

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

EVIDENCE ZÁSOB DLE ČESKÉ A RUSKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY

Anna ALEKSEEVA

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph. D.



ŠKODA AUTO Vysoká škola

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zpracovatelka: **Anna Alekseeva**

Studijní program: Ekonomika a management

Obor: Podniková ekonomika a finanční management

Název tématu: **Evidence zásob dle české a ruské účetní legislativy.**

Cíl: Hlavním cílem práce je rozbor teoretických a praktických aspektů účtování a evidence zásob dle české účetní legislativy a dle účetní legislativy Ruské federace. Teoretická část práce se zaměří na vymezení zásob, oceňování zásob, způsoby evidence zásob, inventarizaci zásob a vykazování zásob k datu účetní závěrky.
V praktické části práce bude evidence zásob dle českých národních předpisů porovnána s evidencí zásob ruské společnosti "Mistr zastřešení".

Rámcový obsah:

1. Zásoby a jejich postavení v podniku (definování zásob, oceňování zásob, metody evidence zásob, inventarizace zásob, vykazování zásob k datu účetní závěrky).
2. Evidence zásob dle ruských účetních standardů.
3. Praktický příklad evidence zásob ruského podniku "Mistr zastřešení".

Rozsah práce: 25 – 30 stran

Seznam odborné literatury:

1. VOCHOZKA, M. – VÁCHAL, J. *Podnikové řízení*. Praha: Grada, 2013. 189 s. ISBN 978-80-247-4642-5.

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval(a) samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil(a) autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne

Děkuji : doc. Ing. Jiřině Bokšové, Ph. D. za odborné vedení bakalářské práce,
poskytování rad a informačních podkladů.

Obsah

Úvod.....	7
1 Zásoby - teoretická východiska řešení.....	9
1.1 Význam zásob a řízení zásob.....	9
1.2 Oceňování zásob.....	16
1.3 Metody vyskladnění zásob.....	17
1.4 Průběžný a periodický systém zachycování zásob.....	18
2 Zásoby v ruské legislativě.....	23
3 Analýza evidence zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“.....	28
3.1 Účetní směrnice a hlavní účetní zásady ve společnosti “Mistr zastřešení”.....	29
3.2 Evidence a oceňování zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“.....	32
4 Návrh řešení problémů evidence a řízení zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“.....	34
Závěr.....	38
Seznam literatury.....	40
Seznam obrázků a tabulek.....	42
Seznam příloh.....	43

ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
GATT	General Agreement of Tariffs and Trade
GM	General Motors
OPEC	Organization of the Petroleum Exporting Countries
USA	United States of America
USD	United States Dollar
WTO	World Trade Organization

Úvod

V dnešních tržních podmínkách je činnost podniku úzce spjata s konečným výsledkem, čili nejdůležitějšími cíli jsou prodej a zisk. Hlavním cílem podniku v tržních podmínkách je organizovat své aktivity tak, aby uspokojil potřeby koncového uživatele a získal co největší zisk.

Nutnou podmínkou pro plnění plánů, snížení výrobních nákladů a zvýšení ziskové marže je kompletní a včasné poskytování zásob v požadovaném rozsahu a kvalitě.

Vývoj tržních vztahů definuje nové podmínky pro jejich organizaci. Inlace, neuhrazené pohledávky a další krizové situace nutí společnost měnit svou politiku ve vztahu k zásobám, hledat nové náhradní zdroje doplnění zásob, zkoumat problémy efektivity jejich použití. Proto jsou pro společnost důležité všechny možné způsoby racionálního využívání zdrojů, jedním z nich je i řízení zásob. Stav a efektivnost využití zásob jako nejvýznamnější část oběžného majetku je jednou z hlavních podmínek pro úspěch podniku.

Význam tohoto tématu je v tom, že efektivní řízení v dnešních tržních podmínkách je nezbytnou podmínkou nejen pro zlepšení výkonnosti podniku, ale i pro tvorbu, vývoj a realizaci konkurenčních výhod. V průměru je v zásobách okolo 15 % - 20 % celkových aktiv podniku.

Splnění potřeby podniku při racionálním užívání v zásobách je možné dosáhnout dvěma cestami, a to buď extenzivní cestou, anebo intenzivní. První znamená nabytí nebo výrobu většího množství zásob, druhá cesta znamená úspornější využívání dostupných zásob v průběhu výroby.

Hlavním cílem práce je rozbor teoretických a praktických aspektů účtování a evidence zásob na příkladu společnosti, která vlastní poměrně velké množství průmyslových zásob. Předmětem jsou zásoby ruské společnosti «Mistr zastřešení». Přínosem praktické části práce je porovnání českého a ruského systému řízení zásob a zkoumání zásadních účetních rozdílů.

Hlavní úkoly práce jsou tyto:

1. Posouzení teoretických aspektů v řízení, účtování a evidenci zásob;
2. Porovnání řízení, účtování a evidence zásob v Rusku a České republice.

První kapitola práce je zaměřena na teoretická hlediska evidence, účtování a řízení zásob v podniku, na jejich význam a účel, funkce, členění a druhy zásob. V práci jsou uvedeny oceňovací způsoby při pořízení zásob a přijetí do skladu a prozkoumávají se rozdíly v evidenci zásob v Rusku a České republice. Jsou shrnuty důležité body pro kontrolu hospodaření se zásobami. V praktické části bakalářské práce se zaměřuje především na podnik a jeho výsledky v roce 2015. Součástí praktické části je také komparace způsobu oceňování a evidence zásob, tj. celý proces evidence, účtování a řízení zásob z účetního hlediska. Jako případová studie je uveden rozbor účetnictví, evidence zásob ve vybraném podniku v Ruské federaci. Základem pro psaní práce jsou současné interní předpisy podniku, vnitropodnikové směrnice, díla z vědecké a ekonomické literatury, účetní závěrky organizace za poslední roky.

1 Zásoby - teoretická východiska řešení

Kapitola shrnuje teoretická východiska řešení práce: význam zásob a jejich účtování a evidence, funkce zásob, členění zásob, metody oceňování zásob, metody vyskladnění zásob, kontrola hospodaření se zásobami a další.

1.1 Význam zásob a řízení zásob

Podle názoru odborníků materiálová oběžná aktiva jsou základním prvkem průmyslové a obchodní činnosti, jejich dynamickým materiálovým prvkem. Skládají se z materiálových a výrobních zásob, nedokončené výroby, polotovarů vlastní výroby, hotových výrobků a zakoupeného zboží. Mohou také zahrnovat materiály a zboží v tranzitu, stejně jako zboží dodávané. Ve skutečnosti materiálové a výrobní zásoby v nejširším slova smyslu lze chápat jako objekty práce, které představují hmotný základ výrobků, podílejí se na výrobě jenom jednou a plně přenášejí svou vlastní hodnotu na hodnotu nákladů vyráběných výrobků. Materiálové a výrobní zásoby zabezpečují hlavní výrobní proces, ve kterém jsou přímo spotřebovávány, i když zároveň mohou nepřímo přispívat k výrobě.

Zásoby jsou „nedílnou, resp. základní součástí oběžného majetku, která představuje nashromážděné materiální produkty pro pozdější (odložené) použití“.¹

Zásoby představují hospodářské prostředky, které jsou v účetní jednotce jednorázově spotřebovány v procesu výroby (materiál), nebo jsou ve výrobě vázány (nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby) či jsou výsledkem výrobního procesu (výrobky) nebo je účetní jednotka nakupuje za účelem jejich dalšího prodeje.

Řízení zásob představuje celý souhrn činností, počínaje již výběrem dodavatele. Je ovlivněno řadou faktorů, kterými jsou objem výkonů podniku, specifika koloběhu zásob, délka dodávkových, výrobních a odbytových cyklů, organizace zásobování, výroby a odbytu, cena nakupovaných druhů zboží, cena finančních zdrojů, resp. kapitálu, kapacita a struktura trhu, vztah mezi nabídkou a poptávkou, příp. možná makroregulační opatření státu.²

¹ MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada, 2014. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5316-4. s. 117

² ŠTŮSEK, Jaromír. *Řízení provozu v logistických řetězcích*. V Praze: C.H. Beck, 2007. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7179-534-6. s. 83

Řízení zásob v podniku kromě zajištění dostatečného množství a potřebné struktury zásob za účelem plynulosti pracovního procesu v zásadě sleduje dva cíle:

- snižování nákladů na zásoby,
- snižování objemu finančních prostředků vázaných v zásobách, neboť financování zásob váže úrokové poplatky z čerpaných úvěrů na zásoby, odčerpává peněžní prostředky na vlastní skladování zásob (např. nájem prostorů), ošetřování zásob, pojištění zásob, mzdy skladových pracovníků apod.

Občas je možné se v odborné literatuře setkat s myšlenkou, že zásoby jsou ve své podstatě ztrátové. Je jasné, že pokud podnik vyrábí nebo prodává zboží, neobejde se bez určitého objemu zásob. V praxi je možné se setkat se situací, kdy se podnik pravidelně zbavuje nebo výrazně snižuje objem zásob, např. jednou za rok podniky vyhlásí totální snížení zásob. Protože ne všechny firmy mají určité znalosti a nevybírají vhodné metody řízení zásob, potom kvůli příliš dlouhému čekání koncového zákazníka se často stává, že dojde ke značnému poklesu úrovně kvality zákaznického servisu a hrozí, že zákazník z důvodu nedostatku zásob odejde ke konkurenci³.

Úkolem zásob je poskytnout podnikům nezbytné materiální prostředky k zajištění běžného provozu podniku, ať už se jedná o výrobu nebo obchod. Cíl potřeby vytvářet zásoby se vztahuje k výrobním a reprodukčním procesům podniku. Efektivní řízení zásob může snížit provozní náklady na jejich skladování, je možné snížit vázanost finančních prostředků, investovat je do jiných aktiv, zkrátit dobu provozního, výrobního a finančního cyklu.

Účelem stanovení systému zásob je zajištění maximálních realizací při nejnižších nákladech. Vzhledem k tomu, že si tyto faktory navzájem odporují (maximální provedení vyžaduje prakticky neomezené zásoby), je vhodné nalézt nějaké optimální řešení. Toto je základní problematika řízení zásob – určit jejich optimální objem.

3 NĚMEC, František. *Výrobní logistika: distanční studijní opora*. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2006. ISBN 80-7248-375-7. s. 175

Koncepce optimalizace stavu zásob klade důraz na obtíže se skladováním zásob, a to je buď příliš malé množství, nebo příliš velké množství zásob. Je-li příliš málo zásob, tedy požadavky zákazníků nejsou splněny, může podnik také přijít o současnou a budoucí realizaci zakázky. Dalším důsledkem může být ztráta slevy na množství zakoupeného zboží. Stejně tak firma bude muset častěji objednávat nezbytnou část zboží nebo materiálu, což by znamenalo dodatečné náklady na dopravu.

