. Zákazník se snaží získat co nejdélší úvěr, firma se naopak snaží v případě nutnosti poskytnutí úvěru domluvit co nejkratší dobu jeho trvání. K pojištění dochází přes dlouhodobé partnery společnosti STROJ, pojišťovny EGAP a KUPEG.

##### ***EGAP***

Pod názvem EGAP se skrývá exportní garanční a pojišťovací společnost. Jedná se o akciovou společnost, která se specializuje na pojišťování vývozních úvěrů. Snaží se tímto ochránit firmy, před teritoriálním a komerčním rizikem. Nutno je také říci, že tato společnost se podílí na systému státní podpory exportu. Nezáleží na tom, zda si chce toto pojištění sjednat malá či velká firma, zda jde o společnost s ručením omezeným, akciovou společnost nebo jinou právní formu či jak velkého objemu zboží se pojištění týká.

Lze si vybrat mezi celou řadou produktů, které pojišťovna nabízí. Rozdělení se týká především krátkodobosti a dlouhodobosti úvěru. Firma STROJ preferuje produkt s názvem „Pojištění bankou financovaného krátkodobého vývozního dodavatelského úvěru.“

##### ***KUPEG***

Ještě raději a častěji firma STROJ využívá služby pojišťovny KUPEG, a. s. KUPEG nabízí pojištění jak malým, tak velkým firmám jako je STROJ. Nabízený produkt e-MODUL se přizpůsobuje společnostem s velkým počtem odběratelů. Mezi

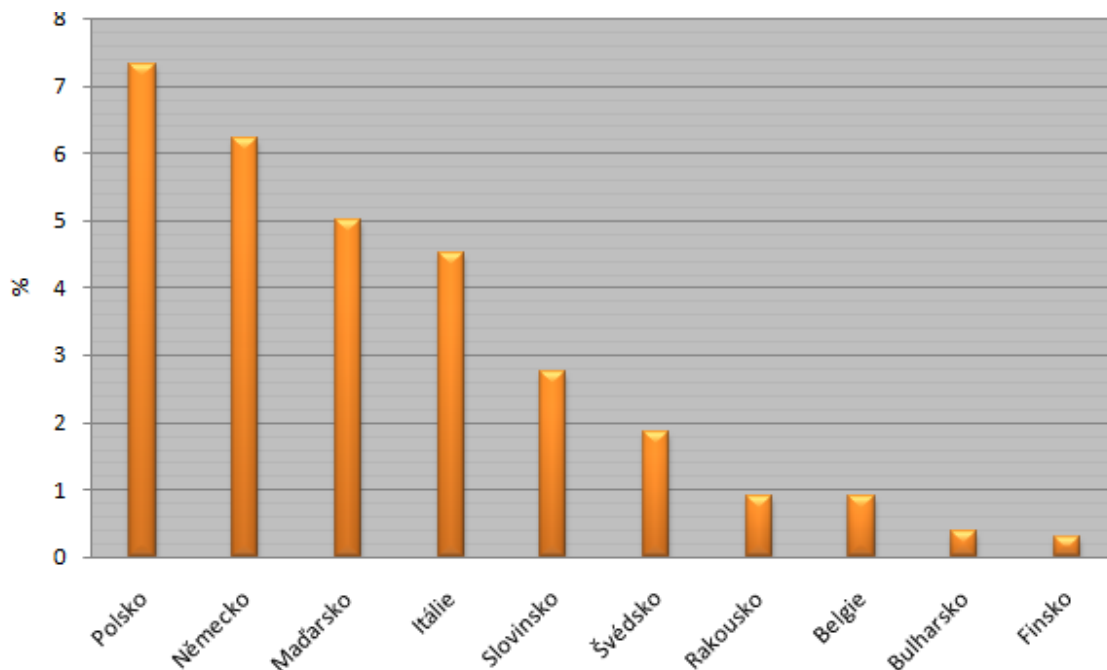
jeho velké výhody patří přizpůsobivost podle specifických přání zákazníka. Lze jej popsat jako přístupný, jednoduchý, přehledný, srozumitelný a dlouhodobý produkt.

- e-MODUL se umí dobře přizpůsobit zvláštnostem předmětu obchodování, mezi které patří třeba sezónnost a dále i náročnějšímu členění struktury podniku klienta, což znamená, že do smlouvy lze zahrnout i dceřiné společnosti podniku
- produkt lze charakterizovat modulární smlouvou, jež lze vysvětlit jako domluvení se na různých variantách podmínek krytí, podle požadavků jednotlivých klientů
- podmínkou poskytnutí produktu e-MODUL je dosažení ročního obratu nad 100 mil. korun
- zažádat si o tento produkt lze buď prostřednictvím připraveného formuláře, který se poté zašle faxem, e-mailem či poštou na adresu pojišťovny nebo vyplněním žádosti o sjednání pojištění v on-line systému

### 4.3 Dodání zboží do jiných členských států

Přes polovinu výrobků a zboží společnosti STROJ se prodá do zahraničí, z toho 30 % se dodá do jiných členských států. Graf č. 4 znázorňuje dodání zboží do jednotlivých zemí EU v roce 2011.

Graf 4: Podíl jednotlivých trhů zemí EU na prodeji v roce 2011 v %



Zdroj: firma STROJ, a. s., vlastní úprava

#### 4.3.1 DPH při dodání zboží do jiných členských států

Společnost STROJ musí rozlišit, zda dodává zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani či osobě neregistrované k dani v daném členském státě.

##### 1. Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani

V současné době mezi zahraničními odběratele z jiných členských států firmy STROJ patří pouze firmy registrované k DPH.

*Příklad:*

Společnost STROJ, a. s., plátce DPH, uzavřela kupní smlouvu se španělskou firmou, plátcem DPH, na nákup 2ks Portálových vertikálních obráběcích center MMC v hodnotě 39 200 EUR/ks. Přepravu si zajišťovala vlastními dopravními prostředky španělská firma. Datum vystavení faktury 30. ledna.

*Řešení:*

Daňovou povinnost má v tomto případě firma ve Španělsku. Společnost STROJ uplatní osvobození od daně. Musí však prokázat, že došlo k přepravě zboží.

*Výpočet:*

$39\,200 * 2 = 78\,400$  EUR - cena za 2 ks obráběcích center včetně DPH sjednaná v kupní smlouvě

Tuto částku musí STROJ přepočítat platným kurzem k 30. lednu 2012. Kurz ČNB byl tento den 25,27 Kč/EUR.

$$78\,400 * 25,27 = 1\,981\,168 \text{ Kč}$$

*Účtování:*

*Tabulka 11: Dodání zboží do Španělska – odběratel je plátce daně*

Účetní případ	Částka	Strana MD	Strana D
1. FAV odběrateli	1 981 168 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem	1 987 440 Kč	221	311

Zdroj: vlastní zpracování



### ***Splnění podmínek pro uplatnění osvobození od daně***

V předchozím příkladu bylo uvedeno, že si přepravu zajistí španělská firma svými dopravními prostředky sama. Podle sjednaných podmínek v kupní smlouvě si španělský dopravce kupujícího dne 27. ledna 2012 zboží vyzvedl a odvezl svými dopravními prostředky.

Jako důkazní prostředek, že došlo k přepravě zboží, slouží kupní smlouva, ve které je jasně vyznačeno, že dopravu zajistí španělská firma. Dále potvrzený dodací list včetně informací o vozidle a osobě, která zboží převzala. Prostřednictvím faxu si pak STROJ zažádal o potvrzení, že zboží bylo přepraveno do Španělska a také že bylo ve Španělsku přiznáno DPH. Všechny tyto dokumenty jasně prokazují, že došlo k přepravě zboží do Španělska a jsou dostačujícím důkazem při možné daňové kontrole.

### ***Vznik povinnosti přiznat osvobození od daně***

STROJ vystavil daňový doklad (fakturu) 30. ledna 2012 a zaslal ji na adresu kupujícího.

Faktura byla vystavena před 15. dnem měsíce, následujícím po měsíci, v němž došlo k přepravě zboží, tedy před 15. únorem 2012. Osvobození od daně musela tedy firma STROJ přiznat k datu vystavení daňového dokladu, tj. k 30. lednu 2012.

### ***Přepočítání cizí měny u dodání zboží osobě registrované k DPH***

Firmě STROJ vznikla dne 30. ledna 2012 povinnost přiznat osvobození od daně, protože tento den došlo k vystavení daňového dokladu. Společnost musí k tomuto dni provést přepočítání ceny v zahraniční měně na českou měnu pro účely daňového přiznání a účetnictví. Kurz k 30. lednu 2012 byl 25,27 Kč/EUR, tedy přepočítaná částka činila 1 981 168 Kč.

### ***Kurzové rozdíly u dodání zboží osobě registrované k DPH***

Společnost STROJ vystavila fakturu na dodané zboží 30. ledna 2012. K tomuto dni přepočítala cenu v zahraniční měně na českou měnu kurzem 25,27 Kč/EUR. Španělská firma zaplatila vystavenou fakturu dne 10. února 2012. Kurz k tomuto dni byl 25,35 Kč/EUR. Částka faktury neodpovídá částce obdržené na bankovní účet, vznikl tedy kurzovní rozdíl – kurzový zisk.

*Tabulka 12: Kurzové rozdíly*

<b>Účetní případ</b>	<b>Částka</b>	<b>Strana MD</b>	<b>Strana D</b>
1. FAV odběrateli (30. ledna 2012)	1 981 168 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem (10. ledna 2012)	1 987 440 Kč	221	311
3. Vyúčtování kurzového rozdílu	6 272 Kč	311	663

Zdroj: vlastní zpracování

### **2. Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k DPH**

Pokud by firma STROJ dodávala v budoucnu i firmám, které nejsou plátcí DPH, vypadala by situace následovně:

#### *Příklad:*

Společnost STROJ, a. s., plátce DPH, uzavřela kupní smlouvu se španělskou firmou, která není plátcem DPH, na nákup 2ks Vertikálních obráběcích center MMC v hodnotě 39 200 EUR/ks. Přepravu si zajišťovala vlastními dopravními prostředky španělská firma. K převzetí zboží a dopravě došlo 27. ledna 2012.

*Řešení:*

STROJ, a. s. musí uplatit daň na výstupu, protože firma ve Španělsku není plátcem daně.

*Výpočet:*

$39\,200 * 2 = 78\,400$  EUR - cena za 2 ks obráběcích center včetně DPH

Tuto částku musí STROJ přepočítat platným kurzem k 27. lednu 2012. Kurz ČNB byl tento den 25,16 Kč/EUR.

$78\,400 * 25,16 = 1\,972\,544$  Kč – základ daně v české měně

$20\% z 1\,972\,544$  Kč = 328 757 Kč – daň, kterou zaplatí STROJ

*Účtování:*

*Tabulka 13: Dodání zboží do Španělska – odběratel není plátcem daně*

Účetní případ	Částka	Strana MD	Strana D
1. FAV odběrateli	1 972 544 Kč	311	
	328 757 Kč		343
	1 643 787 Kč		604
2. Zaplacení FAV odběratelem	1 987 440 Kč	221	311
3. Platba FÚ	328 757 Kč	343	221

Zdroj: vlastní zpracování

### ***Vznik povinnosti přiznat daň***

K potvrzení dodacího listu došlo v den předání zboží dopravci, tedy 27. ledna 2012. K vystavení daňového dokladu pak 30. ledna 2012. Povinnost přiznat daň vznikla českému plátcí v den předání zboží dopravci. Datum vystavení faktury zde nemá žádný význam, protože španělská společnost není plátce DPH.

### ***Přepočet cizí měny u dodání zboží osobě neregistrované k DPH***

Firmě STROJ vznikla dne 27. ledna 2012 povinnost přiznat daň na výstupu, protože tento den došlo k uskutečnění přepravy dopravcem. Společnost musí k tomuto dni provést přepočet ceny v zahraniční měně na českou měnu pro účely daňového přiznání a účetnictví. Kurz k 27. lednu 2012 byl 25,16 Kč/EUR, tedy přepočítaná částka činila 1 972 544 Kč.

### ***Kurzové rozdíly u dodání zboží osobě neregistrované k DPH***

K přepravě zboží španělskému odběrateli došlo 27. ledna 2012. K tomuto dni přepočítala cenu v zahraniční měně na českou měnu kurzem 25,16 Kč/EUR. Španělská firma zaplatila vystavenou fakturu dne 10. února 2012. Kurz k tomuto dni byl 25,35 Kč/EUR. Částka faktury neodpovídá částce obdržené na bankovní účet, vznikl tedy kurzovní rozdíl – kurzový zisk.

