

# **Analýza problematiky zásob podniku Medicco, s.r.o.**

Ondřej Matějík

---

Bakalářská práce  
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2015/2016

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ondřej Matějka**  
Osobní číslo: **M12076**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza problematiky zásob podniku Medicco, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a definujte, co jsou zásoby, jak se dělí, účtují a jak se spotřebovávají.

#### II. Praktická část

- Vymezte kategorie, druhy a členění zásob podniku Medicco, s.r.o.
- Analyzujte metody účtování zásob v podniku Medicco, s.r.o.
- Navrhněte a doporučte lepší řízení zásob pro zlepšení celkového chodu výroby.

### Závěr

---

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**EMMETT, Stuart. Excellence in Warehouse Management. 1. ed. John Wiley and Sons, 2005, 314 p. ISBN 978-0-470-01569-8.**

**HRADECKÝ, Mojmír. Manažerské účetnictví. 1. vyd. Praha: Grada, 2008, 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.**

**LOUŠA, František. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. ISBN 978-80-247-4115-4.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**

Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016

  
doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.  
děkan



  
doc. Ing. Miloš Král, CSc.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12.5.2016

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Zásoby a jejich plánování, účtování, celkově jejich řízení je důležitou součástí každého podniku, který chce dosahovat zisku a udržet se na trhu. Podniky, které tyto činnosti nedělají, se sice na trhu mohou udržet, ale těžko budou dosahovat nějakého velkého zisku. Později mohou mít v zásobách zmatek a mohou mít problém zásoby správně řídit, plánovat a vyhodnocovat v rámci celého podniku. Společnost Medicco, s.r.o. je podnik, který se na trhu udržet chce a chce se stát trvalou součástí českého trhu v oblasti zdravotnického zboží. Byla popsána situace se zbožím ve firmě a na základě použitých informací bylo doporučeno, co by se dalo dělat ke zlepšení.

Klíčová slova: Zásoby, zboží, účetnictví, účet

## **ABSTRACT**

Inventories and their planning, accounting, overall their management is an important part of any company that wants to make a profit and remain on the market. Businesses that these activities isn't doing although the market can remain, but hardly will achieve some great profits. Later, they can have in inventory confusion and may have difficulty properly manage inventories, plan and evaluate throughout the all company. Medicco Company, Ltd. is an enterprise that wants to become a permanent part of the Czech market for medical goods. She described the situation of the goods in the company and on the basis of the information used was recommended what could be done to improve.

Keywords: Inventories, goods, accounting, account

Rád bych poděkoval vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné vedení a rady při zpracování práce. Dále bych velice rád poděkoval společnosti Medicco, s.r.o., a hlavně obchodnímu řediteli panu Lubomíru Kachyňovi, za všechny poskytnuté materiály a podklady, které jsem mohl použít ke zpracování mé práce.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>12</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>13</b>
<b>1 POJEM ZÁSoby</b> .....	<b>14</b>
1.1 SLOŽKY ZÁSOb.....	14
1.1.1 Materiál .....	14
1.1.2 Zásoby vytvořené vlastní činností.....	15
1.1.2.1 Nedokončená výroba.....	15
1.1.2.2 Polotovary vlastní výroby .....	15
1.1.2.3 Hotové výrobky.....	15
1.1.3 Zboží.....	15
<b>2 ZPŮSOBY ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb</b> .....	<b>17</b>
2.1 PRŮBĚŽNÝ SYSTÉM EVIDENCE ZÁSOb (ZPŮSOB A).....	17
2.2 PERIODICKÝ SYSTÉM EVIDENCE ZÁSOb (ZPŮSOB B) .....	18
2.3 KOMBINACE A I B .....	19
<b>3 PLÁNOVÁNÍ ZÁSOb</b> .....	<b>20</b>
3.1 PLÁNOVÁNÍ OBJEMU NÁKUPU ZÁSOb PODLE JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ MATERIÁLU .....	20
3.1.1 Metody výpočtu spotřeby.....	20
3.1.1.1 Podle technické dokumentace .....	20
3.1.1.2 Podle výtěžnosti.....	20
3.1.1.3 Indexní metoda.....	20
3.2 STANOVENÍ NOREM ZÁSOb PODLE JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ MATERIÁLU .....	21
3.2.1 Časová norma zásob .....	22
3.2.2 Normovaná zásoba v naturálních jednotkách.....	22
3.2.3 Normovaná zásoba ve finančním vyjádření .....	22
3.3 UMÍSTĚNÍ SKLADU.....	22
<b>4 OCEŇENÍ ZÁSOb PŘI POŘÍZENÍ</b> .....	<b>23</b>
4.1 POŘIZOVACÍ CENA .....	23
4.1.1 Využití kalkulačních účtů.....	23
4.1.2 Rozdělení pořizovací ceny a vedlejších pořizovacích nákladů na analytické účty.....	23
4.1.3 Pevná cena .....	24
4.1.3.1 Varianta 1 .....	24
4.1.3.2 Varianta 2 .....	24
4.2 VLASTNÍ NÁKLADY.....	25
4.3 REPRODUKČNÍ POŘIZOVACÍ CENA.....	25
<b>5 OCENĚNÍ ZÁSOb NA SKLADĚ</b> .....	<b>26</b>
5.1 VÁŽENÝ ARITMETICKÝ PRŮMĚR .....	26
5.1.1 Vážený průměr proměnlivý.....	26
5.1.2 Vážený průměr periodický.....	26

5.2	FIFO .....	26
5.3	PEVNÁ CENA.....	27
<b>6</b>	<b>OCENĚNÍ A ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb VLASTNÍ VÝROBY .....</b>	<b>28</b>
6.1	NEDOKONČENÁ VÝROBA .....	28
6.1.1	Vznik nedokončené výroby.....	29
6.2	POLOTOVARY .....	29
6.3	HOTOVÉ VÝROBKY .....	29
6.4	OCEŇOVÁNÍ VÝROBKŮ PŘEDEM DANÝMI CENAMI .....	30
6.5	ZPŮSOB B U VLASTNÍCH VÝROBKŮ.....	30
<b>7</b>	<b>VYSKLADNĚNÍ ZÁSOb .....</b>	<b>32</b>
7.1	SPOTŘEBA ZÁSOb .....	32
7.2	PRODEJ ZÁSOb.....	32
7.2.1	Materiál .....	32
7.2.2	Zboží.....	33
7.2.3	Vlastní výrobky.....	33
7.3	DAROVÁNÍ ZÁSOb NEBO PŘIJETÍ DARU .....	34
7.3.1	Darující.....	34
7.3.2	Obdarovaný .....	34
7.3.3	DPH u darování.....	34
7.4	VYŘAZENÍ Z DŮSLEDKU POŠKOZENÍ .....	34
7.5	PŘESKLADNĚNÍ MEZI SKLADY.....	35
<b>8</b>	<b>ZÁSObY NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....</b>	<b>37</b>
8.1	ZÁSObY NA CESTĚ .....	37
8.2	NEVYFAKTUROVANÉ DODÁVKY ZÁSOb.....	37
8.3	INVENTARIZACE ZÁSOb.....	37
8.3.1	Inventarizační rozdíly.....	38
8.3.1.1	Manko zásob .....	38
8.3.1.2	Přebytek .....	38
8.3.2	Opravná položka k zásobám .....	38
<b>9</b>	<b>NESKLADOVATELNÉ ZÁSObY.....</b>	<b>40</b>
<b>10</b>	<b>REKLAMACE PŘI POŘÍZENÍ A PŘI PRODEJI.....</b>	<b>41</b>
10.1	ÚČTOVÁNÍ U ODBĚRATELE .....	41
10.2	ÚČTOVÁNÍ U DODAVATELE.....	41
<b>11</b>	<b>VKLAD ZÁSOb DO PODNIKÁNÍ.....</b>	<b>42</b>
<b>12</b>	<b>POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA POŘÍZENÍ ZÁSOb .....</b>	<b>43</b>
<b>13</b>	<b>SLEVY U NAKOUPENÝCH ZÁSOb.....</b>	<b>44</b>
13.1	SKONTO.....	44
13.2	BONUS .....	44
<b>14</b>	<b>DOTACE NA POŘÍZENÍ ZÁSOb .....</b>	<b>45</b>
<b>15</b>	<b>OBALY.....</b>	<b>46</b>
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>47</b>
<b>16</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ PODNIKU MEDICCO, S. R. O.....</b>	<b>48</b>



16.1	FIREMNÍ FILOZOFIE .....	49
16.2	PRODUKTY FIRMY .....	49
16.2.1	Mechanické vozíky .....	50
16.2.2	Elektrické vozíky .....	50
16.2.3	Sportovní vozíky .....	50
16.2.4	Skútry .....	50
16.2.5	Dětský program .....	50
16.2.6	Vertikalizační zařízení .....	51
16.2.7	Doplňky k vozíkům .....	51
16.2.8	Chodítka, berle, hole .....	51
16.2.9	Další produkty .....	51
16.3	ÚČETNÍ METODY .....	51
16.4	ÚČTOVÁNÍ FIRMY MEDICCO .....	52
16.5	OCEŇOVÁNÍ VE FIRMĚ MEDICCO .....	52
16.5.1	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek .....	52
16.5.2	Zásoby .....	53
16.5.2.1	Tvorba opravných položek .....	53
16.5.3	Pohledávky .....	53
16.5.3.1	Tvorba opravných položek .....	53
16.5.4	Závazky .....	53
16.5.5	Daně .....	54
16.5.5.1	Daňové odpisy oceňovacího rozdílu k nabytému majetku .....	54
16.5.5.2	Splatná daň .....	54
16.5.5.3	Odložená daň .....	54
16.5.6	Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu .....	54
16.5.7	Výnosy .....	55
16.5.8	Použití odhadů .....	55
16.6	POŘIZOVÁNÍ ZÁSOB VE FIRMĚ MEDICCO .....	55
16.7	ŘEŠENÍ REKLAMACÍ .....	56
16.8	INVENTARIZACE .....	56
<b>17</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK OD 1. 7. 2013 DO 30. 6. 2014 .....</b>	<b>57</b>
17.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK .....	58
17.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK .....	58
17.3	ZÁSoby .....	59
17.4	POHLEDÁVKY .....	59
17.5	VLASTNÍ KAPITÁL .....	59
17.6	REZERVY .....	59
17.7	ZÁVAZKY .....	59
17.8	VÝNOSY .....	60
<b>18</b>	<b>AKTUÁLNÍ STAV ZÁSOB FIRMY .....</b>	<b>61</b>
18.1	SEZNAM SKLADŮ .....	61
18.2	STRUKTURA ZBOŽÍ .....	62
18.3	AKTUÁLNÍ ZÁSOB ROZDĚLENÝ PODLE JEDNOTLIVÝCH DODAVATELŮ .....	63
18.3.1	Zásoby od SUNRISEMEDICAL .....	65

18.4	ČLENĚNÍ ZÁSOB PODLE SKLADŮ .....	66
<b>19</b>	<b>CELKOVÉ VÝDAJE ZE SKLADU ZA 3. ČTVRTLETÍ.....</b>	<b>68</b>
<b>20</b>	<b>CELKOVÉ PŘÍJMY NA SKLAD ZA 3. ČTVRTLETÍ.....</b>	<b>69</b>
<b>21</b>	<b>DOPORUČENÍ PRO FIRMU MEDICCO .....</b>	<b>71</b>
21.1	DOPORUČENÍ PRO FIRMU .....	71
21.2	VYJÁDŘENÍ FIRMY .....	71
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>73</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>74</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>77</b>

## ÚVOD

Řízení zásob je dnes nedílnou součástí každého podniku, který se chce udržet na českém trhu a chce vydělávat. Bez řízení zásob je sice možné chvíli vydělávat, ale lze si jen těžko představit, že by se podnik udržel, navíc ještě s kladným hospodářským výsledkem, nějakou delší dobu bez kvalitního řízení a účtování zásob.

Společnost Medicco, s.r.o. funguje na českém trhu od října 2011, kdy byla založena zakladatelskou listinou. Od té doby se na českém trhu drží, přestože má záporný hospodářský výsledek.

Cílem práce je podívat se na nákupy a prodeje zásob firmy Medicco a pokusit se zjistit, proč jsou stále ve ztrátě. Nakonec pak doporučit něco, co by se dalo dělat pro zlepšení chodu podniku.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část, celkově pak do 21 hlavních kapitol.

V teoretické části je 15 kapitol, kde jsou rozebrány zásoby obecně. Jejich účtování, plánování, dělení, oceňování, skladování a vyskladnění.

V praktické části je pak 6 kapitol, kde je nejdříve seznámení s firmou Medicco a s prací se zásobami ve firmě. Jsou zde využity poznatky z teoretické části. Dále zde je seznámení s účetní závěrkou podniku, a pak seznámení se zásobami na skladě a s jejich vydáváním a přijímáním.

Na konci je doporučení pro firmu, co by mohla udělat pro zkvalitnění řízení zásob a vyjádření firmy.

## **CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE**

### **CÍL PRÁCE**

Řízení zásob je už dnes nedílnou součástí řízení podniku. Bez řízení je těžké nebo skoro nemožné udržet podnik na trhu delší období. Proto se tato práce zabývá zásobami, jejich účtováním, plánováním, skladováním, oceňováním, nakupováním a samozřejmě vyskladením.

Cílem práce je seznámit čtenáře se vším co se týká zásob a prací se zásobami. Dále pak seznámit čtenáře s vedením skladových zásob firmy Medicco, s.r.o., zjistit, jak si vedou na českém trhu a jak velký vliv na to vedení zásob mají a nakonec doporučit nějaký lepší způsob, jak se zásobami pracovat.

### **METODIKA PRÁCE**

Teoretická část bude zpracována formou literární rešerše, zaměřené na všechny operace, co jdou se zásobami provádět, hlavně jak se zásoby plánují, nakupují, oceňují, skladují, spotřebovávají, a také jak se reklamují.

Praktická část pak bude zpracována na základě poznatků získaných z teoretické části. Ve spolupráci s firmou Medicco dojde k seznámení s organizací, s jejich účetní závěrkou, se složkami zásob. Dále s jejich skladováním, nákupem, prodejem, celkově s řízením zásob ve firmě. Na základě těchto zjištění bude firmě doporučeno, co by se dalo udělat lépe, a pak tam bude i vyjádření firmy k doporučení.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 POJEM ZÁSoby

Zásoby spadají do oběžného neboli krátkodobého majetku. Pro ten je charakteristické, že během hospodářské činnosti podniku se mění v jinou formu. Materiál přechází do nedokončených výrobků a dále do hotových výrobků. Nakonec dochází k jeho jednorázové spotřebě. (Štohl, 2009, s. 21)

Jednotlivé složky zásob jsou vymezeny v § 9 Vyhlášky v členění rozvahové položky C.I Zásoby. Dělí se na materiál, nedokončenou výrobu a polotovary, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny a samozřejmě zboží. (Louša, 2012, s.11)

### 1.1 Složky zásob

#### 1.1.1 Materiál

Dá se říci, že materiál jsou všechny předměty určeny k jednorázové spotřebě jak ve výrobě, tak i v nevýrobní činnosti. Dále sem patří movité věci s dobou použitelnosti kratší než jeden rok bez ohledu na pořizovací cenu. (Louša, 2012, s. 11)

Mezi materiál se řadí i samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok, které nejsou vykázány v rozvaze jako dlouhodobý majetek v položce B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Tento druh materiálu se nazývá Drobný hmotný majetek. (Chalupa a kol., 2012, s.146)

Kromě uvedených věcí sem patří zejména:

- a) suroviny - vchází do výrobku a tvoří jeho podstatu (dřevo do nábytku)
- b) pomocné látky - přechází do výrobku, ale netvoří jeho podstatu (lak na dřevo)
- c) provozovací látky (mazadla, paliva)
- d) náhradní díly
- e) obaly (pokud se neúčtují jako dlouhodobý majetek nebo zboží (Štohl, 2010, s. 14)

Všechny složky materiálu se vykazují v účtové skupině 11.