Tvorba zásob je způsobena řadou faktorů:

- sezónní výkyvy ve výrobě a spotřebě zboží;
- nesoulad mezi výrobními a obchodními druhy zboží;
- zvláštní umístění výroby;
- přepravní podmínky zboží;
- příležitosti pro skladování zboží atd.

Funkce zásob

Zásoby jsou největší oblast "zaměstnání" aktiv, což v tomto případě vypadá, že díky nim se vydělává minimální výnos z investovaného kapitálu. Účetní si ale uvědomili, že tady je problém spíš měření, protože obvyklé interní výkazy nikdy neukazují skutečnou hodnotu nákladů a přínosů z investic do zásob. Nevyvinutá měřící technika ztěžuje přesně posouzení vztahu mezi úrovní služeb, výkonem a kapacitou zásob. V průměru zásoby většiny společností přesahují jejich základní potřeby. Abychom pochopili význam tohoto zobecnění, je nutné zanalyzovat čtyři hlavní funkce zásob, a to jsou tyto:

- geografická,
- vyrovnávací,
- technologická,
- spekulativní.

Převážně zásoby zajišťují geografickou specializaci jednotlivých hospodářských jednotek. Protože výroba potřebuje energie, suroviny, vodu a pracovní síly, je často nutné umístit podnik příliš daleko od hlavních odběratelů. Technologická a

další zařízení nezbytná pro výrobu dílů a komponentů se kvůli snížení nákladů na dopravu obvykle umísťují v blízkosti zdrojů surovin. Tato strategie geografické izolace zajišťuje efektivnost výroby.⁴

Nicméně geografická izolace vyžaduje dopravu součástí zásob na montážní linku. Kromě toho geografická izolace vytváří potřebu zásob potřebných pro výrobu. Dále vyrobené v různých místech součásti výrobku se shromažďují ve skladech pro budoucí komplementaci výrobků smíšených dávek a pak posílají na adresu spotřebitele.

Druhou funkcí zásob je vyrovnání nabídky a poptávky v čase mezi výrobou a spotřebou. Nejznámějším příkladem je sezónní produkce výrobků spotřebovaných v průběhu celého roku (např. hroznová šťáva). Opakem jsou například nemrznoucí kapaliny, které se produkují po celý rok, ale spotřebovávají se pouze v zimních měsících. Vyrovnávací zásoby zajišťují efektivitu výroby v podmínkách variabilní poptávky. Překlenutí rozdílu v čase mezi výrobou a spotřebou je obtížný problém plánování. V případě sezónnosti poptávky po velkých zásilkách musí výrobci, velkoobchodníci a maloobchodníci vytvářet zásoby zboží před nástupem špičkové sezónní poptávky. Hromadění zásob může odstranit závislost výroby a spotřeby od sezónních faktorů.

Vyrovnávací funkce spočívá v dostatečném předzásobení se zásobami tak, aby mohly být plně využité v průběhu sezóny. Problémem takového plánování je určit, kolik zásob zajistí maximální obrát s minimálními riziky převodu zůstatků do jiného období.⁵ Třetí funkce zásob je ochrana před nejistotou. Pomocí této funkce je možné vyloučit nepředvídatelné výkyvy v poptávce a v dodávkách.

Důležitým úkolem plánování je stanovení správného množství pojistných zásob. Značná část z nadměrných zásob je výsledkem nesprávného plánování. Potřeba pojistných zásob je způsobena nejistotou z budoucího prodeje a dodávek pro doplňování.

Pojistné zásoby chrání před dvěma typy nejistoty. První je ta, když poptávka v rámci cyklu je vyšší, než se očekávalo. Druhý typ nejistoty je spojen s výkyvy v

4 ŠTŮSEK, Jaromír. *Řízení provozu v logistických řetězcích*. V Praze: C.H. Beck, 2007. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7179-534-6. s. 83

5 WÖHE, Günter a Eva KISLINGEROVÁ. *Úvod do podnikového hospodářství*. 2., přeprac. a dopl. vyd. Přeložil Zuzana MAŇASOVÁ. V Praze: C.H. Beck, 2007. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7179-897-2. s. 325

trvání cyklu. Příkladem nejistoty poptávky je situace, kdy spotřebitel objedná zboží více nebo méně, než bylo plánováno. Druhý typ nejistoty vyplývá ze zpoždění v přijetí nebo zpracování objednávek nebo kvůli zpoždění zboží během přepravy.

Konsolidace zásob je dalším prvkem zásob. V procesu rozdělení nahromaděné zásoby dávají možnost posílat zákazníkům velké množství zboží za nejnižší ceny. Konsolidace zásob umožňuje prodávat výrobky vyráběné a nahromaděné zásoby v požadovaném rozsahu. Tudíž tato funkce zásob „pojišťuje“ podnik proti nejistotě.

Funkce zásob určuje finanční hodnotu investovanou do zásob, které jsou nezbytné pro výkon podnikových plánů.⁶ V kterékoli výrobní a distribuční strategii může podnik snížit objem zásob pouze na úroveň, jež zajišťuje realizaci čtyř funkcí zásob. Zásoby převyšující minimální úroveň jsou považovány za nadbytečné.

Podle funkce lze zásoby rozdělit na následující skupiny⁷:

- běžná (obrátková) zásoba je zásoba, ze které se průběžně vydává podle požadavků výroby. Svého maxima dosahuje v okamžiku pravidelné dodávky, svého minima těsně před pravidelnou dodávkou,
- pojistná zásoba je zásoba, vytvořená pro náhodné výkyvy, ze které se čerpá v případě zpoždění pravidelné dodávky,
- vyrovnávací zásoba – ta slouží především k zachycování nepředvídaných výkyvů mezi navazujícími výrobními procesy (zejména před úzkoprofilovými či drahými zásobami); také zpravidla je součástí zásoby nedokončené výroby,
- zásoba dopravní – ta znamená zásobu na cestě,
- zásoba rozpracované výroby - zahrnuje materiály a díly, které již byly zadány do výroby a nacházejí se ve stavu rozpracovanosti, tj. nedokončené části či výrobky,
- technologická zásoba - bývá pouze u některých druhů zásob, u kterých se požaduje z technologických důvodů čas na dosušení zásoby (dřevo) nebo dozrání (u některých sýrů) apod.,

⁶ VÁCHAL, Jan a Marek VOCHOZKA. *Podnikové řízení*. Praha: Grada, 2013. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4642-5. s. 189

⁷ REŽŇÁKOVÁ, Mária. *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grada, 2010. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3441-5. s. 114

- strategická zásoba – pro zabezpečení přežití podniku při nepředvídaných kalamitách v zásobování (přírodní kalamity, stávkový, války apod.),
- spekulativní zásoby – tvoří se s cílem docílit finančního efektu s očekávaným zvýšením cen (nákup většího množství surovin či pozdržení distribuce hotových výrobků),
- zásoby bez funkce – nemají již uplatnění, je třeba se jich zbavit.

Členění zásob

Podle způsobu použití je možné rozdělit zásoby na zásoby určené pro výrobu a zásoby určené k obchodování, tj. zboží. Zásobám určeným k výrobě je možné říkat výrobní zásoby, opačně jsou zásoby, které podnik nakoupí a v nezměněné podobě prodá. Podle současné metodiky se do členění zahrnují i části zvířat. Toto základní členění zásob respektuje i účtová osnova pro podnikatele.

Graf 1: Členění zásob



Zdroj: SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-1992-4. s. 213

Mezi materiálové zásoby se řadí⁸ :

- suroviny (základní materiál) – tj. hmoty, které při výrobním procesu předcházejí zcela nebo zčásti do výrobku (např. surová vlna, bavlna při výrobě tkanin),

⁸ HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5802-2. s. 41

- pomocné látky – rovněž vstupují do výrobku, ale netvoří jeho podstatu (např. barva při barvení tkanin, škrob),
- provozovací látky - prostředky, které jsou potřebné při zajištění provozu podniku (např. oleje, mazadla, čisticí prostředky...),
- náhradní díly - slouží k uvedení dlouhodobého hmotného majetku do původního stavu,
- obaly – slouží k ochraně a dopravě nakoupeného materiálu, zboží vlastních výrobků. Mohou být vratné (odběratel jej dodavateli vrací) a nevratné (jsou dodávány zákazníkovi s daným obsahem),
- movité věci - s dobou použitelnosti kratší než jeden rok bez ohledu na pořizovací cenu,
- drobný hmotný majetek – tj. samostatné movité věci, jejichž ocenění je nižší, než stanoví zákon o dani z příjmů, a o kterých účetní jednotka rozhodla, že je bude evidovat jako zásoby.

Mezi zásoby vlastní výroby patří⁹:

- nedokončená výroba – představuje zhotovované výrobky, které již prošly jedním či více výrobními stupni a nejsou již materiálem, ale ani dokončeným výrobkem (např. vlna zpracovaná v přízi určenou pro výrobní tkaniny, ještě neobarvená či neupravená tkanina apod.),
- polotovary vlastní výroby – jedná se o nedokončené výrobky, které jsou výsledkem relativně uzavřeného výrobního stupně (či více stupňů) a jsou určeny nejen k dohotovení do podoby výrobku (hotové tkaniny), ale mohou se prodávat také samostatně (příze),
- výrobky – předměty, které podnik vyrábí a jsou určeny k prodeji externím odběratelům (tkanina),
- zvířata – jako zásoby mohou být evidována mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, ryby, kožešinová zvířata, včelstva, psi, hejna slepic, kachny, krůty, perličky, husy a další.

⁹ STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1. s. 195

Zboží

Zboží jsou movité věci získané za účelem prodeje, pokud podnik s těmito věcmi obchoduje. Patří sem i výrobky vlastní výroby předané do vlastní prodejny. Zbožím mohou být např. i nemovitosti (s výjimkou pozemků) v případě, že účetní jednotka obchoduje s realitami. Zbožím jsou takové zásoby, které organizace nakupuje za účelem prodeje, a výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Zbožím jsou též pozemky, budovy a stavby, které účetní jednotka pořizuje za účelem prodeje v nezměněné podobě a sama je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení (autobazar, zverimex).

1.2 Oceňování zásob

Zásoby v České republice se oceňují pořizovacími cenami, reprodukčními pořizovacími cenami nebo vlastními náklady podle § 25 zákona o účetnictví a § 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Zásoby je možné v okamžiku uskutečnění účetního případu ocenit:

- pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cena

Pořizovací cena je nejfrekventovanějším způsobem ocenění zásob, neboť se používá pro ocenění zásob získávaných nákupem. Zahrnuje nejen „holou“ cenu zásob, ale také vedlejší náklady s pořízením související, jako je přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo, pojistné apod.

Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na úpravy skladovaného materiálu. Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěru a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.

Vlastní náklady

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány vlastními náklady. Vlastními náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů, nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou. Výrobou se rozumí i jiná činnost, při které nevznikají hmotné produkty.

Odlišně mohou účetní jednotky oceňovat zásoby vlastní výroby, jimiž jsou nedokončená výroba, polotovary a výrobky, a to následujícími způsoby¹⁰:

Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se účtuje. Reprodukční pořizovací cenou se oceňují¹¹:

- zásoby získané bezplatně,
- zvířata vlastního odchovu, pokud nejsou oceněna vlastními náklady,
- zásoby vlastní výroby v případě, že vlastní náklady jsou vyšší než reprodukční pořizovací cena,
- zásoby nově nalezené (tzv. přebytky zásob nalezené při inventarizaci zásob),
- odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či jiné činnosti.

1.3 Metody vyskladnění zásob

Zásoby pořízené nákupem či vlastní činností vedené na skladě je nutné při jejich vyskladnění (za účelem spotřeby, prodeje atd.) rovněž ocenit. Vzhledem k tomu, že ocenění přírůstků zásob na skladě je rozdílné v rámci jednotlivých nákupů, je nutné vybrat ze způsobů ocenění zásob při vyskladnění ten, který podmínkám účetní jednotky a příslušných druhů zásob nejvíce vyhovuje. Při výběru způsobu ocenění při vyskladnění je nutné si uvědomit, že varianty jsou limitovány příslušnými předpisy, které účetnictví upravují.

¹⁰ LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4115-4. s. 87

¹¹ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4. s. 76

Česká legislativa disponuje několika výběrovými variantami v této oblasti. Jedná se o metodu vážného aritmetického průměru a FIFO, případně o metodu pevné ceny.¹²

- metodou FIFO se nákupy zásob evidují podle individuálních pořizovacích cen v časově posloupnosti a výdej se uskutečňuje za hodnotu pořizovací ceny nejstarší dodávky. Stav zásob na skladě je oceněn v pořizovacích cenách posledních dodávek.
- metodou vážného aritmetického průměru - v tomto případě se zásoby na skladě oceňují cenou zjištěnou na skladě pomocí vážného aritmetického průměru, kdy hodnoty znaku představují různé ceny a četnosti jsou dané příslušným množstvím zásob.
- Model individuální ceny – v tomto modelu jsou každá dodávka a každý úbytek zásob oceňovány jejich pořizovacími cenami. Je třeba poznamenat, že tento model je možný jen v omezeném počtu, a to především u drahých, velkých či jedinečných druhů zásob. Zásoby stejného druhu se oceňují zjednodušenými oceňovacími technikami.

V teorii také existuje metoda LIFO podle prvních písmen anglického názvu Last In First Out. Jedná se o metodu vyskladnění, při které se poslední materiál či zásoby uskladňují jako první. V České republice je tato metoda vyskladnění zásob zakázána.

1.4 Průběžný a periodický systém zachycování zásob

Pro organizaci evidence skladových položek materiálových zásob se používají v zásadě dva různé přístupy:

- průběžný systém zachycování zásob (Perpetual Inventory System),
- periodický systém zachycování zásob (Periodic Inventory System).

„Průběžný systém evidence zásob (způsob „A“) udržuje záznamy o nakoupených zásobách a o nákladech prodaných zásob ve stále aktuální bázi. Taková evidence zajišťuje maximum informací pro operativní řízení, ulehčuje přípravu účetních

¹² MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4574-9. s. 199

výkazů a rozhodování manažerů. Z účetnictví je možné v průběhu účetního období kdykoliv zjistit stav zásob na skladě a jejich hodnotu v korunách. Skutečný stav zásob je se stavem účetním porovnáván povinně jednou za účetní období, a to k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.“¹³

Chalupa (2013) uvádí, že „průběžný systém podává informace o zásobách v denní bázi – podnikatel nebo finanční manažer může kdykoli z účetnictví zjistit stav zásob ve skladě. Při tomto způsobu evidence se běžně účtují doklady typu příjemky zásob na sklad a výdejky zásob ze skladu.“¹⁴

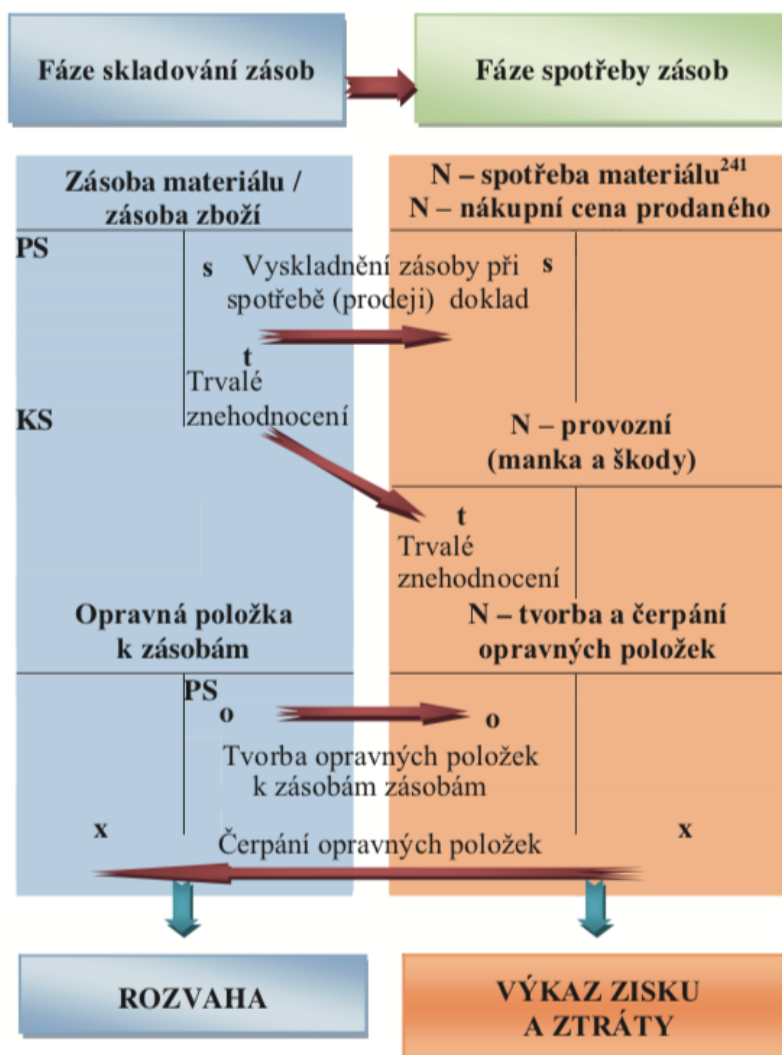
V průběžném systému zachycování zásob probíhají kontinuální analytické záznamy pohybu každé jednotky zásob. V tomto systému platí, že nově pořízené zásoby v první řadě se účtují na příslušný rozvahový účet a do nákladů se účtují v okamžiku jejich spotřeby. Pravidelně a na konci účetního období se provádí inventarizace, tj. fyzická kontrola zásob v naturáliích a kontrola ocenění zásob.

Příklad účtování zásob průběžným systémem je následující:

¹³ CHALUPA, Rostislav. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013. Účetnictví (Anag). ISBN 978-80-7263-771-3, str. 140

¹⁴ tamtéž

Obrázek 1: Průběžný systém účtování zásob



Zdroj: Bokšová, J.: Účetní výkazy pod lupou. I. Základy účetního výkaznictví, str. 320

Periodický systém evidence zásob (způsob „B“) nezajišťuje průběžné záznamy o pohybu zásob. Stav zásob a náklady spojené s prodejem zásob se počítají až na konci účetního období, kdy je provedena fyzická inventura zásob a její porovnání se skladovou evidencí, jejíž vedení je povinné, stejně jako u způsobu „A“. Tohoto způsobu účtování o pořízení a úbytku zásob se používá v případě, kdy účetní jednotka nepotřebuje v průběhu účetního období informace o stavu zásob z účetnictví. Způsob „B“ mohou účetní jednotky použít v případě, že zajistí

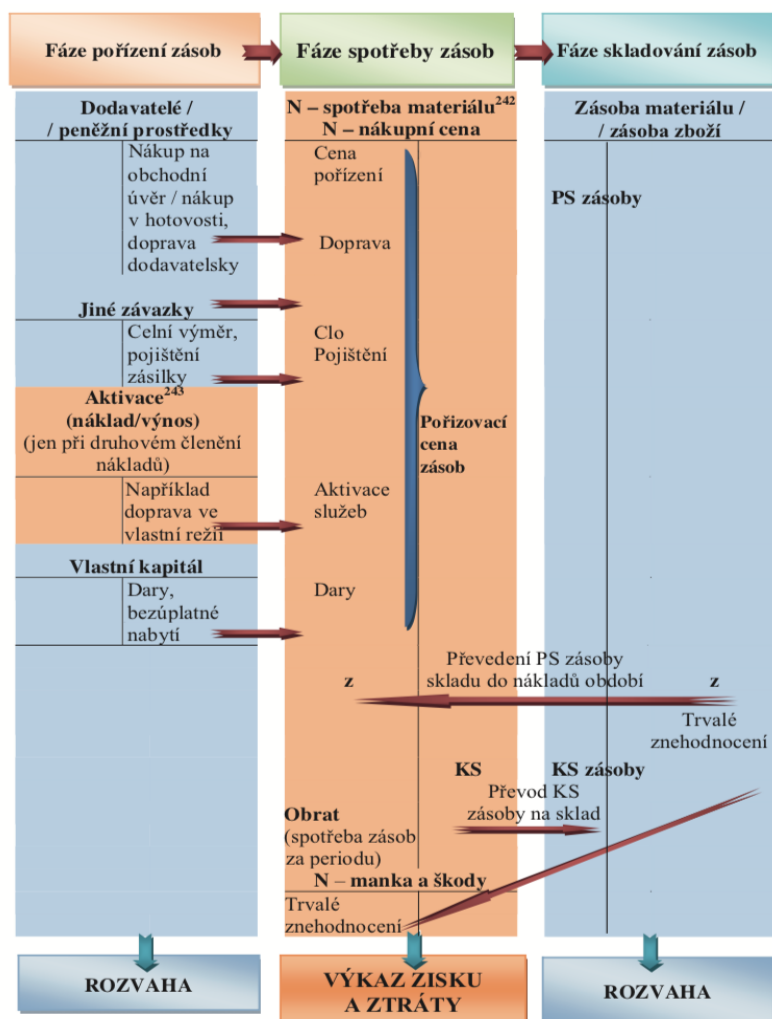
průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně těchto zásob podle zákona o účetnictví“.¹⁵

Jak plyne z definice, použití periodického systému zachycování zásob je podmíněno vedením skladové evidence pro zjištění stavu zásob v průběhu účetního období. V průběhu roku nakoupené zásoby se účtují pořizovací cenou přímo do nákladů. Kromě toho se neúčtuje o příjmech či výdejích zásob.

Náklady na prodané zásoby při tomto přístupu jsou definovány výpočtem na základě dat o počátečních zásobách, čistých nákupech a konečných zásob, stanovených na základě výsledků inventarizace.

Schéma periodického systému evidence zásob je následující:

Obrázek 2: Periodický systém účtování zásob



Zdroj: Bokšová, J.: Účetní výkazy pod lupou. I. Základy účetního výkaznictví, str. 329

¹⁵ CHALUPA, Rostislav. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013. Účetnictví (Anag). ISBN 978-80-7263-771-3, str. 141

Na základě studia legislativy České republiky a Ruska se dá konstatovat, že průběžný a periodický systém zachycování zásob v obou zemích je stejný. V obou zemích při průběžném systému zachycování zásob probíhají kontinuální analytické záznamy pohybu každé jednotky zásob.

Také stojí za zmínku, že periodický systém zachycování zásob se používá v Rusku spíše tam, kde zásoby mají relativně malou cenu za jednotku a je jich velký počet, tj. tam, kde je nákladné a pracné sestavovat evidence po kusech. V České republice v této době není rozdíl mezi evidovanými materiály.

Kontrola hospodaření se zásobami

Před uzavřením účetních knih musí účetní jednotka provést inventarizaci zásob (porovnání účetního a fyzického stavu zásob) a případně zjištěné rozdíly vyúčtovat tak, aby účetní stav odpovídal skutečnosti. Může dojít k následujícím rozdílům¹⁶:

- **manka do normy** – přirozené úbytky hmotnosti nebo objemu (lív se odpařuje, mouka se rozpraší apod.); jsou vykázány v souladu s vnitropodnikovou směrnicí přirozených úbytků zásob, jako běžná spotřeba materiálových zásob či nákupní cena prodaného zboží;
- **manka nad normu** – skutečný stav je nižší než účetní stav, přičemž rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným zákonem stanoveným způsobem; mankem je tedy úbytek zásob, u něhož nebyla zjištěna konkrétní příčina; jsou vykázána na vrub provozních nákladů v položce „manka a škody“ a ve prospěch skladových zásob;
- **přebytky** – skutečný stav zásob je vyšší než účetní stav; jsou vykázány jako zvýšení stavu zásob a souvztažně jako „ostatní provozní výnosy“;
- **škody na zásobách** – jsou způsobené například fyzickým znehodnocením nebo živelními pohromami; jsou vykázány na vrub nákladů pod položkou „manka a škody“ a ve prospěch skladových zásob.

¹⁶ HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-4281-6. s. 118

2 Zásoby v ruské legislativě

Pro srovnání je nutné se podívat na relevantní ustanovení ruské účetní legislativy týkající se zásob a jejich zachycování v účetnictví společnosti.

Materiálové a výrobní zásoby představují aktiva, používaná jako suroviny apod. během procesu výroby výrobků či během poskytování služeb.

Hotový výrobek je součástí materiálových a výrobních zásob, tedy aktiv, která prošla veškerými fázemi technického zpracování v podniku, jež odpovídají platným technickým a kvalitativním specifikacím, podmínkám a požadavkům smlouvy nebo jiných dokumentů, které jsou v jednotlivých případech stanovené platnými právními předpisy.¹⁷

Materiál nebo suroviny, které byly zakoupeny nebo darovány od jiných právnických osob nebo fyzických osob, jsou také součástí materiálových zásob.

Je nutné upozornit na skutečnost, že zahrnutí zásob, určených k dalšímu prodeji do materiálových zásob a aktiv, je v rozporu s jejich hospodářskou podstatou a nesplňuje jejich základní charakteristiky, a to vzhledem k tomu, že přímý účel následujícího druhu aktiv je spotřeba ve výrobním procesu.

Hotové výrobky jsou spíše samostatnou kategorií ve velkém množství zásob hospodářského subjektu, protože v prvním případě výrobní proces je obecně přeskočen a v druhém případě jsou z něj již pryč a zároveň jsou určeny k uvedení na trh. Tyto účetní objekty lze charakterizovat jako zásoby komerčního charakteru.

Předpisy Ustanovení o účetnictví zahrnují do zásob suroviny, materiály a další věci podobné povahy, nedokončenou výrobu, hotové výrobky, přepravované zboží.

V souladu s objektivními tendencemi vývoje účetnictví v Ruské federaci, zejména v souladu s procesem jeho reformy na základě mezinárodních účetních standardů, je potřeba důkladně prostudovat obsah kategorie „pojistné zásoby“ a „materiálové a výrobní zásoby“, zvážit přístup k definici následujících skupin aktiv v zahraniční účetní praxi.¹⁸

¹⁷ Ašmarina, E. Pravovye osnovy buhgalterskogo ucheta i audita v Rossijskoj Federacii. Moskva: Prospekt, 2013

¹⁸ Zevakov, A.M. Logistika material'nyh zapasov i finansovyh aktivov. Petrohrad: Piter, 2005

Odborníci se domnívají, že vzhledem k měnícím se podmínkám tržního hospodářství je pro harmonizaci národních a mezinárodních norem nutná konvergence základních účetních zásad takových důležitých aktiv, jako jsou pojistné zásoby. Ale tyto zásady by měly být stanoveny v národní normě s ohledem na zvláštnosti ruské ekonomiky.

Dokumentace o přijetí materiálových zásob

Příjem materiálu do skladu podniku probíhá na základě následujících událostí:

- na základě smluv o nákupu, na základě smluv o dodávkách, na základě jiných podobných smluv v souladu s platnými právními předpisy;
- materiály vlastní výroby, zásoba jako vedlejší produkt výroby, sloužící k dalšímu použití, materiály z likvidace dlouhodobého majetku;
- darované materiálové zásoby.

Kontrolu plnění smluvních povinností zajišťují příslušné útvary organizace. Když se zboží odesílá kupujícímu, prodávající vystavuje přepravní doklady (přepravní faktury, nákladní listy, potvrzení o železničních zásilkách apod.). Do každého balení prodávající vkládá doprovodné doklady (faktura, specifikace, inventář, obalový štítek atd.) s uvedením názvu a množství zboží v něm.

V případě nedostatku zásob nebo jeho nedostatečné kvality ve srovnání s údaji, obsaženými v přepravní a doprovodné dokumentaci prodávajícího, je přijetí zásob do podniku pozastaveno. Vypracovává se spis o zjištěném nedostatku. Pokud bude fakt nedostatku dvoustranným přijetím potvrzen, podepisuje se společný akt o převzetí zásob ve dvou vyhotoveních s podpisy zástupců kupujícího a prodávajícího. Spis schvaluje vedoucí právnické osoby (firmy), což znamená kupujícího, a slouží jako průvodní doklad. Podobný proces probíhá při identifikaci přebytků. Pokud nejsou žádné nesrovnalosti, materiály jsou obdrženy podle dokladů dodavatelů.

Povinné údaje prvotních dokladů jsou tyto: název dodavatele, čísla bankovního účtu, název materiálových hodnot, odrůdy, množství (hmotnosti), cena, množství, datum přijetí do skladu a podpis finančně odpovědné osoby, která hodnoty přijímá.

Dokumentování spotřeby materiálových zásob

Materiály se vydávají ze skladu organizace pro průmyslovou spotřebu, pro potřeby hospodaření, vydávají se ven z organizace, vydávají se pro zpracování a při realizaci zbytečných a nelikvidních zásob.

Za účelem zajištění kontroly nad výdajem materiálů a řádné dokumentace provádí organizace příslušná opatření. Důležitou podmínkou kontroly racionálního využívání materiálů jsou například normativy a prodej na základě stanovených limitů.

Veškerá oddělení organizace by měla mít seznam pracovníků, kterým bylo uděleno právo podepisovat dokumenty na výdej a prodej materiálů ze skladu, stejně tak i právo vydávat povolení k vývozu materiálů ze skladu podniku. Prodávané materiály musí být přesně zvážené, změřené a spočítané. Dokumenty, které jsou základem pro prodej materiálů, musí být podepsané ředitelem a hlavním účetním nebo jinou k tomu pověřenou osobou. Postup dokumentace prodeje materiálů závisí především na vnitropodnikových předpisech, směru výdejů, frekvenci a typu vydávaných materiálů.

Inventarizace materiálových zásob

Za účelem provedení inventarizace v organizaci se vytvoří každý rok inventarizační komise. Osobní složení komise pro inventarizaci je schvalováno vedoucím organizace prostřednictvím příkazu nebo rozkazu.

Složení komise pro inventarizaci zahrnuje zástupce správy organizace, zaměstnance účetní služby, další odborníky (inženýry, ekonomy, techniky). Absence jakéhokoli člena komise pro inventarizaci znamená, že výsledky inventarizace by byly v takovém případě neplatné.

Inventarizační komise by měla před zahájením ověření skutečného stavu materiálů obdržet nejnovější doklady jako příjemky a výdejky nebo zprávy o pohybu a přemístění zásob. Hmotně odpovědné osoby se musí podepsat pod dokumentem, který uvádí, že veškeré doklady (příjemky a výdejky) majetků byly předány do účtárny nebo byly předány komisi k datu začátku inventarizace.

Informace o skutečné dostupnosti majetku se zaznamenávají v inventárním spisu nebo v inventárním záznamu nejméně ve dvou výtiscích, vypracovaných v souladu se stanoveným formulářem.

Inventarizační komise zajišťuje úplnost a přesnost zapisovaných údajů a popisů skutečných zůstatků zásob, správnost a včasnost registrace inventarizačních materiálů. Vedoucí instituce by měl včas vytvořit podmínky, které zajistí úplné a přesné ověření skutečné dostupnosti materiálů.

Komise za přítomnosti věcně odpovědných osob ověřuje skutečnou dostupnost zásob povinným přepočtem, zvážením nebo opětovným měřením. Materiálové zásoby, které jsou obdrženy během procesu inventarizace, jsou přijímané hmotně odpovědnými osobami za přítomnosti členů komise pro inventarizaci a jsou zaevidovány do rejstříku nebo komoditní zprávy po inventarizaci. Tyto zásoby jsou zapsány do samostatného seznamu pod názvem "Zásoby materiálu, které byly přijaty během inventarizace". V popisu se uvádí datum přijetí, jméno dodavatele, datum a číslo potvrzení, název zboží, množství, cena a částka.

Při delším trvání inventarizace ve výjimečných případech, a to pouze s písemným souhlasem ředitele a hlavního účetního organizace, v procesu inventarizace majetek může být vydán za přítomnosti členů komise pro inventarizaci hmotně zodpovědnými osobami. Tento majetek je pak uveden samostatném seznamu pod názvem "Materiálové zásoby, které byly uvolněny během inventarizace". Tento popis se sestavuje stejně jako doklady o přijatých zásobách během procesu inventarizace.

Inventarizační zápisy mohou být vyplněny jak pomocí počítačové, tak i pomocí další techniky organizace, a také ručně. Ručně psané zápisy se vyplňují inkoustem nebo kuličkovým perem jasně a přesně, bez skvrn a mazání.

Název inventarizovaného majetku se stejně jako počet jeho kusů uvádí v popisu v dokumentaci a v jednotkách měření, které byly použité k provedení inventarizace. Na každé straně zápisu se slovem uvádí počet sériových čísel hmotného majetku, množství, cenu za jednotku. Oprava chyb se provádí ve všech kopiích zásob tak, že se správné údaje uvádějí nad zaškrtnutými nesprávnými údaji. Opravy musí být schváleny a podepsány všemi členy komise pro inventarizaci a hmotně odpovědnými osobami.

V popisu není dovoleno zanechávat prázdné řádky, na posledních stránkách jsou prázdné řádky překryty. Hotové seznamy podepisují všichni členové komise pro inventarizace a hmotně odpovědné osoby. Na konci seznamu se hmotně odpovědné osoby podepisují, čímž potvrzují provedenou kontrolu komise v jejich přítomnosti, nepřítomnost jakýchkoliv stížností a přijetí majetku uvedeného v seznamu za účelem úschovy. Při kontrole skutečné přítomnosti majetku v případě změny hmotně odpovědných osob, ten, kdo přijal majetek, se podepisuje v evidenci přijetí, a ten, kdo majetek vydal, v evidenci výdeje.

U majetku, který se nachází v pověřeném skladování, je pronajat nebo přijat k zpracování, se vytvářejí samostatné seznamy.

Pokud se inventarizace majetku provádí více než jeden den, prostory, ve kterých jsou skladována aktiva, musí být po opuštění inventarizační komise uzavřeny. V době přestávek práce komise (v poledne, v noci, z jiných důvodů), inventarizační dokumentace by měla být uložena v krabici (skříň, trezor) v uzavřené místnosti, kde se provádí inventarizace.

Na majetek, u kterého během inventarizace byly odhaleny odchylky od účetních údajů, se sestavují srovnatelné soupisy. Do srovnatelných soupisů se zapisují výsledky inventarizace, tj. rozdíl mezi stavy podle účetních dat a dat zjištěných během inventarizace a zapsaných do inventarizačních spisů.

3 Analýza evidence zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“

Mistr zastřešení s.r.o. – to je velká firma, která nabízí širokou škálu stavebních služeb a je vybavená moderními zařízeními, má vlastní výrobní základnu, stálé partnery a celou řadu zdrojů, potřebných pro realizaci nejnáročnějších projektů. Společnost byla založena před 15 lety v Rusku ve městě Čeboksary.

Mistr zastřešení s.r.o. provádí všechny druhy obecných stavebních prací s použitím moderních materiálů od spolehlivých a osvědčených dodavatelů. Celý tým podniku je vysoce kvalifikovaný a zkušený.

Zkoumaná společnost pomáhá svým zákazníkům při realizaci jakéhokoliv projektů:

- výstavba budov a staveb od základů až po střechu;
- provádění oprav celého komplexu vnějších inženýrských komunikací, vnitřní a vnější zdravotně-technické, elektrické a ventilační práce.

Základním směrem činností firmy Mistr zastřešení s.r.o. jsou služby opravy a montáž střešní krytiny jako např:

- generální opravy střech;
- aktuální opravy střešní krytiny;
- opravy balkonových oken;
- opravy střešní krytiny strojových oddělení;
- opravy sedlových střech.

Stavební společnost garantuje svým zákazníkům rychlost a vysokou kvalitu všech stavebních, opravárenských a montážních prací.

Pro zajištění kvalitního poskytování služeb má Mistr zastřešení s.r.o. k dispozici různá moderní zařízení, mezi která patří:

- obráběcí stroje pro odstranění střešní krytiny;
- zařízení pro rovnoměrné tání materiálu a současně pro sušení základní střechy;
- zdvihací zařízení (jeřáby).

Mezi základní zásady firmy Mistr zastřešení s.r.o. lze uvést:

- maximální zodpovědnost při provádění pověřených prací;
- pečlivé promyšlení a zvážení přijatých rozhodnutí;

- individuální přístup ke každému zákazníkovi (ke konkrétnímu objektu);
- flexibilní cenová politika;
- dobře nastavená personální politika.

3.1 Účetní směrnice a hlavní účetní zásady ve společnosti „Mistr zastřešení“

Organizace používá automatizovanou formu účetnictví v programu IC Podnik 8.2. Tento program je nejvíce používaný software v Ruské federaci, který nabízí nejen možnosti vedení účetnictví, ale poskytuje manažerské reporty po uplynutí kalendářního období.

V podniku „Mistr zastřešení“ je účetní směrnice, která stanoví zejména následující pravidla účtování o zásobách ve společnosti:

a) Zásoby jsou účtovány v pořizovací ceně. Pořizovací cena je stanovena jako součet nákladů společnosti na nákup, s výjimkou daně z přidané hodnoty. Toto je ve směrnici označeno jako skutečné pořizovací náklady na zásoby, které zahrnují:

- Částky vyplacené v souladu se smlouvou na dodavatele (prodávající);
- Cla;
- Náklady na pořízení a dodávku materiálu do místa použití, včetně nákladů na pojištění (dopravní);
- Další náklady přímo související s pořízením materiálů. Toto jsou náklady, které souvisejí přímo s pořízením zásob, tedy které nevznikají, když zásoby nejsou pořízeny.

b) Pokud si firma zakoupila několik typů zásob a ty nemohou být přímo přiřčeny k nákladům na konkrétní zásoby, pak tyto náklady jsou rozděleny mezi jednotlivými zásobami v poměru k nákladům na nakupované zásoby. (Účetní směrnice společnosti „Mistr zastřešení“, 2017)

Ve společnosti „Mistr zastřešení“ je vedeno finanční účetnictví a vnitropodnikové účetnictví. Pomocí používaného software se ve společnosti zpracovává podvojně účetnictví podle požadavků ruské legislativy. Hlavními výstupy finančního účetnictví jsou především následující finanční výkazy:

- záznam o inventuře, stav zásob na skladě a „na cestě“,

- čtvrtletní účetní výkazy společnosti (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, výkaz cash-flow),
- záznamy o hlavních nesrovnalostech v účetních výkazech,
- manažerské reporty o efektivnosti oddělení společnosti,
- manažerské reporty o nákladech a výnosech jednotlivých oddělení společnosti,
- manažerské reporty o efektivnosti hlavní činnosti, včetně výpočtu rentability použitých aktiv a investovaného kapitálu.

Za poslední dva roky program neustále upozorňoval na neefektivní řízení zásob ve společnosti, zejména proto, že ve skladu společnosti se vyskytovaly přebytky a manka určitého druhu zásob a objednávky se vytvářely nepravidelně, bez nutného předstihu. V podniku se používal periodický systém evidence zásob, což mohlo být skutečným zdrojem výše zmíněných problémů a odchylek. Navíc program ukázal na problém nejednotnosti při vytvoření objednávek, zejména pokud se objednával jeden druh zásob, ale nebyla vytvořena objednávka na komplementární zásobu (například objednal se materiál, ale nebyla vytvořena objednávka na šrouby, hřebíky a lepidlo).

Proto vznikla nutná potřeba analyzovat systém řízení zásob v dané společnosti a zpracovat doporučení pro zvýšení efektivnosti tohoto systému.

Účel práce je věnován především zásobám a způsobům jejich evidence ve společnosti, ale v neposlední řadě i pohledávkám ve vztahu k odběratelům a obchodním závazkům společnosti ve vztahu k dodavatelům zásob. Tyto dvě položky je nutné analyzovat podrobněji.

Zásoby ve společnosti „Mistr zastřešení“ se člení do dvou skupin:

- skupina 1: zásoby nezbytně nutné pro uskutečnění oprav (materiály, kov, cement, pohonné hmoty, krov atd.),
- skupina 2: zásoby pracovních oděvů a pomocných materiálů, které nejsou použity přímo pro výrobu, ale během výroby (rukavice, nářadí, pracovní pomůcky, drobný majetek).

Obě skupiny zásob jsou v současné době řízeny ze strany vedení a finančního manažera. Nicméně vzhledem k odchylkám od očekávaných výrobních plánů a

prostojům na pracovišti je nutné navrhnout vhodná opatření pro zjištění hlavních problémů a návrh náprav těchto zdrojů neefektivnosti ve výrobě.

Hlavní problémy ve výrobě a při řízení zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“ jsou především následující:

1. nejednotnost objednávek materiálu potřebného pro výrobu (skupina 1),
2. přebytky zásob ze skupiny 2, které nevstupují přímo do výroby a mají pouze doprovodný charakter,
3. opoždění dodávek materiálů, které vstupují přímo do výroby při plnění zakázky,
4. opoždění se zálohovou platbou odběratelů, tedy konečných zákazníků a znemožnění nákupu zásob na další provádění oprav,
5. neschopnost odhadnout potřebu zásob ze skupiny 1 ze strany vedení a skladníka pro plnění určité zakázky,
6. manka a přebytky zásob z obou skupin ve skladu, nesoulad s vnitropodnikovým účetnictvím.

Tyto problémy značně ovlivňují hospodaření této společnosti a v mnoha případech jsou důvodem neefektivnosti činnosti. Proto, aby byl pochopitelný skutečný rozsah problému, který je způsoben nesprávným nebo spíše nepravdělným a neplynulým řízením zásob ve zmíněné společnosti, je potřeba uvést tabulku s vymezením hlavních důsledků neefektivního řízení zásob ve společnosti Mistr zastřešení.

Tabulka 1: Problémy v oblasti řízení zásob a důsledky ve společnosti „Mistr zastřešení“

Vyskytující se problém	Důsledky pro společnost
Nejednotnost objednávek materiálu potřebného pro výrobu (ze skupiny 1)	<ul style="list-style-type: none"> - vznik prostojů v okamžiku, když dojde určitý typ materiálu, - nemožnost začít plnit podmínky zakázky, - opoždění s termínem plnění zakázky, tedy nutnost platit pokutu podle smlouvy
Přebytky zásob ze skupiny 2, které nevstupují přímo do výroby a mají pouze doprovodný charakter	<ul style="list-style-type: none"> - plýtvání finančními zdroji, když kapitál „vázne“ v určitém druhu zásob, aniž by se tyto zásoby využily pro přímou spotřebu ve výrobě, - neefektivní alokace finančních prostředků, která může způsobit snížení likvidity a nedostatek likvidních prostředků pro nákup materiálů ze skupiny 1.
Opoždění dodávek materiálů, které vstupují přímo do výroby při plnění zakázky	<ul style="list-style-type: none"> - vznik prostojů v okamžiku, když dojde určitý typ materiálu, - nemožnost začít plnit podmínky zakázky, - opoždění s termínem plnění zakázky, tedy nutnost platit pokutu podle smlouvy.

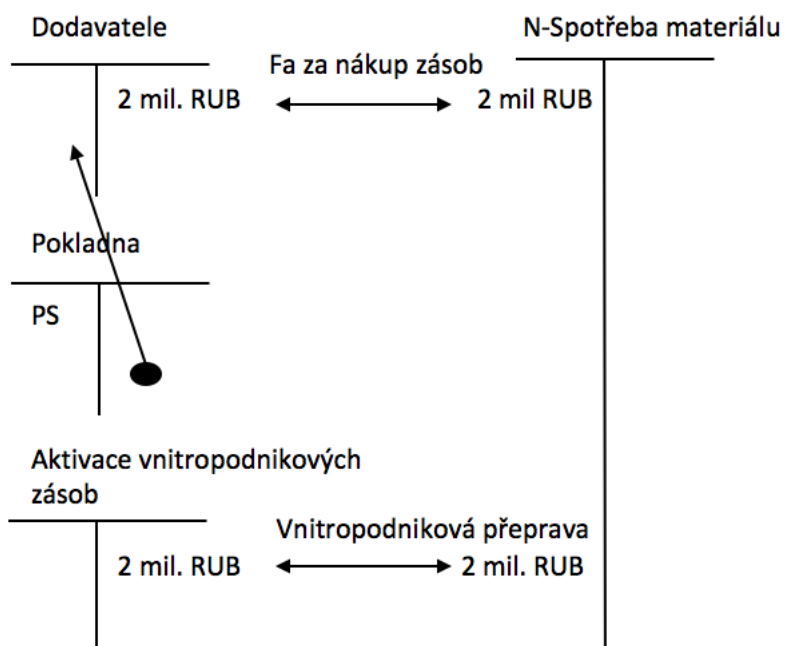
Opoždění se zálohovou platbou odběratelů, tedy konečných zákazníků	<ul style="list-style-type: none"> - nemožnost zaplatit včas dodavatelům a začít plnit novou zakázku, - snížení likvidity a nedostatek likvidních prostředků pro nákup materiálů ze skupiny 1.
Neschopnost odhadnout potřebu zásob ze skupiny 1 ze strany vedení a skladníka pro plnění určité zakázky	<ul style="list-style-type: none"> - špatný finanční management, který vede k celkové neefektivnosti - riziko plýtvání finančními zdroji společnosti a dosažení nízké efektivity práce - nespokojenost zákazníků v důsledku častých prostojů a nedostatku pracovního materiálu
Manka a přebytky zásob ze všech skupin na skladě, nesoulad s vnitropodnikovým účetnictvím	<ul style="list-style-type: none"> - neefektivní řízení zásob, - velké riziko krádeže ve skladu či v průběhu zakázky, - neefektivní vedení skladu a skladových účtů.

Zdroj: vlastní zpracování na základě informací společnosti

3.2 Evidence a oceňování zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“

V současné době se v podniku „Mistr zastřešení“ využívá periodický systém evidence zásob. Zásoby z 1. a 2. skupiny se v podniku Mistr zastřešení s.r.o. evidují následujícím způsobem podle periodického systému (obr. 3 a 4).

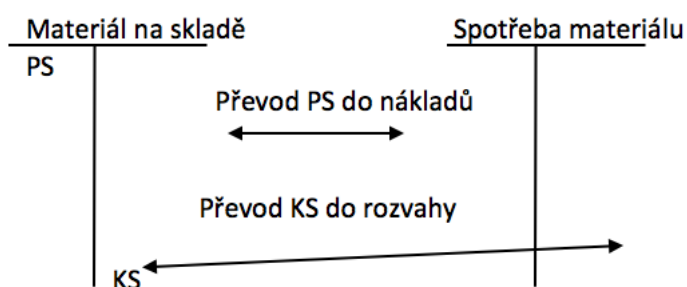
Obrázek 3: Příklad účtování zásob podle periodického systému ve společnosti "Mistr zastřešení"



Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací

K rozvahovému dni konečný stav je převeden do rozvahy.

Obrázek 4: Příklad účtování zásob podle periodického systému ve společnosti "Mistr zastřešení"



Zdroj: vlastní zpracování na základě interních informací

Účetní dokumenty (faktury, platební příkazy atd.) na přicházející zásoby s přílohami (specifikace, certifikáty, osvědčení technické nezávadnosti a další) jsou předávány do skladu jako základ pro přijetí k evidenci zásob.

Zásoby při převzetí jsou podrobeny důkladné kontrole. V případě nesouladu kvality, množství nebo obsahu zásob s uvedenými údaji v dokumentech dodavatele, stejně tak i v případech, kdy kvalita zásob nespĺňuje požadavky, se přijetí zásob podrobí reklamačnímu procesu, bude sepsán protokol o vadách a podán požadavek na zpětné odeslání zboží.

Faktura je předána účetnímu oddělení. Příjmové doklady a příjmová kontrola se zpracovávají v den přijetí příslušných skladových zásob do skladu nebo v jiný termín, stanovený organizací, nejpozději však do lhůty stanovené vnitřními předpisy pro přijetí příchozích dodávek.

Pokud se provádí odevzdání zmetků vznikajících v průběhu zakázky, stejně tak i vracení vadného zboží, nebo provádí-li se návrat zásob na sklad, vydává se protokol o přemístění zásob.

V podniku „Mistr zastřešení“ zásoby jsou přijaty do účetnictví podle skutečně pořizovaných nákladů. Pro vyskladnění zásob ze skladu do výroby (plnění zakázky) se v podniku používá oceňovací technika váženého aritmetického průměru. Vážený aritmetický průměr se určují na každý typ (skupinu) zásob jako podíl celkových nákladů daného druhu (skupiny) zásob na jejich množství.

Je třeba také poznamenat, že pro oceňování zásob ve zkoumané společnosti „Mistr zastřešení“ se používá automatizovaný systém účetnictví. Použitím automatizovaného programu pro zaznamenávání účetních případů je možné zajišťovat formování potřebné evidence výrobních zásob. Automatizace účetnictví poskytuje evidenci a možnost pohybu výrobních zásob v takové podobě, která je požadována pro řízení, monitorování a sestavování zpráv.

4 Návrh řešení problémů evidence a řízení zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“

Po zhodnocení všech poskytnutých informací o společnosti a dokladů, včetně komunikace s hlavní účetní a manažerem společnosti, je možné konstatovat, že dosavadní systém evidence zásob skupiny 1 ve společnosti (periodický systém) nespĺňuje požadavky na něj kladené a velmi pravděpodobně je zdrojem neefektivnosti využívání zásob a jiných zdrojů (například práce zaměstnanců) v podniku „Mistr zastřešení“. Evidence zásob ze skupiny 2 může i nadále být

provedena pomocí periodického systému, protože tyto zásoby nejsou pro plnění zakázek tak důležité a stěžejní jako zásoby ze skupiny 1. Navíc zásoby ze skupiny 2 tvoří cca 10 % z celkové hodnoty zásob v podniku, a proto jejich sledování a evidence nemá tak velký význam.

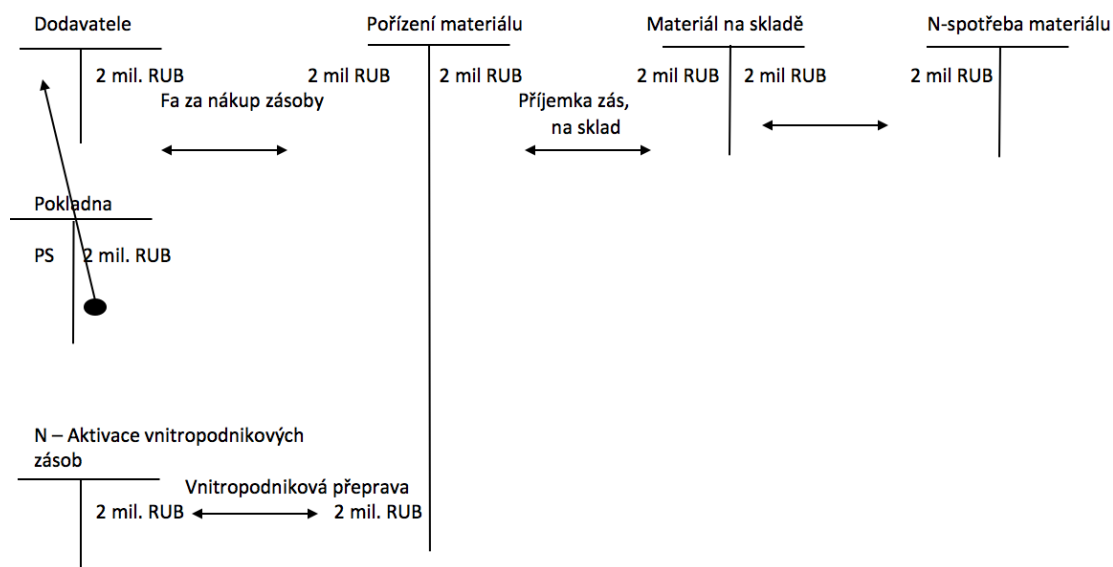
Bylo zjištěno, že prostoje ve společnosti z důvodu špatné nebo nevhodné objednávky zásob nebo nesouladu v čase objednávek zásob tvoří až 20 % z celkových osobních nákladů, což je přibližně 80 tisíc rublů měsíčně. Tato odchylka je způsobena především proto, že zásoby nejsou přivezeny na místo zakázky včas nebo neodpovídají svou kvalitou nebo množstvím.

Tento problém je způsoben zejména periodickým systémem evidence zásob, kde se o zásobách neúčtuje pravidelně, ale informace se zjišťují pouze ze skladových knih (knihy jsou vedeny v elektronické podobě). Bohužel ve skladových knihách se neevidují informace o kvalitě zásob na skladě a o jejich jiných charakteristikách (například tloušťka krovu, barva, délka apod.). To způsobuje i další problém, že do celkového počtu zásob na skladě se počítají i ty zásoby, které mají určitou vadu v kvalitě, ale zatím nebyly posouzeny a zpracovány do příslušné evidence a reklamovány dodavateli. Není podrobnější zápis nebo poznámka o tom, zda a kolik zásob v oblasti kvality a množství je ve skladě v podniku.

Bylo také zjištěno, že účtování pomocí aritmetické průměrné ceny je v souladu s činností společnosti, a tedy není nutné používat jinou metodu oceňování zásob v podniku „Mistr zastřešení“.

Jako příklad lze uvést následující: společnost nakoupila zásoby v počtu 1000 kusů ze skupiny 1 (krov) pro zpracování objednávky od zákazníka. V případě průběžného systému evidence zásob se o této zásobě bude účtovat následovně:

Obrázek 5: Návrh účtování zásob podle průběžného systému ve společnosti "Mistr zastřešení"



Zdroj: vlastní zpracování

V tomto systému lze sledovat všechny kroky a mezistupně evidence materiálových zásob v podniku „Mistr zastřešení“ a včas zjistit zbývající materiál na skladě podle jednotlivých druhů a typů. Stav zboží ve skladu lze sledovat na denní bázi. Při průběžné inventuře lze zjistit manka nebo přebytky a jiné jakékoliv nesoulady ve stavu zásob na skladě a v krátkém čase zjistit příčiny jejich vzniku a řešit je jednotlivě.

Pro shrnutí hlavním návrhem a úkolem pro manažery a účetní podniku „Mistr zastřešení“ jsou následující postřehy:

- zavedení průběžného systému evidence zásob;
- důkladnější analýza spotřeby materiálových zásob ze skupiny 1;
- zjištění potřeby zabezpečení podniku nezbytnými zásobami podle typů; druhů, kvality a termínů dodávek;
- analýza úrovně spotřeby materiálu v dynamice;
- rozbor působení jednotlivých faktorů na změny spotřeby materiálu;
- zjištění ekonomické nebo finanční ztráty v důsledku nucené náhrady zásob, a také prostoje strojů a pracovníků z důvodu nedostatku výrobních zásob pro plnění zakázky;

- hodnocení vlivu procesu řízení a evidence zásob a použití skladových zásob na objem výroby a výrobní náklady;

Zdrojem informací pro analýzu dostupnosti a využití zásob mohou být tyto údaje:

- operativně-technická a účetní evidence, která zajistí potřebné informace pro analýzu úrovně spotřeby materiálu v dynamice a pomůže analyzovat působení jednotlivých faktorů na změny spotřeby materiálu;
- příjmové doklady o nákupu zásob a materiálů pro zanesení do evidence podniku;
- analytické účetnictví o toku, spotřebě a zůstatku zásob pro zjištění potřeby zabezpečení podniku nezbytnými zásobami podle typů, druhů, kvality a termínů dodávek;
- výroční zprávy společnosti a účetní dokumentace pro zpětnou analýzu fungování podniku a možností zefektivnění činnosti.

Hlavním cílem analýzy evidence zásob v podniku „Mistr zastřešení“ je zvýšení efektivity výroby a racionální využívání zdrojů a materiálových zásob. V podniku „Mistr zastřešení“ by měl být zajištěn růst spotřeby zásob intenzivní cestou, protože taková cesta předpokládá větší úspornou spotřebu zásob ve výrobním procesu, což zajišťuje snížení specifických zásob a snižuje náklady produkce.

Závěr

Práce je věnována evidenci, systému řízení a oceňování zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“ a hlavním rozdílům mezi Českou republikou a Ruskem. Pro zjištění hlavních rozdílů v evidenci zásob a účtování o zásobách byly použity právní předpisy a směrnice České republiky a Ruské federace. V teoretické části se tak porovnávají způsoby evidence a oceňování zásob v obou zkoumaných státech. Hlavním zjištěním teoretické části je to, že způsoby a principy účtování o zásobách jsou v obou státech velmi podobné a vycházejí ze stejných zásad. V obou státech existují dva způsoby evidence o zásobách – průběžný a periodický systém; v obou státech se používá oceňovací technika a vyskladnění zásob metodou FIFO, vážený aritmetický průměr, individuální ceny. Rozdíl je ale v tom, že v České republice je zakázán způsob oceňování zásob metodou LIFO, ale v Rusku se tento způsob stále používá.

V praktické části práce byla provedena analýza oceňování zásob a účtování o zásobách ve společnosti Mistr zastřešení. Analýza byla provedena zejména na základě poskytnutých interních informací, bez nichž nebylo možné zjistit skutečné problémy v podniku a jejich zdroj. Ve společnosti „Mistr zastřešení“ je v současné době používán periodický systém evidence zásob pro obě skupiny zásob: zásoby používané ve výrobě a zásoby, které jsou použity ve výrobě nepřímo. Problémy s evidencí a účtováním zásob vznikají v podniku již delší dobu a spočívají zejména v tom, že v podniku je častý nesoulad faktického stavu a dokumentárního, inventury vykazují velké odchylky, jejichž původ je nedohledatelný. Nesoulad v čase doručení objednávek zásob od dodavatelů vede mimo jiné i k tomu, že v práci vznikají prostoje v průběhu zakázky, a to až v hodnotě 80 tisíc rublů měsíčně. Dalším problémem je to, že vedení podniku ani manažer nemají aktuální představu o skutečném stavu zásob v podniku, zejména pro plnění zakázky u objednavatele. Zásoby tedy nemůže objednat přesně podle požadovaného počtu, což způsobuje poměrně neefektivní hospodaření. Tyto problémy byly zjištěny a následně řešeny v praktické části práce.

Hlavním zjištěním pro tento podnik je to, že přetrvávající problémy s oceňováním a účtováním zásob a s jejich řízením plynou především z důsledku použití periodického systému evidence zásob, který neposkytuje nutné podrobné

informace o tom, zda některé zásoby ve skladě chybějí, zda stav zásob je vyhovující pro plnění zakázek apod. Navíc v podniku je přebytek zásob, které nevstupují přímo do procesu plnění zakázek, ale přitom jsou evidovány a analyzovány.

Hlavním doporučením pro podnik je nastavit průběžný systém evidence zásob ze skupiny 1, které se používají při realizaci zakázek, a ponechat periodický systém pro evidenci zásob ze skupiny 2. Dalším doporučením je zůstat u oceňování zásob průměrnou aritmetickou cenou, která je pro tento druh činnosti vhodná.

Na základě zjištěných informací o oceňování zásob ve společnosti „Mistr zastřešení“ se dá konstatovat, že oceňování zásob v Rusku probíhá téměř stejným způsobem jako v České republice. Hlavní rozdíl oceňování spočívá v účtových třídách.

Nový systém řízení a účtování zásob by měl mít následující podobu: nejprve by se měl zavést průběžný systém evidence zásob v podniku, který dovolí provádět důkladnější analýzu spotřeby materiálových zásob ze skupiny 1. Dále pomocí automatických reportů ze systému bude možné zjišťovat potřebu zabezpečení podniku nezbytnými zásobami podle typů, druhů, kvality a termínů dodávek. Pomocí programu a pravidelné průběžné evidence bude možné také provádět analýzu úrovně spotřeby materiálu v dynamice a provádět rozbor působení jednotlivých faktorů na změny spotřeby materiálu. V důsledku všech zmíněných analytických činností lze zjistit ekonomickou nebo finanční ztrátu v důsledku nucené náhrady zásob, a také prostoje strojů a pracovníků z důvodu nedostatku výrobních zásob pro plnění zakázky.

Tak podnik bude moci zhodnotit vliv procesu řízení a evidence zásob na objem výroby a výrobní náklady a identifikovat nevyužití příležitostí spočívající ve snížení skladových zásob a jejich vlivu na objem výroby.

Seznam literatury

1. ARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada, 2014. Expert (Grada). 208 s. ISBN 978-80-247-5316-4.
2. AŠMARINA, E. *Pravovye osnovy buhgalterskogo ucheta i audita v Rossijskoj Federacii*. Moskva: Prospekt, 2013.
3. BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou*. Praha: Linde, 2013. 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.
4. HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016. 232 s. ISBN 978-80-247-4281-6.
5. HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). 224 s. ISBN 978-80-247-5802-2.
6. CHALUPA, Rostislav. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013. Účetnictví (Anag). 424 s. ISBN 978-80-7263-771-3.
7. LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání*. Grada Publishing, 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-7400-8.
8. MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). 551 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
9. NĚMEC, František. *Výrobní logistika: distanční studijní opora*. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2006. 200 s. ISBN 80-7248-375-7.
10. PERNICA, P. *Logistický management*. 1. vyd. Praha: Radix, 1998. ISBN 80-86031-13-6.
11. REŽŇÁKOVÁ, Mária. *Řízení platební schopnosti podniku*. Praha: Grada, 2010. Prosperita firmy. 191 s. ISBN 978-80-247-3441-5.
12. SMEJRKOVÁ, S., DANEŠ, F. a SVĚTLÁ, J. *Jak napsat odborný text*. 1. vyd. Praha: Leda, 1999. 295 s. ISBN 80-85927-69-1.
13. SOUKUPOVÁ, J., MACÁKOVÁ, L., SOUKUP, J. a NESET, P. *Mikroekonomie*. 2. vyd. Praha: Management Press, 2001. ISBN 80-7261-005-8.
14. STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. 488 s. ISBN 978-80-265-0154-1.
15. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání.

- Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.
16. ŠTŮSEK, Jaromír. *Řízení provozu v logistických řetězcích*. V Praze: C.H. Beck, 2007. C.H. Beck pro praxi. 227 s. ISBN 978-80-7179-534-6.
 17. VÁCHAL, Jan a Marek VOCHOZKA. *Podnikové řízení*. Praha: Grada, 2013. Finanční řízení. 685 s. ISBN 978-80-247-4642-5.
 18. WÖHE, Günter a Eva KISLINGEROVÁ. *Úvod do podnikového hospodářství*. 2., přeprac. a dopl. vyd. Přeložil Zuzana MAŇASOVÁ. V Praze: C.H. Beck, 2007. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7179-897-2.
 19. ZEVAKOV, A.M. *Logistika material'nyh zapasov i finansovyh aktivov*. Petrohrad: Piter, 2005.
 20. ŽIŽKA, M. *Stanovení pojistné zásoby u výrobků s nestacionárním charakterem poptávky*. Logistika: Měsíčník Hospodářských novin. Praha: 2003, roč. 9., č. 1. ISSN 1211-0957.

Ostatní zdroje:

21. Podnikatel.cz. [online]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/jak-spravne-uctovat-zasoby-podivejte-na-podrobny-navod/>, [cit. 2017-11-15]
22. Interní informace společnosti Mistr zastřešení, 2017
23. Výroční zprávy společnosti Mistr zastřešení, 2016 a 2017
24. Účetní evidence společnosti Mistr zastřešení, 2017
25. Účetní směrnice společnosti Mistr zastřešení, 2017

Seznam obrázků a tabulek

Seznam obrázků

Obrázek 1: Průběžný systém účtování zásob.....	20
Obrázek 2: Periodický systém účtování zásob.....	22
Obrázek 3: Příklad účtování zásob podle periodického systému.....	33
Obrázek 4: Příklad účtování zásob podle periodického systému.....	33
Obrázek 5: Návrh účtování zásob podle průběžného systému.....	36

Seznam tabulek

Tabulka 1: problémy v oblasti řízení zásob a důsledky.....	32
--	----

Seznam příloh

Příloha č. 1 Seznam účtů použitých v práci

Příloha č. 2 Účetní výkazy společnosti „Mistr zastřešení“

Příloha č. 3 Palivo

Příloha č. 4 Suroviny

Příloha č. 5 Obraty zásob

Příloha č. 1

Č. účtu	Popis
10	Materiálové zásoby: 1. Polotovary a materiály 2. Nakoupené polotovary a kompletující zboží, konstrukce a detaily 3. Palivo a nafta 4. Obaly a obalové materiály 5. Ostatní materiály 7. Materiály zadané do zpracování 8. Stavební materiály 9. Vybavení a příslušenství 10. Speciální vybavení a speciální oblečení na skladě 11. Speciální vybavení a speciální oblečení v provozu
15	Zásobování a nakupování materiálních zásob
16	Odchytky v ceně materiálových zásob
19	DPH z nakoupených zásob
20	Spotřeba v hlavní výrobě
51	Bankovní účty
60	Vyrovnání s dodavateli a dodavateli

При́ложа ч. 2



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 001



+

Форма по КИД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"МАСТЕР КРОВЛИ"**

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 30.03.2016
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.22
Код по ОКПО 90965801
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

+

На 7 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

2 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

**РОМАНОВА
ТАТЬЯНА
ЛЕОНИДОВНА**

(фамилия, имя, отчество* руководителя
уполномоченного представителя полностью)

Подпись _____ Дата
МП **

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя
**ДОВЕРЕННОСТЬ № 70 ОТ
23.07.2015**

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.

