

Návrh na zlepšení kalkulačního systému ve společnosti Algeco s. r. o.

Eva Jordánová

Bakalářská práce
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Eva JORDÁNOVÁ
Osobní číslo: M080782
Studijní program: B 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Finanční řízení podniku

Téma práce: Návrh na zlepšení kalkulačního systému ve společnosti Algeco s. r. o.

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu zaměřenou na kalkulace, náklady, výnosy.

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost Algeco s. r. o.
- Popište kalkulační systém používaný v současné době.
- Zhodnoťte současný kalkulační systém.
- Navrhněte řešení případných nedostatků v kalkulacích.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] HRADECKÝ, M., KONEČNÝ, M. Kalkulace pro podnikatele. 1. vyd. Praha : Prospektrum, 2003. 156 s. ISBN 80-7175-119-7.

[2] HRADECKÝ, M., LANČA, J., ŠIŠKA, L. Manažerské účetnictví. Praha : Grada, 2008. 264 s. ISBN 978-80-247-2741-3.

[3] KRÁL, Bohumír. Manažerské účetnictví. Praha : Management press, 2002. 547 s. ISBN 80-7261-062-7.

[4] MACÍK, Karel. Jak kalkulovat podnikové náklady? Praha : Montanex, 1994. 125 s. ISBN 80-85780-16-X.

[5] Svaz účetních – Hlavní výbor. Účetnictví. Praha : Bilance, 2001. 427 s. ISBN 80-86371-11-5.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Fratišek Maňák
EXT.


Datum zadání bakalářské práce:

25. února 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

29. dubna 2011

Ve Zlíně dne 25. března 2011


PaedDr. Josef Rydlo
† zasl. děkanka




Ing. Eva Heczková, Ph.D.
† zasl. ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;

podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Ve své bakalářské práci s názvem „Návrh na zlepšení kalkulačního systému ve společnosti Algeco s. r. o.“ se nejprve zaměřím v teoretické části na vymezení pojmu náklady, dále pak jejich členění, poté na pojem kalkulace a nakonec na samotné kalkulační metody používané v současné době.

Druhá část mé práce zahrnuje vyčíslení a rozdělení nákladů ve společnosti, dále je zaměřena na tvorbu kalkulací v podniku. Nově navržené metody jsou porovnány se stávajícími. Na závěr jsou zhodnoceny současné metody, a návrhy případných řešení nedostatků v kalkulačním systému.

Klíčová slova: náklady, kalkulace, metody kalkulace, kalkulační systém, cena.

ABSTRACT

In my Bachelor thesis which is named "Proposal to improve the costing system in Algeco Ltd. At first, I focus in the theoretical part to the definition of costs, as well as their structure, then the concept of calculation, and finally to the actual calculation methods. The second part of my work involves quantifying and structures the costs in company, also is aimed at making calculations in the business. The new proposed method is compared with existing. In the end I try to sum current methods and proposals in the costing system.

Keywords: costs, costing, costing methods, costing system, price.

Na tomto místě bych chtěla poděkovat panu Ing. Františkovi Maňákovi za jeho ochotu, čas a pomoc při zpracování této bakalářské práce. I přes vysoké pracovní vytížení mi poskytl veškeré potřebné podklady pro vypracování mé bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat všem zaměstnancům společnosti, kteří mi byli nápomocni při získávání potřebných informací pro zpracování této práce.

Tímto bych také chtěla poděkovat paní Ing. Evě Hezckové, Ph.D. za cenné rady, které jsem uplatnila ve své práci.

OBSAH

ÚVOD	9
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 NÁKLADY A JEJICH FUNKCE V KALKULACÍCH	11
1.1 POJEM NÁKLADY	11
1.2 KLASIFIKACE NÁKLADŮ	11
1.2.1 Druhové členění nákladů	11
1.2.2 Účelové členění nákladů	12
1.2.3 Členění podle závislosti na změnách objemu výkonů.....	13
1.2.4 Členění nákladů z hlediska rozhodování.....	14
1.2.5 Kalkulační členění nákladů	15
2 KALKULACE	16
2.1 POJEM KALKULACE.....	16
2.2 DRUHY KALKULACÍ	16
2.2.1 Z hlediska doby sestavování.....	16
2.2.2 Z hlediska struktury.....	17
2.2.3 Z hlediska úplnosti nákladů.....	17
2.3 FORMA KALKULACE	17
2.3.1 Typový kalkulační vzorec	17
2.3.2 Podniková výsledovka s rozlišením fixních a variabilních nákladů	18
2.3.3 Kalkulační vzorec neúplných nákladů	18
2.3.4 Kalkulační vzorec dynamické kalkulace	19
2.3.5 Kalkulace ceny	19
2.4 KALKULAČNÍ SYSTÉM.....	20
2.5 KALKULAČNÍ POSTUPY	20
2.6 KALKULAČNÍ METODY	21
2.6.1 Metoda kalkulace dělením.....	21
2.6.2 Přírážková metoda.....	21
2.6.3 Metoda odčítací	22
2.6.4 Zakázková metoda kalkulace	22
II ANALYTICKÁ ČÁST	23
3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	24
3.1 PRODEJ KONTEJNERŮ	25
3.2 PRONÁJEM KONTEJNERŮ.....	25
3.3 VÝROBNÍ ZÁVOD STARÉ MĚSTO U UHERSKÉHO HRADIŠTĚ	26
3.3.1 Produkty	26
3.3.2 Procesy	28
3.3.3 Převážné podmínky	29
4 TVORBA CENOVÉ KALKULACE V SOUČASNOSTI	30
4.1 KALKULAČNÍ VZOREC	30
4.2 KALKULACE ADMINISTRATIVNÍ BUDOVY.....	31
4.2.1 Porovnání kalkulací.....	35

4.3	PROBLÉMY SPOJENÉ S TVORBOU KALKULACE	36
4.3.1	Změna ceny vstupu.....	36
4.3.2	Kurzové rozdíly	41
4.3.3	Aktualizace ceníků	41
5	ANALÝZA NÁKLADŮ	42
5.1	ČLENĚNÍ NÁKLADŮ VE SPOLEČNOSTI.....	42
6	NÁVRH NA ZLEPŠENÍ PRO SPOLEČNOST ALGECO	50
6.1	ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY	50
6.2	NÁVRH NA ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ	51
6.3	NÁVRH DYNAMICKÉ KALKULACE	51
	ZÁVĚR	56
	RESUMÉ	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM TABULEK.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

V dnešní době je na trhu obrovská konkurence, proto si podniky musí uvědomit, zda je jejich produkt dostatečně kvalitní, konkurence schopný, cenově přiměřený a pro firmu výnosný. Cílem podnikatelské činnosti je obzvláště maximalizace tržní hodnoty firmy a dá se říci, že od toho se odvíjí i zisk. Pokud chce podnikatel dosáhnout, co nejvyššího zisku musí důkladně sledovat náklady a výnosy, jak víme rozdíl mezi náklady a výnosy je zisk. Z důvodu, že se na trhu vyskytuje velká konkurence, zákazník požaduje kvalitnější výrobky za dobrou cenu. Toto nejsou jediné požadavky, které zákazník má. Rozvažuje také o designu, tvaru a velikosti, i když podle mého názoru největší vliv na jeho konečné rozhodnutí má cena. Lze tedy říci, že se vše točí kolem stanovení ceny. Stanovení ceny je pro firmu velmi důležité, a to z důvodu konkurence. Pokud konkurence sníží cenu, podnik by měl na toto snížení určitým způsobem reagovat. V případě, že podnik sleduje své náklady a zná přesně jejich strukturu, tak pro něj není žádný problém odpovídat na podněty konkurence.

Tato bakalářská práce má za úkol z teoretických a praktických poznatků získaných v průběhu praxe, popsat a zhodnotit kalkulační systém ve společnosti Algeco s. r. o. a popřípadě navrhnout řešení možných problémů.

V teoretické části se zaměřím podrobněji na náklady a jejich nezbytnost v kalkulacích. Dále jejich členění na druhové, účelové, podle závislosti na změnách objemu výkonů také z hlediska rozhodování a nakonec podle kalkulačního členění nákladů. Kromě toho se pokusím nastínit problematiku kalkulací. Nejprve objasním pojem kalkulace, dále se zaměřím na formu kalkulace a to jakou podobu může kalkulační vzorec mít. Mimo jiné se také zaměřím na kalkulační systém, postupy a metody. Podklady zobrazené v teoretické části jsou uplatněny v praktické části.

Čtenář praktické části se nejprve seznámí se společností jako světovým koncernem a poté s pobočkou ve Starém Městě, kde byla praxe vykonávána. Následuje podrobný popis produktů a služeb, které společnost poskytuje. Další část popisuje kalkulační systém používaný v současné době. Jako příklad je uvedena reálná zakázka, která byla společností vyhotovena v minulém roce. Závěrem se pokusím zhodnotit proces kalkulace a najít vhodné řešení zjištěných problémů, popřípadě navrhu doporučení v oblasti nákladů.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 NÁKLADY A JEJICH FUNKCE V KALKULACÍCH

Každý účastník, který se nějakým způsobem podílí na podnikatelské činnosti, se zajímá o to, kolik stojí výroba jako celek. Tuto informaci lze zjistit z účetnictví, které má k tomu speciální výkaz, a to výsledovku. Z ní lze vyčíst celkové náklady na výrobu za určité období. Účetnictví ale nedokáže zjistit, kolik stojí výroba jednotlivých druhů výrobků. Proto je důležité kromě účetnictví provádět pravidelné kalkulační výpočty. [1]

Předmětem podnikatelské činnosti je stanovení nákladů na jednotku. Náklady na jednotku se stanovují pomocí kalkulací, proto patří kalkulace k nenahraditelnému prostředku pro řízení výkonů v podniku. Síla potřeby kalkulací a jejich zkoumání detailně závisí především na dvou faktorech, a to na konkrétních podmínkách uvnitř podniku, a na pozici podnikových produktů na trhu. [2]

1.1 Pojem náklady

Pod pojmem náklady chápeme vše, co je potřebné k tomu, aby byl výrobek zhotoven a dodán na určitý trh, nebo aby se určité zboží dostalo od výrobce ke konečnému spotřebiteli. [1]

1.2 Klasifikace nákladů

Jedním z předpokladů účinného členění nákladů je jejich detailních rozdělení do stejnorodých skupin. Rozčlenění do skupin lze provést mnoha způsoby. Mezi nejzákladnější hlediska členění nákladů můžeme zařadit:

- druhové,
- účelové,
- podle závislosti na změnách objemu výkonů,
- podle rozhodování,
- kalkulační.

1.2.1 Druhové členění nákladů

„Druhové členění nákladů vychází ze spotřebovaných výrobních faktorů, které mají podobné znaky a jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách.“ [2, s. 8]

Pokud chceme hodnotit hospodárnost, účinnost nebo efektivnost podnikové činnosti, je toto členění značně omezené a to z důvodu, že nerozlišuje bezprostřední účel. Náklady

vstupující do reprodukčního procesu podniku z vnějšího okolí se mohou podrobněji členit podle nákladových druhů. Nákladové druhy můžeme charakterizovat jako náklady prvotní, které se zobrazují hned při vstupu do podniku. Dále jako náklady externí, z důvodu vzniku spotřeby výrobků, prací a služeb od externích subjektů a náklady jednoduché, protože nelze tyto náklady rozčlenit na jednodušší složky.

Za základní nákladové druhy se pokládá spotřeba materiálu, spotřeba a použití externích prací a služeb, mzdové a ostatní osobní náklady, odpisy dlouhodobě využívaného majetku a finanční náklady. [3] Lze také říci, že se tyto náklady člení podle 5. účtové třídy v účtové osnově ve finančním účetnictví a to:

1. Provozní náklady:

- spotřebované nákupy,
- spotřeba materiálu,
- spotřeba energie,
- služby (opravy a udržování, přepravné, cestovné),
- osobní náklady (mzdové náklady, sociální pojištění, sociální náklady),
- daně a poplatky (daň z nemovitostí, silniční daň, ostatní nepřímé daně a poplatky),
- rezervy a opravné položky k provozním nákladům.

2. Finanční náklady:

- finanční náklady,
- úroky,
- rezervy a opravné položky finančních nákladů.

3. Mimořádné náklady:

- manka a škody,
- ostatní mimořádné náklady.