Pro pořízení slouží účet 111 - Pořízení materiálu, kam se účtuje jak zakoupení materiálu, tak vedlejší pořizovací náklady (doprava, provize za zprostředkování nákupu nebo pojistné při přepravě). Ve chvíli, kdy máme všechny operace související s pořízením zaúčtované, můžeme zboží přeúčtovat na sklad. K tomu slouží účet 112 - Materiál na skladě. (Štohl, 2010, s. 15)

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

Tyto zásoby dělíme na tři hlavní skupiny. Všechny skupiny spadají do účtové skupiny 12.

#### **1.1.2.1 Nedokončená výroba**

Nedokončená výroba jsou produkty, které již prošly jedním nebo i více stupni výroby. Nejsou už materiál, ale nejsou ještě ani hotové výrobky. (Chalupa a kol., 2012, s. 147)

Často se zapomíná účtovat o nedokončené výrobě např. v opravárenské činnosti. Nedokončená výroba je i v oborech, ve kterých nevznikají hmotné výstupy, jako třeba při výrobě softwarových produktů nebo v projekční činnosti. (Louša, 2012, s. 12)

Nedokončené výrobě patří účet 121 - Nedokončená výroba.

#### **1.1.2.2 Polotovary vlastní výroby**

Polotovary vlastní výroby jsou odděleně evidované produkty, které ještě neprošly všemi výrobními stupni a musí být dokončeny nebo zkompletovány do hotových výrobků v dalším procesu účetní jednotky. (Chalupa a kol., 2012, s. 147)

Polotovary se zaznamenávají na účet 122 - Polotovary vlastní výroby.

#### **1.1.2.3 Hotové výrobky**

Hotové výrobky jsou předměty vlastní výroby, které prošly všemi výrobními stupni. Jsou určeny k prodeji mimo účetní jednotku nebo ke spotřebě v rámci účetní jednotky. (Chalupa a kol., 2012, s. 147)

Výrobky uvádíme na účet 123 - Výrobky.

### **1.1.3 Zboží**

Definicí zboží známe několik.

Podle pana Louši jsou zboží movité věci, které nakupujeme za účelem dalšího prodeje. Zbožím mohou být i nemovitosti v případě, že se účetní jednotka zabývá nákupem a prodejem nemovitostí a nejsou účetní jednotkou používány, pronajímány či technicky zhodnocovány. (Louša, 2012, s. 13)

Podle pana Chalupy sem dále patří 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. (Chalupa a kol., 2012, s. 146)

Další definice zní, že zboží je statek nebo služba, která je určena ke směně na trhu. Ovšem ne každý vyrobený statek je určen právě ke směně. Například, když si rodina zajde do restaurace na oběd, tak pro restauraci je jídlo zbožím, ale pro rodinu je už určen k osobní spotřebě. V dnešní době množství statků vyrobených ke směně na trhu výrazně převyšuje množství statků vyrobených k osobní spotřebě. (Švarcová a kol., 2015, s. 86)

Zboží patří opět dva účty a to 131 - Pořízení zboží a 132 - Zboží na skladě a v prodejnách.





- Prodej zboží na fakturu 311 - Odběratel/604 - Prodané zboží
- Vyskladnění prodaného zboží 504 - Prodané zboží/132 (Štohl, 2010, s. 17)

## 2.2 Periodický systém evidence zásob (způsob B)

Při účtování způsobem B se sice také musí vést skladová evidence zásob, ale hlavní rozdíl je ten, že v účetnictví se účtuje při nákupu rovnou do nákladů. Účty zásob se pak používají až na konci účetního období při uzávěrcе účetních knih. Je provedena fyzická inventura a výsledky se porovnávají se skladovou evidencí. Takto je zjištěn stav zásob a náklady spojené s prodejem zásob. (Chalupa a kol., 2012, s.152)

Tím, že účetní jednotka používá způsob B, vzniká hned několik problémů. Například v okamžiku nákupu není vždy známo, jak budeme nakupovaný materiál spotřebovávat a zda bude přímý nebo třeba režijní, na jakou zakázku bude použit nebo třeba jakým střediskem. Pokud účetní jednotka zabývající se maloobchodním prodejem má sklad zásob, který používá, než zásoby rozveze do prodejen, nemusí dopředu vědět, jaké konkrétní zásoby do kterých prodejen poveze. Dále poškozené nebo zničené zásoby musí z účtu spotřeby přeúčtovat na příslušný účet škod.

Dále při účtování způsobem B nemůžeme vyjádřit vliv časového rozdílu mezi okamžikem splnění dodávky a zúčtováním odpovídajícího závazku. Je tedy nutné rozhodnout se, jestli budeme účtovat o nákladech v okamžiku přijetí faktury nebo až v momentě doručení zásob. Samozřejmě při tomto rozhodnutí musíme vzít v úvahu i dodržení akruálního účetního principu (o nákladech a výnosech se musí účtovat v období, do kterého časově i věcně souvisí).

Způsob B byl vytvořen pro zjednodušení účtování, ale po uvedení všech problémů tohoto způsobu je patrné, že je lepší používat způsob A. Aspoň tedy ve velkých podnicích s několika středisky a způsob B jen v menších podnicích. (Louša, 2012, s. 14)

Příklad účtování způsobem B. Vezmeme si opět zboží.

- Nákup zboží na fakturu 504/321
- Doprava zboží od dodavatele placena hotově 504/211 - Pokladna
- Prodej zboží na fakturu 311/604 (Štohl, 2010, s. 18)

### 2.3 Kombinace A i B

V některých případech může účetní jednotka účtovat zásoby způsobem A i způsobem B. Běžně v praxi může nastat situace, že účetní jednotka účtuje rovnou do spotřeby, tedy způsobem B, takzvaný spotřební materiál. Sem patří například kancelářské potřeby. A zbytek zboží účtuje způsobem A. (Chalupa a kol., 2012, s. 153)

### 3 PLÁNOVÁNÍ ZÁSOb

Plánování zásob řeší dva základní úkoly

#### 3.1 Plánování objemu nákupu zásob podle jednotlivých druhů materiálu

Pro plánování objemu nákupu používáme bilanční rovnici:

Počáteční zásoba + Nákup = Spotřeba + Konečná zásoba

Z této bilance si tedy můžeme odvodit, že Nákup vypočítáme tak, že sečteme Spotřebu a Konečnou zásobu a odečteme od nich Počáteční zásobu.

Vysvětlivky:

- konečná zásoba - firma si ji stanoví sama
- počáteční zásoba - je stav na začátku období
- spotřeba - mohou jednoduše spočítat viz. níže
- nákup - neznámá, kterou z uvedeného vzorce získám

##### 3.1.1 Metody výpočtu spotřeby

Známe tři jednoduché metody, jak spotřebu vypočítat.

###### 3.1.1.1 Podle technické dokumentace

Tato metoda se dá využít v případech, kdy můžeme přesně technicky propočítat a znormovat spotřebu jednotlivých materiálů na jeden výrobek. Jedná se o velmi přesnou metodu, ale její nevýhodou je, že je ze všech zmíněných metod nejpracnější.

###### 3.1.1.2 Podle výtěžnosti

U některých materiálů nelze přesně spočítat spotřebu na jeden výrobek. Využíváme tedy průměrné výtěžnosti z větších objemů materiálů, kdy výsledky jsou statisticky relevantní. Jedná se o méně přesnou metodu, než je metoda podle technické dokumentace.

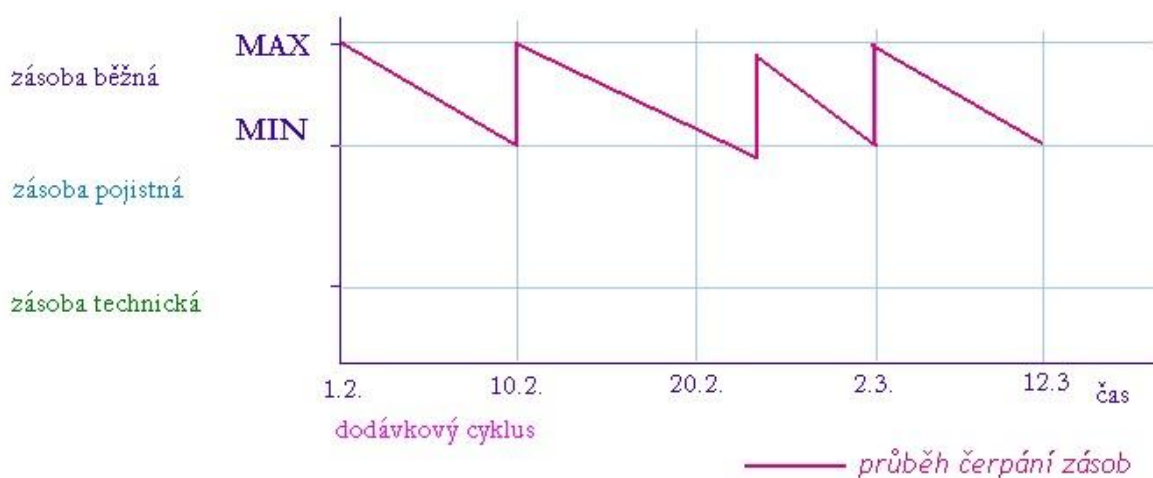
###### 3.1.1.3 Indexní metoda

Tato metoda vychází ze znalosti spotřeby v minulém období. Když víme, že bychom chtěli vyrobit stejné množství výrobků jako v minulém roce, tak si naplánujeme i stejnou spotřebu. Když chceme vyrobit více, poměrově zvýšíme i plán spotřeby. Výhody této metody

jsou hlavně ty, že je nejjednodušší a nejméně pracná. Zároveň je však velkou nevýhodou to, že je nejméně přesná a ve firmě může zakonzervovat nehospodárné systémy spotřeby materiálu a nestimuluje k racionalizaci spotřeby a snižování nákladů. (Švarcová a kol., 2015, s. 89)

### 3.2 Stanovení norem zásob podle jednotlivých druhů materiálu

Normování zásob je sice velice pracná, ale také dost účinná metoda. Předpokládá se, že každý druh zásob v podniku má tři normativní ukazatele. Abychom si je dobře vysvětlili, máme zde následující graf: (Švarcová a kol., 2015, s. 89)



Obrázek 2 Schéma čerpání zásob (Švarcová, 2016, s.90)

- Zásoba běžná - zásoba, která se průběžně vydává podle požadavků výroby
- MAX - stav, kdy je zásoba maximální po dovezení dodávky
- MIN - minimální stav těsně před novou dodávkou
- Pojistná zásoba - část zásob, která je záměrně vytvořená a má zabezpečit výrobní spotřebu materiálu při různých odchylkách spotřeby skutečné od očekávané a při odchylkách při dodávkách zásob. Pojistnou zásobu můžeme spočítat pomocí vzorečku  $Z_p = S_d * p$ , kde  $Z_p$  je pojistná zásoba materiálu v naturálních jednotkách,  $S_d$  je průměrná denní spotřeba v naturálních jednotkách a  $p$  je pojistná zásoba ve dnech.
- Technologická zásoba - zásoba materiálu, u kterého probíhají nutné přírodní procesy, které musí být ukončeny před jejich spotřebou (stárnutí, zrání). Výpočet vypadá podobně jako u pojistné zásoby:  $Z_t = S_d * t$ , kde  $Z_t$  označuje technologickou zásobu v naturálních jednotkách,  $S_d$  opět průměrnou denní spotřebu a  $t$  technologickou zásobu ve dnech.

- Celková zásoba - je zásoba po sečtení všech výše zmíněných druhů zásob. Běžná zásoba plus pojistná zásoba plus technologická zásoba. (Martinovičová a kol., 2014, s. 118)

Pokud chceme mít účinné normování, musíme si správně stanovit všechny tři výchozí veličiny. Tím je myšlena běžná, pojistná i technická zásoba a velikost dodávkového cyklu. Z nich si pak stanovujeme tři základní normativy.

### 3.2.1 Časová norma zásob

Tato norma nám udává čas, po který vydrží průměrná zásoba (průměr běžné zásoby).

$\check{C}N = ZB/2 + Zp + Zt$  (ve dnech), kde ZB je doba, po kterou vystačí běžná zásoba (tato doba je rovna dodávkovému cyklu), Zp je doba, po kterou vystačí pojistná zásoba a Zt je doba, po kterou musí být na skladě technická zásoba.

### 3.2.2 Normovaná zásoba v naturálních jednotkách

Tato norma nám udává fyzický objem průměrné zásoby.

$ZN = \check{C}N * s$  (v naturálních jednotkách), kde s je průměrná denní spotřeba materiálu.

### 3.2.3 Normovaná zásoba ve finančním vyjádření

Tento ukazatel udává objem peněz průměrně vázaných v zásobách.

$FN = ZN * p$  (v korunách českých), kde p je cena za naturální jednotku.

## 3.3 Umístění skladu

Do plánování zásob lze zahrnout také umístění skladu a cesta zásob ze skladu do výroby. Emmet Stuart is saying: "*Clearly for a business that is involved in manufacturing, it is raw materials stores are likely to be the production sites, and the stores location is therefore determined by the location variables of the production sites. However, this is not an absolute and, for example, the Nissan car factory based at Washington, Tyne and Wear, holds little raw material stock on site as it follows a synchronised just in time system with its suppliers, so that raw materials are received and the line is fed immediately.*" (Emmett, 2005, p. 12)

## 4 OCENĚNÍ ZÁSOB PŘI POŘÍZENÍ

Zásoby při pořízení můžeme ocenit hned několika způsoby.

### 4.1 Pořizovací cena

Pořizovací cena je nejčastějším způsobem ocenění zásob. Její význam spočívá v tom, že je to cena, kterou požaduje dodavatel uhradit za zakoupené zásoby. Do pořizovací ceny spadají ještě vedlejší pořizovací náklady. (Louša, 2012, s. 22)

Vedlejšími pořizovacími náklady se rozumí náklady, které souvisejí s nákupem, ale nespádají přímo do ceny daných zásob. Nejčastějším příkladem může být například přepravné, které může být prováděno buď vlastními auty nebo dodavatelskými auty, dále provize, clo, pojistné při dopravě nebo náklady na zpracování materiálu. (Štohl, 2010, s. 14)

Naopak do vedlejších pořizovacích nákladů zásob nikdy nespádají úroky z úvěrů a půjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a další sankce ze smluvních vztahů. (Chalupa a kol, 2012, s. 148)

Z tohoto vyplývá, že náklady, které se zahrnují do vedlejších pořizovacích nákladů, si účetní jednotka nemůže zahrnout do nákladů, ale na kalkulační účty daného druhu zásob, například 111 - Pořízení materiálu. Do nákladů se tyto položky dostávají až se spotřebou zásob. (Štohl, 2010, s. 14)

Správné zaúčtování ceny je možné několika způsoby.

#### 4.1.1 Využití kalkulačních účtů

Tento způsob je asi nejjednodušší. V okamžiku nakoupení zásob zaúčtujeme pořizovací cenu včetně všech vedlejších pořizovacích nákladů na kalkulační účty zásob (111 - Pořízení materiálu, 131 - Pořízení zboží), a po zaúčtování všech nákladů přeúčtujeme na příslušné skladové účty (112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě nebo v prodejnách)

#### 4.1.2 Rozdělení pořizovací ceny a vedlejších pořizovacích nákladů na analytické účty

Pořizovací cenu všech druhů zásob můžeme rozdělit na cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady pomocí analytických účtů. V praxi by to vypadalo: cena pořízení na 112.100 a doprava 112.200. U tohoto účtování nastává problém při vyskladnění zásob. Když jde do spotřeby hlavní materiál z účtu 112.100 musíme dát do spotřeby také poměrnou část ved-

lejších nákladů z účtu 112.200. To lze provést několika způsoby. Nejjednodušší způsob je asi ten, že si spočítáme, v jakém poměru jsou dané vedlejší náklady k ceně pořízení a tím stejným poměrem tyto vedlejší náklady přeúčtujeme do spotřeby.

#### 4.1.3 Pevná cena

Další možnost, jak zaúčtovat pořizovací cenu, je pevná cena. Je vhodná v případech, kdy pořizovací cena zásoby nevykazuje příliš velké výkyvy u jednotlivých nákupů. Pořizovací cena je tedy stanovena na předem stanovené úrovni pevné ceny, vedlejších nákladů a odchylky od pevné ceny při reálném nákupu.

V tomto případě potřebujeme tři analytické účty pro jeden druh zásob. Na prvním účtu označeným písmenem A probíhá v pevné ceně, která je stanovená účetní jednotkou. Na druhém účtu B se účtuje rozdíl mezi skutečnou cenou a pevnou cenou a na třetím účtu označeném C se účtují vedlejší pořizovací náklady. (Chalupa a kol., 2012, s. 151)

Zároveň je však potřeba odchylky rozpouštět při spotřebě do nákladů, obdobně jako vedlejší pořizovací náklady. Účetní jednotka musí vybrat takový způsob rozpouštění odchylek do nákladů, který musí být stanoven tak, aby nemohlo dojít ke zkreslení věrného obrazu podávaného účetnictvím a účetní závěrkou o stavu majetku účetní jednotky. K tomu slouží dvě varianty.

##### 4.1.3.1 Varianta 1

Varianta 1 spočívá v následujícím výpočtu:

$$\frac{(\text{Počáteční stav odchylek} + \text{Přírůstek zásob})}{(\text{Počáteční stav zásob} + \text{Přírůstek zásob})} = \text{koeficient}$$

Zjištěný koeficient vynásobíme úbytkem zásob.

##### 4.1.3.2 Varianta 2

$$\text{Úbytek zásob} / (\text{Konečný stav zásob} + \text{Úbytek zásob}) = \text{koeficient}$$

Zjištěný koeficient vynásobíme součtem Počátečního stavu odchylek a Přírůstku odchylek.

(Louša, 2012, s. 37)



## 4.2 Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňují zásoby, které jsou vytvořeny vlastní činností. Patří sem přímé náklady spojené s výrobou, například přímý materiál nebo přímé mzdy a část nepřímých nákladů, které se k výrobku vztahují.

Přímé náklady jsou náklady, které se vztahují přímo k danému výrobku a jsou přímo zjistitelné na jeden kus výrobku. Nepřímé náklady mohou být různé výrobní režie, například energie spotřebovaná na výrobu. Tyto náklady se vztahují k více druhům výrobků a musí být rozpočítány na jednotlivé výrobky.

Za vlastní náklady se považují buď náklady skutečné nebo náklady stanovené předběžnou kalkulací. (Štohl, 2010, s. 15)

## 4.3 Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční cenou se oceňují zásoby, které jsou:

- získané bezúplatně
- zvířata vlastního odchovu, pokud nejsou oceněna vlastními náklady
- zásoby vlastní výroby v případě, kdy vlastní náklady jsou vyšší než reprodukční pořizovací cena
- zásoby nově nalezené - přebytky zásob zjištěné při inventarizaci
- odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby (Chalupa a kol., 2012, s. 152)

## 5 OCENĚNÍ ZÁSOb NA SKLADĚ

Ceny na trhu jsou pohyblivé. Proto se pravidelně stává, že na sklad přijímáme zásoby v různých cenách. Buď bychom mohli na každý kus nakoupených zásob lepit cenovky, abychom věděli v jaké hodnotě tento druh zásob máme vydávat. Ale to je nemyslitelné, protože by to bylo neskutečně pracné. Proto tu máme několik metod, které slouží pro zjednodušení oceňování zásob, když je vydáváme ze skladu. (Švarcová a kol., 2015, s. 155)

### 5.1 Vážený aritmetický průměr

Vážený aritmetický průměr je nutné počítat nejméně jednou za měsíc. Můžeme tedy zvolit dvě varianty ocenění vydaných zásob.

#### 5.1.1 Vážený průměr proměnlivý

První varianta spočívá v tom, že kdykoliv máme přírůstek nějakého druhu nových zásob, spočítáme i nový průměr. Počítá se pomocí tohoto vzorce:

$$VP \text{ proměnlivý} = (\text{materiál na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}) / (\text{materiál na skladě v množství} + \text{poslední přírůstek v množství})$$

Výsledek nám vyjde v korunách na kus a tím pak vynásobíme vydávané množství.

#### 5.1.2 Vážený průměr periodický

U této metody se průměr nezjišťuje při každém přírůstku, ale spočítá se jedna cena za určité období, které nesmí být delší než jeden měsíc a tato cena se pak používá při vyskladňování v dalším období. Počítá se podle vzorce:

$$VP \text{ periodický} = (\text{materiál na skladě v Kč na počátku období} + \text{přírůstek za období v Kč} / \text{množství materiálu na skladě na počátku období} + \text{přírůstky v množství za období})$$
  
(Štohl, 2010, s. 15)

## 5.2 FIFO

Jméno této metody vychází z anglického "First in, first out". V překladu to znamená první dovnitř a první ven. A v tom metoda také spočívá. K prodávanému zboží se jako první přiřazuje cena, za kterou jsme naskladnili první zásoby, tedy ta nejstarší a stav zásob na skladě je oceněn pořizovacími cenami posledních dodávek. (Chalupa a kol., 2012, s. 157)

Tento způsob je považován za základní, i když v zákoně je uveden až na druhém místě. Důvod pro tento postup je hlavně snaha účetní jednotky přiblížit rozvahové ocenění zásob co nejvíce současným cenám na trhu.

Opačným postupem je tzv. metoda LIFO. Ta znamená poslední do skladu, první ze skladu. Hlavní rozdíl je ten, že se dosáhne ocenění nákladů cenami přibližujícími se cenám na trhu. Čím déle jsou zásoby skladovány, tím více je pravděpodobné, že rozvahové ocenění nebude odpovídat současným cenám. U nás nemůže být rozvahová hodnota zásob oceňována tímto způsobem. (Louša, 2012, s. 19)

### 5.3 Pevná cena

Podle zákona se nevylučuje ani ocenění zásob pomocí předem stanovené ceny. Jak přesně se má cena správně stanovit není upřesněno, proto je nutné se řídit obecnými pravidly, dle kterých by měly použité metody směřovat k co nejvěrnějšímu zobrazení skutečnosti. (Louša, 2012, s. 19)

Jak už jsem uvedl v předchozí kapitole, při tomto ocenění máme zásoby na třech analytických účtech. První pro pevnou cenu, druhý pro odchylku mezi pevnou cenou a skutečnou cenou a třetí pro vedlejší pořizovací náklady. Vyskladnění z druhého a třetího analytického účtu se provádí v souladu s vnitřní směrnicí, kterou si účetní jednotka stanoví. Rozpuštění účtu, na kterém vedeme odchylky, se obvykle používá vzorec  $K = \text{počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek/počáteční stav zásob} + \text{přírůstek zásob}$ . Tato odchylka od pevné ceny bývá zanedbatelná vzhledem k ceně zásoby. Kdyby se však v průběhu účetního období začala její absolutní hodnota zvyšovat, měla by účetní jednotka zareagovat zrealněním výše pevné ceny. (Chalupa a kol., 2012, s. 158)

## 6 OCENĚNÍ A ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB VLASTNÍ VÝROBY

Zásoby vlastní výroby se oceňují vždy ve vlastních nákladech. Do těchto nákladů spadají hlavně materiál a mzdy, které jsou doplněny o s nimi související sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, a dále o nakupované služby s vlastní výrobou související. (Chalupa a kol., 2012, s. 158)

Zjištění nákladů na výrobu a zjištění toho co stála výroba jednoho konkrétního výrobku je velmi důležité. Abychom mohli správně účtovat o nákladech, musíme si předem stanovit, které druhy nákladů jsou přímé a které druhy nákladů jsou nepřímé, a to pro každou činnost s fakturačními výstupy. Dále je potřeba zabývat se i vytvořením kalkulačního systému. Jeho součástí je i kalkulační vzorec, ve kterém si určíme, co je kalkulační jednice a náklady rozdělíme na přímé a nepřímé. Kalkulační jednice je většinou taková vznikající část, na kterou lze zjistit náklady, které s jejím vznikem souvisí. Většinou to bývá jeden kus, ale může to být i třeba krabička sirek nebo množství, jako kilogram čokoliv. Přímé náklady jsou pak ty, které rostou či klesají přímo úměrně s počtem či velikostí kalkulační jednice. Obvykle sem spadá přímý materiál, pak přímé mzdy a ostatní přímé náklady, což je zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem, a jiné ostatní přímé náklady. Mezi ty může patřit všechno možné, ale musí splňovat tu podmínku, že se dají spočítat na kalkulační jednici. Mohou sem patřit třeba subdodávky, doprava, různé služby nebo třeba cestovné pracovníků, jejich mzdy jsou přímé. Do nepřímých nákladů spadá hlavně výrobní režie a správní režie. Výrobní režie jsou takové náklady, které mají nějakou vazbu ke kalkulované jednotce výroby nebo jiné činnosti. Správní režie jsou zase takové náklady, které tuto vazbu nemají. Součástí správní režie někdy bývá i odbytová režie, pokud není kalkulovaná zvlášť. (Louša, 2012, s. 52)

### 6.1 Nedokončená výroba

Zásoby vlastní výroby jsou obsaženy v účtové skupině 12 - Zásoby vlastní výroby. Patří sem 121 - Nedokončená výroba, která se používá v účetních jednotkách s výrobní činností. (Chalupa a kol., 2012, s. 159)

Ale také se musí účtovat všude tam, kde jsou prováděny hmotné a nehmotné výkony, které nejsou dokončeny k okamžiku sestavení účetní závěrky. Například o ní účtují jednotky, zabývající se opravárenskou činností, projekční či vývojovou činností a typickým příkladem pak jsou jednotky, které se zabývají stavební činností. (Štohl, 2010, s. 41)

### 6.1.1 Vznik nedokončené výroby

Aby mohla vzniknout nedokončená výroba, musí být nejprve spotřebován materiál a na výrobku provedena první nebo několik fází výrobního procesu. Do ceny nedokončené výroby tedy vstupují náklady na spotřebu materiálu a přímé mzdy. Jelikož o výrobcích účtujeme ve vlastních nákladech, musíme souvztažně s účtováním na účet 121 - Nedokončená výroba účtovat taky na výnosový účet 611 - Změna stavu zásob nedokončené výroby na stranu Dal. Děláme to takto proto, aby nám náklady na výrobu nevstupovaly do Výkazu o výsledku hospodaření, účet 611 nám jen kompenzuje vzniklé náklady.

#### Příklad účtování:

1. Spotřeba přímého materiálu: 501 - Spotřeba materiálu/112 - Materiál na skladě
2. Zúčtování přímých mezd: 521 - Osobní náklady/331 - Zúčtování se zaměstnanci
3. Zúčtování ost. p. nákladů: 524 - Zákonné soc. pojištění/336 - Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění
4. Vznik nedokončené výroby: 121 - Nedokončená výroba/611 - Změna stavu zásob nedokončené výroby (Švarcová a kol., 2016, s. 159)

### 6.2 Polotovary

Polotovary vznikají po další fázi výrobního procesu. Ještě to nejsou hotové výrobky, ale není to ani nedokončená výroba. Polotovary jsou pak buď dále zpracovávány nebo je možné je i prodat. Zaznamenávají se na účet 122 - Polotovary vlastní výroby.

#### Příklad účtování:

1. Vyskladnění nedokončené výroby: 611 - Změna stavu nedokončené výroby/121 - Nedokončená výroba
2. Zúčtování mezd výrobních dělníků: 521 - Mzdové náklady/331 - Zaměstnanci
3. Naskladnění polotovarů: 122 - Polotovary vlastní výroby/612 - Změna stavu polotovarů (Švarcová a kol., 2016, s. 160)

### 6.3 Hotové výrobky

Hotové výrobky jsou produkt, který vzniká po dokončení všech výrobních fází. K hodnotě polotovaru přičteme další náklady, které nám vznikly a hotové výrobky převezmeme na sklad. Odtud je můžeme rovnou prodat nebo některé podniky mají své podnikové prodejny, tak výrobky rozvezou a de facto se stávají zbožím.

**Příklady účtování:**

1. Vyskladnění polotovarů: 612 - Změna stavu polotovarů/122 - Polotovary vlastní výroby
2. Mzdové náklady výrobních dělníků: 521 - Mzdové náklady/331 - Zaměstnanci
3. Naskladnění hotových výrobků: 123 - Hotové výrobky/613 - Změna stavu zásob hotových výrobků
4. Prodej výrobků na fakturu:
  - a) Cena bez DPH: 311 - Odběratelé/601 - Tržby za výrobky
  - b) DPH: 311 - Odběratelé/343 - DPH
5. Vyskladnění z důvodů prodeje: 613 - Změna stavu hotových výrobků/123 - Hotové výrobky (Švarcová a kol., 2016, s. 161)

**Nebo druhá možnost:**

4. Vyskladnění výrobků: 613 - Změna stavu hotových výrobků/123 - Hotové výrobky
5. Převoz výrobků do podnikové prodejny: 132 - Zboží na skladě/621 - Aktivace materiálu a zboží (Štohl, 2010, s. 43)

**6.4 Oceňování výrobků předem danými cenami**

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují buď podle vlastních nákladů nebo se dají ocenit i náklady spočítanými pomocí kalkulace. Kalkulace si stanoví účetní jednotka. Takto pak mohou být oceňovány všechny složky výroby vlastními pracovníky. Pro účtování tímto způsobem se využívají stejné účty, jako u způsobu účtování vlastními náklady, ale s tím rozdílem, že k účtu 123 - Hotové výrobky je doplněna analytika pro zúčtování oceňovacích odchylek k výrobkům. (Louša, 2012, s. 57)

**6.5 Způsob B u vlastních výrobků**

Ve firmách, kde se účtuje o zásobách způsobem B, je obvykle obtížné účtovat náklady na jednu zakázku, protože na nákladové účty se pohyb zaznamenává hned při nákupu daného druhu materiálu. Zakázkový způsob účtování by měl smysl jen tehdy, pokud by nakoupený materiál byl určen do spotřeby na určitou zakázku nebo kdyby byla zásoba vyskladněná při nákupu na hromadný účet spotřeby a následně přeúčtována dle skutečné spotřeby do nákladů zakázek. Během tohoto způsobu se ovšem neúčtuje o nedokončené výrobě. (Louša, 2012, s. 58)

U hotových výrobků se také přes rok neúčtuje průběžný stav. Na začátku roku se na účet zapíše počáteční stav, který se na konci účetního období zúčtuje jako snížení výnosů: 613/123 a následně se zaúčtuje zásoba zjištěná na konci roku 123/613 (Štohl, 2010, s. 42)

## 7 VYSKLADNĚNÍ ZÁSOB

Úbytek zásob je vyjádřen v ceně, ve které je zakoupen a tudíž veden na skladě. K úbytku zásob dochází hned z několika důvodů. Mezi ty nejčastější patří:

- vyskladnění do spotřeby
- prodej
- darování
- vyřazení důsledkem poškození
- přeskladnění

Obecně vzato je účtování o vyřazení jednoduché. Podle druhu vyřazení si najdeme příslušné nákladové a výnosové účty a zaúčtujeme na ně příslušné stavby. (Štohl, 2010, s. 40)

### 7.1 Spotřeba zásob

Asi nejběžnější vyřazení zásob je jejich spotřeba. Materiál nakupujeme z důvodu spotřeby ve výrobě, zboží z důvodu dalšího prodeje a výrobky vyrábíme také z důvodu prodeje. Z toho vyplývá, že nejčastější účtování o spotřebě materiálu by mělo být pomocí účtu 501 - Spotřeba materiálu, o vyskladnění zboží 504 - Prodej zboží a o vyskladnění výrobků 613 - Změna stavů výrobků na straně Má dáti. (Louša, 2012, s. 75)

Z toho, co zde máme, nám plyne, že z materiálu při spotřebě nemáme žádný zisk ani ztrátu. Zisk nám pramení až na konci po prodeji výrobků. Pro srovnání si můžeme uvést, jak to bylo s materiálem na skladě ve společnosti Baťa a.s., Zlín. Hlavní materiál byl účtován na skladě klasicky v pořizovacích cenách a při výdeji do výroby se účtoval v kalkulované ceně, do které byla zahrnuta i zásobovací režie a kalkulovaný zisk. Rozdíl pak šel ve prospěch výsledku hospodaření nákupního střediska. (Hradecký, 2008, s. 68)

### 7.2 Prodej zásob

#### 7.2.1 Materiál

Materiál se obvykle nakupuje kvůli spotřebě, ale když se účetní jednotka rozhodne, že materiál prodá například v důsledku změny výroby, účtuje se to následovně. Jelikož prodej materiálu nepatří k častému vyskladnění tohoto druhu zásob, účty o prodeji materiálu se nenacházejí v účtové skupině 50 - Spotřebované nákupy ani 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží, ale spadají až do 54 - Jiné provozní náklady a 64 - Jiné provozní výnosy. Konkrétně



pro vyskladnění užíjeme účet 542 - Prodaný materiál, a pro zaúčtování tržby za prodaný materiál účet 642 - Tržby z prodeje materiálu.

**Účtování pak vypadá takto:**

1. Vystavená faktura na prodej materiálu:
  - a) Cena za materiál: 311 - Odběratel/642 - Tržby z prodeje materiálu
  - b) DPH: 311 - Odběratel/343 - DPH
2. Vyskladnění materiálu následkem prodeje: 542 - Prodaný materiál/112 - Materiál na skladě

Někdy dochází i k tomu, že účetní jednotka materiál prodává se ztrátou, protože je to výhodnější, než nechat nepotřebný materiál na skladě. (Švarcová a kol., 2016, 163)

U způsobu B se účtuje rovnou do spotřeby, takže když se nakupuje materiál, rovnou se účtuje na účet 501 - Spotřeba materiálu. V případě jeho prodeje je pak nutné tento materiál přeúčtovat na účet 542 - Prodaný materiál. (Louša, 2012, s. 73)

### **7.2.2 Zboží**

Jelikož zboží vlastní účetní jednotka za účelem dalšího prodeje, tak účtování o vyskladnění a prodeji zboží je velice časté.

**Konkrétně se o zboží účtuje takto:**

1. Vystavená faktura na prodej zboží:
  - a) Cena zboží: 311 - Odběratel/604 - Tržby za zboží
  - b) DPH: 311 - Odběratel/343 - DPH
2. Vyskladnění zboží: 504 - Prodané zboží/132 - Zboží na skladě (Švarcová a kol., 2016, s. 161)

V případě účtování způsobem B se nakoupené zboží účtuje rovnou na spotřební účet 504 - Prodané zboží, tzn. že v případě použití zboží pro vlastní spotřebu je nutné přeúčtovat toto zboží z účtu 504 na účet 501. (Louša, 2012, s. 73)

### **7.2.3 Vlastní výrobky**

Prodej vlastních výrobků je stejně častý jako prodej zboží.

**Účtování:**

1. Prodej výrobků na fakturu:

- a) Cena bez DPH: 311 - Odběratelé/601 - Tržby za výrobky
  - b) DPH: 311 - Odběratelé/343 - DPH
2. Vyskladnění z důvodů prodeje: 613 - Změna stavu hotových výrobků/123 - Hotové výrobky (Švarcová a kol., 2016, s. 161)

### 7.3 Darování zásob nebo přijetí daru

Pokud jde o darování zásob, tak se účtování liší podle toho, jestli jsme darující nebo obdarovaný. Jediný problém zde nastává s darovací daní. Podle zákona pokud je možné nebo nutné dar zahrnout do základu daně z příjmů, není předmětem daně darovací. Darovací daň nelze zahrnout do ceny darovaných zásob, protože to zákon o daních z příjmů nepřipouští.

#### 7.3.1 Darující

Darující je ten, kdo zásoby daruje. Je plátcem darovací daně jen pokud poskytne dar do ciziny nebo pokud je ručitelem. V případě, že je ručitelem, vzniká mu pohledávka vůči obdarovanému. Jinak je účtování následující, jako příklad si vezmeme zboží:

- 1. Darování zásob v tuzemsku: 543 - Dary/132 - Zboží na skladě
- 2. Darování zásob do ciziny: 538 - Ostatní daně a poplatky/345 - Ostatní daně a poplatky

#### 7.3.2 Obdarovaný

Obdarovaný je osoba, která dar přijímá. Je plátcem darovací daně. Pro příklad účtování si vezmeme zase zboží:

- 1. Přijetí daru: 132 - Zboží na skladě/413 - Ostatní kapitálové fondy
- 2. Předpis darovací daně: 538 - Ostatní daně a poplatky/345 - Ostatní daně a poplatky
- 3. Úhrada darovací daně: 345 - Ostatní daně a poplatky/211 - Pokladna

#### 7.3.3 DPH u darování

Drobné předměty, jako reklamní nebo propagační předměty, nejsou předmětem DPH a nejsou předmětem ani darovací daně. (Louša, 2012, s.72)

### 7.4 Vyřazení z důsledku poškození

Škoda je definována podle zákona 504/2002 Sb. § 26 odst. 5 pís. f: *"fyzické znehodnocení, tj. neodstranitelné poškození nebo zničení hmotného majetku, včetně zásob."*

Účetní jednotka si může stanovit normy přirozených úbytků zásob. To je určité procento, které se považuje za normálně spotřebované, většinou je to třeba shnilé ovoce. Ta část, která je zahrnuta do normy, je účtována do spotřeby a ta, která je nad normu, se účtuje do ztráty na účet 549 - Manka a škody. (Štohl, 2010, s. 28)

Když už máme nějaké zásoby poškozeny, musíme se ještě rozhodnout, jestli k danému poškození došlo vlivem neopatrného zacházení nebo při přepravě, nebo jestli nedošlo k poškození, kvůli nějaké živelné pohromě, například povodni nebo požáru. V prvním případě použijeme již uvedený účet 549, ale ve druhém případě použijeme účet 582 - Škody, tento účet patří do mimořádných nákladů. Tyto dva účty jsou sice daňově uznatelné, ale jen do výše náhrady. V obou případech škodu můžeme předepsat k náhradě buď skladníkovi nebo v případě živelné pohromy pojišťovně. V takových případech si zaúčtujeme pohledávku na účet 378 - Ostatní pohledávky, popřípadě 388 - Dohadné účty aktivní a výnos na 648 - Jiné provozní výnosy, popřípadě 688 - Ostatní mimořádné výnosy. Účet 388 - Dohadné účty aktivní použijeme z důvodu, že neznáme přesnou výši náhrady od pojišťovny.

Účtování pak vypadá následovně, pro příklad si vezmeme materiál:

1. Zjištěna škoda na materiálu do normy přirozeného úbytku: 501 - Spotřeba materiálu/112 - Materiál na skladě
2. Škoda na materiálu nad normu: 549 - Manka a škody/112 - Materiál na skladě
3. Škoda předepsaná skladníkovi k úhradě: 378 - Ostatní pohledávky/648 - Jiné provozní výnosy
4. Další materiál poškozen v důsledku povodně: 582 - Škody/112 - Materiál na skladě
5. Materiál byl pojištěn, takže škoda předepsána pojišťovně k úhradě: 388 - Dohadné účty aktivní/688 - Ostatní mimořádné výnosy
6. Bankovní výpis:
  - a) Úhrada od skladníka: 221 - Bankovní účet/378 - Ostatní pohledávky
  - b) Úhrada od pojišťovny: 221 - Bankovní účet/388 - Dohadné účty aktivní (Louša, 2012, s. 82)

## 7.5 Přeskladnění mezi sklady

Zásoby zboží je možné přeskladňovat mezi různými sklady nebo podnikovými prodejny. Podle Vyhlášky, § 9 odst. 5 je Zboží *"věci nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje"*. Také ale stanoví, že položka obsahuje též *"výrobky vlastní"*

*výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen". Jak už jsem se zmínil v kapitole 6.3 účtování hotových výrobků, z tohoto vyplývá, že vlastní výrobky, které byly převezeny do podnikových prodejen a řádně aktivovány se stávají zbožím.*

Tato činnost se může zdát jako bezproblémová, ale není tomu tak vždy. Nejlehčí účtování přeskladnění je například 132.100/132.200, takto je zvyšován obrat celopodnikového syntetického účtu zásob. Někdy se stane, a při oceňování v průměrných cenách je to běžné, že ceny totožných zásob jsou v různých skladech různé. Při přeskladnění je nutné tuto situaci vyřešit. Jelikož kvůli přeskladnění nemůže být hodnota zásob v účetnictví měněna, bude při použití váženého průměru u přijímajícího skladu považováno přeskladnění za normální přírůstek zásob. (Louša, 2012, s. 81)

## 8 ZÁSoby NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Na konci roku máme několik činností, které musíme do uzavření účetního období provést. Dva hlavní okruhy těchto činností jsou Zásoby na cestě a dohadné položky, a pak samozřejmě inventarizace zásob.

### 8.1 Zásoby na cestě

K této situaci dochází nejčastěji u dodávek materiálu. Účetní jednotce přijde faktura v okamžiku uzavírání účetních knih za dodávku materiálu, ale už neobdrží onen materiál. Jelikož o faktuře musí účtovat v okamžiku přijetí, ale nemůže použít účet 111 - Pořízení materiálu, protože žádný materiál fyzicky nemá, používá se účet 119 - Materiál na cestě. Tento účet musí použít hlavně z toho důvodu, že kdyby použila klasicky 112 - Materiál na skladě, tak by tento účet vykazoval jinou hodnotu, než skutečný stav materiálu zjištěný při inventarizaci, tudíž by musel být nesprávně vykázán jako inventarizační přebytek. Pokud by šlo o zboží, použil by se účet 139 - Zboží na cestě. (Chalupa a kol., 2012, s. 163)

### 8.2 Nevyfakturované dodávky zásob

Druhá situace, která nastává, je pravý opak zásob na cestě. Je to situace, kdy účetní jednotce dojde dodávka materiálu nebo zboží, ale ještě nedošla faktura na daný materiál nebo zboží. V tomto případě je tedy možné zaúčtovat materiál na skladový účet 112 - Materiál na skladě, protože fyzicky daný materiál na skladě opravdu máme, ale nemůžeme si zaúčtovat závazek na účet 321 - Dodavatelé, protože neznáme přesnou částku, kolik bude daný materiál stát. V důsledku této situace použijeme účet 389 - Dohadné účty pasivní. Na tento účet účtujeme v případě, že přijde materiál i zboží. Následující účetní období, ve chvíli, kdy účetní jednotce dojde faktura, vyrovnáme účet 389 a závazek přeúčtujeme na 321 - Dodavatelé. (Švarcová a kol., 2016, s. 166)

### 8.3 Inventarizace zásob

Inventarizace zásob znamená, že dojde k porovnání fyzického stavu zásob na skladě se stavem zásob v účetnictví. V praxi pak může dojít ke třem možnostem. První je, že skutečný stav a stav v účetnictví se rovná, pak je vše v pořádku a mohou se uzavřít účty. A pak máme dvě situace, kdy se stav na účtech a ve skutečnosti nerovná. Tyto situace se nazývají inventarizační rozdíly. Jeden se nazývá manko a druhý přebytek.

### 8.3.1 Inventarizační rozdíly

#### 8.3.1.1 Manko zásob

Manko znamená, že hodnota zásob v účetnictví je vyšší, než skutečná hodnota na skladě. V tuto chvíli se musí účetní jednotka rozhodnout, jak bude náklad účtovat podle toho, jak k tomuto manku došlo, a pak jestli bude daný náklad daňově uznatelný nebo neuznatelný. Obecně je tento náklad neuznatelný, ale může dojít ke třem situacím, kdy bude možné si náklad odečíst od základu daně.

1. Krádež způsobená neznámým pachatelem
2. Rozdíl vzniklý v důsledku živelní pohromy
3. Účtuje-li účetní jednotka o náhradě do výnosů, pak je uznatelná ta část, která je nahrazena

Pak zde ještě máme možnost, že byl úbytek do výše norem přirozeného úbytku, to je procento do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené účetní jednotkou. Způsob účtování o manku už máme popsány v kapitole 7.4. (Štohl, 2010, s.27)

#### 8.3.1.2 Přebytek

Přebytek je stav, kdy je skutečná hodnota zásob na skladě větší než hodnota v účetnictví. Může k tomu dojít například z důvodu špatného účtování při vyskladnění. Přebytek účtujeme rovnou do výnosů na účet 648 - Jiné provozní výnosy na stranu Dal a na Má Dáti na účet zásob, kterých se to týká, takže například 112 nebo 132. (Švarcová a kol., 2016, s. 164)

### 8.3.2 Opravná položka k zásobám

Opravná položka se účtuje u zásob, které mají sníženou účetní hodnotu, ale účetní jednotka předpokládá, že jen dočasně. Tvorba opravných položek k zásobám se týká především zásob pomalu obrátkových, poškozených nebo zásob, se kterými se počítalo do výroby, která už byla zrušena. Tvorbu opravné položky zaúčtujeme pomocí nákladového účtu 559 - Opravné položky na stranu Má Dáti a na stranu Dal na 191 - Opravná položka k materiálu, pokud se bude snížení ceny týkat materiálu. U zboží by to byl účet 196 - Opravná položka ke zboží. Opravnou položku zrušíme, pokud buď zásoby prodáme nebo pokud bude jejich hodnota obnovena a nebo pokud dojde k trvalému snížení hodnoty. Ve všech případech se

zrušení opravné položky účtuje přesně naopak, než tvoření, tedy 191 - Opravná položka k materiálu/559 - Opravné položky. V případě trvalého snížení hodnoty zásob musíme ještě doúčtovat 549 - Manka a škody na stranu Má Dáti a na stranu Dal 112 - Materiál na skladě. (Chalupa a kol., 2012, s. 166)

## 9 NESKLADOVATELNÉ ZÁSoby

V některých účetních jednotkách máme takové druhy zásob, které nelze skladovat. Aby bylo možné tyto zásoby sledovat, může být používán účet 503 - Spotřeba ostatních neskkladovatelných dodávek. Dnes záleží pouze na rozhodnutí účetní jednotky, jestli tento účet povede nebo ne. (Louša, 2012, s. 86)



## 10 REKLAMACE PŘI POŘÍZENÍ A PŘI PRODEJI

Reklamacie vzniká kvůli nesrovnalostem v dodávkách mezi dodavatelem a odběratelem. Může jít například o jiné množství než bylo fakturováno nebo může být část zásob poškozena. Účtování se liší podle toho, jestli se jedná o dodavatele nebo o odběratele. Celkově pak mohou vzniknout tři řešení reklamacie. První je uznání reklamacie a zaslání nové dodávky zásob, druhé je zaslání tzv. dobropisu a třetí je zamítnutí reklamacie.

### 10.1 Účtování u odběratele

Ve chvíli, kdy odběratel zjistí nějaké nedostatky dodávky, reklamuje ji nebo její část a zaúčtuje si reklamační nárok na účty: 315 - Ostatní pohledávky/111 - Pořízení materiálu. Poté dodavatel reklamaci zváží, rozhodne se, jak ji vypořádat. Jak už máme uvedeno, může poslat náhradní dodávku a odběratel ji zaúčtuje: 111 - Pořízení materiálu/315 - Ostatní pohledávky.

Nebo může zaslat dobropis. U něj je nutné vzít v úvahu i DPH z uznané částky reklamacie, jako snížení částky odpočtu této daně. Dobropis se účtuje podobně jako faktura, ale se znaménkem mínus. Cena bez daně se zaúčtuje -315 - Ostatní pohledávky/-321 - Dodavatelé a DPH -343 - DPH/-321 - Dodavatelé.

Nebo může celou reklamaci, nebo její část, zamítnout, v tomto případě si odběratel zaúčtuje škodu na 549 - Manka a škody/315 - Ostatní pohledávky.

V praxi se ale většinou neúčtuje o reklamačním nároku, ale až o vypořádání reklamacie. (Štohl, 2010, s. 23)

### 10.2 Účtování u dodavatele

Dodavatel také neúčtuje o reklamačním nároku, ale až o výsledku reklamačního řízení. Když reklamaci zamítne, nemusí účtovat o ničem. V případě zaslání dobropisu zaúčtuje obdobně jako odběratel, tzn. jakoby účtoval fakturu, ale se znaménkem mínus: Cena bez DPH: -311 - Odběratelé/-604 - Prodej zboží, a DPH: -311 - Odběratelé/-343 - DPH. (Chalupa a kol., 2012, s. 179)

## 11 VKLAD ZÁSOB DO PODNIKÁNÍ

Vklad zásob do podnikání patří mezi způsoby bezúplatného nabytí zásob. Vklad může být brán jako součást celkového vkladu majetku nebo samostatně. Účtování o vkladu zásob je celkem jednoduché a velice podobné u způsobu A i B. Účtování je pak:

1. Rozhodnutí o zvýšení ZK vkladem zboží: 353 - Pohledávky za upsaný kapitál/419 - Změny ZK
2. Vklad zboží do podniku: 132 - Zboží na skladě/353 - Pohledávky za ups. kap.
3. Zápis do OR, zvýšení ZK: 419 - Změny ZK/411 - Základní kapitál

U způsobu B by se akorát příjem zboží účtoval rovnou na účet 504 - Prodané zboží. (Louša, 2012, s. 84)

## 12 POSKYTNUTÉ ZÁLOHY NA POŘÍZENÍ ZÁSOB

Účetní jednotka může před obdržением zboží a faktury poslat dodavateli zálohu. Tím jí vzniká pohledávka za dodavatelem. Účtování se provádí pomocí účtu 152 - Poskytnuté zálohy na zboží, případně 151 u materiálu.

### Účtuje se pak takto:

1. Zaplacená záloha na nakupovaný materiál: 151 - Poskytnuté zálohy na materiál/221  
- Bankovní účet
2. Přijatá faktura na materiál:  
Cena bez DPH: 111 - Pořízení materiálu/321 - Dodavatelé  
DPH: 343 - DPH/321 - Dodavatelé
3. Zúčtování poskytnuté zálohy: 321 - Dodavatelé/151 - Poskytnuté zálohy na materiál
4. Příjem materiálu na sklad: 112 - Materiál na skladě/111 - Pořízení materiálu

Účtování u dodavatele je obdobné, jen místo účtu 151, popřípadě 152, se použije účet 324 a přijatá záloha znamená závazek odeslat zboží. Když zboží odešle a vydá fakturu, odečte si zálohu od pohledávky za odběratelem. (Chalupa a kol., 2012, s.170)

## 13 SLEVY U NAKOUPENÝCH ZÁSOB

V souvislosti s nakupovanými zásobami se často setkáváme s tím, že dodavatel nám poskytne slevu u pořizovaných zásob. Slevy se dělí na dva druhy. Tím prvním je Skonto a druhým je Bonus.

### 13.1 Skonto

Je to forma peněžitého plnění. Mohou nastat dvě podoby. Buď je nastavená cenová podmínka již uplatněná při stanovení fakturační ceny, nebo je vyfakturována plná cena, ke které je přislíbena finanční zvýhodnění, např. když odběratel fakturu zaplatí dříve. (Chalupa a kol., 2012, s. 172)

### 13.2 Bonus

Jedná se o slevu poskytnutou dodavatelem při splnění podmínky odběru nějakého určitého množství. Bonus může být poskytován okamžitě při dodávce určitého množství zásob nebo překročení určité hodnoty fakturace v každé jednotlivé konkrétní dodávce. U odběratele je nutné ho považovat za slevu poskytnutou k jednotlivým položkám faktury a rozpustit ji do jejich ocenění. U dodavatele je slevou z prodejní ceny dodávky a vstupuje tím i do základu pro výpočet DPH. Bonus ovšem může být poskytnut až po odebrání určitého množství či objemu dodatečně. Tento případ bývá v praxi častější a ovlivňuje provozní náklady a provozní výnosy, použijí se účty 548 u dodavatele, nebo 648 u odběratele. (Štohl, 2010, s. 40)

## 14 DOTACE NA POŘÍZENÍ ZÁSOB

Na pořízení zásob si také podnik může vzít dotaci ze státního rozpočtu nebo z rozpočtů nižších územně samosprávních celků.

### Účtování je pak následující:

Nárok na dotaci ze státního rozpočtu: 378 - Ostatní pohledávky/346 - Dotace ze státního rozpočtu

1. Příjem dotace na účet: 221 - Bankovní účet/378 - Ostatní pohledávky
2. Nákup zboží na fakturu: 131 - Pořízení zboží/321 - Dodavatelé
3. Příjem zboží na sklad: 132 - Zboží na skladě/131 - Poř. zboží
4. Zúčtování dotace: 346 - Dotace ze státního rozpočtu/648 - Jiné provozní výnosy

Někdy může dojít ještě k vrácení části dotace:

1. Předpis vratky dotace: 648 - Jiné provozní V/379 - Ostatní závazky
2. Vrácení dotace: 379 - Ost. závazky/221 - Bankovní účet (Louša, 2012, s. 93)

## 15 OBALY

Vyhláška v § 9 odst. 1e) stanoví, že obaly a obalové materiály jsou součástí zásob, pokud nepatří do dlouhodobého majetku. V případě, že účetní jednotka pořizuje obaly proto, aby je prodávala zároveň se zbožím nebo dokonce jako zboží, jsou obaly brány také jako zboží a proto jsou řazeny do zásob. Obal ale taky nemusí být zbožím a může mít dlouhodobou použitelnost, v tomto případě, pokud splní cenové podmínky, je dlouhodobým majetkem. V účetnictví může také nastat situace, kdy účetní jednotka nastaví cenovou hladinu pro ocenění dlouhodobého majetku vyšší, než jaká je stanovená zákonem, obal může být v účetnictví zásobou, ale pro daň z příjmů je veden jako dlouhodobý majetek. Tato situace ale není příliš častá.

Obaly mohou sloužit buď k zabalení jedné jednotky nebo více prodejních jednotek a existují i přepravní obaly. Mohou být vratné nebo nevratné. Vratné jsou takové, které má dodavatel povinnost přijmout je zpět, nevratné jsou ty, které zůstávají majetkem odběratele. Jestliže obaly pořizujeme za tím účelem, že budou použity k budoucímu zabalení nebo přepravě vlastních výrobků, jsou sice brány jako zboží, ale mohou být skladovány jako materiál. (Louša, 2012, s. 143)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 16 PŘEDSTAVENÍ PODNIKU MEDICCO, S. R. O.

Společnost Medicco, s. r. o. byla založena zakladatelskou listinou jako společnost s ručním omezeným dne 31. října 2011 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 30. ledna 2012.

- Předmětem podnikání společnosti je:
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- Zámečnictví, nástrojařství
- Montáž, opravy, revize a zkoušky zdvihacích zařízení
- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení

Právnícké osoby podílející se na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu:

- Apollo BidCo S.á.r.l., se sídlem I.-1724 Luxembourg, 29 Boulevard Prince Henri - 85 procent
- Sunrise Medical Holdings Limited se sídlem DY5 2LD Brierley Hill, West Midlands, Thorns Road - 15 procent

Improving people's lives neboli zlepšování lidských životů pro lidi se zdravotním handicapem, tak zní motto i cíl jak společnosti Medicco, tak i jejich mateřské společnosti Sunrise Medical, jejichž jsou současní a kterou na českém trhu pod obchodním názvem Medicco reprezentují.

Zdravotní handicap ve formě pohybového postižení s sebou přináší absolutní závislost na technickém vybavení a každá drobnost může znamenat obrovský rozdíl v kvalitě života lidí na vozíku. Proto se společnost soustředí na dosažení maximální kvality zdravotních prostředků i služeb, které poskytují jejich klientům. Díky neustálému vývoji a aplikaci nejnovějších technologií jejich klientů přináší vždy to nejlepší.

Na českém trhu působí Medicco od roku 2000. Díky spojení se Sunrise Medical patří k světovým lídrům v oblasti vývoje, výroby a distribuce mechanických vozíků, elektrických vozíků, skútrů, klinických sedacích systémů a celé řady dalších zdravotních prostředků.

Výroba a vývoj produktů společnosti probíhá ve výrobních závodech v Německu, USA, Mexiku, Velké Británii, Španělsku a Číně.



Klíčové produktové řady firmy pod označením Quickie, Zippie, Breezy, Sterling, JAY a Coopers jsou distribuovány ve více než 130 zemích po celém světě. V České republice společnost nabízí a distribuuje produkty a služby prostřednictvím celorepublikové sítě jejich odborných obchodních zástupců a servisních techniků.

Společnost spolupracuje s celou řadou odborníků, terapeutů a samozřejmě koncových uživatelů, kteří jim pomáhají porozumět jejich potřebám a požadavkům. Pro zlepšování oboustranné komunikace a výměnu nejnovějších poznatků organizují pod souhrnným názvem STEPS celou řadu vzdělávacích seminářů a školicích programů zaměřených na všechny klinické i sociální aspekty života lidí s pohybovým handicapem.

### **16.1 Firemní filozofie**

Celoživotní partnerství s klientem, kterému společnost poradí s výběrem pomůcek optimálních pro jeho zdravotní stav, pomůže při jednáních se sociálním úřadem, s nadačními fondy i se zdravotní pojišťovnou.

Blízkost jejich specialistů k bydlišti klientů, danou jejich celorepublikovou obchodní sítí zabezpečující i okamžitý poprodejní servis - kdykoliv jej klienti budou potřebovat.

Princip "VŠE Z JEDNÉ RUKY" - společnost řeší život v souvislostech s cílem ulehčit každodenní program všech klientů - doma, v práci, při sportu i ve volném čase, pomoci je začlenit do kolektivu a umožnit jim žít plnohodnotný život.

Neustálé doplňování komplexní nabídky veškerých pomůcek s využitím nejnovějších technologií a poznatků moderní i tradiční medicíny.

Vzdělávání odborné veřejnosti i uživatelů produktů společnosti zaměřené na poznání odlišností hendikepovaných spoluobčanů, na specifickém přístupu ke každému jednotlivci i na nutnosti zabezpečit věcné vybavení pacienta odpovídající jeho zdravotnímu stavu a jeho prognóze do budoucnosti.

### **16.2 Produkty firmy**

Mezi produkty firmy patří zejména mechanické vozíky, elektrické vozíky, sportovní vozíky, skútry, které jsou doplněny o dětský program, vertikalizační zařízení, doplňky k vozíkům, chodítka, berle, hole a další drobné doplňky.

### 16.2.1 Mechanické vozíky

Tyto vozíky dodávané společnostmi Medicco splňují nejpřísnější kritéria bezpečnosti, trvanlivosti a variability. Pro každý model je dostupná široká paleta příslušenství a každý vozík je možné individuálně přizpůsobit i nejnáročnějším uživatelům. Ceny se pohybují kolem 60 tisíc korun, ale vozíky jsou částečně hrazeny pojišťovnou. Ta doplácí kolem jedné třetiny ceny, tedy něco přes 20 tisíc korun. Dále mají mechanické vozíky plně hrazené pojišťovnou. Ty se pohybují cenově kolem 10 tisíc korun.

### 16.2.2 Elektrické vozíky

Tyto vozíky jsou komfortní, spolehlivé, obratné a mají také dlouhou výdrž baterií. Společnost také nabízí pravidelný servis. To, že jsou vozíky elektrické, se promítá na pohodlí, ale samozřejmě také na ceně. Ty nejlevnější jsou od 65 tisíc, ale dražší stojí až 150 tisíc korun. Na druhou stranu jsou také hrazeny pojišťovnou, ta může hradit až 136 tisíc korun.

### 16.2.3 Sportovní vozíky

Pro lidi, kteří trpí nedostatkem pohybu z důvodu svého handicapu, byly vyvinuty sportovní vozíky. Ty slouží buď ke zvýšení mobility nebo k aktivnímu sportování. Pro sportovce se nabízí ideální řešení v podobě verze s ručním pohonem. Pro sportovce se sníženou svalovou schopností je ideálním řešením hybridní verze kombinující manuální a elektrický pohon. A nakonec pro klienty, kteří chtějí zvýšit svoji mobilitu, je určena verze s plně elektrickým pohonem. Ceny se pohybují od 90 tisíc do 155 tisíc. Cena samozřejmě závisí na tom, jestli má vozík i elektrický pohon nebo nemá.

### 16.2.4 Skútry

Elektrické skútry výrazně zvyšují mobilitu a umožňují rozšířit akční radius lidí s handicapem. Tyto skútry se vyznačují spolehlivostí, obratností a dlouhou dobou výdrže baterií. Nabízejí komfort, stabilitu a požitek z jízdy. Snadno se ovládají a mají bohatou standardní výbavu. Ceny se pohybují od 90 tisíc do 120 tisíc.

### 16.2.5 Dětský program

V dětském programu se nachází produkty pro děti. Patří sem mechanické vozíky, elektrické vozíky, zdravotní kočárky, systémy sezení nebo chodítka.

### 16.2.6 Vertikalizační zařízení

Tato zařízení pomáhají lidem postavit se. Zvedání je prováděno pomocí hydraulického pístu, který ovládá uživatel, nebo asistent. Rozevírává základna umožní blízké najetí k vozíkům o různých šířkách.

### 16.2.7 Doplnky k vozíkům

Do této kategorie patří například nabíječka na elektrické vozíky, a pak například deštníky k připevnění na chodítka, batohy nebo pláštěnky. A dále třeba obaly na kola mechanického vozíku nebo kryty výpletu kol.

### 16.2.8 Chodítka, berle, hole

Sem patří například čtyřbodové, skládací chodítka s nastavitelnou výškou a krokovacím kloubovým mechanismem. Cenově se pohybují kolem 2 tisíc korun. Dále chodítka pojízdná buď s odpružením nebo bez. Cena vychází na 3 tisíce korun pro obyčejná chodítka a až 45 tisíc pro ty nejlepší chodítka s odpružením. A nakonec sem spadají i obyčejné berle za 300 korun nebo podpurné hole pro osoby se zhoršenou stabilitou za 700 korun.

### 16.2.9 Další produkty

Do dalších produktů by se daly zařadit různé židle do sprch nebo kompletní vybavení koupelen. Dále pak sedací systémy, zádové a hlavové opěrky a matrace, zvedáky a stropní pojezdy nebo nájezdové rampy, polohovací lůžka a nábytek.

## 16.3 Účetní metody

Účetnictví společnosti je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

## 16.4 Účtování firmy Medicco

Firma vede podvojný účetnictví s pomocí účetního a finančního systému Money. To je podnikový informační systém, který je ideální pro společnosti, které potřebují, aby se ERP přizpůsobilo jejich potřebám. Money S4 nabízí bohaté možnosti nastavení, snadné ovládnutí, kterému pomůže základní školení, i rychlou instalaci informačního systému. Tento účetní program je typickým řešením pro uživatele, kteří chtějí bezstarostně vést účetní agendu a nepotřebují žádné individuální funkce či složitá nastavení systému. Přestože podnikový informační systém nabízí opravdu mnoho funkcí, ovládnutí je pozoruhodně snadné. Je to totiž modulový systém s Hlavní knihou, do které se konsolidují výstupy z jednotlivých modulů: zákazníci, dodavatelé, skladová evidence a další.

Firma vede dva částečně propojené systémy, samozřejmě účetnictví dle českých standardů a účetních a daňových předpisů, ale zároveň také manažerské účetnictví podle evropských norem a také podle vnitrofiremních pravidel. Každý měsíc probíhá závěrka, která se reportuje do mateřské firmy v Německu, a kde se konsoliduje za celou skupinu Sunrise Medical. Finanční rok má firma stanoven od 1. 7. do 30. 6. Je to takto nastaveno hlavně z důvodu, že to takto má nastavena mateřská firma a Medicco s nimi musí být v souladu.

Firma Medicco je samozřejmě plátcem DPH. Nepodléhá sice povinnému auditu, ale každý rok audit probíhá, a to podle vnitrofiremních směrnic a předpisů.

Dále existuje systém interních finančních kontrol, každý měsíc se také připravuje podrobný komentář jednak k obchodnímu výsledku, jednak k obrátům a zůstatkům jednotlivých účtů, podrobně především náklady v účtové třídě 5. Podrobně se také sleduje obchodní marže, to znamená rozdíl účtů 604 - Tržby za zboží a 504 - Náklady na prodané zboží.

## 16.5 Oceňování ve firmě Medicco

### 16.5.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než 40 tisíc korun u majetku hmotného a 60 tisíc korun u ostatního nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a případné opravné položky.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společnosti a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté závazky.

### 16.5.2 Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady, zejména celní poplatky, dopravné a skonto.

Výdeje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO.

#### 16.5.2.1 Tvorba opravných položek

Společníkem bylo rozhodnuto, že bude tvořena opravná položka ke skladovým zásobám dle stáří a obrátkovosti skladových zásob vyjma DEMO produktů a DEMO produktům (DEMO produkty jsou totiž předváděcí zdravotnické a kompenzační pomůcky).

### 16.5.3 Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o opravné položky.

#### 16.5.3.1 Tvorba opravných položek

Opravné položky k pohledávkám se tvoří podle dnů, kolik jsou dané pohledávky po splatnosti a to takto:

*Tabulka 1 Tvorba opravných položek (vlastní zpracování)*

Výše opravné položky	Splatnost
0%	Do splatnosti
4%	1 - 30 dnů po splatnosti
4%	31 - 60 dní po splatnosti
25%	61 - 150 dní po splatnosti
50%	151 - 240 dní po splatnosti
100%	240+ po splatnosti

### 16.5.4 Závazky

Závazky jsou účtovány ve jmenovité hodnotě.

## 16.5.5 Daně

### 16.5.5.1 Daňové odpisy oceňovacího rozdílu k nabytému majetku

Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí podniku nebo jeho částí do nákladů.

### 16.5.5.2 Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

### 16.5.5.3 Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázaný v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

## 16.5.6 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány měsíčním kurzem České národní banky.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kursem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

### 16.5.7 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

### 16.5.8 Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za skladované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

## 16.6 Pořizování zásob ve firmě Medico

Prakticky jediným dodavatelem (z 90ti procent) zboží jsou pro Medico vlastní výrobní závody - v Německu, Holandsku, Velké Británii, Španělsku, Polsku a v Číně. Většina zboží se přiváží z centrálního velkoskladu v Holandsku, kam jej soustředí ony výrobní závody. Existuje systém vnitrofiremních "transfer cen", které jsou nastaveny tak, aby se firma Medico nedostala do sporu s českými finančními institucemi, transfer ceny je totiž horkým tématem daňových kontrol.

Zásoby se pořizují většinou podle konkrétních objednávek zákazníků. 60 procent dodávek je zakázková výroba invalidních vozíků přesně na míru zákazníkovi. Samozřejmě i toto zboží prochází přes účty<sup>132</sup> s analytikou podle toho, o co se přesně jedná, a to hlavně proto, že každý vozíček se fyzicky kontroluje na skladě před expedicí, a také se velmi často osazuje doplňkovým příslušenstvím. To je opět prováděno sto procent na míru zákazníkům.

Dále se kupují zásoby na sklad. Buď to jsou jednoduché levné základní vozíky, které se vyrábějí sériově, a nebo hlavně náhradní díly, podle jejich obrátkovosti, kterou hlídají funkce výše zmíněného programu Money.

## 16.7 Řešení reklamací

Řešení reklamací je u Medicco specifické hlavně v té věci, že majitelem vozíku dodaného firmou není konečný uživatel, ale jeho zdravotní pojišťovna, většinou Všeobecná zdravotní pojišťovna, ta jej financuje z veřejného zdravotního pojištění a klient jej má pouze zapůjčen. Veškeré reklamace, jak záruční tak pozáruční, sice klient uplatňuje u firmy Medicco, ale v případě neuznaných reklamací nebo pozáručních oprav tyto zásahy financuje právě VZP, proto po uplatnění servisního požadavku Medicco vytvoří cenovou nabídku na tuto opravu nebo reklamaci a přeposílá ji majiteli vozíku, což je zdravotní pojišťovna, k odsohlášení. Poté je servis vykonán, záruční lhůta jsou dva roky, ovšem s výjimkou běžně opotřebitelných dílů, jako jsou například pneumatiky kol.

Uznané reklamace, hlavně vady výrobku, jsou velmi podrobně analyzovány jednak ve firmě Medicco, a jednak v reklamačním úseku jednotlivých továren. Dělá se to tak proto, že se firma chce poučit z chyb. Některé porouchané díly jsou i posílány zpět na centrálu k podrobnější analýze. Tyto náklady firmě Medicco centrála plně kompenzuje. Účtování reklamací je tedy podle zákona na účty nákladů páté třídy a ona kompenzace na výnosové účty šesté třídy.

## 16.8 Inventarizace

Firma má několik skladových lokalit. Největší je v sídle firmy v Brně a na kamenné pobočce v Praze. Další analyticky vedené sklady (132.xxx) má firma po celé republice ve formě takzvaných DEMO-skladů. Buď u jednotlivých prodejců, předváděcí vozíčky pro každodenní obchodní práci, nebo u vybraných obchodních partnerů, což jsou třeba rehabilitační ústavy nebo centra pro vozíčkáře jako Paraple, Arpida, CZEPA a další, ve formě "výstavky". Všechny tyto lokality podléhají pravidelné roční inventuře, která probíhá v desátém a v jedenáctém měsíci před koncem finančního roku a přesně podle pravidel daných českými předpisy.

Inventurní rozdíly firma účtuje podle zákona o účetnictví. To znamená, že přebytky do provozních výnosů (648) s analytikou podle příslušného kódu skladu, ve kterém byl onen přebytek zjištěn a také podle druhu zboží. A manka zase do příslušných provozních nákladů (549). Analytika je opět podle kódu daného skladu a druhu zboží.

Pokud jde o normu přirozeného úbytku, tak tu Medicco nemá stanovenou žádnou, protože se nejedná o zboží, u kterého by hrozilo, že se za nějakou dobu na skladě zkazí.



## 17 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK OD 1. 7. 2013 DO 30. 6. 2014

Abychom se podívali na hospodaření firmy, můžeme se podívat na Rozvahu a Výkaz zisku a ztrát.

ROZVAHA v plném rozsahu		30.6.2014			30.6.2013
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>42 081</b>	<b>20 893</b>	<b>21 188</b>	<b>15 120</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>12 124</b>	<b>12 063</b>	<b>61</b>	<b>92</b>
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>92</i>	<i>31</i>	<i>61</i>	<i>92</i>
B.I.3.	Software	92	31	61	92
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>12 032</i>	<i>12 032</i>		
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	12 032	12 032		
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>29 922</b>	<b>8 830</b>	<b>21 092</b>	<b>15 028</b>
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>9 759</i>	<i>7 762</i>	<i>1 997</i>	<i>2 210</i>
C.I.5.	Zboží	9 759	7 762	1 997	2 210
<i>C.III.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<i>8 416</i>	<i>1 068</i>	<i>7 348</i>	<i>6 124</i>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	8 015	1 068	6 947	5 398
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	20		20	8
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	355		355	80
C.III.8.	Dohadné účty aktivní				626
C.III.9.	Jiné pohledávky	26		26	12
<i>C.IV.</i>	<i>Krátkodobý finanční majetek</i>	<i>11 747</i>		<i>11 747</i>	<i>6 694</i>
C.IV.1.	Peníze	609		609	625
C.IV.2.	Účty v bankách	11 138		11 138	6 069
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>35</b>		<b>35</b>	
D.I.1.	Náklady příštích období	35		35	

Obrázek 3 Rozvaha Aktiva (vlastní zpracování)

		30.6.2014	30.6.2013
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>21 188</b>	<b>15 120</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-4 107</b>	<b>-18 163</b>
<i>A.I.</i>	<i>Základní kapitál</i>	<i>200</i>	<i>200</i>
A.I.1.	Základní kapitál	200	200
<i>A.II.</i>	<i>Kapitálové fondy</i>	<i>27 415</i>	
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	27 415	
<i>A.IV.</i>	<i>Výsledek hospodaření minulých let</i>	<i>-18 363</i>	<i>-1</i>
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	-18 363	-1
<i>A.V.</i>	<i>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)</i>	<i>-13 359</i>	<i>-18 362</i>
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>25 295</b>	<b>33 283</b>
<i>B.I.</i>	<i>Rezervy</i>	<i>907</i>	
B.I.4.	Ostatní rezervy	907	
<i>B.III.</i>	<i>Krátkodobé závazky</i>	<i>24 388</i>	<i>33 283</i>
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	21 084	20 207
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		10 432
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	529	534
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	267	275
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	128	521
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 787	1 247
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	566	52
B.III.11.	Jiné závazky	27	15

Obrázek 4 Rozvaha Pasiva (vlastní zpracování)

<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> v druhovém členění		<b>MEDICCO s.r.o.</b> <b>IČ 242 06 539</b>	
období končící k 30.6.2014 (v tisících Kč)		Moravská 1687/34 120 00 Praha 2	
		Období do 30.6.2014	Období do 30.6.2013
I.	Tržby za prodej zboží	36 963	4 813
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	25 715	2 948
+	<b>Obchodní marže</b>	<b>11 248</b>	<b>1 865</b>
II.	Výkony	922	68
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	922	68
B.	Výkonová spotřeba	10 245	516
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	3 876	249
B.2.	Služby	6 369	267
+	<b>Přidaná hodnota</b>	<b>1 925</b>	<b>1 417</b>
C.	Osobní náklady	9 989	878
C.1.	Mzdové náklady	7 489	661
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 397	216
C.4.	Sociální náklady	103	1
D.	Daně a poplatky	108	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	31	67
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	2 682	19 020
IV.	Ostatní provozní výnosy	855	647
H.	Ostatní provozní náklady	859	143
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>-10 889</b>	<b>-18 044</b>
X.	Výnosové úroky		1
N.	Nákladové úroky	306	50
XI.	Ostatní finanční výnosy	1 085	
O.	Ostatní finanční náklady	3 249	235
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-2 470</b>	<b>-284</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost		34
Q I.	- splatná		34
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>-13 359</b>	<b>-18 362</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>-13 359</b>	<b>-18 362</b>
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>-13 359</b>	<b>-18 328</b>

Obrázek 5 Výkaz zisku a ztráty (vlastní zpracování)

## 17.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost evidovala v majetku účetní software Money v hodnotě 92 tisíc korun.

## 17.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Firma evidovala oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 12 032 tisíc korun, ke kterému na základě rozhodnutí společníka vytváří stoprocentní korekci (kam patří opravná položka a odpis).

### 17.3 Zásoby

Společnost měla zásoby zboží ve výši 9 759 tisíc korun, ke kterým měli vytvořenou opravnou položku ve výši 7 762 tisíc korun.

