



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

TVORBA OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB A VLIV NA VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ

CREATION OF INVENTORY VALUATION AND IMPACT ON ECONOMIC RESULTS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kateřina Lipinová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

prof. Ing. Marie Jurová, CSc.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Kateřina Lipinová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	prof. Ing. Marie Jurová, CSc.
Akademický rok:	2017/18

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Tvorba oceňování zásob a vliv na výsledky hospodaření

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle řešení

Popis podnikání ve vybrané organizaci se zaměřením na:

- výrobní portfolio
- výrobní podmínky
- zákazníky
- dodavatele

Vyhodnocení teoretických přístupů k řešení

Analýza současného stavu řízení zásob

Sestavení návrhu řízení zásob s vazbami na hospodaření podniku

Podmínky realizace a přínosy

Závěr

Použitá literatura

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem je porovnání metodiky oceňování druhů zásob s vazbami na kladné výsledky hospodaření vedoucí k rozvoji podnikání.

Základní literární prameny:

EMMETT, S. Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2008. 298 s. ISBN 978-80-251-1828-1.

JUROVÁ, M. et al. Výrobní procesy řízené logistikou. 1. vyd. Brno: BizBooks, 2013. 260 s. ISBN 978-80-265-0059-9 .

KOTTER, R. S. Vedení procesů změny. Praha: Management Press, 2000. 192 s. ISBN 80-7261-0-4-5.

PETŘÍK, T. Procesní a hodnotové řízení firem a organizací - nákladová technika a komplexní manažerská metoda: ABC/ABM (Activity-based costing/Activity-based management). Praha: Linde, 2007. 911 s. ISBN 978-80-7201-648-8.

SCHULTE, CH. Komplex IT/ project management. New York: CSC Press, 2004. 314 p. ISBN 0-849-1932-3.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce definuje zásoby a možnosti jeho ocenění. Metody ocenění úbytku zásob, které práce obsahuje jsou FIFO, metodu váženého aritmetického průměru a pevné skladové ceny. Na základě údajů z vybrané společnosti hodnotí, jaká metoda ocenění je pro společnost nejvhodnější vzhledem k výsledku hospodaření.

Abstract

The bachelor thesis gives a definition of the inventories and the possibilities of its valuation. Thesis contain the inventory valuation methods that are FIFO, the weighted average method and fixed price method. On the basis of data from the chosen company, it evaluates which valuation method is the most appropriate for the company due to economic result.

Klíčová slova

zásoby, metody oceňování zásob, výsledek hospodaření

Key words

inventories, methods of inventory valuation, economic result

Bibliografická citace

LIPINOVÁ, K. *Tvorba oceňování zásob a vliv na výsledky hospodaření*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 68 s. Vedoucí bakalářské práce prof. Ing. Marie Jurová, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.

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

V Brně dne 18. května 2018

podpis studenta

Poděkování

Chtěla bych poděkovat paní prof. Ing. Marii Jurové, CSc., vedoucí mé bakalářské práce, za její čas a rady při zpracování této práce. Ráda bych také poděkovala společnosti, která mi poskytla podklady pro vypracování analytické části. V neposlední řadě patří poděkování mé rodině a přátelům, kteří mne podporovali nejen u vypracování práce, ale také během celého studia.

OBSAH

ÚVOD	9
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	10
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	11
2.1 Výkaz zisku a ztráty	11
2.2 Výsledek hospodaření	11
2.2.1 Výnosy	12
2.2.2 Náklady	13
2.3 Rozvaha a majetek podniku	13
2.4 Zásoby	16
2.4.1 Inventarizace zásob	18
2.4.2 Význam skladování	19
2.4.3 Počítačová podpora	19
2.5 Metody oceňování zásob	20
2.5.1 Pořizovací cena	21
2.5.2 Vlastní náklady	21
2.5.3 Reprodukční pořizovací cena	22
2.5.4 FIFO	22
2.5.5 Vážený aritmetický průměr	23
2.5.6 Pevná skladová cena	24
2.5.7 Skutečná pořizovací cena	25
2.6 Vliv oceňování zásob	26
3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	27
3.1 Popis společnosti	27
3.1.1 Historie	27

3.1.2	Produkty a proces výroby	28
3.1.3	Organizační schéma společnosti	29
3.1.4	Odběratelé, dodavatelé.....	30
3.1.5	Informační systém.....	31
3.1.6	Zásoby.....	34
3.2	Komparace metod oceňování	35
3.2.1	FIFO.....	36
3.2.2	Vážený průměr proměnlivý	38
3.2.3	Vážený průměr periodický.....	41
3.2.4	Pevná skladová cena	43
3.2.5	Celkové srovnání metod oceňování a jejich vliv na výsledek hospodaření 45	
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	47
4.1	Návrh oceňovací metody.....	47
4.2	Podmínky realizace a přínosy	49
	ZÁVĚR	53
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	54
	SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	57
	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	59
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	60
	SEZNAM PŘÍLOH.....	61

ÚVOD

Zásoby hrají v podniku významnou roli. Značná část oběžného majetku podniků je tvořena právě zásobami, tedy hlavně u výrobních podniků, které mohou vázat v zásobách podstatnou část kapitálu. Pro oběžný majetek je charakteristická přeměna v jinou složku nebo jeho spotřeba, například materiál se může změnit v nedokončenou výrobu, ta se upraví v polotovar, a nakonec se polotovar uvede do konečné fáze výrobku.

K zásobám se váže také jejich ocenění. Při pořízení, vytvoření vlastní činností nebo nalezení zásob není určení jejich hodnoty složitý úkol, hodnotu zásob stanoví přímo pořizovací cena, vlastní náklady nebo reprodukční pořizovací cena. Pokud se jedná o stanovení ceny zásob při jejich úbytku, je to o něco složitější. Je zřejmé, že ceny nakupovaných zásob se budou lišit díky inflaci a jiným ekonomickým vlivům. Na skladě se podniku tedy hromadí zásoby, které mají odlišné pořizovací ceny a je tedy třeba individuálně ocenit každou jejich spotřebu. Úbytek zásob může účetní jednotka oceňovat různými metodami. Mezi tyto metody patří způsob „první do skladu – první ze skladu“, ocenění skrz vážený aritmetický průměr a stanovení pevné skladové ceny.

Výše nákladové položky spotřeba materiálu se tedy může lišit od výběru zmíněných metod oceňování. Výběr správné metody ocenění zásob může vést k vyšším nákladům společnosti, které vedou k nižšímu zisku, ale také k nižší výsledné daňové povinnosti. Z tohoto důvodu je pro podniky volba metody oceňování velmi důležitá.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této práce je tvorba oceňování zásob různými metodami ve vybraném podniku se zaměřením na výsledek hospodaření vedoucí k rozvoji podnikání a následný výběr nejvhodnější metody oceňování.

Cíle práce dosáhnou skrz splnění následujících bodů:

- vypracování teoretické části zaměřené na obecné charakteristiky týkající se zásob a jeho ocenění,
- obecný popis vybraného podniku a charakteristika jeho podnikatelské činnosti,
- zpracování analytické části práce, která bude obsahovat výpočet ocenění zásob metodou FIFO, váženého aritmetického průměru a pevné skladové ceny u dvou druhů zásob, které jsou pro výrobu ve vybraném podniku podstatné,
- vyhodnocení výpočtů metod ocenění, výběr vhodné metody pro podnik a nastínění podmínek realizace a přínosů.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V rámci této kapitoly bakalářské práce je vymezena charakteristika výkazu zisku a ztráty, výsledku hospodaření, výnosů, nákladů. Další část kapitoly je věnována rozvaze a popisu majetku společnosti. Závěr teoretické části práce je věnován popisu zásob a jejich oceňovacím metodám.

2.1 Výkaz zisku a ztráty

Strukturu nákladů a výnosů podniku zachycuje výkaz zisku a ztráty (také výsledovka). Výkaz zisku a ztráty podává informaci o schopnosti podniku vytvářet dostatečný objem zisku. Výsledovka se sestavuje pravidelně každý rok, popřípadě i jindy pokud nastanou mimořádné okolnosti (1, 76-77).

Mezi hlavní funkce výsledovky patří zjištění výsledku hospodaření podniku (1, 76-77).

2.2 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je jeden z hlavních ukazatelů vypovídající o úspěšnosti hospodaření podniku. Ze strany podniků může být ovlivněn několika vlivy za účelem placení nižších daní (2, s. 197).

Je to základní zdroj pro růst majetku podniku. Vypočít jej můžeme jako rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady za určité období (nejčastěji rok). Pokud se podnik dostane do situace, kdy náklady převyšují výnosy, podnik je ve ztrátě. Naopak pokud jsou náklady nižší než výnosy, podnik generuje zisk (2, s. 197).

Výsledek hospodaření můžeme rozdělit na výsledek hospodaření z provozní činnosti a z finanční činnosti (3, s. 54-55).

Provozní výsledek hospodaření je tvořen činnostmi podniku, které se stále opakují. Tyto činnosti vystupují jako náklady (např. spotřeba aktiv) a jako výnosy (např. tržby). Provozní výsledek hospodaření je tvořen i operacemi, které probíhají nepravidelně. V případě nákladu to mohou být například poskytnuté dary, nebo pokuty. U výnosu to mohou být naopak přijaté pokuty (3, s. 54-55).

Výsledek hospodaření z finanční činnosti je spojen s ekonomickým prospěchem podniku. Finanční činnost zahrnuje výnosy, kterými jsou přijaté úroky, kursové zisky, tržby z prodeje cenných papírů a další. Mezi náklady finanční činnosti patří zejména placené úroky, kursové ztráty, náklady na pořízení cenných papírů a další (3, s. 54-55).

Výsledek hospodaření podniku je ovlivněn mnoha faktory. Jeden z neovlivnitelných faktorů je makroekonomická situace, prostředí, ve kterém podnik působí (daňové zatížení, kultura, legislativa) (3, s. 54-55).

Daňová zátěž je podstatný faktor ovlivňující výsledek hospodaření podniku. Daň z příjmu snižuje výsledek hospodaření, a to má za následek snahu podniků o optimalizaci. Obecně platí, že vysoká daňová zátěž způsobuje neochotu podniků daně platit, což může způsobit daňové úniky a stěhování společností do zemí s nižší daňovou zátěží (3, s. 54-55).

Metody oceňování zásob mohou ovlivnit výsledek hospodaření skrz spotřebovaný materiál.

Tabulka č. 1: Zjednodušené schéma výkazu zisku a ztráty
(Zdroj: 4, s.492)

Tržby za výrobky a služby
Tržby za zboží
-
Výkonová spotřeba
= Provozní výsledek hospodaření
+
Finanční výsledek hospodaření
= Výsledek hospodaření před zdaněním
Daň z příjmů právnických osob (19%)
Výsledek hospodaření po zdanění

2.2.1 Výnosy

Výnosy představují peněžní vyjádření nárůstu majetku, které podnik nabyt za určité účetní období. U výnosů nás nezajímá, zdali v tomto období byly závazky, ze kterých výnosy plynou, zaplacené. Výnosy výrobních podniků tvoří zejména tržby z prodeje výrobků (5, s. 47).

Výnosy se odlišují od příjmů tím, že v určitém období nemusí dojít k jejich inkasu (1, s. 44).

Druhové členění výnosů:

- tržby za prodej zboží,
- výkony,
- tržby z prodeje dlouhodobé majetku a materiálu,
- ostatní provozní výnosy,
- finanční výnosy (1, s. 44).

2.2.2 Náklady

Náklady představují peněžní vyjádření výkonů, které podnik vynaložil k získání výnosů. Mezi náklady výrobních podniků patří materiálové a mzdové náklady, odpisy atd. (5, s. 47-48).

Náklady jsou vyjádřením spotřeby výrobních faktorů při činnosti podniku v rámci určitého období (1, s. 46).

Při produkci výrobků se spotřebovávají zásoby, tato spotřeba se vyjadřuje v penězích a z pohledu účetnictví jde o snížení vlastního kapitálu (4, s. 399).

Druhové členění nákladů:

- spotřeba surovin, materiálů, energií,
- odpisy,
- osobní náklady,
- finanční náklady,
- náklady na externí služby (6, s. 81).

2.3 Rozvaha a majetek podniku

Rozvaha informuje o finanční situaci podniku a poskytuje obraz aktiv a pasiv podniku v peněžním vyjádření. Podnik můžeme posuzovat tedy ze dvou pohledů, prvním je jaký objem majetku podnik využívá pro svou činnost (aktiva) a druhým, které zdroje čerpal pro získání tohoto majetku (pasiva) (7, s. 29).

Rozvaha podniku má kromě vyjádření stavu majetku také další funkci a to tu, že z ní lze určit výsledek hospodaření, tedy zisk nebo ztrátu. K vyčíslení zisku nebo ztráty lze dojít přes tento vzorec: $AKTIVA = PASIVA + ZISK$ nebo $AKTIVA + ZTRÁTA = PASIVA$ (3, s. 24).

Tabulka č. 2: Zjednodušené schéma rozvahy
(Zdroj: 8, s. 34)

ROZVAHA	
<i>AKTIVA</i>	<i>PASIVA</i>
<u>I. Stálá aktiva</u>	<u>I. Vlastní zdroje</u>
Dlouhodobý nehmotný majetek	Základní kapitál
Dlouhodobý hmotný majetek	Fondy
Dlouhodobý finanční majetek	Zisk
<u>II. Oběžná aktiva</u>	<u>II. Cizí zdroje</u>
Zásoby	Dlouhodobé úvěry
Pohledávky	Krátkodobé úvěry
Peníze v pokladně	Dodavatelé
Bankovní účty	Zaměstnanci
	Státní rozpočet
<u>III. Ostatní aktiva</u>	<u>III. Ostatní pasiva</u>
<i>AKTIVA CELKEM</i>	<i>PASIVA CELKEM</i>

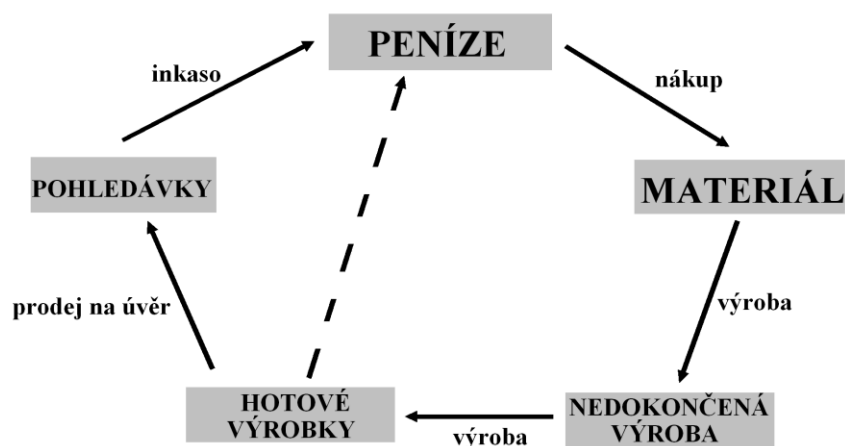
Tato tabulka zobrazuje zjednodušené schéma rozvahy. Lze z ní vyčíst, že se aktiva a pasiva dělí na další kategorie:

Stálá aktiva – pro tuto skupinu aktiv je charakteristická jejich životnost, která je delší než jeden rok, proto se může nazývat i jako dlouhodobý majetek. Smyslem pořízení stálých aktiv není jeho další prodej. Mezi jeho typické rysy patří tedy stálost, dlouhodobost a jeho opotřebování, které se vyjadřuje ve formě odpisů (1, s. 28-29).

Stálá aktiva je možné rozdělit do tří skupin, těmi jsou:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek (1, s. 28-29).

Oběžná aktiva – krátkodobý majetek, jehož doba použití je do jednoho roku. Jeho charakteristickým rysem je oběh v podniku, který znázorňuje obrázek níže (1, s. 28-29).



Obrázek č. 1: Koloběh oběžných aktiv
(Zdroj: Upraveno dle: 1, s. 33)

Koloběh oběžného majetku je v podniku důležitý, jelikož peníze vložené do zásob jsou nevyužité, z toho důvodu je nutné zásoby přeměnit v co nejkratším časovém úseku na hotové výrobky, které podniku přináší peníze, buď rovnou nebo přes inkaso pohledávek (1, s. 33).

Dělení oběžných aktiv:

- zásoby,
- pohledávky,
- peníze v pokladně,
- peníze na bankovních účtech (8, s. 34).

Ostatní aktiva – tato kategorii je tvořena především zůstatek účtu časového rozlišení nákladů a příjmů příštích období a také dohadné účty aktivní (3, s. 26).

Vlastní zdroje – dlouhodobý zdroj, jehož výše se mění v důsledku změn výsledků hospodaření (1, s. 36).

Kategorie vlastních zdrojů zahrnuje:

- základní kapitál,
- fondy,
- zisk (1, 36-37).

Cizí zdroje – zdroj financování podniku. Cizí zdroje jsou dluhy, v případě úvěru za ně náleží úrok (1, s. 37-38).

Dělení cizích zdrojů:

- krátkodobé úvěry,
- dlouhodobé úvěry,
- závazky za dodavateli,
- závazky za zaměstnanci,
- závazky státu (státní rozpočet) (8, s. 34).

Ostatní pasiva – časově rozlišené zdroje (výnosy a výdaje příštích období, dohadné účty pasivní) (3, s. 28).

2.4 Zásoby

„Smyslem zásob je zajistit bezporuchový a plynulý výdej položek sledovaných formou zásob do spotřeby“ (1, s.117).

Existuje řada důvodů, proč bychom měli udržovat zásoby na skladě. Může mezi ně patřit například:

- neočekávaná poptávka,
- očekávání zvýšení poptávky kvůli reklamě, období, slevám atd.,
- ochrana vůči pochybení dodavatelů,
- zásoba hotových výrobků pro případ okamžitých zakázek (9, s. 43).

V účetnictví zásoby zlepšují rozvahu podniku, jelikož zásoby tvoří aktiva podniku. Na druhou stranu skladování je spojeno i s náklady, které ovlivňují výkaz zisku a ztrát (9, s. 43).

Konkurenční nevýhoda držení zásob je spatřována v okamžiku, kdy společnost vlastní zásoby, ale není po nich dostatečné poptávka, a také v okamžiku, kdy je poptávka, ale nejsou přítomny zásoby. Tyto situace mohou vyvolat zvýšení nákladů a také snížení příjmů z prodeje (5, s. 88).

Zásoby tvoří majetek podniku (aktiva) a mají povahu movitých věcí, řadí se do oběžného majetku, jehož charakteristickým rysem je krátkodobé držení v účetní jednotce (do dvanácti měsíců). Tato položka oběžných aktiv váže kapitál (vlastní nebo cizí) (4, s. 67).

Ve výrobním procesu zásoby mění svoji povahu, je pro ně typická jednorázová spotřeba nebo přeměna v jiné složky zásoby (8, s. 71).

Zásoby jsou nejméně likvidní část oběžného majetku. Rozlišujeme dvě skupiny tohoto druhu majetku. První jsou nakupované zásoby (materiál, zboží), druhá skupina tvoří vyrobené zásoby vlastní činností (nedokončená výroba, hotové výrobky, polotovary) (2, s. 138).

Členění je zakotveno v §9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Vyhláška č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy člení zásoby na:

- materiál,
- nedokončená výroba a polotovary,
- výrobky,
- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny,
- zboží,
- poskytnuté zálohy na zásoby (10, §9).

Materiál členíme na:

- a) suroviny, které tvoří základ výrobku (např. dřevo),
- b) pomocné látky, které jsou součástí výrobku, ale nejsou jeho základem,
- c) látky, které podnik potřebuje, aby zajistil provoz, nejsou však součástí výrobku (například čisticí prostředky, oleje, palivo),
- d) náhradní díly, to jsou zásoby, díky kterým se uvede majetek do předešlého stavu (8, s. 70-71),
- e) obaly a obalové materiály, ty slouží k ochraně různých druhů zásob,
- f) další movité věci s dobou upotřebitelnosti kratší než jeden rok,
- g) drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách,
- h) pokusná zvířata (10, §9).

Nedokončená výroba a polotovary obsahuje

- a) nedokončenou výrobu jsou myšleny produkty, které ještě nejsou hotovým výrobkem, ale také již nejsou materiálem, jelikož prošly několika výrobními stupni,
- b) polotovary, jsou to výrobky, které zatím neprošly celým výrobním procesem, ale mohou se samostatně prodávat (např. automobilové díly) (11, s. 252).

Výrobky jsou výsledky činnosti podniku, účetní jednotka je může prodat, nebo mohou být spotřebovány uvnitř podniku (4, s. 82).

Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny zahrnují jatečná zvířata a zvířata, která nejsou dospělá a ta, která se nezahrnují do skupiny materiálu a zboží (11, s. 252).

Do této skupiny zásob patří také kožešinová zvířata, ryby, slepice, včelstvo, služební psi (4, s. 85).

Zboží obsahuje movité věci a zvířata, které účetní jednotka zakoupila s cílem dalšího prodeje a za předpokladu, že podnik s těmito věcmi obchoduje. Zboží také zahrnuje výrobky vyprodukované vlastní činností, které jsou aktivovány a vydány do prodejen, zvířata, která již dospěla a cílem je jejich prodej (s výjimkou jatečných zvířat). Do této skupiny dále patří nemovitosti, které podnik bez používání, pronajímání a provedení technického zhodnocení, nakupuje za účelem dalšího prodeje (10, §9).

Poskytnuté zálohy na zásoby jsou sumy, které podnik poskytuje ještě před dodáním zásob. Tyto zálohy mohou být krátkodobé a dlouhodobé (4, s. 89).

2.4.1 Inventarizace zásob

Inventarizací se rozumí zjišťování skutečného stavu majetku a dluhů. Přezkoumává se, zda skutečný stav odpovídá stavu uvedených v účetnictví podniku. Inventarizace se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky (4, s. 91).

U zásob se provádí fyzická inventarizace, po jejím ukončení musí být vytvořen zápis, který říká, zda inventurní stav je shodný se stavem v účetnictví. Pokud se stav liší, musí být zaúčtovány inventarizační rozdíly (4, s. 459).

Ocenění zásob také podléhá inventarizaci. Pokud se zjistí, že na skladě leží staré nebo špatně prodejné zásoby, navrhuje se tvorba opravné položky, která cenu zásob sníží (4, s. 459).

V případě zjištění neshody mezi účetním a skutečným stavem zjištěným inventarizací se rozlišují dva typy rozdílů, těmi jsou:

- přebytek – účetní stav je nižší než skutečný,
- manko – účetní stav je vyšší než skutečný (4, s. 91).

2.4.2 Význam skladování

Skladování je součástí dodavatelského řetězce, což je proces, který zajišťuje pohyb materiálu a zboží od dodavatele k odběrateli, popřípadě ke konečnému spotřebiteli. Mezi činnosti dodavatelského řetězce patří nákup, výroba a prodej (9, s. 9).

Uskladněné produkty lze rozdělit na:

- suroviny – zásobovací fáze, kdy zásoba vstupuje do podniku,
- hotové výrobky – distribuční fáze, kdy zásoba vychází z podniku (12, s. 134).

Důvody udržování zásob v podniku:

- úsilí dosáhnout úspory nákladů na přepravu,
- úsilí dosáhnout úspor ve výrobě,
- množstevní slevy,
- udržení dodavatelského zdroje,
- změna podmínek na trhu (12, s. 134).

2.4.3 Počítačová podpora

Systémy plánování podnikových zdrojů (dále jen ERP systémy) hrají důležitou roli v řízení zásob. Tyto systémy se používají hojně ve většině obchodních a výrobních organizacích (5, s. 90-92).

Informační systémy zahrnují:

- základní data číselníky,
- statická data skladu,

- dynamická data skladu (příjmy zásob, výdej zásob, další skladové pohyby, přeskladnění zásoby),
- inventarizace a blokace,
- předpověď a doplňování zásob,
- analýzy (5, s. 90-92).

2.5 Metody oceňování zásob

Podle současných obecně uznávaných účetních zásad si účetní jednotky mohou vybrat mezi různými účetními metody určení té části nákladů, které vyplývají ze změn v zásobách firmy (13).

Oceňování zásob se řídí pravidly uvedenými v Českých účetních standardech pro podnikatele (ČÚS 015 Zásoby), tento předpis rozvádí §25 Zákona o účetnictví a §49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. (14, s. 14).

Pojem oceňování zásob znamená v účetnictví přiřazování peněžních hodnot k účetním položkám. K samotnému ocenění dochází při pořízení. Rozlišujeme oceňování zásob pořízených externě a zásob vytvořených vlastní činností (4, s. 69).

Způsoby ocenění pořízených zásob:

- pořizovací cena,
- vlastní náklady,
- reprodukční pořizovací cena (10, §9).

Je nepochybné, že společnost, která vlastní zásoby stejné povahy a druhu, pořizuje zásoby za různé pořizovací ceny, z tohoto důvodu se používají pro kvantifikaci úbytku tyto metody ocenění (15, s. 94).

Způsoby ocenění spotřeby zásob:

- first in, first out (první do skladu – první ze skladu, dále jen FIFO),
- vážený aritmetický průměr,
- pevná skladová cena,
- skutečná pořizovací cena (8, s. 128–131).

2.5.1 Pořizovací cena

Zákon o Účetnictví definuje pořizovací cenu jako cenu, za kterou byl majetek nakoupen, přičemž do této ceny spadají i náklady související s pořízením (16, §25).

Vyhláška 500/2002 Sb. obsahuje definici nákladů souvisejících s pořízením. „*Součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné vyúčtované dodavatelem nebo provedené účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů*“ (10, §49).

Úplný výčet nákladů souvisejících s pořízením majetku Vyhláška 500/2002 Sb. neuvádí, kromě uvedených položek mohou do pořizovací ceny také patřit například poštovné, skladné v meziskladech (4, s. 70).

2.5.2 Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňují zásoby vytvořené vlastní činností (11, s. 253). Zákon o Účetnictví vymezuje vlastní náklady jako náklady vynaložené na výrobu, případně i náklady nepřímé vztahující se k výrobě. Přímé náklady obsahují cenu materiálu a dalších výkonů, které vyplývají z výroby nebo jiné činnosti (16, §25).

Oceňování nedokončené výroby, polotovarů a výrobků (zásoby vlastní výroby) může být odlišné podle charakteru výroby (11, s. 253):

„a) ve výrobě s krátkodobým nepřetržitým cyklem, v níž se účtují mzdy až na výrobky nebo polotovary, a to pouze v položkách přímých materiálových nákladů (přímý materiál, polotovary),

b) v hromadné a velkosériové výrobě pouze přímými náklady (přímý materiál, polotovary, přímé mzdy, ostatní přímé náklady),

c) v malosériové a kusové (zakázkové) výrobě a ve výrobě s dlouhodobým cyklem položkami přímých nákladů, výrobní, popřípadě správní režie (touto položkou jen zcela výjimečně v případě, že výrobní cyklus přesahuje jeden rok)“ (17).

Vlastní náklady mohou zahrnovat také část variabilních a fixních nepřímých nákladů vztahující se k danému výkonu a období. Do těchto nákladů se nezahrnují náklady na prodej (10, §49).

2.5.3 Reprodukční pořizovací cena

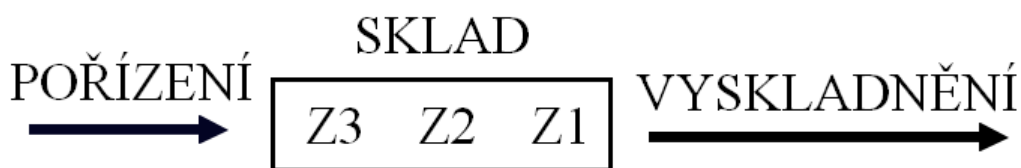
Reprodukční pořizovací cena je cena, která se používá v případě, že původní cena není známa, například u zásob nabytých darem, nalezených, vložených do společnosti, zděděných (8, s. 71). Je to cena, za kterou by byl majetek nakoupen v době, kdy se o tomto majetku účtuje (16, §25).

V žádném účetním předpisu není stanoven způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny, dá se tedy předpokládat, že cena může být stanovena znaleckým posudkem nebo odborným odhadem (14, s. 15).

2.5.4 FIFO

FIFO je zkratka, která vychází z anglického názvu „first in, first out“, v překladu to znamená „první do skladu, první ze skladu“ (14, s. 17).

Základem této metody oceňování je spotřeba od nejstarších zásob k nejnovějším, respektive vydávání zásob ze skladu v pořadí, v jakém do skladu přišly (8, s. 128). Zásoby se při spotřebě ocení tou hodnotou, která připadala zásobám nejdříve pořízeným (4, s. 72).



Obrázek č. 2: Postup vyskladnění zásob u metody FIFO
(Zdroj: Upraveno dle: 4, s. 150)

Tato metoda je hojně používaná v podnicích s užším sortimentem zásob, používá se i ve větších společnostech, které se mohou setkávat s náročnější organizací skladové evidence kvůli této metodě (8, s. 128).

V případě růstu cen zásob vede tato metoda oceňování k přibližování k aktuální (vyšší) tržní hodnotě, to znamená, že jsou v rozvaze zásoby vykázány ve vyšší ceně, naopak náklady jsou oceněny ve výkazu zisku a ztráty v nižší částce. Tato skutečnost směřuje k vykázání lepšího výsledku hospodaření, což může přilákat investory, a dále také může vést k vyšším dividendám a mzdám (18, s. 166).

Opačná metoda oceňování se nazývá „last in, last out“ neboli „poslední do skladu, první ze skladu“ (dále jen LIFO). Metoda je typická tím, že nejpozději dodané zásoby se spotřebují jako první. Tento způsob dosahuje ocenění přibližující se cenám trhu. U nás je tento způsob zakázán (14, s. 17-18).

2.5.5 Vážený aritmetický průměr

Tato metoda stanovuje pro výdej jednu průměrnou cenu z různých cen pořizovacích. Vážený aritmetický průměr rozlišujeme na **proměnlivý** a **periodický** (8, s. 128).

Každé vyskladnění zásob oceňované aritmetickým průměrem, které následuje po příjmu zásoby, je oceňováno touto cenou až do kompletního vyskladnění nebo do doby, kdy se nakoupí nová zásoba (14, s. 18).

Vážený aritmetický průměr se počítá nejméně jednou za měsíc (17).

Tato metoda je používána u homogenní skladby zásob, a také tam, kde je oceňování jednotlivých toků zásoby nemožné (18, s. 167).

Vážený průměr proměnlivý:

Po nákupu stanoveného druhu zásoby se vypočítá průměr, který je dále používán pro vyskladněné zásoby, dokud nepořídíme další zásobu (8, s. 128).

Pokud podnik nakoupí zásobu, která na skladě doposud nebyla, nelze aritmetický průměr vypočítat a z toho důvodu se použije pořizovací cena (14, s. 18).

Může nastat situace, kdy dojde k dodávce i vyskladnění v tentýž den, v tomto případě by se mělo u výpočtu postupovat ve stejném pořadí, v jakém doopravdy nastaly (14, s. 18).

Výpočet průměrné ceny:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství zásoby na skladě} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (8, \text{ s. } 128).$$

Vážený průměr periodický:

U tohoto způsobu nezjišťujeme průměr po každém novém přírůstku zásoby, ale za určité období (např. 14 dní, měsíc). Tato vypočtená cena se používá až do dalšího výpočtu (8, s. 129).

Pokud podnik pořídí zásobu, která dosud nebyla na skladě a vyskladnění této položky proběhne před datem výpočtu s tím, že pořízení proběhlou pouze jednou nebo za stejnou cenu, poté se vyskladnění ocení pořizovací cenou této zásoby. Kdyby nastala situace, kdy byla nakoupena stejná zásoba s jinou cenou, pak je nutné použít při vyskladnění zásob metodu FIFO, nebo vypočíst průměr ihned po dodávce (14, s. 19).

Výpočet průměrné ceny:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku obd.} + \text{hodnota přírůstku v Kč za obd.}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku obd.} + \text{přírůstky zásob za obd.}}$$

(8, s. 129).

2.5.6 Pevná skladová cena

České účetní standardy pro podnikatele nezmiňují, ale ani nevylučují ocenění úbytku zásob způsobem předem stanovené pevné ceny. Jelikož žádný předpis neupravuje stanovení této ceny, je třeba se řídit obecnými pravidly, které směřují k věrnému a poctivému obrazu finanční situace účetní jednotky (14, s. 19).

Účetní jednotka by měla mít, ideálně vnitřním předpisem, upraven způsob změny výše pevné ceny v průběhu roku. V případě odchýlení pořizovací ceny od předem stanovené pevné ceny o stanovené procento, je vhodná změna výše pevné ceny. Tato nová cena se použije pro nově pořízené zásoby nebo se touto cenou přecení stávající zásoby. Zjištěný rozdíl v přecenění bude brán v účetnictví jako oceňovací odchylka (14, s. 19).

České účetní standardy nazývají oceňovací odchylky jako odchylky od skutečné ceny pořízení zásob (14, s. 20). „Pořizovací cenu zásob lze rozdělit na cenu pořízení nebo na předem stanovenou cenu pořízení a odchylku od skutečné ceny pořízení a náklady s pořízením související. Při vyskladnění zásob se tyto náklady, popřípadě odchylky rozpouštějí způsobem závazně stanoveným účetní jednotkou“ (17).

Oceňovací odchylky mohou vznikat z různých důvodů:

- a) jako rozdíl mezi skutečnou cenou a předem stanovenou pevnou cenou zásob,
- b) ve výši reálných nákladů ve vztahu k pořízení,
- c) jako zaokrouhlovací rozdíly,
- d) jako rozdíl mezi očekávanými a reálnými náklady souvisejícími s pořízením,
- e) ve výši marže,
- f) kombinací zmíněných způsobů,
- g) v důsledku přecenění zásob (14, s. 35).

Způsoby výpočtu odchylek:

1. varianta: $koeficient = \frac{\text{počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}}{\text{počáteční stav zásob} + \text{přírůstek zásob}}$

$$\text{výše odchylky} = \text{koeficient} * \text{úbytek zásob} \text{ (14, s. 36).}$$

2. varianta: $koeficient = \frac{\text{úbytek zásob}}{\text{počáteční stav zásob} + \text{přírůstek zásob}}$

$$\text{výše odchylky} = \text{koeficient} * (\text{počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}) \text{ (14, s. 36).}$$

2.5.7 Skutečná pořizovací cena

Tuto metodu lze použít jen v případě, že společnost má k dispozici pouze nevýznamné množství zásob nebo jsou zásoby velmi drahé (15, s. 94).

V praxi by použití této metody znamenalo zjišťování nákladů pořízení na každou dodávku a také individuální ocenění každého úbytku zásob. Tento přístup je možný pouze v omezené míře. Předpokladem použití této metody je fyzické oddělení dodávek zásob. Takto oceňované zásoby mohou tvořit například zlaté a diamantové šperky, automobily, kožichy a další.

Metoda skutečného ocenění je velmi nákladná a časově náročná a nepoužívá se tam, kde je k dispozici velké množství různých druhů zásob (18, s. 165).

2.6 Vliv oceňování zásob

Každá společnost, která prodává výrobky, má obvykle zásoby k dispozici na začátku a na konci každého účetního období. Zásoby, které má společnost k dispozici na konci účetního období se objeví v rozvaze jako aktivum, a také je třeba vzít v úvahu ve výkazu zisku a ztráty při stanovení nákladů na spotřebu materiálu. Je tedy zřejmé, že metoda oceňování zásob na začátku a na konci každého účetního období bude mít významný vliv jak na rozvahu, tak na výkaz zisku a ztráty (19).

Jinak řečeno, pokud metoda oceňování zásob umožňuje nadhodnocení konečných zásob, bude hodnota aktiv zobrazená v rozvaze nadhodnocená. Podobně bude nesprávně uvedena položka spotřeby materiálu ve výkazu zisku a ztrát. Je proto nesmírně důležité, aby každá společnost, ve které zásoby hrají důležitou roli, při sestavování svých účetních závěrek sledovala důslednou a dobře navrženou metodiku oceňování zásob. Pokud tak neučiní, bude to mít za následek nepřesnou a nedůslednou účetní závěrku a také nepřesné stanovení nákladů na prodané zboží a nákladů na spotřebu materiálu (19).

Z důvodu kolísání cen na jednici a dalších nákladů s pořízením zásob spojenými dávají různé metody ocenění odlišné výsledky. Kvůli stálých změn v cenách je ovlivněna velikost zásob v rozvaze, ale také výše nákladů ve výsledovce (18, s. 164).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato kapitola je zaměřena na popis vybraného podniku, jak obecně, tak i podrobněji z pohledu zásob. Dále je součástí kapitoly srovnání ocenění zásob v podniku pomocí čtyř metod, kterými jsou metoda FIFO, metody vážených aritmetických průměrů a metoda pevné skladové ceny.

3.1 Popis společnosti

Název společnosti:	Kovo Praktik s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Sídlo:	Za Šachtou 387/5, Bartovice, 717 00 Ostrava
Statutární orgán:	jednatel
Datum vzniku a zápisu:	3. září 2007
Základní kapitál:	200 000 Kč
Předmět podnikání:	<ul style="list-style-type: none">• výroba předmětů z kovů, z dřevěných materiálů,• vlastní obchodní činnost v oblasti výrobního procesu z hlediska výstupu výroby.



Obrázek č. 3: Logo společnosti Kovopraktik s.r.o.
(Zdroj: 20)

3.1.1 Historie

Společnost Kovo Praktik s.r.o byla založena v září 2007, výroba započala v říjnu roku 2007. Jejím předchůdcem je CORPING INDUSTRIAL s.r.o. založený roku 2002. Firma má tedy dlouholeté zkušenosti s kovovýrobou, zaměřuje se zejména na produkci manipulační techniky a kancelářského vybavení.

3.1.2 Produkty a proces výroby

Mezi nejprodávanější produkty patří otočné regály, lavičky a stoly. Poptávka po jednotlivých produktech se však stále mění. Výrobní portfolio společnosti tvoří cca 600 výrobků. Dalšími výrobky jsou například stavebnicové kancelářské regály, kovové věšáky, kancelářské čalouněné židle, stojany na odpadkové koše, vozíky.

Ukázky výrobků:



Obrázek č. 4: Ukázka výrobku – regál
(Zdroj: 21)



Obrázek č. 5: Ukázka výrobku – vozík
(Zdroj: 22)

Proces výroby začíná dodávkou profilového materiálu (železné trubky, jekly atd.) na sklad, kde se materiál ručně složí. Poté se zásoby pomocí pily nařežou. Následuje ojihlení konců trubek na brusce. Pro další úpravu se využije vrtačka nebo lis. Pro některé výrobky (např. židle, vozíky, stojany na kola) je nutné využít i ohýbačku. Jedním z finálních kroků pro dokončení výrobku je sváření. Po sváření následuje povrchová úprava (pozinkování, komaxitování). Na konci výrobního řetězce je montáž výrobku (přidělení koleček na židle, plastových částí). Postup se může u různých produktů lišit.

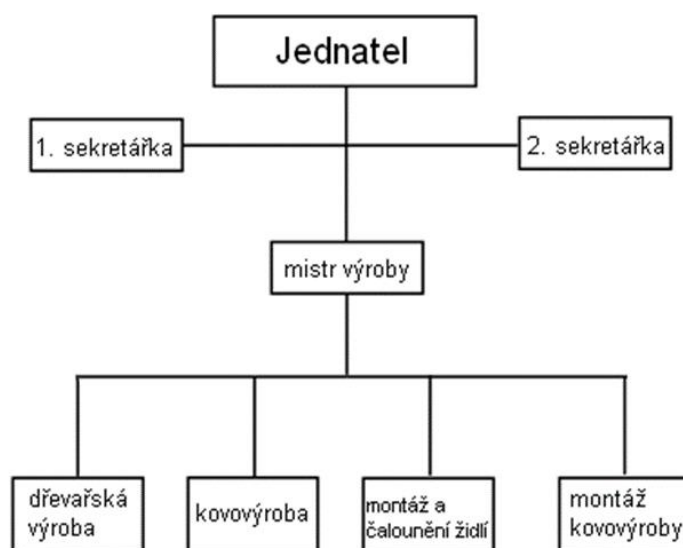
3.1.3 Organizační schéma společnosti

Společnost Kovo Praktik s.r.o. má jednoho jednatele a dále zaměstnává 17 zaměstnanců, z toho je 14 dělníků, kterým náleží úkolová mzda. Ve společnosti jsou zaměstnány dvě sekretářky, jedna má na starosti administrativu e-shopu a druhá administrativu výroby.

Mistr výroby zodpovídá za 4 útvary:

- dřevařská výroba,
- kovovýroba,
- montáž a čalounění židlí.
- montáž kovovýroby.

V kovovýrobě jsou zaměstnání 2 zámečníci, z toho je jeden zároveň stolař a 6 zámečnicků se svářečským průkazem. Firma má také 2 čalouníky a 4 montážníky kovovýroby. Účetnictví společnosti zpracovává externí účetní.



Obrázek č. 6: Organizační struktura společnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

3.1.4 Odběratelé, dodavatelé

Hlavními zákazníky společnosti jsou MANUTAN s.r.o. a B2B partner s.r.o., kteří jsou zprostředkovateli obchodu skrz zalistované katalogy. Skrz tyto společnosti prodává podnik Kovo Praktik své výrobky na Slovensko, do Polska a Maďarska. Dále si firma udržuje zhruba 30 stálých zákazníků, kterými jsou například Kwesto s.r.o., nebo EMPORO s.r.o. Společnost Kovo Praktik s.r.o. nabízí své produkty také na e-shopu (<http://www.kovopraktik.cz>), kde si mohou objednat cokoliv i nepodnikatelé a drobní podnikatelé.

Objednávky od odběratelů společnost přijímá z 99 % emailem, v některých případech po telefonu. Výstupy z výroby přechází z 1/5 do e-shopu, zbylá část do katalogového prodeje.

Co se týče dodavatelů – profilový materiál je nakupován v České republice. Kolečka k židlím a další drobný materiál společnost objednává z Číny. Dřevo a dřevotřísky je dodávána od externího stolaře.

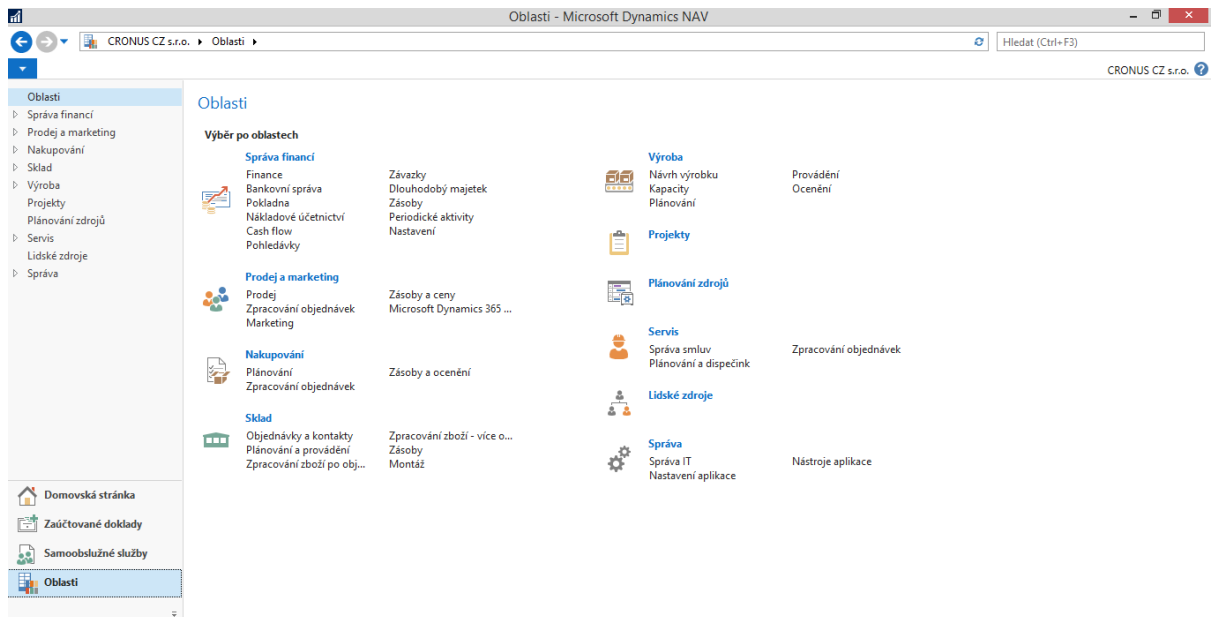
3.1.5 Informační systém

Společnost Kovo Praktik využívá informační podnikový systém Microsoft Dynamics NAV, který je určený pro malé a střední podniky. Dynamics NAV je vysoce přizpůsobivý a bohatý ERP systém, umožňuje firmám spravovat své podnikání, včetně financí, výroby, prodeje, dopravy, řízení projektů, služeb a dalších.

ERP systém Microsoft Dynamics NAV zahrnuje širokou škálu modulů, kterými jsou:

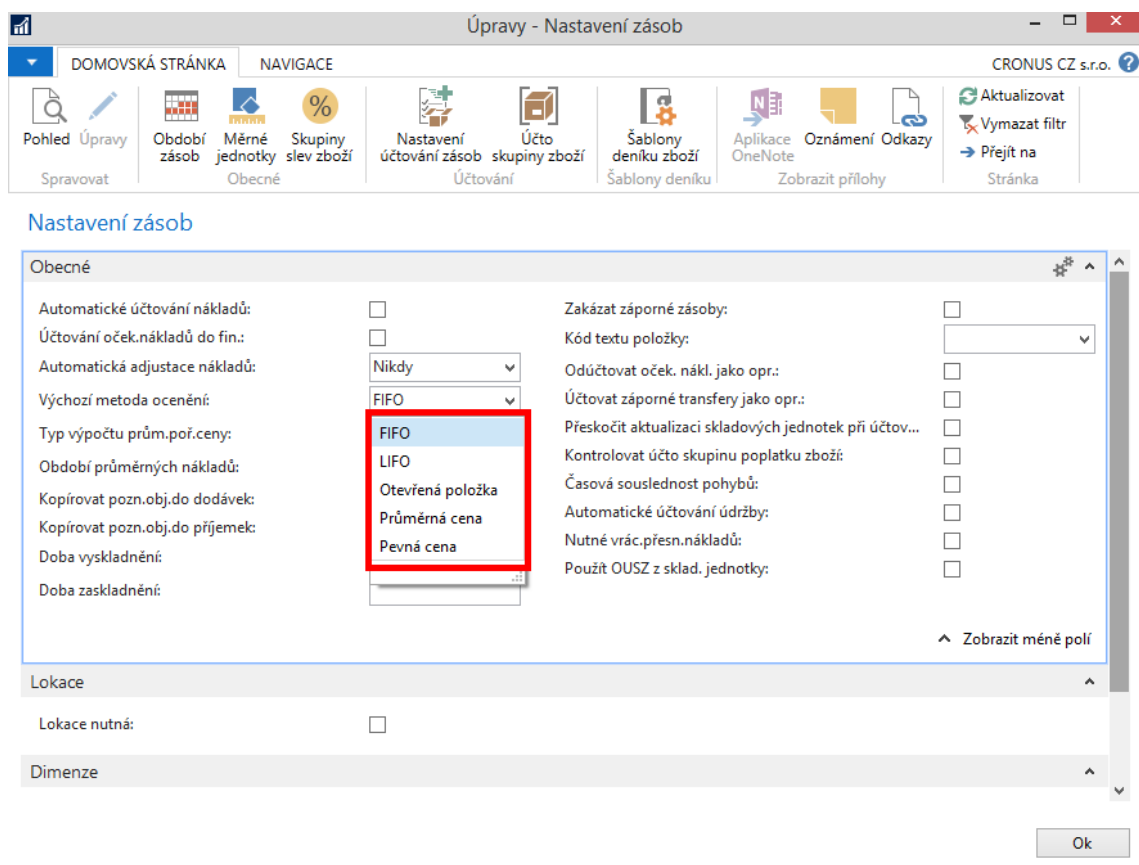
- správa financí,
- prodej a marketing,
- nakupování,
- sklad,
- výroba,
- projekty,
- plánování zdrojů,
- servis,
- lidské zdroje (23).

Podnik využívá modul obchod a marketing pro korespondenci se zákazníky, dále hojně využívá modul řízení a plánování výroby a rovněž sklady a zásobování. Účetnictví společnosti zpracovává externí účetní také v systému Microsoft Dynamics NAV.



Obrázek č. 7: Systém Microsoft Dynamics NAV – oblasti
(Zdroj: 23)

Oceňování zásob v systému Microsoft Dynamics NAV je možné několika způsoby.

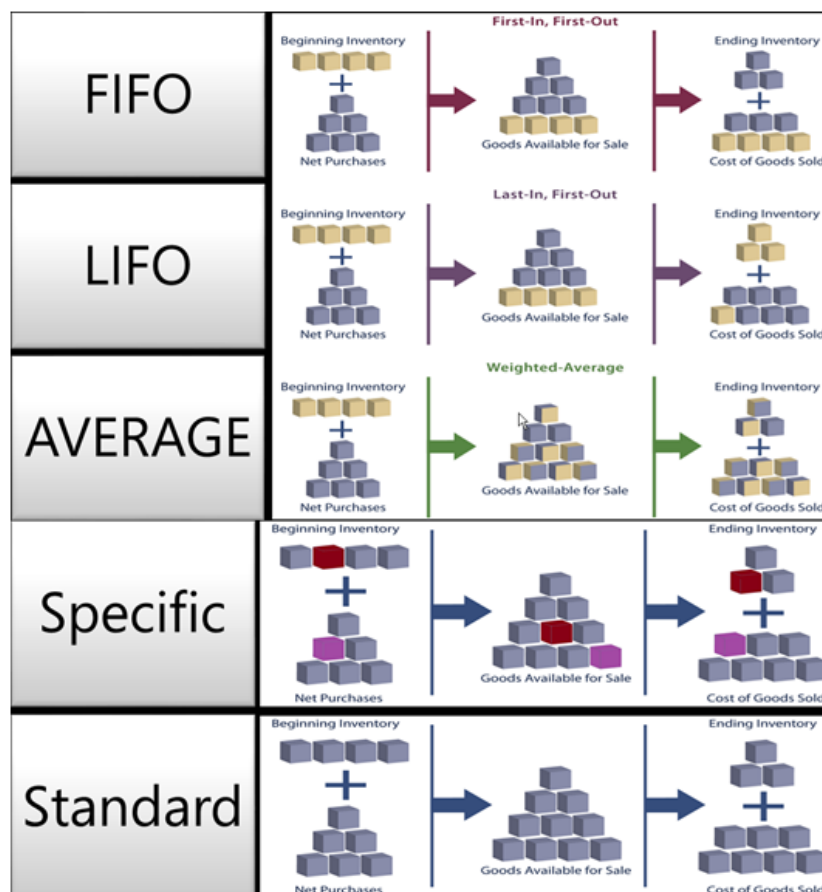


Obrázek č. 8: Systém Microsoft Dynamics NAV - nastavení zásob
(Zdroj: 23)

Jak lze z obrázku vyčíst, ocenění zásob v tomto ERP systému je možné provést způsobem FIFO, LIFO, otevřenou položkou, průměrnou cenou a také pevnou cenou.

Definice jednotlivých metod oceňování dle programu Microsoft Dynamics NAV:

- FIFO – Při oceňování zásob touto metodou se předpokládá, že první položky zařazené do zásob jsou prodány jako první. Metoda FIFO je vhodná v podnicích, kde jsou náklady na produkt stabilní. Když se ceny zásob zvyšují, majetek v rozvaze vykazuje vyšší hodnotu. To znamená, že daňové závazky se zvyšují, ale na druhou stranu se zvyšuje možnost získání úvěru. Použití tohoto způsobu je také u položek s omezenou trvanlivostí.
- LIFO – V případě oceňování zásob metodou LIFO se předpokládá, že poslední položky zařazené do zásob jsou prodány jako první. Pokud se ceny zvyšují, hodnota výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty se snižuje, což znamená, že daňové závazky se snižují, avšak schopnost dosáhnout úvěru se zhoršuje. LIFO není povoleno v mnoha zemích.
- Otevřená položka (specific) – Náklady položky se vypočítají jako průměrné jednotkové náklady v okamžiku po zakoupení. Při oceňování zásob tímto způsobem se předpokládá, že všechny zásoby se prodávají současně. Vhodné použití je při výrobě nebo obchodování s jednoduše identifikovatelnými položkami, které mají poměrně vysoké jednotkové náklady. Tento způsob ocenění zásob je vhodný zejména tam, kde se má každá položka přidělené své sériové číslo.
- Průměrná cena (average) – Vhodná metoda pro podniky, kde jsou náklady na produkt nestabilní. Tento způsob je vhodný jen tam, kde jsou zásoby nahromaděny nebo smíchány a nelze je rozlišovat. Průměrné náklady (cena) položky se počítají periodicky váženým průměrem, založeným na období nákladů nastaveném v programu Microsoft Dynamics NAV. Období, za které se vypočítávají průměrné náklady může být den, týden, měsíc nebo účetní období.
- Pevná cena (standard) - Jednotkové náklady na položky zásob jsou nastaveny na základě odhadů. Později musí být pevně stanovené ceny přizpůsobeny skutečné ceně pomocí hodnot rozptylu (oceňovacích odchylek) (24).

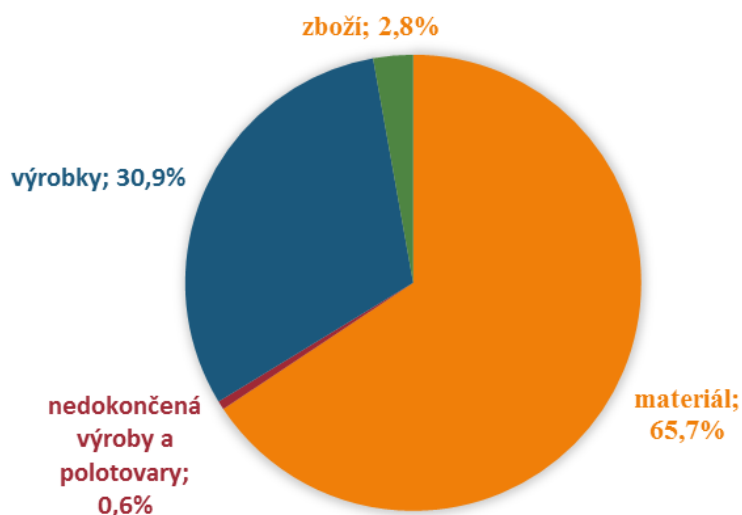


Obrázek č. 9: Schéma vyskladnění zásob u jednotlivých metod oceňování
(Zdroj: 25)

Metody FIFO, LIFO, otevřená položka a průměrné cena předpokládají, že ocenění zásob je založeno na pořizovacích nákladech. Metoda pevné ceny znamená, že ocenění zásob je založeno na obvyklých/běžných cenách.

3.1.6 Zásoby

Společnost je vzhledem k charakteru podnikání velmi bohatá na zásoby. Největší část zásob tvoří materiál. Materiálové zásoby obsahují hlavně ocelový profilový materiál (tzv. jechl), trubky, vycpávky do profilového materiálu, šrouby a další komponenty. K 31. 12. 2016 tvořila materiálová část 65,7 % celkových zásob. Druhou nejpočetnější položku tvořily výrobky (30,9 %). Zboží podniku obsahuje pouze 2,8 %, nedokončená výroba a polotovary jsou v zásobách zastoupeny pouze 0,6 %. Zásoby jsou oceňovány metodou FIFO.



Graf č. 1: Struktura zásob společnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 26)

3.2 Komparace metod oceňování

V této kapitole je ukázán na metodě FIFO, metodě váženého aritmetického průměru proměnlivého a periodického a pevné skladové ceně výpočet úbytku zásob. Vybraná společnost aktuálně oceňuje úbytky zásob metodou FIFO. Metoda skutečné pořizovací ceny zahrnuta není, jelikož vybraný podnik nemá významné množství zásob ani neviduje příliš drahé zásoby.

U každé z těchto metod jsou evidovány pohyby zásob za 3 po sobě jdoucí měsíce, které jsou uvedeny ve skladní kartě. Každá skladní karta má svůj počáteční stav (dále jen PS), a poté následují buď výdeje nebo příjmy materiálu.

Pro výpočet jednotlivých způsobů oceňování úbytků zásob je zvolena zásoba dvou druhů trubek lišící se rozměry. Oba druhy materiálu jsou pro výrobu v podniku elementární a tvoří jádro velké části výrobků.

Pro vytvoření srovnání jednotlivých metod se vychází z reálné evidence zásob vybraného podniku.

3.2.1 FIFO

Tabulka č. 3: FIFO - skladní karta trubky 3/4 ""

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: trubka 3/4""		Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: FIFO			
Datum	Doklad	MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
		Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			0,00	0,00			0,00
3.4.	Příjemka	300,00		300,00	29,00	8 700,00		8 700,00
3.4.	Příjemka	300,00		600,00	41,04	12 312,00		21 012,00
4.4.-28.4.	Výdejka		285,50	314,50	29,00		8 279,50	12 732,50
28.4.	Výdejka		14,50	300,00	29,00			
			9,50	290,50	41,04		810,38	11 922,12
28.4.	Výdejka		61,00	229,50	41,04		2 503,44	9 418,68
1.5.	PS			229,50	41,04			9 418,68
2.5.-9.5.	Výdejka		60,70	168,80	41,04		2 491,13	6 927,55
11.5.	Příjemka	300,00		468,80	29,00	8 700,00		15 627,55
11.5.-16.5.	Výdejka		39,50	429,30	41,04		1 621,08	14 006,47
17.5.	Příjemka	60,00		489,30	34,00	2 040,00		16 046,47
18.5.-29.5.	Výdejka		92,60	396,70	41,04		3 800,30	12 246,17
29.5.	Výdejka		36,70		41,04			
			23,30	336,70	29,00		2 181,87	10 064,30
29.5.	Výdejka		4,00	332,70	29,00		116,00	9 948,30
1.6.	PS			332,70	29,00			9 948,30
5.6.	Výdejka		242,50	90,20	29,00		7 032,50	2 915,80
5.6.	Výdejka		30,20		29,00			
			17,80	42,20	34,00		1 481,00	1 434,80
5.6.-9.6.	Výdejka		34,80	7,40	34,00		1 183,20	251,80
9.6.	Příjemka	360,00		367,40	32,50	11 700,00		11 951,80
14.6.	Výdejka		7,40		34,00			
			4,80	355,20	32,50		407,60	11 544,20
14.6.-15.6.	Výdejka		76,00	279,20	32,50		2 470,00	9 074,20
19.6.	Příjemka	150,00		429,20	34,00	5 100,00		14 174,20
20.6.-30.6.	Výdejka		257,20	172,00	32,50		8 359,00	5 815,20
30.6.	Příjemka	240,00		412,00	34,00	8 160,00		13 975,20
30.6.	Výdejka		22,00		32,50			
			53,00	337,00	34,00		2 517,00	11 458,20
Σ		1 710,00	1 373,00			56 712,00	45 254,00	

Metodu oceňování zásob FIFO podnik aktuálně používá.

Počáteční stav k 1.4. u tohoto materiálu je 0 Kč. Prvním pohybem ve skladní kartě je příjem materiálu, který proběhl 3.4., nejprve ve výši 300 metrů (29 Kč/metr), tentýž den proběhl další příjem 300 metrů materiálu za cenu 41,04 Kč za metr. Od 4.4. do 28.4. proběhly jen výdeje v celkové výši 8 279,5 Kč. Cena za jednotku u tohoto výdeje je 29 Kč za metr. Další výdej proběhl 28.4., k tomuto datu se vydával materiál ve dvou cenách, z toho důvodu je označen červenou barvou a je třeba jej rozpočítat na dvě části - 14,5 metrů se vydalo v ceně 29 Kč a zbývajících 9,5 metrů v ceně 41,04 Kč za metr. Následující výdej materiálu je evidován ve výši 2 503,44 Kč, cena za jednotku tohoto výdeje je 41,04 Kč.

Počáteční stav k 1.5. se eviduje ve výši 9 418,68 Kč, cena za jednotku zůstává 41,04 Kč, jelikož ještě nebyla spotřebována zásoba, která se váže k této ceně. V květnu je spotřebováno 256,8 metrů trubky v celkové ceně 8589,3 Kč. K výdeji 29.5. označeného červenou barvou bylo třeba cenu za výdej materiálu rozpočítat, část spotřeby je oceněna cenou 41,04 Kč za metr a část 29 Kč za metr trubky. Příjem materiálu v tomto měsíci je evidován ve výši 360 metrů, z toho 300 metrů za 29 Kč/metr a 60 metrů za 34 Kč/metr.

Červnový počáteční stav je 332,7 metrů, z toho se vydalo 745,7 metrů a příjem byl ve výši 750 metrů.

Za měsíc duben, květen a červen je celková suma nákladů u metody FIFO 45 254 Kč.

Tabulka č. 4: FIFO - skladní karta trubky 25x1,5

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB								
Druh zásoby: trubka 25x1,5			Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: FIFO		
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			271,42	23,42			6 356,66
3.4.-11.4.	Výdejka		271,42	0,00	23,42		6 356,66	0,00
11.4.	Příjemka	1 260,00		1 260,00	21,70	27 342,00		27 342,00
12.4.-28.4.	Výdejka		433,20	826,80	21,70		9 400,44	17 941,56
1.5.	PS			826,80	21,70			17 941,56
2.5.-24.5.	Výdejka		385,55	441,25	21,70		8 366,44	9 575,12
26.5.	Příjemka	1 200,00		1 641,25	22,70	27 240,00		36 815,12
29.5.-31.5.	Výdejka		84,70	1 556,55	21,70		1 838,00	34 977,12
1.6.	PS			1 556,55	21,70			34 977,12
2.6.-9.6.	Výdejka		314,75	1 241,80	21,70		6 830,08	28 147,04
			41,80		21,70			
9.6.	Výdejka		6,20	1 193,80	22,70		1 047,80	27 099,24
9.6.-30.6.	Výdejka		921,65	272,15	22,70		20 921,46	6 177,78
Σ		2 460,00	2 459,27			54 582,00	54 760,88	

Podobný postup jako u první skladní karty se uplatní i u této skladní karty. Jediná výdejka materiálu, u které je potřeba použít dvě odlišné ceny za jednotku, je 9.6. U tohoto druhu materiálu vychází celková částka vydaných zásob za duben, květen a červen na 54 760,88 Kč.

3.2.2 Vážený průměr proměnlivý

Tabulka č. 5: Vážený průměr proměnlivý - skladní karta trubky 3/4 ""

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB								
Druh zásoby: trubka 3/4""		Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: průměr proměnlivý			
Datum	Doklad	MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
		Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			0,00	0,00			0,00
3.4.	Příjemka	300,00		300,00	29,00	8 700,00		8 700,00
3.4.	Příjemka	300,00		600,00	41,04	12 312,00		21 012,00
4.4.-28.4.	Výdejka		285,50	314,50	35,02		9 998,21	11 013,79
28.4.	Výdejka		24,00	290,50	35,02		840,48	10 173,31
28.4.	Výdejka		61,00	229,50	35,02		2 136,22	8 037,09
1.5.	PS			229,50	35,02			8 037,09
2.5.-9.5.	Výdejka		60,70	168,80	35,02		2 125,71	5 911,38
11.5.	Příjemka	300,00		468,80	29,00	8 700,00		14 611,38
11.5.-16.5.	Výdejka		39,50	429,30	31,17		1 231,22	13 380,16
17.5.	Příjemka	60,00		489,30	34,00	2 040,00		15 420,16
18.5.-29.5.	Výdejka		92,60	396,70	31,51		2 917,83	12 502,33
29.5.	Výdejka		60,00	336,70	31,51		1 890,60	10 611,73
29.5.	Výdejka		4,00	332,70	31,51		126,04	10 485,69
1.6.	PS			332,70	31,51			10 485,69
5.6.	Výdejka		242,50	90,20	31,51		7 641,18	2 844,51
5.6.	Výdejka		48,00	42,20	31,51		1 512,48	1 332,03
5.6.-9.6.	Výdejka		34,80	7,40	31,51		1 096,55	235,48
9.6.	Příjemka	360,00		367,40	32,50	11 700,00		11 935,48
14.6.	Výdejka		12,20	355,20	32,50		396,50	11 538,98
14.6.-15.6.	Výdejka		76,00	279,20	32,50		2 470,00	9 068,98
19.6.	Příjemka	150,00		429,20	34,00	5 100,00		14 168,98
20.6.-30.6.	Výdejka		257,20	172,00	33,01		8 490,17	5 678,81
30.6.	Příjemka	240,00		412,00	34,00	8 160,00		13 838,81
30.6.	Výdejka		75,00	337,00	33,59		2 519,25	11 319,56
Σ		1 710,00	1 373,00			56 712,00	45 392,44	

U váženého proměnlivého průměru se cena pro výdej mění po každém přírůstku. K výpočtu aritmetického průměru proměnlivého je nutné znát vzorec, který je uveden v teoretické části práce.

$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství zásoby na skladě} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (8, \text{ s. } 128).$$

První den měsíce evidujeme na skladě nulový počáteční stav, následuje příjemka 300 metrů trubky v ceně 8 700 Kč a dalších 300 metrů v ceně 12 312 Kč. Výdej materiálu probíhal v období od 4.4. do 28.4. Cena za jednotku je vypočtena dle výše uvedeného vzorce takto: $\frac{0+21\,012,00}{0+600,00} = 35,02$. Poté od 2.5. do 9.5. následuje výdej, kde zůstává stejná cena za jednotku jako u předchozího výdeje, jelikož mezi těmito výdeji nebyl evidován žádný příjem materiálu. Kvůli další příjemce 300 metrů materiálu v ceně 8 700 Kč je třeba změnit cenu za jednotku, která se využije u výdejů 11.5. do 16.5. Výpočet ceny za jednotku: $\frac{5911,38+8\,700,00}{168,80+300,00} = 31,17$.

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 18.5.: } \frac{13\,380,16+2\,040,00}{429,30+60,00} = 31,51.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 14.6.: } \frac{235,48+11\,700,00}{7,40+360,00} = 32,50.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 20.6.: } \frac{9\,068,98+5\,100,00}{279,20+150,00} = 33,01.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 30.6.: } \frac{5\,678,81+8\,160,00}{172,00+240,00} = 33,59.$$

Tabulka č. 6: Vážený průměr proměnlivý - skladní karta trubky 25x1,5
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB								
Druh zásoby: trubka 25x1,5			Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: Vážený průměr proměnlivý		
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			271,42	23,42			6 356,66
3.4.-11.4.	Výdejka		271,42	0,00	23,42		6 356,66	0,00
11.4.	Příjemka	1 260,00		1 260,00	21,70	27 342,00		27 342,00
12.4.-28.4.	Výdejka		433,20	826,80	21,70		9 400,44	17 941,56
1.5.	PS			826,80	21,70			17 941,56
2.5.-24.5.	Výdejka		385,55	441,25	21,70		8 366,44	9 575,12
26.5.	Příjemka	1 200,00		1 641,25	22,70	27 240,00		36 815,12
29.5.-31.5.	Výdejka		84,70	1 556,55	22,43		1 899,82	34 915,30
1.6.	PS			1 556,55	22,43			34 915,30
2.6.-9.6.	Výdejka		314,75	1 241,80	22,43		7 059,84	27 855,46
9.6.	Výdejka		48,00	1 193,80	22,43		1 076,64	26 778,82
9.6.-30.6.	Výdejka		921,65	272,15	22,43		20 672,61	6 106,21
Σ		2 460,00	2 459,27			54 582,00	54 832,45	

Od 3.4. do 11.4. probíhaly je výdeje v jednotkové ceně 43,68 Kč za metr z důvodu, že před tímto případem není žádný příjem, tudíž se použije cena, která je uvedena u počátečního stavu, taktéž můžeme provést kontrolu propočtem podle uvedeného vzorce:

$$\frac{6\,356,66}{271,42} = 23,42.$$

Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 12.4.: $\frac{0+272742,00}{0+1260,00} = 21,7.$

Výpočet ceny za jednotku u výdejky od 29.5.: $\frac{9\,575,12+27\,240,00}{441,25+1\,200,00} = 22,43.$

3.2.3 Vážený průměr periodický

Tabulka č. 7: Vážený průměr periodický - skladní karta trubky 3/4''''
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: trubka 3/4''''		Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: průměr periodický			
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			0,00	0,00			0,00
3.4.	Příjemka	300,00		300,00	29,00	8 700,00		8 700,00
3.4.	Příjemka	300,00		600,00	41,04	12 312,00		21 012,00
4.4.-28.4.	Výdejka		285,50	314,50	35,02		9 998,21	11 013,79
28.4.	Výdejka		24,00	290,50	35,02		840,48	10 173,31
28.4.	Výdejka		61,00	229,50	35,02		2 136,22	8 037,09
1.5.	PS			229,50	35,02			8 037,09
2.5.-9.5.	Výdejka		60,70	168,80	31,85		1 933,30	6 103,79
11.5.	Příjemka	300,00		468,80	29,00	8 700,00		14 803,79
11.5.-16.5.	Výdejka		39,50	429,30	31,85		1 258,08	13 545,71
17.5.	Příjemka	60,00		489,30	34,00	2 040,00		15 585,71
18.5.-29.5.	Výdejka		92,60	396,70	31,85		2 949,31	12 636,40
29.5.	Výdejka		60,00	336,70	31,85		1 911,00	10 725,40
29.5.	Výdejka		4,00	332,70	31,85		127,40	10 598,00
1.6.	PS			332,70	31,85			10 598,00
5.6.	Výdejka		242,50	90,20	32,84		7 963,70	2 634,30
5.6.	Výdejka		48,00	42,20	32,84		1 576,32	1 057,98
5.6.-9.6.	Výdejka		34,80	7,40	32,84		1 142,83	-84,85
9.6.	Příjemka	360,00		367,40	32,50	11 700,00		11 615,15
14.6.	Výdejka		12,20	355,20	32,84		400,65	11 214,50
14.6.-15.6.	Výdejka		76,00	279,20	32,84		2 495,84	8 718,66
19.6.	Příjemka	150,00		429,20	34,00	5 100,00		13 818,66
20.6.-30.6.	Výdejka		257,20	172,00	32,84		8 446,45	5 372,21
30.6.	Příjemka	240,00		412,00	34,00	8 160,00		13 532,21
30.6.	Výdejka		75,00	337,00	32,84		2 463,00	11 069,21
Σ		1 710,00	1 373,00			56 712,00	45 642,79	

U metody váženého aritmetického periodického průměru je počítáno s cenou na jednotku materiálu za období jednoho měsíce, cena se nezmění ani po příjemce materiálu s jinou cenou, než byla předchozí cena přijímaného materiálu.

Pro výpočet je použit tento vzorec:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku obd.} + \text{hodnota přírůstku v Kč za obd.}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku obd.} + \text{přírůstky zásob za obd.}}$$

(8, s. 128).

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v dubnu.: } \frac{0+21\,012,00}{0+600,00} = 35,02.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v květnu.: } \frac{8\,037,09+10\,740,00}{229,50+360,00} = 31,85.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v červnu: } \frac{10\,598,00+24\,960,00}{332,70+750,00} = 32,84.$$

Tabulka č. 8: Vážený průměr periodický - skladní karta trubky 25x1,5

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: trubka 25x1,5			Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: průměr periodický		
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			271,42	23,42			6 356,66
3.4.-11.4.	Výdejka		271,42	0,00	22,00		5 971,24	385,42
11.4.	Příjemka	1 260,00		1 260,00	21,70	27 342,00		27 727,42
12.4.-28.4.	Výdejka		433,20	826,80	22,00		9 530,40	18 197,02
1.5.	PS			826,80	22,00			18 197,02
2.5.-24.5.	Výdejka		385,55	441,25	22,41		8 640,18	9 556,84
26.5.	Příjemka	1 200,00		1 641,25	22,70	27 240,00		36 796,84
29.5.-31.5.	Výdejka		84,70	1 556,55	22,41		1 898,13	34 898,71
1.6.	PS			1 556,55	22,41			34 898,71
2.6.-9.6.	Výdejka		314,75	1 241,80	22,41		7 053,55	27 845,16
10.6.	Výdejka		48,00	1 193,80	22,41		1 075,68	26 769,48
11.6.-30.6.	Výdejka		921,65	272,15	22,41		20 654,18	6 115,30
Σ		2 460,00	2 459,27			54 582,00	54 823,36	

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v dubnu.: } \frac{6\,356,66+27\,342,00}{271,42+1260,00} = 22,00.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v květnu.: } \frac{18\,189,60+27\,240,00}{826,80+1\,200,00} = 22,41.$$

$$\text{Výpočet ceny za jednotku u výdejk v červnu: } \frac{34\,882,29}{1\,556,55} = 22,41.$$

3.2.4 Pevná skladová cena

Tabulka č. 9: Pevná skladová cena - skladní karta trubky 3/4 ""

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: trubka 3/4""		Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: Pevná cena			
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			0,00	0,00			0,00
3.4.	Příjemka	300,00		300,00	29,00	8 700,00		8 700,00
3.4.	Příjemka	300,00		600,00	41,04	12 312,00		21 012,00
4.4.-28.4.	Výdejka		285,50	314,50	33,36		9 524,28	11 487,72
28.4.	Výdejka		24,00	290,50	33,36		800,64	10 687,08
28.4.	Výdejka		61,00	229,50	33,36		2 034,96	8 652,12
1.5.	PS			229,50	33,36			8 652,12
2.5.-9.5.	Výdejka		60,70	168,80	33,36		2 024,95	6 627,17
11.5.	Příjemka	300,00		468,80	29,00	8 700,00		15 327,17
11.5.-16.5.	Výdejka		39,50	429,30	33,36		1 317,72	14 009,45
17.5.	Příjemka	60,00		489,30	34,00	2 040,00		16 049,45
18.5.-29.5.	Výdejka		92,60	396,70	33,36		3 089,14	12 960,31
29.5.	Výdejka		60,00	336,70	33,36		2 001,60	10 958,71
29.5.	Výdejka		4,00	332,70	33,36		133,44	10 825,27
1.6.	PS			332,70	33,36			10 825,27
5.6.	Výdejka		242,50	90,20	33,36		8 089,80	2 735,47
5.6.	Výdejka		48,00	42,20	33,36		1 601,28	1 134,19
5.6.-9.6.	Výdejka		34,80	7,40	33,36		1 160,93	-26,74
9.6.	Příjemka	360,00		367,40	32,50	11 700,00		11 673,26
14.6.	Výdejka		12,20	355,20	33,36		407,00	11 266,26
14.6.-15.6.	Výdejka		76,00	279,20	33,36		2 535,36	8 730,90
19.6.	Příjemka	150,00		429,20	34,00	5 100,00		13 830,90
20.6.-30.6.	Výdejka		257,20	172,00	33,36		8 580,19	5 250,71
30.6.	Příjemka	240,00		412,00	34,00	8 160,00		13 410,71
30.6.	Výdejka		75,00	337,00	33,36		2 502,00	10 908,71
Σ		1 710,00	1 373,00			56 712,00	45 803,29	

Pevná cena u této zásoby je nastavena na 33,36 Kč. U všech výdejků je tedy cena stabilní a nemění se v průběhu. Na konci období je třeba vyčíslit odchylku, která vznikla z důvodu odlišné ceny pořízení materiálu a pevně stanovené ceny.

Odchylka od pevně stanovené ceny se vyčíslí tak, že se nejprve vypočítá koeficient a následně se koeficient vynásobí hodnotou úbytku zásob v peněžních jednotkách.

$$\text{Znázornění pomocí vzorců: } \textit{koeficient} = \frac{\textit{počáteční stav odchylek} + \textit{přírůstek odchylek}}{\textit{počáteční stav zásob} + \textit{přírůstek zásob}}$$

$$\textit{výše odchylky} = \textit{koeficient} * \textit{úbytek zásob} \quad (14, \text{ s. } 36).$$

V tomto případě vypadá výpočet koeficientu následovně:

$$\frac{0 + (56\,712,00 - 57\,045,60)}{0 + 57\,045,6} = -0,005848.$$

Součin koeficientu a úbytku zásob udává rozdíl skutečné ceny a pevně stanovené ceny, a tedy i dodatečného nákladu, který má vliv na výsledek hospodaření podniku, jeho výpočet vypadá takto: $(-0,005848) * 45\,803,28 = -267,86$ Kč. V případě záporného výsledku se náklady nezvýší, nýbrž sníží. Vyplývá z toho, že hodnota pevně stanovené ceny byla nadhodnocena. Do nákladů celkem připadne za měsíce duben, květen a červen pouze 45 535,43 Kč.

Tabulka č. 10: Pevná skladová cena - skladní karta trubky 25x1,5

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 27)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: trubka 25x1,5			Jednotka množství: metr			Metoda ocenění: pevná cena		
		MNOŽSTVÍ (metr)			Cena za jednotku	PENĚŽNÍ JEDNOTKY (Kč)		
Datum	Doklad	Příjem	Výdej	Zůstatek		Příjem	Výdej	Zůstatek
1.4.	PS			271,42	23,42			6 356,66
3.4.-11.4.	Výdejka		271,42	0,00	22,60		6 134,09	222,57
11.4.	Příjemka	1 260,00		1 260,00	21,70	27 342,00		27 564,57
12.4.-28.4.	Výdejka		433,20	826,80	22,60		9 790,32	17 774,25
1.5.	PS			826,80	22,60			17 774,25
2.5.-24.5.	Výdejka		385,55	441,25	22,60		8 713,43	9 060,82
26.5.	Příjemka	1 200,00		1 641,25	22,70	27 240,00		36 300,82
29.5.-31.5.	Výdejka		84,70	1 556,55	22,60		1 914,22	34 386,60
1.6.	PS			1 556,55	22,60			34 386,60
2.6.-9.6.	Výdejka		314,75	1 241,80	22,60		7 113,35	27 273,25
10.6.	Výdejka		48,00	1 193,80	22,60		1 084,80	26 188,45
11.6.-30.6.	Výdejka		921,65	272,15	22,60		20 829,29	5 359,16
Σ		2 460,00	2 459,27			54 582,00	55 579,50	

Pevně stanovená cena za jeden metr tohoto materiálu je stanovena na 22,60 Kč.