Tabulka 14: Kurzové rozdíly

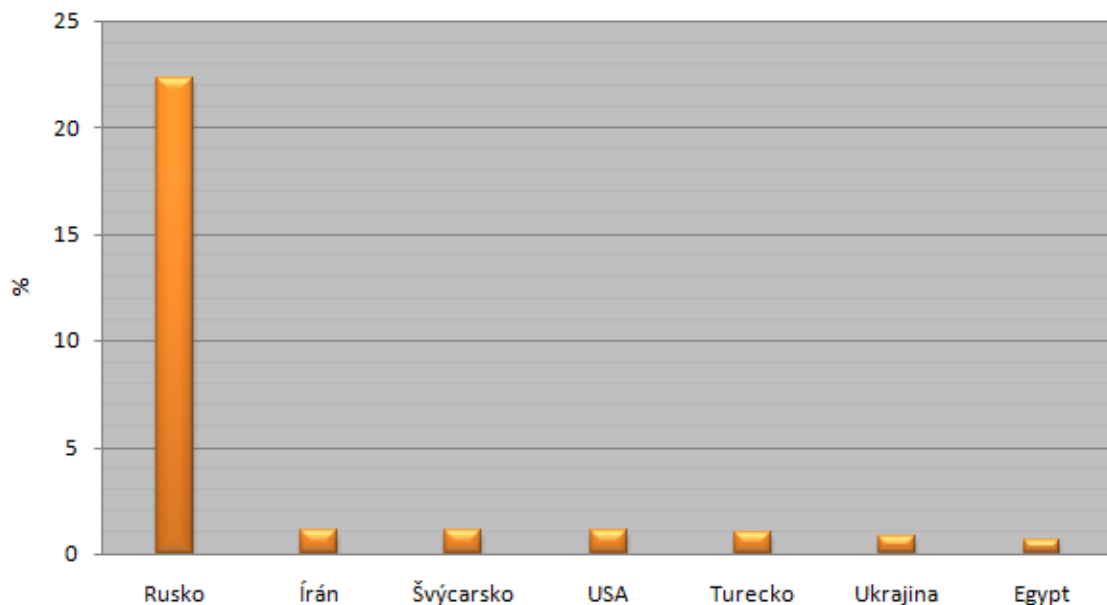
Účetní případ	Částka	Strana MD	Strana D
1. FAV odběrateli (30. ledna 2012)	1 972 544 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem (10. ledna 2012)	1 987 440 Kč	221	311
3. Vyúčtování kurzového rozdílu	14 896 Kč	311	663

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.4 Vývoz zboží do třetích zemí

Do třetích zemí se vyveze okolo 28 % všech výrobků a zboží. Nejvíce se z těchto států prodá do Ruska. Graf č. 5. znázorňuje vývoz do třetích zemí v roce 2011.

Graf 5: Podíl jednotlivých trhů třetích zemí na prodeji v roce 2011 v %



Zdroj: firma STROJ, a. s., vlastní úprava

##### 4.4.1 DPH při vývozu zboží do třetích zemí

V případě vývozu zboží do třetích zemí, je zboží osvobozeno od daně, pokud je propuštěno do celního režimu vývoz. Vývoz musí být potvrzen na daňovém dokladu JSD.

##### 1. Vývoz zboží doložen daňovým dokladem

Společnost STROJ, a. s. dodala firmě v USA 2 ks Vertikálních obráběcích center MMC za cenu 52 000 USD/ks. K potvrzení o propuštění zboží do třetí země došlo na daňovém dokladu JSD dne 31. ledna 2012.

*Řešení:*

STROJ může prokázat propuštění zboží dokladem JSD, proto se jedná o osvobozené plnění s nárokem na odpočet.

*Výpočet:*

$$52\,000 * 2 = 104\,000 \text{ USD}$$

Tato cena se musí přepočítat na českou měnu platným kurzem k 31. 1. 2012. Celní kurz uvedený na JSD byl 19,11 Kč/USD.

$$104\,000 * 19,11 = 1\,987\,440 \text{ Kč}$$

*Účtování:*

*Tabulka 15: Vývoz zboží do USA – existuje doklad JSD*

Účetní případ	Částka	Strana MD	Strana D
1. FAV odběrateli	1 987 440 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem	1 989 520 Kč	221	311

Zdroj: vlastní zpracování

### **Vznik povinnosti přiznat osvobození od daně**

STROJ vystavil fakturu 30. ledna 2012 a 31. ledna 2012 potvrdil celní úřad propuštění zboží do režimu vývoz.

Protože je vývozním JSD možno dokázat výstup zboží z území EU, má společnost STROJ nárok na osvobození od daně. Daňovým dokladem je zde vývozní JSD, nikoli faktura, tedy povinnost přiznat osvobození od daně připadá na 31. ledna 2012.

### ***Přepočet cizí měny při vývozu zboží doloženého daňovým dokladem***

Firmě STROJ vznikla dne 31. ledna 2012 povinnost přiznat osvobození od daně, protože tento den došlo k potvrzení daňového dokladu celním úřadem. Celní úřad provedl k tomuto dni přepočet ceny v zahraniční měně na českou měnu, který je důležitý pro účely daňového přiznání a účetnictví. Kurz k 31. lednu 2012 byl 19,11 Kč/USD, tedy přepočítaná částka činila 1 987 440 Kč.

### ***Kurzové rozdíly při vývozu zboží doloženého daňovým dokladem***

K potvrzení JSD celním úřadem došlo 31. ledna 2012. K tomuto dni přepočítal celní úřad cenu v zahraniční měně na českou měnu kurzem 19,11 Kč/USD. Americká firma zaplatila vystavenou fakturu dne 10. února 2012. Kurz k tomuto dni byl 19,13 Kč/USD. Částka faktury neodpovídá částce obdržené na bankovní účet, vznikl tedy kurzovní rozdíl – kurzový zisk.

*Tabulka 16: Kurzové rozdíly*

<b>Účetní případ</b>	<b>Částka</b>	<b>Strana MD</b>	<b>Strana D</b>
1. FAV odběrateli (31. ledna 2012)	1 987 440 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem (10. ledna 2012)	1 989 520 Kč	221	311
3. Vyúčtování kurzového rozdílu	2 080 Kč	311	663

Zdroj: vlastní zpracování



## 2. Vývoz zboží nedoložen daňovým dokladem

Společnost STROJ, a. s. dodala firmě v USA 2 ks Vertikálních obráběcích center MMC za cenu 52 000 USD/ks. Nemá však doklad JSD s potvrzením od celního úřadu, že zboží opustilo Evropské společenství.

### *Řešení:*

I když by mohla firma STROJ, a. s. prokázat provedení vývozu potvrzením od odběratele, zákon o DPH stanovuje, že je nutná existence daňového dokladu, tedy vývozního dokladu JSD.

### *Výpočet:*

$$52\,000 * 2 = 104\,000 \text{ EUR}$$

Tato cena se musí přepočítat na českou měnu platným kurzem k 31. lednu 2011. Celní kurz byl 19,11 Kč/USD.

$$104\,000 * 19,11 = 1\,987\,440 \text{ Kč} - \text{cena fakturovaná odběrateli}$$

### *Účtování:*

*Tabulka 17: Vývoz zboží do USA – není doklad JSD*

Účetní případ	Částka	Strana MD	Strana D
1. FAV odběrateli	1 987 440 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem	1 989 520 Kč	221	311
3. chybí JSD – přiznání daně	331 240 Kč	538	343
4. Platba daně FÚ	331 240 Kč	343	221

Zdroj: vlastní zpracování

### ***Povinnost přiznat daň u vývozu zboží nedoloženého daňovým dokladem***

Firmě STROJ vznikla dne 31. ledna 2012 povinnost přiznat daň na výstupu, protože nemá daňový doklad – vývozní JSD. Daň se dopočítává z částky vypočítané celním úřadem podle celního kurzu. Celní úřad provedl k 31. lednu 2012 přepočtení ceny v zahraniční měně na českou měnu, který je důležitý pro účely daňového přiznání a účetnictví. Kurz byl 19,11 Kč/USD, tedy přepočítaná částka činila 1 987 440 Kč a DPH z této částky 331 240 Kč.