4. Daně z příjmů. [2]

1.2.2 Účelové členění nákladů

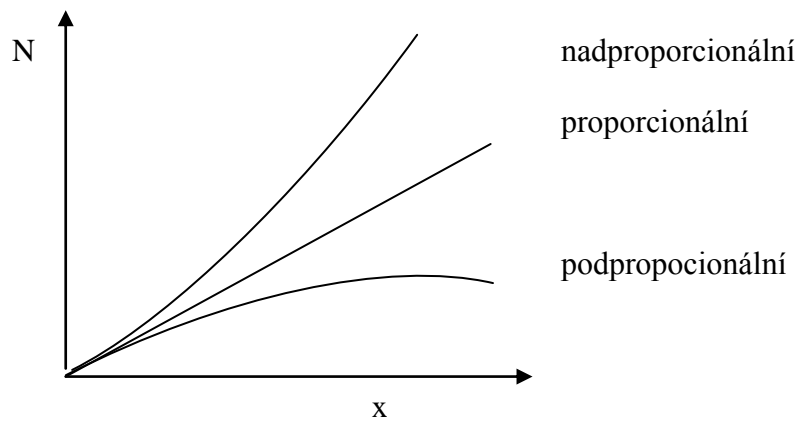
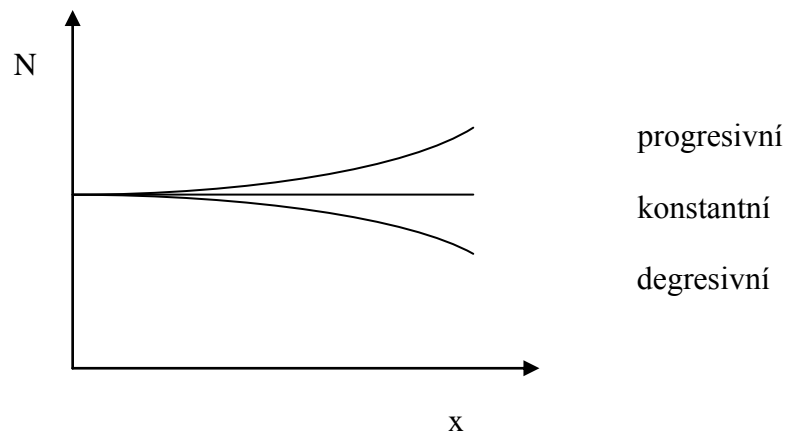
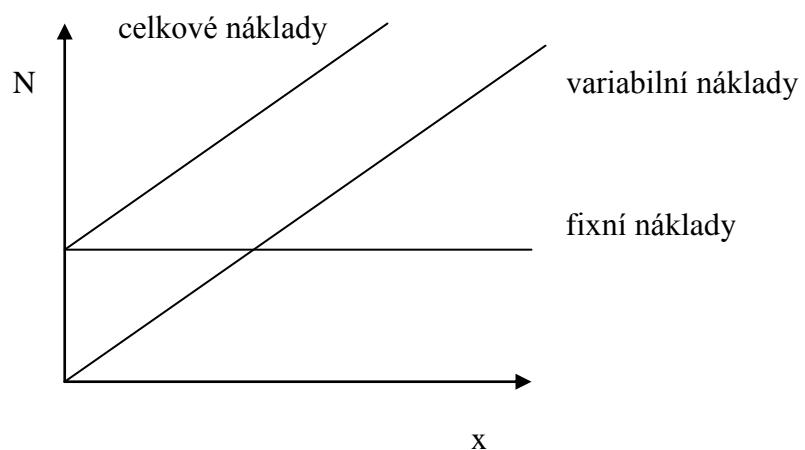
Účelové členění nákladů se rozděluje podle činností, které vyvolávají jejich vznik. Tyto náklady můžeme rozdělit na náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení, dále pak na náklady jednicové a režijní.

- Náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení se z hlediska řízení hospodárnosti rozčlení podle jejich vztahu k činnosti, technologickému stupni nebo operaci do dvou skupin. A to na náklady technologické, které jsou bezprostředně vyvolané technologií a náklady na obsluhu řízení, do kterých patří náklady vynaložené za účelem vytvoření, zajištění a udržení podmínek racionálního průběhu dané činnosti.
- Náklady jednicové a režijní jsou obecně rozčleněny pro určení konkrétního nákladového úkolu jednotlivých nákladových složek. Charakteristické pro jednicové náklady je, že jsou snadno zjištěitelné na kalkulační jednici. Oproti tomu režijní náklady jsou nezjištěitelné na jednici nebo neidentifikovatelné. [3]

1.2.3 Členění podle závislosti na změnách objemu výkonů

Toto členění je důležité pro kategorizaci nákladů a jejich chování při změnách objemu produkce. Hlavními činiteli, které mají vliv na průběh nákladů, mohou být například: velikost výkonů, stupeň zaměstnanosti a velikost podniku. Náklady lze rozdělit podle reakce na změnu objemu výkonů, a to na variabilní a fixní. Pro variabilní náklady je charakteristické, že se mění se změnou objemu výkonů. Můžeme říci, že tyto náklady jsou proměnlivé. Výše fixních nákladů se nemění při změně objemu výkonů. Tyto náklady zůstávají nezměněny nebo se mění skokově v určitých intervalech změn objemu výkonů. [2]

Variabilní náklady můžeme rozdělit na celkové a průměrné, které jsou vyznačovány jako náklady na jednotku výkonu a přírůstkové náklady, u kterých zkoumáme, zda došlo k úbytku nebo přírůstku ve vztahu k objemu produkce. Celkové variabilní náklady jsou náklady na celý objem produkce a lze je rozdělit na proporcionální, podproporcionální a nadproporcionální. Proporcionální náklady můžeme charakterizovat jako konstantní, jejich celkový objem roste přímo úměrně počtu výkonů. V praxi jsou poměrně časté podproporcionální náklady. Tyto náklady se vyznačují tím, že zpravidla rostou pomaleji než objem prováděných výkonů, a tím jejich průměrný podíl na jednotku produkce klesá. Charakteristika nadproporcionálních nákladů je, že rostou rychleji než objem výkonů. Tyto náklady nejsou v praxi tak časté. [3] Vztah celkových nákladů můžeme vyjádřit na jednoduchých grafech.

Průběh celkových nákladů [3, s. 69]*Průběh průměrných nákladů [3, s. 69]**Průběh nákladů [3]*

1.2.4 Členění nákladů z hlediska rozhodování

Toto členění vychází z posouzení, které náklady budou ovlivněny, a které nebudou ovlivněny při zvažování možných variant řešení. Z tohoto hlediska se náklady člení na

relevantní a irelevantní. Relevantní náklady jsou charakterizovány tím, že při uskutečnění uvažované varianty se tyto náklady mění vzhledem k původní variantě. Za to irelevantní jsou méně důležité pro dané rozhodnutí, protože změna varianty neovlivňuje jejich výši.

[4]

1.2.5 Kalkulační členění nákladů

Pro stanovení nákladů na výrobní jednici není vhodné druhové členění, proto se používá kalkulační členění. Lze tedy říci, že druhové náklady se mění na kalkulační. U tohoto členění se náklady dělí na přímé a nepřímé. Přímé náklady jsou snadno rozpoznatelné a dá se z nich stanovit kalkulační jednice. Rozdělují se na přímé mzdy, přímí materiál a ostatní přímé náklady. Pro nepřímé náklady je charakteristické, že jejich výši není jednoduché přesně vyjádřit, nebo jen těžko a velmi pracně, a tudíž by to bylo nevhodné. Nepřímé náklady lze rozdělit podle místa vzniku na zásobovací režie, výrobní režie, správní režie a odbytové režie. Pokud uspořádáme náklady přímé a nepřímé, získáme kalkulační vzorec.

Příklad kalkulačního vzorce

1. přímý materiál,
2. přímé mzdy,
3. ostatní přímé náklady,
4. výrobní režie,

5. **vlastní náklady výroby,**
6. zásobovací a správní režie,

7. **vlastní náklady výkonu,**
8. odbytová režie,

9. **úplné vlastní náklady.** [1], [2]

2 KALKULACE

Předmětem kalkulace je vymezení kalkulační jednotice a kalkulovaného množství. Kalkulované množství je počet kalkulačních jednic, na které zjišťujeme celkové náklady. Kalkulační jednotice je konkrétní výkon na který počítáme kalkulaci.

2.1 Pojem kalkulace

Můžeme říci, že pojem kalkulace má tyto významy:

1. Kalkulací neboli kalkulování se označuje činnost, která stanovuje nebo zjišťuje náklady na přesně stanovenou jednotku výkonů, tedy kalkulační jednici.
2. Kalkulace je tedy výsledek výše uvedené činnosti, stanovený nebo zjištěný na kalkulační jednici ve stanovených kalkulačních položkách a také úhrn těchto položek.
3. Lze také říci, že kalkulace je označována jako část podnikového informačního systému, který využívá potřebná data z rozpočtovnictví a nákladového účetnictví. [4]

2.2 Druhy kalkulací

2.2.1 Z hlediska doby sestavování

Z tohoto hlediska se kalkulace rozlišují na předběžné a výsledné. Předběžné kalkulace se sestavují před provedením výkonu, oproti tomu kalkulace výsledné se sestavují až po provedení výkonu. Předběžné kalkulace pracují s plánovanými náklady a pro budoucí provádění výkonu. Význam výsledných kalkulací je především ve zpětné kontrole hospodárnosti výroby jednotlivých výkonů.

Předběžné kalkulace se dále člení na:

- Operativní, které se sestavují na základě operativních norem a ty vyjadřují konkrétní technické, technologické a organizační podmínky. Další členění operativní kalkulace je na výchozí, která platí k prvnímu dni v určitém období a na běžnou.
- Plánované se sestavují na základě plánovaných norem. Může být roční nebo čtvrtletní.
- Propočtové jsou sestavované pro nové nebo neopakovatelné výrobky a to v případě, že nejsou dosud k dispozici spotřební normy.

2.2.2 Z hlediska struktury

Kalkulace z hlediska struktury lze sestavit jako postupnou a průběžnou. Toto hledisko má své největší opodstatnění ve stupňovité výrobě, kde se polotovary vlastní výroby předcházejících stupňů spotřebovávají ve výrobě následujících stupňů. Pro postupnou kalkulaci je charakteristické, že obsahuje položku „polotovary vlastní výroby“, kde se uvádí vlastní náklady na výrobu polotovarů předcházejících stupňů. Oproti tomu průběžná kalkulace neobsahuje položku „polotovary vlastní výroby“. Vlastní náklady na polotovary se uvádějí rozčleněny podle položek kalkulačního vzorce.

2.2.3 Z hlediska úplnosti nákladů

Lze kalkulaci sestavit jako úplných nákladů, které zahrnují veškeré náklady a jako kalkulaci neúplných nákladů, jenž pracuje pouze s přímými náklady a příspěvkem na úhradu fixních nákladů a zisku. [5]

2.3 Forma kalkulace

Kalkulace, která vyjadřuje náklady na výkon má svou ustálenou formu a to sice kalkulační vzorec. Kalkulační vzorec obsahuje jednotlivé kalkulační položky, které jsou utříděny v určitém sledu za sebou a zahrnující peněžní položky, vztahující se k danému výkonu. Pořadí položek kalkulačního vzorce používá kalkulační členění nákladů.

2.3.1 Typový kalkulační vzorec

Typový kalkulační vzorec byl vytvořen pro zjednodušení a vytvoření jednotného postupu pro více odvětví. Můžeme říci, že podává uspokojivou představu o struktuře kalkulačních položek podnikových výkonů, z toho důvodu může vyhovovat většině podniků. Pro podniky je zejména důležité řízení nákladů na výkony, proto je nezbytné doplňovat dalšími položkami a to jak jednicovými, tak i režijními. Po takové úpravě struktura a obsah položek v kalkulačním vzorci poskytuje nezbytné informace jak v předběžných, tak i ve výsledných kalkulacích. Kalkulační jednici lze tedy využít při řešení všech rozhodovacích úloh v podniku, má význam zejména pro:

- Dlouhodobé analýzy produkovaných výkonů u náročné nákladové činnosti.
- Stanovení ceny u jednotlivých vyráběných zakázek.
- Zobrazení změny stavu zásob uvnitř podniku.

- Zjištění návratnosti všech nákladů, spotřebovaných v souvislosti s činností podniku.

Tento kalkulační vzorec má tuto podobu: [4]

1. Jednicový materiál
2. Jednicové mzdy
3. Ostatní jednicové náklady
4. Výrobní (provozní) režie
- <i>Vlastní náklady výroby</i>
5. Správní režie
- <i>Vlastní náklady výkonu</i>
6. Odbytová režie
- <i>Úplné vlastní náklady výkonu</i>

Zdroj: 4, s. 178

2.3.2 Podniková výsledovka s rozlišením fixních a variabilních nákladů

Další pozměněný typ kalkulačního vzorce, který odděluje variabilní a fixní náklady si podrobně všimá struktury vykazovaných nákladů. Pro úlohy krátkodobého charakteru lze účelně vykázat v kalkulačním vzorci odděleně náklady ovlivněné změnami objemu prováděných výkonů. Základní podoba tohoto typu je následující: [6]

+ Tržby za období
- Variabilní náklady
= Příspěvek na úhradu za období
- Fixní náklady za období
= Zisk / ztráta

Zdroj: 4, s. 179

2.3.3 Kalkulační vzorec neúplných nákladů

Další upravený kalkulační vzorec pozoruje dopodrobna strukturu vykazovaných nákladů. Pro krátkodobé úlohy je vhodné oddělit variabilní a fixní náklady v kalkulačním vzorci. Kalkulační vzorec neúplných nákladů může mít následující formu: [8]

+ Tržní cena – Jednicový materiál – Jednicová mzda – Ostatní jednicové náklady – Variabilní část režie, týkající se daného výrobku	} Variabilní náklady
= Příspěvek na úhradu za období	

Zdroj: 4, s. 179

2.3.4 Kalkulační vzorec dynamické kalkulace

Dynamická kalkulace vychází ze základního kalkulačního členění nákladů a to na přímé a nepřímé. Můžeme tedy říci, že má podobný informační základ jako typový kalkulační vzorec. Tento vzorec by měl dát odpověď na otázku, jak se budou chovat náklady, při změně objemu prováděných výkonů. Podoba tohoto vzorce je následovná: [8]

1. Jednicový materiál
2. Jednicové mzdy
3. Ostatní jednicové náklady
4. Výrobní (provozní) režie – variabilní – fixní
– <i>Vlastní náklady výroby</i>
5. Správní režie – variabilní – fixní
– <i>Vlastní náklady výkonu</i>
6. Odbytová režie – variabilní – fixní
– <i>Úplné vlastní náklady výkonu</i>

Zdroj: 4, s. 180

2.3.5 Kalkulace ceny

Cenová kalkulace vychází především z úrovně zisku, kterou výkony podniku jako celku musí vytvářet, aby byly zjištěny potřeby rozvoje. Tyto potřeby jsou analyzovány ve vztahu k ceně, kterou může podnik dosáhnout. Můžeme tedy říci, že vzájemný vztah kalkulace nákladů, průměrného zisku a dosažené ceny není součtový ale spíše rozdílový, tak jak ho uvádějí tzv. retrográdní kalkulace. Tyto kalkulace vycházejí z ceny a úrovně zisku

vyjadřujících konečný rozdíl mezi dosaženou cenou a náklady. Tento kalkulační vzorec je v některých literaturách označován jako retrográdní kalkulační vzorec, který má následující podobu:[8]

+ Základní cena výkonu
- Slevy zákazníkům
- množství
- sezónní
- jiné
= Cena po úpravách
- Náklady
= Zisk

Zdroj: 4, s. 181

2.4 Kalkulační systém

Všechny sestavované kalkulace v podniku a vazby mezi nimi tvoří velmi rozsáhlý a variantní kalkulační systém. Jednotlivé prvky kalkulací se liší nejen tím, zda zobrazují vztah plných nebo dílčích nákladů využívané ke kalkulační jednotici, nebo metodami přiřazení nákladů, ale také podle doby sestavení. [8]

2.5 Kalkulační postupy

Vypočtení kalkulací se rozumí vyčíslení jednotlivých složek ceny nebo nákladů na kalkulační jednotici a to buď před začátkem výkonu, nebo po jeho dokončení. V tomto významu se jedná o kalkulace předběžné a výsledné.