Jako u předchozí příkladu je nutné si vypočítat koeficient.

$$\text{Koeficient} = \frac{(6\,356,66 - 6\,134,09) + (54\,582,00 - 55\,596,00)}{(6\,134,09) + (55\,596,00)} = -0,012821.$$

Odchylka na vyskladněné zásoby = $-0,012821 * 55\,579,50 = -712,58$.

V tomto případě odchylka vyšla opět jako záporné číslo, což znamená, že se celkové náklady za sledované období sníží. Celkový výdej materiálu klesne z 55 579,50 Kč na 54 866,92 Kč.

3.2.5 Celkové srovnání metod oceňování a jejich vliv na výsledek hospodaření

Tabulka č. 11: Srovnání nákladů u jednotlivých metod oceňování zásob
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	trubka 3/4"	trubka 25x1,5	Celkem
FIFO	45 254,00	54 760,88	100 014,88
Proměnlivý průměr	45 392,44	54 832,45	100 224,89
Periodický průměr	45 642,79	54 823,36	100 466,15
Pevná skladová cena	45 535,43	54 866,92	100 402,35

Dle tabulky vykazuje nejnižší hodnotu spotřeby materiálu metoda FIFO. Naopak nejvyšší výsledky jsou viditelné u metody váženého aritmetického průměru periodického a u pevné skladové ceny.

Při použití metody FIFO do nákladů případně nejnižší částka, to způsobí zvýšení výsledku hospodaření a také daňové povinnosti. Mezi nevýhody této metody patří také to, že nezohledňuje měnící se pořizovací ceny zásob. Pokud ceny rostou, tak roste hodnota zásob v rozvaze, ale ve výkaze zisku a ztráty je vykazovaná hodnota spotřeby materiálu nižší, jelikož nejprve vyskladňujeme starší (levnější) zásoby. Další nevýhoda je ta, že se v praxi nemusí nejprve spotřebovávat zásoby, které na sklad přišly nejdříve.

U metody váženého aritmetického průměru proměnlivého vyšly střední hodnoty. Tato metoda je charakteristická přepočítáváním průměru po každé příjemce zásoby, což zobrazuje reálné ocenění zásob a bere v úvahu změny cen.

Další metodou je vážený aritmetický průměr periodický, která vykazuje nejnižší hodnotu výdeje zásob. U této metody se průměr vypočítává minimálně jednou za měsíc, což je výhoda oproti metodě váženého průměru proměnlivého.

Ocenění pevnou cenou vykazuje srovnatelnou hodnotu ocenění výdeje materiálu jako metoda váženého aritmetického průměru periodického. Ze všech zmíněných metod je tato metoda nejsložitější na výpočet a následné zaúčtování z důvodu nutnosti výpočtu odchylek od pevně stanovené ceny.

Tabulka č. 12: Srovnání konečných zůstatků u jednotlivých metod oceňování zásob
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	trubka 3/4"	trubka 25x1,5	Celkem
FIFO	11 458,20	6 177,78	17 635,98
Proměnlivý průměr	11 319,56	6 106,21	17 425,77
Periodický průměr	11 069,21	6 115,30	17 184,51
Pevná skladová cena	11 176,57	6 071,74	17 248,31

Zvolená metoda oceňování zásob se neprojeví jen ve výkaze zisku a ztráty, ale také v rozvaze, kde je zachycen konečný stav zásob. Tato tabulka znázorňuje, jak se jednotlivé metody projeví v oběžném majetku rozvahy.

Ze srovnání všech zmíněných metod oceňování zásob je pro vybraný podnik nejvhodnější metoda váženého aritmetického průměru periodického a pevné ceny skladové. Tyto metody mohou pomoci podniku snížit výsledek hospodaření a následně také daňovou povinnost. Z těchto metod je z důvodu jednoduchosti výpočtu vhodnější metoda váženého průměru periodického.

Použití metody FIFO a metody váženého aritmetického proměnlivého vede ke zvýšení výsledku hospodaření a daňové povinnosti. Rovněž je třeba říci, že metoda FIFO je vhodnější pro podniky s nižším počtem zásob, kde je snazší kontrola výdeje nejstarších zásob.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Tato kapitola obsahuje návrh vhodné metody oceňování zásob pro vybraný podnik. Z metod FIFO, váženého aritmetického průměru proměnlivého, váženého aritmetického průměru periodického a z metody pevné ceny byla vybrána metoda váženého průměru periodického, která by nahradila současnou metodu oceňování FIFO. Dále jsou v této části práce zobrazeno srovnání současné metody oceňování a metody navrhované. Také jsou popsány přínosy plynoucí ze změny metody, které souvisí s výslednou daňovou povinností podniku. Samostatnou část této kapitoly tvoří podmínky realizace, kde je popsán a graficky zobrazen postup změny metody ocenění zásob.

4.1 Návrh oceňovací metody

Vzhledem k výsledkům z analytické části je vhodné společnosti doporučit změnu metody oceňování zásob. Aktuální metoda oceňování FIFO je pro podnik nevýhodná z důvodu vysokého ocenění a následné vysoké daňové povinnosti.

Tabulka č. 13: Srovnání nákladů u metody FIFO a váženého průměru periodického
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	trubka 3/4""	trubka 25x1,5	Celkem
FIFO	45 254,00	54 760,88	100 014,88
Periodický průměr	45 642,79	54 823,36	100 466,15

V této tabulce je znázorněna výše nákladů za období tří měsíců vztahující se ke spotřebě dvou druhů zásob, které podnik spotřebovává při výrobě. V prvním řádku jsou náklady vztahující se k metodě FIFO, druhý řádek tabulky obsahuje náklady váženého periodického průměru. Z tabulky vyplývá, že se náklady zvýší u metody periodického průměru o 451 Kč oproti nákladům plynoucím z metody FIFO.

Je třeba zdůraznit, že náklady podniku se zvýší za 3 měsíce u spotřeby dvou výrobků o 451 Kč, průměrně by ale za rok šlo o zvýšení nákladů v hodnotě 1 804 Kč pouze u těchto dvou druhů zásob, podnik ale spotřebovává pro výrobu širokou škálu materiálu a zásob. Z toho důvodu by byly náklady vyšší a daňová povinnost by se citelně snížila.

Tabulka č. 14: Dopad změny metody oceňování na výkaz zisku a ztráty
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 4, s. 492)

Tržby za výrobky a služby
Tržby za zboží
-
Výkonová spotřeba ↑
= Provozní výsledek hospodaření ↓
+
Finanční výsledek hospodaření
= Výsledek hospodaření před zdaněním ↓
Daň z příjmu právnických osob (19%) ↓
Výsledek hospodaření po zdanění

Z této tabulky vyplývá, jaký má dopad zvýšení nákladů z ocenění na výsledek hospodaření a daň z příjmu právnických osob. Zvýšení výkonové spotřeby, která zahrnuje spotřebu materiálu způsobí snížení provozního výsledku hospodaření, a to dále povede ke snížení daňové povinnosti, a tudíž k ušetření části peněžních prostředků.

Ušetřené peněžní prostředky, které podniku přinese změna metody oceňování zásob, mohou být použity pro rozvoj podnikání. Nevýhodou použití ocenění váženého aritmetického průměru může být nižší šance na získání úvěru, jelikož se podniku sníží zisk.

Tabulka č. 15: Srovnání konečných zůstatků u metody FIFO a váženého průměru periodického
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	trubka 3/4"	trubka 25x1,5	Celkem
FIFO	11 458,20	6 177,78	17 635,98
Periodický průměr	11 069,21	6 115,30	17 184,51

Tato tabulka obsahuje zůstatek zásob na skladě, tedy položku oběžných aktiv v rozvaze. U metody FIFO je možné vidět vyšší konečný zůstatek zásob, což je v dnešní době nežádoucí, jelikož je trend snižování zásob. Metoda periodického průměru vykazuje nižší částku konečného zůstatku zásob.

Celkové hodnoty konečných stavů se u těchto metod od sebe liší také částkou 451 Kč.

Tabulka č. 16: Dopad změny metody oceňování na rozvahu
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 8, s. 34)

ROZVAHA	
<i>AKTIVA</i>	<i>PASIVA</i>
<u>I. Stálá aktiva</u>	<u>I. Vlastní zdroje</u>
Dlouhodobý nehmotný majetek	Základní kapitál
Dlouhodobý hmotný majetek	Fondy
Dlouhodobý finanční majetek	Zisk ↓
<u>II. Oběžná aktiva</u>	<u>II. Cizí zdroje</u>
Zásoby ↓	Dlouhodobé úvěry
Pohledávky	Krátkodobé úvěry
Peníze v pokladně	Dodavatelé
Bankovní účty	Zaměstnanci
	Státní rozpočet ↓
<u>III. Ostatní aktiva</u>	<u>III. Ostatní pasiva</u>
<i>AKTIVA CELKEM</i>	<i>PASIVA CELKEM</i>

V tomto základním schématu rozvahy lze vidět, jaký má dopad změna metody na položku zásob v oběžných aktivech a také na položky v pasivech, respektive položku zisku a závazků za státem (daň z příjmu právnických osob).

4.2 Podmínky realizace a přínosy

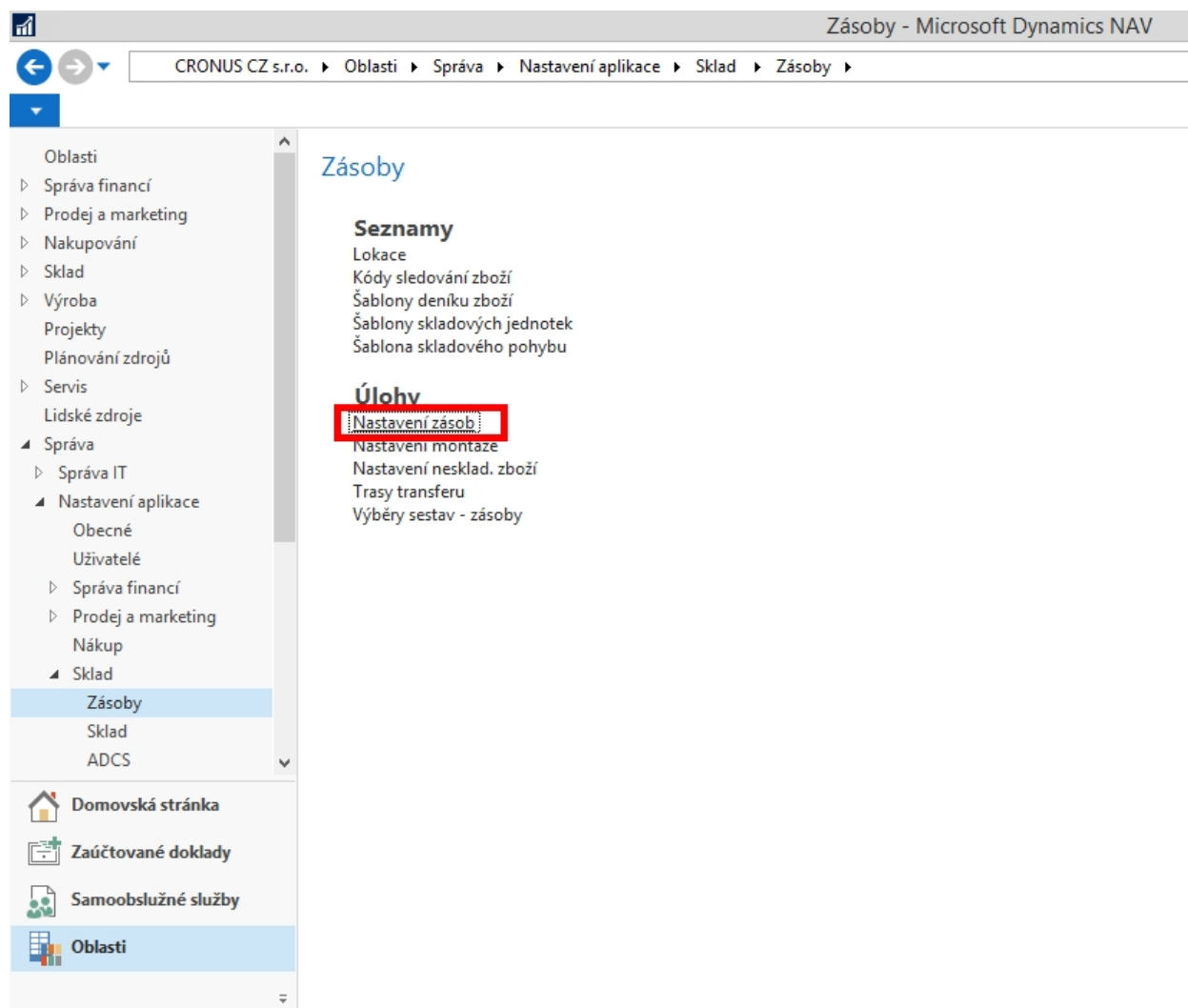
Mezi hlavní podmínky realizace patří změna oceňovací metody v ERP systému Microsoft Dynamics NAV. Tento systém umožňuje několik metod oceňování zásob, patří mezi ně metoda FIFO, LIFO, průměrné ceny, otevřené položky a pevné ceny. Metoda průměrné ceny představuje metodu váženého aritmetického průměru periodického, a tudíž není třeba zvažovat koupit nového ERP systému kvůli změny metody oceňování zásob.

Další podmínkou realizace je oznámení změny oceňovací metody externí účetní.

Poslední podmínkou je oznámení změny metody zaměstnancům společnosti, kteří přichází do styku se zásobami. Metoda FIFO je typická tím, že se nejprve spotřebovávají zásoby, které do skladu přišly nejdříve, kdežto u metody váženého aritmetického průměru periodického je možné spotřebovat jakoukoliv zásobu v jakýkoliv čas, což vede ke zjednodušení práce zaměstnanců.

Náklady na změnu metody jsou nulové a změna metody může podniku ušetřit vzhledem k nižším daňovým odvodům. Změna metody je otázkou několika minut.

Postup změny oceňovací metody v programu Microsoft Dynamics NAV:

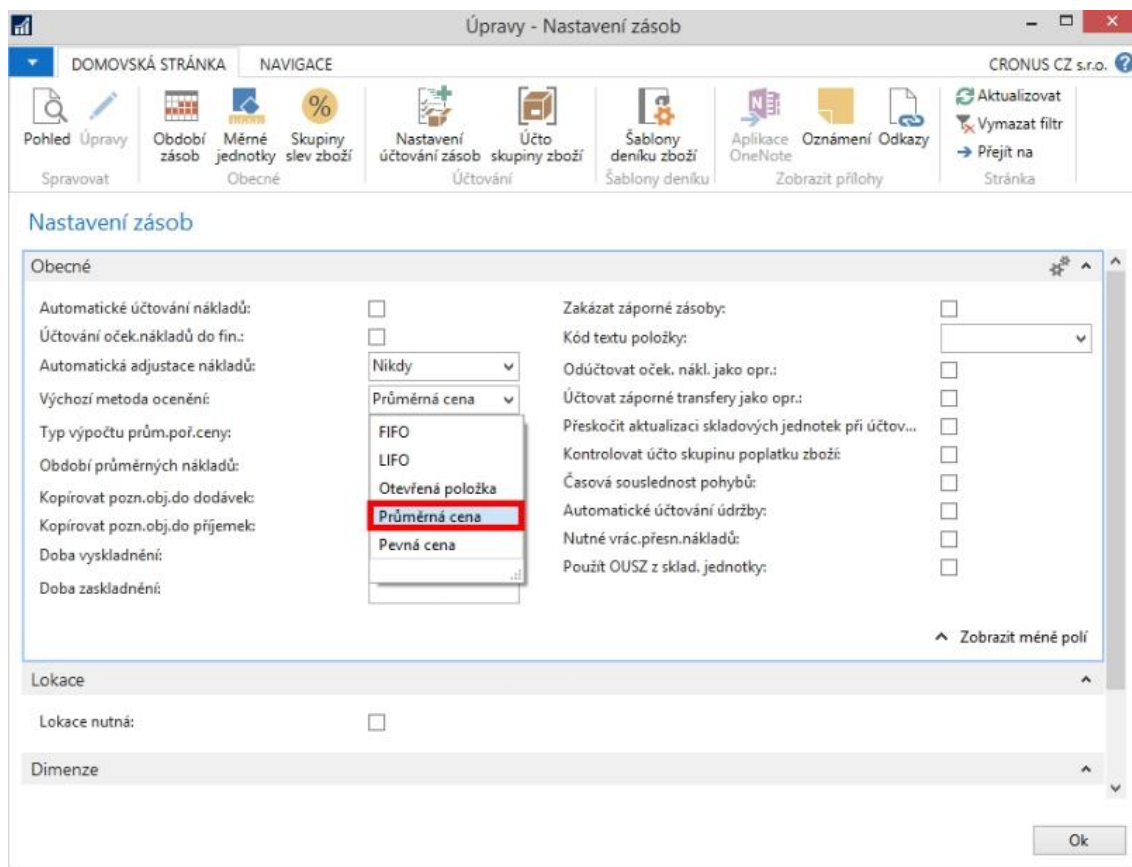


Obrázek č. 10: První krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV
(Zdroj: 23)

Krok 1: Proto, aby podnik mohl začít oceňovat metodou váženého aritmetického průměru periodického, je změna nastavení oceňovací metody v ERP systému, který podnik používá.

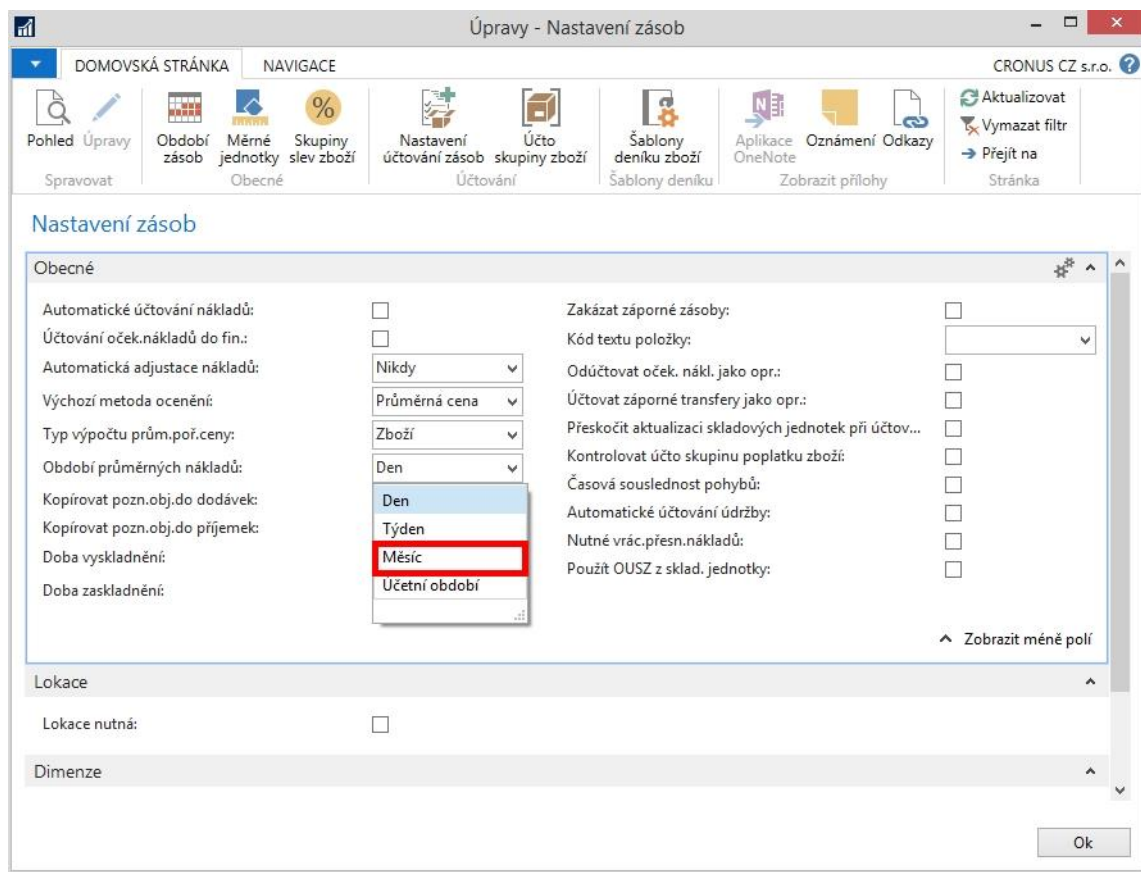
K nastavení zásob se v systému lze dostat přes tyto moduly oblasti → správa → nastavení aplikace → sklad → zásoby.

V záložce zásoby je rubrika seznamy a úlohy. Pro změnu nastavení metody ocenění je třeba otevřít nastavení zásob pod rubrikou úlohy.



Obrázek č. 11: Druhý krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV (Zdroj: 23)

Krok 2: V nastavení zásob se nachází tabulka s jednotlivými možnostmi nastavení. Metodu ocenění lze změnit u výchozí metody ocenění výběrem z pěti možností (FIFO, LIFO, otevřená položka, průměrná cena, pevná cena). Navrhnutá metoda ocenění váženým aritmetickým průměrem periodickým je označena v systému Microsoft Dynamics NAV jako průměrná cena.



Obrázek č. 12: Třetí krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV
(Zdroj: 23)

Krok 3: Poslední krokem je určení období průměrných nákladů, za které se bude periodický průměr počítat. Na výběr je opět z několika možností, je možné zvolit den, týden, měsíc nebo účetní období. Z možností se vybere měsíc. Delší období, než jeden měsíc nemůže být dle Českých účetních standardů pro podnikatele č. 015 použito.

ZÁVĚR

S problematikou oceňování zásob se potýká každý podnik, který nějaké zásoby váže. Především výrobní podniky váží v zásobách kapitál, a proto je důležité vyhodnotit, jaká metoda oceňování zásob je pro podnik ta pravá.

Cílem této bakalářské práce je srovnání metod oceňování dvou druhů výrobního materiálu u vybraného výrobního podniku a následný výběr nejvhodnější metody, který povede k rozvoji podnikání.

K dosažení tohoto cíle bylo potřeba zpracovat teoretickou část práce, ve které je nastíněno, v jakých účetních výkazech se zásoby nacházejí a jak se jejich náklady ze spotřeby ve výkazech promítnou. Dále bylo potřeba vymezit pojem zásoby a charakterizovat všechny jeho skupiny pro pochopení tohoto pojmu. Zvláště velká pozornost musela být věnována samotným metodám oceňování zásob, ty se mohou dělit na oceňování při pořízení a oceňování při vydání do spotřeby. Pro tuto práci bylo elementární pochopit obzvláště kategorie oceňování zásob při spotřebování, která je podrobně popsána v teoretické části bakalářské práce.

Samostatným dílčím cílem bylo také charakterizování podniku, který byl pro práci vybrán. Podnik byl charakterizován jednak z obecného pohledu a jednak detailně z pohledu oceňování zásob, který provádí podnikový informační systém.

V analytické části se nachází jádro práce a tím je srovnání metod oceňování zásob. Po komparaci všech metod byla vybrána metoda váženého průměru periodického, která je pro podnik ideální z hlediska snížení daňové povinnosti a budoucí možnosti využití volných finančních prostředků plynoucí z této úspory na investice, které mohou v budoucnosti vést ke zvyšování výsledku hospodaření. Tato metoda by nahradila stávající metodu FIFO.

Kapitola vlastní návrhy řešení pojednává o podmínkách realizace změny metody a jeho přínosech. Mezi podmínky realizace patří změna metody v informačním systému podniku a informování účetní a zaměstnanců o změně. Kromě přínosu ve formě úspory finančních prostředků, který je popsán v přechodím odstavci, je možné sledovat výhodu v metodě váženého průměru periodického zejména ve snazší manipulaci s materiálem.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) MARTINOVIČOVÁ, Dana, Miloš KONEČNÝ a Jan VAVŘINA. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada, 2014. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5316-4.
- (2) KUCHARČÍKOVÁ, Alžbeta. *Efektivní výroba: využijte výrobní faktory a připravte se na změny na trzích*. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-2524-3.
- (3) KOČMANOVÁ, Alena. *Ekonomické řízení podniku*. Praha: Linde Praha, 2013. Monografie (Linde). ISBN 978-80-7201-932-8.
- (4) BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. *Účetnictví podnikatelů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2017*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Meritum. ISBN 978-80-7552-518-5.
- (5) JUROVÁ, Marie. *Výrobní procesy řízené logistikou*. Brno: BizBooks, 2013. ISBN 978-80-265-0059-9.
- (6) SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3494-1.
- (7) MUNZAR, Vladimír, Ludmila MUZIKÁŘOVÁ a Hana BŘEZINOVÁ. *Účetnictví I*. 3., dopl. a přeprac. vyd. Praha: Bilance, 2002. Vzdělávání účetních v ČR. ISBN 80-86371-17-4.
- (8) MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2017: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2017. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1073-1.
- (9) EMMETT, Stuart. *Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu*. Přeložil Markéta HENYCHOVÁ. Brno: Computer Press, 2008. Praxe manažera. ISBN 978-80-251-1828-3.
- (10) ČESKÁ REPUBLIKA. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 6. 12. 2017]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>.

- (11) KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Trizonia, 1993. ISBN 978-80-7273-169-5.
- (12) SIXTA, Josef a Václav MAČÁT. *Logistika: teorie a praxe*. Brno: CP Books, 2005. Business books (CP Books). ISBN 80-251-0573-3.
- (13) DYL, Edward A. Agency, corporate control and accounting methods—the lifo-fifo choice. *Managerial and Decision Economics* [online]. London: John Wiley, 8906, 10(2), 141-145 [cit. 2017-11-28]. DOI: 10.1002/mde.4090100209. ISSN 0143-6570. Dostupné z: <http://web.b.ebscohost.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=a8568d46-36e0-4cb3-8e82-b093649556b4%40sessionmgr104>
- (14) LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. Praha: Grada, 2004. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 80-247-1043-9.
- (15) STROUHAL, Jiří. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-366-1.
- (16) ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 563/1991 Sb. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2018 [cit. 22. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- (17) ČESKÁ REPUBLIKA. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. In: *businesscenter.cz* [online]. © 1998-2018 HAVIT, s.r.o. [cit. 22. 1. 2018]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/015.aspx>
- (18) KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS. 5., aktualiz. vyd.* Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-7273-129-7.
- (19) KING, Robert W. Effect of Inventory Valuation Methods on Profits. *The Accounting Review* [online]. American Accounting Association, 1947, 22(1), 45-53 [cit. 2018-05-07]. ISSN 00014826. Dostupné z: <http://web.b.ebscohost.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=b391ecbe-95c9-4d91-8ae3-e9868d31dd90%40sessionmgr120>
- (20) *Kovo Praktik s.r.o.* [online]. [cit. 2018-05-07]. Dostupné z: <http://www.kovopraktik.cz>

(21) Kancelářský regál - základní pole. In: *Kovo Praktik s.r.o.: Výroba manipulační techniky* [online]. [cit. 2018-05-07]. Dostupné z:

http://www.kovopraktik.cz/fotky29212/fotos/_vyr_31124178.jpg

(22) Plošinový vozík. In: *Kovo Praktik s.r.o.: Výroba manipulační techniky* [online]. [cit. 2018-05-07]. Dostupné z:

http://www.kovopraktik.cz/fotky29212/fotos/_vyr_28301498.jpg

(23) Microsoft. Microsoft Dynamics NAV 2018 [software]. ©2018 [přístup 2018-05-07]. Dostupné z:

<https://www.microsoft.com/en-us/store/p/dynamics-nav/9wzdnrcfjbds>

(24) *Microsoft: Microsoft Docs* [online]. [cit. 2018-05-07]. Dostupné z:

[https://docs.microsoft.com/en-us/previous-versions/dynamicsnav-2013/hh997373\(v=nav.70\)](https://docs.microsoft.com/en-us/previous-versions/dynamicsnav-2013/hh997373(v=nav.70))

(25) Costs flow. In: *Microsoft: Microsoft Docs* [online]. [cit. 2018-05-07]. Dostupné z:

[https://docs.microsoft.com/en-us/previous-versions/dynamicsnav-2013/images%5chh997373.70ba8e55-6175-4f4f-8a62-afca42a028ef\(en-us,nav.70\).png](https://docs.microsoft.com/en-us/previous-versions/dynamicsnav-2013/images%5chh997373.70ba8e55-6175-4f4f-8a62-afca42a028ef(en-us,nav.70).png)

Podnikové dokumenty:

(26) Účetní závěrka 2016

(27) Skladní karta zásob

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Koloběh oběžných aktiv	15
Obrázek č. 2: Postup vyskladnění zásob u metody FIFO	22
Obrázek č. 3: Logo společnosti Kovopraktik s.r.o.	27
Obrázek č. 4: Ukázka výrobku – regál	28
Obrázek č. 5: Ukázka výrobku – vozík.....	28
Obrázek č. 6: Organizační struktura společnosti	30
Obrázek č. 7: Systém Microsoft Dynamics NAV – oblasti	32
Obrázek č. 8: Systém Microsoft Dynamics NAV - nastavení zásob	32
Obrázek č. 9: Schéma vyskladnění zásob u jednotlivých metod oceňování	34
Obrázek č. 10: První krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV	50
Obrázek č. 11: Druhý krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV	51
Obrázek č. 12: Třetí krok změny metody oceňování v systému Microsoft Dynamics NAV	52

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Zjednodušené schéma výkazu zisku a ztráty	12
Tabulka č. 2: Zjednodušené schéma rozvahy	14
Tabulka č. 3: FIFO - skladní karta trubky 3/4 ""	36
Tabulka č. 4: FIFO - skladní karta trubky 25x1,5	37
Tabulka č. 5: Vážený průměr proměnlivý - skladní karta trubky 3/4 "".....	38
Tabulka č. 6: Vážený průměr proměnlivý - skladní karta trubky 25x1,5.....	40
Tabulka č. 7: Vážený průměr periodický - skladní karta trubky 3/4""	41
Tabulka č. 8: Vážený průměr periodický - skladní karta trubky 25x1,5	42
Tabulka č. 9: Pevná skladová cena - skladní karta trubky 3/4 ""	43
Tabulka č. 10: Pevná skladová cena - skladní karta trubky 25x1,5.....	44
Tabulka č. 11: Srovnání nákladů u jednotlivých metod oceňování zásob.....	45
Tabulka č. 12: Srovnání konečných zůstatků u jednotlivých metod oceňování zásob...	46
Tabulka č. 13: Srovnání nákladů u metody FIFO a váženého průměru periodického ...	47
Tabulka č. 14: Dopad změny metody oceňování na výkaz zisku a ztráty	48
Tabulka č. 15: Srovnání konečných zůstatků u metody FIFO a váženého průměru periodického.....	48
Tabulka č. 16: Dopad změny metody oceňování na rozvahu	49

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Struktura zásob společnosti	35
--	----

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ERP	system plánování podnikových zdrojů
FIFO	first in, first out – „první do skladu, první ze skladu“
LIFO	last in, first out – „poslední do skladu, první ze skladu“
PS	počáteční stav

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Skladní karta trubky 3/4 ""

Příloha 2: Skladní karta trubky 25x15

Příloha 1: Skladní karta trubky 3/4 ""

30.6.2017	Spotřeba	-75	-75	-2 517,00	Výroba	587238
30.6.2017	Nákup	240	240	8 160,00		587236
30.6.2017	Spotřeba	-22,5	-22,5	-731,25	Výroba	587224
30.6.2017	Spotřeba	-39	-39	-1 267,50	Výroba	587211
30.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-780	Výroba	587170
30.6.2017	Spotřeba	-23	-23	-747,5	Výroba	587167
30.6.2017	Spotřeba	-60	-60	-1 950,00	Výroba	587151
28.6.2017	Spotřeba	-12,2	-12,2	-396,5	Výroba	586481
27.6.2017	Spotřeba	-22,5	-22,5	-731,25	Výroba	586278
27.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-975	Výroba	586270
20.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-780	Výroba	584559
19.6.2017	Nákup	150	150	5 100,00		584052
15.6.2017	Spotřeba	-11	-11	-357,5	Výroba	583435
15.6.2017	Spotřeba	-2	-2	-65	Výroba	583424
14.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-975	Výroba	583160
14.6.2017	Spotřeba	-33	-33	-1 072,50	Výroba	583144
14.6.2017	Spotřeba	-12,2	-12,2	-407,6	Výroba	583136
9.6.2017	Nákup	360	360	11 700,00		582237
9.6.2017	Spotřeba	-4,8	-4,8	-163,2	Výroba	581972
9.6.2017	Spotřeba	-3	-3	-102	Výroba	581970
9.6.2017	Spotřeba	-5	-5	-170	Výroba	581834
5.6.2017	Spotřeba	-11	-11	-374	Výroba	580284
5.6.2017	Spotřeba	-11	-11	-374	Výroba	580270
5.6.2017	Spotřeba	-48	-48	-1 481,00	Výroba	580115
5.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-870	Výroba	580113
5.6.2017	Spotřeba	-16	-16	-464	Výroba	580108
5.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-696	Výroba	580103
5.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-696	Výroba	580098
5.6.2017	Spotřeba	-32	-32	-928	Výroba	580093
5.6.2017	Spotřeba	-18	-18	-522	Výroba	580085
5.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-348	Výroba	580077
5.6.2017	Spotřeba	-7,5	-7,5	-217,5	Výroba	580075
5.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-696	Výroba	580067
5.6.2017	Spotřeba	-15	-15	-435	Výroba	580065
5.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-696	Výroba	580054
5.6.2017	Spotřeba	-16	-16	-464	Výroba	580049
29.5.2017	Spotřeba	-4	-4	-116	Výroba	578897
29.5.2017	Spotřeba	-60	-60	-2 181,84	Výroba	578834
29.5.2017	Spotřeba	-6	-6	-246,24	Výroba	578825
29.5.2017	Spotřeba	-16	-16	-656,63	Výroba	578819
26.5.2017	Spotřeba	-5,5	-5,5	-225,72	Výroba	578374

22.5.2017	Spotřeba	-1,6	-1,6	-65,66	Výroba	577076
19.5.2017	Spotřeba	-30	-30	-1 231,18	Výroba	576822
18.5.2017	Spotřeba	-26	-26	-1 067,02	Výroba	576354
18.5.2017	Spotřeba	-7,5	-7,5	-307,79	Výroba	576339
17.5.2017	Nákup	60	60	2 040,00		575924
16.5.2017	Spotřeba	-7,5	-7,5	-307,79	Výroba	575446
16.5.2017	Spotřeba	-12	-12	-492,47	Výroba	575440
11.5.2017	Spotřeba	-20	-20	-820,78	Výroba	574593
11.5.2017	Nákup	300	300	8 700,00		574221
9.5.2017	Spotřeba	-6	-6	-246,24	Výroba	573452
9.5.2017	Spotřeba	-16	-16	-656,63	Výroba	573450
3.5.2017	Spotřeba	-3	-3	-123,12	Výroba	572107
3.5.2017	Spotřeba	-1,2	-1,2	-49,25	Výroba	572086
2.5.2017	Spotřeba	-1,5	-1,5	-61,56	Výroba	571977
2.5.2017	Spotřeba	-33	-33	-1 354,29	Výroba	571805
28.4.2017	Spotřeba	-11	-11	-451,43	Výroba	571386
28.4.2017	Spotřeba	-2	-2	-82,08	Výroba	571372
28.4.2017	Spotřeba	-24	-24	-984,94	Výroba	571366
28.4.2017	Spotřeba	-24	-24	-984,94	Výroba	571364
28.4.2017	Spotřeba	-24	-24	-810,37	Výroba	571362
28.4.2017	Spotřeba	-120	-120	-3 480,00	Výroba	571360
26.4.2017	Spotřeba	-60	-60	-1 740,00	Výroba	570530
26.4.2017	Spotřeba	-30	-30	-870	Výroba	570525
20.4.2017	Spotřeba	-4,8	-4,8	-139,2	Výroba	569219
19.4.2017	Spotřeba	-3	-3	-87	Výroba	568536
19.4.2017	Spotřeba	-26	-26	-754	Výroba	568455
11.4.2017	Spotřeba	-13	-13	-377	Výroba	566817
11.4.2017	Spotřeba	-15	-15	-435	Výroba	566783
4.4.2017	Spotřeba	-1,5	-1,5	-43,5	Výroba	565366
4.4.2017	Spotřeba	-12,2	-12,2	-353,8	Výroba	565346
3.4.2017	Nákup	300	300	12 311,77		564975
3.4.2017	Nákup	300	300	8 700,00		564966

Příloha 2: Skladní karta trubky 25x15

30.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	587174
30.6.2017	Spotřeba	-40	-40	-907,99	Výroba	587172
30.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-544,79	Výroba	587160
30.6.2017	Spotřeba	-20	-20	-454	Výroba	587124
29.6.2017	Spotřeba	-1,6	-1,6	-36,32	Výroba	586873
29.6.2017	Spotřeba	-3	-3	-68,1	Výroba	586807
29.6.2017	Spotřeba	-1	-1	-22,7	Výroba	586791
29.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-680,99	Výroba	586787
28.6.2017	Spotřeba	-45	-45	-1 021,49	Výroba	586591
27.6.2017	Spotřeba	-6	-6	-136,2	Výroba	586288
27.6.2017	Spotřeba	-20	-20	-454	Výroba	586262
23.6.2017	Spotřeba	-15	-15	-340,5	Výroba	585808
21.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-680,99	Výroba	585209
21.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-680,99	Výroba	585198
21.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	585189
21.6.2017	Spotřeba	-8	-8	-181,6	Výroba	585060
20.6.2017	Spotřeba	-4	-4	-90,8	Výroba	584375
20.6.2017	Spotřeba	-14	-14	-317,8	Výroba	584369
19.6.2017	Spotřeba	-67,5	-67,5	-1 532,23	Výroba	584021
16.6.2017	Spotřeba	-4	-4	-90,8	Výroba	583933
14.6.2017	Spotřeba	-63	-63	-1 430,08	Výroba	583062
14.6.2017	Spotřeba	-1,8	-1,8	-40,86	Výroba	583049
14.6.2017	Spotřeba	-45	-45	-1 021,49	Výroba	583022
13.6.2017	Spotřeba	-2	-2	-45,4	Výroba	582940
13.6.2017	Spotřeba	-8	-8	-181,6	Výroba	582911
13.6.2017	Spotřeba	-0,75	-0,75	-17,02	Výroba	582906
13.6.2017	Spotřeba	-18	-18	-408,6	Výroba	582888
13.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	582865
13.6.2017	Spotřeba	-24	-24	-544,79	Výroba	582844
13.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-680,99	Výroba	582835
13.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	582827
13.6.2017	Spotřeba	-48	-48	-1 089,59	Výroba	582780

13.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	582592
13.6.2017	Spotřeba	-22	-22	-499,39	Výroba	582517
13.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	582443
12.6.2017	Spotřeba	-2	-2	-45,4	Výroba	582317
12.6.2017	Spotřeba	-45	-45	-1 021,49	Výroba	582204
9.6.2017	Spotřeba	-35	-35	-794,49	Výroba	582084
9.6.2017	Spotřeba	-60	-60	-1 361,99	Výroba	581959
9.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-272,4	Výroba	581726
9.6.2017	Spotřeba	-40	-40	-907,99	Výroba	581718
9.6.2017	Spotřeba	-30	-30	-680,99	Výroba	581697
9.6.2017	Spotřeba	-48	-48	-1 047,99	Výroba	581684
9.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	581674
9.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	581664
9.6.2017	Spotřeba	-14,4	-14,4	-312,54	Výroba	581658
8.6.2017	Spotřeba	-15	-15	-325,57	Výroba	581383
8.6.2017	Spotřeba	-15	-15	-325,57	Výroba	581378
8.6.2017	Spotřeba	-14	-14	-303,86	Výroba	581356
8.6.2017	Spotřeba	-80	-80	-1 736,35	Výroba	581342
6.6.2017	Spotřeba	-60	-60	-1 302,27	Výroba	580719
6.6.2017	Spotřeba	-16	-16	-347,27	Výroba	580481
5.6.2017	Spotřeba	-1	-1	-21,7	Výroba	580413
5.6.2017	Spotřeba	-20	-20	-434,09	Výroba	580380
5.6.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	580126
5.6.2017	Spotřeba	-10,5	-10,5	-227,9	Výroba	580123
5.6.2017	Spotřeba	-10,5	-10,5	-227,9	Výroba	580090
5.6.2017	Spotřeba	-11,6	-11,6	-251,77	Výroba	580059
5.6.2017	Spotřeba	-10	-10	-217,04	Výroba	580044
2.6.2017	Spotřeba	-0,75	-0,75	-16,28	Výroba	579891
31.5.2017	Spotřeba	-8	-8	-173,64	Výroba	579459
31.5.2017	Spotřeba	-1,6	-1,6	-34,73	Výroba	579448
31.5.2017	Spotřeba	-1,6	-1,6	-34,73	Výroba	579438
31.5.2017	Spotřeba	-2	-2	-43,41	Výroba	579343
29.5.2017	Spotřeba	-70	-70	-1 519,31	Výroba	578898
29.5.2017	Spotřeba	-1,5	-1,5	-32,56	Výroba	578709

26.5.2017	Nákup	1 200	1 200	27 239,73		578175
24.5.2017	Spotřeba	-30,4	-30,4	-659,81	Výroba	577542
24.5.2017	Spotřeba	-12,6	-12,6	-273,48	Výroba	577509
22.5.2017	Spotřeba	-28	-28	-607,72	Výroba	577062
19.5.2017	Spotřeba	-2	-2	-43,41	Výroba	576802
19.5.2017	Spotřeba	-40	-40	-868,18	Výroba	576775
18.5.2017	Spotřeba	-1,5	-1,5	-32,56	Výroba	576415
17.5.2017	Spotřeba	-50	-50	-1 085,22	Výroba	575969
16.5.2017	Spotřeba	-20	-20	-434,09	Výroba	575728
16.5.2017	Spotřeba	-1,5	-1,5	-32,56	Výroba	575719
12.5.2017	Spotřeba	-45	-45	-976,7	Výroba	574976
11.5.2017	Spotřeba	-0,75	-0,75	-16,28	Výroba	574564
5.5.2017	Spotřeba	-1,8	-1,8	-39,07	Výroba	572816
4.5.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	572718
4.5.2017	Spotřeba	-45	-45	-976,7	Výroba	572406
3.5.2017	Spotřeba	-22,5	-22,5	-488,35	Výroba	572135
3.5.2017	Spotřeba	-22,5	-22,5	-488,35	Výroba	572127
3.5.2017	Spotřeba	-48	-48	-1 041,81	Výroba	572120
2.5.2017	Spotřeba	-2	-2	-43,41	Výroba	571962
28.4.2017	Spotřeba	-35	-35	-759,66	Výroba	571373
28.4.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	571358
28.4.2017	Spotřeba	-4	-4	-86,82	Výroba	571356
27.4.2017	Spotřeba	-60	-60	-1 302,27	Výroba	571097
27.4.2017	Spotřeba	-24	-24	-520,91	Výroba	571090
27.4.2017	Spotřeba	-4	-4	-86,82	Výroba	570790
25.4.2017	Spotřeba	-45	-45	-976,7	Výroba	570389
24.4.2017	Spotřeba	-15	-15	-325,57	Výroba	569790
24.4.2017	Spotřeba	-25	-25	-542,61	Výroba	569602
21.4.2017	Spotřeba	-0,2	-0,2	-4,34	Výroba	569407
20.4.2017	Spotřeba	-14,4	-14,4	-312,54	Výroba	569307
20.4.2017	Spotřeba	-6,6	-6,6	-143,25	Výroba	569288
20.4.2017	Spotřeba	-28,8	-28,8	-625,09	Výroba	569220
19.4.2017	Spotřeba	-45	-45	-976,7	Výroba	568673
19.4.2017	Spotřeba	-45	-45	-976,7	Výroba	568661

19.4.2017	Spotřeba	-15	-15	-325,57	Výroba	568644
19.4.2017	Spotřeba	-8	-8	-173,64	Výroba	568491
18.4.2017	Spotřeba	-12	-12	-260,45	Výroba	568139
18.4.2017	Spotřeba	-2	-2	-43,41	Výroba	568093
12.4.2017	Spotřeba	-15	-15	-325,57	Výroba	567459
12.4.2017	Spotřeba	-1	-1	-21,7	Výroba	567450
12.4.2017	Spotřeba	-0,2	-0,2	-4,34	Výroba	567440
12.4.2017	Spotřeba	-10	-10	-217,04	Výroba	567426
12.4.2017	Spotřeba	-2	-2	-43,41	Výroba	567404
12.4.2017	Spotřeba	-4	-4	-86,82	Výroba	567396
11.4.2017	Nákup	1 260	1 260	27 347,62		567011
11.4.2017	Spotřeba	-9,086	-9,086	-212,81	Výroba	566827
11.4.2017	Spotřeba	-1,332	-1,332	-31,2	Výroba	566811
11.4.2017	Spotřeba	-30	-30	-702,64	Výroba	566718
6.4.2017	Spotřeba	-10	-10	-234,21	Výroba	565771
6.4.2017	Spotřeba	-12	-12	-281,06	Výroba	565765
5.4.2017	Spotřeba	-20	-20	-468,43	Výroba	565504
4.4.2017	Spotřeba	-9	-9	-210,79	Výroba	565452
4.4.2017	Spotřeba	-14	-14	-327,9	Výroba	565339
3.4.2017	Spotřeba	-35	-35	-819,75	Výroba	564894
3.4.2017	Spotřeba	-35	-35	-819,75	Výroba	564890
3.4.2017	Spotřeba	-40	-40	-936,85	Výroba	564883
3.4.2017	Spotřeba	-1	-1	-23,42	Výroba	564875
3.4.2017	Spotřeba	-20	-20	-468,43	Výroba	564868
3.4.2017	Spotřeba	-35	-35	-819,75	Výroba	564613