+



+



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 428008

Субъект Российской Федерации (код) 21

Район _____

Город Г. ЧЕБОКСАРЫ

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) УЛ. ВОСТОЧНАЯ

Номер дома (владения) 17

Номер корпуса (строения) _____

Номер офиса _____

+



+



+



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 003



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	4 8 4 0	2 3 5 5	7 4 4
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	7 2 2	1 0 2 8	1 0 2 8
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	5 5 6 2	3 3 8 3	1 7 7 2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	7 3 0	1 1 4	1 1 4
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 3 3	9 3	9 3
—	Дебиторская задолженность	1230	1 7 4 3 4	4 9 4 6	4 9 4 6
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 3 1 4	1 3 4 1	1 3 4 1
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 4	2 2 0 0	2 2 0 0
—	Прочие оборотные активы	1260	2 8	—	—
—	Итого по разделу II	1200	2 1 0 6 3	8 6 9 4	8 6 9 4
—	БАЛАНС	1600	2 6 6 2 5	1 2 0 7 7	1 0 4 6 6

+



+



+



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 004



+

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	—	—	—
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 2 9 4	1 7 6	(1 4 3 5)
—	Итого по разделу III	1300	1 3 0 4	1 8 6	(1 4 2 5)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	Паевой фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	—	—	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 5 4	5 2 2	5 2 2
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	—	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	2 5 4	5 2 2	5 2 2

+

+



+



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	1 977 6	2 569 7	
	Себестоимость продаж	2120	(1 564 9)	(2 264 8)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 12 7	3 04 9	
	Коммерческие расходы	2210	(2 17 9)		
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 94 8	3 04 9	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330	(1 8)		
	Прочие доходы	2340	0	1 1	
	Прочие расходы	2350	(9 9)	(2 88 5)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 83 1	1 75	
	Текущий налог на прибыль	2410	(4 98)	(3 5)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 3)		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 2 8)		
	Прочее	2460			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 13 2	1 4 0	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	1 13 2	1 4 0	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

+

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, налогов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 007



+

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		

Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	_____	_____
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	_____	_____
Прочие	6250	_____	_____
Всего поступило средств	6200	_____	_____



ИНН 2116001198
КПП 213001001 Стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Засмные средства	1510	1 6 5	_____	_____
_____	Кредиторская задолженность	1520	2 4 0 5 9	1 1 3 3 1	1 1 3 3 1
_____	Доходы будущих периодов	1530	7 1 9	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1540	1 2 4	3 8	3 8
_____	Прочие обязательства	1550	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу V	1500	2 5 0 6 7	1 1 3 6 9	1 1 3 6 9
_____	БАЛАНС	1700	2 6 6 2 5	1 2 0 7 7	1 0 4 6 6

+

Примечания

- ¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- ² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
- ³ Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Пříloha č. 3

ООО "Мастер Кровли"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за 2015 г.							
Счет	Показа тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			693 388,04	693 388,04		
	Кол.			23 219,466	23 219,466		
Обороты за Январь 15	БУ			29 242,56	29 242,56		
	Кол.			998,480	998,480		
Обороты за Февраль 15	БУ			18 600,96	18 600,96		
	Кол.			657,000	657,000		
Обороты за Март 15	БУ			34 939,06	34 939,06		
	Кол.			1 225,884	1 225,884		
Обороты за Апрель 15	БУ			57 906,98	57 906,98		
	Кол.			2 133,280	2 133,280		
Обороты за Май 15	БУ			83 689,96	83 689,96		
	Кол.			3 069,610	3 069,610		
Обороты за Июнь 15	БУ			97 459,69	97 459,69		
	Кол.			3 576,430	3 576,430		
Обороты за Июль 15	БУ			70 444,07	70 444,07		
	Кол.			2 493,130	2 493,130		
Обороты за Август 15	БУ			65 242,15	65 242,15		
	Кол.			2 262,530	2 262,530		
Обороты за Сентябрь 15	БУ			63 675,05	63 675,05		
	Кол.			2 173,600	2 173,600		
Обороты за Октябрь 15	БУ			54 869,11	54 869,11		
	Кол.			1 907,622	1 907,622		
Обороты за Ноябрь 15	БУ			79 780,24	79 780,24		
	Кол.			1 455,590	1 455,590		
Обороты за Декабрь 15	БУ			37 538,21	37 538,21		
	Кол.			1 266,310	1 266,310		
Итого	БУ			693 388,04	693 388,04		
	Кол.			23 219,466	23 219,466		

Пříloha č. 4

ООО "Мастер Кровли" Master Krovli s.r.o.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 2015 г. Suroviny

Счет/Účet Период/ Perioda	Показа тели	Сальдо на начало периода/		Обороты за период/ Obrat		Сальдо на конец периода/	
		Дебет/Debit	Кредит/Kredit	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			12 615 910,15	12 615 910,15		
	Кол.			141 291,873	141 291,873		
Obrat za leden 15	БУ			23 722,68	23 722,68		
	Кол.			317,500	317,500		
Obrat za únor 15	БУ			430 364,41	430 364,41		
	Кол.			8 463,000	8 463,000		
Obrat za březen 15	БУ			106 022,61	106 022,61		
	Кол.			1 433,074	1 433,074		
Obrat za duben 15	БУ			684 240,59	684 240,59		
	Кол.			7 903,138	7 903,138		
Obrat za květen 15	БУ			2 085 755,57	2 079 768,05	5 987,52	
	Кол.			18 609,371	18 465,371	144,000	
Obrat za červen 15	БУ	5 987,52		1 995 473,62	2 001 461,14		
	Кол.	144,000		23 662,355	23 806,355		
Obrat za červenec 15	БУ			2 215 956,20	2 215 956,20		
	Кол.			29 225,938	29 225,938		
Obrat za srpen 15	БУ			2 030 663,42	2 030 663,42		
	Кол.			23 566,293	23 566,293		
Obrat za září 15	БУ			1 594 057,41	1 594 057,41		
	Кол.			14 093,271	14 093,271		
Obrat za říjen 15	БУ			615 137,09	615 137,09		
	Кол.			7 076,976	7 076,976		
Obrat za listopad 15	БУ			373 323,29	373 323,29		
	Кол.			5 119,363	5 119,363		
Obrat za prosinec 15	БУ			461 193,26	461 193,26		
	Кол.			1 821,594	1 821,594		
Итого/ Celkem	БУ			12 615 910,15	12 615 910,15		
	Кол.			141 291,873	141 291,873		

Пříloha č. 5

ООО "Мастер Кровли"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2015 г.

Счет Подразделение Номенклатура	Показа тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10 Зásoby	БУ	587 256,10		13 753 472,83	13 611 078,65	729 650,28	
	Кол.	595,000		167 651,789	167 599,789	647,000	
10.01 Suroviny	БУ			12 615 910,15	12 615 910,15		
	Кол.			141 291,873	141 291,873		
10.03 palivo	БУ			693 388,04	693 388,04		
	Кол.			23 219,466	23 219,466		
10.05 Náhradní díly	БУ			158 473,29	158 473,29		
	Кол.			656,450	656,450		
10.09 Inventář a údržba příslušenství	БУ	538 139,33		228 378,13	56 544,59	709 972,87	
	Кол.	474,000		1 106,000	978,000	602,000	
10.10 Speciální technika a speciální oblečení skladem	БУ	49 116,77		57 323,22	86 762,58	19 677,41	
	Кол.	121,000		1 378,000	1 454,000	45,000	
Итого	БУ	587 256,10		13 753 472,83	13 611 078,65	729 650,28	
	Кол.	595,000		167 651,789	167 599,789	647,000	

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

AUTOR	Anna Alekseeva
STUDIJNÍ OBOR	<input type="text"/>
NÁZEV PRÁCE	Evidence zásob dle české a ruské účetní legislativy
VEDOUcí PRÁCE	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph. D.
KATEDRA	<input type="text"/>
POČET STRAN	57
POČET OBRÁZKŮ	5
POČET TABULEK	1
POČET PŘÍLOH	5
STRUČNÝ POPIS	<p>Tématem práce je rozbor problematiky evidence, účetnictví a řízení zásob v České republice a Ruské federaci a praktická implementace získaných poznatků na příkladu vybraného podniku v Rusku. Hlavním cílem práce je rozbor teoretických a praktických aspektů účtování a evidence zásob na příkladu společnosti, která vlastní poměrně velké množství průmyslových zásob. Předmětem jsou zásoby ruské společnosti „Mistr zastřešení“. Přínosem praktické části práce je porovnání českého a ruského systému řízení zásob a zkoumání zásadních účetních rozdílů. Vlastní prací je nejenom rozbor, ale i návrh doporučení v oblasti evidence, řízení a účtování zásob ve vybraném podniku.</p>
KLÍČOVÁ SLOVA	Zásoby, evidence zásob, účtování o zásobách, finanční účetnictví, řízení zásob, průběžný systém, periodický systém, metody evidence zásob, FIFO, LIFO.
PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI:	<input type="text"/>

ANNOTATION

AUTHOR	Anna Alekseeva		
FIELD	<input type="text"/>		
THESIS TITLE	Stock evidence according to czech and russian accounting legislation		
SUPERVISOR	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph. D.		
DEPARTMENT	<input type="text"/>		
NUMBER OF PAGES	57		
NUMBER OF PICTURES	5		
NUMBER OF TABLES	1		
NUMBER OF APPENDICES	5		
SUMMARY	<p>The topic of the thesis is the analysis of the issue of accounting, accounting and inventory management in the Czech Republic and the Russian Federation and practical implementation of the acquired knowledge on the example of the selected enterprise in Russia. The main aim of the thesis is to analyze the theoretical and practical aspects of accounting and stock records on the example of a company that owns a relatively large amount of industrial supplies. The subject matter is the supplies of the Russian company "Master of the roofing". The practical part of the thesis is a comparison of the Czech and Russian inventory management system and the examination of fundamental accounting differences. The actual work is not only an analysis but also a proposal for recommendations in the field of accounting, management and accounting of inventories in the selected company.</p>		
KEY WORDS	Inventory, stock accounting, financial accounting, inventory management, interim system, periodic system, inventory methods, FIFO, LIFO.		

THIS IS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: