



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta



Vybraná účetní a daňová problematika podnikajících subjektů v mezinárodním prostředí

Bakalářská práce

Studijní program: B6208 – Ekonomika a management
Studijní obor: 6210R015 – Ekonomika a management mezinárodního obchodu
Autor práce: **Thuy Linh Nguyenová**
Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, Ph.D.





Zadání bakalářské práce

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Thuy Linh Nguyenová**
Osobní číslo: E15000226
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: B6210R015 – Ekonomika a management mezinárodního obchodu
Zadávací katedra: katedra financí a účetnictví
Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, Ph.D.
Konzultant práce: Daniel Mazurkiewicz
majitel podniku Okna a dveře Letka

Název práce: **Vybraná účetní a daňová problematika podnikajících subjektů v mezinárodním prostředí**

Zásady pro vypracování:

1. Pořizování a účtování zásob ze zahraničí - teoretická a legislativní východiska.
2. Problematika kurzových přepočtů a rozdílů v daňové a účetní legislativě ČR.
3. Ekonomická charakteristika vybraného podnikatelského subjektu.
4. Systém pořizování a účtování zásob ze zahraničí u vybraného podniku.
5. Závěrečné komentáře vybraného tématu.

Seznam odborné literatury:

- BERÁNEK, Petr. 2017. *Cizí měny a kurzové rozdíly v podvojném účetnictví - výklad a řešené příklady*. 13. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7554-081-2.
- BRANDEJS, Tomáš, Milena DRÁBOVÁ, Michal DUŠEK, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty: Komentář*. 7. vyd. Praha: Wolter Kluwer. ISBN 978-80-7552-569-7.
- KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. 2017. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. vyd. Praha: Vox. ISBN 978-80-87480-55-7.
- LOUŠA, František. 2012. *Zásoby - komplexní průvodce účtováním a oceněním*. 4. vyd. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-247-4115-4.
- NOBES, Christopher a Robert PARKER. 2016. *Comparative International Accounting*. 13th ed. United Kingdom: Pearson Education Limited. ISBN 978-1-292-08190-8.
- PROQUEST. 2017. Databáze článků ProQuest [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2017-09-28]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz/>

Rozsah práce:	30 normostran
Forma zpracování:	tištěná / elektronická
Datum zadání práce:	31. října 2017
Datum odevzdání práce:	31. srpna 2019


prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan Ekonomické fakulty




Ing. Martina Černíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2017

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum:

4. 9. 2018

Podpis:



Anotace

Bakalářská práce se zabývá účetní a vybranou daňovou problematikou zásob v kontextu mezinárodního obchodu. První kapitola vymezuje základní charakteristiky zásob a věnuje se zobrazení tohoto aktiva v účetní legislativě České republiky. V další části práce jsou analyzovány techniky oceňování zásob a definovány způsoby jejich účtování. Následující část zkoumá možnosti pořízení zásob ze zahraničí a s tím úzce související kurzové rozdíly i náležitosti daně z přidané hodnoty. Poznatky z teoretické části jsou aplikovány v případové studii zaměřené na problematiku zásob konkrétního podnikatelského subjektu, který pořizuje zásoby ze zahraničí. Ve zpracované studii je řešen nejen způsob účtování zásob, ale i aspekty intrakomunitárního plnění, otázky kurzových rozdílů i naplnění specifických požadavků zákona o dani z přidané hodnoty. V závěru práce je pak zkoumaná problematika shrnuta a vyhodnocena.

Klíčová slova

Zásoby, pořízení zásob, oceňování zásob, způsob účtování, intrakomunitární plnění, dovoz zásob, daň z přidané hodnoty, přenesení daňové povinnosti, kurzové rozdíly.

Annotation

The bachelor thesis deals with accounting and selected tax issues of inventories in the context of international trade. The first chapter defines the basic characteristics of inventories and depicts these assets in the accounting legislation of the Czech Republic. In the other part of the thesis, inventory valuation techniques are analyzed and their accounting methods are defined. The following section examines the possibilities of obtaining foreign reserves and the related exchange rate differences and opportunities of value added tax. The findings from the theoretical part are applied in a case study focused on the issue of inventories of a particular business entity which acquires supplies from abroad. The processed study deals not only with the method of inventory accounting, but also with aspects of intracomunitary delivery, issues of exchange rate differences and compliance with the specific requirements of the Value Added Tax Act. At the end of the thesis, the examined topics are summarized and evaluated.

Key words

Inventory, inventory acquisition, inventory valuation, accounting method, intracomunitary delivery, inventory import, value added tax, reverse charge, exchange rate differences.

Obsah

Seznam Obrázků.....	8
Seznam Tabulek	9
Seznam Zkratek	10
Úvod	11
1. Legislativní úprava zásob	13
1.1 Zásoby.....	16
2. Pořízení a účtování podnikových zásob	18
3. Problematika pořízení zásob ze zahraničí	22
3.1 Dovoz zásob ze zahraničí a cla	24
3.2 Daň z přidané hodnoty v mezinárodním prostředí.....	25
3.3 Cizí měna a kurzové přepočty a rozdíly	28
4. Modelová studie nákupu zásob ze zahraničí	35
4.1 Problematika podnikových zásob	36
4.2 Situace A - Pořízení zásob od polského dodavatele	38
4.3 Situace B - Tuzemský prodej zásob s montáží	39
4.4 Vyhodnocení přístupu podniku k nákupu zásob z Polska	40
Závěr.....	42
Seznam použité literatury	44
Seznam internetových zdrojů	47

Seznam Obrázků

Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku	15
Obrázek 2: Oceňování zásob	18
Obrázek 3: Schéma účtování pořízení zásob způsobem A.....	20
Obrázek 4: Schéma účtování pořízení zásob způsobem B	21
Obrázek 5: Časový sled pořízení zásob.....	32
Obrázek 6: Schéma účtování účetního příkladu	33

Seznam Tabulek

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy.....	16
Tabulka 2: Nabízený sortiment podniku	36
Tabulka 3: Účtování nákupu z Polska	39
Tabulka 4: Účtování tuzemského prodeje s montáží.....	40
Tabulka 5: Účtování tuzemského prodeje s montáží se sníženou sazbou	40

Seznam Zkratek

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
JSD	Jednotný správní doklad
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

Úvod

Cílem bakalářské práce je zkoumat problematiku zásob v souvislosti s jejich pořízením i ze zahraničí, oceňování různými technikami, souvislost zásob s DPH, cizí měnou a kurzovými rozdíly. Teoretická část rozebírá problematiku z hlediska legislativy. Práce v teoretické části vychází ze zákonů platných v České republice, předpisů Evropského parlamentu a Rady, ale také z Českých účetních standardů. V práci je analyzována účetní problematika zásob. Dále je v práci popsán koloběh majetku a důvod proč je důležité udržovat optimální množství zásob. Zásoby jsou součástí majetku firmy a jedná se o majetek krátkodobý, který se spotřebovává jednorázově. V práci je také věnována pozornost členění zásob.

V rámci teoretické části práce byla analyzována problematika nákupu ze zahraničí, a také vliv daně z přidané hodnoty. Nákup ze zahraničí souvisí s cizí měnou, při přepočtu měny tak dochází ke vzniku kurzových rozdílů, které jsou pro podnik buď nákladem, nebo výnosem. Daň z přidané hodnoty a kurzové přepočty jsou nedílnou součástí problematiky zásob, pokud je podnik nakupuje ze zahraničí. V závěru teoretické části jsou specifikovány problematické oblasti související s pořízením zásob ze zahraničí.

V praktické části je problematika zásob zkoumána v podniku Okna a dveře Letka. V úvodu této části je představen podnik, majitelé pobočky a jejich povinnosti. Dále je pozornost. Praktická část vychází především z účetnictví a interních podkladů firmy, ale i z názorů a zkušeností majitelů. Firma se zabývá prodejem a montáží dveří, zárubní, oken a příslušenství. Praktická část analyzuje dovoz zásob této firmy, její postupy pořízení zásob a spolupráci s institucí AKCENTA. V závěru práce jsou analyzovány dvě konkrétní situace této firmy. V jedné z těchto situací je rozebrán postup při pořízení zásob z Polska, včetně postupu výpočtu daně z přidané hodnoty a přepočtu cizí měny a byly tak zpracovány modelové situace dovozu. V druhé situaci je analyzován rozdíl tuzemského prodeje zásob běžnému zákazníkovi - neplátcí DPH a prodej jinému zákazníkovi - plátcí DPH s montáží.

V závěru praktické části práce je vyhodnocen přístup účetní jednotky k nákupu zásob z Polska. V posledních letech se diskutuje o tom, že Polsko není jedna ze zemí, která by se

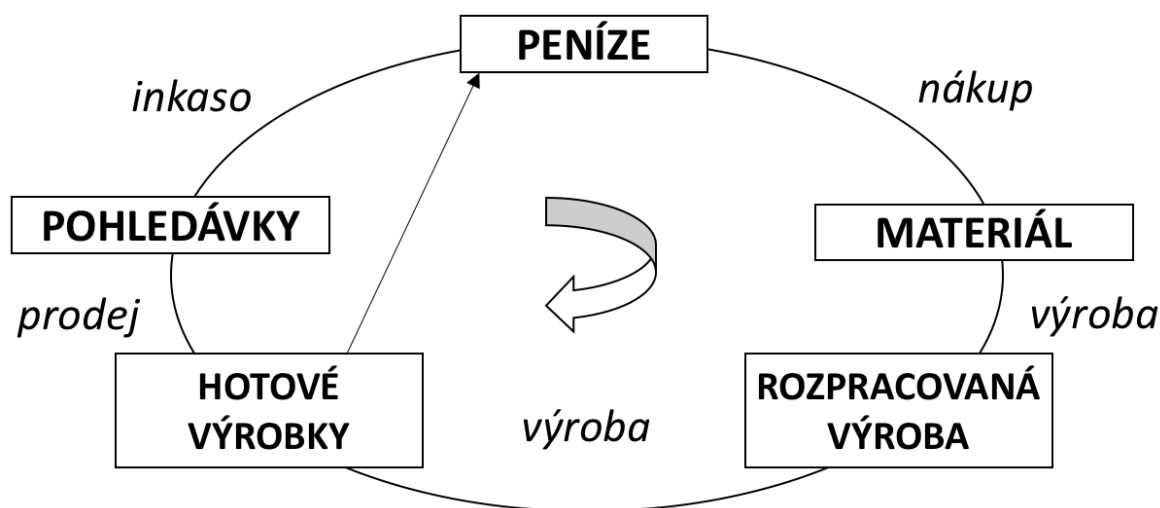
zaměřovala na kvalitu svých produktů. Nicméně zkušenosti podniku tuto představu nepotvrzují.

1. Legislativní úprava zásob

Zákon o účetnictví zapracovává příslušné předpisy EU, tedy směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení dvou směrnic 78/660/EHS a 83/349/EHS. Současně zákon navazuje na přímo použitelný předpis EU, kterým je nařízení Evropského parlamentu a Rady o uplatňování mezinárodních účetních standardů, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady. Tento použitelný předpis EU upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací a v neposlední řadě podmínky předávání účetních záznamů pro státní potřeby. Účetnictví je písemné zaznamenávání hospodářských aktivit, které jsou vyjádřené v peněžních jednotkách. Má za úkol poskytovat podnikatelům věrné a spolehlivé informace o ekonomické situaci účetní jednotky za daný časový horizont. Jeho předmětem je záznam o aktivech a pasivech, nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Podle tohoto zákona má účetní jednotka povinnost vést své účetnictví úplně, průkazně a správně tak, aby poskytovalo věrný obraz o skutečnostech, které jsou jeho předmětem. (Pilátová, 2017, Novotný, 2016) Zákon vymezuje účetní jednotky, předmět účetnictví a účetní období, stanovuje základní povinnosti při vedení účetnictví a používání účetních metod. Dále stanovuje pravidla pro oceňování zásob v průběhu účetního období ale i k rozvahovému dni. V neposlední řadě definuje účetní knihy, jejich otevírání i zavírání, účetní doklady a jejich obsah, účtový rozvrh a požadavky na obsah účetní závěrky. Zásoby vymezuje § 9 vyhlášky č.500/2002 Sb. a oceňují se podle § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb., se kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Zásoby, jejich pravidla oceňování, postup účtování a analytické a podrozvahové účty jsou uvedeny v českém účetním standardu pro podnikatele, konkrétně číslo 15. (Štöhl, 2014, Svatošová, 2017)

Účetnictví rozděluje majetek do dvou částí. První část zkoumá majetek a jeho jednotlivé složky a je nazývána aktiva. Druhou částí rozvahy, která sleduje původ majetku a jeho zdroje, jsou pasiva. Aktiva jsou definována jako majetek, který byl vložen účetní jednotkou do podnikání. Jsou vyjádřené v peněžních jednotkách a jejich úkolem je přinášet budoucí ekonomický prospěch. Pasiva vystihují, jakou formou byl majetek pořízen, jaké

byly jeho zdroje krytí. Výkaz, zobrazující aktiva a pasiva se nazývá rozvaha, ve které platí bilanční princip, tzn., že aktiva a pasiva se rovnají. Aktiva se člení na dlouhodobý a oběžný majetek, přičemž dlouhodobý je tvořen zejména budovami, stavbami, pozemky, stroji a zařízeními, ale také dopravními prostředky a dalšími hmotnými movitými věcmi. Pro dlouhodobý hmotný majetek je charakteristické, že jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok. Majetek se běžným používáním opotřebovává a to se vyjadřuje pomocí odpisů. Tento majetek také lze rozdělit na movitý a nemovitý, což znamená, že movitý majetek lze fyzicky přemístit na rozdíl od nemovitého. Do skupiny dlouhodobého majetku se řadí také majetek nehmotný, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok, tedy například výsledky výzkumu, software, ocenitelná práva nebo goodwill. Poslední složku dlouhodobého majetku představuje dlouhodobý finanční majetek, pro který taktéž platí doba použitelnosti delší než jeden rok. Jedná se o cenné papíry, které podnik nakupuje za účelem dlouhodobé investice, dále podíly v jiných účetních jednotkách a v neposlední řadě poskytnuté dlouhodobé úvěry a zápůjčky. Oběžným majetkem se rozumí majetek, který se používá krátkodobě a ve většině případů se i jednorázově spotřebuje, dělí se na zásoby, pohledávky a krátkodobý finanční majetek. V průběhu provozních cyklů rychle i několikrát změni svoji podobu viz obr. 1. Zjednodušeně podnik nakoupí materiál, který vydá do výroby, vznikne polotovar nebo nedokončená výroba, následuje hotový výrobek, ten prodá a získává tím peníze. Jde o majetek krátkodobého charakteru, obvykle je doba použitelnosti do jednoho roku, právě z důvodu jeho neustálé přeměny. (Mrkosová, 2015, Novotný, 2016) Složky, které tvoří oběžný majetek, jsou zásoby nakoupené a i vyrobené vlastní činností, jejichž typickým znakem je, že se jednorázově spotřebují. Pohledávky podnik dělí podle doby splatnosti na krátkodobé (splatné do jednoho roku) a dlouhodobé (jejich splatnost je delší než jeden rok). Druhové členění pohledávek rozlišuje pohledávky obchodního charakteru či pohledávky za zaměstnanci, společníky a vůči jiným fyzickým nebo právnickým osobám. Finanční majetek zahrnuje tři složky, peníze v hotovosti v pokladnách, peníze na bankovních účtech a krátkodobé cenné papíry, které mají splatnost do jednoho roku nebo jsou pořízené za účelem obchodování. Poslední součástí jsou tzv. ostatní aktiva, která slouží pro zachycení zůstatků časového rozlišení (náklady a příjmy příštích období) a dohadných účtů aktivních.



Obrázek 1: Koloběh oběžného majetku v podniku

(Tesáková, 2017)

Na obrázku je zobrazen koloběh oběžného majetku v podniku. Peníze, které účetní jednotka vynaloží na nákup potřebného majetku se přemění na materiál, který je předán do výroby a následně vznikají hotové výrobky, polotovary či nedokončená výroba. Tyto zásoby pak podnik prodá za hotové nebo na fakturu a tím vznikne pohledávka za odběrateli. (Knápková, 2010)

Pasiva tvoří vlastní a cizí kapitál, přičemž vlastní kapitál představuje účetní hodnotu podniku, je to rozdíl mezi celkovými aktivy a celkovými dluhy. Vlastní kapitál se skládá z kapitálu základního, kapitálovými fondy, fondy ze zisku, výsledku hospodaření z minulých let a výsledku hospodaření z běžného účetního období. Základní kapitál je soubor peněžitých i nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu společnosti v peněžním vyjádření. Vlastní zdroje, které podnik nabyt od dárců, zřizovatelů nebo vklady zakladatelů mimo základní kapitál a zisk, se nazývají kapitálové fondy. Fondy ze zisku jsou např. rezervní fond, dále statutární a ostatní fondy, které se vytvářejí dobrovolně. Pokud podnik nepřidělí do těchto fondů část zisku po zdanění nebo jej nevyplatí v dividendách, převede tuto část do dalšího období v podobě výsledku hospodaření z minulých let. V případě výsledku hospodaření z běžného účetního období se může jednat buď o zisk, který je určený k rozdělení, anebo o ztrátu, která se v podniku musí vyřešit (např. snížením fondů, úhradou společníků apod.). Cizí kapitál je tvořen dlouhodobými a krátkodobými závazky, bankovními úvěry, rezervami a účty časového

rozlišení. Pro dlouhodobé závazky je typické, že jejich lhůta splatnosti je delší než jeden rok, příkladem mohou být dlouhodobé směnky k úhradě či emitované dluhopisy. Závazky krátkodobé jsou splatné do jednoho roku, jsou to především běžné závazky z obchodního styku, závazky vůči zaměstnancům nebo finančním institucím a společníkům. Podnik pro získání svého majetku může využít bankovní úvěry, ať už dlouhodobé, krátkodobé nebo jinou finanční výpomoc. Posledním článkem pasiv je skupina účtů časového rozlišení, zachycují zůstatky výdajů a výnosů příštích období a dohadných účtů pasivních. Základní struktura rozvahy se základní strukturou aktiv na levé straně a strukturou pasiv na straně pravé viz tab. 1. (Marek, 2009, Čáp 2013)

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy

Aktiva	Pasiva
Dlouhodobý majetek	Vlastní zdroje
dlouhodobý hmotný majetek	základní kapitál
dlouhodobý nehmotný majetek	fondy
dlouhodobý finanční majetek	výsledek hospodaření (zisk)
Oběžný majetek	Cizí zdroje
zásoby	dlouhodobé závazky
dlouhodobé pohledávky	krátkodobé závazky
krátkodobé pohledávky	bankovní úvěry
krátkodobý finanční majetek	rezervy
časové rozlišení	časové rozlišení
AKTIVA CELKEM	PASIVA CELKEM
(vlastní zpracování)	

Tabulka zobrazuje základní strukturu rozvahy, kde na levé straně jsou rozděleny aktiva na dlouhodobý a oběžný majetek. Na pravé straně vlastní a cizí zdroje, které představují pasiva. Součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv, jedná se o tzv. bilanční princip.

1.1 Zásoby

Jednou ze složek rozvahy jsou zásoby, které lze charakterizovat jako předměty, které se spotřebovávají jednorázově. Patří do oběžného majetku a charakterizuje je krátká doba použitelnosti do jednoho roku. Zásoby se rozdělují na nakoupené a na vytvořené vlastní činností. Mezi nakoupené patří materiál, zboží a zvířata. Do zásob vytvořené vlastní

činností pak patří výrobky, nedokončená výroba, polotovary. Do těchto zásob spadají zvířata. (Nobes 2012, Skálová)

Důležitou a základní složkou zásob je materiál. Pro podnik zabývající se výrobou, je materiál nedílnou součástí vstupu do výroby, bez něj by nemohl provozovat svou činnost. Do materiálu náleží zejména:

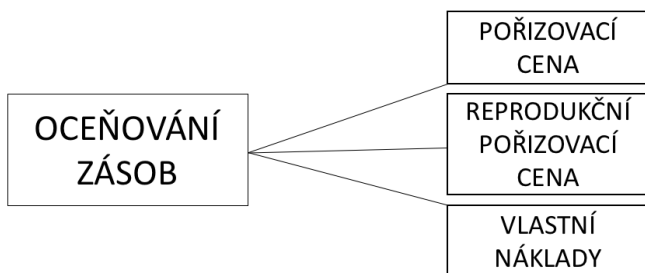
- suroviny jakožto základní materiál - při výrobním procesu přechází zcela či zčásti do výrobku nebo tvoří jeho podstatu,
- pomocné látky, na rozdíl od základního materiálu netvoří podstatu výrobku,
- palivo, čisticí prostředky, mazadla, tyto složky materiálu zajišťují provoz podniku,
- náhradní díly,
- obaly a obalové materiály pouze v případě pokud o nich podnik neúčtuje jako o dlouhodobém majetku nebo zboží,
- hmotné movité věci, které mají dobu použitelnosti do jednoho roku, bez ohledu na jejich výši ocenění,
- další movité věci, které jsou považovány za drobný hmotný majetek. (Louša, 2012)

Další součást zásob je nedokončená výroba a polotovary. Jsou to zásoby, které nemají finální podobu. Nedokončená výroba představuje produkty, které prošly i několika výrobními procesy, ale nejsou materiálem a ani dosud hotovým výrobkem. Polotovary jsou produkty, které dosud neprošly všemi výrobními procesy a podnik je již může prodávat jiným podnikům. Jedná se o odděleně evidované produkty, které teprve budou zkompletovány do jejich finální podoby. Produkty vlastní výroby určené k prodeji či ke spotřebě uvnitř podniku se nazývají výrobky. Movité věci nebo nemovitosti, které podnik nabyt za účelem jejich prodeje, představuje zboží, podnik tyto věci sám nepoužívá, nepronajímá ani na nich neprovádí technické zhodnocení. Do zboží mohou být zařazena i zvířata či výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen. (Skálová, 2018)

2. Pořízení a účtování podnikových zásob

Podnik může zásoby pořídit dvěma způsoby, a to dodavatelsky či vlastní činností. Pokud se jedná o pořízení dodavatelsky, znamená to, že podnik od externího dodavatele nakoupí zásoby na fakturu nebo zaplatí v hotovosti. Do zásob pořízených nákupem se řadí především materiál, který patří do účtové skupiny 11, a zboží, o kterém je účtováno v rámci účetní skupiny 13. Zásoby pořízené vlastní činností patří do účtové skupiny 12. Jedná se nejčastěji o výrobky, nedokončenou výrobu a polotovary. S pořízením zásob souvisí také pečlivá evidence skladu. Je tedy nutné, aby podnik ve své skladové evidenci vedl záznamy o přírůstcích i úbytcích zásob. Podnik své přírůstky zásob může oceňovat třemi způsoby viz obr. 2. Varianta, kterou podnik zásoby oceňuje, musí být v souladu se zákonem o účetnictví, kdy se zásoby oceňují k okamžiku uskutečnění případu a ke konci rozvahového dne, či k jinému okamžiku, kdy podnik sestavuje účetní závěrku.

(Svatošová, 2017, Novotný, 2016)



Obrázek 2: Oceňování zásob

(vlastní zpracování)

Obrázek zobrazuje způsoby oceňování přírůstků zásob v podniku. Pořizovací cena se používá především pro zásoby pořízené nákupem, kdy se do této ceny zahrnují i veškeré náklady související s nákupem. Reprodukční pořizovací cenou se oceňují zásoby, které podnik nabyl bezplatně, a vlastními náklady se oceňují zásoby vlastní výroby.

Pořizovací cenou podnik oceňuje v případě, že nakoupil dodavatelským způsobem. Tato cena je tvořena kupní cenou, která je navýšena o příslušné vedlejší pořizovací náklady (přepravné, pojistné, clo, balné). Pro firmy, které jsou neplátcí DPH, je tato daň také součástí pořizovací ceny. U plátců DPH se daň z přidané hodnoty stává součástí této ceny

pouze v případě, pokud nebyl uplatněn nárok na odpočet. Je nutno zmínit, že do pořizovací ceny se nezařazují úroky z úvěrů a půjček poskytnutých na pořízení zásob, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a jiné sankce vyplývající ze smluvních vztahů nebo způsobené nedodržením smluvních podmínek. Pořizovací náklady bude účetní jednotka (pokud si zvolí způsob evidence A) účtovat na účty 111–Pořízení materiálu a 131–Pořízení zboží.

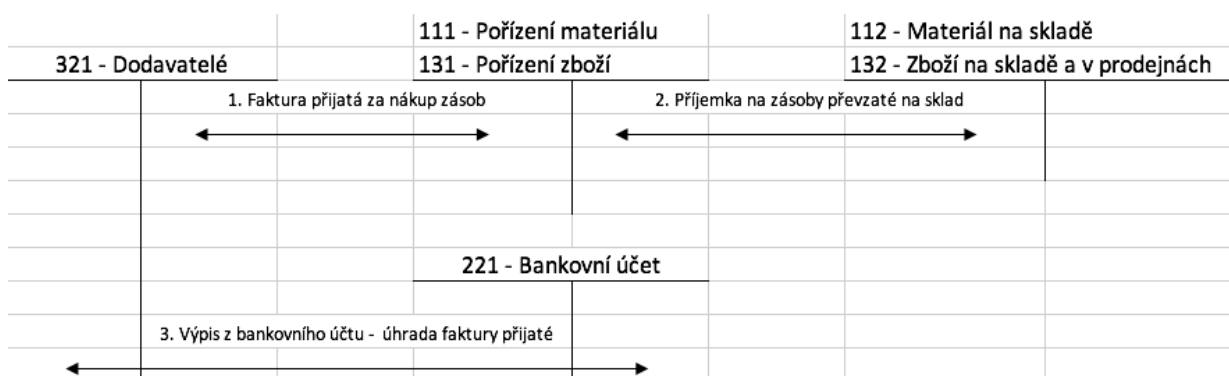
Reprodukční cena je cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Využívá se pro zásoby nabyté bezplatně tj. darem nebo dědictvím. Lze sem zařadit i zásoby, které vložili do obchodní společnosti společníci či podnikatelé do obchodního majetku. Také je mohl podnik získat jako odpad nebo zbytkové produkty z výroby, při likvidaci dlouhodobého majetku, nebo případně i zásoby nalezené jako inventarizační přebytek.

Oceňování vlastními náklady se rozumí stanovit cenu, která odpovídá skutečné výši vynaložených nákladů, vypočítaných kalkulací výroby. Kalkulace, kterou si účetní jednotka stanoví, zahrnuje přímé náklady ale i část nákladů nepřímých. Tuto variantu ocenění aplikuje podnik pouze u zásob, které vytvořil vlastní činností. (Svatošová, 2017, Louša, 2012)

V situaci, kdy podnik nakupuje zásoby od různých dodavatelů nebo od stejného dodavatele za jinou cenu, oceňuje jejich úbytky třemi oceňovacími technikami. První způsob je oceňování pomocí průměrných cen, používá se při počítání v určitých intervalech (týdně, dekádně, či nejdéle měsíčně) a po dobu celého intervalu podnik své úbytky zásob oceňuje takto vypočtenou cenou. Druhou oceňovací technikou je metoda nazývaná FIFO. Pokud účetní jednotka aplikuje tuto metodu, je nutné, aby měla záznamy o pořadí dodávek i s cenami. Nejprve se účetně vyskladní materiál v ceně z první dodávky, poté z dodávky následující atd. Dále se zásoby oceňují metodou pevné skladové ceny, kterou si podnik stanoví a v níž materiál eviduje na skladě. Rozdíl mezi pevnou a skutečnou cenou se zaúčtuje na samostatný analytický účet a při jeho spotřebě se z účtu odečítá poměrná část. Pevná cena platí pro účtování přírůstků i úbytků, podnik si ji může libovolně měnit. Pokud cenu zvýší nebo sníží, je zapotřebí vzniklý cenový rozdíl také zaúčtovat. (Skálová 2016)

Podnik si jako účetní jednotka může zvolit, jakou variantou bude o zásobách a pohybu zásob účtovat. Na výběr má ze dvou variant. První z nich je varianta A, kdy se zásoby včetně nákladů, které souvisejí s jejich pořízením, zaúčtují nejprve na účet pořízení

a následně, kdy jsou řádně zaevidovány všechny náklady, se zaúčtují na příslušný účet materiálu nebo zboží v pořizovací ceně viz obr. 3. V situaci, kdy se podnik rozhodne pro druhou variantu účtování, tedy variantu B, znamená to, že se nákup zásob včetně jejich aktivace, zaúčtuje rovnou do nákladů viz obr. 4. Na konci účetního období, kdy se uzavírají knihy se převedou počáteční stavy z účtů zásob do nákladů. Inventarizací, kterou účetní jednotka provede, zjistí stav zásob a zaúčtuje jej jako konečný stav zásob ve prospěch příslušného nákladového účtu. Při tomto způsobu účtování je zapotřebí vést běžnou skladovou evidenci a to z důvodu prokázání stavu zásob v průběhu roku včetně jeho ocenění během účetního období. (Blechová 2012)



Obrázek 3: Schéma účtování pořízení zásob způsobem A

(vlastní zpracování)

Na obrázku je znázorněno účtování pořízení zásob způsobem A, kdy podnik pořízené zásoby nejprve zaúčtuje na účet pořízení. Na základě příjemky ho převezme a zaúčtuje na příslušný účet materiál na skladě nebo zboží na skladě a v prodejnách.



Obrázek 4: Schéma účtování pořízení zásob způsobem B

(vlastní zpracování)

Zde je znázorněno účtování pořízení zásob způsobem B, kdy podnik účtuje o zásobách přímo na příslušný nákladový účet. Tato metoda je vhodná pouze v situaci, kdy zásoby podniku jsou prakticky minimální.

3. Problematika pořízení zásob ze zahraničí

Na zahraničním trhu může podnik využívat mnoho strategií mezinárodního podnikání, avšak při výběru určité strategie pro cílový trh musí zohlednit nejen zvláštnosti a vyspělost trhu, ale také celou řadu faktorů. Mezi tyto faktory patří:

- obchodně politické podmínky (celní a devizový režim, kurzová politika, netarifní nástroje obchodní politiky atp.),
- ekonomické prostředí (míra inflace, hospodářský růst, míra nezaměstnanosti, platební bilance či životní úroveň),
- politické prostředí (politický systém, politická stabilita, členství dané země v regionálních integračních seskupeních, politické vazby na jiné státy),
- právní prostředí (stabilita a důvěryhodnost legislativního prostředí, devizově-právní aspekty podnikání zahraničních subjektů),
- charakteristika výrobků (průmyslové výrobky, zemědělské výrobky, spotřební zboží, dodávky pro veřejný prostor),
- charakteristika obchodního partnera (právní forma společnosti, ručení, velikost a postavení firmy, reference),
- efektivnost vybrané formy podnikání (poměr vynaložených nákladů a rizik, návratnost vložených prostředků, odhad míry zisku). (Samuelson, 2013)

Podnik pro vstup na mezinárodní trh může využít několik forem. Obvykle se jedná o vývoz a dovoz zboží a služeb, dále o formy podnikání, které nejsou náročné na kapitálové investice a kapitálové vstupy podniku na mezinárodní trhy. Pro malé a střední podniky jsou vývozní a dovozní operace nejjednodušší formou obchodování v mezinárodním prostředí. Větší společnosti dokonce kombinují celou řadu forem, jak vstoupit na mezinárodní trh. Vývozní a dovozní operace mají několik forem. Patří sem prostřednické vztahy, smlouvy o výhradní distribuci, obchodní zastoupení, komisionářská smlouva, exportní aliance a přímý vývoz. Prostřednické vztahy jsou subjekty, které obchodují vlastním jménem, na vlastní účet a riziko. Prostředníci nabízejí a prodávají zboží na

základě běžných kupních smluv jiným odběratelům nebo konečným spotřebitelům a jejich odměnou je cenová marže, tj. rozdíl mezi nákupní a prodejní cenou. Smlouvy o výhradní distribuci také patří mezi dovozní a vývozní operace. Obecně se jedná o rámcovou smlouvu s prostředníkem. V této smlouvě je uveden závazek dodavatele, že zboží ve smlouvě nebude v dané oblasti dodávat jiné osobě než výhradnímu distributorovi. Výhodou je relativně rychlý vstup na cílový trh. U obchodního zastoupení je důležité vyvíjet různé aktivity, jejichž cílem je uzavírání různých typů smluv, tj. zajištění příležitosti k uzavření smlouvy a sjednávání a uzavírání obchodů jménem zastoupeného na jeho účet. (Machková, 2014) Komisionářskou smlouvou se komisionář zavazuje na vlastní jméno zajistit pro komitenta na jeho účet určitou záležitost. Komitent se zavazuje zaplatit mu odměnu. Výhodou tohoto smluvního typu je využití dobrého jména komisionáře a jeho kontaktů. Dále pro malé a střední podniky může být výhodná účast v exportních aliancích. Exportní aliancí se rozumí sdružení firem z podobného odvětví, a jejichž zboží se vzájemně doplňuje. Mezi hlavní výhodu exportních aliancí patří úspora nákladů, které jsou spojené se vstupem na mezinárodní trh nebo možnost se ucházet o větší zakázky, které by menší firmy samy nebyly schopny zrealizovat. Přímý vývoz se nejčastěji využívá při exportu průmyslových výrobků či výrobních zařízení. Pro využití přímého vývozu je nutné dokonale znát technickou i obchodní problematiku, protože je úzce spjatý s komplikovanými dodávkami produktů, u kterých je nezbytná přítomnost výrobce na mezinárodním trhu. (Machková, 2014)

Pokud podnik nemá v úmyslu příliš investovat v zahraničí, ale přesto má zájem rozvíjet své mezinárodní aktivity a uplatnit tak své zboží nebo služby, může na mezinárodní trh vstoupit formou např. poskytnutí licence, franchisingem nebo smlouvou o řízení. Licencí se rozumí prodej práv k využití vynálezu, užitého nebo průmyslového vzoru či ochranného označení. Účastníci při udělení licence jsou poskytovatel (majitel výlučného práva) a nabyvatel. Poskytovatel právo uděluje a nabyvatel ho přijímá. Jedná se o poskytnutí práva k využívání nehmotného statku či nakládání s ním. Účelem této licence je stanovit pravidla k šíření tohoto nehmotného statku. Vstup na mezinárodní trh formou franchisingu je vzájemný smluvní vztah mezi partnery. Franšizér poskytuje know-how včetně systému řízení a zabezpečování služeb. Franšizant (nabyvatel franšízy) se zavazuje zaplatit smluvně stanovenou odměnu a také dodržovat obchodní politiku poskytovatele. Franchising má obdobné aspekty jako využití licence, jedná se však o daleko užší vztah mezi partnery. Firmy z vyspělých zemí užívají zvláštní smluvní typ, jedná se o smlouvu o

řízení. Předmětem této smlouvy je poskytnutí řídicích znalostí a kvalitních manažerů, nejčastěji na dobu určitou. Odměnou bývá určité procento z obrátu, podíl na zisku, či možnost získání části akcií společnosti za předem stanovených podmínek. Kapitálové vstupy na mezinárodní trh využívají hlavně velké a finančně silné společnosti, které realizují globální strategii mezinárodního rozvoje. Základní formy těchto vstupů jsou nákupy akcií či jiných cenných papírů a přímé zahraniční investice, které probíhají nejčastěji fúzí a akvizic. (Machková, 2014)

Podnik při pořízení zásob ze zahraničí musí zkoumat, zda zásoby pořizuje v rámci intrakomunitárního plnění, tedy v rámci Evropské unie nebo pořizuje zásoby ze třetích zemí. Od toho se odvíjí legislativní aspekty a povinnosti podniku v mezinárodním obchodu zejména v oblasti cel, daně z přidané hodnoty a případného nároku na odpočet, v neposlední řadě je potřeba řešit i problematiku kurzových rozdílů. (Samuelson, 2013)

3.1 Dovoz zásob ze zahraničí a cla

V prostředí EU znamená dovoz zboží vstup zboží ze třetí země na území EU a vývozem se rozumí opak, tedy výstup zboží z území EU na území třetí země. Místem plnění je v obou případech místo, ve kterém zboží vstupuje na celní území nebo vystupuje z celního území EU. Toto celní území je vymezeno Nařízením Rady (EHS) číslo 2913/92 - Celním kodexem. (EHS, 2017) Zároveň je tento kodex základní legislativní normou upravující pohyb zboží směrem ke třetím zemím nebo ze třetích zemí. Celní kodex formuluje jednotlivé metodiky vyměřování cla, jeho druhy a způsoby výběru. Clo patří mezi nejstarší finanční nástroje, které plní funkci ochrannou, protože vyměřením a inkasem dovozního cla dojde k navýšení ceny dováženého zboží. Tímto způsobem celní opatření sice mohou dočasně chránit některá odvětví domácí výroby před zahraniční konkurencí, nicméně při dlouhodobější aplikaci cel domácí výrobci poleví ve snaze o kvalitativní změny své vlastní produkce. (Galočík, 2017, Štohl, 2014) Znamená to tedy, že si zvyknou na jemnější, méně konkurenční ekonomické prostředí a aplikace cel ztrácí ochranný smysl. Pro vyčíslení cla se používají zpravidla tři základní postupy, které jsou metodicky odlišné. Nejpoužívanější jsou cla valorická, jedná se o výpočet, kdy se ze základu neboli celní hodnoty vypočítá výše cla s použitím procentuálně stanovené sazby z celního sazebníku. Druhou možností jsou vypočtena cla specifická. Zjistí se pomocí fixní peněžní částky, která je stanovená za množstevní jednotku zboží. Poslední a současně výjimečně používanou metodou je

kombinace předchozích dvou metod a takto vypočtená cla se nazývají kombinovaná či diferencovaná. Celní sazby mohou být jak pevné po celé období platnosti celního sazebníku, tak i proměnlivé v čase s cílem zohlednění sezonnosti vybraných výrobků. Při přechodu zboží na české území bude vyměřeno clo celním orgánem. Clo je vyměřeno příslušnou celní sazbou, která je vypočítána z celní hodnoty obsahující fakturovanou cenu od zahraničního dodavatele a je převedena na české koruny. Pro podnik je clo závazkem vůči celnímu úřadu. Ve chvíli, kdy celní úřad přijme již vyplněný formulář celního prohlášení, je zahájeno celní řízení. V zemích Evropské unie se od 1. 1. 2011 využívá pouze elektronické prohlášení pro účely podání celního prohlášení v obchodním styku, to platí jak pro dovoz, tak i pro vývoz do zemí, které nejsou členy EU. Toto prohlášení se také nazývá JSD - jednotný správní doklad. Doklady, které se dále přikládají k celnímu řízení, jako jsou obchodní faktura, faktura za dopravu, dodací list, osvědčení o původu zboží atd. se zatím předkládají celnímu úřadu ve formě listinné. Pro účetní jednotku může být pořízení zásob ze třetích zemí náročnější na administrativu nebo mohou nastat komplikace při přepravě. Nevýhodou je i pořizovací cena, která je navýšená o clo. (Machková 2014, Intrastat, 2017)

3.2 Daň z přidané hodnoty v mezinárodním prostředí

Podnik, který je plátcem DPH je povinen správně postupovat při uplatňování předpisů o DPH a také správně proúčtovat účetní případy, které obsahují DPH. Jedná se o daň, která patří do nepřímých daní. DPH se vybírá v jednotlivých etapách výroby a odbytu při prodeji, nákupu nebo poskytování služeb. (Drábová, 2017) Předmětem daně je:

- dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu osobou, která je povinna k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou, která je povinna k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo PO, která povinna k dani není,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU za úplatu osobou, která není povinna k dani,

- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Zákon 254/2004, 2004)

Zákon o DPH definuje ekonomickou činnost jako soustavnou činnost obchodníků, výrobců a osob, které poskytují služby. Také se za ekonomickou činnost považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je však tento majetek využíván soustavně. Plátcem této daně se stane osoba, která sídlí v tuzemsku, jejíž obrát za 12 po sobě jdoucích měsíců přesáhne 1 000 000 Kč a to od prvního dne druhého měsíce poté, co tato povinnost vznikla. Poplatníkem je konečný spotřebitel. Základ pro výpočet je cena bez daně. Rozlišují se tři sazby, kterými jsou základní sazba 21 %, snížená 15 % a snížená sazba 10 %. Předmětem české daně z přidané hodnoty je takové zboží, jehož přeprava nebo odeslání jsou ukončeny v ČR. Povinnost přiznat DPH na výstupu vzniká:

- v den vystavení daňového dokladu, v situaci, kdy byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo zboží pořízeno,
- k patnáctému dni měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno a pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě po tomto datu. (Ledvinková, 2016, European Commission, 2018).

Od vstupu České republiky do Evropského společenství vznikla povinnost přiznat daň za dodavatele z jiného členského státu. Při obchodování mezi státy EU je daňová povinnost přenesena na osobu, která pořizuje zásoby z jiného členského státu. Zákon o DPH definuje pořízení zásob jako nabytí práva nakládat jako vlastník se zásobami, které byly pořízeny od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Dále musí být splněny základní podmínky:

- zboží pořizuje plátce,
- plátce má právo nakládat se zásobami jako vlastník,
- zásoby jsou dodány osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- zásoby jsou přepraveny z jiného členského státu kupujícím, nebo prodávajícím, nebo zmocněnou třetí osobou (např. přepravníkem),

- zásoby jsou přepraveny buď do tuzemska, nebo jiného státu EU, dle dispozic kupujícího.

Základem daně je úplata, kterou odběratel poskytl dodavateli. Součástí tohoto základu jsou vedlejší výdaje, např. balné, pojištění nebo přeprava. Pokud přepravu zajistila třetí strana, nejedná se o výdaj, který je součástí základu daně. Pro uplatnění nároku na odpočet musí plátce přiznat daň a mít daňový doklad. (Ledvinková, 2016, Europa, 2018)

Při nákupu zásob ze třetích zemí je místem plnění členský stát, na jehož území se zásilka nachází v okamžiku, kdy přechází ze třetí země do EU. Daň z přidané hodnoty se odvádí v rámci celního řízení. Základ pro výpočet daně se vypočítá jako součet hodnoty zboží, ceny dopravy a vyměřeného cla. Daňovým dokladem je při pořízení zásob ze třetích zemí rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost či jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená. Aby se jednalo o daňový doklad, musí být daň uvedená na tomto rozhodnutí zaplacená a v této situaci je správcem daně celní úřad, který daň následně vybere. Jelikož dovoz znamená vstup zboží ze třetí země na území EU, daňová povinnost proto může vzniknout plátcí ze kteréhokoliv členského státu. Účtování zásob, které byly nakoupeny mimo EU a jejich pořizovací cena je navýšená o clo, se zaúčtuje na příslušný účet pořízení na straně Má dáti a jako závazek vůči celnímu úřadu na straně Dal, viz obr. 5. (Admio, 2016, Vatlive, 2018)

A protože ČR není v eurozóně, je nutné řešit při obchodování se zahraničním kurzové výkyvy.

Platby uskutečněné v cizí měně se pro tyto účely přepočítají na českou korunu, a to směnným kurzem devizového trhu, který vyhlásila ČNB platným ke dni provedení platby. (Zákon 254/2004, 2004) Účetní jednotka, která obchoduje se zahraničím, musí kromě bankovních účtů vést také pokladny pro finanční hotovost. Je zapotřebí, aby bankovní účty a pokladny v cizí měně (valuty) byly vedeny odděleně od pokladny korunové. U valutových pokladen se nejprve vystavují pokladní doklady a podnik sleduje tak celou jejich evidenci v cizí měně a poté se provádí přepočet na českou měnu. (Smrčková, 2009)

Legislativně pro účetní jednotky platí od roku 2004 zákon o omezení plateb v hotovosti, znamená to, že subjekty mezi sebou mohou provést platbu v hotovosti pouze do stanoveného limitu. Tento zákon platí pro osoby jak fyzické, tak právnické (i pro pobočky či organizační složky zahraničních osob zřízené na území ČR) a s účinností tohoto zákona byl stanoven limit na hotovostní platby ve výši 350 000 Kč, ale postupem přibývajících let se limit snížil a nyní činí 270 000 Kč. Pokud částka překročuje tento limit, je nutné platbu provést bezhotovostně, avšak tato povinnost se nevztahuje na:

- platby daní, poplatků, cla,
- platby, které plynou z pracovněprávního vztahu,
- platby důchodů, pojistného a pojistného plnění ze soukromého pojištění,
- platby prováděné v době krizového stavu,
- platby prováděné ČNB při prodeji pamětních mincí,
- platby přijaté soudním exekutorem, soudem či správním orgánem.

(Kadlec, 2017, Smrčková, 2009)

Účtování o zásobách, které byly nakoupeny ze zahraničí, je podobné jako nákup od tuzemského dodavatele. Částku v cizí měně je ovšem nutno přepočítat na české koruny. Pro tento přepočet se používá denní kurz, což je aktuální kurz České národní banky ke dni

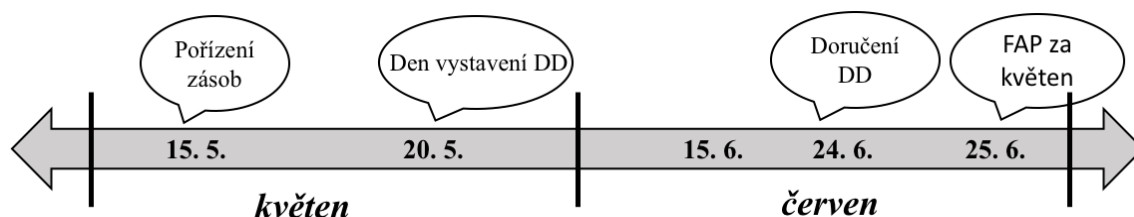
uskutečnění účetního případu. Druhou variantou pro přepočtení cizí měny je kurz pevný. Jedná se také o kurz České národní banky, který je platný po celé určité období (např. kalendářní měsíc, čtvrtletí, celé účetní období) a délku tohoto období si podnik stanoví ve své vnitropodnikové směrnici. Znamená to tedy, že tento pevný kurz podnik používá po celou dobu zvoleného období, avšak toto období nesmí být delší než je samotné účetní období. Hlavní podstata této problematiky je vyjádřena v § 4 zákona o účetnictví, který udává, že účetní jednotky jsou povinny vést své účetnictví v české měně. Týká se to nejen pohledávek a závazků, ale dále podílů na obchodních korporacích, práv z cenných papírů a zaknihovaných cenných papírů, cenin, derivátů, opravných položek, rezerv i technických rezerv majetku a závazků, na které se k nim vztahují. (Pilátová, 2017, Svatošová, 2017)

Všechny položky pokud jsou vyjádřeny v měně cizí, musí být vyjádřeny i v měně české. Účtování o případných kurzových rozdílech vymezuje Český účetní standard pro podnikatele číslo 006. Standard uvádí postupy účtování těchto rozdílů. O kurzovém zisku se účtuje jako o finančním výnosu, naopak kurzová ztráta je pro podnik finančním nákladem. Zákon o účetnictví dále v § 24 vymezuje, že účetní jednotka má povinnost oceňovat své pohledávky a závazky ke dni uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne, proto vznikají kurzové rozdíly. Jak již bylo zmíněno, podnik používá pro přepočtení měny dva druhy kurzů, denní či pevný. Pevný kurz však nelze použít ke konci rozvahového dne, kdy se oceňuje přepočtení majetku a závazků nebo ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Pro tento moment se musí použít aktuální kurz České národní banky k danému datu. Za den vzniku pohledávek či závazků je považován v případě dodavatele den vystavení faktury a v případě odběratele den přijetí faktury nebo dokladu. (Skálová, 2018, Kout, 2017)

Přepočtení cizí měnou se odráží i ve správném stanovení daňové povinnosti k DPH. Podnik postupuje podle § 4 odst. 5 Zákon o DPH. Jedná-li se o intrakomunitární obchod a kupující je registrován k dani z přidané hodnoty, dodavatel dodávku nebude zdaňovat DPH. Kupující je povinen tuto daň vypočítat z přijaté faktury a odvést finančnímu úřadu. (Galočík, 2017, Kout, 2017) V případě, že český kupující obdrží od dodavatele z EU daňový doklad, bude mít u finančního úřadu nárok na odpočet. Jestliže podnik aplikuje pro přepočty přijatých faktur kurz denní, má povinnost ho použít i v případě dovozu zboží za cizí měnu. (Beránek, 2017, Štohl, 2014)

V případě, kdy je DPH plněno v tuzemsku a je třeba za zdanitelná plnění, která podléhají dani z přidané hodnoty vystavit fakturu v měně cizí, musí tato faktura splňovat náležitosti daňového dokladu a základ daně musí být uveden v českých korunách. U účtování dobropisů a oprav sazby daně se pro účely DPH používá stejný kurz jako na prvotní faktuře. V rozvahový den je nutno hodnotu pohledávek nebo závazků přecenit, protože během roku se jejich hodnota mění z důvodu kolísání kurzu cizí měny. Při sestavování závěrky jsou tyto pohledávky a závazky přepočteny kurzem devizového trhu ČNB, který je platný v tento den, pokud tento den vychází např. na neděli, kdy ČNB kurz nevyhlašuje, použije podnik kurz vyhlášený posledního pracovního dne. Rozdíl těchto hodnot se nazývá rozvahový kurzový rozdíl a zaúčtuje se pouze na účty nákladů a výnosů. Při platbách, které byly provedeny až v následujícím účetním období, srovnáváme hodnotu platby s hodnotou přepočítanou v rámci poslední závěrky. Do roku 2015 účetní jednotky používaly pro účtování rozvahových kurzových rozdílů z přecenění pohledávek a závazků účty 386–Kurzové rozdíly aktivní a 387–Kurzové rozdíly pasivní, to se od 1. 1. 2016 změnilo. Nyní je považováno za nejvhodnější pro tyto operace aplikovat účty 381–Náklady příštích období a 384–Výnosy příštích období a to z důvodu, že se nejedná ani o přijaté či vydané částky v předchozím období, avšak jsou to částky, které ovlivní náklady a výnosy v daném období. (Kout, 2017, Louša, 2012)

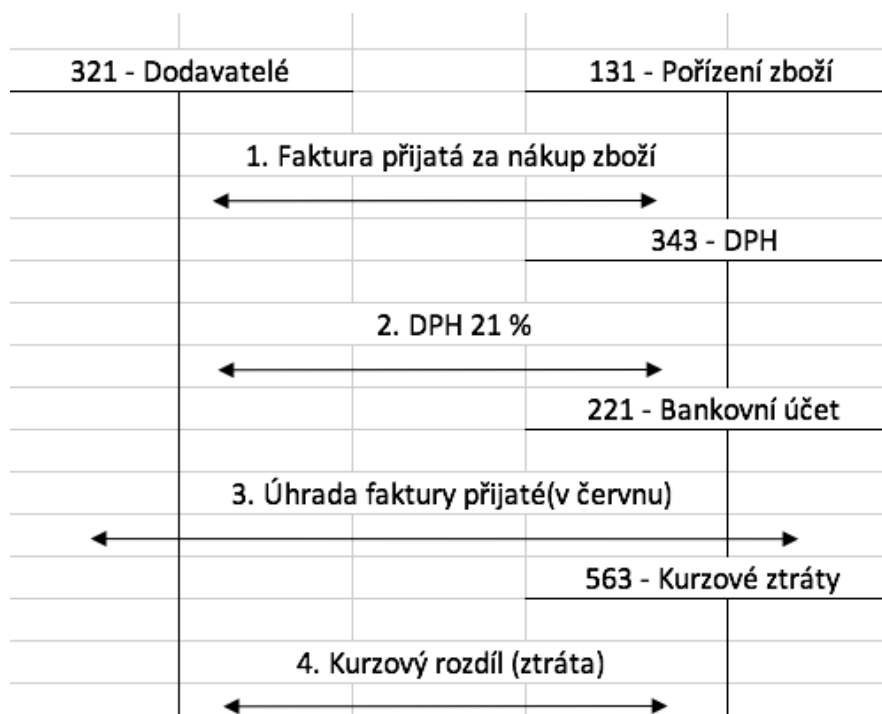
Problematiku kurzových rozdílů ve vztahu k DPH ilustruje modelová situace, kdy tuzemský plátce pořídil dne 15. 5. zásoby v rámci EU za 2 000 EUR. Doklad o pořízení obdržel dne 24. 6. a dodavatel uvedl den vystavení dokladu datum 20. 5. Zde se otevírá otázka, kdy je plátce povinen přiznat pořízení zásob do daňového přiznání. Pevný kurz pro měsíc květen je 24,303 Kč/EUR a pro měsíc červen 24,415 Kč/EUR. Doklad tedy sice byl doručený až 24. 6., fakturu přijal tuzemský plátce 25. 6. viz obr. 6.



Obrázek 6: Časový sled pořízení zásob

(vlastní zpracování)

Na daňovém dokladu, zkráceně DD dodavatel uvedl datum 20. 5., plátce je tedy povinen přiznat pořízení zásob ke dni 20. 5. Pro přepočítání měny použije kurz platný pro měsíc květen. Schéma, které souvisí s výše řešenou problematikou a zobrazuje i následné zaúčtování viz obr. 7.



Obrázek 7: Schéma účtování účetního příkladu

(vlastní zpracování)

V obrázku je zobrazen postup zaúčtování účetních případů. Pořízení zásob v květnu bylo přepočteno kurzem platným pro měsíc květen. Faktura, kterou tuzemský plátce obdržel v červnu, byla přepočtena kurzem platným pro červen. Jedná se zde o kurzovou ztrátu, protože kurz platný pro červen byl vyšší než kurz v květnu. (Ledvinková, 2016)

Plátci DPH, kteří pořizují zásoby z jiného členského státu, se dopouštějí v praxi chyb různorodého charakteru. Mezi nejčastější se při uplatňování DPH řadí nesprávné vyhodnocení vzniku povinnosti přiznat daň. V důsledku tohoto pochybení může, ale i nemusí dojít ke špatně provedenému přepočtu cizí měny na českou. Pokud plátce uskutečňuje zároveň i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, může dojít dokonce k chybnému výpočtu ročního vypořádacího koeficientu, tudíž i k chybně provedenému ročnímu vypořádání nároku na odpočet daně. Další častou chybou je absence daňového dokladu, který nedodá dodavatel zboží. Pokud tyto chyby zjistí sám plátce, je jeho povinností podat dodatečné daňové přiznání. Paradoxně jsou tyto chyby často zjištěny až při daňové kontrole správcem daně a to se značnou časovou prodlevou. Pro účetní jednotky to znamená nepříjemnou situaci, udělení sankce v podobě penále, která je

podstatně vyšší než v případě, kdy tuto chybu zjistí plátce sám a napraví jí dodatečným daňovým přiznáním. (Fitříková, 2007)

4. Modelová studie nákupu zásob ze zahraničí

Pro účely modelové studie byl vybrán podnik Okna a dveře Letka, který začal provozovat svou činnost před více než 15 lety. Celé své jmění nabyt až po dobu své existence. Nachází se v Libereckém kraji a zaměřuje se na prodej a montáž nabízených typů oken, dveří, doplňků a stínění. Dále se také zaměřuje na zajištění drobných stavebních prací. Každý rodinný příslušník, který v podniku figuruje, má své identifikační číslo a vzájemně tak spolupracují. Práci zadávají živnostníkům.

Hlavní sídlo firmy se nachází v Londýnské ulici 276/37 v Liberci, kde firma dlouhá léta funguje a prosperuje. Majitelkou firmy je Anna Mazurkiewiczová, která se stará o veškerý chod a fungování celé firmy včetně administrativy. Na podzim roku 2012 se rodinný podnik rozhodl rozšířit svoji působnost a vznikla nová pobočka v Jablonci nad Nisou v Podhorské ulici 46. Vedoucím a zároveň majitelem této pobočky se stal syn Anny Mazurkiewiczové, pan Daniel Mazurkiewicz. Majitel Daniel Mazurkiewicz fungoval ve firmě již během svých studentských let, kdy otci pomáhal na různých zakázkách.

Během několika let, kdy se podnik neustále vyvíjel, získal nejen řadu spokojených zákazníků, ale také firem, se kterými spolupracuje. Své služby podnik neposkytuje po celé České republice, pouze v okolí Libereckého kraje nebo Prahy.

Firma má své webové stránky www.oknaadvre-letka.cz, kde každý najde kontakty, služby a sortiment, různé akční nabídky ale také reference. Mají široký sortiment produktů a služeb, který nabízí svým zákazníkům viz tab. 2.

Tabulka 2: Nabízený sortiment podniku

Druh sortimentu	Název značky
Dveře a zárubně	Porta doors, Verte, DRE, Solodoor, Sapeli
Stavební pouzdra	JAP, SCRIGNO
Kování a vstupní kování	MP, Rostex, AX
Stavební chemie (akrylový tmel, pistolová pěna, tmely, lepící pásy, výsuvné nože)	Český stavitel, METRUM
Okna plastová	GEALAN, Trocall, Komerling, KBE, Schuco
Okna hliníková	PONZIO
Parapety	PARAMONT
Žaluzie a stínící technika	ROLUX

(vlastní zpracování, interní dokumenty firmy)

V tabulce je uveden sortiment a produkty, které firma nabízí včetně značek. Celou svou nabídku produktů nabízí také s montáží, demontáží, likvidací, zednickými pracemi a nebo dovozem materiálu. V současné době spravuje účetnictví pro obě pobočky jedna účetní, která také řeší daňové povinnosti podniku. Provoz včetně administrativy objednávek nebo zakázek samotných poboček má na starosti každý z majitelů dané pobočky.

4.1 Problematika podnikových zásob

Ve výše uvedené tabulce je souhrn všech zásob zboží a materiálu, který účetní jednotka má. Zásoby pořizuje dodavatelským způsobem na základě přijatých faktur. Zásoby podnik oceňuje pořizovací cenou. Lhůta splatnosti faktur bývá různorodá, dle dodavatele, ve většině případů to ale bývá do 30 dnů od vystavení faktury. Úhrady podnik provádí bezhotovostně.

Pro evidenci zásob využívá firma metodu B. Tato metoda je pro ni, jako malý podnik jednodušší a také méně náročná na administrativu. Pro skladovou evidenci nemá firma aplikovaný žádný systém, protože se jedná o zásoby, které jsou dováženy na základě objednávek, tzn., že zásoby zboží či materiálu dovezené na základě došlé objednávky, se obratem prodají zákazníkovi. Majitel firmy je plátcem DPH, tudíž daň z přidané hodnoty není součástí pořizovací ceny.

Dveře, okna včetně rámu, kompletní kování a kliky představují pro firmu kategorii zboží. Montážní prvky (vruty, hmoždinky, tmely apod.) jsou evidovány jako materiál. Účetní jednotka má pro některé zásoby materiálu a zboží české dodavatele, ale převážně se jedná o dovoz ze zahraničí - z Polska. Při rozhovoru majitel uvedl, že jejich dovoz je převážně z této země, protože se jedná o kvalitní produkty. Dalším důvodem obchodování s Polskem je, že za řadu let podnik navázal daleko lepší vztahy právě s polskými dodavateli než s českými. A vzhledem k současným cenám na trhu je pro účetní jednotku výhodnější obchodovat s polskými dodavateli, kde jsou ceny nižší, než využívat české dodavatele.

Jak bylo již uvedeno, majitel je plátcem DPH, tudíž firma obdrží fakturu nebo doklad, kde je uvedena cena bez daně. V rámci intrakomunitárního plnění si firma daň vyměřuje sama, jak na vstupu, tak i na výstupu a nevzniká ani doplatek ani přeplatek. Doklad je pak nahlášen na příslušný finanční úřad v kontrolním hlášení a na základě toho si finanční úřad doklad spáruje se zahraničím.

Při převodu měny z polských zlotých a bezhotovostních úhrad faktur spolupracuje podnik s institucí AKCENTA CZ. Tato instituce poskytuje svým klientům individuální nabídku kurzu měny v daném okamžiku. Při úhradě došlé faktury podnikatel telefonicky objedná službu, AKCENTA mu sdělí daný kurz a vyšší platby. Při její akceptaci jim podnikatel elektronicky odešle příkaz k úhradě a dohodnutou částku na účet vedený u AKCENTY. AKCENTA při obdržení částky v české měně obratem fakturu proplatí v dohodnutém kurzu. Účetní si pak na základě výpisu z korunového bankovního účtu platbu dohledá a spáruje ji s došlou fakturou, která má kurz podle ČNB. Z této situace tak vznikají kurzové rozdíly.

Firma dodává svým zákazníkům jak zboží, tak službu, tj. zboží včetně montáže. Obvyklými zákazníky firmy jsou fyzické osoby a domácnosti. V případě, že je odběratel plátce DPH a zboží je včetně montáže, tak podle § 92 ZDPH má firma povinnost užít režim přenesení daňové povinnosti. Znamená to tedy, že částka na vydané faktuře je bez DPH, odběratel si DPH vypočte interně sám a na faktuře musí být text „daň odvede zákazník“. Pro analýzu řízení firemních zásob byly v praktické části práce řešeny vybrané situace. V první zkoumané situaci (dále jen situace A) je řešen nákup podnikových zásob z Polska, postup účtování DPH, dále přepočet měny a zaúčtování vzniklého kurzového rozdílu. Druhá analyzovaná situace (dále jen situace B) nastává ve chvíli, kdy firma

prodává své zásoby s montáží běžným klientům (fyzické osoby a domácnosti) jako neplátcům DPH. Rozdíl spočívá v tom, že pokud se jedná o prodej bez montáže aplikuje se 21% sazba DPH a klient získá záruku na 2 roky. V případě prodeje s montáží je ale uplatněna sazba DPH ve výši 15 % (u bytových objektů) a záruka je navýšena o 3 roky, celkově tedy zákazník získává záruku po dobu 5 let. Majitel si nepřál uvádět skutečné údaje z faktur, proto jsou veškeré číselné údaje upraveny.

4.2 Situace A - Pořízení zásob od polského dodavatele

V situaci A, kdy firma objednala u Polského dodavatele 10 setů dveří a zárubní (1 set = 1 dveře + 1 zárubně), je cena 1 ks dveří 267 PLN a 1 ks zárubně 165 PLN, dohromady tedy 1 set stojí 432 PLN. Faktura byla přijata i s dodávkou zboží dne 3. dubna 2018. Následně podnik kontaktuje AKCENTU ohledně kurzu. AKCENTA poskytla podniku k tomuto dni kurz PLN vůči Kč 6,011 a kurz ČNB PLN vůči Kč v tento den byl 6,027.

Na základě telefonátu s AKCENTOU je celková částka faktury $10 \times (432 \text{ PLN} \times 6,011) = 25\,967,52 \text{ Kč}$. Tato částka za sety je tedy bez DPH. DPH 21 % si účetní jednotka vypočte interně $(25\,967,52/100) \times 21 = 5\,453,1792$, zaokrouhleno 5 453,18 Kč. Tuzemský plátců tuto daň přizná jak na vstupu, tak i na výstupu. Částka faktury v účetnictví dle kurzu ČNB je 26 036,64 Kč. Vzniklý kurzový rozdíl je tedy $26\,036,64 \text{ Kč} - 25\,967,52 = 69,12 \text{ Kč}$. Účetní jednotce tak vzniká kurzový zisk.

Zaúčtování situace A, kdy podniku vznikla kurzový zisk viz tab. 3.

Tabulka 3: Účtování nákupu z Polska

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	Dal
1.	Faktura přijatá (10 setů dveří a zárubní) - kurz ČNB	26 036,64 Kč	504	321
2.	DPH 21 % na vstupu	5 453,18 Kč	343	349
3.	DPH 21 % na výstupu	5 453,18 Kč	349	343
4.	Úhrada faktury - kurz AKCENTY	25 967,52 Kč	321	221
5.	Kurzový rozdíl	69,12 Kč	311	663

zdroj: (vlastní zpracování)

V tabulce je shrnuto účtování podniku v situaci A. Je zobrazeno, jak podnik zaúčtoval DPH na vstupu i na výstupu. Vzniklý kurzový rozdíl byla zisk, protože kurz AKCENTY byl nižší než kurz ČNB.

4.3 Situace B - Tuzemský prodej zásob s montáží

V této části je analyzována situace, kdy si zákazník objednal u podniku Okna a dveře 5 ks dveří s montáží. Cena za 1 dveře je 2 654 Kč bez DPH, cena montáže za 1 dveře je 1 000 Kč. Sazba daně v případě montáže je tedy 15 %.

Podnik nejprve musí zjistit základ pro výpočet DPH a to následovně: $5 \times 2\,654\text{ Kč} = 13\,270\text{ Kč}$, k této částce přičte 5 000 Kč za montáž a následně vypočítá DPH $(13\,270/100) \times 15\% = 2\,740,50\text{ Kč}$.

Celkovou cenu zakázky podnik získá tím, že k základu přičte DPH. Celková cena s montáží k úhradě činí 21 010,50 Kč. Zaúčtování tuzemského prodeje s montáží viz tab. 4. Cena dveří bez daně navýšená o příslušnou montáž a následná vypočtená daň z této navýšené ceny se zaúčtuje jako pohledávka za odběrateli. Cena s montáží představuje pro firmu výnos a DPH 15 % závazek vůči finančnímu úřadu.

Tabulka 4: Účtování tuzemského prodeje s montáží

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	Dal
1.	Faktura vydaná (5 ks dveří) + montáž	21 010,50 Kč	—	—
2.	• cena bez daně	18 270 Kč	311	604
	• montáž	5 000 Kč	311	604
	• DPH 15 %	2 740,50 Kč	311	343

(vlastní zpracování)

V tabulce je znázorněn postup účtování podniku v případě, že uskutečňuje prodej svých zásob - produktů s montáží, aplikuje tedy sníženou sazbu daně 15 % a zákazníkovi neplatí DPH.

V případě, že by tato zakázka byla pro plátce DPH, byla by fakturovaná pouze částka 18 270 Kč, jako základ daně s přenesenou daňovou povinností viz tab. 5.

Tabulka 5: Účtování tuzemského prodeje s montáží se sníženou sazbou

Pořadí	Účetní případ	Cena	MD	Dal
1.	Faktura vydaná (5 ks dveří)	13 270 Kč	311	604
2.	Montáž	5 000 Kč	311	604

(vlastní zpracování)

4.4 Vyhodnocení přístupu podniku k nákupu zásob z Polska

Podnik Okna a dveře - Letka dováží zásoby z Polska, jedná se teda o intrakomunitární obchod a v souvislosti s přiznáním DPH je to pořízení zboží z jiných členských států za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou, která je povinna k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti. Proto je podnik jako plátce DPH povinen do přiznání k DPH uvést pořizovací částku + 21 % daň jak na vstupu, tak na výstupu. Finanční úřady jednotlivých zemí EU si tyto platby již vzájemně podle DIČ párují. Dodací lhůta je u jednotlivých polských dodavatelů různá. Jedná se o zakázkový prodej, nemá podnik žádný systém skladové evidence, pouze své zásoby eviduje způsobem B. Zboží firma poptává na základě došlých objednávek. Pokud by firma nakupovala ve třetích zemích, cena zásob by byla navýšena o příslušné clo. Jejich zásoby by se tedy staly dražšími i z důvodu vyšších vedlejších nákladů na pořízení. Při rozhovoru pan majitel zmínil, že po dlouholeté činnosti

a nasbírání mnoha zkušeností jak s obchodními partnery, tak se zákazníky, se většina klientů přiklání ke kvalitě. A protože v poměru cena a kvalita, stále vede nákup u polských dodavatelů, do budoucna zatím majitel nepřemýšlí o navázání spolupráce mimo EU.

Využití služeb nabízených institucí AKCENTA CZ je pro účetní jednotku výhodou a dá se říci, že se jedná o dokonalý systém bezhotovostních převodů cizí měny. Na základě smlouvy s účetní jednotkou ji AKCENTA CZ nabízí velmi výhodný kurz polského zlotého oproti ostatním bankám. I přesto, že kurzové rozdíly už nejsou v posledních letech tak výrazné jako tomu bylo dříve, vstupem České republiky a Polska do eurozóny by se odstranily vysoké poplatky za zahraniční transakce, protože všechny převody by byly v jednotné měně. Dále by odpadla nutnost vést účetnictví ve dvou měnách.