### ***Kurzové rozdíly při vývozu zboží nedoloženého daňovým dokladem***

Celní úřad přepočítal dne 31. ledna 2012 cenu v zahraniční měně na českou měnu kurzem 19,11 Kč/USD. Americká firma zaplatila vystavenou fakturu dne 10. února 2012. Kurz k tomuto dni byl 19,13 Kč/USD. Částka faktury neodpovídá částce obdržené na bankovní účet, vznikl tedy kurzovní rozdíl – kurzový zisk.

*Účtování:*

*Tabulka 18: Kurzové rozdíly*

<b>Účetní případ</b>	<b>Částka</b>	<b>Strana MD</b>	<b>Strana D</b>
1. FAV odběrateli (31. ledna 2012)	1 987 440 Kč	311	604
2. Zaplacení FAV odběratelem (10. ledna 2012)	1 989 520 Kč	221	311
3. Vyúčtování kurzového rozdílu	2 080 Kč	311	663

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.5 Porovnání a zhodnocení

V případě dodání zboží do jiných členských států musí společnost rozlišovat, zda dodává zboží osobě registrované k dani či osobě neregistrované k dani.

Pokud společnost STROJ dodává zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani a má důkazní prostředky, že došlo k přepravě zboží, pak uplatní osvobození od daně. Za důkazní prostředek je považována kupní smlouva, potvrzený dodací list či potvrzení od odběratele, že došlo k přepravě a k přiznání daně v členském státě. Osvobození od daně společnost STROJ přizná buď ke dni vystavení faktury, pokud byla faktura vystavena před 15. dnem měsíce následujícím po měsíci, v němž došlo k přepravě zboží nebo k 15. dni měsíce následujícím po měsíci, v němž došlo k přepravě zboží, pokud byla faktura vystavena po 15. dni tohoto měsíce. K přepočtu cizí měny u dodání osobě registrované k dani musí dojít právě ke dni přiznání osvobození od daně pro účely daňového přiznání a firemního účetnictví. Pokud se přepočítaná částka ke dni přiznání osvobození od daně liší od přepočítané částky ke dni zaplacení faktury odběratelem vlivem změny kurzu, pak vznikne kurzový zisk nebo ztráta.

Při dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani musí společnost STROJ přiznat daň. K přiznání daně dochází ke dni zahájení dopravy, tedy v den předání zboží přepravci. K přepočtu ceny v zahraniční měně na českou měnu pak dochází v den přiznání daně. Pokud se přepočítaná částka ke dni přiznání daně liší od přepočítané částky ke dni zaplacení faktury odběratelem vlivem změny kurzu, pak vznikne kurzový zisk nebo ztráta.

Jestliže společnost STROJ, a. s. vyváží zboží do třetích zemí, rozhodujícím kritériem pro osvobození od daně je potvrzený daňový doklad (vývozní JSD), ze kterého je patrné propuštění zboží do režimu vývoz.

Vlastní-li firma vývozní JSD, pak musí přiznat osvobození od daně ke dni potvrzení daňového dokladu celním úřadem. K tomuto dni provede celní úřad přepočet

ceny v zahraniční měně na českou měnu platným celním kurzem. Pokud se přepočítaná částka celním úřadem liší od přepočítané částky ke dni zaplacení faktury odběratelem vlivem změny kurzu, pak vznikne kurzový zisk nebo ztráta.

Nemůže-li společnost STROJ doložit vývoz daňovým dokladem, musí přiznat daň z částky vypočítané celním úřadem podle celního kurzu ke dni, kdy k tomuto přepočtu došlo. Pokud se přepočítaná částka celním úřadem liší od přepočítané částky ke dni zaplacení faktury odběratelem vlivem změny kurzu, pak vznikne kurzový zisk nebo ztráta.

## 5 Závěr

Cílem této práce bylo porovnat dodání zboží do jiných členských států s vývozem zboží do třetích zemí ve společnosti STROJ, a. s. Rozdílů jsou v účetnictví, daňové problematice a riziku.

Z hlediska účetního je pro firmu snazší dodávat zboží do jiných členských států oproti vývozu zboží do třetích zemí a to konkrétně osobě registrované k dani. V takovém případě nemá firma STROJ, a.s. závazek vůči finančnímu úřadu, stačí mít v účetnictví doloženou přepravu zboží. Při dodání zboží do jiných členských států existuje volný pohyb zboží, odpadá tedy i kontakt s celním úřadem. Při vývozu zboží také firma nemá ve většině případů závazek vůči finančnímu úřadu, musí mít však potvrzený jednotný správní doklad, že došlo k propuštění zboží do režimu vývoz. V obou případech musí dojít k přepočtu cizí měny, při dodání zboží však provede přepočet STROJ, a. s., při vývozu zboží provede přepočet celní úřad.

Z hlediska daňového existují jak u dodání zboží do jiných členských států, tak u vývozu zboží do třetích zemí případy, kdy společnost musí přiznat daň na výstupu. U obou ale tento případ nastává zřídka. Co se týče daňových dokladů, tak při dodání zboží slouží jako daňový doklad faktura, při vývozu zboží potvrzený jednotný správní doklad. Získání daňového dokladu je tedy jednodušší při dodání zboží, protože si jej vystavuje společnost sama. Dodání zboží i vývoz zboží se řídí zákonem o dani z přidané hodnoty a společnost STROJ, a. s. musí tuto složitou problematiku bezchybně ovládat pro účely daňového přiznání a správně vedeného účetnictví.

Větší riziko nastává při vývozu zboží do třetích zemí, zvláště bývalých zemí SSSR. Zde dbá společnost STROJ, a. s. na dobré pojištění svých pohledávek. Rizikem se ale firma nenechává odradit a snaží se pronikat do dalších zemí a pokrýt tak maximální část území. V zemích EU má společnost vybudované dobré jméno mezi odběrateli. Řada odběratelů patří mezi dlouholeté partnery firmy. STROJ, a. s. se tedy snaží v těchto zemích zvyšovat komfort svých služeb.

Celkově lze tedy říci, že dodání zboží do jiných členských států je z hlediska účetního a daňového jednodušší a z hlediska rizika bezpečnější. Rozdíly ale nejsou tak patrné, aby firmu STROJ, a. s. omezovaly při výběru zahraničního obchodního partnera. Obchodování se třetími zeměmi je dnes již zcela běžné a riziko se dá snížit na minimum pojištěním pohledávky a prověřením obchodního partnera.

## 6 Summary

The aim of my bachelor work was to compare the delivery of goods to other Member States with export goods to third countries.

In connection with the foreign market place of performance is explained, performance of the supply, conditions for application of the exemption, foreign currency conversion, tax documents, as the supply of goods to other Member States, so for export to third countries.

In terms of accounting is easier for the company to deliver goods to other Member States as compared with exports to third countries, namely the person registered for VAT. In this case, no firm STROJ, a. s. commitment to the Tax Office, you must have a documented accounts of transporting goods. Upon delivery of goods to other Member States, there is free movement of goods, thus eliminating contact with the customs office. Exports of goods also does company in most cases, a commitment to the Tax Office, but must be confirmed by a single administrative document that there was a release for export.

In terms of tax exist as to the supply of goods to other Member States, so for export to third countries where the company must declare the tax on output. In both, but this occurs rarely. As far as tax documents, so the supply of goods used as a tax invoice document, the export of goods confirmed the single administrative document. Getting a tax document is easier to delivery, because it exposes the company itself.

Increased risk occurs when goods are exported to third countries, particularly countries of the former USSR. The risk, however, not deters the company and tries to penetrate into other countries and to cover the maximum part of the territory. In EU countries, the company has built a good reputation among customers. Many customers

are long time partners of the firm. STROJ, a. s. in these countries try to increase the comfort of their services.

Overall we can say that the supply of goods to other Member States is in terms of accounting and tax easier and safer in terms of risk. But differences are not so evident to the company STROJ, a. s. limited in the choice of a foreign business partner. Trade with third countries is now quite common and the risk can be minimized by insurance claims and examining business partner.

**Key Words:**

Export, delivery goods, European union, third countries, other Member States, VAT, accounting, claim, transport of goods



## 7 Přehled použité literatury

BUCHTOVÁ, Jana. *Programová učebnice: podvojně účetnictví pro podnikatele včetně základů s výkladem a cvičebními testy*. 6. vyd. Ostrava: Mirago, 1999. 285 s. ISBN 80-85922-69-X.

FIŠEROVÁ, Eva. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 7. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 456 s. ISBN 978-80-7263-522-1.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 142 s. ISBN 978-80-251-1541-1.