Předběžná kalkulace vychází z výkonu a technickohospodářských norem spotřeby. Podle toho jak přesně se stanoví normy se rozlišují kalkulace plánované, propočtové, nabídkové a operativní. V předběžné kalkulaci se stanoví přímé náklady pomocí technickohospodářských norem množství, surovin, mzdových tarifů, spotřebované energie a cen materiálu. [2]

Výsledná kalkulace je nástrojem pro následnou kontrolu hospodárnosti a vyjadřuje skutečné náklady průměrné, které připadají na jednotku výkonu vyráběnou v určité zakázce nebo v celkovém množství výkonů vyrobených za určité období. Největší význam výsledných kalkulací je v takových podnikatelských podmínkách, které jsou

charakteristické zejména delším výrobním cyklem a zakázkovým typem finálního produktu. [6]

2.6 Kalkulační metody

Kalkulační metodou se rozumí postup, jímž se stanoví předem rozpočtová výše nákladů a to v předběžné kalkulaci, dále se následně zjišťuje skutečná výše nákladů ve výsledné kalkulaci. Kalkulační metody se od sebe liší tím, jakým způsobem se přičítají náklady na kalkulační jednici. [4]

2.6.1 Metoda kalkulace dělením

Tato metoda je nejjednodušší, kterou je možno používat, pokud se v podniku vyrábí jediný druh výrobku nebo výkonu. Pro tuto kalkulaci je charakteristické, že veškeré náklady, které provází proces, jsou přímými, tzn., jsou známe všechny náklady a můžeme je rozpočítat na jediný výrobek, protože všechno dělíme počtem vyrobených kusů. Lze tedy říci, že žádné jiné náklady zde nefigurují. [1]

Jednostupňová kalkulace dělením

Principem této kalkulace je, že se veškeré náklady sčítají a dělí se počtem vyprodukovaných jednotek. Výsledek tohoto dělení lze nazvat vlastními náklady za výrobek.

Vícestupňová kalkulace dělením

Ve vícestupňové kalkulaci je nutná evidence nákladů podle nákladových středisek z důvodu určení hodnoty nepřímých nákladů. Tato metoda zohledňuje změnu stavu zásob a musí být stanoveny úplné výrobní náklady. Změna stavu zásob se zde vypočítává na bázi jednicových nákladů, neboť nepřímé náklady mají fixní charakter. Lze říci, že tato metoda je použitelná model pro výrobní stupně. Jako základní nákladová hodnota se určí výrobní náklady za kus na každý stupeň výroby. Hodnota výrobních nákladů na kus a stupeň výroby udává vlastní náklady na kus. [9]

2.6.2 Přirážková metoda

Přirážková metoda se používá, pokud závod vyrábí více druhů výrobků, které obsahují rozdílné množství materiálu a jsou také jinak pracné. Tyto výroby obsahují nepřímé náklady, u kterých nepoznáme, jaká část se týká určitého výrobku. To znamená, že každý nepřímý náklad musíme nějakým způsobem stanovit na jednotlivé výrobky. Pro toto

stanovení je potřeba zvolit nějakou metodu, můžeme říci, že se mluví o přírážkách nepřímých nákladů. Dva podíly, které stanovujeme u nepřímých nákladů na výrobky, se označují jako přírážky k přímým nákladům. [1]

Přirážková metoda kalkulace se neobejde bez rozvrhové základny, která by měla vyhovovat určitým požadavkům jako například:

- měla by to být veličina, ke které mají rozvrhové náklady vztah z hlediska jejich celkové výše a změn,
- měla by být dostatečně velká, aby různé malé výkony nezpůsobily nadměrné změny v rozvrhových nákladech na kalkulační jednici,
- poměr mezi rozvrhovými náklady a rozvrhovou základnou by měl být poměrně stálý,
- rozvrhová základna by měla být jednoduchá a snadno kontrolovatelná. [4]

2.6.3 Metoda odčítací

Používá se především ve výroбах, kde vzniká jeden hlavní výrobek a několik vedlejších výrobků. Současně se výrobek hlavní a vedlejší vzniká ve stejném výrobním procesu, přičemž není možné zjistit náklady na výrobu každého výrobku samostatně. Proto se od celkových nákladů odečtou náklady vedlejších výrobků, tak se zjistí náklady na výrobek hlavní, pak při jejich oceňování se vychází z prodejní ceny, která je snížena o zisk. [4]

2.6.4 Zakázková metoda kalkulace

Zakázková metody má největší efekt v podnicích, kde se zhotovují jednotlivé výrobky podle individuálních požadavků odběratelů. Základní princip zakázkové metody vychází nejen z požadavků na znalost průměrných nákladů u výkonů, ale také zcela konkrétních nákladů vynaložených na výkon pro konkrétního zákazníka. Kombinované rozčlenění nákladů podle jejich vztahu k výkonu se zajišťuje ve výrobních podnicích formou tzv. výrobního příkazu. Lze tedy říci, že tyto údaje jsou základem analytického členění kalkulačních účtů výroby. [6]

Zakázka je charakterizována jako smluvní vztah mezi zákazníkem a podnikatelským subjektem, jejíž riziko v některých případech bývá opatřené zálohou. Zakázková výroba nemusí mít působiště pouze pro malé a střední podnikání, ale i pro velké podnikání. Výhodou zakázkové kalkulační metody je vedení evidence přímých nákladů na každou zakázku samostatně a následně zpětná kontrola skutečných nákladů. [7]

II ANALYTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Obchodní jméno: Algeco
Sídlo firmy: Spytihněv, Olšík 568, 763 64
Právní forma: Společnost s ručením omezeným



Společnost Algeco je součástí koncernu Algeco Scotsman, největšího světového poskytovatele obchodních služeb a odborníka na stavebnicové konstrukce a skladová řešení. V kontinentální Evropě vystupuje tato společnost pod názvem Algeco, ve Velké Británii působí jako Elliott a v severní Americe nese společnost název Williams Scotsman. Společnost Algeco existuje na evropském trhu již více než 50 let. Přibližně 2 900 zaměstnanců zajišťuje každodenní efektivní chod více než 100 poboček po celé Evropě. Firma vlastní a pronajímá asi 225 000 obytných a skladových modulů.

Společnost vyniká pověstí výjimečných zákaznických služeb, efektivního řízení obchodních operací a neustálou inovací produktů. Spojení koncernu Algeco Scotsman s odbornými znalostmi místního trhu poskytuje ukázkové služby přizpůsobené tak, aby splňovaly jedinečné potřeby zákazníků po celém světě.

Algeco nabízí kreativní prostorová řešení v rámci pronájmu mobilních systémů v 18 evropských zemích včetně Belgie, České republiky, Estonska, Finska, Francie, Německa, Itálie, Litvy, Lucemburska, Nizozemí, Polska, Portugalska, Rumunska, Ruska, Slovenska, Španělska a Velké Británie.

Vzhledem k rozsáhlosti koncernu Algeco přistoupila společnost k rozdělení na 5 zón, a to Central Europe zahrnující Německo a země Beneluxu, dále zóna Iberia se zeměmi Španělsko a Portugalsko. Třetí zóna s názvem France – Italy zahrnuje státy uvedené v názvu zóny. Země východní a severní Evropy (Finsko, Švédsko, Rusko, Polsko, Rumunsko, Česká a Slovenská republika) patří do zóny ENE – eastern and northern Europe, jako poslední zóna je vymezena Velká Británie.

Společnost Algeco nemá výrobní závod ve všech zemích, výrobní závody jsou pouze tři a to v České republice, Francii a Velké Británii. Tyto výrobní závody zajišťují vytvoření zásob kontejnerů ve všech pobočkách firmy Algeco po celé Evropě. Kontejnery se tedy z výrobního závodu mohou dostat do jiné zóny, exportem do ostatních zemí po celém světě, nebo přes obchodní zastoupení daného státu přímo k zákazníkovi.

Mezi dvě základní oblasti podnikání můžeme zařadit pronájem a prodej kontejnerů.

3.1 Prodej kontejnerů

Společnost Algeco nabízí k prodeji kontejnery, jejichž technická vybavenost je velmi rozmanitá. Do těchto kontejnerů lze nainstalovat klimatizaci, různé přístřešky, hliníkové či plastové venkovní dveře. Kontejner lze opatřit i venkovním schodištěm, záleží na přání zákazníka. Algeco kontejnery obsahují ekologicky vhodný tlumící materiál, vykazují výborné protihlukové hodnoty a tepelnou izolaci. Kontejnerové sestavy se svou kvalitou a zpracováním vyrovnávají zděným stavbám. Oproti zděným stavbám je výhodou těchto kontejnerů krátká doba realizace a výstavby. Další výhodou je, že stěny kontejnerů jsou zcela vyměnitelné, a proto není problematické sestavování velkých místností.

Společnost Algeco nabízí také kontejnery sanitární: WC kontejnery, umývárny, sprchové kontejnery, ale také kombinace WC – umývárna. Sanitární kontejnery Algeco mohou být vybaveny též bezbariérovými přístupy.

3.2 Pronájem kontejnerů

Společnost Algeco pronajímá kontejnery z pěti oblastí:

- Pracovní prostory (kancelářské a sanitární kontejnery, banky, skladovací prostory, vrátnice, prodejní stánky, atd.)
- Obytné prostory (šatny, ubytovny, jídelny, bufety, hotely, restaurace, atd.)
- Služby (zdravotnická střediska, nemocnice, domovy seniorů, domovy mládeže, atd.)
- Sport, kultura a volný čas (kontejnery pro pořádání sportovních akcí, hudebních festivalů, dětských dnů, veletrhů, atd.)
- Výchovná a vzdělávací zařízení (mateřské a základní a střední školy, učebny, atd.)

Kontejnery společnosti Algeco, které jsou určeny k pronájmu, splňují takové parametry, aby je bylo možné opakovaně poskytnout více zákazníkům pro více účelů. Tyto kontejnery se vyznačují dostatečnou variabilitou a lze tedy bez problémů změny, rozšíření nebo naopak redukce sestavy kontejnerů realizovat při plném provozu užívání zákazníka. Počet variant je téměř neomezený i v oblasti vybavení (kompletní kancelářské vybavení, klimatizace, přístřešky, vnější schodiště apod.)

3.3 Výrobní závod Staré Město u Uherského Hradiště

Výrobní závod ve Starém Městě u Uherského Hradiště působí již od roku 1999 a zaměstnává něco málo přes 60 zaměstnanců. V tomto závodě se vyrábí obytné kontejnery určené buď k prodeji koncovému zákazníkovi, anebo k dočasnému pronájmu pobočkou společnosti Algeco.

3.3.1 Produkty

Produkty, které jsou vyráběny v tomto výrobním závodě, můžeme rozdělit do několika kategorií. Řešení můžeme rozdělit na prodejní a pronájemní.

Prodejová řešení:

Kontejnery určené k prodeji jsou trvalým řešením. Tyto kontejnery lze odkoupit od společnosti Algeco buď jako samostatný modul, anebo jako budovu smontovanou ze samostatných jednotek. Budova, kterou si zákazník vybere, může mít i několik pater a zahrnovat kuchyň i sociální zařízení. Společnost Algeco rozděluje kontejnery podle typu rámu na:

AX

Kontejner tohoto typu je dvakrát stohovatelný (budova smontovaná z těchto kontejnerů tedy může mít přízemí a první patro). Typ AX se skládá ze štíhlého rámu, který je vyroben z oceli a nastříkán zinkofosfátovou základní barvou. Na rám se osadí standardní Algeco panely, které obsahují dřevotřísku, parozábranu, minerální vatu a trapézový plech. Dále typ AX zahrnuje strop z dřevotřísky a střechu z pozinkovaného trapézového profilu, parozábrany a minerální vaty. Podlaha se skládá z roštu, který je svařen ke konstrukci a je opatřen spodním krytem z pozinkovaného plechu, nad ním je minerální vata, podlahová deska z dřevotřísky a PVC. Jelikož tento typ obsahuje pouze štíhlý rám, řadí se mezi levnější produkty.

V současné době se tento typ vyrábí v malém množství. Společnost Algeco jej totiž nahradila novou univerzální řadou AX3.

BX

Oproti typu AX se skládá ze zesíleného rámu, proto tento typ lze stohovat třikrát. Pro prodej vyžaduje tento typ vysokou kvalitu. Osazení rámu je stejné jako u typu AX.

SX

Je stejně jako typ AX dvakrát stohovatelný, ale skládá se ze speciálních silných a vysokých rámu, které jsou navrženy výhradně pro školský sektor. Tyto kontejnery jsou nejsložitější na výrobu, jelikož musí podléhat přísné legislativě z hlediska hygieny, požární odolnosti atd. Další faktor, který určuje složitost tohoto typu, je velikost učeben.

AX1

O tomto typu můžeme říci, že je to ekonomické řešení pro méně náročného zákazníka, skládá se ze zeslabeného rámu, proto je nestohovatelný. Místo standardních panelů jsou použity z cenových důvodů panely sendvičové s polyuretanovou pěnou. Tento typ je nejlevnější z kontejnerů, které společnost Algeco poskytuje. O typ AX1 je v současné době velký zájem. Společnost Algeco také vhodně vyřešila úsporu nákladů na dopravu do vzdálenějších destinací. Do těchto destinací se kontejnery posílají v rozloženém stavu a zákazník nebo obchodní zastoupení v cizí zemi si jej sám smontuje na místě. Tento způsob přepravy a balení můžeme rozdělit na dva typy: easypack a flatpack. Easypack šetří náklady pětkrát, a to z toho důvodu, že na jeden nákladní automobil lze naložit deset kontejnerů. Kontejnery se skládají do boxů. Mezi střechem a podlahu se naskládají okenní, dveřní a boční panely a ostatní příslušenství. Flatpack se vyznačuje tím, že šetří náklady dva a půlkrát. Deset kontejnerů lze naložit na dva nákladní automobily. Na jeden se naloží deset stropů a deset podlah a na druhý okenní, dveřní, boční panely a příslušenství. O výběru typu přepravy rozhoduje velikost kontejnerů a náročnost vybavení.

AX3

Tento typ je universální prostorové řešení, které lze třikrát stohovat. Umožňuje širokou škálu skladby stěn a má velmi rozmanité využití. Skládá se ze zeštíhleného rámu vyrobeného z pevnější oceli. I přesto, že tento typ obsahuje zeštíhlený rám, je třikrát stohovatelný, a to z důvodu lépe vyřešeného konstrukčního řešení. Dále tento typ umožňuje rozmanité šířky stěn, a to jak standardních, tak sendvičových panelů několika druhů.

Pronájemní řešení:

Pronájem je vhodný pro zákazníky, kteří hledají dočasná prostorová řešení, a pro které není ekonomické kupovat nový kontejner. Pro pronájem společnost Algeco navrhla kontejner typu IN, který dodává ze své sítě poboček.

IN

Tento typ je třikrát stohovatelný. Skládá se z montovaného rámu, který je ochráněn povrchovou úpravou, a to pozinkováním. Oproti typu AX a BX je tento rám plně rozebíratelný. Podlaha a stropy jsou stejné jako u typu BX. Čelní panely okenní a dveřní mají stejné rozměry jako u BX, rozdíl je pouze v tom, že tyto panely jsou úplně vyjímatelné. Boční stěny se skládají z tří panelů o rozměru 1 461 mm a jednoho panelu 1 065 mm. Tyto stěny jsou spojeny třemi demontovatelnými sloupy. Z vnitřní strany kontejneru jsou tyto sloupy opatřeny krycími plechy. Kontejnery určené k pronájmu mají odolnější rám, a to z toho důvodu, že se opakovaně používají pro řadu zákazníků. Oproti prodejním typům lze tento kontejner celý rozložit, proto je velmi variabilní. Tyto kontejnery mají vysoký požadavek na kompatibilitu (kanceláře, nemocnice, dočasné administrativní budovy, stavby,...). Pokud je typ IN určen pro severoevropské země, běžně se do rámu montují zesílené panely s větší izolací. V případě, že zákazník chce ušetřit náklady na dopravu, kontejnery se můžou posílat v balení flatpack, jak již bylo zmíněno.

Do všech typů kontejnerů lze nainstalovat sanitární zařízení nebo kuchyňský kout. Pokud se vyrábí sanitární kontejner, je důležité neopomenout vlhkost. Na podlahu se proto standardně pokládá cementotřísková deska a na stěny a strop plastová deska Simona o průměru osm milimetrů.

3.3.2 Procesy

Pokud chce zákazník zakoupit kontejner společnosti Algeco, komunikuje s obchodním zastoupením ve své zemi, respektive regionu. Obchodní oddělení zjistí zákaznickovy požadavky a vypracuje možné varianty řešení. Zákazník si vybere takové řešení, které je pro něj nejvýhodnější, poté se domluví na požadovaném termínu dodání a na zařazení do výrobního plánu. Zastoupení Algeca kontaktuje výrobní závod, kde obchodní oddělení předá tuto zakázku do oddělení zpracování zakázek. Toto oddělení se skládá z technické přípravy, oddělení nákupu a interního obchodního oddělení. Další fází je zpracování samotné zakázky, tzn. několik operací, které se dějí souběžně. Můžeme říci, že jako první je tvorba kusovníků. Kusovník obsahuje výčet veškerého materiálu, který je potřeba k výrobě zakázky, dále se skládá z normy času, která je za potřebí k výrobě modulu a také ceny. V oddělení technické přípravy podrobně rozkreslí celou zakázku schválenou zákazníkem, včetně spojovacího materiálu, pokud jde o sestavu více kontejnerů. V případě potřeby se vytvoří výkresy atypických dílů. Kromě toho se předávají podklady pro výrobu.

Podklady k zakázce se předávají do oddělení nákupu, kvality, techniky, logistiky a plánu výroby. Nákupní oddělení podle kusovníku zkontroluje skladové zásoby v informačním systému Firmadat, a popřípadě doobjedná chybějící zásoby, které jsou potřebné k zakázce ve výrobním plánu. Následuje tvorba dokumentace a průvodky. Lze říci, že průvodky jsou dokumenty, ve kterých je zakázka rozkreslena na jednotlivé kontejnery. Před zahájením výroby zaměstnanec skladu nachystá potřebný materiál pro výrobu. Oddělení výroby realizuje zakázku ve sjednaném termínu a následuje výstupní kontrola jakosti. Nyní je zakázka připravena k expedici zákazníkovi.

3.3.3 Přepravní podmínky

Společnost Algeco přepravuje své produkty za mezinárodních podmínek Incoterms. Tyto podmínky upravují platby za dopravu, riziko a povinnosti mezi dopravcem, kupujícím a prodávajícím. Standardně si může kupující s dodávajícím dohodnout jakékoliv podmínky, ovšem pro zjednodušení byly vytvořeny tyto standardy, které mají jednotný výklad a nevyžadují obsáhlé smluvní úpravy. Poté tedy stačí na smlouvu pouze uvést mezinárodně používanou zkratku a obě strany mají jasno, kdo zajistí dopravu, kdo nese náklady na dopravné a pojistné.

V tomto závodě se používají podmínky ExW a DDU. Při podmínkách Ex Works dopravu zajišťuje zákazník a také za něj zodpovídá po celou dobu přepravy. Zboží je odvezeno kupujícímu přímo ze závodu prodávajícího, který je chápán jako místo dodání. Pro dopravní podmínky Delivered Duty Unpaid je charakteristické, že dopravu zajišťuje závod a dodává až na místo včetně dopravy. [10]

4 TVORBA CENOVÉ KALKULACE V SOUČASNOSTI

Tvorba kalkulace vychází z informačního systému Firmadat. Tento systém obsahuje informace o nákupních cenách, kusovnících, nákladech a dalších datech potřebných pro tvorbu kalkulace.

