

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Řízení zásob v podniku

Inventory management in an enterprise

Hana Burdová

Plzeň 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Řízení zásob v podniku“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 22. 8. 2019



podpis autora

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala vedoucí bakalářské práce, Ing. Marii Černé, Ph. D., za čas, který mi věnovala, za cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování této bakalářské práce. Dále mé poděkování patří zaměstnancům společnosti Cetos cz s. r. o. za jejich ochotu a vstřícnost při poskytování informací potřebných pro vypracování praktické části práce.

Obsah

Úvod.....	6
1 Cíl práce a metodika práce.....	7
2 Vymezení a charakteristika zásob.....	8
2.1 Druhy zásob	9
2.1.1 Materiál.....	9
2.1.3 Výrobky.....	10
2.1.4 Zboží.....	10
2.1.5 Zvířata.....	11
2.2. Zásoby v rozvaze.....	12
2.3 Oceňování zásob	12
2.4 Řízení zásob	15
2.5 Evidence zásob.....	16
2.6 Způsoby účtování zásob.....	17
2.6.1 Společná ustanovení ke způsobu účtování A a B.....	18
2.6.2 Způsob účtování A	18
2.6.3 Způsob účtování B.....	20
2.7 Vyskladňování zásob	22
2.7.1 Spotřeba materiálu.....	22
2.7.2 Prodej zásob materiálu a zboží u způsobu účtování A	22
2.7.3 Prodej zásob materiálu a zboží u způsobu účtování B	23
2.8 Inventarizace	24
2.9 Zvláštní případy při účtování o zásobách.....	26
2.10 Změny v účtování zásob od roku 2016	27
3 Charakteristika společnosti	28

3.1	Obecné informace	28
3.2	Vznik a vývoj společnosti	29
3.3	Účetní software	30
3.4	Organizační schéma podniku	30
3.5	Výrobní sortiment společnosti	30
3.6	Zásoby	31
3.6.1	Materiál.....	31
3.6.2	Nedokončená výroba a polotovary	32
3.6.3	Výrobky.....	33
3.6.4	Zboží.....	33
3.7	Oceňování zásob	36
3.8	Řízení zásob	38
3.9	Evidence zásob.....	38
3.10	Účtování zásob ve společnosti Cetos cz.....	40
3.10.1	Účtování při nakupování zásob	40
3.10.2	Účtování při vyskladňování zásob.....	41
3.10.3	Účtování při prodeji zásob.....	43
3.11	Inventarizace	47
3.12	Návrh na možnosti zlepšení evidence jednotlivých položek zásob	48
	Závěr	50
4.	Seznam tabulek.....	52
5.	Seznam obrázků.....	53
6.	Seznam použitých zkratk	54
7	Seznam použité literatury	55
8.	Seznam příloh	57

Úvod

Tématem této bakalářské práce jsou zásoby, jejich třídění, oceňování, evidování, vyskladňování a následná charakteristika způsobů účtování o zásobách, které bývají podstatnou složkou oběžných aktiv podniku.

Zásoby bývají nedílnou součástí aktiv každého podniku v jakémkoli druhu podnikání. Z tohoto důvodu je nutné, aby podniky kladly důraz a pozornost na jejich evidenci, oceňování a účtování. Vzhledem k tomu, že jsou zásoby nejméně likvidní částí oběžných aktiv, je důležité, aby jim podniky věnovaly patřičnou pozornost, a to zejména z toho důvodu, že v sobě vážou značný objem finančních prostředků, které by podnik mohl využít i jiným způsobem.

Z pohledu účetnictví se v oblasti zásob vyskytuje velké množství operací, které je důležité během účetního nebo hospodářského roku zaznamenat. Důraz musí být kladen na všechny operace, související se zásobami, jako je například jejich pořízení, oceňování nebo vyskladnění. Žádná z položek týkajících se zásob by neměla být opomenuta.

1 Cíl práce a metodika práce

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat zásoby z účetního hlediska, jejich členění a oceňování. Dalším cílem je charakterizovat vybranou společnost a její výrobní sortiment se zaměřením se na položky zásob.

Pro vypracování bakalářské práce si autorka zvolila společnost Cetos cz s. r. o., jejíž zástupce souhlasil se spoluprací na bakalářské práci.

První část bakalářské práce je teoretická. V této části se autorka soustředila na získání informací z odborné literatury, které se týkají zásob, dále jejich oceňování, způsobu účtování a řízení.

Ve druhé části bakalářské práce, části praktické, se autorka zaměřila na charakteristiku společnosti Cetos cz s. r. o. se sídlem Hornická 121, Příbram II, 261 01, od jejíchž zaměstnanců získala autorka interní informace, které jsou podstatné pro tuto část práce.

Praktická část práce navazuje na část teoretickou. Je v ní charakterizována vybraná společnost. Dále je popsán vznik společnosti, její organizační struktura a výrobní sortiment.

Součástí praktické části bakalářské práce je také popis účetních postupů společnosti s ručením omezeným, které souvisejí se zásobami, vyhodnocení způsobu účtování metodou A, který společnost používá, a následné návrhy doporučení pro zlepšení situace v popsané oblasti.

2 Vymezení a charakteristika zásob

Charakteristiku a obsahové vymezení zásob je možné najít v Českých účetních standardech pod číslem 015 – Zásoby.

Cílem Českých účetních standardů (dále jen „ČÚS“) je stanovit základní postupy účtování zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. ČÚS vycházejí ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a z vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (ÚZ č. 1253; 2018)

Zásoby jsou oceňovány podle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví pořizovací cenou. Dalším způsobem oceňování je reprodukční pořizovací cena. Ta je použita zpravidla v situacích, kdy není možné zjistit pořizovací cenu či vynaložené vlastní náklady. U zvířat vlastního odchovu používáme ocenění vlastními náklady. (ÚZ č. 1253; 2018)

Zásoby jsou podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví umístěny v účtové osnově v účtové skupině č. 1. Díky použitelnosti zásob, která je kratší než jeden rok, můžeme říci, že zásoby jsou umístěny v účtové skupině č. 1.

Štohl (2018, s. 13) ve své knize uvádí, že: „zásoby patří do oběžného majetku, tzn. jedná se o takové složky majetku, u nichž dochází k jednorázové spotřebě, nebo se z příslušné činnosti získávají a přeměňují v jiné majetkové složky.“

Jedním z důvodů vlastnictví zásob je jejich prodej. Důvodem prodeje je očekávaný výnos (příjem peněz). Aby došlo k dosažení zisku z prodeje zásob, je nutné vědět, jaká je jejich skutečná hodnota, aby bylo možné nastavit odpovídající ceny ke každé položce. V opačném případě by mohlo dojít ke ztrátě u každého produktu, který společnost prodává. (Cagan, 2017)

2.1 Druhy zásob

Rozdělení zásob a jejich členění je uvedeno ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 9.

Tab. č. 1: Členění zásob

Zásoby						
nakoupené			vytvořené vlastní činností			
materiál	zboží	mladá a ostatní zvířata	nedokončená výroba	polotovary	výrobky	zvířata
<ul style="list-style-type: none">• suroviny• pomocné látky• náhradní díly• obalové materiály• drobný movitý majetek		<ul style="list-style-type: none">• mladá chovná zvířata• zvířata ve výkrmu• kožesinová zvířata• ryby• včelstva• hejna				

Zdroj: vlastní zpracování dle Strouhal (2016), 2019

2.1.1 Materiál

Materiálem podle § 9 ve Vyhlášce se rozumí:

- „suroviny – základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu;
- pomocné látky – látky, které přecházejí také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu, například mazadla, palivo, čisticí prostředky;
- náhradní díly – díly včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty;
- obaly a obalové materiály – pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží;
- další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění;
- hmotné movité věci a jejich soubory s dobou použitelnosti delší než jeden rok, nevykázané v položce „B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory“, považované za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách;
- pokusná zvířata.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

2.1.2 Nedokončená výroba a polotovary

§ 9 Vyhlášky říká, že u nedokončené výroby se jedná o:

- „produkty, které prošly jedním nebo několika výrobními stupni a nejsou již materiálem, nejsou však dosud hotovým výrobkem; tato položka rovněž obsahuje nedokončené činnosti, při nichž nevznikají hmotné produkty,
- odděleně evidované produkty, to je polotovary, jsou ty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším výrobním procesu účetní jednotky.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

Nedokončenou výrobou se také někdy značí rozpracovanost. S nedokončenou výrobou se lze nejčastěji setkat ve výrobních podnicích, stavebních firmách a zemědělských podnicích s rostlinnou výrobou. Do nedokončené výroby se řadí i nedokončené výkony (např. zakázky), kde ještě nevznikl hmotný výrobek. O takovém druhu nedokončené výroby mohou účtovat např. projektové kanceláře, developerské firmy, právní kanceláře, auditorské firmy, účetní firmy a další. (Líbal, 2018)

2.1.3 Výrobky

Výrobky jsou dokončené produkty, které jsou určené k prodeji mimo účetní jednotku nebo k interní spotřebě. Jak říká Líbal (2018, s. 45) „Např. výrobce automobilů bude za výrobek považovat dokončený automobil, který buď prodá, nebo bude používat jako firemní vozidlo. Automobil využívaný jako firemní vozidlo samozřejmě bude převeden z výrobků do hmotných movitých věcí – DHM.“

2.1.4 Zboží

§ 9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. říká, že: „Zboží obsahuje movité věci a zvířata, nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi a zvířaty obchoduje. Položka obsahuje dále výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen, a zvířata vlastního chovu, která dospěla, byla aktivována a jsou určena k prodeji s výjimkou jatečných zvířat.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

2.1.5 Zvířata

Strouhal (2016, s. 38) říká, že: „mladými a ostatními zvířaty rozumíme veškerá zvířata, která nevykazujeme v dlouhodobých hmotných aktivech, zejména:

- mladá chovná zvířata,
- zvířata ve výkrmu,
- kožešinová zvířata,
- ryby,
- včelstva,
- hejna slepic, kachen, krůt, perliček a hus na výkrm apod.“

2.1.6 Opravné položky k zásobám

Vymezení opravných položek je uvedeno ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. v § 55 v odst. 1, který říká: „Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Tyto opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru, nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem, například reálnou hodnotou. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

Vyhláška zmiňuje návaznost na zákon o daních z příjmu (dále jen „ZDP“), kde Vyhláška č. 500/2002 Sb. říká v § 55 v odst. 2: „Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

V ZDP v § 25 odst. 1 písmeno zc) je uvedeno, že „odpis pohledávky nebo tvorbu opravné položky u pohledávky nabyté obchodní korporací na základě vkladu uskutečněného od 1. července 1996, s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 9“ nelze uznat jako výdaj pro daňové účely. (Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

2.2. Zásoby v rozvaze

Zásoby se vykazují v rozvaze na první pozici v oběžných aktivech. Důvodem je to, že jsou z oběžných aktiv nejméně likvidní položkou. (Líbal; 2018)

Obr. č. 1: Zásoby v rozvaze

ROZVAHA ke dni...	
AKTIVA	PASIVA
STÁLÁ AKTIVA	VLASTNÍ KAPITÁL
Dlouhodobý nehmotný majetek	Základní kapitál
Dlouhodobý hmotný majetek	Ážio a kapitálové fondy
Dlouhodobý finanční majetek	Fondy ze zisku
	Výsledek hospodaření minulých let
	Výsledek hospodaření běžného účetního období
OBĚŽNÁ AKTIVA	CIZÍ ZDROJE
Zásoby	Rezervy
Pohledávky	Závazky
• dlouhodobé	• dlouhodobé
• krátkodobé	• krátkodobé
Krátkodobý finanční majetek	
Peněžní prostředky	
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV
AKTIVA celkem	= PASIVA celkem

Zdroj: vlastní zpracování dle Líbal (2018), 2019

2.3 Oceňování zásob

2.3.1 Oceňování zásob při pořízení

Oceňování zásob je vymezeno v Zákoně č. 563/119 Sb., zákon o účetnictví v § 24 až § 28.

Obr. č. 2: Oceňování zásob



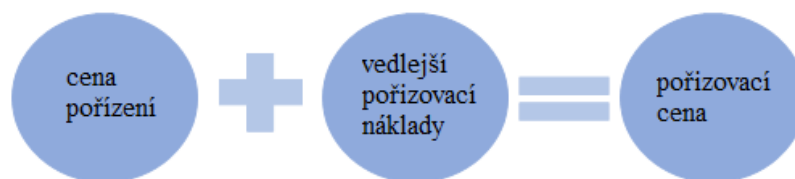
Zdroj: vlastní zpracování dle ÚZ č. 1253 (2018), 2019

Zásoby se oceňují podle Zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví § 25 odst. 5 písm. a) – d) a také podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. § 49.

- „pořizovací cenou - cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- reprodukční pořizovací cenou - cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností - přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností,
- vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a u nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností - přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.“ (Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 49 v odst. 1 říká, že: „Součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

Obr. č. 3: Složky pořizovací ceny



Zdroj: vlastní zpracování dle Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (2002), 2019

2.3.2 Oceňování zásob při vyskladňování

Pro oceňování vyskladněných zásob existuje několik způsobů. Skálová (2018) ve své knize uvádí čtyři metody oceňování, kterými jsou: vážený aritmetický průměr, metoda FIFO, pevná skladová cena a skutečná cena.

2.3.2.1 Vážený aritmetický průměr

Při každé dodávce účetní jednotka vypočte průměrnou cenu materiálu na skladě a poté v této ceně zachycuje úbytky materiálu ze skladu. Průměr je možné vypočítat v různých intervalech (týdně, dekadně, popřípadě nejdéle měsíčně) a v určeném intervalu účetní jednotka oceňuje úbytky zásob takto vypočtenou cenou. (Skálová, 2018)

2.3.2.2 Metoda FIFO

Akronym FIFO („First In, First Out“) v překladu znamená „první do skladu, první ze skladu“. V této technice je důležité mít zaznamenáno pořadí příchozích dodávek a jejich cenu. Účetně se nejprve vyskladňuje materiál z první dodávky (v ceně první dodávky), pak následující dodávka atd. Možnost používání této techniky při oceňování zásob umožňuje ovlivnit hodnotu materiálu, který je účtován do spotřeby, a který zůstává na skladě. Díky tomu lze ovlivnit výši nákladů a následně i zisk. (Skálová, 2018)

2.3.2.3 Pevná skladová cena

Na základě náročnosti a pracnosti v kategorii oceňování materiálu v pořizovacích cenách je společně umožněno stanovit si pevnou cenu, ve které budou materiál na skladě evidovat. (Skálová, 2018)

2.3.2.4 Skutečná cena

Využití metody ocenění skutečnou cenou je možné pouze v případech, kdy je možné z evidence materiálu přesně zjistit pořizovací cenu konkrétního spotřebovávaného materiálu (přesně určit, z jaké dodávky materiál pochází). Tento způsob má podstatu v přesném zobrazení hodnotových pohybů materiálu na skladě. (Skálová, 2018)

2.4 Řízení zásob

Oblast řízení zásob Kislíngrová (2010, s. 508) ve své knize vysvětluje jako: „činnosti spočívající v optimalizaci výše zásob a s tím související velikosti a frekvence dodávek, ve způsobu kontroly a hodnocení efektivnosti tohoto řízení“.

„V podnikovém hodnototvorném procesu mají z hlediska nákupu význam především **zásoby výrobní**, tj. zásoby veškerého materiálu nakoupeného od dodavatelů (včetně nakupovaných výrobků, polotovarů atd.). To znamená materiál od pořízení až do jeho předání do výrobního procesu. Evidují se také zásoby nedokončené výroby, tj. zásoby polotovarů z předchozích výrobních fází nebo kooperačních vztahů, které jsou dočasně skladovány ve výrobních meziskladech a zásoby hotových výrobků, tj. zásoby dokončené výroby, která byla převzata výstupní kontrolou jako výrobky určené k dodávkám odběratelů.“ (Synek, 2015, s. 217)

Smyslem zásob (plynulosti výroby), je vyrovnání situací, které Synek (2015; s. 217) charakterizuje jako:

- „výkyvy či neplnění dodávek od dodavatelů (externích i uvnitř firmy), tj. objemový faktor vytváření zásob,
- výkyvy v dodávkovém cyklu, tedy časový faktor vytváření zásob.“

Daněk (2005, s. 83) ve své knize charakterizuje dvě složky zásob:

- **„běžná složka zásob** – taková zásoba, která má za úkol vyrovnávat nesoulad dodávek a spotřeby v čase,
- **pojistná složka zásob** – má za úkol pokrývat výkyvy v poptávce, případně též poruchy v dodávkách.“

Oproti tomu Kislíngrová (2010, s. 509-510) ve své knize uvádí více druhů zásob, a to:

- „**zásoba maximální Z_{max}** - maximální velikost zásoby dosažená v okamžiku dodávky;
- **zásoba minimální Z_{min}** - minimální velikost zásoby, kdy pod touto úrovní zásob dochází k přerušení zásobovacího toku, jedná se tedy o zásobu rovnou nule;
- **zásoba pojistná Z_{poj}** - zásoba, která se vytváří pro možnost vzniku rizika kolísání dodávek a jejich výše a poptávkou;
- **objednací zásoba Z_{obj}** (jinak také označována jako zásoba signální) - jedná se o zásobu v takové výši, při které je nutno vystavit objednávku, aby dodávka přišla v okamžiku dosažení minimální velikosti zásoby.“

2.5 Evidence zásob

Základem pro evidenci zásob jsou používané skladní karty. Je nutné, aby účetní jednotka byla schopna prokázat stav zásob v hmotných jednotkách a ocenit je k datu, ke kterému účetní jednotka zjišťuje skutečný stav zásob. (Pelikánová; 2016)

Podle Pelikánové (2016, s. 71) je vhodné v evidenci zachytit:

- „název, popis daného majetku,
- datum pořízení,
- pořizovací cenu,
- počet jednotek daného majetku,
- datum a způsob vyřazení.“

2.5.1 Vnitropodnikové směrnice

„Úloha vnitropodnikových směrnic spočívá především v zajištění jednotného metodického postupu při sledování skutečností nastalých v různých vnitropodnikových útvarech. Tím mají též pomáhat při sestavování vnitropodnikových plánů. Tento jednotný postup musí být zajištěn i v čase, tj. vnitropodniková směrnice by měla přispět k zachování stejného postupu a stejného řešení obdobných situací v různých účetních obdobích.“ (Louša, 2018, s. 8)

„Účetní jednotka může stanovit svým předpisem vždy pro příslušné účetní období normy přirozených úbytků zásob a též rozhodne o druzích materiálu, o kterých účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad, vždy však se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

2.5.2 Syntetické a analytické účty

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 46 odst. 2 říká: „V rámci syntetických účtů účetní jednotky vytvářejí analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů například podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a případně dalších potřeb účetní jednotky.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

2.5.2.1 Syntetické účty

Syntetické účty evidují celkové údaje za účetní jednotku jako celek. (Líbal, 2018)

Syntetické účty jsou součástí hlavní knihy, které minimálně obsahují:

- zůstatky účtů, a to ke dni, k němuž se otevírají hlavní knihy,
- souhrnné obraty stran Má dáti a Dal účtů,
- zůstatky účtů ke dni, s kterým souvisí sestavování účetní závěrky. (Máče, 2018)

2.5.2.2 Analytické účty

„Analytické účty se vedou se zohledněním předmětu činnosti účetní jednotky podle druhů či skupin zásob v evidenci o zásobách (u zásob zboží v maloobchodní činnosti alespoň podle hmotně odpovědných osob či podle míst uložení).“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

„Analytické účty jednotlivých druhů či skupin zásob slouží k jejich identifikaci; obsahují zejména označení, datum pořízení, datum vyskladnění, ocenění, údaje o množství.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

2.6 Způsoby účtování zásob

Jak říká Vyhláška č. 500/2002 Sb., § 9 odst. 7: „O zásobách se 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.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

2.6.1 Společná ustanovení ke způsobu účtování A a B

„Při uzavírání účetních knih se u obou způsobů účtování zásob účtuje o zásobách na cestě na vrub příslušného účtu účtových skupin *11 – Materiál* nebo *13 – Zboží*. Zásobami na cestě se rozumí vyúčtování (například faktury) za dodání zásob, které účetní jednotka ještě nepřevzala. Nevyfakturované dodávky se účtují ve prospěch dohadných účtů pasivních, účtové skupiny *38 – Přejímané účty aktiv a pasiv*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

2.6.2 Způsob účtování A

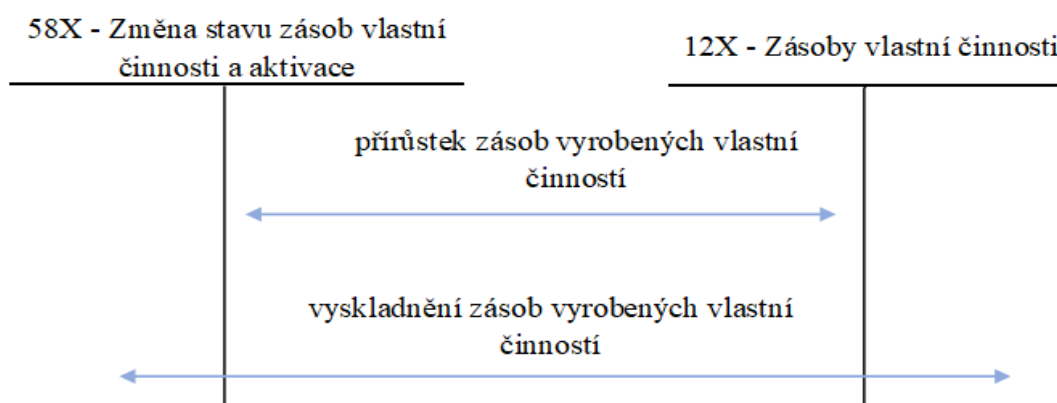
Základem účtování způsobem A je evidování všech výdajů, které souvisí s pořízením zásob nákupem a vlastní činností na jednotlivých majetkových účtech zásob v účtové skupině *11 – Materiál*, *12 – Zásoby vlastní činnosti* a *13 – Zboží* (např. účty *112 – Materiál na skladě*, *121 – Nedokončená výroba*, *132 – Zboží na skladě a v prodejnách*). (Novotný, 2017)

2.6.2.1 Zásoby vlastní činnosti

„V průběhu účetního období se přírůstky zásob oceněné vlastními náklady zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny *12 – Zásoby vlastní činnosti* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny *58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*.“ (Ú č.1253, 2018, s. 36)

„Při vyskladnění zásob se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny *58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *12 – Zásoby vlastní činnosti*.“ (ÚZ č.1253, 2018, s. 36)

Obr. č. 4: Účtování zásob vlastní výroby a jejich vyskladnění způsobem A



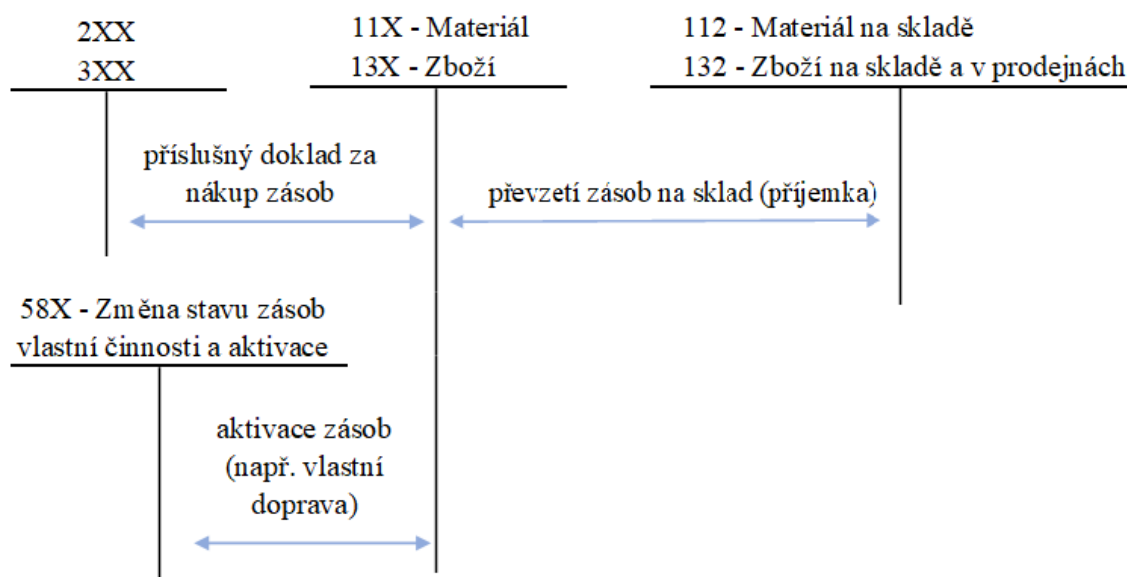
Zdroj: vlastní zpracování dle ÚZ č. 1253 (2018), 2019

2.6.2.2 Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží

„V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob zaúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo na vrub účtů účtové skupiny 13 – *Zboží* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 2 nebo 3. Vnitropodnikové služby, které souvisí s přepravou dodávek zásob, se aktivují. Aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů zásob a souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 36)

„Převzetí materiálu a zboží na sklad se zaúčtuje (v pořizovacích cenách u nákupů a ve vlastních nákladech u zásob vlastní činnosti) na vrub účtu určeného ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny 11 – *Materiál* nebo na vrub účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách účtové skupiny 13 – *Zboží* a ve prospěch příslušného účtu pořízení materiálu nebo ve prospěch příslušného účtu pořízení zboží.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 36)

Obr. č. 5: Účtování pořízení zásob od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží způsobem A



Zdroj: vlastní zpracování dle ÚZ č. 1253 (2018), 2019

2.6.2.3 Nákup materiálu a zboží

„Nákupy materiálu lze účtovat přímo na účet určený ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny 11 – *Materiál*, nákupy zvířat na příslušný účet účtové skupiny 12 – *Zásoby vlastní činnosti* a nákupy zboží na příslušný účet určený ke sledování zboží na skladě a v prodejnách účtové skupiny 13 – *Zboží*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

2.6.3 Způsob účtování B

„Spočívá v účtování dodavatelských faktur přímo do nákladů. Na konci účetního období se opraví náklad (spotřeba materiálu, prodej) o změnu stavu zásob (přírůstek +, úbytek -).“ (Hinke, Bárková, & Hruška; 2016)

Účtování způsobem B spočívá v principu okamžitého zaúčtování veškerých výdajů, které souvisejí s pořízením zásob nákupem, ale i vlastní činností na vrub příslušných účtů provozních nákladů (např. 501 – *Spotřeba materiálu* nebo 504 – *Prodané zboží*). V průběhu účetního období není stav zásob vykazován na majetkových účtech. (Novotný, 2017)

2.6.3.1 Zásoby vlastní činnosti

„V průběhu účetního období se v účtové skupině 12 – *Zásoby vlastní činnosti* neprovádí žádné účetní zápisy a vynaložené náklady na výrobu či jinou činnost se běžně účtují na příslušných účtech účtové třídy 5.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

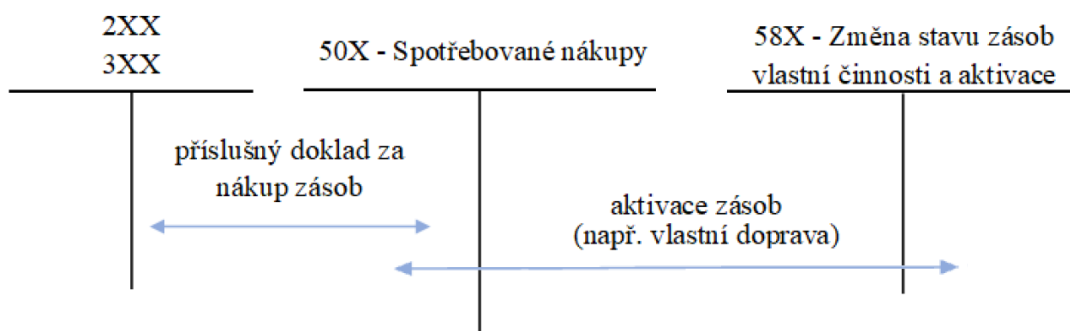
„Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupiny 12 – *Zásoby vlastní činnosti* převedou na vrub příslušného účtu účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Stav zásob podle inventarizace se zúčtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 12 – *Zásoby vlastní činnosti* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

2.6.3.2 Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží

„V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy* se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy 2 nebo 3; vnitropodnikové služby, které souvisejí s přepravou dodávek zásob, se aktivují; aktivace materiálu, služeb a zboží se účtuje na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

„Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupin 11 – *Materiál* a 13 – *Zboží* převedou na vrub příslušných účtů spotřeby materiálu a prodaného zboží účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy*; stav zásob podle evidence o zásobách se zaúčtuje na vrub příslušného účtu určeného ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny 11 – *Materiál* nebo na vrub příslušného účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách účtové skupiny 13 – *Zboží* souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

Obr. č. 6: Účtování způsobem B – nákup materiálu a zboží od jiných subjektů v průběhu účetního roku



Zdroj: vlastní zpracování dle ÚZ č. 1253 (2018), 2019

2.7 Vyskladňování zásob

Vyskladnění zásob lze provést několika možnými způsoby. Do těchto způsobů patří spotřeba materiálu, prodej materiálu a zboží. Také sem spadá darování zboží, nebo lze zboží použít jiným způsobem než k prodeji. V podkapitolách jsou vysvětleny následující nejčastější způsoby: spotřeba materiálu, prodej materiálu a zboží, darování zásob a škody na zásobách.

2.7.1 Spotřeba materiálu

„Účetní jednotka se může rozhodnout o druzích materiálu, o kterých bude účtovat přímo do spotřeby, ale spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu. Vymezení se provede vnitřním předpisem. V praxi se může většinou jednat o kancelářské potřeby, drobný režijní materiál určený pro údržbu a malé opravy, tiskoviny a propagační materiál apod.“ (Novotný, 2017, s. 124)

2.7.2 Prodej zásob materiálu a zboží u způsobu účtování A

„Spotřeba materiálu a prodej zboží se účtují běžně na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy* a u prodeje materiálu na vrub příslušného účtu určeného ke sledování prodaného materiálu účtové skupiny 54 – *Jiné provozní náklady*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 36)

Pokud se účetní jednotka rozhodne změnit například výrobní program, může se stát, že již nakoupený materiál bude pro podnik nepotřebný a z toho důvodu ho prodá. Tržby z prodeje materiálu se zaúčtují ve prospěch účtu 642 – *Tržby z prodeje materiálu*, a to ve

smluvní ceně. Dále je nezbytné zaúčtování úbytku materiálu na vrub účtu *112 – Materiál na skladě*, kde je materiál veden v pořizovací ceně, která je zpravidla jiná než cena, za kterou je materiál prodáván. V předchozích krocích nedošlo ke spotřebě materiálu, a proto lze použít souvztažný zápis k účtu *112 – Materiál na skladě*, a to zaúčtováním na vrub nákladového účtu *542 – Prodaný materiál*. (Mrkosová, 2016)

Pod prodejem zboží si každý vybaví úbytek zboží a přírůstek peněz. Problém zde nastává díky tomu, že okamžik úbytku zboží je jiný než okamžik přírůstku peněz na účtu. Následně je nutné vytvořit dvojici k účtu *132 – Zboží na skladě a v prodejnách* a tím bude nákladový účet *504 – Prodané zboží*. Dále je nutné použít výnosový účet *604 – Výnosy z prodaného zboží* a účet *311 – Odběratelé* a vytvořit relaci (311, 604). (Máče, 2018)

2.7.3 Prodej zásob materiálu a zboží u způsobu účtování B

V případě prodeje nepotřebného materiálu vytváříme převody mezi nákladovými účty, a to ve prospěch účtu *501 – Spotřeba materiálu* a na vrub účtu *542 – Prodaný materiál* (tržba je účtována ve smluvní ceně do výnosů na vrub účtů *211 – Pokladna* nebo *311 – Odběratelé* a ve prospěch účtu *642 – Tržby z prodaného materiálu*.) (Svoboda, 2017)

S ohledem na skutečnost, že všechny složky, které jsou součástí pořizovací ceny nakupovaných zásob, jsou zachyceny přímo v nákladech při pořízení, stejně jako účtování spotřeby (MD *501* či *504*). Při přijetí zásoby na sklad se vystaví pouze příjemka a tato skutečnost je zaznamenána na skladní kartu k příslušnému druhu zásob. Pokud pojde ke skutečnému prodeji zboží je vystaven doklad výdejka a o této operaci se neúčtuje v rámci syntetických účtů, ale opět se zachytí na skladové kartě. (Svoboda, 2017)

2.7.4 Vyřazení zásob darováním

Vyřazení se zaúčtuje na vrub účtu *543 – Dary* a ve prospěch účtu v účtové skupině 1. Darování zásob není daňově účinné ovšem v případě, že dary splňují podmínky stanovené v § 20 ZDP je přípustné tyto náklady spojené s dary uplatnit jako položku snižující základ daně v daňovém priznání. Při darování je potřeba, aby účetní jednotka doložila darovací smlouvu včetně potvrzení o přijetí daru od obdarované osoby. (Müllerová & Šindelář, 2016)

2.7.5 Škody na zásobách

K zásobám také neodmyslitelně patří škody, které mohou vzniknout díky manipulaci se zásobami.

§ 28 odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. říká že: „Škodou se v tomto případě rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin.“ (Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví)

Zákon o dani z příjmů v § 25 odst. 2 říká: „Škodou (podle odstavce 1 písm. n)) se rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních a subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen. Mankem se rozumí inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než účetní. Za tyto škody a manka se nepovažují technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu (přirozené úbytky zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků), ztratné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely zákona hmotným majetkem, a to do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem. Správce daně může posoudit, zda výše stanovené normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši norem jiných poplatníků se shodnou nebo obdobnou činností, a o zjištěný rozdíl upravit základ daně. Škodou není prokázaný nezaviněný úhyn nebo nutná porážka zvířete základního stáda.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmu)

2.8 Inventarizace

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v § 29 v odst. 1 stanovuje, že: „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.“ (Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

„Inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému se zpracovává účetní závěrka (řádná nebo mimořádná). Smyslem inventarizace je prokázat, že údaje o majetku a závazcích uváděné v účetní závěrce odpovídají skutečnosti, resp. když jsou účetní jednotkou

zjištěny rozdíly mezi skutečným a účetním stavem, provést opravu účetního stavu na stav skutečný.“ (Líbal, 2018, s. 100)

V zákoně č. 563/1991 Sb. v § 29 v odst. 3 lze dále nalézt ustanovení ohledně průkaznosti inventarizace, které zní: „Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.“ (Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

„Účetní jednotka může stanovit svým předpisem vždy pro příslušné účetní období normy přirozených úbytků zásob a též rozhodne o druzích materiálu, o kterých účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad, vždy však se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

Zjištěné skutečné stavy majetku a závazků je nutné porovnat se stavy, které jsou uvedeny v účetnictví. Při zjištění rozdílu mezi stavem majetku a závazků, který byl zjištěn pomocí inventury, a hodnotou uvedenou v účetnictví, tak následuje vyčíslení inventarizačních rozdílů. (Líbal, 2018)

Líbal (2018, s. 104), ve své knize uvádí dva stavy inventarizačních rozdílů, které mohou nastat:

- „manko – skutečný stav zjištěný inventurou je nižší než hodnota v účetnictví;
- přebytek – skutečný stav zjištěný inventurou je vyšší než hodnota v účetnictví.“

Obr. č. 7: Schéma položek rozvahy, které podléhají inventarizaci

ROZVAHA k 31.12. 2xx1

STÁLÁ AKTIVA	ano	VLASTNÍ KAPITÁL	ne
OBĚŽNÁ AKTIVA	ano	CIZÍ ZDROJE	ano
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	ano	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	ano
AKTIVA celkem		PASIVA celkem	
+ majetek a závazky účtované či sledované na podrozvahových účtech			

Zdroj: vlastní zpracování dle Líbal (2018), 2019

2.9 Zvláštní případy při účtování o zásobách

V průběhu účtování je možné setkat se se zvláštními případy účtování o zásobách. V podkapitolách jsou uvedeny nejčastější případy.

2.9.1 Materiál na cestě a nevyfakturované dodávky

Nevyfakturovanými dodávkami se značí situace, kdy k okamžiku uzavírání účetních knih účetní jednotka má fyzicky materiál, a ještě neobdržela doklad (fakturu od dodavatele). Opačnou situací je materiál na cestě, kdy je sice k dispozici doklad (fakturu), ale materiál je někde na cestě a příjemci ještě nedorazil.

V případě uzavírání knih se zaúčtuje materiál na cestě na vrub příslušného účtu účtové skupiny 11 – *Materiál*. Materiálem na cestě je možné rozumět vyúčtování (fakturu) za dodání zásob, kterou účetní jednotka ještě neměla možnost převzít. Opakem jsou nevyfakturované dodávky, které se účtují ve prospěch dohadných účtů pasivních účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*. (Hruška, 2018)

2.9.2 Reklamacce při dodávkách materiálu

„Reklamacce dodávek zásob jsou často řešeny slevou z ceny dodávky. Ta při vyúčtování reklamacce představuje pohledávku (315 – *Ostatní pohledávky*), která je buď uhrazena přímo, nebo vyúčtována jako snížení závazku vůči dodavateli. Neuznané reklamacce jsou provozním nákladem podniku (548 – *Ostatní provozní náklady*).“ (Hinke, Bárková, & Hruška; 2016, s. 74)

2.9.3 Materiál vlastní výroby

„Na příslušných účtech účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace* vykazovaných v položce „B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)“ se účtuje, v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob, o přírůstcích a úbytcích zásob vlastní činnosti. Souvztažnými účty jsou příslušné účty v účtové třídě 1.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 52-53)

2.9.4 Škody na materiálových zásobách

Vyřazení v důsledku manka nebo škody se z účtu zásob zaúčtuje na vrub účtu 549 – *Manka a škody*. Daňovou účinnost nákladu je nutné posoudit podle ZDP v § 24. Nadále je nutné zmínit § 25 odst. 2 v Zákoně o daních z příjmů, kde se uvádí,

že technologické a technické úbytky a úbytky vznikající z přirozených vlastností zásob nejsou považovány za manka a škody. (Müllerová & Šindelář; 2016)

2.10 Změny v účtování zásob od roku 2016

Prozatím největší změna v účetnictví proběhla v roce 2016. Měla základ v nové podobě evropské směrnice. Tato směrnice se týká úpravy účetní závěrky. Nová evropská směrnice byla následně zapracována do české právní úpravy pro účetnictví.

Změna v roce 2016 se v účtování zásob projevila tím, že účty, které se týkaly aktivace, byly převedeny z výnosových účtů z účtové skupiny 61 – *Změny stavu zásob vlastní činnosti a 62 - Aktivace* do nákladových účtů do účtové skupiny 58 - *Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace* (např. účet 622 - *Aktivace vnitropodnikových služeb* byl změněn na účet 586 - *Aktivace vnitropodnikových služeb*).

Louša (2012, s. 54) ve své knize říká: „Pro účtování zásob vlastní výroby je používána účtová skupina 12 a pro zachycení aktivace těchto zásob, tj. jejich výrobu, účtová skupina 61.“

Oproti tomu novelizované České účetní standardy říkají: „Převod zásob vlastní činnosti do vlastních prodejen a převod zvířat vlastního chovu, která dospěla a jsou určena k prodeji s výjimkou matečných zvířat, se zaúčtuje prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*.“ (ÚZ č. 1253, 2018, s. 37)

3 Charakteristika společnosti

3.1 Obecné informace

Informace, které jsou uvedeny v praktické části, vycházejí ze znalosti aktivit společnosti Cetos cz s. r. o., která má sídlo na ulici Mariánské údolí s číslem popisným 121, 261 01 v Příbrami II a patří mezi výrobce (i prodejce) kvalitních plastových oken a dveří, nově i hliníkových oken a dveří, v České republice. Firma vznikla 4. září 2002 na základě zápisu do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 89406.

Na základě své solidní pověsti a schopnostem adaptovat se na podmínky trhu a individuální potřeby si firma vybuodovala své postavení na tuzemském trhu. (Společnost Cetos cz s. r. o. (2019) *Cetos cz*. Cit. 12.3.2019, dostupné z: <http://cetosczech.eu/>)

Obr. č. 8: Logo společnosti Cetos cz s. r. o.



Zdroj: Společnost Cetos cz s. r. o. (2019) *Cetos cz*. Cit. 12.3.2019, dostupné z: <http://cetosczech.eu/>

Předmět podnikání:

- zednictví,
- provádění staveb, jejich změny a odstraňování,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Společníci:

- Podsedník Jaroslav, obchodní podíl: 15 %;
- Drobílek Tomáš, obchodní podíl: 20 %;
- Ing. Ladislav Zelenka, obchodní podíl: 25 %;
- Miroslav Zelenka, obchodní podíl: 25 %;
- Roman Zelenka, obchodní podíl: 15 %.

Základní kapitál společnosti: 20.000 Kč.

3.2 Vznik a vývoj společnosti

Založení společnosti je datováno k 4. září 2002. Společnost byla založena dvěma společníky. Společnost byla založena na základě dlouholetých zkušeností v oblasti výroby otvorových výplní (okna, meziokenní vložky, dveře apod.) všech společníků. Vzhledem k potřebám trhu se tento produkt (okna, dveře apod.) jevil jako žádaný i pro další několikaleté období. V počátcích se společnost potýkala s řadou problémů týkajících se nedostatku pracovních sil, nízké produktivity práce a rozdílných názorů společníků na řízení společnosti. Dne 18. července 2003 proběhla změna obchodních podílů, která měla podstatu ve změně skladby počtu společníků ze dvou na pět.

V roce 2006 získala společnost certifikát ČSN EN ISO 9001:2008, který zavazuje společnost plnit své závazkové vztahy vůči zákazníkům a majitelům firmy tzn. - plnit ekonomické ukazatele plánu (plánované objemy výroby, tržeb, zisku), plnit smluvní termíny dodávek a dodržovat vysokou úroveň jakosti produkce.

Od roku 2005 má společnost Cetos cz s. r. o. uzavřenou spolupráci s firmou IZOP-PB s. r. o., která je významným poskytovatelem stavebních prací v oblasti pozemního stavitelství na území Středočeského kraje.

V roce 2009, na základě vlivu celosvětové krize, došlo ve společnosti ke znatelnému poklesu tržeb, následně došlo k propouštění pracovníků. Společnost se na základě této skutečnosti zaměřila na úsporu nákladů a na aktivní vyhledávání potenciálních zákazníků, proto byly vytvořeny webové stránky společnosti.

V roce 2018 byla schválena rekonstrukce a modernizace kanceláří, která spočívala v tom, že příchozímu zákazníkovi, který bude chtít provést montáž oken a dveří bude vytvořen 3D model do podrobných detailů, který si bude moci zákazník prohlédnout pomocí speciálních 3D brýlí.

Od roku 2018 společnost také uzavřela spolupráci s výrobcem interiérových dveří Sapeli a. s. Smyslem této nedávno uzavřené spolupráce je, že si zákazník na internetových stránkách společnosti Sapeli vybere a objedná interiérové dveře podle vlastní představy. Následně společnost Cetos cz s. r. o. provede montáž dveří včetně dveřních zárubní.

Z důvodu vysoké konkurence na trhu je pro společnost prioritní maximální spokojenost zákazníků. Pro dosažení maximální spokojenosti zákazníků je uzavřena spolupráce pouze

se specializovanými montážními dělníky, s více jak desetiletými zkušenostmi ve svém oboru, kteří se postarají o to, aby dílo bylo řádně dokončeno.

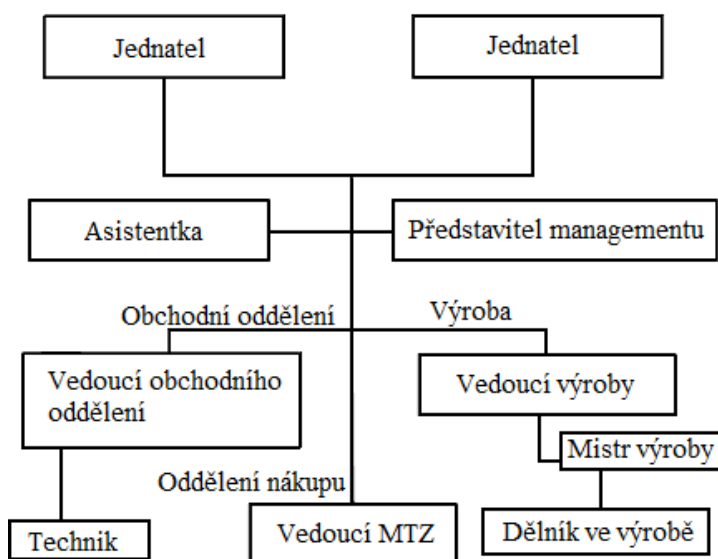
3.3 Účetní software

Společnost Cetos cz s. r. o. nemá interní účetní, a proto využívá služeb externího zpracovatele. Externí účetní, která s podnikem spolupracuje, využívá účetní software POHODA Komplet.

3.4 Organizační schéma podniku

Organizační a funkční schéma firmy představuje grafické schematické znázornění uspořádání jednotlivých organizačních jednotek a souvisejících funkcí ve firmě s promítnutím přímých kompetenčních vztahů (nadřízenosti a podřízenosti).

Obr. č. 9: Organizační schéma společnosti Cetos cz s. r. o.



Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

3.5 Výrobní sortiment společnosti

V současné době se společnost zabývá výrobou oken, dveří a zimních zahrad. Společnost vyrábí plastová okna, hliníková okna a EURO okna. EURO okna je označení pro dřevěná okna a dveře, a její podstatou je lepení rámu ze tří a více dřevěných hranolů. U dveří je možný výběr z vchodových a posuvných.

Výrobky, které podnik nabízí, splňují všechny normy platné v České republice a jsou vždy vyrobeny z osvědčených materiálů od spolehlivých dodavatelů. Společnost je také schopna garantovat původ veškerého materiálu, který je obsažen v dodaném výrobku. Důkazem garance je, že společnost získala a vlastní certifikát „Osvědčení českého výrobku“, tento certifikát není však jediný, který firma získala. Díky certifikátům mají zákazníci jistotu, že získají kvalitní výrobky.

Na základě individuální výroby je pro zákazníky hlavní výhodou, že společnost vyrábí a dodává výrobky, které jsou přizpůsobené konkrétním požadavkům jednotlivých zákazníků. Jednotlivé zakázky jsou zhotoveny s maximální přesností dle zadaných podkladů a obsahují vše potřebné a vhodné k realizaci zakázky. V nabídce je vždy přesně uvedeno, jaký typ profilu je zákazníkovi nabídnut, jaké jsou jeho vlastnosti, řez a technické parametry. Z tohoto důvodu je vyloučena záměna s jiným (kvalitativně nižším) typem profilu.

3.6 Zásoby

Společnost Cetos cz s. r. o. je výrobní společnost, která využívá především nakupovaných zásob, do kterých se řadí materiál a zboží a také zásoby vyrobené vlastní činností.

3.6.1 Materiál

Společnost Cetos cz s. r. o. využívá pro sestavení seznamu potřebného materiálu software Klaes. Software Klaes je specializovaný program na podporu aktivit při výrobě oken a dveří, ve kterém jsou přesně zadané jednotlivé komponenty, které se shodují s individuální výrobou společnosti. Tento software zpracuje kompletní kalkulaci tzv. „do posledního šroubku“ podle zadaných rozměrů oken a dveří, které souvisejí s individuální zakázkou pro vyrobení potřebného výrobku.

Následně se vytvoří tzv. „výrobní list“, který je odeslán jednotlivým dodavatelům, kteří na základě objednávky zasílají potřebné komponenty. Ty se následně skladují, dokud nepřijde veškerý materiál související s danou zakázkou. Dodávka materiálu od dodavatele je zaslána přímo do skladu ve výrobní hale s dodacím listem a fakturou k dodanému materiálu, či zboží. Skladníci následně provedou kvalitativní a kvantitativní přejímku dodaného materiálu a zboží včetně palet, na kterých je zboží přivezeno.

Dalším krokem je porovnání skutečného stavu dodávky s průvodním dokladem, který je přiložen k zásilce a potvrdí se příjem materiálu pomocí přijímacího razítka a podpisem

odpovědné osoby a veškeré doklady jsou předány vedoucímu výroby. Vedoucí následně doklady zašle externí účetní. Účetní podle dokladů souvisejících s dodávkou, zaúčtuje a vytvoří příjemku na příslušný materiál, suroviny nebo zboží.

U výrobní společnosti je materiál velice podstatnou součástí zásob. Společnost s ručením omezeným Cetos cz s. r. o. vyrábí celkem tři základní typy výrobků. Základním materiálem jednotlivých výrobků jsou profilové systémy, skla a kování.

Mimo základní materiál jsou v této výrobě stejně podstatné i pomocné látky, které jsou důležité pro potřebnou kompletaci výrobků. Jsou to převážně matky, šrouby apod.

Před samotnou výrobou je základem nejdříve připravit stroje pro konkrétní druh výrobku. Dalším krokem je také pročištění a seřízení strojů dle rozměrů výrobků, které se budou v daný den vyrábět. Pro tento krok se používají nejrůznější provozní látky, jako jsou mazací oleje a čisticí prostředky.

Aby byl zajištěn efektivní výrobní proces, je nutné vyhnout se prostojům, a proto je nutné stroje pravidelně kontrolovat a seřizovat. Stroje se kontrolují a seřizují před zahájením každého výrobního procesu. Řádná revize strojů probíhá jednou za rok. Revize strojů jsou prováděny specializovaným (externím) pracovníkem servisu. Nutností je odborné vyškolení k provádění této činnosti.

Po ukončení revize pracovník servisu sepíše kompletní revizní zprávu. V případě, že je zjištěna závada na stroji, je bezodkladně opravena. K těmto účelům slouží náhradní díly, které společnost Cetos cz s. r. o. z tohoto důvodů vlastní.

3.6.2 Nedokončená výroba a polotovary

Společnost Cetos cz s. r. o. při své výrobě vytváří i nedokončenou výrobu. Nedokončenou výrobou je pro podnik například okno, které nemá udělané kování a díky tomu není připraveno k montáži. Dalším případem nedokončené výroby jsou nezasklená okna. Jejím důvodem je obvykle neschopnost dodavatele pokrýt poptávku na trhu a na základě toho je prodloužena doba dodání skla.

Společnost polotovary při výrobě nevytváří, ze stejného důvodu je tedy neeviduje.

3.6.3 Výrobky

Společnost Cetos cz s. r. o. obchoduje jak na tuzemském trhu, tak i na trhu zahraničním. Zahraniční zákazníci jsou převážně z Německa a Rakouska. Nyní se společnosti podařilo exportovat zboží do Vietnamu a jsou na tento úspěch velice hrdí. Výrobky jsou prodávány pod značkou společnosti Cetos cz s. r. o.

Mezi převážnou většinu zákazníků patří obyvatelé Středočeského kraje, kteří se rozhodnou pro výměnu oken, dveří či vybudování zimní zahrady. Mezi největšího zákazníka v minulosti patřila např. společnost Metrostav a. s., která si zažádala o nová plastová okna a dveře pro své pražské kanceláře.

Tab. č. 2: Druhy výrobků společnosti Cetos cz

okna			dveře				zimní zahrady	
plastová	hliníková	EURO	vchodové			posuvné		
			hliníkové	plastové	EURO	hliníkové	plastové	
AD 74 MD 83	SO EASY APOLLO APOLLO COLD OLYMPIA HI TRITON TRITON HI		TRITON OLYMPIA HERCULES	MD 83		KOLOS S9000		

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

U plastových oken společnost připravuje výrobu nového třetího profilového systému „Kubus“, jenž se vyznačuje tím, že jsou to moderní okna a splňují aktuální trendy s vynikající tepelnou izolací.

3.6.4 Zboží

Společnost Cetos cz s. r. o. má zboží v podobě parapetů, žaluzií, sítí do oken apod. Zmíněné zboží se prodává zákazníkům, kteří mají o konkrétní druh zboží zájem. Veškeré zboží je prodáváno pod značkou společnosti.

3.6.5 Opravné položky k zásobám

Společnost Cetos cz s. r. o. vytváří opravné položky k zásobám, které se po delší dobu nepoužívají, nebo pokud nastane situace, že se ukončí výroba produktu, na který se tyto zásoby používají. Opravné položky společnost tvoří k 31. 12. Přesun zásob na sklad nevyužitých zásob jinak řečeno reklamační sklad je provedeno na základě rozhodnutí

vedení společnosti. Po přesunutí firemní účetní opravné položky postupně zúčtovává, pokud se vedení společnosti nerozhodne pro jejich likvidaci.

Zaúčtování tvorby opravných položek k zásobám se provede účtováním na vrub účtu 559 - *Tvorba opravných položek* a ve prospěch účtu 191 - *Opravné položky k materiálu* nebo 194 - *Opravné položky k výrobkům*.

Snížení, popřípadě rozpuštění opravných položek k zásobám jsou zaúčtována na vrub příslušných účtů z účtové skupiny 19X - *Opravné položky k zásobám* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 559 - *Tvorba opravných položek*. V případě rozhodnutí o prodeji zásob je vytvořená opravná položka vyúčtována ve prospěch účtu 559 - *Tvorba opravných položek*.

Opravné položky společnost tvoří i pro materiál. Pravidla týkající se tvorby opravných položek jsou vymezena ve vnitropodnikových směrnících. Opravné položky se ve společnosti tvoří ve výši 100 % pro materiál, u kterého není zaznamenán pohyb po jeden rok.

Společnost nevytváří opravné položky pro suroviny, a to z důvodu, že žádné nevlastní. Pro výrobky se opravné položky také netvoří, a to z důvodu, že zde ještě nenastala situace, kdy by výrobky nebyly prodány, popřípadě nebyly využity.

3.6.6 Výběr dodavatele před nákupem zásob

Společnost má jak tuzemské, tak i zahraniční dodavatele, kteří jsou pečlivě zkoumání a vybírání. Výběr dodavatelů materiálu související přímo s realizací zakázek probíhá pomocí výběrového řízení. Činnost provádí vedoucí materiálně technického zabezpečení (dále jen „MTZ“). Ve výjimečných případech nejsou dodavatelé materiálu vybráni podle výsledků z výběrového řízení, ale na základě dobrých zkušeností z předchozích let.

Výběrové řízení je prováděno na základě požadavků obchodníků a vychází z uzavřených smluv se zákazníky. Společnost má pro výběrové řízení definována kritéria a ta jsou uspořádána v tabulce číslo 3. Podstatou vyhodnocování je ohodnocení jednotlivých kritérií u každého dodavatele zvlášť a následné vyhodnocení je provedeno pomocí zařazení dodavatelů do kategorií.

Tab. č. 3: Kritéria pro hodnocení dodavatelů

Kritérium	Hodnocení		
	5	3	0
Jakost produktu	standardní	občasný výkyv	nestandardní
Flexibilita dodavatele	pružný bez výjimek	pružný s výjimkami	nepružný
Spolehlivost dodavatele	bez reklamací	jedna reklamace	opakovaná reklamace
Cena produktu	vyhovující	občas neúměrná	neúměrná
Dodržování termínů dodávky	spolehlivý	občasné skluzy	nespolehlivý

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

Po sečtení bodů z jednotlivých kritérií je dalším krokem zařazení dodavatelů podle celkového hodnocení do příslušné kategorie, které jsou uvedeny v tabulce č. 4. Výsledky hodnocení a příslušná zjištění zaznamenává vedoucí MTZ do formuláře „Hodnocení dodavatele“, který je s výsledky odevzdán jednatelům společnosti (výsledky hodnocení podléhají schválení jednatelům společnosti).

Tab. č. 4: Kategorie hodnocení dodavatelů

Kategorie dodavatele		Hodnocení
A	schválený dodavatel	25 – 21 bodů
B	alternativní dodavatel	20 – 15 bodů
C	neschválený dodavatel	14 – 0 bodů

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

Posledním krokem je srovnání výsledků z předchozího roku. Pokud dodavatel sestoupil v hodnocení z kategorie A do kategorie B (resp. C) nebo z kategorie B do kategorie C je mu zaslán dopis od vedoucího MTZ s upozorněním na příčinu negativního hodnocení.

Pokud je dodavatel nenahraditelný, nebo je eminentní zájem udržet s dodavatelem smluvní vztahy, vedoucí MTZ zašle dodavateli dopis s upozorněním na příčinu negativního hodnocení.

3.7 Oceňování zásob

Pro společnost Cetos cz s. r. o. je nejčastějším způsobem pořízení zásob jejich nákup (materiál a zboží).

3.7.1 Nakoupené zásoby

Do zásob pořízených nákupem, se řadí materiál a zboží. Společnost nejvíce nakupuje materiál, který je nezbytný pro výrobu výrobků. Tento materiál uskládá na skladě materiálu pro výrobu.

Dále také nakupuje náhradní díly, pomocné a provozovací látky, které jsou uskládněny na skladě náhradních dílů a režijního materiálu. Nakoupené zboží je prodáváno pod značkou společnosti Cetos cz s. r. o.

3.7.1.1 Oceňování nakoupených zásob při pořízení

Nakoupený materiál Cetos cz s. r. o. oceňuje pořizovacími cenami včetně nákladů souvisejících s pořízením. Nejčastější vedlejší pořizovací náklady pro danou společnost jsou doprava, clo apod.

V případě, že je materiál a zboží pořizován z členských států Evropské unie, tak pořizovací cena v cizí měně je následně přepočtena kurzem. Ten je stanoven Českou národní bankou. Příjemky materiálu nebo zboží se ocení kurzem ke dni přijetí materiálu nebo zboží na sklad. Daňový doklad neboli závazek se oceňuje kurzem stanoveným pro datum vystavení na daňovém dokladu.

Obchody jsou prováděny převážně v české měně. Pouze v některých případech je obchodováno v eurech.

3.7.1.2 Oceňování nakoupených zásob při vyskladnění

Společnost Cetos cz s. r. o. používá při vyskladňování způsob ocenění metodou v pořizovacích cenách. To znamená, že pokud byla zásoba pořízena za 2.000 Kč, tak bude zásoba vyskladněna za 2.000 Kč.

Výrobní postup je velice jednoduchý. Do výroby je zaslán „výrobní list“, jaký výrobek a v jakém počtu je potřeba vyrobit.

Následně se ze skladu vydá přesně spočítané, pomocí softwaru Klaes, množství materiálu. Materiál přesně odpovídá každému výrobku zvlášť podle specifických charakteristik vyráběného výrobku.

Veškerý potřebný a spotřebovaný materiál musí odpovídat zvolené metodě oceňování v pořizovacích cenách. Osoby zodpovědné za sklad mají povinnost dodržovat postup oceňování. Po dokončení výroby dokončený výrobek podstupuje výstupní kontrolu, aby byla zajištěna správná kvalita.

Po úspěšné výstupní kontrole je výrobek převezen na sklad s hotovými výrobky. Zde čeká na montáž k příslušné zakázce. Pokud však výstupní kontrola dopadne neúspěšně, je výrobek započítán do škod.

3.7.2 Zásoby vytvořené vlastní činností

Společnost Cetos cz s. r. o. vytváří výrobky vlastní činností. Mezi výrobky vytvořené vlastní činností se řadí zhotovená okna, dveře.

3.7.2.1 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností při pořízení

Pro každý výrobek je potřeba konkrétní počet šroubků, přesné kování, konkrétní délky a barvy ráků. Výrobky mají specifické vlastnosti, a to díky tomu, že jsou vytvářeny na základě individuálních přání zákazníku.

Výrobky, které jsou vytvořené vlastní činností, jsou oceňovány ve vlastních nákladech (kam se řadí přímé a nepřímé náklady). Přímé náklady jsou určeny podle cen spotřebovaného materiálu a mezd.

3.7.2.2 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností při vyskladňování

V případě vyskladňování zásob, které jsou vytvořené vlastní činností, tak společnost zásoby oceňuje v pevných cenách s oceňovacími odchylkami. Podstatou tohoto způsobu oceňování je, že zásoba je vyskladněna cenou, za kterou byla pořízena.

Při výrobě je nutné evidovat seznam vyrobených výrobků, který se nazývá výdejka z výroby. Tato výdejka z výroby provází výrobky z výrobní haly až do skladu hotových výrobků, kde se výrobky skladují. Kopie výdejky ze skladu je předána účetní, a zpracována v účetním softwaru. Prvním krokem je zaúčtování příjmu nových výrobků na sklad výrobků, a to na základě výdejky ze skladu. Po zaúčtování příjmu výrobků

na sklad je potřebné propsat spotřebu materiálu spotřebovaného při výrobě. Spotřeba materiálu odpovídá množství hotových výrobků přijatých na sklad.

3.8 Řízení zásob

Na výnosnost každé společnosti má přímý vliv výše zásob na skladě a zvolený způsob jejich řízení. Jakýkoli finanční manažer společnosti by se měl zabývat problémem řízení zásob, a to z důvodu vázanosti finančních prostředků v zásobách.

Společnost Cetos cz s. r. o. vede ve svém podniku zásoby především pojistné, aby bylo možné zachovat plynulý provoz, pro případ, že by nastala situace nedostatku materiálu, u kterého se např. opozdila dodávka. Na základě vytváření pojistné zásoby je podnik schopen vyrábět týden bez dodávky materiálu. Tato výše byla určena průměrem na základě vypočítaných dnů, kdy byly opožděny dodávky (pokud nastane zpoždění, je vždy maximálně do výše jednoho týdne).

Vzhledem k povaze zásob není potřebné, aby společnost vlastnila zásoby technologické.

Pro hodnocení efektivnosti řízení zásob používá společnost nejčastější ukazatele, kterými jsou obrátka zásob a doba obratu zásob. Pomocí obrátky zásob společnost zjišťuje, kolikrát se spotřebují a doplní zásoby během jednoho roku, s pomocí doby obratu zásob zjišťuje průměrnou dobu od nákupu materiálu do prodeje výrobku (tato doba je udávána v kalendářních dnech).

3.9 Evidence zásob

3.9.1 Vnitropodnikové směrnice

Společnost Cetos cz s. r. o. má vypracované vnitropodnikové směrnice, které se vztahují k zásobám.

Vnitropodniková směrnice č. 1 se týká oběhu účetních dokladů. Jsou zde zpracovány doklady, které společnost nejčastěji používá (např. daňové opravné doklady; veškeré objednávky; pokladní doklady příjmové a výdajové; faktury; příjemky; výdejky; bankovní výpisy apod.).

Směrnice č. 2, upravuje metodu účtování veškerého majetku a zásob, které společnost vlastní a které se ve společnosti vyskytují. Tato směrnice také upravuje operace spojené s účtováním. Jedná se například o skladování a archivaci dokladů ve společnosti, zásoby, odpisy, o opravné položky apod.

Ve vnitropodnikových směrnících je také uvedeno, že se směrnici musí být seznámeni všichni zaměstnanci. Jakékoliv nové aktualizace směrnic musí být včas zaznamenány do směrnic platných. Směrnice zpracovávají zaměstnanci firmy, kteří jsou nejvyšší odpovědnou osobou v daném oddělení.

3.9.2 Vnitropodnikové směrnice o zásobách

Společnosti Cetos cz s. r. o. vlastní vnitropodnikovou směrnici týkající se zásob. Tou je směrnice číslo 2. Část, ve které je pojednáváno o zásobách, je sestavována a kontrolována osobou odpovědnou za zásoby v podniku, a to z pohledu účetnictví. Touto osobou je externí účetní. Vnitropodniková směrnice o zásobách upravuje mimo jiné i používaný způsob účtování. Další bod je zaměřen na inventarizaci zásob. Poslední částí je mimo jiné úprava způsobu oceňování nakoupených zásob a zásob vytvořených vlastní činností. Ve vnitropodnikové směrnici nejsou stanoveny normy přirozených úbytků u zásob vzhledem k povaze zásob (nevysychají, nerozprašují se apod.).

