

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Teze bakalářské práce**

**Hodnocení kalkulace nákladů podniku**

**Marek Štorch**

© 2015 ČZU v Praze

# Hodnocení kalkulace nákladů podniku

---

## Souhrn

Bakalářská práce „Hodnocení kalkulace nákladů podniku“ je zaměřena na problematiku manažerského účetnictví, přesněji na kalkulace pojící se s výrobou či službami. V teoretické části je obsažena charakteristika nákladů a jejich členění, vysvětlení pojmu kalkulace, metody kalkulace a pojem kalkulační systém. Praktická část se zaměřuje na podnik, který je značen XY. Nejprve jsou uvedeny základní informace o podniku a typy výkonů. Dále je popsáno dělení spotřebovávaných materiálů a dalších položek kalkulačního vzorce. Nakonec je uveden praktický příklad realizované zakázky.

**Klíčová slova:** Kalkulace, přímé náklady, nepřímé náklady, variabilní náklady, fixní náklady, předmět kalkulace, kalkulace úplných nákladů, podnik, řízení, metody kalkulace, kalkulační systém

## Cíl práce

Cílem práce je zpracovat teoretická východiska problematiky kalkulace nákladů a stanovení ceny, aplikace těchto poznatků na konkrétním příkladu vybrané společnosti a následné zhodnocení problémových oblastí.

## Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

## **Teoretická část**

Teoretická část se zabývá problematikou kalkulací nákladů v podniku. Vymezuje pojem náklady, kalkulace a kalkulační systém. Popisuje členění nákladů, metody kalkulací a kalkulační vzorec dle vyhlášky č. 21/1990. Dále uvádí možnosti rozvrhování nákladů dle úplnosti. Jedná se o kalkulace úplných nákladů, které zahrnují veškeré nákladové položky a o kalkulace nákladů neúplných. Poslední část teoretické rešerše se věnuje vlivům působícím na řízení nákladů, především typům výkonů, vztahům výkonu k zákazníkovi, sdruženosti výroby a existenci nedokončené výroby.

## **Praktická část**

Praktická část práce je zaměřena na výrobní podnik se sídlem ve Středočeském kraji, který je označován XY, neboť si jeho majitelé nepřáli přímé jmenování. Podnik byl založen v roce 2002 v Praze. Předmětem podnikání tohoto podniku dle živnostenského oprávnění je truhlářství, podlahářství a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Hlavní činností podniku je zakázková výroba. Zakázky nejčastěji tvoří komplexní tvorba veletržních stánků pro sesterské společnosti. Mimo tvorby stánků se podnik věnuje atypické výrobě a realizaci interiérů. Pro kalkulaci zakázek je využíván již zmíněný vzorec dle vyhlášky 21/1990. Mimo přímého materiálu, přímých mezd a režijních nákladů do konečné ceny mohou vstoupit i faktury od externích dodavatelů. Těmi se myslí spediční společnosti v případě, že není využita podniková doprava.

Prvotně je tvořena předběžná kalkulace, která stanovuje odhadní cenu dle požadavků spotřebitele. Po ukončení celé výroby a finální montáži je vypočtena konečná kalkulace v úplných vlastních nákladech výkonu, ke které je připočtena procentuální marže.

## **Zhodnocení a závěr**

Cílem bakalářské práce bylo zhodnocení kalkulací nákladů podniku XY. Kalkulace a sledování nákladů probíhá na základě softwaru Atlus Vario. Tento software je na tuto funkci vhodný, ale není schopen určit reálné množství materiálu na skladě, kvůli prořezům OSB desek. Tyto prořezy jsou vyhazovány a to není software schopen zachytit.

Možností jak ušetřit náklady spojené s výrobou by v tomto případě mohlo být využití širšího spektra dodavatelů. Podnik využívá služeb pouze jednoho smluvního dodavatele.

## Seznam vybraných použitých zdrojů

**Fibírová, Jana, Šoljaková, Libuše a Wagner, Jaroslav. 2007.** *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vydání. Praha : ASPI Wolters Kluwer, 2007. str. 432. ISBN 978-80-7357-299-0.

**Král, Bohumil a kol. 2010.** *Manažerské účetnictví*. 3. vydání. Praha : Management Press, 2010. str. 660. ISBN 978-80-7261-217-8.

**Popesko, Boris. 2009.** *Moderní metody řízení nákladů*. 1. vydání. Praha : Grada Publishing, 2009. str. 240. ISBN 978-80-247-2974-9.

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav