SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

ZPŮSOB EVIDOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ O ZÁSOBÁCH

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Jitka STŘECHOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milada DANDOVÁ

Znojmo, 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci s názvem „Způsob evidování a účtování o zásobách“ vypracovala samostatně pod vedením Ing. Milady Dandové a čerpám z pramenů, které cituji a uvádím v přiloženém seznamu.

Ve Znojmě dne 16. 4. 2011

.....

vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat paní Ing. Miladě Dandové za odborné vedení a pomoc při zpracování mé bakalářské práce. Mé poděkování patří i zaměstnancům společnosti Laufen CZ, s. r.o., především paní Mertlové z oddělení expedice, za její ochotu a vstřícnost při poskytování informací pro moji práci.

Dále děkuji své rodině za morální a finanční podporu a svým spolužákům za podnětné rady.

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	**Jitka STŘECHOVÁ**
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku

Název:	**Způsob evidování a účtování o zásobách**
Název (v angličtině):	Method of recording and accounting of stock

Zásady pro vypracování:

1. Na základě dostupné literatury přehledně zpracujte literární poznatky zaměřené na zásoby.
2. Zjistěte, jakým způsobem firma Laufen CZ eviduje a účtuje o zásobách.
3. Dále zhodnoťte situaci v podniku.
4. Na základě zhodnocení firemní situace vypracujte řešení a možné doporučení.

Rozsah práce: 40-50

Seznam odborné literatury:

1. BUCHTOVÁ, Jana. *Programová učebnice podvojné účetnictví pro podnikatele včetně nákladů*. Ostrava: Mirago, 1995. 278 s. ISBN 80-85 922-10-X.
2. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: POLYGON, 2003. 415 s. ISBN 80-7273-084-3.
3. ŠTOHL,Pavel, KLIČKA, Vladislav. *Maturitní okruhy z účetnictví 2007 pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. 227 s. ISBN 80-239-8812-3.
4. ÚZ: *České účetní standardy*. Ostrava: Sagit, 2009. 192 s. ISBN 978-80-7208-723-5.
5. ÚZ: *Obchodní zákoník*. Ostrava: Sagit, 2010. 320 s. ISBN 978-80-7208-779-2.

Datum zadání bakalářské práce: květen 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: květen 2011

L. S.

Jitka STŘECHOVÁ
autor

Ing. Milada DANDOVÁ
vedoucí bakalářské práce

Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Tématem této bakalářské práce je „ZPŮSOB EVIDOVÁNÍ A ÚČTOVÁNÍ O ZÁSOBÁCH“. Práce se zabývá popisem způsobu účtování zásob v konkrétní účetní jednotce, jako i s průběhem celého zásobovacího procesu.

Teoretická část práce popisuje právní úpravu účetnictví, vymezuje základní pojmy a jednotlivé druhy zásob, jejich účtování a oceňování.

Praktická část je zaměřená na popis celého výrobního procesu, od poptávky po prodej a porovnání skutečného účetního výsledku hospodaření s výsledkem hospodaření navýšený o jednotku.

Klíčová slova: zásoby, účtování, oceňování

Abstract

The topic of this thesis is called “The Method of Recording and Accounting Stocks”.

The work deals with the description of how stocks are accounted in a particular accounting entity, and with the course of the whole supply process.

The theoretical part describes accounting legislation, defines basic terms and particular types of stocks, their accounting and valuation.

The practical part is focused on describing the whole manufacturing process, ranging from the demand up to the sale, including the comparison of an actual income statement and an income statement increased by plus a unit.

Keywords: stocks, accounting, valuation

Obsah

1. Úvod 9
2. Cíl a metodika práce 10
   2.1 Cíl práce 10
   2.2 Metodika práce 10
3. Literární rešerše 11
   3.1 Právní úprava účetnictví 11
      3.1.1 Zákon o účetnictví 11
      3.1.2 Prováděcí vyhláška 12
      3.1.3České účetní standardy 12
   3.2 Vymezení zásob 13
      3.2.1 Materiál 14
      3.2.2 Zásoby vlastní výroby 14
      3.2.3 Zboží 15
   3.3 Oceňování 15
      3.3.1 Oceňování zásob při jejich pořízení 15
      3.3.2 Oceňování zásob nakupovaných při jejich výdeji do spotřeby 15
   3.4 Účtování zásob 16
      3.4.1 Účtování zásob – způsob A 17
      3.4.2 Účtování zásob – způsob B 25
   3.5 Inventarizační rozdíly 27
   3.6 Analytické účty zásob 28
4. Vlastní práce 29
   4.1 Charakteristika podniku 29
   4.2 Historie společnosti 30
      4.2.1 Organizační struktura podniku 30
      4.2.2 Strojní vybavení 31
      4.2.3 Pracovní doba 31
   4.3 Používaná norma 31
      4.3.1 Řízení produktivity 31
   4.4 Odběratelé firmy 32
   4.5 Dodavatelé firmy 33
   4.6 Účetnictví podniku 33

4.6.1 Informační systém ... 33
4.7 Stav zásob v průběhu let ... 35
4.8 Struktura oběžných aktiv ... 36
4.9 Oceňování zásob při pořízení ... 37
4.10 Oceňování zásob při vyskladnění ... 37
4.11 Způsob účtování ... 37
4.11.1 Výrobní proces ... 41
4.11.2 Kalkulace ... 42
4.11.3 Číselník výrobky ... 44
4.12 Materiáloběh ... 45
4.13 Výsledek hospodaření ... 46
Závěr ... 49
Seznam použité literatury ... 50
Seznam tabulek ... 51
Seznam obrázků ... 51
Seznam grafů ... 52
Seznam zkratek ... 52
Seznam příloh ... 53

1. Úvod

Každý podnik byl založen s určitým podnikatelským záměrem – vyrábět výrobky, poskytovat služby, prodávat zboží. K zajištění tohoto záměru musí být vybaven určitým majetkem. Majetek rozdělujeme podle formy a funkce v hospodářské činnosti na dlouhodobý majetek a oběžný majetek.

Dlouhodobým majetkem podniku jsou složky majetku, které slouží v podniku delší dobu, během používání se nespotřebovávají najednou, ale pouze se opotřebovávají. Opotřebení dlouhodobého majetku vyjadřujeme v účetnictví odpisy.

Majetek oběžný nazýváme tak proto, že neustále mění svoji podobu, formu, během svého zpracování od vstupu materiálu do výrobního procesu až po finální výrobek, který je prodán a potom zaplacen. To je důležité pravidlo, protože vystihuje ekonomickou zásadu, která říká, že peníze vložené do zásob jsou peníze „umrtvené“, a je potřeba je co nejrychleji zpracovat a přeměnit na hotové výrobky, aby se daly prodat a přinesly tak nové peníze. Tento proces nazýváme koloběh oběžného majetku. Oběžný majetek je při hospodářské činnosti spotřebován najednou.

Největší složkou oběžného majetku ve většině výrobních a obchodních podniků jsou zásoby. V zásobách bývá často vázáno nemalé množství finančních prostředků, proto je důležité takto vložené prostředky co nejrychleji přeměnit zpět na peníze. Podnik musí mít vždy k dispozici dostatek peněžních prostředků, nebo takové prostředky, které lze rychle na peněžní prostředky přeměnit, aby mohl vyplatit mzdy, platit dodavatelům, splácet úvěry.

Podnik musí tedy zachovávat svou likviditu tj. platební schopnost. Likvidnost je dána časem, který je třeba k přeměně prostředků na hotové peníze. Nejlikvidnější složkou majetku jsou peníze a krátkodobé cenné papíry (směnky, šeky).

Do zásob patří skladovaný materiál, mezi který řadíme suroviny a základní materiál, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly, drobný hmotný majetek. Dále sem patří nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata.

2. Cíl a metodika práce

2.1 Cíl práce

Cílem práce v teoretické části je popsat současnou právní úpravu účetnictví, vymezení základních pojmů a jednotlivých druhů zásob, jejich účtování způsobem A i B a oceňování. Dále je zde popsaná inventarizace a rozdělení na analytické účty.

Cílem mé praktické části je seznámení se s vybranou účetní jednotkou, jejím vznikem a stručnou historií. Seznámení s problematikou zásob v této konkrétní účetní jednotce, jako i s průběhem celého zásobovacího procesu a účtování zásob. Zaměřím se také na popis celého výrobního procesu, od poptávky, rozpočtové kalkulace až po prodej jedné výrobní zakázky. Dále zde uvedu skutečný účetní výsledek hospodaření, který porovnám s účetním výsledkem po navýšení správní režie o jednotku.

2.2 Metodika práce

Bakalářská práce se skládá ze dvou hlavních částí. Pro zpracování první části jsem vyhledala odbornou literaturu týkající se problematiky zásob a důležité informace zpracovala. Seznam použité literatury je uveden na konci práce. Teoretická část je tvořena základním rozdělením zásob, jejich účtováním a oceňováním, jak při pořízení, tak u vyskladnění. Také se zaměřím na inventarizaci a na analytické účtování.

Druhá část je věnována praktické části nazvané „Vlastní práce“. Zde budu vycházet z vlastních znalostí o společnosti, a také ze znalostí zaměstnanců z různých oddělení a z interních předpisů společnosti.

3. Literární rešerše

3.1 Právní úprava účetnictví

Účetnictví je upravováno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem. Základním předpisem upravujícím účetnictví podnikatelů v ČR je Zákon o účetnictví.

Další normou jsou provádějící vyhlášky Ministerstva financí, které upravují vybrané oblasti účetnictví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek. Podrobnější výklad k jednotlivým oblastem účtování pak poskytují České účetní standardy.

Právní síla těchto norem je následující:

1. Zákon o účetnictví
2. Vyhlášky Ministerstva financí
3. České účetní standardy

Dalšími předpisy, které účetní jednotky musí ve své praxi využívat, jsou Obchodní zákoník, který se týká především obchodních společností, družstev a podnikatelů.

(Obchodní zákoník, 2010)

Dále sem patří daňové zákony, pojišťovací zákony, Zákon o cestovních náhradách, Zákoník práce, Zákon o cenných papírech aj. (Štohl, Klička, 2007)

3.1.1 Zákon o účetnictví

Základním právním předpisem upravujícím podvojné účetnictví je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších novel. Zásob se týká část čtvrtá, tedy způsoby oceňování. V § 24 jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek a závazky způsoby podle ustanovení tohoto zákona. Účetní jednotky oceňují majetek a závazky

a) k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25,
b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní uzávěrka sestavuje.

V § 25 se pro účely tohoto zákona rozumí:

a) pořizovací cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením,

b) reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
c) vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost.

V § 26 se hovoří o inventarizaci zásob, jejich prodejní ceně, o opravných položkách a odpisech majetku. (Účetnictví podnikatelů, 2011)

3.1.2 Prováděcí vyhláška

Úplné znění vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

§ 9 Zásoby je rozdělen do 7 položek, kde poslední položkou je, že se o zásobách účtuje průběžně způsobem A nebo periodicky způsobem B. U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje s využitím účtů v účtové třídě 1 Zásoby. U způsobu B se v účtové třídě 1 Zásoby účtuje ke konci rozvahového dne na základě stavu zásob podle evidence o zásobách. Způsob B mohou účetní jednotky použít pouze v případě, že zajistí průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona. (Účetnictví podnikatelů, 2011)

3.1.3 České účetní standardy

Úplné znění Českého účetního standardu pro podnikatele č. 015 ZÁSOBY, jak vyplývá ze změn provedených oznámením MF čj. 28/103 847/2007 ve Finančním zpravodaji č. 10/2007. Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovená zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách.

Zásoby:

- Materiál

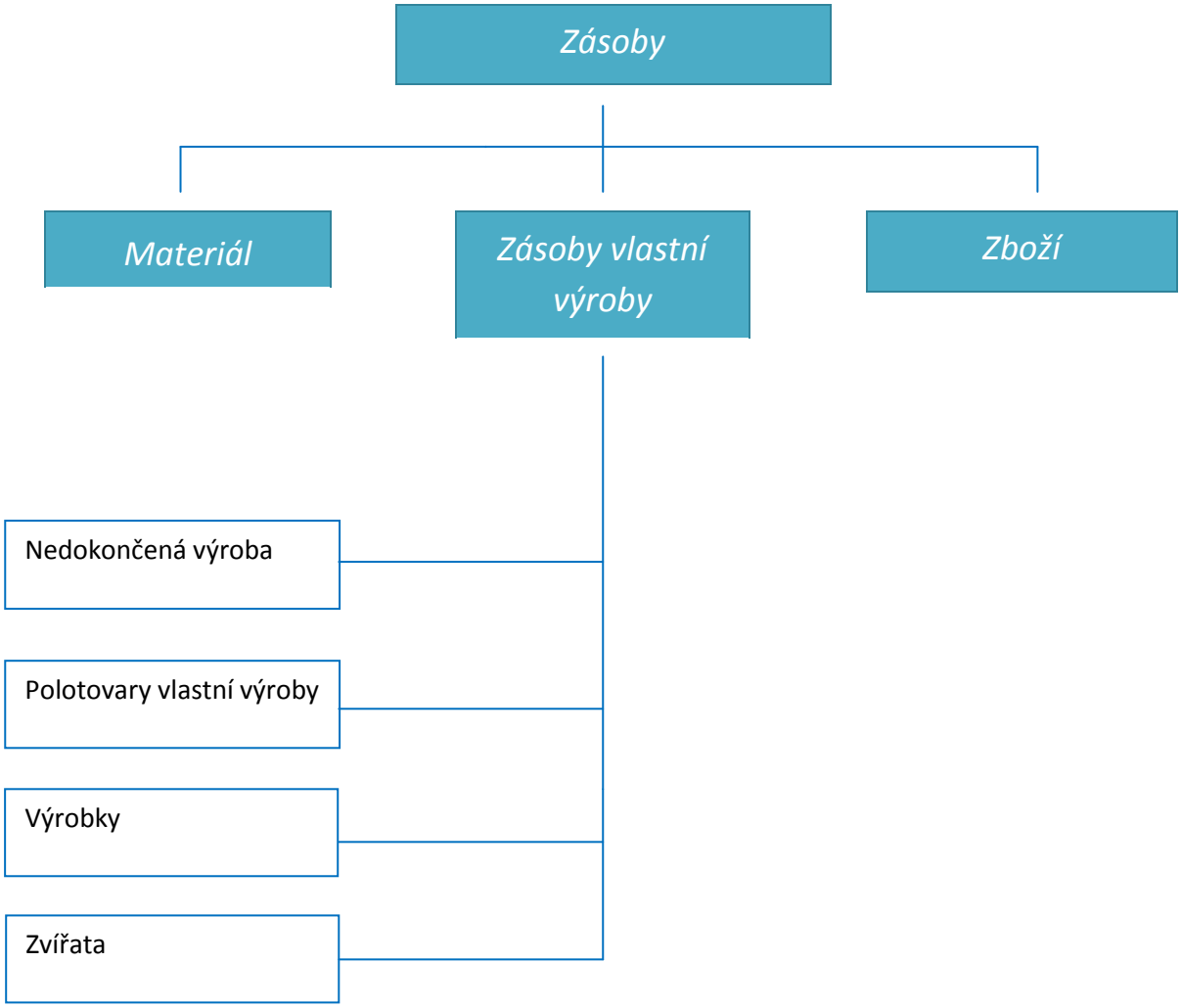
- Nedokončená výroba a polotovary
- Výrobky
- Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- Zboží
- Poskytnuté zálohy na zásoby.

(České účetní standardy, 2011)

3.2 Vymezení zásob

Z tohoto účelového členění vychází i účtová osnova pro podnikatele:

Obrázek č. 1: Rozdělení zásob



Zdroj: Buchtová, 1995

3.2.1 Materiál

Do materiálu patří zejména:

- Suroviny (základní materiál), tj. hmoty, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo zčásti do zhotovovaného výrobku a tvoří jeho podstatu.
- Pomocné látky, které rovněž přecházejí do zhotovovaného výrobku, ale netvoří jeho podstatu.
- Látky, jichž je zapotřebí pro zajištění provozu podniku (např. mazadla, čisticí prostředky, palivo apod.).
- Náhradní díly
- Obaly a obalové materiály, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží. Mohou být vratné, oběhové nebo nevratné.
- Další movité věci s dobou použitelnosti 1 rok a kratší bez ohledu na výši ocenění.
- Drobný hmotný majetek, tj. samostatné movité věci, jejichž ocenění je nižší než částka stanovená účetní jednotkou a jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok, pokud účetní jednotka rozhodla, že tento majetek povede jako zásoby.

3.2.2 Zásoby vlastní výroby

- nedokončená výroba, tj. zhotovované výrobky, které již prošly jedním nebo více výrobními stupni a nejsou tedy již materiálem, ale také ještě ne hotovým výrobkem. Obdobně může jít o nedokončené výkony jiných, nevýrobních činností, při nichž nevznikají žádné hmotné produkty.
- polotovary, tj. nedokončené produkty/výrobky, které se od předchozích liší tím, že jsou výsledkem relativně uzavřeného výrobního stupně a jsou určeny nejen k dohotovení v dalším výrobním procesu podniku do podoby hotových výrobků, ale obvykle se mohou též samostatně prodávat.
- Výrobky, tj. věci vlastní výroby určené k prodeji externím odběratelům.
- Zvířata, kam patří: mladá chovná zvířata, zvířata ve výkrmu, kožešinová zvířata, ryby, včelstva, hejna slepic, kachen, krůt, perliček, hus na výkrm.

3.2.3 Zboží

To jsou movité věci nabyté za účelem prodeje, pokud podnik s těmito věcmi obchoduje. Patří sem i výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. Zbožím jsou též nemovitosti, které podnik, jehož předmětem činnosti je nákup a prodej nemovitostí, nakupuje za účelem prodeje a sám je nepoužívá, nepronajímá a neprovádí na nich technické zhodnocení. (Kovanicová, 2003)

3.3 Oceňování

3.3.1 Oceňování zásob při jejich pořízení

Způsob ocenění zásob závisí na způsobu jejich pořízení. Nejčastějším způsobem pořízení materiálu je nákup, dále připadá v úvahu pořízení vlastní činností, popř. bezplatné nabytí (přijetí daru, inventarizační přebytky).

a) Nakoupené zásoby
   - oceňují se pořizovací cenou, tj. cenou obsahující jak cenu pořízení (cena fakturovaná dodavatelem), tak i vedlejší náklady související s jejich pořízením (např. pojistné, provize, clo a u neplátců DPH i daň z přidané hodnoty).

b) Zásoby vytvořené vlastní činností
   - oceňují se ve vlastních nákladech, které obsahují vždy náklady přímé, popř. i část nákladů nepřímých (zejména těch, které bezprostředně souvisejí s výrobou – výrobní režie).

c) Bezplatně nabyté zásoby
   - oceňují se reprodukční pořizovací cenou – cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (zpravidla se stanoví na základě odborného odhadu).

3.3.2 Oceňování zásob nakupovaných při jejich výdeji do spotřeby

V principu samozřejmě platí i při vyskladnění zásob výše uvedené způsoby ocenění. V praxi ale nastává problém, jak ocenit např. stejný druh nakoupených zásob pořízený za různé ceny. Představíme-li si např. jeden druh materiálu, nakoupený čtyřikrát za jinou cenu, znamenalo by ocenění ve skutečné pořizovací ceně pro tento jediný druh materiálu 4 skladní karty, dále

i oddělené skladování – zvýšené nároky jak na evidenci, tak i na skladovací prostory. Proto účetní předpisy umožňují využít u stejného druhu materiálu další způsoby ocenění:

a) Metoda průměrných cen

Cena při úbytku zásob se stanoví jako vážený aritmetický průměr z pořizovacích cen. Ten pak může mít dvě podoby:

- proměnlivý (počítá se při každém výdeji)
- periodický (počítá se za určité období, jehož délku si stanoví ve vnitropodnikové směrnici účetní jednotka, přičemž toto období nesmí být delší než 1 měsíc)

$$Výpočet\ průměrné\ pořizovací\ ceny = \frac{\text{stav příslušného materiálu v Kč}}{\text{stav příslušného materiálu v jenotkách množství}}$$

b) Metoda FIFO

Úbytky materiálu se oceňují cenou nejstarší zásoby. Při použití této metody je nutná pomocná evidence, abychom měli přehled, kolik měrných jednotek (např. ks, m, kg) příslušného druhu materiálu je na skladě a za jaké ceny. (Štohl, Klička, 2007)

3.4 Účtování zásob

Podle účtové osnovy a účetních předpisů pro podnikatele lze při pořízení a úbytku zásob používat tzv. způsob A nebo B.

Základní rozdíl mezi způsobem A a B účtování o zásobách spočívá v tom, že u způsobu B se nakoupené zásoby účtují v průběhu účetního období, tj. roku, na vrub příslušných účtů nákladových účtů, na účtech zásob materiálu a zboží na skladě se účtuje na základě inventarizace při uzavírání účetních knih. Obdobně u zásob vlastní výroby se v případě uplatnění varianty B neprovádějí v průběhu účetního období žádné účetní zápisy na účtech zásob výrobků, polotovarů vlastní výroby a nedokončené výroby, stav těchto zásob se vyúčtuje na základě inventarizace při uzavírání účetních knih. I při uplatnění

způsobu B však je třeba vést skladovou evidenci běžně, aby bylo možné zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob.

U obou způsobů účtování zásob se při uzavírání účetních knih účtují zásoby na cestě na vrub účtu 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě, nevyfakturované dodávky se účtují ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní.

Analytickou evidenci vede účetní jednotka podle druhu či skupin zásob, obsahuje zejména označení, datum pořízení, datum vyskladnění, ocenění, údaje o množství.

(Buchtová, 1995)

3.4.1 Účtování zásob – způsob A

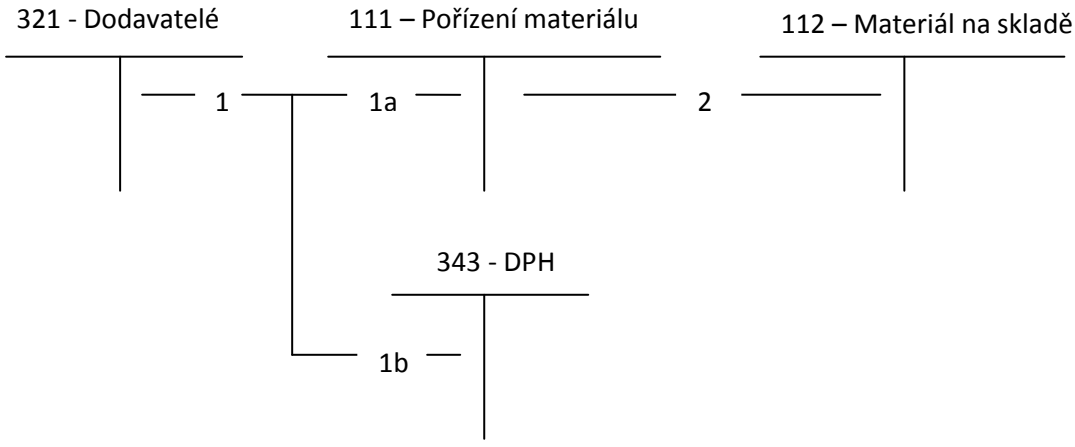
Pořízení materiálu a zboží

V průběhu účetního období účtuje účetní jednotka složky pořizovací ceny nakupovaných zásob na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu v případě pořízení materiálových zásob nebo 131 – Pořízení zboží v případě pořízení zboží se souvztažným zápisem na příslušných účtech zúčtovacích vztahů, popř. na finančních účtech.

Převzetí materiálu nebo zboží na sklad účtuje účetní jednotka v pořizovacích cenách na vrub účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a v prodejnách ve prospěch účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží.

Schematicky lze nákup materiálu zachytit následovně:

Obrázek č. 2: Pořízení materiálu (zboží) způsob A



1. Faktura dodavatele za nakoupený materiál v pořizovací ceně
    a. Pořizovací cena materiálu,
    b. DPH.
2. Převzetí materiálu na sklad.

Zdroj: Buchtová, 1995

Při nákupu materiálu z jiného členského státu EU nebude tento materiál zdaňovat daní z přidané hodnoty na výstupu, pokud jí česká firma sdělí svoje daňové identifikační číslo (DIČ). Česká firma si sama vypočte DPH z přijaté dodávky materiálu (zboží) a má povinnost tuto vypočtenou daň odvést finančnímu úřadu (účet 343 na straně Dal). Tato povinnost přiznat daň se v praxi označuje např. jako přidanění nebo samovyměření.

V případě, že má česká firma od prodávajícího z členského státu EU daňový doklad, bude mít zpravidla i nárok na odpočet daně (účet 343 na straně MD). Bude-li mít česká firma plný nárok na odpočet, bude daň na vstupu i výstupu stejná a odvod finančnímu úřadu v konečném důsledku bude nulový. Firma pořizující materiál si nemůže uplatnit odpočet DPH v případě, že ještě neobdržela daňový doklad od společnosti z členského státu EU na dodávku materiálu. V takovém případě by vznikla české firmě povinnost odvést daň na výstupu, ale nárok na odpočet by nemohl být uplatněn. Povinuto odvést DPH z nákupu má česká firma dnem vystavení dokladu, nejpozději však do patnáctého dne měsíce, který následuje po měsíci, v němž byl materiál pořízen. (Štohl, 2008)

Účty 111 a 131 jsou kalkulační účty, sloužící ke zjištění pořizovací ceny materiálu, zboží při způsobu A účtování zásob. Při uzavírání účetních knih nevykazují zůstatek. Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele připouštějí i možnost účtovat nákupy materiálu přímo na účet 112 – Materiál na skladě a nákupy zboží na účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách, tj. bez použití účtu 111 a 131.