GALOČÍK, Svatopluk. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. 159 s. ISBN 978-80-247-2384-6.

JANATKA, František. *Obchodní operace ve vývozu a dovozu*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia, 1999. 406 s. ISBN 80-85963-94-9 : 340.00.

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2005. 168 s. ISBN 978-80-247-1043-9.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 9. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 975 s. ISBN 978-80-7263-580-1.

PRAŽSKÁ, Lenka. *Obchodní podnikání: retail management*. 2. vyd. Praha: Management Press, 2002. 874 s. ISBN 978-80-7261-059-7.

MACÍK, Karel. *Účetnictví pro manažery*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 1995. 350 s. ISBN 80-7169-225-5.

MACHKOVÁ, Hana. *Mezinárodní obchod a marketing*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2002. 266 s. ISBN 978-80-247-0364-5.

MACHKOVÁ, Hana. *Mezinárodní obchodní operace*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2003. 230 s. ISBN 80-247-0686-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví podnikatelů po vstupu do Evropské unie*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2004. 273 s. ISBN 80-7179-859-2.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví, 2. díl*. 9. vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. 197 s. ISBN 978-80-903915-1-2.

## **Internetové zdroje**

*D&B Česká republika* [online]. c2000 - 2010 [cit. 2011-03-26]. Dostupné na WWW: <<http://dbczech.dnb.com/Czech/default.htm>>.

*Koloběh oběžného majetku* [online]. c2010 [cit. 2011-03-26]. Dostupné na WWW: <[http://knihy.cpress.cz/DataFiles/Book/00003220/Download/KE0473\\_ukazkova%20kapitola.pdf](http://knihy.cpress.cz/DataFiles/Book/00003220/Download/KE0473_ukazkova%20kapitola.pdf)>.

*Pojistné produkty EGAP* [online]. c2011 [cit. 2011-03-26]. Dostupné na WWW: <<http://www.egap.cz/pojistne-produkty/index.php>>.

*Pojistný produkt e-MODUL KUPEG* [online]. c2011 [cit. 2011-03-26]. Dostupné na WWW: <<http://www.kupeg.cz/e-modul.doc?sec=15&doc=359>>.

## 8 Seznam tabulek, obrázků a grafů

Tabulka 1: Účtování zboží způsobem A.....	14
Tabulka 2: Účtování zboží způsobem B.....	15
Tabulka 3: Prodej zboží - způsob A.....	16
Tabulka 4: Prodej zboží - způsob B.....	17
Tabulka 5: Prodej zboží.....	18
Tabulka 6: Dodání zboží osobě registrované k DPH.....	21
Tabulka 7: Dodání zboží osobě neregistrované k DPH.....	22
Tabulka 8: Vývoz zboží do třetích zemí.....	26
Tabulka 9: Účtování kurzových rozdílů – kurzová ztráta.....	29
Tabulka 10: Účtování kurzových rozdílů – kurzový zisk.....	29
Tabulka 11: Dodání zboží do Španělska – odběratel je plátce daně.....	40
Tabulka 12: Kurzové rozdíly.....	42
Tabulka 13: Dodání zboží do Španělska – odběratel není plátce daně.....	43
Tabulka 14: Kurzové rozdíly.....	45
Tabulka 15: Vývoz zboží do USA – existuje doklad JSD.....	47
Tabulka 16: Kurzové rozdíly.....	48
Tabulka 17: Vývoz zboží do USA – není doklad JSD.....	49
Tabulka 18: Kurzové rozdíly.....	50
Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku.....	11
Obrázek 2: Dodání zboží osobě registrované k DPH.....	21
Obrázek 3: Dodání zboží osobě neregistrované k DPH.....	22

Obrázek 4: Vývoz zboží do třetích zemí .....	26
Obrázek 5: Obchodní aktivity společnosti STROJ .....	34
Graf 1: Struktura prodeje strojů v roce 2011 v % .....	32
Graf 2: Podíl českého a zahraničního trhu na celkové produkci v roce 2011 .....	34
Graf 3: Vývoj exportu STROJ v letech 2000 – 2010 v mil. Kč .....	34
Graf 4: Podíl jednotlivých trhů zemí EU na prodeji v roce 2011 v % .....	39
Graf 5: Podíl jednotlivých trhů třetích zemí na prodeji v roce 2011 v % .....	46