### 17.4 Pohledávky

Firma k 30. červnu 2014 evidovala pohledávky z obchodních vztahů ve výši 8 015 tisíc korun, z toho po lhůtě splatnosti byly pohledávky ve výši 1 470 tisíc korun. Jednalo se o pohledávky za odběrateli, kterými byly převážně fyzické osoby, nadace a zdravotní pojišťovny z titulu příspěvků na kompenzační pomůcky. Opravná položka byla vytvořena ve výši 1 068 tisíc korun.

Dále společnost měla daňové pohledávky za státem z titulu uhrazené zálohy na silniční daň ve výši 20 tisíc korun. Pak poskytnuté zálohy ve výši 80 tisíc korun, z titulu zálohy na nájemném.

A nakonec měla jiné pohledávky ve výši 26 tisíc korun. Jednalo se o pohledávky za zaměstnanci z titulu poskytnuté zálohy z pokladny na drobná vydání, cestovné a pohledávky z titulu úhrady pokut.

### 17.5 Vlastní kapitál

Rozhodnutím společníka došlo k navýšení vlastního kapitálu společnosti příspěvkem do ostatních kapitálových fondů ve výši 23 303 tisíc korun a dále rozhodnutím druhého společníka došlo k navýšení vlastního kapitálu společnosti příspěvkem do ostatních kapitálových fondů ve výši 4 112 tisíc korun. Příspěvek obou společníků byl uhrazen.

### 17.6 Rezervy

Rezerva ve výši 907 tisíc korun představovala nevybranou dovolenou.

### 17.7 Závazky

Společnost měla závazky z obchodních vztahů ve výši 21 084 tisíc korun. Závazky po lhůtě splatnosti činily 10 853 tisíc korun.

Dále měla firma daňové závazky za státem ve výši 128 tisíc korun, které se skládaly ze zálohové daně zaměstnanců ve výši 37 tisíc korun a daně z přidané hodnoty ve výši 91 tisíc korun.

## **17.8 Výnosy**

Společnost evidovala veškeré výnosy z běžné činnosti pouze na tuzemském trhu.

## 18 AKTUÁLNÍ STAV ZÁSOb FIRMY

### 18.1 Seznam skladů

Abychom se mohli podívat, jak je na tom firma Medicco aktuálně se zásobami, musíme se nejdřív podívat na seznam skladů s jejich kódy:

*Tabulka 2 Seznam skladů (vlastní zpracování)*

Kód	Název
01	Brno - SKLAD
02	Přerov - SKLAD
03	Luže - SKLAD
04	M. Vašíček - SKLAD
05	Praha - SKLAD
06	Ostrava - SKLAD
08	Brno prodejna - DEMO
09	Rú Kladruby - DEMO
10	RÚ Hrabyně - DEMO
13	Paraple - DEMO
14	Paracentrum Fénix Demo
16	CZEPA - DEMO
22	Přerov - DEMO
33	Luže - DEMO
55	Praha - DEMO
56	SIV Kladno DEMO
57	Moto1 - DEMO
66	Ostrava - DEMO
81	O.L.U. Jevíčko - SKLAD
99	REKLAMAČNÍ SKLAD

Kódy skladů jsou stanoveny firmou. Dále zde vidíme města umístění skladů a pojmy sklad a demo. Sklad znamená obyčejný sklad se zbožím, které jde normálně do prodeje a demo sklady jsou sklady z předváděcím zbožím.

## 18.2 Struktura zboží

Tabulka 3 Struktura dodavatelů (vlastní zpracování)

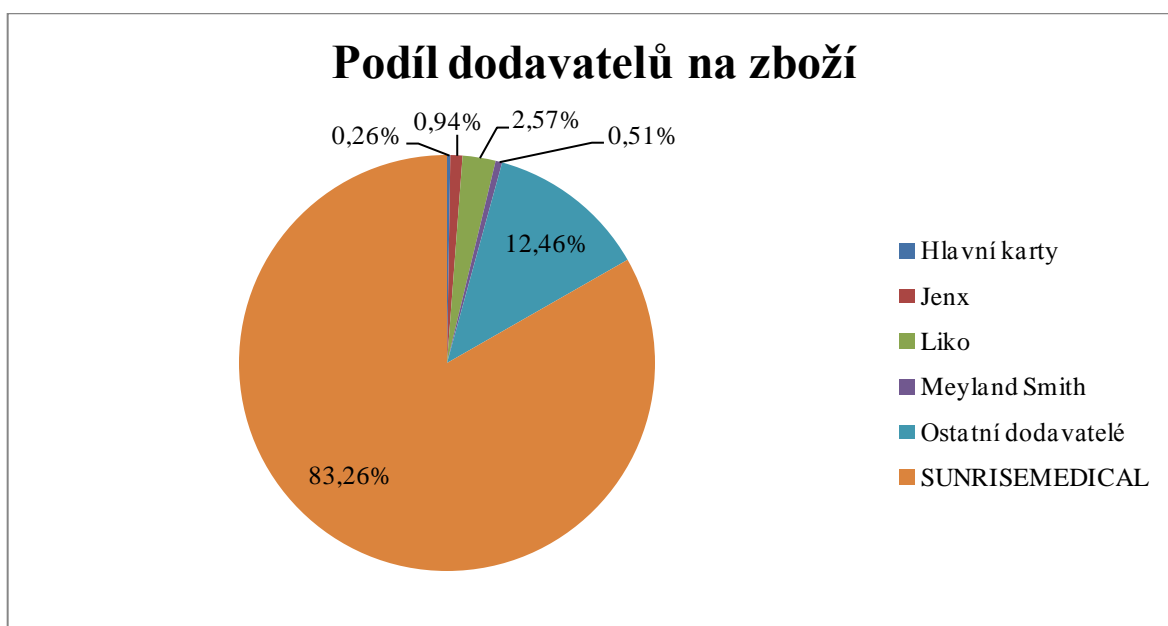
Dodavatel	Skupina
SUNRISEMEDICAL	Rehab Power Wheelchairs
	Pediatrics
	Adult Manual Wheelchairs
	Geriatric Manual Wheelchairs
	Sports Wheelchairs
	Back Rests
	Back Rests Accessories
	Bath Lifters
	Patinet Lifters
	Cushions Accessories
	Custom Seating
	Seating
	Spares/Accessories - Power Crane
	Power Chairs Spareparts/Accessories
	Manual Chairs Spareparts/Accessories
	Strollers
	Support Surfaces
	Ambulatory
	Patient Aids
	Scooter spares/accessories
Bath Lifters Spares/Accessory	
Sport Wheelchairs Spares/Accessory	
Patinet Lifters Spares/Accessory	
Scooters	
Jenx	
Liko	
Meyland Smith	
Ostatní dodavatelé	

V této tabulce můžeme vidět, že opravdu téměř jediný dodavatel je společnost SUNRISEMEDICAL sídlící v Německu. Tato společnost dodává podniku Medicco veškeré zboží, které potřebují ke své činnosti. Veškeré vozíky, skútry, zvedáky a k tomu i náhradní díly a příslušenství. Dále společnosti Jenx, Liko a Meyland Smith dodávají jen nějaké příslušenství nebo náhradní díly, jako jsou třeba pláště k vozíkům. Mezi ostatní dodavatele patří několik společností, které také dodávají náhradní díly, jako duše k vozíkům nebo třeba šrouby.

### 18.3 Aktuální zásob rozdělený podle jednotlivých dodavatelů

Tabulka 4 Zboží dle dodavatelů (vlastní zpracování)

Dodavatel	Celková cena	Množství zásob (ks)
Hlavní karty	114 761,37 Kč	16
Jenx	420 687,14 Kč	107
Liko	1 148 586,78 Kč	160
Meyland Smith	230 076,42 Kč	11
Ostatní dodavatelé	5 577 617,21 Kč	3861
SUNRISEMEDICAL	37 267 066,97 Kč	6119



Graf 1 Podíl dodavatelů na zboží (vlastní zpracování)

Z této tabulky a grafu můžeme jasně vidět, že největší dodavatel je opravdu SUNRISEMEDICAL. Celkový stav dodaného zboží od této společnosti je 6 119 kusů za celkových 37 267 066 korun a 97 haléřů, což dělá celých 83,26 procent na celkových dodaných zásobách.

Do skupiny Hlavní karty spadají zásoby, které jsou od všech možných dodavatelů, ale jsou špatně naskladněny. Skladník zde udělal chybu, když zapisoval zboží na sklad, a tak se vytvořil nový název, aby se tyto zásoby daly členit. Sice zde vidíme jen 16 kusů zboží, ale i tak to je přes 100 tisíc korun, ale v celkovém poměru to je jen čtvrt procenta.

Od dodavatele Jenx firma Medicco kupuje například různé písky k vozíkům sloužící k polohování, kyčelní pásy, různé fixace, opěrky hlavy nebo speciální zdravotní obuv. Tato firma se podílí na celkových zásobách jen skoro jedním procentem.

Firma Liko dodává zboží především co se týká různých zvedáků pro klienty, pak různé kolejnice ke zvedákům, ramena a různé další příslušenství ke zvedákům, a také montážní sady pro zvedáky a baterie. Liko dodává asi dva a půl procent zboží.

Od firmy Meyland Smith se kupují hlavně chodítka, a to veškeré typy. K chodítkům také nějaké příslušenství. Tyto zásoby činí asi půl procenta z celkového zboží.

Ostatní dodavatelé jsou různí drobní dodavatelé co dodávají náhradní díly, jako například baterie k elektrickým vozíkům, duše a pláště na kola k vozíkům a přední kolečka, dále pak různá ložiska nebo potahy. Ostatní dodavatelé dodávají asi 12 a půl procent všech zásob.



## 18.3.1 Zásoby od SUNRISEMEDICAL

Tabulka 5 Struktura zásob od SUNRISEMEDICAL (vlastní zpracování)

Skupiny zboží	Stav zásob (Kč)	Stav zásob (ks)
Adult Manual Wheelchairs	9 651 332,60 Kč	265
Ambulatory	246 653,30 Kč	117
Back Rests	3 198 838,91 Kč	398,5
Back Rests Accessories	737 393,36 Kč	397
Bath Lifters	133 874,59 Kč	16
Bath Lifters Spares/Accessory	10 176,21 Kč	13
Cushions Aecessories	112 262,65 Kč	128
Custom Seating	489 336,77 Kč	69
Geriatric Manual Wheelchairs	2 359 677,52 Kč	345
Manual Chairs Spare-parts/Acessories	1 662 761,24 Kč	2039
Patient Aids	23 323,02 Kč	45
Patinet Lifters	602 645,02 Kč	36
Patinet Lifters Spares/Accessory	9 668,42 Kč	7
Pediatrics	2 461 605,90 Kč	63
Power Chairs Spare-parts/Accessories	1 537 041,39 Kč	1193,5
Rehab Power Wheelchairs	10 001 995,20 Kč	96
Scooter spares/accessories	55 792,64 Kč	10
Scooters	258 098,07 Kč	6
Seating	3 253 148,96 Kč	698
Spares/Accessories - Power Crane	159 158,73 Kč	130
Sport Wheelchairs Spares/Accessory	9 053,17 Kč	23
Sports Wheelchairs	204 572,65 Kč	4
Strollers	78 817,06 Kč	8
Support Surfaces	9 839,60 Kč	12
<b>Celkem</b>	<b>37 267 066,98 Kč</b>	<b>6119</b>

Zde můžeme jasně vidět aktuální stavy zásob od hlavního dodavatele, kterým je mateřská firma sídlící v Německu jménem SUNRISEMEDICAL. Jde poznat, že tato firma opravdu dodává veškeré hlavní zboží, které se pak prodává pojišťovněm pro klienty.

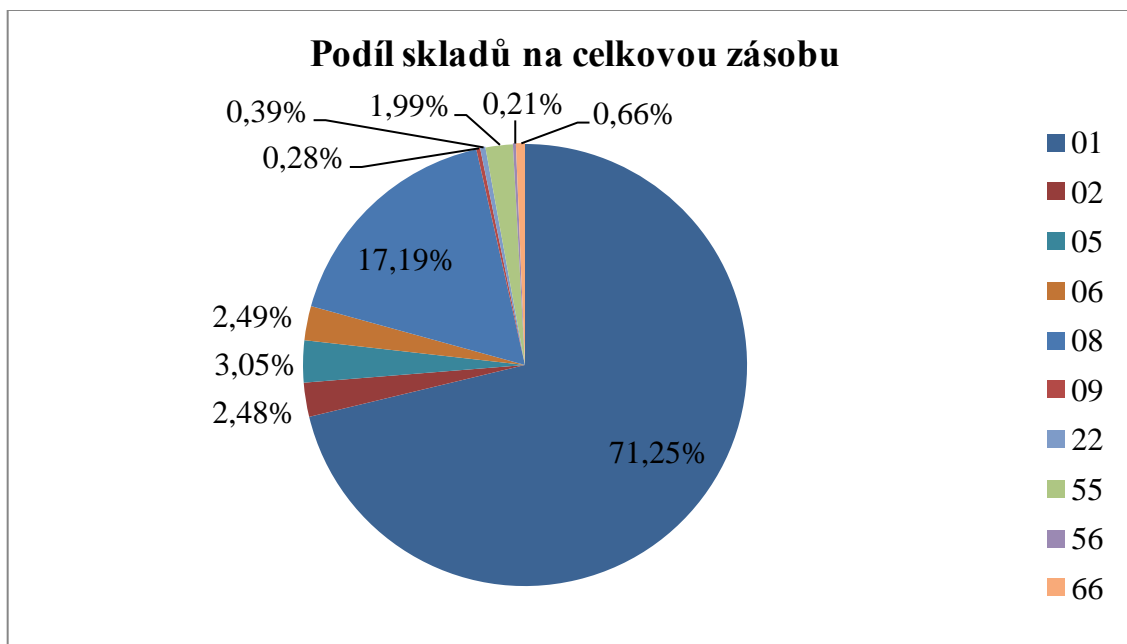
Lze tu také vidět, že největší zastoupení mají vozíky, a to jak ty, které patří do skupiny Adult Manual Wheelchairs, což jsou mechanické vozíky pro dospělé a zabírají 25 procent celkových zásob od firmy SUNRISEMEDICAL, tak ty, které patří do skupiny Rehab

Power Wheelchairs. Toto jsou vozíky rehabilitační a elektricky poháněné a zabírají dokonce skoro 27 procent celkového zboží.

## 18.4 Členění zásob podle skladů

Tabulka 6 Členění zásob dle skladů (vlastní zpracování)

Kód skladu	Aktuální množství ks	Celková zásoba v Kč
01	4000,5	2 742 126,04 Kč
02	261	95 595,51 Kč
03	0	0,00 Kč
04	0	0,00 Kč
05	520,25	117 515,75 Kč
06	252	95 976,87 Kč
08	23	661 632,65 Kč
09	2	10 870,52 Kč
10	0	0,00 Kč
13	0	0,00 Kč
14	0	0,00 Kč
16	0	0,00 Kč
22	3	14 842,14 Kč
33	0	0,00 Kč
55	13	76 705,68 Kč
56	1	8 263,29 Kč
57	0	0,00 Kč
66	6	25 273,62 Kč
99	0	0,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>5081,75</b>	<b>3 848 802,08 Kč</b>



*Graf 2 Podíl skladů na celkové zásobě (vlastní zpracování)*

Z této tabulky, a také z přiloženého grafu, můžeme jasně vidět, že největší podíl na celkových zásobách firmy Medicco má sklad u centrály v Brně. Nachází se zde 4 tisíce kusů, což je skoro 2 a tři čtvrtě milionu korun a je to 71 a čtvrt procenta z celkového množství.