3.9.3 Analytická evidence zásob

Analytickou evidenci společnost Cetos cz s. r. o. vede v oblasti zásob k pořizovacím účtům *111 – Pořízení materiálu* a *131 – Pořízení zboží* a následně i k majetkovým účtům *112 – Materiál na skladě* a *132 – Zboží na skladě a v prodejnách*. Analytické účty používá společnost k rozlišení jednotlivých zásob, o kterých je v průběhu roku účtováno, je zde standardně zahrnuto pořízení zásob a s tím spojené vedlejší náklady.

Analytická evidence u pořizovacích účtů a u majetkových účtů je rozdělena podle profilových systémů, které podnik nabízí. Vzhledem k tomu, že společnost vlastní pouze jednu výrobní halu, není analytické rozlišení děleno podle výroben, jak tomu bývá u větších účetních jednotek.

Tab. č. 5. Rozdělení analytické evidence skladovaných zásob

Sklad	Účet	Pořizovací účet	Majetkový účet
Sklad materiálu pro výrobu	materiál pro AD 74	111-001	112-001
	materiál pro MD 83	111-002	112-002
	materiál pro SO EASY	111-003	112-003
	materiál pro APOLLO	111-004	112-004
	materiál pro APOLLO COLD	111-005	112-005
	materiál pro OLYMPIA HI	111-006	112-006
	materiál pro TRITON	111-007	112-007
	materiál pro TRITON HI	111-008	112-008
	materiál pro KOLOS	111-009	112-009
	materiál pro S9000	111-010	112-010
	materiál pro zimní zahrady	111-011	112-011
Sklad náhradních dílu a režijního materiálu	náhradní díly a režijní materiál	111-020	112-020
	čistící prostředky	111-021	112-021
	ochranné pracovní pomůcky	111-022	112-022
Sklad výrobků	výrobky AD 74		123-001
	výrobky MD 83		123-002
	výrobky SO EASY		123-003
	výrobky APOLLO		123-004
	výrobky APOLLO COLD		123-005
	výrobky OLYMPIA HI		123-006
	výrobky TRITON		123-007
	výrobky TRITON HI		123-008
	výrobky zimní zahrady		123-009
Sklad zboží	parapety	131-001	132-001
	sítě	131-002	132-002
	žaluzie	131-003	132-003
	ostatní zboží	131-004	132-004

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

3.10 Účtování zásob ve společnosti Cetos cz

Společnost Cetos cz s. r. o. účtuje veškeré zásoby v průběhu roku způsobem A. Ve společnosti není pro žádný druh zásob využíván způsob účtování B.

3.10.1 Účtování při nakupování zásob

Při účtování nakoupených zásob společnost Cetos cz s. r. o. účtuje na pořizovací účty, které odpovídají konkrétnímu druhu nakupované zásoby. V průběhu roku používá společnost také majetkové účty, které souvisejí se zásobami. Na konci roku jsou používány výsledkové účty a je důležité, aby společnost uzavřela rozvahové účty a převedla jejich konečné zůstatky na konečný účet rozvahový. Pomocí výsledkových účtů lze snadno zjistit stav hospodaření. Během účetního období společnost Cetos cz s. r. o. také využívá skladních karet, na kterých zaznamenává stav zásob.

3.10.1.1 Nakupované zásoby

Nakupované zásoby společnost rozděluje na materiál a zboží a při jejich pořízení se eviduje na pořizovacích účtech *111 - Pořízení materiálu* pro materiál a *131 – Pořízení zboží* pro zboží.

Materiál a zboží jsou rozděleny analytickou evidencí. Materiál je rozlišen na základě příslušnosti k výrobkům, při jejichž výrobě je potřeba. Zboží je rozlišeno analytickou evidencí podle toho, o které druhy zboží se jedná. V průběhu roku se také účtuje na majetkových účtech. Mezi ty nejčastěji používané zde patří *112 – Materiál na skladě* s příslušnou analytickou evidencí a *132 – Zboží na skladě a v prodejnách* s příslušnou analytickou evidencí. Společnost také účtuje na účty *151 – Poskytnuté zálohy na materiál* s příslušnou analytickou evidencí pro evidování poskytnutých záloh na materiál a *153 – Poskytnuté zálohy na zboží* s příslušnou analytickou evidencí pro evidenci poskytnutých záloh na zboží. V průběhu účetního období společnost standardně účtuje o spotřebě zásob na nákladových účtech *501 - Spotřeba materiálu*, *504 – Prodané zboží*, *542 – Prodaný materiál*, *548 – Ostatní provozní náklady* apod. U výnosových účtů jsou to nejčastěji účty *601 – Tržby za vlastní výrobky*, *604 – Tržby za zboží* a *648 – Ostatní provozní výnosy*.

3.10.1.2 Zásoby vytvořené vlastní činností

Společnost Cetos cz s. r. o. účtuje o zásobách vytvořených vlastní činností způsobem A, a to z důvodu, že je tento způsob pro společnost přehlednější. Důležité je, aby byl úbytek použitého materiálu při výrobě odečten. Odečet je proveden zaúčtováním spotřeby materiálu na základě potřebného materiálu pro daný výrobek a množství hotových výrobků přijatých na sklad. Pro každý výrobek je určeno přesné množství materiálu, které je potřebné pro jeho výrobu.

3.10.2 Účtování při vyskladňování zásob

Společnost Cetos cz s. r. o. zásoby vyskladňuje v případech, kdy jsou zásoby převedeny do výroby – jinak řečeno, spotřeba materiálu. Dalším důvodem pro vyskladňování je úbytek zásob z důvodu prodeje. Nejméně častým způsobem vyskladňování je pro společnost darování.

3.10.2.1 Spotřeba materiálu

Při výrobním procesu dochází ke spotřebování nakoupených zásob, tedy materiálu, který se skladuje na skladě materiálu. Ze skladu je materiál vyskladněn na základě tzv. „výrobního listu“, který je uveden jako příloha A této práce, a na základě „listiny pro kováře“, která je uvedena jako příloha B této práce. Tyto dokumenty jsou pro každou zakázku individuální. Skladník následně připraví pouze potřebné množství materiálu pro konkrétní výrobky. Pracovníci výroby postupují podle těchto dokumentů a jednotlivé provedené činnosti (řezání, svařování, kování a zasklívání) do nich zaznamenají a svým podpisem potvrzují, že produkt splňuje požadavky specifikace. Například pro výrobu oken je poslána do skladu žádanka na materiál (kování, rámy, sklo apod.) Posledním krokem je převezení materiálu do výrobní haly, kde je materiál přetvořen na hotové výrobky.

Každý výrobek má své vlastní rozměry, a proto je potřeba analyticky rozlišovat materiál a hotové výrobky.

3.10.2.2 Spotřeba materiálu v programu POHODA Komplet

V momentě, kdy externí účetní obdrží výdejku z výroby, je její povinností zaúčtovat podle ní příjem hotových výrobků na sklad, podle druhu vyráběného výrobku. Každý výrobek vyžaduje použití specifického materiálu, a proto je podle stejných pravidel nutné zaúčtovat i úbytek materiálu se vztahem ke konkrétnímu výrobku. Následně program na základě zaúčtování spotřeby provede odečet materiálu z jednotlivých skladních karet.

Spotřeba materiálu se zaúčtuje na vrub účtu 501 – *Spotřeba materiálu* a ve prospěch účtu 112 - *Materiál na skladě* s příslušnou analytickou evidencí.

Obr. č. 10: Ukázka příjemky materiálu v softwaru POHODA Komplet

Cetos cz s. r. o.		Příjemka na sklad							
Odběratel: Cetos cz s. r. o. Mariánské údolí 121 261 01 Příbram II IČ: 26719321 DIČ: CZ26719321 www.cetoscz.eu		Dodavatel: IČ: DIČ:							
PŘÍJEMKA NA SKLAD č. Vystaveno:		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: right;">65</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">02.04.2019</td> </tr> </table>						65	02.04.2019
65									
02.04.2019									
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Celkem		
Kování zakázka č. 215984									
kování pro okna AD 74	14 ks	35,00		490,00	21%	102,90	592,90		
kování pro dveře MD 83	1 ks	1 500,00		1 500,00	21%	315,00	1 815,00		
Součet položek				1 990,00		417,90	2 407,90		
CELKEM K ÚHRADĚ							2 407,90		
Vystavil:									

Zdroj: Informační systém POHODA Komplet, Cetos cz s. r. o. (2019), 2019

Obr. č. 11: Ukázka skladní karty materiálu v softwaru POHODA Komplet

Skladová karta		IČ: 26719321			Rok: 2019	Dne: 02.04.2019	Strana 1
Cetos cz s. r. o.		Tisk vybraných záznamů					
Kód	Název	kování pro AD 73				Zásoba	1
Datum	Zdroj	Doklad	Firma	Příjem na sklad		Výdej ze skladu	Kon. stav
02.04.2019	SKP	65		1	0,00		1
Celkem				1	0,00		1
Kód	Název	kování pro AD 73				Zisk za zásobu	0,00

Zdroj: FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, PO - pokladna, PH - prodejna, OP - ostatní pohledávka, OZ - ostatní závazek, SKP - sklad příjem, SKV - sklad výdej, SKMV - výroba, SKMP - převod

Zdroj: Informační systém POHODA Komplet, Cetos cz s. r. o. (2019), 2019

3.10.3 Účtování při prodeji zásob

3.10.3.1 Prodej materiálu

K situacím, kdy by nastal prodej nakoupených zásob (v tomto případě zejména materiálu) dochází pouze sporadicky. Společnost Cetos cz s. r. o. se snaží o to, aby bylo veškeré nakoupené množství materiálu spotřebováno ve výrobě.

V situaci, že by se přestal vyrábět některý z výrobků, na jehož výrobu je materiál určen, vrátí společnost materiál zpět prodejci, od kterého jej nakoupila. Celá situace je účetně řešena formou vystavení dobropisu ze strany prodejce.

Pokud však nastane mimořádná situace a materiál je skutečně prodáván, je na skladě materiálu účtováno na vrub účtu 542 – *Prodaný materiál* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 112 – *Materiál na skladě* s příslušnou analytickou evidencí. Následně musí být vystaven příjmový pokladní doklad nebo faktura a je účtování na vrub účtu 211 – *Pokladna* nebo 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů* se souvztažným zápisem na účet 642 – *Tržby z prodeje materiálu*. Cena prodávaného materiálu je převzata z částek, které jsou uvedeny na skladních kartách.

3.10.3.2 Prodej zboží

Zboží společnost skladuje na skladě pro zboží. Při prodeji ze skladu se odebere potřebné množství a účetní následně zaúčtuje úbytek zboží podle výdejky ze skladu a podle dodacího listu pro odběratele. Poté je na prodej zboží vystavena faktura (FAV). Fakturu za prodej zboží společnost zaúčtuje na vrub účtu 311– *Pohledávky z obchodních vztahů* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 604 – *Tržby za zboží*. Následně musí být účtováno o pohybu zboží, který se zaznamená jako 504 – *Prodané zboží* se souvztažným zápisem na účet 132 – *Zboží na skladě a v prodejnách* s příslušnou analytickou evidencí.

Vzhledem k tomu, že je společnost Cetos cz s. r. o. plátcem DPH, bude zde daň na výstupu ve výši 21 %. Prodejní cena vlastních výrobků je složena z pořizovací ceny, ke které je připočtena marže a DPH. Výše marže je určena na základě rozhodnutí společnosti.

3.10.3.3 Prodej vlastních výrobků

Účtování o prodeji vlastních výrobků je provedeno na základě výdejky ze skladu hotových výrobků a na základě dodacího listu, který je uveden jako příloha C této práce. Tyto doklady jsou následně zasílány spolu s fakturou konkrétnímu odběrateli. Prodej vlastních výrobků společnost účtuje na vrub účtu 311– *Pohledávky z obchodních vztahů* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 601 – *Tržby za vlastní výrobky*.

Vlastní výrobky jsou prodávány za prodejní cenu, ke které je připočteno DPH na výstupu ve výši 21 %. Společnost pro výpočet prodejní ceny používá stupňovitou kalkulaci dělením, při které jsou výrobní náklady přepočteny podle počtu vyrobených výrobků a náklady správní a odbytové jsou přepočteny podle počtu prodaných kusů. Společnost má určenou ziskovou marži ve výši 20 %.

3.10.4 Vyřazení zásob darováním

Společnost Cetos cz s. r. o. vyřazuje zásoby pomocí darování velmi zřídka a v malém množství. V nedávné době společnost darovala 5 kusů plastových oken vdově, jejíž manžel byl účastníkem dopravní nehody a při této nehodě zemřel. U dalších případů, které společnost eviduje jako darování, se musí doložit zpráva o tom, že výrobky byly vyžádány jako dar např. cena do tomboly na ples. Pokud společnost poskytne dar do tomboly, účtuje o něm prostřednictvím účtu 513 – *Změna stavů výrobků* se souvztažným zápisem o úbytku výrobků na účtu 123 – *Výrobky* s příslušnou analytickou evidencí.

3.10.5 Reprezentace a reklama

Společnost Cetos cz s. r. o. v rámci reprezentace a reklamy nepodniká vlastní kroky. Vzorky na reprezentaci nebo pro reklamu vytváří na základě dohody s odběratelem, který si vyžádá vzorek (např. pokud odběratel (firma) vypsala výběrové řízení na společnost, která by provedla výměnu oken nebo dveří). Pokud společnost vydá vzorky, které mají hodnotu vyšší než 500,- Kč která je stanovena ZDP v § 25, na reprezentaci nebo na reklamu, je zde účtováno na vrub účtu 513 – *Náklady na reprezentaci* se souvztažným zápisem na majetkový účet 112 – *Materiál na skladě* nebo 132 – *Zboží na skladě a v prodejnách*. Majetkový účet je zvolen podle typu zásob, které jsou vydány na reprezentaci nebo na reklamu.

3.10.6 Škody na zásobách

Společnost Cetos cz s. r. o. účtuje o škodách zaviněných zaměstnanci nebo jinými osobami na vrub účtu 549 – *Manka a škody z provozní činnosti* a posuzuje je pro daňové účely, pojistné události nebo srážky ze mzdy. Zaměstnanci mají sjednaná pojištění odpovědnosti. Tento druh pojištění je chráněn v případech, kdy škoda vznikla činností zaměstnance při výrobě (např. špatná manipulace s oknem a jeho následné poškození). Při škodách způsobených zaměstnancem je prováděno speciální testování na výši vzniklých nákladů ve vztahu k přijaté náhradě za vzniklou škodu (např. od zaměstnanců, pojišťoven apod.). V případě škody při montáži je odpovědnost řešení škody na montážním dělníkovi. Ten není interním zaměstnancem sledované společnosti a má svůj vlastní živnostenský list a své vlastní pojištění, které se vztahuje ke škodám z podnikání.

Společnost eviduje v systému ostatní škody na výrobcích a materiálu, které nevznikají zaviněním zaměstnancem či jinou osobou, tzn. znehodnocené a nepoužitelné výrobky, neprodejné výrobky, škody vzniklé při začišťování výrobků, škody vzniklé při manipulaci s výrobky atd. Tyto škody společnost účtuje na účet 549 - *Manka a škody* s příslušnou analytickou evidencí a následně jsou uvedené případy posouzeny (pro daňové účely) ve vztahu k fakturám od firem, které provedly likvidaci poškozených zásob.

3.10.7 Materiál na cestě

Naskladňování nových zásob materiálu se provádí v pravidelných intervalech, a to ve dnech úterý a čtvrtek. Ve výjimečných situacích se stává, že je dodávka materiálu pozdržena, ale faktura za daný materiál již společnost obdržela. V tomto případě se jedná o potřebu zaúčtovat materiál na cestě. Účetní jej na základě faktury zaúčtuje na vrub účtu 119 – *Materiál na cestě* se souvztažným zápisem ve prospěch závazkového účtu 321 – *Závazky z obchodních vztahů*. V momentě dodání a provedení kvalitativní a kvantitativní přejímky je potvrzen dodací list, následně je zaslán účetní a ta na základě dodacího listu provede zaúčtování ve prospěch účtu 119 – *Materiál na cestě* a na vrub materiálového účtu 112 – *Materiál na skladě*.

Společnost Cetos cz s. r. o. však neeviduje významný časový nesoulad mezi fakturací a skutečným příjmem objednaných zásob. Ve většině případů, kde je nutné účtovat pomocí materiálu na cestě, se stává, že materiál měl být přivezen ve čtvrtek, ale z důvodu zpoždění nakládky přijde materiál v následujícím týdnu v úterý, které je dalším standardním dodávkovým dnem.

3.10.8 Reklamace při dodávkách materiálu

Při každé dodávce materiálu je prováděna kvalitativní a kvantitativní přejímka. Pokud zaměstnanec skladu zjistí, že část dodávky materiálu, popřípadě celá dodávka materiálu není správná nebo kvalitní, je povinností skladníka konkrétní dodávku odmítnout a vyplnit s přepravní službou reklamační list, kde se uvede zjištěná závada a způsob reklamace, a následně zaslat celou dodávku materiálu zpět dodavateli.

Z tohoto důvodu společnost Cetos cz s. r. o. neúčtuje o reklamacích dodávek materiálu.

3.10.9 Účtování na konci roku

Na konci roku je v účetním softwaru provedeno převedení veškerých konečných zůstatků rozvahových účtů na účet 702 - *Konečný účet rozvažný* a konečné zůstatky, které jsou na nákladových a výnosových účtech na účet 710 – *Účet zisků a ztrát*. Tato operace je prováděna pokaždé, když je prováděna účetní uzávěrka a sestavována účetní závěrka.

3.11 Inventarizace

Společnost Cetos cz s. r. o. má ve vnitropodnikových směrnících stanoveno, že u zásob a majetku se provádí pouze fyzická inventura. Fyzickou inventuru lze chápat jako přeměření, převážení, přepočítání apod. Inventura probíhá na skladě materiálu a zboží vždy na konci měsíce, nebo je prováděna na základě požadavku vedení společnosti i v jiném termínu (například změna výrobního sortimentu). Fyzická inventura u skladu s náhradními díly a pomocnými látkami je prováděna na konci účetního období, popřípadě je podle nařízení vedení skladu provedena i dříve.

3.11.1 Průběh inventarizace

Před zahájením inventury je jednatelem společnosti sepsáno nařízení k řádné inventarizaci zásob. Následně se stanoví a složí inventarizační komise, která zodpovídá za provedení fyzických inventur u zásob.

V průběhu účetního období provede inventarizační komise fyzickou inventuru zásob. U skladů s materiálem a se zbožím se tato inventura provádí vždy ke konci měsíce. U skladů s náhradními díly a s režijním materiálem se provádí vždy ke konci roku. Vedení společnosti může rozhodnout o provedení mimořádné inventarizace bez ohledu na stanovené termíny. Inventarizační komise je zodpovědná jak za účetní stav ve skladové evidenci, tak za zjištěný fyzický stav zásob na skladě ke dni, ve kterém byla provedena inventura.

Závěrečný krok inventarizační komise po inventuře je sestavení inventurních soupisů, ve kterých jsou zaneseny zjištěné fyzické stavy jednotlivých zásob a rozdíly mezi takto zjištěnými stavy a stavy uvedenými v účetních knihách. Inventurní soupis musí být podepsán všemi členy inventarizační komise a po podepsání jej vedoucí inventarizační komise odevzdá vedení společnosti.

3.11.2 Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly je nutné zaúčtovat do účetního období, se kterým časově a věcně souvisí. Vzhledem k povaze materiálu nejsou stanoveny normy přirozených úbytků (materiál není sypký, nevysychá apod.)

Za inventarizační rozdíl je dle Máčeho (2018) považována nerovnost mezi stavem evidovaným v účetnictví u skladové evidence a mezi stavem skutečným, stavem zjištěným inventarizací. Společnost s ručeným omezením považuje za inventarizační rozdíly stav, kdy:

- evidovaný stav v účetnictví je vyšší (přebytek) než skutečný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze v žádném případě doložit účetním dokladem;
- evidovaný stav v účetnictví je nižší (manko) než skutečný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze v žádném případě doložit účetním dokladem.

3.11.3 Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizační rozdíly v podobě manka jsou zaúčtovány na vrub účtu 549 - *Manka a škody z provozní činnosti* s příslušnou analytickou evidencí. Inventarizační rozdíl, kterým je přebytek u výrobků, je účtován na účet 648 - *Ostatní provozní výnosy* s příslušnou analytickou evidencí.

3.11.4 Norma přirozených úbytků

Společnost Cetos cz s. r. o. normu přirozených úbytků u zásob nestanovuje vzhledem k povaze zásob (nedochází k vysychání, odpařování apod.).

Na konci účetního období se provádí fyzická inventura zásob a v případě zjištění úbytku a ztrát jsou posuzovány jako zaviněná manka a škody. Z toho vyplývá, že budou zaúčtovány na účet 549 - *Manka a škody* jako nedaňové náklady s příslušnou analytickou evidencí. Zjištěné případné inventurní přebytky se zaúčtují do výnosů na účet 648 - *Ostatní provozní výnosy*.

3.12 Návrh na možnosti zlepšení evidence jednotlivých položek zásob

Sledované společnosti by bylo možné doporučit změnu analytické evidence u účtů, které jsou spojeny se zásobami. Nynější analytická evidence má široké členění, které se s rostoucí potřebou evidovat větší množství druhů zásob stává nepřehledným. Z tohoto

důvodu by bylo možné společnosti doporučit využití členění analytické evidence pouze podle druhů výrobků (plastová okna, hliníková okna, plastové dveře, hliníkové dveře) a změnit tak dosud využívané členění založené na rozdělení zásob podle vyráběných profilů výrobků.

Druhá možnost úpravy analytické evidence by spočívala ve vedení analytické evidence v rozčlenění podle dodavatelů, kteří by byli od počátku rozčlenění na dodavatele tuzemské a zahraniční.

Další možný způsob zlepšení a zpřehlednění evidence jednotlivých položek zásob je zvážení možnosti účtovat o zásobách způsobem B u druhu nakupovaných zásob (například čisticí prostředky, ochranné pomůcky apod.), které jsou v současné době vedeny na majetkových účtech.

Společnost Cetos cz s. r. o. používá pro oceňování vyskladňovaných zásob metodu pevné ceny s oceňovací odchylkou. Na základně pracnosti uvedené metody by bylo možné společnosti doporučit změnu metody pro oceňování vyskladňovaných zásob na metodu FIFO nebo metodu váženého aritmetického průměru.

Při výpočtu prodejní ceny používá společnost stupňovitou kalkulaci dělením. S ohledem na skutečnost, že společnost vyrábí shodné výrobky, které se liší pouze rozměry, by bylo možné doporučit změnit metodu výpočtu prodejní ceny ze stupňovité kalkulace dělením na metodu kalkulace dělení s poměrovými čísly. Poměrová čísla, by byla stanovena podle rozměrů vyráběných výrobků.

Závěr

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat zásoby z účetního hlediska, jejich členění a oceňování. Dalším cílem praktické části je charakterizovat vybranou společnost a její výrobní sortiment.

Společnost Cetos cz s. r. o. je výrobní společnost, jejíž chod závisí na správném zpracování individuálních zakázek a zajištění správného využívání zásob. Vše závisí také na uspořádání zásob ve skladové hale. Ke skladování využívá společnost jeden sklad, který je součástí výrobní haly. Správná organizace skladování zásob je první podstatný bod pro přehledné skladové hospodářství.

Součástí praktické části bakalářské práce je analýza účetních postupů společnosti s ručením omezeným, které souvisejí se zásobami. Vyhodnocení použití účtování o zásobách metodou A v dané společnosti a následné návrhy doporučení pro vylepšení evidence zásob.

Práce dále popisuje, jak společnost Cetos cz s. r. o. postupuje při pořizování jednotlivých druhů zásob a při jejich oceňování. Společnost pořizuje zásoby nákupem do externího dodavatele. Při pořizení zásob uvedenou formou je důležité, aby společnost dbala na to, jaká analytická evidence bude použita. Je vhodné zajistit přehlednost evidence zásob.

Před pořizením zásob nákupem dbá společnost na hodnocení (kvalitu) dodavatelské firmy, kterou vybírá podle interně stanovených kritérií. Ta jsou následně vyhodnocena a dodavatel s největším počtem přidělených bodů je vybrán pro dodávky určitého druhu materiálu. U pořizení zásob společnost také dohlíží na to, aby jednotlivé druhy nakupovaných zásob byly pečlivě a správně zaúčtovány na příslušné analytické účty. Analytická evidence je pro společnost velice důležitá, protože každý výrobek vyžaduje při výrobě využití specifických druhů materiálu.

Co se týká oceňování, společnost Cetos cz s. r. o. oceňuje nakoupené zásoby pořizovací cenou (včetně nákladů, které jsou spojené s pořizením) a zásoby, které se vyskladňují, jsou oceňovány pevnou cenou s oceňovací odchylkou. Používaný způsob oceňování při vyskladňování zásob je možné společnosti doporučit změnit, a to s ohledem na pracnost této metody. Z tohoto důvodu je firmě doporučena změna metody oceňování vyskladňovaných zásob.

Pro účtování o zásobách si společnost zvolila způsob účtování A. Účtování o zásobách způsobem A je považováno za pracnější, protože se zde účtuje pomocí velkého množství účtů, ale na druhou stranu je tento způsob přehlednější. Způsob účtování metodou B je považován za méně přehledný a méně pracný s ohledem na účtování. Pro výrobní podnik jako je Cetos cz s. r. o. by bylo možné navrhnout pokračování v dosud používaném účtování o zásobách způsobem A. Druhý způsob účtování, účtování o zásobách způsobem B, by bylo možné společnosti doporučit pouze pro určité druhy zásob (jako jsou ochranné pracovní pomůcky, čisticí prostředky apod.). S ohledem na nutnost existence přehledné evidence jednotlivých typů zásob je možné navrhnout společnosti pouze zlepšení formy této evidence způsobem popsáním výše v subkapitole 3.12, nebo zvolení způsobu účtování B u náhradních dílů a režijního materiálu.