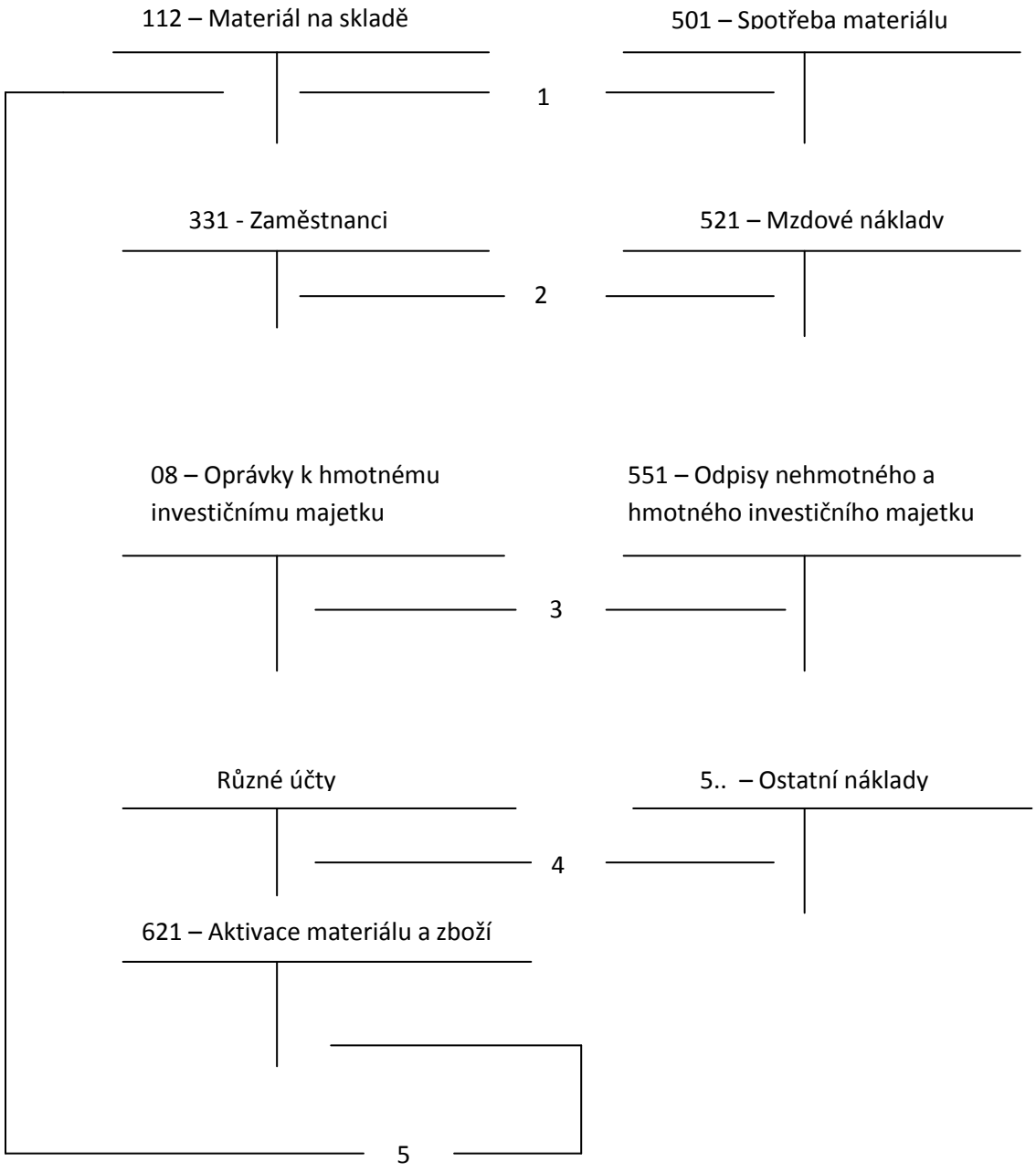
Vzhledem k uplatňovaným oceňovacím principům má účetní jednotka za povinnost aktivovat vnitropodnikové služby, které souvisejí s přepravou zásob.

Materiál, zboží může účetní jednotka pořídit i vlastní činností. V tomto případě jde vlastně o náhradu za externí dodávky. Účtování se provádí tak, že se tento materiál, popř. zboží takzvaně aktivuje, tj. proúčtuje na vrub příslušných účtů zásob se souvztažným

zápisem ve prospěch výnosového účtu 621 – Aktivace materiálu a zboží. Aktivace vnitropodnikových služeb se účtuje na účtu 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb. Aktivované výkony se účtují ve vlastních nákladech, což má své opodstatnění v tom, že na tyto výkony naběhly v účetní jednotce různé náklady (spotřeba materiálu, spotřeba energie a pohonných hmot, odpisy, mzdové náklady, různé režijní náklady).

Aktivace materiálu lze schematicky zachytit následovně:

Obrázek č. 3: Aktivace materiálu (zboží) způsob A



1. Spotřeba materiálu.

2. Vyúčtování hrubých mezd.
3. Vyúčtování odpisů hmotného investičního majetku.
4. Vyúčtování ostatních naběhlých nákladů na výrobu daného aktivovaného materiálu.
5. Vyúčtování aktivace materiálu.

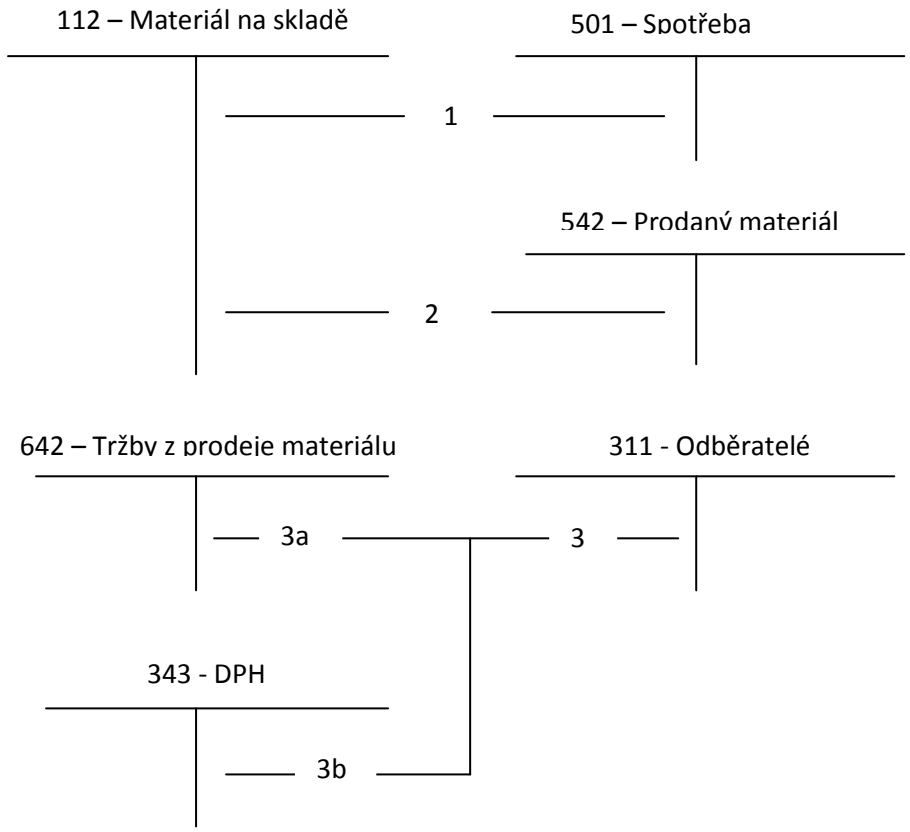
Zdroj: Buchtová, 1995

Úbytky materiálu a zboží

Spotřebu materiálu účtuje účetní jednotka běžně na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 112 – Materiál na skladě. Pokus jsou zvlášť v analytické evidenci vedeny předem stanovené ceny materiálu, oceňovací odchylka a vedlejší pořizovací náklady, musí účetní jednotka závazným způsobem stanovit způsob jejich rozpouštění do nákladů při vyskladnění materiálu.

Prodej materiálu účtuje účetní jednotka v ocenění pořizovací cenou na vrub účtu 542 – Prodaný materiál se souvztažným zápisem na účtu 112 – Materiál na skladě. Zároveň je účtována tržba za prodané zboží.

Obrázek č. 4: Spotřeba a prodej materiálu



1. Výdej materiálu ze skladu do spotřeby.
2. Vyúčtování prodaného materiálu v pořizovací ceně.
3. Vystavená faktura odběrateli za prodaný materiál
   a) tržba z prodeje bez DPH,
   b) DPH.

Zdroj: Buchtová, 1995

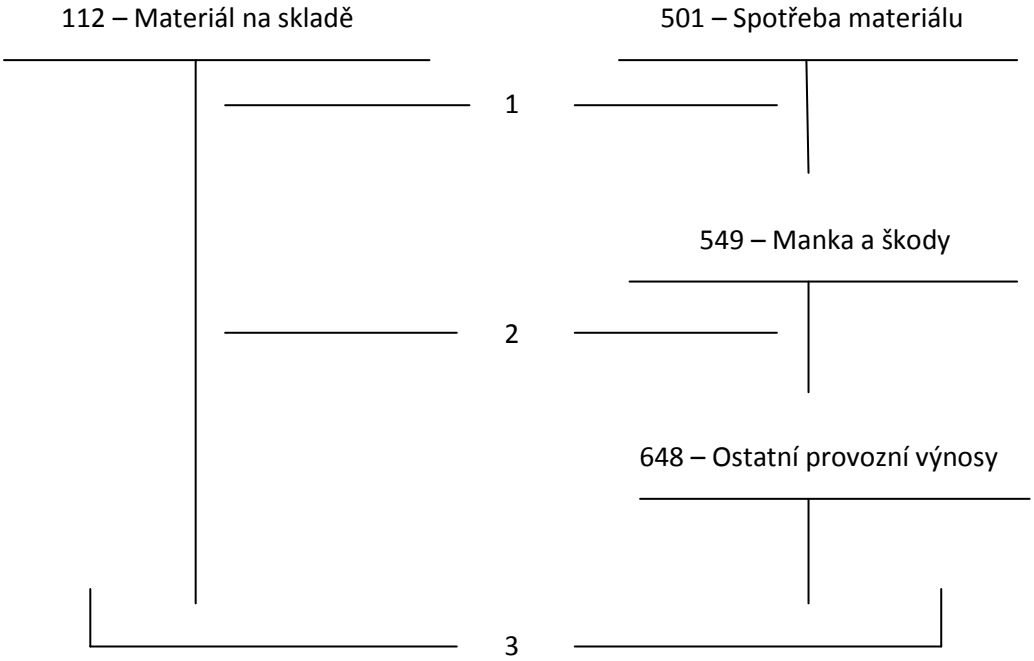
Účetní jednotka může svým předpisem stanovit pro příslušné účetní období tzv. normy přirozených úbytků zásob, které musí být schopna zdůvodnit. Případné rozdíly mezi fyzickým stavem zásob, zjištěným při inventarizaci, a stavem účetním na příslušných účtech zásob vyúčtuje účetní jednotka při uzavírání účetních knih tyto případy:

- Manko normy (tj. přirozené úbytky zásob) účtujeme do spotřeby materiálu nebo zboží (účet 501, popř. účet 504)
- Manko nad normu – účet 549 – Manka a škody (pro daňové účely je třeba toto manko z nákladů vyloučit)
- Přebytky – účet 648 – Ostatní provozní výnosy

(Blechová, Janoušková, 2010)

Schematicky lze účtování mank a přebytků u materiálových zásob zachytit následovně:

Obrázek č. 5: Účtování manka a přebytků u materiálových zásob



1) Manko na materiálu na skladě v rámci norem.

2) Manko na materiálu na skladě nad normu, popř. škoda na materiálu.
3) Přebytek materiálu na skladě.

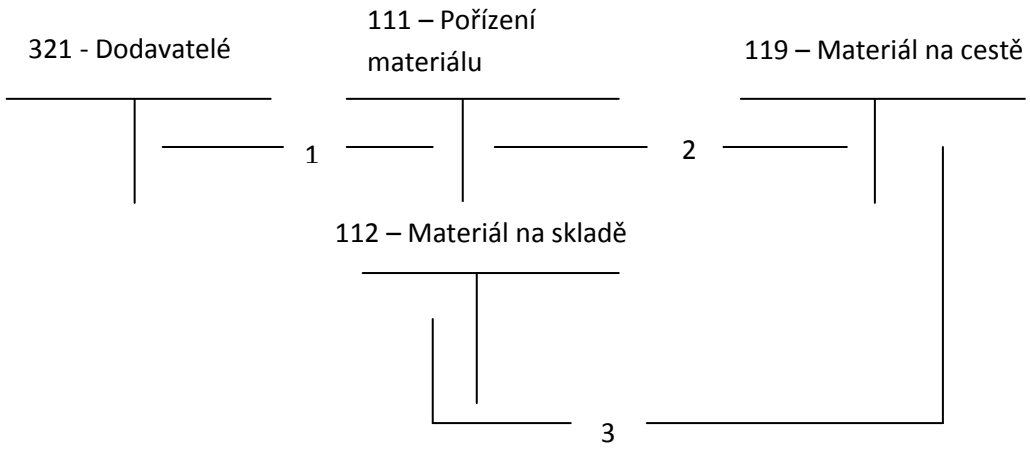
Zdroj: Blechová, Janoušková, 2010

Při uzavírání účetních knih je kromě inventarizačních rozdílů zapotřebí proúčtovat zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky.

O **materiálu na cestě** účtujeme v případě existence faktury za dodávku materiálu, kterou jsme do konce účetního období obdrželi, ale dosud nemáme materiál (účet 119).

(Mrkosová, 2009)

Obrázek č. 6: Materiál na cestě

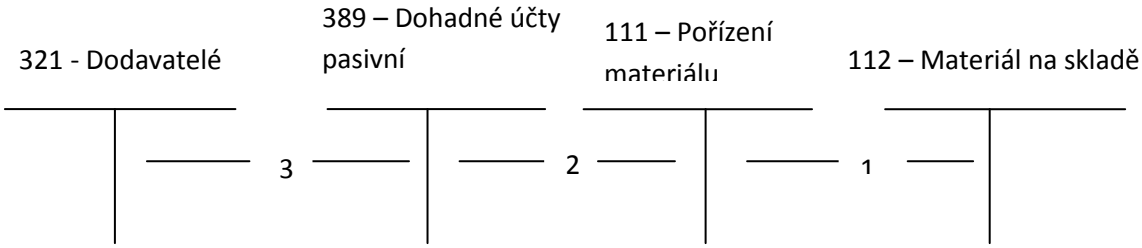


1. Faktura přijatá za materiál ze dne 10.12.
2. Do konce účetního období nebyl materiál dodán, dne 31.12.
3. Příjemka materiálu dne 3.1.

Zdroj: Mrkosová, 2009

Nevyfakturované dodávky vznikají v případě, že materiál do konce účetního období došel do podniku a byla vyhotovena příjemka, ale faktura do uzavření účetních knih nedošla a nemohla být zaúčtována (účet 389).

Obrázek č. 7: Nevyfakturované dodávky



1. 30.12. Příjemka materiálu
2. 31.12. Do konce roku nedošla faktura – VÚD na nevyfakturovanou dodávku
3. 10.1. Došla faktura za dodaný materiál

Zdroj: Mrkosová, 2009

Účtování zásob vlastní výroby

V průběhu účetního období se přírůstky zásob vlastní výroby v ocenění vlastními náklady účtují na vrub patřičných účtů účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob. Naopak při vyskladnění těchto zásob provádí účetní jednotka zápis na vrub příslušných účtů v účtové skupině 61 a ve prospěch příslušných účtů v účtové skupině 12.

Struktura účtové skupiny 12 a 61 je analogická:

121 – Nedokončená výroba

122 – Polotovary vlastní výroby

123 – Výrobky

124 – Zvířata

611 – Změna stavu nedokončené výroby

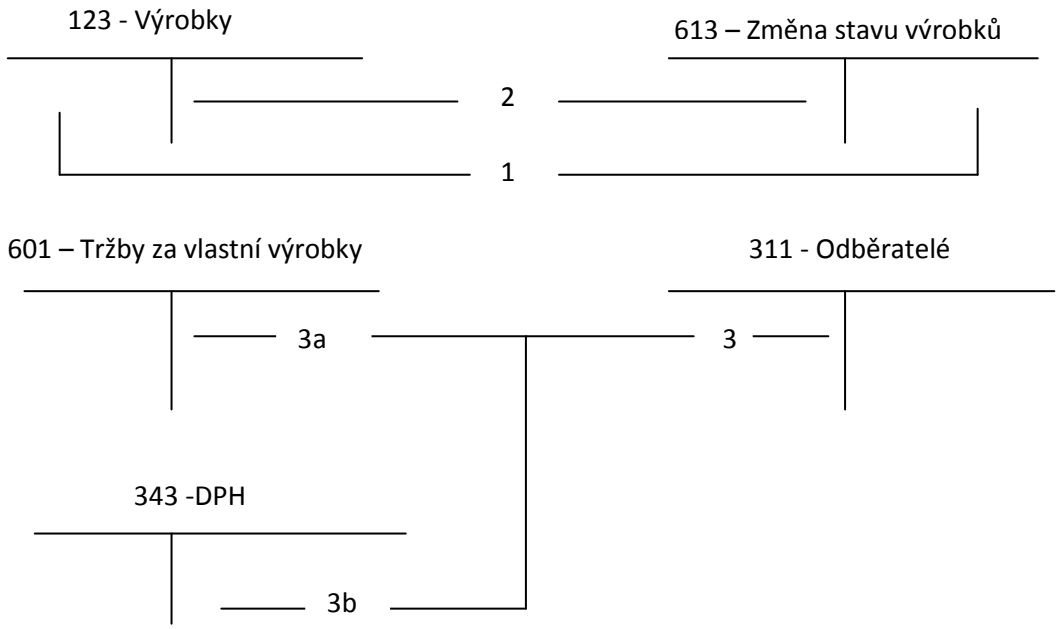
612 – Změna stavu polotovarů

613 – Změna stavu výrobků

614 – Změna stavu zvířat

Schéma účtování změny stavu výrobků:

Obrázek č. 8: *Účtování zásob vlastní výroby*



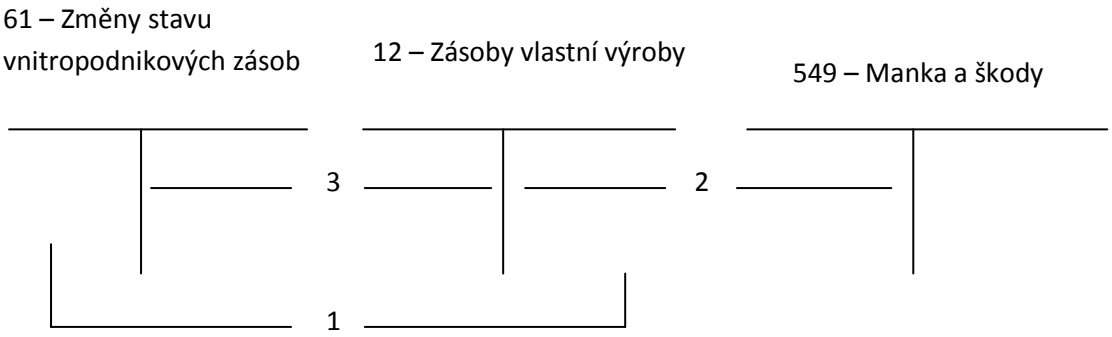
1) Zvýšení stavu výrobků.
2) Snížení stavu výrobků.
3) Faktura odběrateli za prodané výrobky
    a) Tržba z prodeje výrobků bez DPH,
    b) DPH.

Zdroj: Buchtová, 1995

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly na zásobách vlastní výroby zaúčtují:

a) manko do normy (tj. přirozené úbytky zásob) na vrub příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stav zásob vlastní činností
b) manko nad normu – účet 549 – Manka a škody
c) u přebytků zásob se ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61 – Změny stav zásob vlastní činností.

Obrázek č. 9: *Účtování změny stavu vnitropodnikových zásob*



1) Zúčtování přirozených úbytků zásob vlastní výroby do výše stanovených norem.
2) Zúčtování mank na zásobách vlastní výroby nad normu.
3) Vyúčtování přebytku zásob vlastní výroby.

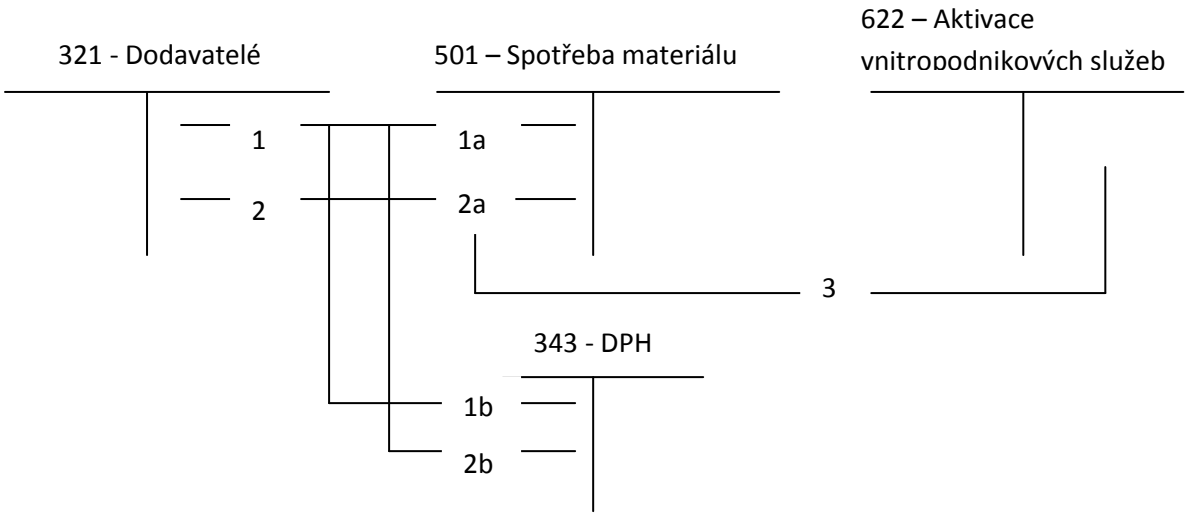
Zdroj: Blechová, Janoušková, 2010

3.4.2 Účtování zásob – způsob B

Pořízení materiálu a zboží

Pokud používá účetní jednotka způsob B účtování zásob, účtuje v průběhu účetního období složky pořizovací ceny nakupovaných zásob na vrub příslušných účtů přímo v nákladech, tj. na účet 501 – Spotřeba materiálu nebo na účet 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na příslušných účtech zúčtovacích vztahů, popř. na účtech finančních. I v tomto případě však je zapotřebí aktivovat vnitropodnikové služby, které souvisejí s přepravou dodávek zásob.

Obrázek č. 10: *Pořízení materiálu (zboží) způsob B*



1) Došlá faktura za dodávku materiálu

a) fakturovaná cena materiálu bez DPH,

b) DPH.

2) Došlá faktura za přepravu materiálu

a) fakturovaná cena přepravného bez DPH,

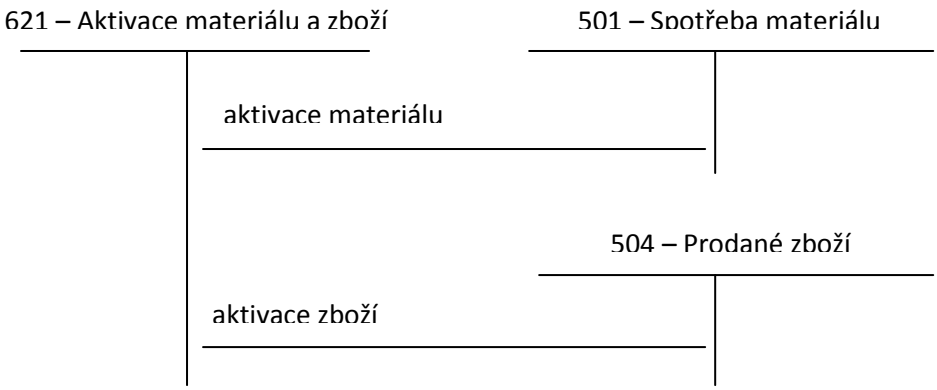
b) DPH.

3) Vyúčtování aktivace vlastního přepravného materiálu.

Zdroj: Buchtová, 1995

Aktivace materiálu, popř. zboží je účtována stejně jako u způsobu A ve prospěch účtu 621 – Aktivace materiálu a zboží, avšak se souvztažným zápisem přímo v nákladech, a to na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu, popř. 504 – Prodané zboží v ocenění ve vlastních nákladech.

Obrázek č. 11: *Aktivace materiálu způsob B*



Zdroj: Buchtová, 1995

Inventarizační rozdíly u způsobu B se účtují stejným způsobem jako u metody A. Manka na nákladové účty (501, 504 nebo 549) se souvztažným zápisem na účtech (112 nebo 132).

U prodeje zásob přeúčtujeme pořizovací cenu zásob z účtu 501 – Spotřeba materiálu na stranu MD účtu 542 – Prodaná materiál.

Podobně jako u způsobu A se koncem účetního období řeší nevyfakturované dodávky a materiál (zboží) na cestě. Souvztažným účtem k účtům 389 – Dohadné účty pasivní a 119 – Materiál na cestě (139 – Zboží na cestě) je příslušný nákladový účet (501, 504).

(Mrkosová, 2009)

Účtování zásob vlastní výroby

Při použití způsobu B se účtuje až při uzávěrce účetních knih, a to pouze o zásobách zjištěných při inventarizaci, při čemž ale i v tomto případě jsou manka též zapsána do účtové skupiny 54. Který účet je zapsán jako protiúčet ČÚS neřeší. Z logiky věci vyplývá, že by to měl být účet účtové skupiny 12. (Louša, 2005)

3.5 Inventarizační rozdíly

Za tyto rozdíly se u zásob považují případy, kdy:

- Skutečný stav je nižší než evidovaný stav. Zde je nutno rozlišovat dva případy:

1. **Manko do normy** - povaha zásoby je taková, že buď při skladování přirozeně ubývá (vysychá, při manipulaci se rozprašuje aj.), nebo při jejím zpracování dochází k technologickým ztrátám. Podnik si stanoví u takových zásob (na základě odborného propočtu nebo měření) normy jejich přirozených úbytků, a pokud vzniklé úbytky nepřesáhnou tuto stanovenou hranici, nepovažují se za manko, ale za ztráty v rámci norem. Úbytek zásoby se zaúčtuje ve prospěch příslušného účtu zásob, souvztažně (podle povahy zásoby):
   a) Na vrub účtu 501 (u materiálu na skladě),
   b) Na vrub účtu 504 (u zboží na skladě),
   c) Na vrub účtu v účtové skupině 61 (jedná-li se o vnitropodnikové zásoby).

2. **Manko nad normu** - zásoba buď přirozeně nemůže ubývat, nebo přirozeně ubývá, ale norma přirozeného úbytku zásoby byla překročena. V obou těchto situacích se úbytek posuzuje jako manko, v situaci druhé jako manko nad normu. Tato manka se zaúčtují jako provozní náklad na vrub účtu 549 – Manka a škody. (Kovanicová, 2003)

- Skutečný stav je vyšší než účetní stav. Přebytky představují materiál, který sice ve skladu je, ale nebyl zaúčtován do příjmu. Proto se účtuje jako provozní výnos se souvztažným zápisem na vrub účtu 112 – Materiál na skladě. (Štohl, 2008)

3.6 Analytické účty zásob

Vedou se:

- Podle druhů či skupin zásob na skladních kartách nebo v datových souborech počítače (u zásob zboží v maloobchodní činnosti: alespoň podle hmotně odpovědných osob a míst uložení),
- Podle potřeb finančního řízení podniku (z hlediska struktury zásob, jejich likvidity apod.).

Analytické účty jednotlivých druhů či skupin zásob slouží k jejich identifikaci. Obsahují zejména:

- jejich označení,
- datum pořízení,
- datum vyskladnění,
- používaný způsob oceňování,
- údaje o množství.