Závěr

Bakalářská práce se věnovala problematice zásob, pořizování zásob ze zahraničí, přepočtů kurzových rozdílů v daňové a účetní legislativě České republiky.

Práce je rozdělena na teoretickou část a část praktickou. V teoretické části byla zkoumána problematika pořízení zásob ze zahraničí a s tím spojený vliv DPH i přepočtu cizí měny. Teoretická část je rozdělena do tří kapitol. První kapitola vymezuje základní pojmy a legislativní úpravu zásob v prostředí České republiky. Dále je popsán koloběh oběžného majetku v podniku a také základní struktura rozvahy s jejími položkami. Pozornost je věnována podstatě i členění podnikových zásob.

Ve druhé kapitole byl popsán mechanismus pořizování zásob a způsob jejich oceňování při pořízení. Jednalo se o tři způsoby, kterými lze přírůsty zásob ocenit - pořizovací cenou, reprodukční cenou a vlastními náklady. Tato kapitola dále zkoumala způsoby, kterými podnik účtuje o zásobách a jejich pohybu. První možností je způsob A, kdy se zásoby včetně nákladů, které souvisely s pořízením, zaúčtovaly na účet pořízení a následně na příslušný účet materiálu nebo zásob. Druhou možností je využití způsobu B, kdy se nákup zásob včetně jejich aktivace zaúčtoval přímo do nákladů. Metoda B je vhodná především v situaci, kdy zásoby účetní jednotky jsou prakticky minimální. Pokud podnik využívá metodu A, dostává řádný přehled o zásobách, protože tyto zásoby se do nákladů zaúčtují až v okamžiku skutečné spotřeby.

Úvod třetí kapitoly sumarizuje faktory a zvláštnosti, které je nutno zohlednit při výběru strategie pro určitý mezinárodní trh. Jedná se o obchodně politické podmínky, ekonomické, politické a právní prostředí, charakteristiku výrobků a obchodního partnera a v neposlední řadě efektivnost vybrané formy podnikání. Dále se úvod třetí kapitoly částečně věnoval způsobům vstupů podniku na mezinárodní trhy. V rámci kapitoly byla zkoumána problematika dovozu zásob ze zahraničí, která souvisí s celním řízením, daní z přidané hodnoty a také se kapitola věnovala cizí měně a kurzovým přepočtům včetně kurzových rozdílů, které vznikají právě z důvodu, že Česká republika není dosud v Eurozóně. Také byla zkoumána souvislost daně z přidané hodnoty a kurzů, protože podnik pro stanovení základu daně musí přepočítat faktury z cizí měny na měnu českou. Musí postupovat podle § 4 odst. 5 ZDPH.

Praktická část, zkoumala problematiku zásob v konkrétním podnikatelském subjektu a byla rozdělena do podkapitol. V úvodu byl představen podnik Okna a dveře - Letka, včetně jeho sídla a pobočky v Jablonci nad Nisou. Byly popsány zásoby podniku, co je v podnikových zásobách zařazeno do kategorie materiálu a co do kategorie zboží. Bylo zjištěno, že podnik eviduje zásoby metodou B, ale jinak nevede žádný skladový systém, protože zásoby, které jsou dovezené na základě došlé objednávky, se obratem prodají zákazníkovi. Praktická část dále analyzovala konkrétní situaci podniku, kdy podnik nakoupil zásoby od polského dodavatele, byl popsán přesný postup, jak firma postupuje a jak probíhá spolupráce s institucí AKCENTA. Celá tato konkrétní situace byla vyobrazena na schématu účtování v tabulce číslo 3. Následující zkoumanou situací byl tuzemský prodej zásob s montáží, kdy se aplikuje daň 15 % a analyzovala rozdíl, kdy se jedná o prodej jinému plátcí DPH nebo o prodej soukromé osobě či domácnostem jako neplátcí DPH. Závěr celé praktické části byl věnován zhodnocení přístupu účetní jednotky k nákupu zásob z Polska. Bylo zjištěno, že pokud by ČR a Polsko vstoupily do eurozóny, odpadla by nutnost vést dvojí účetnictví ve dvou měnách. Také pokud by obě země zavedly jako domácí měnu euro, byly by poplatky za transakce daleko nižší. Závěrem lze konstatovat, že pokud podnik obchoduje se zahraniční zemí, je nutné pozorně přepočítávat faktury na tuzemskou měnu a použít správný kurz pro výpočet základu daně. Dále daň z přidané hodnoty, kterou má účetní jednotka povinnost odvést finančnímu úřadu, musí být odvedena ve správné výši.

Seznam použité literatury

BERÁNEK, Petr a Tomáš LÍBAL. *Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví: výklad a řešené příklady*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-081-2.

BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ, 2012. *Podvojně účetnictví v příkladech...: výklad jednotlivých ustanovení včetně návaznosti na české a evropské předpisy*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4185-7.

BRANDEJS, Tomáš, Milena DRÁBOVÁ, Michal DUŠEK, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty: Komentář*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-569-7.

ČÁP, Zdeněk a Jan HEJDA, 2013. *Zákon o obchodních korporacích: výklad jednotlivých ustanovení včetně návaznosti na české a evropské předpisy*. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-917-5.

DRÁBOVÁ, Milena, 2017. *Zákon o dani z přidané hodnoty: komentář*. Praha: ASPI. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552569-7.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar, 2007. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích: [dle legislativy platné k 1. 1. 2007]*. Brno: Computer Press. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1541-1.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA, 2017. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5838-1.

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ, 2010. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-3349-4.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady: 19. vydání*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX, 2017. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-55-7.

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

LEDVINKOVÁ, Jana, 2016. *DPH v příkladech: k...* Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-021-8.

MAREK, Petr, 2009. *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-49-1.

MACHKOVÁ, Hana, Eva ČERNOHLÁVKOVÁ a Alexej SATO, 2014. *Mezinárodní obchodní operace*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4874-0.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2015. *Účetnictví 2015: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-0623-9.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA, 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky...: s účinností od...* Prahy: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

NOBES, Christopher. a R. H. PARKER, 2012. *Comparative international accounting*. 12th ed. New York: Pearson. ISBN 978-0273763796.

PILÁTOVÁ, Jana, 2017-. *Zákon o účetnictví... s komentářem: s účinností od ...* Prahy: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0430-7.

SAMUELSON, Paul Anthony a William D. NORDHAUS. *Ekonomie: 19. vydání*. Praha: NS Svoboda, 2013. ISBN 978-802-0506-290.

SKÁLOVÁ, Jana, 2018. *Podvojně účetnictví...* Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0868-8.

SMRČKOVÁ, Jaroslava, 2009. *PROBLEMATIKA KURZOVÝCH ROZDÍLŮ A DPH V UNIPLETU A.S. TŘEBÍČ*. Brno. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně. Vedoucí práce Pavel Svirák.

SVATOŠOVÁ, Jana, Jana TRÁVNÍČKOVÁ a Jana PILÁTOVÁ, 2017. *Účtová osnova, české účetní standardy - postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: ANAG. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-066-9.

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA, 2014. *Maturitní okruhy z účetnictví: 2014*. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-32-8.

TESÁKOVÁ, Lucie, 2017. *Analýza využití dlouhodobého hmotného majetku vybraného podniku*. Pardubice. Bakalářská práce. Univerzita Pardubice. Vedoucí práce Alexandr Šenec.

Seznam internetových zdrojů

Zákon č. 254/2004 Sb., 2004. In: *Www.zakonyprolidi.cz* [online]. Praha: AION CS, spol. s r.o. [cit. 2018-04-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-254>

Celní řízení, 2017. *Celnirizeni* [online]. Česká republika: Intrastat [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: <http://www.celnirizeni.cz/>

Základní pravidla DPH v rámci mezinárodního obchodu, 2016. In: *Admio* [online]. Praha: Admio [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: <https://admio.cz/blog/zakladni-pravidla-dph-v-ramci-mezinarodniho-obchodu.html/>

VAT rules and rates, 2018. In: *Europa.eu* [online]. Belgium: European Commission [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/buy-sell/index_en.htm

Czech VAT rates, 2018. In: *Vatlive: Avalara* [online]. London: Avalara [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: <https://www.vatlive.com/country-guides/europe/czech-republic/czech-vat-rates/>

KADLEC, Michal, 2017. Omezení plateb v hotovosti. In: *Portal.pohoda* [online]. Jihlava: stormware [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/omezeni-plateb-v-hotovosti/>

Import Regulations - Czech Republic, 2010. In: *Indiancarpet* [online]. India: Carpet Export Promotion [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=14&ved=0ahUKEwjpo5OB7rvaAhUSKuWKHxzAAUw4ChAWCD8wAw&url=http%3A%2F%2Fwww.indiancarpet.com%2Fpdf%2Fwto%2FCustom-Regulations-Czech-Republic.docx&usg=AOvVaw3Aem4nCkzmcOm2zqWO5a2n>

POLANECKÝ, Lukáš, 2017. Teorie řízení zásob pohledem matematických modelů. *Search.proquest.com* [online]. Přešov: UNIVERSUM-EU [cit. 2018-09-04]. Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/1929035082?accountid=17116>

EHS, 2017. Nařízení Komise (EHS): Celní kodex společnosti. *Ucetni-portal.cz* [online]. Praha: Učetní-portál.cz [cit. 2018-08-16]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/narizeni-komise-ehs-c-2454-93-provadeci-predpis-k-narizeni-rady-ehs-2913-92-kterym-se-vydava-celni-kodex-spolecenstvi-91-w.html>

DONTSOVA, Galina, Oleksii MANUILOV, Zhana TAMENOVA a Samat KARMYS, 2010. Customs & International Trade. *Search.proquest.com* [online]. Boston: Journal of International Taxation [cit. 2018-09-04]. Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/840266998?accountid=17116>

DĚDEK, Oldřich, 2013. Výhody pro podniky. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: MF České republiky [cit. 2018-08-16]. Dostupné z: <https://www.zavedenieura.cz/cs/euro-a-ceska-republika/vyhody-a-rizika-eura/vyhody-pro-podniky>