4 Seznam tabulek

Tab. č. 1: Členění zásob.....	9
Tab. č. 2: Druhy výrobků společnosti Cetos cz	33
Tab. č. 3: Kritéria pro hodnocení dodavatelů	35
Tab. č. 4: Kategorie hodnocení dodavatelů	35
Tab. č. 5. Rozdělení analytické evidence skladovaných zásob	40

5 Seznam obrázků

Obr. č. 1: Zásoby v rozvaze	12
Obr. č. 2: Oceňování zásob	12
Obr. č. 3: Složky pořizovací ceny	14
Obr. č. 4: Účtování zásob vlastní výroby a jejich vyskladnění způsobem A	19
Obr. č. 5: Účtování pořízení zásob od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží způsobem A	20
Obr. č. 6: Účtování způsobem B – nákup materiálu a zboží od jiných subjektů v průběhu účetního roku	22
Obr. č. 7: Schéma položek rozvahy, které podléhají inventarizaci.....	25
Obr. č. 8: Logo společnosti Cetos cz s. r. o.	28
Obr. č. 9: Organizační schéma společnosti Cetos cz s. r. o.	30
Obr. č. 10: Ukázka příjemky materiálu v softwaru POHODA Komplet.....	43
Obr. č. 11: Ukázka skladní karty materiálu v softwaru POHODA Komplet.....	43

6 Seznam použitých zkratk

apod. – a podobně

a. s. – akciová společnost

atd. – a tak dále

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

ČSN EN ISO– Česká technická norma, která zavádí do soustavy českých norem evropskou normu identickou s mezinárodní normou ISO

ČÚS – české účetní standardy

MTZ – materiálně technické zabezpečení

např. – například

obr. č. – obrázek číslo

odst. – odstavec

písm. - písmeno

resp. – respektive

Sb. – sbírka

s. r. o. – společnost s ručením omezeným

s. – strana

tab. č. – tabulka číslo

tj. – to je

tzn. – to znamená

tzv. -tak zvaně

ZDP – zákon o dani z příjmů

7 Seznam použité literatury

AION CS (2012). *Zákony pro lidi.cz*. Cit. 18.2.2019, dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

AION CS (1991). *Zákony pro lidi.cz*. Cit. 18.2.2019, dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

AION CS (1992). *Zákony pro lidi.cz*. Cit. 18.2.2019, dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Cagan, M. (2017). *Accounting 101: From calculating revenues and profits to determining assets and liabilities, an essential guide to accounting basics*. Dostupné z:

https://books.google.cz/books?id=x_3tDQAAQBAJ&pg=PT285&dq=accounting&hl=cs&sa=X&ved=0ahUKEwjYxbTD2vXgAhWRaFAKHAYhBU8Q6AEIKTAA#v=onepage&q&f=false

Cetos cz (2019). *Cetos cz*. Cit. 15.3.2019, dostupné z: <http://cetoscz.eu/>

Daněk, J., & Plevný, M. (2005). *Výrobní a logistické systémy*. Plzeň: Západočeská univerzita.

Hinke, J., Bárková, D., & Hruška, Z. (2016) *Účetnictví 2 – pokročilé aplikace*. Praha: GRADA Publishing, a. s.

Hruška, V. (2018). *Účetní případy pro praxi 2018*. Praha: GRADA Publishing, a.s.

Informační systém POHODA Komplet, Cetos cz s. r. o. (2019), 2019

Interní zdroj společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

Kislingerová, E., et al. (2010). *Manažerské finance*. Praha: C. H. Beck.

Líbal, T. (2018). *ÚČETNICTVÍ – principy a techniky*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a. s.

Louša, F. (2012). *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha: Grada.

Louša, F. (2018). *Vnitropodnikové směrnice v účetnictví*. Praha: GRADA Publishing, a. s.

- Máče, M. (2018). *Manažerské účetnictví veřejného sektoru*. Praha: GRADA Publishing, a. s.
- Mrkosová, J. (2016), *Účetnictví 2016: Učebnice pro SŠ a VOŠ*. Dostupné z: <https://books.google.cz/books?id=8aXqCwAAQBAJ&pg=PA129&dq=materi%C3%A11+prodej&hl=cs&sa=X&ved=0ahUKEwj9lobG0KThAhXBwqYKHUTgCL4Q6AEIKTAA#v=onepage&q=materi%C3%A11%20prodej&f=false>
- Müllerová, L., & Šindelář, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: GRADA Publishing a. s.
- Novotný, P. (2017). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2017*. Praha: GRADA Publishing, a. s.
- Pelikánová, A. (2016). *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: GRADA Publishing, a. s.
- Skálová, J., et al. (2018). *Podvojně účetnictví 2018*. Praha: GRADA Publishing, a. s.
- Strouhal, J. (2016) *Ekonomika podniku*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a. s.
- Svoboda, P. (2017). *Způsob B účtování o zásobách nakupovaných (periodický způsob)*. Dostupné z: https://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/zobraz_cast.pl?cast=74694
- Synek, M., & Kislingerová, E., et al. (2015). *Podniková ekonomika*. Praha: C. H. Beck.
- Štohl, P. (2018) *Učebnice účetnictví 2018 – 2. díl*. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko.
- ÚZ č. 1253. (2018). *ÚZ č. 1253: České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, státní fondy*. Ostrava: Sagit.

8 Seznam příloh

Příloha A: Výrobní list

Příloha B: Listina pro kováře

Příloha C: Protokol o odevzdání a předání díla (dodací list)

Příloha A: Výrobní list

***** Cetos cz s.r.o. Hornická 121 CZ-26101 Příbram II *****

PLAST -VELKÝ VÝROBNÍ LIST

zákazník :
stavba :
telefon :
dodací term. :
výroba-zač. :

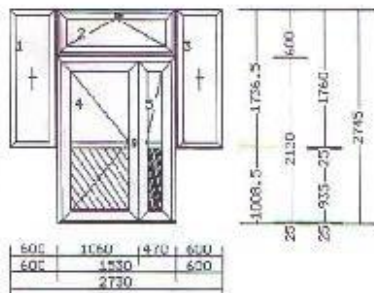
zakázka-č. : V2016049
list : 1
datum :
zpracoval : CETOS
provedení : Bílá RAL 9016

profil : DEC-PRE

pos.:1

ks:1

barva:Bílá RAL 9016



e-p označení	profil	poloha	ks	délka
- Sp. 118ka 25mm 14568	14568	rozšíření	1	1530
- Sp. 118ka 25mm 14568	14568	rozšíření	2	600
- Spojovací profil 14565 -15mm	14565	Koppelungspr	2	1760
- Spojovací profil 14565 -15mm	14565	Koppelungspr	1	1560
1 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám levý	1	1760
1 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám pravý	1	1760
1 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám dolní	1	585
1 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám horní	1	585
2 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám horní	1	1530
2 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám dolní	1	1530
2 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám pravý	1	593
2 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám levý	1	593
2 -1 Křídlo 14531MD-S výstuž 14262	14531_1426	křídlo dolní	1	1456
2 -1 Křídlo 14531MD-S výstuž 14262	14531_1426	křídlo horní	1	1456
2 -1 Křídlo 14531MD-S výstuž 14262	14531_1426	křídlo pravé	1	519
2 -1 Křídlo 14531MD-S výstuž 14262	14531_1426	křídlo levé	1	519
3 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám levý	1	1760
3 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám pravý	1	1760
3 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám horní	1	585
3 - Rám 14528MD-S uzavř. výst. 14261	14528_1426	rám dolní	1	585
4 - Rám 14600AD-S Dvořní profil	14600	rám pravý	1	2094
4 - Rám 14600AD-S Dvořní profil	14600	rám levý	1	2094
4 - Křídlový práh 14681	14680	rám dolní	1	1530
4 - Rám 14600AD-S Dvořní profil	14600	rám horní	1	1530

Zdroj: interní zdroj společnosti Cetos cz s. r. o. (2018), 2019

Příloha C: Protokol o odevzdání a převzetí díla (dodací list)

Protokol o odevzdání a převzetí díla 2312008
(dodací list)

Zhotovitel :Cetos cz s.r.o

Mariánské údolí 121
261 01 Příbram II.
Tel./fax 318 625 968 , 318 625 977
e-mail: info@cetoscz.eu

Výrobní závod:

Zalužany okr. Příbram

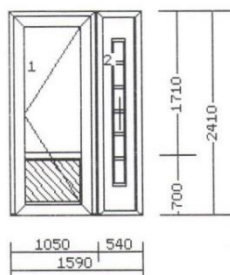
Odběratel:

Dne: 15.07.2018

Smlouva o dílo obsahuje :

pos.	množství	označení
------	----------	----------

1	1 ks	Vch.dv.otv ven P + fix+schránky
---	------	---------------------------------



Barva rám: 00 - Bílá RAL 9016
Sklo: IZS Ug=1,05W/m2K,OCEL,Rw32dB
/ VSG A2 33.2 cx6,76
Cosmotherm 24mm bílý
Příčky :
Příčka sklodělicí 8037 v křídle
Spojení :
Spoj 8011/7291(3292)/8003
Odvodnění: Odvodnění zepředu
Kotvení : Kotevní šroub 6,5mm

- 1.00ks Elektrický zámek s aretací
- 1.00ks Klika-madlo bronz F4
86G/3331/3330/138 L
- stejný klíč s poz.2 !!
- 1.00ks Vhoz na dopisy barva bílá
14 ks
- 1.00ks Samozavírač TS 3000 s aretací vč.
montáže

dodací list 2312008 z 15.07.2018, list 2

**Plastové výrobky a příslušenství
expedoval:**

Místo: Dne: Podpis:

**Plastové výrobky a příslušenství
převzal:**

Místo: Dne: Podpis:

Provedení prací dle smlouvy:

1. Demontáž stávajících oken a dveří	ANO / NE
2. Montáž nových oken a a dveří	ANO / NE
3. Montáž vnitřních parapetů	ANO / NE
4. Montáž vnějších parapetů ,	ANO / NE
5. Montáž žaluzií.	ANO / NE
6. Zednické začištění ostění okolo oken a dveří	ANO / NE
7. Likvidace suti a vybouraných oken	ANO / NE
- Kompletace a seřízení nově zabudovaných prvků	ANO

Práce byly provedeny:

A) bez závad : ANO / NE

dodací list 2312008 z , list

B) s těmito závadami a nedodělky:.....

.....

Termín odstranění závad do:

C) odběratel si převzal tyto nezabudované prvky:

- Při provádění dokončovacích prací a povrchových úprav odběratelem, nutno výrobek chránit folií. Za případné následné poškození povrchu skel, plastů nebo kování nenese zhotovitel odpovědnost.
- Veškeré opravy vad způsobených po předání díla odstraní zhotovitel výhradně za úhradu!

Zástupce zhotovitele odevzdává a zástupce odběratele přejímá dodávku a montáž s tím, že funkčnost výrobku byla přezkoušena a ovládání a zacházení s výrobkem bylo řádně vysvětleno.

Hodnocení zákazníka Velmi spokojen Spokojen Nespokojen
práce montážních techniků

Připomínky

Montážní práce provedl :

Dílo za zhotovitele
předal dne :

Dílo za odběratele
převzal dne :

Jméno hůlkově / podpis

Jméno hůlkově / podpis

Abstrakt

BURDOVÁ, Hana. *Řízení zásob v podniku*. Plzeň, 2019. 59 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: zásoby, oceňování, evidence, účtování, inventarizace.

Předložená práce je zaměřena na zásoby. Zásoby jsou součástí oběžných aktiv společnosti. Teoretická část je zaměřena na vymezení pojmu zásob, oceňování zásob, evidenci zásob a inventarizaci zásob. Další částí je charakteristika způsobů účtování zásob metodami A a B. V praktické části bakalářské práce je charakterizována společnost Cetos cz s. r. o. se sídlem Mariánské údolí 121, Příbram II, 261 01. Následně je práce zaměřena na problematiku pořizování, oceňování a na způsob účtování zásob uvnitř společnosti a také pojednává o inventarizaci zásob. Poslední kapitola praktické části je zaměřena na návrh doporučení pro společnost. Součástí závěru je vyhodnocení získaných informací, srovnání účtování o zásobách způsobem A a B a návrh vylepšení používaného způsobu účtování ve vybrané společnosti.

Abstract

BURDOVÁ, Hana. *Inventory management in an enterprise*. Plzeň, 2019. 59 s. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

Key words: inventories, valuation, records, accounting, inventory

This thesis focuses on inventories. Inventories are included in current assets. Theoretical part focuses on definition of inventories, inventory valuation, records of inventories and control of inventories. Following part characterises accounting methods (A and B) used for inventories. Practical part of thesis firstly focuses on characterization of Cetos cz company, based in Mariánské údolí 121, Příbram II, 261 01. Secondly, it focuses on issues of acquisition, evaluation and inventorization, as well as accounting methods used by the company. Last chapter of this practical part focuses on recommendation prepared for the area of inventories. Conclusion includes evaluation of the obtained information, comparison of accounting methods (A and B) regarding inventories and suggestion for improvement of used accounting methods related to inventories in the chosen company.