Na analytických účtech musí být účtováno i o zásobách předaných k externímu zpracování, zapůjčených mimo podnik nebo přemístěných do konsignačních skladů. (Kovanicová, 2003)

4. Vlastní práce

V této kapitole se zaměřím především na účtování zásob ve vybrané společnosti, kterou je firma Laufen CZ.

4.1 Charakteristika podniku

Společnost Laufen CZ s.r.o. je právnickou osobou, jejímž vlastníkem jsou Werner Fritz Fischer a José-Oriol Torras Casas.

Hlavním předmětem podnikání je:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zprostředkovatelská činnost v obchodě,
- pronájem a půjčování věcí movitých,
- ubytovací služby,
- zpracování dat, služby databank, správa sítí,
- kopírovací práce,
- výroba porcelánových a keramických výrobků (kromě pro stavebnictví),
- zasílatelství,
- skladování zboží a manipulace s nákladem,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- výroba stavebních hmot a stavebních výrobků.

Komunikace se zákazníky probíhá podle potřeb individuálních zákazníků.

Obrázek č. 12: *Logo firmy*

Zdroj: Laufen CZ, s.r.o.

4.2 Historie společnosti

Základním stavebním kamenem společnosti Laufen jsou zkušenosti ve výrobě keramiky. Ve městě Laufen ležícím ve švýcarském kantonu Basel-Land se již více než 110 let zpracovává nejstarší umělý materiál v historii lidstva.

V nejmodernějších provozech se zde se švýcarskou přesností vyrábějí umyvadla, bidety a klozety. Zkušenosti na poli výroby keramiky rozvinuly nadání v rámci výroby kompletních koupelen. Každá místnost, kterou Laufen interpretuje jako posvátné místo k odpočinku a relaxaci, je navržena podle nejvyšších designových standardů. Laufen vnímá kvalitu jako minci, která má dvě strany. Na jedné straně stojí zkušenosti ve výrobě, na straně druhé je funkčnost, užitná hodnota a výjimečné přínosy, které hotová koupelna nabízí svému uživateli. První strana představuje závazek, druhá pak volnou soutěž na mezinárodním trhu koupelen.

Výroba průmyslové keramiky ve Znojmě sahá až do roku 1878. Tehdy se jednalo o nejstarší závod se strojovou výrobou tohoto druhu na celém kontinentu. Zpočátku se zde ve velkých objemech vyrábělo především vysoce kvalitní nádobí a majolika, po roce 1920 se výroba zaměřila na keramická umyvadla, vany a dřezy. V roce 1995 pak Keramické závody Znojmo zprivatizovala švýcarská společnost Keramik Holding AG Laufen a přičlenila je ke své první české akvizici z roku 1991, Jihočeské keramice v Bechyni. Oba tyto výrobní závody v roce 1999 fúzovaly a pod názvem Laufen CZ se sídlem v Praze patří od téhož roku do skupiny španělské společnosti Roca. Laufen CZ od té doby aktivně zastupuje značky Laufen, Roca a Jika nejen na českém a slovenském trhu, ale i v dalších státech střední a východní Evropy. Moderní závod ve Znojmě dnes vyrábí výběrovou koupelnovou keramiku, která nese osvědčení dle mezinárodních norem kvality ISO 9001.

4.2.1 Organizační struktura podniku

Jednateli společnosti jsou José-Oriol Torras Casas a Werner Fritz Fischer. Společnost je zastupována vždy dvěma jednateli společně.

Základem vnitřní struktury jsou organizační úseky, které jsou uspořádány do organizačního schématu společnosti. (Příloha č. 1)

4.2.2 Strojní vybavení

Společnost Laufen CZ potřebuje pro výrobu svých kvalitních výrobků mnoho strojů a techniky, které nakupuje od různých firem.

- Herding – vzduchotechnika, glazovací kabiny
- Reidhammer – tunelová pec, opravná pec
- Lipppert – sušárny
- TMT spol., Triotech – licí linky
- Cuccolini – vybračí síta

4.2.3 Pracovní doba

Firma pracuje ve dvousměnném provozu. Jednosměnný provoz platí pouze pro nalévače a pro sádrovnu. Obsluha pecí probíhá 24 hodin denně.

4.3 Používaná norma

Společnost Laufen cz získala certifikát systému řízení jakosti dle normy ČSN ISO 9001. Je to norma, která byla v ČR schválena Českým normalizačním institutem.

Tato norma poskytuje:

- Zvýšení konkurenceschopnosti organizace (snadnější získávání nových zakázek),
- Zefektivnění činností v organizaci (jasné definování povinností, pravomocí, odpovědností),
- Spokojenost zákazníků (vybudování korektních zaměstnaneckých vztahů).

4.3.1 Řízení produktivity

Firma využívá systém řízení produktivity Bedaux metodu. Bedaux metoda je univerzální standardní práce měření lidské práce od roku 1916. Firma považuje kontrolu Bedaux metodu jako základní součást standardu Bedaux praxe. Mezitím neustále přizpůsobuje svou žádost procesu, aby byl účinným prvkem skutečné zlepšení strategií, jako je Lean, 6 Σ, Kaizen a udržitelnost.

Bedaux metoda slouží k měření množství práce, které člověka a zařízení musí udělat, aby splnění úkolu.Bedaux metoda:

a) je univerzální metoda pro měření lidské práce
b) sleduje opatření, kde je práce prováděna
c) zahrnuje všechny prvky práce (muž, zařízení, procesu, fyzickou a duševní)
d) zavádí transparentní úroveň
e) stimuluje efektivní využívání zdrojů
f) poskytuje data pro měření výkonu
g) vede k odstranění odpadu
h) pomáhá snižovat náklady

4.4 Odběratelé firmy

Výrobky jsou určeny především pro zákazníky, kteří mají zájem o výběrovou koupelnovou keramiku. Z jedné třetiny odebírá keramiku Česká republika, a to především do společností SIKO, PTÁČEK a TRIKKER. Jedna třetina keramiky se expanduje na Slovensko, Pobaltí, Ukrajinu, ale také do Ruska, Chorvatska a Slovinska. Poslední třetina se odváží do sesterských firem v zemích BENELUXU, Itálie, Španělska, Portugalska a Afriky.

Sesterské firmy společnosti Laufen CZ jsou:

- Keramik Holding AG Laufen, Switzerland
- Roca, SARL, France
- Roca Polska, Sp. Z o.o., Poland
- BLB Industrias Metalurgicas, S.A., Portugal
- Sanitana, S.A., Portugal
- OOO Roca Santekhnika, Russia
- Ceramicas Gala S.A, Spain
- Johnson Suisse Malaysia Sdn Bhd., Malaysia
- Roca Sanitaryware Ltd, Hong Kong
- Roca S.A., Portugal
- Xinle Bathroom Products, China
- Ceramica de Bellavista, s.a., Spain
- Vitrometal s.a., Cortes (Navarra)
- Roca Bulgaria A.D., Bulgaria
- Roca Obiecte Sanitare Srl., Romania

4.5 Dodavatelé firmy

Společnost spolupracuje s mnoha českými i zahraničními dodavateli. Většinu materiálů a služeb využívá od českých dodavatelů. Mezi nejčastější dodavatele společnosti patří:

- QUOOS – sádra, živec
- LAGARDE – jíl, kaolín
- LINDE - CO_2
- VESELÝ – chemikálie, ložiska
- ŽELEZÁŘSTVÍ FIALA – náhradní díly
- WÜRTH – nářadí
- EKOBAL – fólie
- OBALFRUKT – palety
- AZ PAPÍR – papírenství
- MODEL, a.s. – kartony
- AGROTECH – etikety

4.6 Účetnictví podniku

Firma Laufen CZ s.r.o. je právnickou osobou, která má sídlo na území České republiky. Musí vést podvojné účetnictví a účetní období má kalendářní rok, tedy od 1. 1. do 31. 12.

Firma vede účetnictví pouze v českých korunách. Pro přepočet transakcí v cizí měně používá společnost pevný kurz, který se stanovuje na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB poslední den v předcházejícím měsíci a používá se pro účetní případy účtované v příslušném měsíci. V průběhu roku účtuje společnost pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách. Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

Při účtování zásob používá způsob A.

4.6.1 Informační systém

Společnost používá ekonomický systém SAP Business One od české společnosti SAP ČR, spol. s r.o. Systém SAP je plně integrované, cenově dostupné a lokalizované ERP řešení pro malé a středně velké firmy, dodávané a implementované lokálními certifikovanými partnery. Podpora transakčního zpracování ukládání dat, zabudovaná funkčnost CRM, intuitivní ovládání, Software Development Kit pro implementační partnery, jednoduchá integrace s

ostatními produkty SAP i produkty třetích stran a nové verze v garantovaných intervalech. Plná podpora dle standardů firmy SAP.

S informace pracují pracovníci všech oddělení, který jsou propojeny počítačovou sítí, což umožňuje přístup k aktuálním datům a urychluje vzájemnou komunikaci.

Program obsahuje 13 modulů. Uvedu pouze ty, které souvisejí se zásobami:

1) Finanční účetnictví – spravuje všechna účetní data a účtový rozvrh, hlavní knihu, účetní zápisy a výkaznictví. Mimoto může definovat rozpočty a profit centra pro lepší správu výnosů a nákladů společnosti.
2) Prodej – zpracovává všechny aspekty procesu prodeje, počínaje nabídkou zákazníkovi, zakázkou odběratele a odesílanými zakázkami, a konče vystavením faktury odběrateli a navrácením. Mimoto můžeme vystavit základní doklady k cílovým dokladům, nebo zaslat dopisy odběratelům se spornými pohledávkami.
3) Nákup – umožní řídit dodavatelské transakce. Může zobrazit celý proces nákupu, od objednávek po fakturování dodavatele. Společnosti, které zboží odváží, mohou použít funkce vedlejších pořizovacích nákladů pro výpočet nákupních cen dovážených artiklů, včetně cla, transportu a pojištění, poplatků, daní a ostatních vedlejších pořizovacích nákladů.
4) Obchodní partneři – ukládá kmenová data všech obchodních partnerů včetně relevantních informací o zákaznících, distributorech, dodavatelích a zájemcích. Dále může uchovávat informace o činnostech obchodních partnerů a data pro prognózy obratu.
5) Bankovní zpracování – zpracovává úplný rozsah peněžních transakcí. Navíc může použít platební engine pro zpracování automatických plateb.
6) Řízení skladu – zpracovává zásoby, včetně skladových zásob, ceníků, speciálních dohod o ceně, alternativních artiklů a skladových transakcí, a také proces stanovení ceny a balení, dávky a řízení sériových čísel.
7) Výroba – umožňuje zpracovávat kusovníky a produkční zakázky.
8) MRP (Plánování potřeb materiálu) – účinně spravuje materiálové požadavky ve výrobním postupu. Asistent pro plánování pomáhá při definování plánovacích scénářů, které přihlíží ke stávající zásobě, zakázkám odběratelem objednávkám, montážním zakázkám a prognózám, při vytváření doporučení pro objednání materiálu, které umožní splnit závazky, které máme vůči odběratelům.

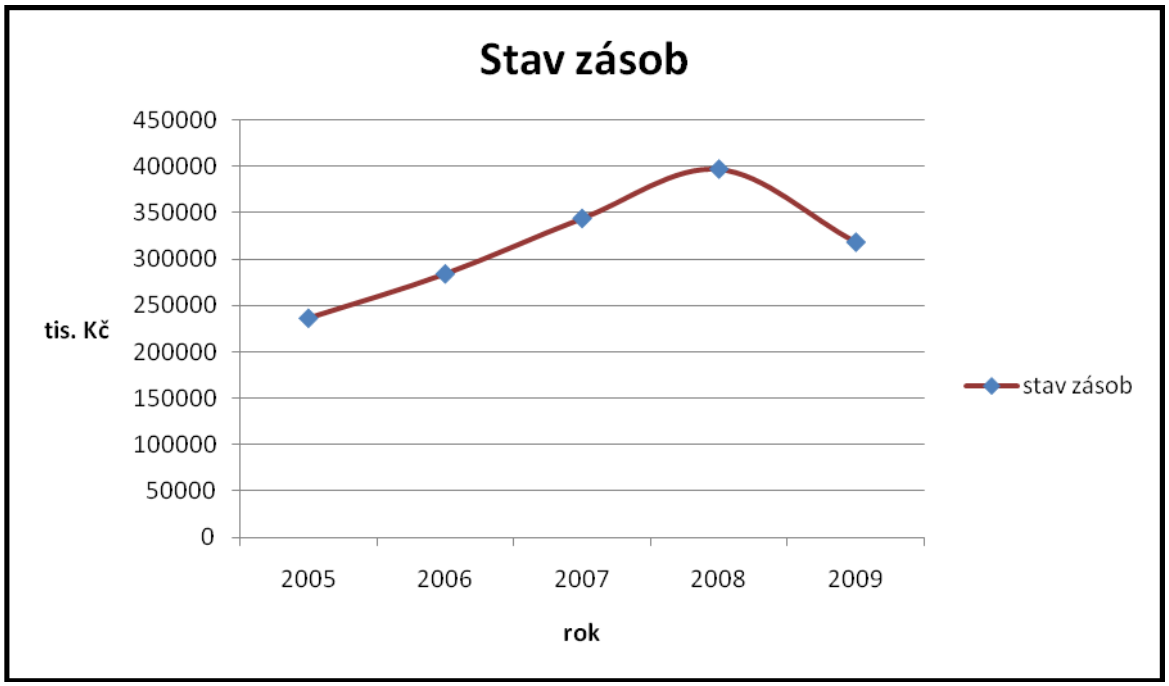
4.7 Stav zásob v průběhu let

Tabulka č. 1: *Stav zásob v průběhu let*

Roky	2005	2006	2007	2008	2009
Stav zásob	236 998	284 487	343 968	396 816	318 450

Zdroj: Laufen CZ, s.r.o.

Graf č. 1: *Stav zásob v letech 2005 - 2009*



Zdroj: práce autora

V uvedeném grafu a tabulky 1 vidíme, že stav zásob od roku 2005 stoupal nahoru a až v roce 2009 klesl zhruba o jednu třetinu. Příčinou tohoto poklesu zřejmě byl dosah hospodářské krize. Firma výrazně poklesla prodejem na exportních trzích.

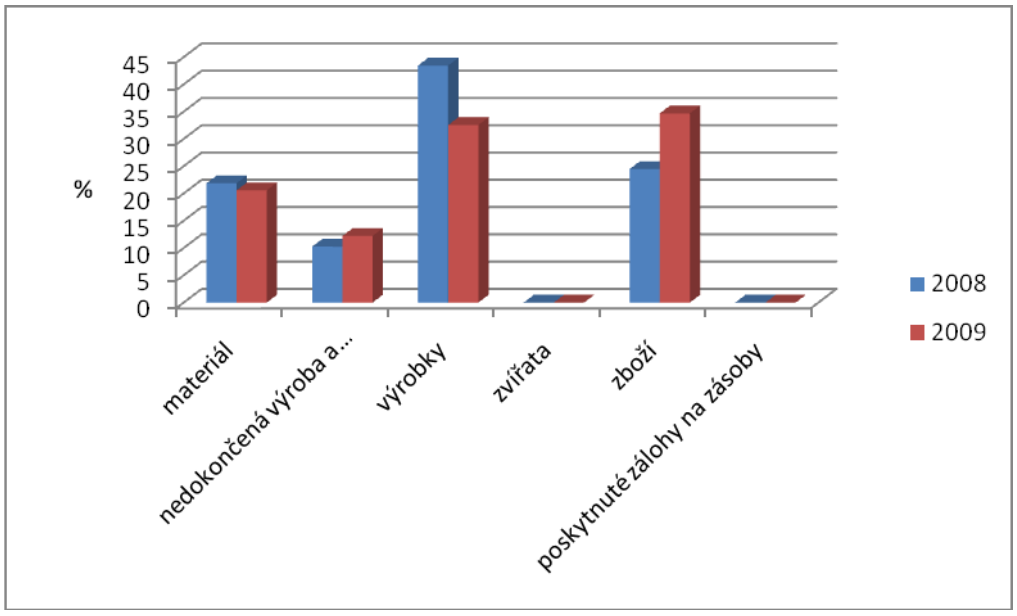
4.8 Struktura oběžných aktiv

Tabulka č. 2: *Struktura oběžných aktiv*

Oběžná aktiva	2008		2009	
	v tis. Kč	v 100%	v tis. Kč	v 100%
Zásoby	**396 816**	**100,00%**	**318 455**	**100,00%**
Materiál	86 747	21,86%	65 546	20,58%
Nedok. výroba a polotovary	40 716	10,25%	38 847	12,20%
Výrobky	172 352	43,44%	103 620	32,54%
Zvířata	-	-	-	-
Zboží	97 001	24,45%	110 437	34,68%
Poskytnuté zálohy na zásoby	-	-	-	-

Zdroj: práce autora

Graf č. 2: *Struktura oběžných aktiv*



Zdroj: práce autora

Společnost nedisponuje žádnými zvířaty ani poskytnutými zálohami na zásoby. Materiál a výrobky oproti roku 2008 výrazně klesly, zatímco nedokončená výroba, polotovary a zboží oproti roku 2008 výrazně vzrostly.

4.9 Oceňování zásob při pořízení

Zásoby jsou v podniku oceňovány podle způsobu jejich pořízení v souladu se zákonem o účetnictví a jsou to tyto způsoby:

- Materiál je oceňován v pořizovacích cenách. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení, celní poplatky, skladovací poplatky při dopravě a dopravné za dodání do výrobního areálu.
- Nedokončená výroba a hotové výrobky jsou oceňovány vlastními náklady, které zahrnují cenu materiálu, práce a proporcionální část výrobních režijních nákladů podle stavu rozpracovanosti.
- Zásoby zboží jsou evidovány ve standardních cenách. Standardní cena zahrnuje cenu pořízení, celní poplatky, skladovací ceny při dopravě a dopravné za dodání do skladu.

4.10 Oceňování zásob při vyskladnění

Úbytek materiálu se uskutečňuje v pořizovacích cenách, ve kterých je materiál evidován na skladě. Tohoto způsobu lze využít jen tehdy, když je skutečně známo, ze kterého přírůstku zásob došlo k výdeji. Firma oceňuje úbytek materiálu metodou váženého průměru.

Úbytek nedokončené výroby a hotových výrobků je oceňován vlastními náklady.

4.11 Způsob účtování

Společnost Laufen CZ, s.r.o. účtuje způsobem A. Způsobem A se v průběhu období účtuje s využitím účtů v účtové třídě 1 – Zásoby.

U způsobu A se nákup materiálu účtuje na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu souvztažně se účtuje na příslušný účet zúčtovacích vztahů.

Nákup materiálu probíhá na základě množství zbývajících surovin podle informací o stavu skladu v počítači a to s minimálně týdenní rezervou pro případ zpoždění dodávky materiálu. Při doručení objednávky je proveden chemický rozbor v laboratoři, aby se zjistila kvalita materiálu a předešlo se případným ztrátám na výrobcích. Analýza je velmi důležitá pro výrobu všech produktů.

Materiál je dodáván přímo na úsek, kde je vyložen nebo z cisteren přefoukán do sil. Faktury jsou posléze odevzdávány na hlavní sklad kde jsou zadávány do SAPu. Informace o množství surovin si Přípravna hmot získává sama na základě inventury, kterou provádí každý měsíc.

Tabulka č. 3: *Účtování nákupu materiálu*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Množství	Jednotková cena	Částka	MD	Dal
1	10.2.	FAP	Kaolín	29,45 t	2 120 Kč/t	62 434 Kč	111	321
			DPH 19%			11 863 Kč	343	321
2	11.2.	VPD	Živec	25, 55 t	1 992 Kč/t	50 896 Kč	111	211
			DPH 19%			9 671 Kč	343	211

Zdroj: práce autora

Náklady související s pořízením materiálu se účtují v příslušném analytickém členění podle jednotlivých skladů na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu souvztažně na příslušných účtech zúčtovacích vztahů, popř. na finančních účtech.

Tabulka č. 4: *Pořízení materiálu a náklady spojené s pořízením*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	16.2.	FAP	Kaolín 15t	31 800 Kč	111	321
			DPH 19%	6 042 Kč	343	321
2	17.2.	FAP	Doprava materiálu	2 000 Kč	111	321
			DPH 19%	380 Kč	343	321

Zdroj: práce autora

Příjem materiálu na sklad na základě faktur nebo dodacích listů se účtuje v příslušném analytickém členění na vrub účtu 112 – Materiál na skladě a ve prospěch účtu 111 – Pořízení materiálu.

Tabulka č. 5: *Příjem materiálu na sklad*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	3.3.	Příjemka	Kaolín	94 234 Kč	112001	111
2	5.3.	Příjemka	Živec	50 896 Kč	112002	111

Zdroj: práce autora

Spotřeba materiálu je řízena počítačovým systémem, do kterého jsou zadány potřebné parametry pro výroby šliky a glazur, a který si sám vypočítá spotřebu materiálu. Veškerá spotřeba je tak řízena automaticky.

Účetní jednotka při spotřebě materiálu na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu účtuje souvztažně s příslušným rozvahovým účtem 112 – Materiál na skladě.

Tabulka č. 6: *Vyskladnění spotřebovaného materiálu*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	20.2.	Výdejka	Spotřeba kaolínu 10t	21 200 Kč	501001	112001

Zdroj: práce autora

Stejným způsobem firma účtuje o ochranných pracovních pomůckách např. respirátory, rukavice, pracovní oděv, apod. Firma účtuje souvztažným zápisem, kde na straně MD je 501 – Spotřeba materiálu a na straně Dal účet 112 – Materiál na skladě. Kvůli různorodosti svých zásob používá společnost analytickou evidenci, kterou můžeme vidět v tabulkách týkajících se účtování o spotřebě materiálu.

Tabulka č. 7: *Účtování spotřeby pracovních pomůcek*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	22.2.	Výdejka	respirátory	55 Kč	501002	112002

Zdroj: práce autora

Pořízení zboží je účtováno ve standardních cenách na vrub účtu 131 – Pořízení zboží ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé v příslušném analytickém členění.

Tabulka č. 8: *Pořízení zboží*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	18.2.	FAP	Umyvadlová baterie, 5 ks	6 160 Kč	131	321
			DPH 19%	984 Kč	343	321
2	19.2.	VPD	doprava	1 500 Kč	131	211
			DPH 19%	285 Kč	343	211

Zdroj: práce autora

Příjem zboží na sklad na základě faktur se účtuje na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a ve prospěch účtu 131 – Pořízení zboží.

Tabulka č. 9: *Příjem zboží na sklad*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	20.2.	Příjemka	Umyvadlová baterie, 5 ks	7 660 Kč	132001	131

Zdroj: práce autora

Příjem zboží na sklad na základě dodacích listů, kdy není ještě k dispozici faktura, se účtuje na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a ve prospěch přechodných účtů pasiv v příslušném analytickém členění (nevyfakturovaná dodávka).

Tabulka č. 10: *Příjemka zboží na sklad bez fakturace*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	5.3.	Příjemka	Košíček na mýdlo, chrom, 15 ks	8 265 Kč	132002	389

Zdroj: práce autora

Prodej zboží je účtován na vrub účtu 504 – Prodané zboží a ve prospěch účtu 132 – Zboží na skladě. V těchto případech, kdy u pořízení zboží nejsou vedlejší pořizovací náklady, bude toto pořízení materiálu zachyceno přímo na účtu 132 – Zboží na skladě. V těchto případech bude k tomuto účtu stanovena samostatná analytika.

Tabulka č. 11: *Prodej zboží*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	6.3.	Výdejka	Umyvadlová baterie, 5 ks	9 958 Kč	504	132001
2	7.3.	Výdejka	Košíček na mýdlo, chrom, 10 ks	7 163 Kč	504	132002

Zdroj: práce autora

4.11.1 Výrobní proces

Firma Laufen CZ vyrábí zboží na zakázku a zbytek dotváří jako zásoby do skladu. Ovšem nejzajímavější je celý proces výroby.

Nejdříve se do silikonové nádoby nalije sádra, aby vznikla potřebná forma pro výrobu určitého výrobku. Dalším krokem je, že spojením živce, kaolínu a jílu vznikne směs hlíny, tzv. šlika, která se nalije do forem. Nechá se odstát, aby se vypařila voda a šlika ztuhla. Vzniklé odlitky se vyndají z formy ven a nechají se 2 hodiny odstát.

Po odstátí se odlitky naskládají do sušáren a po té se obrousí, očistí a ofoukají. Dalším krokem je proces glazování, kdy se na odlitky nechává stříkat barva. Po nastříkání se nechá odlitek 1 hodinu zaschnout. Potom se skládá na pecní vozy a provede se první výpal.

Po prvním výpalu se provede protřídění, kdy se poškozené výrobky vyhazují a dobré se znovu naglazují a provede se druhý výpal. Po druhém výpalu se výrobky opět protřídí, špatné se vyhodí a dobré se balí a zaletují do fólií. Po té se odváží na expedici, kde jsou připraveny k odvozu nebo k uskladnění.

1. Příprava šliky – 3 dny
2. První lití – 45 minut,
   druhé lití – 1 hodina 15 minut
3. Sušení - 6 hodin
4. Glazování - 25 minut
5. První výpal - 4 hodiny
6. Třídění – 20 minut
7. Glazování – 25 minut
8. Druhý výpal - 4 hodiny
9. Třídění - 20 minut
10. Balení - 35 minut

Výrobní proces daného výrobku, tj. umyvadlo SANO 67, trvá celkem 3dny 18hodin 5minut.

4.11.2 Kalkulace

Tabulka č. 12: *Rozpočtová kalkulace na vybraný druh výrobku*

umyvadlo	Kč	min vč.	t vč.	nalévání	SF mzda	SF materiál	SF režie			
SANO 67		odpadů	odpadů	Kč/min	Kč/min	Kč/kg	Kč/ks			
nalévání	97,91	11,545		8,4634						
SF mzda	13,1	0,749			17,49					
SF materiál	4,51		0,001			4,519				
SF režie	0,04						0,04			
				hmota	glazura	glazování	pálení	třídění	balení	režie
				Kč/kg	Kč/kg	Kč/min	Kč/kg	Kč/kg	Kč/min	Kč/ks
hmota	69,79		0,012	5,8158						
glazura	22,67		0,001		22,67					
glazování	32,48	3,282				9,8964				
pálení	42,82		0,0127				3,3671			
třídění	7,53	2,261						3,3304		
balení	6,07	1,125							5,3956	
režie	1,1									1,1
celkem	297,8									

Zdroj: Interní dokumentace firmy

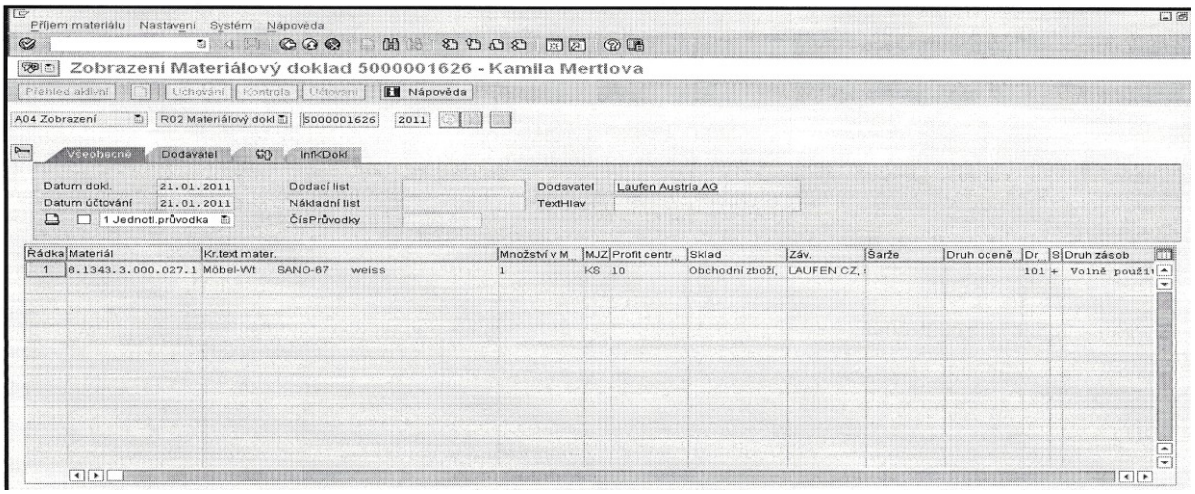
Zásoby vlastní výroby firma oceňuje ve vlastních nákladech. Účetní jednotka účtuje na vrub účtu 123 – Výrobky souvztažně s účtem 613 – Změna stavu výrobků.

Tabulka č. 13: *Příjem na sklad hotových výrobků*

Řádek	Číslo	Výrobek	Množství	Částka	MD	Dal
1	8.1343.3.000.027.1	SANO-67	1 ks	297,80 Kč	123	613

Zdroj: práce autora

Obrázek č. 13: *Firemní příjemka na hotové výrobky v operativní evidenci zásob*



Zdroj: Interní dokumentace firmy (Příloha č. 2)

Při výdeji ze skladu hotových výrobků firma účtuje souvztažným zápisem, kde na straně MD je účet 613 – Změna stavu výrobků a na straně Dal 123 – Výrobky. (Příloha č. 3)

Tabulka č. 14: *Výdej ze skladu hotových výrobků při prodeji*

Řádek	Číslo	Výrobek	Množství	Částka	MD	Dal
1	8.1343.3.000.027.1	SANO-67	1 ks	297,80 Kč	613	123

Zdroj: práce autora

Dle objednávky číslo 1143004 od odběratele ze dne 17. 01. 2011 vydal zaměstnanec expedice fakturu za umyvadlo typu SANO-67 na částku 3 099,60 Kč včetně DPH.

Firma účtuje souvztažným zápisem 311 – Odběratelé na straně MD a 601 – Tržby za vlastní výrobky na straně Dal. (Příloha č. 4)

Tabulka č. 15: *Prodej výrobku*

Položka	Číslo	Výrobek	Množství	Cena	MD	Dal
1	8.1343.3.000.027.1	SANO-67	1 ks	2 583 Kč	311	601
		DPH 19%		516,60 Kč	311	343

Zdroj: práce autora

Výrobní cena je částka, kterou musíme vynaložit na výrobu či zhotovení výrobku či služby, obsahující veškerý materiál potřebný k výrobě společně s úhradami nákladů vzniklých při procesu (provoz strojů a přístrojů, jejich údržba, náklady na zaměstnance).

Prodejní cena je oproti tomu hodnota prodávaného výrobku navýšená v souladu s možností zisku na výrobku nad náklady, pokrytí dalších nákladů (dovoz apod.), dostupnost na trhu, případná konkurence.

Příklad:

V předchozí tabulce jsme zjistili výrobní cenu umyvadla SANO-67, která činí 297,80Kč. Prodejní cena podle katalogu je ovšem 2 583Kč. Protože má firma Laufen CZ velmi dobré postavení na trhu, může si díky tomu zvolit i vyšší cenu oproti konkurenci. Jejich výrobky

jsou velmi drahé, ale za to velmi kvalitní, a to díky většímu počtu nástřiků barvou výrobků. Jiné firmy používají maximálně dva nástřiky barvou, Laufen používá čtyři. Do své prodejní ceny zahrnují i určité procento marže.

4.11.3 Číselník výrobky

Obrázek č. 14: *Číslování výrobků*

	model	colour	option	Quality packaging
ceramics	813433	000	027	1

Zdroj: práce autora

Vysvětlivky:

8 = výrobek z keramického materiálu

13433 = číslo výrobku umyvadla

000 = barva bílá

027 = umyvadlo s malým otvorem

1 = způsob balení

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly, pokud se nejedná o přirozené úbytky zásob, zaúčtují na vrub účtu 549 – Manka a škody. U přebytků zásob se účtuje ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. U sypkého materiálu se dělá inventarizace každý měsíc. Spočítají se palety se surovinami, z počítače se vyjede, kolik materiálu bylo přijato a kolik se ho spotřebovalo. Výsledný rozdíl musí sedět s tím, co je stále na skladu.

Tabulka č. 16: *Inventarizace – příklad inventarizačních rozdílů u zboží*

Číslo	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	Dal
1	31.12.	VÚD	Košíček na mýdlo, chrom, 5 ks	3 582 Kč	132	648
2	31.12.	VÚD	Umyvadlová baterie, 1 ks	1 602 Kč	549	132

Zdroj: práce autora

4.12 Materiáloběh

Po vystavení objednávky a jejího následného potvrzení od dodavatele, je v požadovaném termínu a v požadovaném množství dodán materiál.

Pracovník v úseku zásobování podle přiloženého dodacího listu provede účetní příjem na příslušný sklad materiálu a vytiskne příjmový doklad. Poté ho pracovník zodpovědný za fyzický příjem materiálu na příslušný sklad autorizuje a zkontroluje se skutečně došlým materiálem. Důraz je především kladen na množství a kvalitu dodaného materiálu. Na kvalitu dodaného materiálu jsou pověřeni pracovníci, kteří zjišťují požadované hodnoty pomocí chemických expertíz.

Pokud je všechno v pořádku, může být proveden výdej materiálu a na základě toho vystavovat výdajové doklady podle jednotlivých zakázek.

Následně probíhá výrobní proces a po rozřazování kvalitních výrobků od zmetků se výrobky zabalí a odváží na expedici, kde jsou připraveni k dodání podle kupní smlouvy. Příjem na sklad hotových výrobků probíhá přes čárový kód, který je nalepený na paletě s produkty. Načtení do skladového systému je prováděno přečtením čárového kódu čtecím zařízením.

Obrázek č. 15: *Etiketa přijímání na sklad hotových výrobků*

Zdroj: práce autora

Pracovník expedice vytvoří dodací list a provede výdej ze skladu hotových výrobků. Na základě toho je vystaven dokument, za který je odběratel povinen zaplatit do data uvedeného na dokladu.

4.13 Výsledek hospodaření

Na konci účetního období zjišťuje firma svůj hospodářský výsledek. Ten se v účetnictví zjišťuje porovnáním výnosů a nákladů. Převažují-li výnosy, je výsledkem hospodaření zisk, v opačném případě, převažují-li náklady nad výnosy, je výsledkem hospodaření ztráta. Vše je zajištěno převodem konečných zůstatků z výsledkových účtů na uzávěrkový účet 710 - Účet zisků a ztrát.

V následujících tabulkách porovnáváme skutečný hospodářský výsledek s hospodářským výsledkem po změně.

Varianta A:

Tabulka č. 17: *Skutečný hospodářský výsledek*

Číslo	Text	Částka	MD	Dal
1.	Náklady spojené s výrobou 100ks umyvadel (100 x 297,80)	29 780 Kč	5xx	
2.	Převedeno na sklad 100ks	29 780 Kč	123	613
3.	Vyskladnění 60ks umyvadel (60 x 297,80 Kč)	17 868 Kč	613	123
4.	Prodej 60ks umyvadel (60 x 2 583 Kč)	154 980 Kč		601

Zdroj: práce autora

HVÚ = VÝNOSY – NÁKLADY

HVÚ = 154 980 – (40 * 297,80) – 29 780

HVÚ = 113 288 Kč (ZISK)

Varianta B:

Tabulka č. 18: *Hospodářský výsledek po navýšení správní režie*

Číslo	Text	Částka	MD	Dal
1.	Náklady spojené s výrobou 100ks umyvadel (100*298,80)	29 880 Kč	5xx	
2.	Převedeno na sklad 100ks	29 880 Kč	123	613
3.	Vyskladnění 60ks umyvadel (60*298,80)	17 928 Kč	613	123
4.	Prodej 60ks umyvadel (60*2 583)	154 980 Kč		601

Zdroj: práce autora

HVÚ = VÝNOSY – NÁKLADY

HVÚ = 154 980 – (40*298,80) – 29 880

HVÚ = 113 148 Kč (ZISK)

Vyhodnocení:

Na základě výpočtů v předchozích tabulkách, jsme dospěli k závěru, že pokud se správní režie zvýší o jednotku, např. v důsledku vytvoření nového pracovního místa nebo v důsledku zvýšení nájemného, zvýší se i náklady a tím dojde k poklesu hospodářského výsledku o 140 Kč oproti skutečnému hospodářskému výsledku.

Závěr

Bakalářská práce je zaměřena především na popsání základních principů účtování a evidování zásob ve společnosti. Zásoby jsou velmi rozsáhlou oblastí účetnictví ve firmě.

V praktické části jsem se zabývala společností Laufen CZ, s.r.o., jeho evidencí a účtování o zásobách, a to od materiálu přes nedokončenou výrobu až po konečné výrobky. V této části jsem se zabývala především materiálem, který je prvotní zásobou pro společnost. Postupovala jsem od objednání materiálu, přes pořízení na sklad, jeho evidenci až po vyskladnění do výroby. Dále jsem postupovala přes příjem na sklad hotových výrobků, až po prodej výrobku. Následně jsem zde uvedla i příklad účtování zboží, v podobných postupech jako u materiálu.

Posléze jsem uvedla příklad na inventarizační rozdíly u zboží, kde došlo k manku. Zjištěné manko nepředepisují zaměstnancům k náhradě, jelikož nevyžadují od zaměstnanců podepsání hmotné odpovědnosti.

Protože společnost přešla na nový informační systém, většina zaměstnanců v něm ještě neumí pracovat, a tak se to učí za pochodu. Společnost používá systém SAP, který je hodně složitý a pro spoustu zaměstnanců neefektivní.

Nakonec jsem zde uvedla příklad na skutečný účetní výsledek hospodaření, který jsem porovnala s účetním výsledkem hospodaření po navýšení správní režie o jednotku.

Když totiž navýším správní režii o jednotku, například kvůli změně nájemného nebo v důsledku vytvoření nového pracovního místa, změní se tím i výsledek hospodaření a to při 1000ks dělá o 1000 Kč méně. Například, pokud na sklad převedu 1000ks umyvadel SANO 67 a ze skladu vydám pouze 500ks, tak mi 500ks na skladě zůstane na účtu 613 – Změna stavu nedokončené výroby. Rozdíl, tedy 500 Kč, bude mít dopad na hospodářský výsledek. Pokud ale ze skladu vydám stejné množství výrobků, tedy 1000ks umyvadel, jako jsem přijala na sklad, tak tento jev nemá žádný vliv na hospodářský výsledek, protože na účtu 613 – Změna stavu nedokončené výroby není ke konci roku žádný zůstatek.

Závěrem lze říci, že pokud zvýším plánovanou kalkulaci o jednotku, například u správní režie, dojde ke změně hospodářského výsledku. Změna se týká hlavně výrobků, které zůstávají na konci roku na skladě.

Seznam použité literatury

1. BLECHOVÁ, Beata, JANOUŠKOVÁ, Jana. *Podvojné účetnictví v příkladech 2010.* Praha: Grada, 2010. 200s. ISBN 978-80-247-3208-4.
2. BUCHTOVÁ, Jana. *Programová učebnice podvojné účetnictví pro podnikatele včetně nákladů.* Ostrava: Mirago, 1995. 278s. ISBN 80-85-922-10-X.
3. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého.* Praha: POLYGON, 2003. 415s. ISBN 80-7273-084-3.
4. LOUŠA, František. *Zásoby komplexní průvodce účtováním a oceňováním.* Praha: Grada, 2. akt. vydání 2005. 168s. ISBN 80-247-1043-9.
5. MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2009 učebnice pro střední a vyšší odborné školy.* Brno: Computer Press, 1.vyd. 2009. 291s. ISBN 978-80-251-2368-3.
6. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost 2. díl.* Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 9.vyd. 1. 1. 2008. 201s. ISBN 978-80-87237-02-1.
7. ŠTOHL, Pavel, KLIČKA, Vladislav. *Maturitní okruhy z účetnictví 2007 pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví.* Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. 227s. ISBN 80-239-8812-3.
8. ÚZ: *České účetní standardy.* Ostrava: Sagit, 2009. 192s. ISBN 978-80-7208-723-5.
9. ÚZ: *Obchodní zákoník*. Ostrava: Sagit, 2010. 320s. ISBN 978-80-7208-779-2.
10. ÚZ: *Účetnictví podnikatelů*. Ostrava: Sagit, 2011. 176s. ISBN 978-80-7208-835-5.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Stav zásob v průběhu let

Tabulka č. 2: Struktura oběžných aktiv

Tabulka č. 3: Účtování nákupu materiálu

Tabulka č. 4: Pořízení materiálu a nákladů spojené s pořízením

Tabulka č. 5: Příjem materiálu na sklad

Tabulka č. 6: Vyskladnění spotřebovaného materiálu

Tabulka č. 7: Účtování spotřeby pracovních pomůcek

Tabulka č. 8: Pořízení zboží

Tabulka č. 9: Příjem zboží na sklad

Tabulka č. 10: Příjemka zboží na sklad bez fakturace

Tabulka č. 11: Prodej zboží

Tabulka č. 12: Rozpočtová kalkulace na vybraný druh výrobku

Tabulka č. 13: Příjem na sklad hotových výrobků

Tabulka č. 14: Výdej ze skladu hotových výrobků při prodeji

Tabulka č. 15: Prodej výrobku

Tabulka č. 16: Inventarizace-příklad inventarizace rozdílů u zboží

Tabulka č. 17: Skutečný hospodářský výsledek

Tabulka č. 18: Hospodářský výsledek po navýšení správní režie

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Rozdělení zásob

Obrázek č. 2: Pořízení materiálu (zboží) způsob A

Obrázek č. 3: Aktivace materiálu (zboží) způsob A

Obrázek č. 4: Spotřeba a prodej materiálu

Obrázek č. 5: Účtování manka a přebytků u materiálových zásob

Obrázek č. 6: Materiál na cestě

Obrázek č. 7: Nevyfakturované dodávky

Obrázek č. 8: Účtování zásob vlastní výroby

Obrázek č. 9: Účtování změny stavu vnitropodnikových zásob

Obrázek č. 10: Pořízení materiálu (zboží) způsob B

Obrázek č. 11: Aktivace materiálu způsob B

Obrázek č. 12: Logo firmy

Obrázek č. 13: Firemní příjemka na hotové výrobky v operativní evidenci zásob

Obrázek č. 14: Číslování výrobků

Obrázek č. 15: Etiketa přijímání na sklad hotových výrobků

Seznam grafů

Graf č. 1: Stav zásob v letech 2005-2009

Graf č. 2: Struktura oběžných aktiv

Seznam zkratek

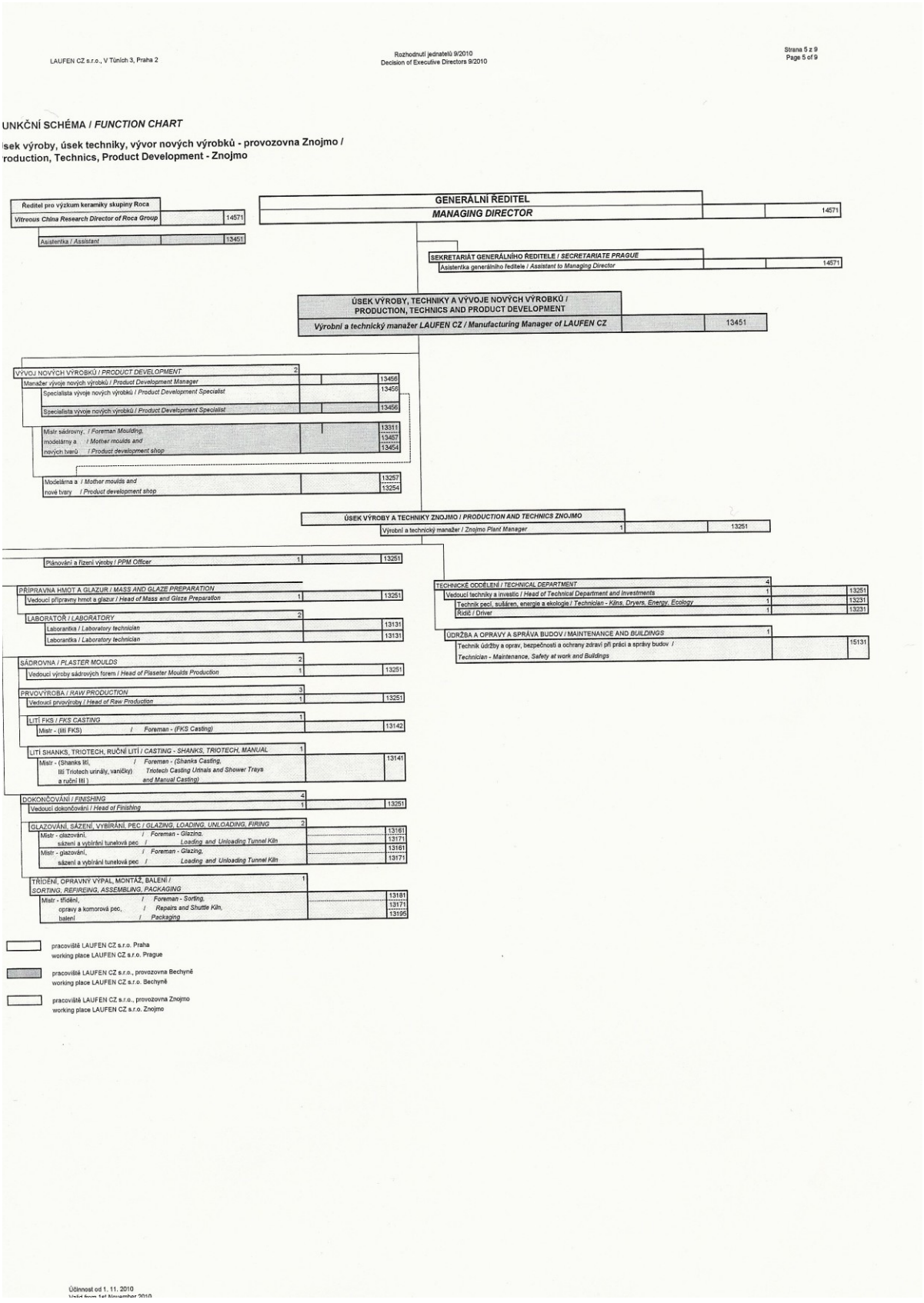
MF	Ministerstvo financí
čj	číslo jednací
DPH	daň z přidané hodnoty
MD	strana Má Dáti účtu
VÚD	vnitřní účetní doklad
ČÚS	České účetní standardy
ISO	Mezinárodní organizace pro normy (International Organization for Standardization)
ČSN	České státní normy
ČNB	Česká národní banka
SAP	Systémy, Aplikace a Produkty v oblasti zpracování dat
CRM	Řízení vztahů se zákazníky (Customer relationship management)

FAP	Faktura přijatá
VPD	výdajový pokladní doklad
SF	středisko formy
HVÚ	hospodářský výsledek účetní

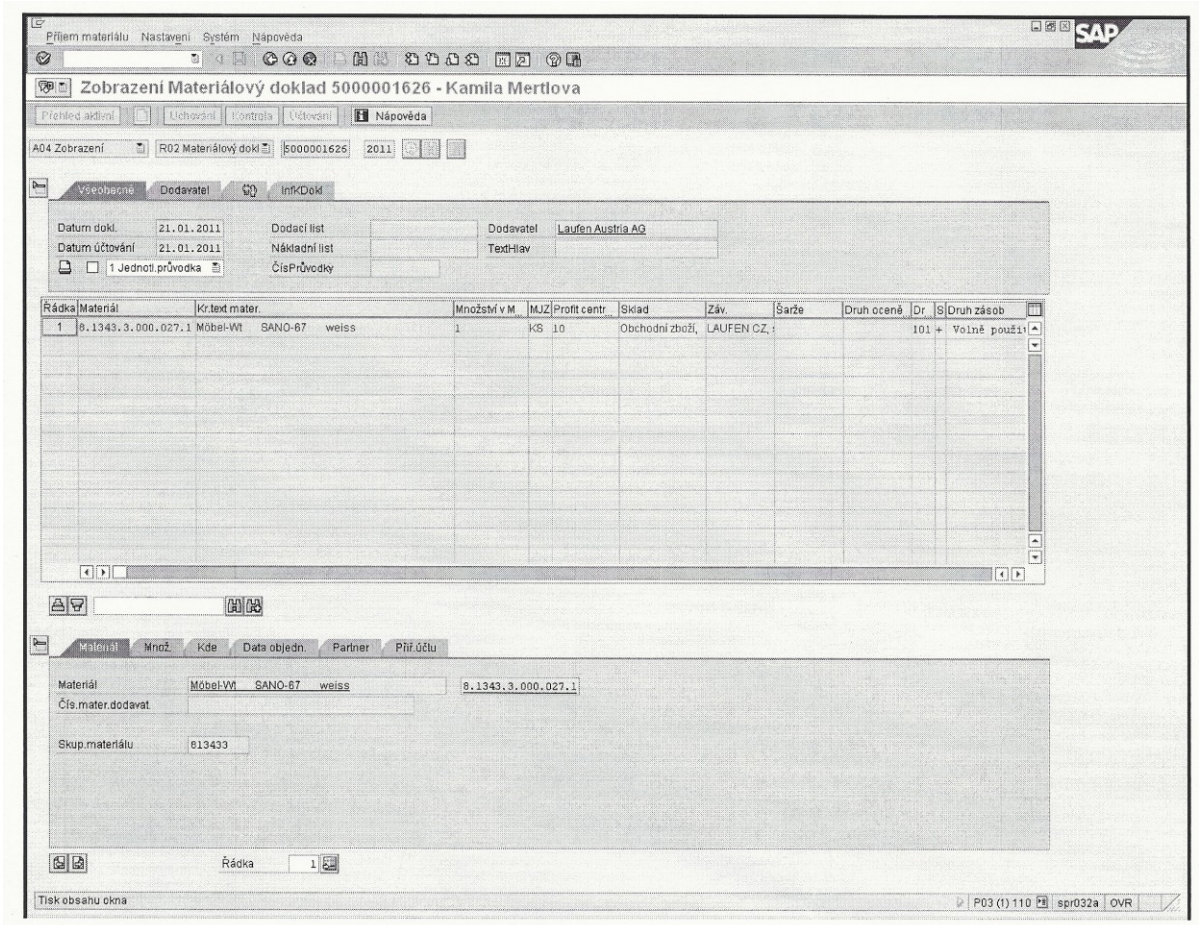
Seznam příloh

Příloha č. 1	Organizační struktura společnosti
Příloha č. 2	Firemní příjemka na hotové výrobky v operativní evidenci zásob
Příloha č. 3	Dodací list při vyskladnění
Příloha č. 4	Vystavená faktura

Příloha č. 1 Organizační struktura podniku



Příloha č. 2 Firemní příjemka na hotové výrobky v operativní evidenci zásob



Příloha č. 3 Dodací list při vyskladnění

LAUFEN
bathrooms

Dodací list

Číslo	Datum
180166135	25.02.2011

Naše značka:
Mertlova Kamila Tel. 00420515204337
E-Mail kamila.mertlova@cz.laufen.com

Číslo zákazníka
ZAM ZNOJMO

Adresa dodání:
Paní
Kamila Mertlová
LAUFEN CZ, s.r.o
Průmyslová 14
670 40 ZNOJMO

Adresa faktury:
ZAM ZNOJMO
PROVOZOVNA ZNOJMO
POSTBOX 14
670 40 ZNOJMO

Značení: VLASTNÍ ODVOZ

Pol.č.	Výrobek		Číslo obj.zák. Zem původu Celní tarif	Množství
			Kamila Mertlová 1143004 z 17.01.2011	
1	8.1343.3.000.027.1 Umyv do náb SANO-67	bílá	Austria 69101000	1 KS

Druh dodání:	Vlastní odběr	Váha netto:	15,00 KG
Dodání:	CIP Znojmo	Váha brutto:	16,01 KG
		Dodané množství:	1,00 KS

Zboží převzato v zjevně nepoškozeném stavu.

LAUFEN CZ s.r.o.
Provozovna Bechyně
Na Libuši 717
CZ - 391 65 Bechyně

Příloha č. 4 Vystavená faktura

LAUFEN
bathrooms

Faktura - daňový doklad

Číslo	Datum	Číslo objednávky
190209119	25.02.2011	1143004
DUZP	Datum splatnosti	
25.02.2011	25.02.2011	

Kontaktní osoba:
Mertlova Kamila Tel. 00420515204337
E-Mail kamila.mertlova@cz.laufen.com
Číslo zákazníka
ZAM ZNOJMO

Opětovný tisk

Adresa dodání:
Paní
Kamila Mertlová
LAUFEN CZ, s.r.o
Průmyslová 14
670 40 ZNOJMO

Adresa faktury:
Paní
Kamila Mertlová
LAUFEN CZ, s.r.o
Průmyslová 14
670 40 ZNOJMO

IČO:
DIČ:

Pol.č.	Výrobek	Množství	Číslo obj.zák.	Cena	Celkem CZK
	Číslo obj. Kamila Mertlová **Objednávka 1143004 z 17.01.2011** **Dodací list 180166135 z 25.02.2011**				
10	8.1343.3.000.027.1 Umyv do náb SANO-67 bílá	1 KS		2.583,00	2.583,00
Položky celkem					2.583,00
Celkem bez DPH					2.583,00
20,00 % DPH					516,60
Celkem				**CZK**	**3.099,60**

Druh dodání:	Vlastní odběr	Váha netto:	15,00 KG
Dodání:	CIP Znojmo	Váha brutto:	16,01 KG
		Množství:	1,00 KS
Platba:	ihned splatná		

Pro vládou stanovené výrobky podle zákona 22/97 Sb. O technických požadavcích na výrobky je Laufen CZ s.r.o. držitelem Prohlášení o shodě.

Za obaly byl uhrazen poplatek za využití a zpětný odběr pomocí systému EKO-KOM pod identifikačním číslem EK-F6021500.

Při výpočtu skonta vycházejte z částky bez DPH.
"Zboží zůstává až do úplného zaplacení majetkem společnosti Laufen CZ s.r.o."