Druhým největším skladem, podle počtu uloženého zboží, je sklad v Brno prodejna. Nachází se zde 23 kusů a v korunách to vychází na 661 632 korun a 65 haléřů. Z celkového množství to je něco málo přes 17 procent. Je to sklad demo výrobků.

Další tři sklady, kde jsou 2 až 3 procenta všech zásob jsou v Ostravě, v Praze a v Kladru-bech. V Kladru-bech se jedná o sklad demo výrobků.

Dalších pět skladů je také aktuálně využívaných, ale jen od pětiny procenta do dvou procent, zboží se sem tedy posílá jen když si ho objedná někdo z blízkého okolí.

V ostatních skladech se aktuálně nenachází žádné zboží. Pokud jde o Reklamační sklad, tak všechno zboží co zde někdy bývá bylo odesláno zpět na centrálu do Německa k analy-zování a tudíž je tento sklad aktuálně prázdný. Což je pro firmu dobře, protože tam nemá žádné zboží, které ví, že jej stejně neprodá.

## 19 CELKOVÉ VÝDAJE ZE SKLADU ZA 3. ČTVRTLETÍ

Tabulka 7 Výdaje ze skladů (vlastní zpracování)

Skupina zásob	Výdaje (ks)	Výdaje
Adult Manual Wheelchairs	1	11 395,04 Kč
Ambulatory	5	106 978,04 Kč
Back Rests	4	2 986,12 Kč
Back Rests Accessories	5	38 804,42 Kč
Bath Lifters	5	11 101,37 Kč
Cushions Accessories	1	9 874,84 Kč
Custom Seating	2	2 550,66 Kč
Geriatric Manual Wheelchairs	2	19 212,64 Kč
Manual Chairs Spareparts/Accessories	5	24 872,80 Kč
Pediatrics	84	58 910,02 Kč
Power Chairs Spareparts/Accessories	1	27 595,05 Kč
Scooter spares/accessories	40	29 959,53 Kč
Seating	2	3 593,56 Kč
Spares/Accessories - Power Crane	22	116 328,39 Kč
Sport Wheelchairs Spares/Accessory	7	6 889,88 Kč
Strollers	4	501,33 Kč
Zbytek	95	123 077,90 Kč
<b>Celkem výdajů</b>	<b>190</b>	<b>471 553,69 Kč</b>

V této tabulce můžeme vidět výdaje za 3. čtvrtletí účetního období. Jde vidět, že zásoby se opravdu nevydávají příliš často. Opravdu jen na vyžádání klientů nebo pojišťoven a tudíž jich hodně leží na skladě.

Nejvíce se vydávají zásoby ve skupině Pediatrics, ale cenově nejsou tak drahé, takže největší úbytek v korunách je ve skupině Power Crane. A samozřejmě ve zbytku zásob.

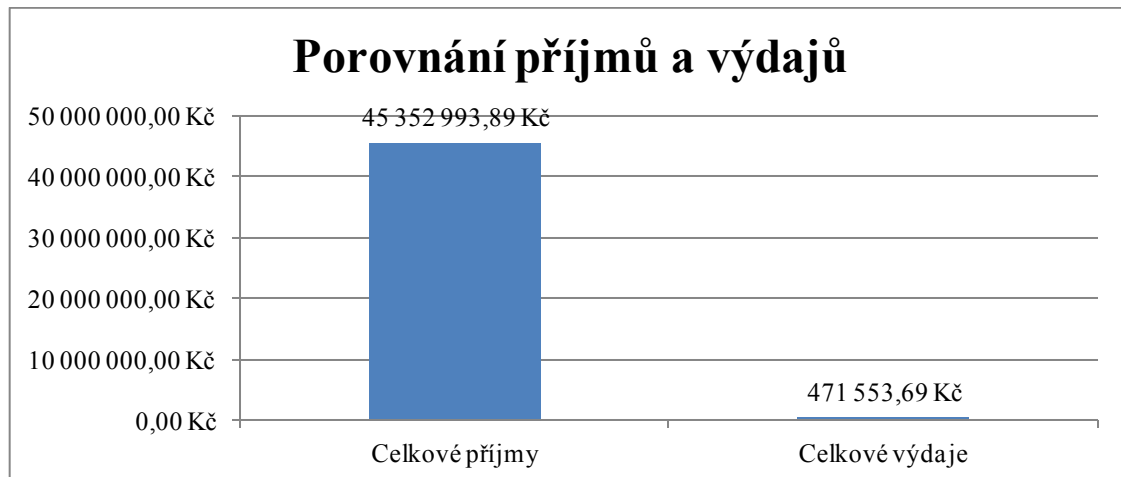
## 20 CELKOVÉ PŘÍJMY NA SKLAD ZA 3. ČTVRTLETÍ

Tabulka 8 Příjmy na sklady (vlastní zpracování)

Skupina zásob	Příjmy (ks)	Příjmy
Adult Manual Wheelchairs	270	9 758 310,64 Kč
Ambulatory	121	249 639,42 Kč
Back Rests	403,5	3 237 643,33 Kč
Back Rests Accessories	402	748 494,73 Kč
Bath Lifters	17	143 749,43 Kč
Bath Lifters Spares/Accessory	13	10 176,21 Kč
Cushions Accessories	130	114 813,31 Kč
Custom Seating	71	508 549,41 Kč
Geriatric Manual Wheelchairs	350	2 384 550,32 Kč
Manual Chairs Spare-parts/Accessories	2123	1 721 671,26 Kč
Patient Aids	45	23 323,02 Kč
Patinet Lifters	36	602 645,02 Kč
Patinet Lifters Spares/Accessory	7	9 668,42 Kč
Pediatrics	64	2 489 200,95 Kč
Power Chairs Spare-parts/Accessories	1233,5	1 567 000,92 Kč
Rehab Power Wheelchairs	96	10 001 995,20 Kč
Scooter spares/accessories	12	59 386,20 Kč
Scooters	6	258 098,07 Kč
Seating	720	3 369 477,35 Kč
Spares/Accessories - Power Crane	137	166 048,61 Kč
Sport Wheelchairs Spares/Accessory	27	9 554,50 Kč
Sports Wheelchairs	4	204 572,65 Kč
Strollers	9	90 212,10 Kč
Support Surfaces	12	9 839,60 Kč
Zbytek	4250	7 614 373,22 Kč
<b>Celkem</b>	<b>10559</b>	<b>45 352 993,89 Kč</b>

Zde vidíme, že příjmy na sklad jsou opravdu vysoké. Firma přijala za první tři měsíce tohoto roku 10 559 kusů v celkové hodnotě něco přes 45 milionů korun. Největší přírůstky v kusech jsou samozřejmě ve zbytku zásob, což jsou doplňky, a pak opět v elektrických vozících a mechanických vozících.

V tabulkách příjmů a výdajů lze také jasně vidět, že příjmy na sklad jsou mnohem větší než výdaje. O tom nám referuje i tento graf:



*Graf 3 Porovnání příjmů a výdajů (vlastní zpracování)*

Z tohoto porovnání je patrné, že spousta zásob leží po 3. čtvrtletí účetního roku na skladech a pravděpodobně se to promítne v rozvaze. Samozřejmě pokud nedojde k nějakým výrazným spotřebám ke konci účetního období.

Hospodářský výsledek by to ovšem ovlivnit moc nemělo, protože zásoby jdou do nákladů až při spotřebě, takže zaplaceno za ně bylo nebo aspoň se zvedly závazky, ale náklady tento stav zatím moc neovlivnil.

## 21 DOPORUČENÍ PRO FIRMU MEDICCO

### 21.1 Doporučení pro firmu

Z uvedených tabulek a grafů nám vyplývá, že na skladech po republice, a hlavně na hlavní skladě v Brně, leží společnosti Medicco spousta zboží, která není zatím nijak využita. Sice je tam připraveno pro případný prodej, ale ten není takový, jak by se dalo očekávat. Proto bych firmě doporučil, aby ze své centrály v Německu kupovali jen tolik zboží, co se určitě prodá v nejbližší době. Takto mají mnohem větší objem skladových zásob než pak tržeb za tyto zásoby a mají zde utopeno spoustu peněz.

Dále jde vidět, že firma vlastní nebo pronajímá několik skladů, ve kterých zboží vůbec neleží. Ovšem daň z nemovitostí nebo nájemné platit musí. Stejně tak spotřeba energie a další fixní náklady musí uhradit. Proto by měli zvážit, jestli tyto sklady dál používat nebo je nabídnout k prodeji či pronájmu jiným firmám. Postupným snižováním těchto fixních nákladů by firma mohla dosahovat nižší ztráty a postupně třeba přejít i do zisku.

Firma podle vnitřních předpisů musí tvořit rezervy na pomalu obrátkové zboží, tudíž přichází o možnost tyto peníze investovat do nějakých jiných zdrojů, které by jí přinesly tržby. Navíc pomalu obrátkové zboží přináší velice málo tržeb, takže by bylo vhodné tohle zboží prodat a pořizovat více zboží, které je rychle obrátkové, aby to firmě přinášelo více tržeb.

### 21.2 Vyjádření firmy

Vyjádření, k mým názorům, mi poskytl obchodní ředitel firmy Medicco, s.r.o. pan Lubomír Kachyňa.

Firma si myslí, že jsem uvedl dobré postřehy, hlavně v bodě o pomalu obrátkových zásobách. Je to dlouhodobý problém, který se snaží nějak řešit.

Dále si jsou vědomi i zbytečného množství skladů, kdy některé vlastní a některé pronajímají, ale zatím je situace taková, že to nemohou nijak řešit.

Co se týče množství zboží na skladech, které je mnohem vyšší než tržby za zboží, toho si je firma také vědoma a hledá cesty, kterými by to mohla co nejdříve vyřešit, ale je to také dlouhodobá záležitost. Pracuje na tom, ale nejde to jen tak ze dne na den.

## ZÁVĚR

Řízení zásob sice není povinné, ale podnik, který zásoby neřídí, se může lehce dostat do problémů. Řízení zásob patří k nejdůležitějším činnostem v podniku. Správné řízení zásob může vést k dlouhodobému držení podniku na trhu a stálému zvyšování hospodářského výsledku, popřípadě k rozšiřování podniku.

V této práci jsem se pokusil popsat firmu Medicco, s.r.o. a jejich nakládání se zásobami. Nejprve bylo nutné se s firmou seznámit, hlavně zjistit jak dlouho jsou na trhu, čím se zabývají, jakou mají formu podnikání a tak podobně. Pak samozřejmě následovalo podívat se do jejich účetnictví, co se týče celkového pohledu na podnik a hlavně také co se týče zásob. Nejprve jsem se na to podíval spíše z teoretického hlediska, zjistil jsem se jak, proč a odkud pořizují zásoby. Pak jak a kam je spotřebovávají a co se s nimi děje na skladě.

Potom jsem přešel konkrétně do čísel. Seznámil jsem se s příjmy a výdaji zásob firmy Medicco, podíval jsem se, kolik kusů a korun se na skladech pohybuje a pokusil jsem se vyhodnotit, co by se dalo změnit.

Nakonec jsem tyto poznatky zvážil a doporučil společnosti Medicco, co by se mohli pokusit zlepšit, aby se lépe drželi na trhu a pokusili se dosáhnout kladného hospodářského výsledku.

Na základě těchto poznatků si myslím, že cíl práce, který jsem si stanovil na začátku, jsem splnil.



**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] EMMETT, Stuart. *Excellence in warehouse management: how to minimise costs and maximise value*. Chichester, West Sussex, England: John Wiley & Sons, c2005. ISBN 0-470-01531-4
- [2] HRADECKÝ, Mojmir, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada Publishing, 2008. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-2471-3.
- [3] CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-726-3.
- [4] LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4115-4.
- [5] MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada, 2014. Expert. ISBN 978-80-247-5316-4.
- [6] *MEDICCO s.r.o.* [online]. Brno: Designed & Created by MEDICCO, WEB-Hosted by ToJeOno.cz, 2016 [cit. 2016-05-10]. Dostupné z: <http://medicco.cz/index.php?page=1>
- [7] *Money* [online]. Praha: © 2016 CÍGLER SOFTWARE, 2016 [cit. 2016-05-10]. Dostupné z: <http://www.money.cz/money-s4/>
- [8] *OPTYS* [online]. Praha: © Copyright OPTYS, spol. s r.o., 2016 [cit. 2016-05-10]. Dostupné z: [http://www.optys.cz/zbozi/skladni-karta-zasob-a5\\_1017/](http://www.optys.cz/zbozi/skladni-karta-zasob-a5_1017/)
- [9] ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost*. 10., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2009. ISBN 978-80-87237-12-0.
- [10] ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2010: pro střední školy a pro veřejnost*. 11., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2010. ISBN 978-80-87237-23-6.
- [11] ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie: stručný přehled : teorie a praxe aktuálně a v souvislostech : učebnice*. Zlín: CEED, 2015. ISBN 978-80-87301-20-3.
- [12] *Zákony pro lidi* [online]. Praha: © AION CS, 2016 [cit. 2016-05-10]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-504>

## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Odst. Odstavec

Např. Například

Př. Příklad

Sb. Sbírký

s.r.o. Společnost s ručením omezeným

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1 Skladní karta zásob (OPTYS, spol. s.r.o., © 2011 - 2016)</i> .....	17
<i>Obrázek 2 Schéma čerpání zásob (Švarcová, 2016, s.90)</i> .....	21
<i>Obrázek 3 Rozvaha Aktiva (vlastní zpracování)</i> .....	57
<i>Obrázek 4 Rozvaha Pasiva (vlastní zpracování)</i> .....	57
<i>Obrázek 5 Výkaz zisku a ztráty (vlastní zpracování)</i> .....	58

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Tvorba opravných položek (vlastní zpracování)</i> .....	53
<i>Tabulka 2 Seznam skladů (vlastní zpracování)</i> .....	61
<i>Tabulka 3 Struktura dodavatelů (vlastní zpracování)</i> .....	62
<i>Tabulka 4 Zboží dle dodavatelů (vlastní zpracování)</i> .....	63
<i>Tabulka 5 Struktura zásob od SUNRISEMEDICAL (vlastní zpracování)</i> .....	65
<i>Tabulka 6 Členění zásob dle skladů (vlastní zpracování)</i> .....	66
<i>Tabulka 7 Výdaje ze skladů (vlastní zpracování)</i> .....	68
<i>Tabulka 8 Příjmy na sklady (vlastní zpracování)</i> .....	69

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Podíl dodavatelů na zboží (vlastní zpracování) .....</i>	<i>63</i>
<i>Graf 2 Podíl skladů na celkové zásobě (vlastní zpracování) .....</i>	<i>67</i>
<i>Graf 3 Porovnání příjmů a výdajů (vlastní zpracování).....</i>	<i>70</i>