4.1 Kalkulační vzorec

Výrobní závod používá pro stanovení kalkulace vzorec:

Přímé náklady

+ 1% náklady na manipulaci

Výrobní náklady

+ 6% správní režie

Cena bez marže (převodní cena)

+ 5% marže (pro zahraniční pobočky)

+ finální marže

Přímé náklady: materiál, který vstupuje do zakázky.

Náklady na manipulaci: v této položce jsou zahrnuty náklady na přepravu a manipulaci materiálu v závodě. Dále jsou zde zahrnuty ostatní přímé náklady.

Výrobní náklady: zahrnují náklady na výrobu dle norem práce.

Správní režie: zde jsou obsaženy náklady na mzdy pracovníků, kteří se nepřímo podílí na zakázkách, dále pak energie a odpisy majetku a další.

Finální marže: Algeco pobočka připočítá finální marži, tato marže nemá pevně stanovené procentní vyjádření. O tomto procentu rozhoduje pobočka, která ji stanoví dle situace u zákazníka. Můžeme říci, že finální marže je část zisku na jeden výrobek.

Pro podrobný popis kalkulačního systému, který společnost Algeco používá v současné době, jsem si vybrala sestavu kontejnerů, jež bude v budoucnu používána jako administrativní budova. Tuto sestavu si zákazník může zakoupit, skládá se ze čtyř kontejnerů, které jsou k sobě smontované.

4.2 Kalkulace administrativní budovy

Technický popis

Rozměry:	vnitřní rozměry:	délka 6 058 mm
		šířka 2 995 mm
		výška 2 800 mm
	vnější rozměry:	výška 2 500 mm

Konstrukce rámu: svařovaná ocelová konstrukce z dutých, ohraňovaných profilů. Dále pochůzná, odvětraná střecha, odvod dešťové vody - okapy vestavěnými v čelních stěnách se dvěma odpadovými svody na každé straně uvnitř rohových stojek, jsou také izolované proti zamrznutí. Všechny nepozinkované ocelové díly jsou nastříkány zinkofosfátovou základní barvou.

Konstrukce podlahy: podlahový rošt je svařen z válcovaných a dutých nosníků a opatřen spodním krytem podlahy z pozinkovaného plechu 0,63 mm, izolace je tvořena minerální vatou o tloušťce 100 mm.

Podlahová deska: standard podlahová deska 19 mm z dřevotřísky, která je přišroubovaná k podélným ocelovým nosníkům. V sanitární části je na podlaze 18 mm cementotřísková deska, která je též přišroubovaná k podélným ocelovým nosníkům.

Podlahová krytina: 1,5 mm PVC, položená v pásech, celoplošně lepená disperzním lepidlem, ve spojích svařená.

Střecha: standardní 0,75 mm, pozinkovaný trapézový profil, hloubka profilu 40 mm. Uložení střechy je na ocelových střešních nosících, přivařených ke konstrukci rámu. Jako izolace se zde používá minerální vata o tloušťce 80 mm. Dále střecha obsahuje parozábranu, která je podélně natažená. Tloušťka parozábrany je 0,15 mm.

Strop: standardní strop je vyroben z dřevotřísky o síle 10 mm, tato dřevotřísková deska je oboustranně laminovaná a přichycená ke stropní konstrukci pomocí nýtů.

Obvodové stěny: 0,6 mm pozinkovaný plech, hloubka profilu je 10 mm, 70 mm pozinkovaná konstrukce z plechových profilů. Jako izolace se zde používá minerální vata 80 mm silná a parozábrana 0,08 mm podélně natažená.

Vnitřní obložení obvodových stěn: 10 mm silná dřevotřísková deska, která je oboustranně laminovaná a přichycená k obvodovým stěnám pomocí nýtů.

Vnitřní příčky: 10 mm dřevotřískové desky, které jsou oboustranně laminované, spoje jsou řešená pomocí H-profilů, izolace minerální vata. Vnitřní příčky jsou připevněny k podlaze pomocí U-profilů, rohové spoje pomocí rohových profilů.

WC kabiny: u podlahy a stropu se nachází volný prostor, deska z 28 mm silné laminované dřevotřískové desky upevněné v hliníkovém rámu. Dveře jsou kompaktně zabudovány v systému a jsou opatřeny PVC klikou a zámkem.

Okna: tři kusy plastového okna s plastovou roletou, velikost 1 780 mm x 1 200 mm, dvoudílná s gumovými těsněními. Venkovní parapet s povrchovou úpravou, izolační prosklení. Dále do této sestavy patří plastové okno o velikosti 580 mm x 400 mm, s gumovým těsněním a plastovou obložkou.

Venkovní dveře: jednokřídlé (rozměry 875 mm x 2 000 mm), pozinkované, provedené v obložkové ocelové zárubni s gumovým těsněním, PVC klika a štítek, cylindrický zámek, gumový doraz. Výřez na venkovních dveřích 450 mm x 950 mm včetně dvojitého izolačního skla.

Vnitřní dveře:

- vnitřní dveře příčky – dřevěné dveře v ocelové obložkové zárubni (rozměry 875 x 2 000 mm), gumové těsnění, gumový doraz, klika, dózický zámek
- vnitřní dveře – mezikontejnerové – dřevěné dveře v ocelové mezikontejnerové zárubni (rozměry 875 x 2 000 mm), klika, dózický zámek, gumové těsnění, gumový doraz
- vnitřní dveře – dvoje dřevěné dveře v ocelové obložkové zárubni (rozměry 625 x 2 000 mm), klika, dózický zámek, gumové těsnění, gumový doraz

Sanitární vybavení:

- porcelánové umyvadlo 400 x 320, včetně vodovodní směšovací baterie na teplou a studenou vodu, pěti litrového ohřivače vody a zvlášť jištěné zásuvky, odpadního sifonu, přívodu a odpadu vody.
- souprava k umyvadlu – zrcadlo 400 x 300 mm, včetně úchytů, PVC polička bílá, PVC dávkovač mýdla, kovový háček na ručník.
- WC standard – dvě porcelánové záchodové mísy s plastovou nádržkou na vodu se zabudovaným splachovačem vody, PVC záchodová deska, PVC WC souprava, PVC držák toaletního papíru, rohový ventil, včetně přívodu a odpadu vody

- Pisoár – porcelánový 350 x 320 mm, s tlakovým ventilem pro spláchnutí vody, včetně přívodu a odpadu vody.
- Zástěna pro pisoár – velikost 300 x 700 mm, složená z trubkové konstrukce, vložené do PVC desky.

Přívod a odvod vody, rozvod a odpady:

- Přívod vody s revizní šachtou – centrální přívod vody s rychlospojkou, tlakový ventil, manometr, centrální odpadová roura, odpadová roura pro umyvadlo, sprchu a WC, vnitřní rozvody vody v hliníkoplastových trubkách.
- Revizní otvor 250 x 250 mm – revizní šachta pro přívod a odvod vody
- Odvětrání odpadu

Topení:

- Elektro-konvektor 0,5 kW – dva kusy s termostatem a protimrazovou ochranou včetně zásuvky.
- Elektro-konvektor 2,0 kW – nástěnný s termostatem, včetně zásuvky a samostatného automatického jističe.
- Elektro-konvektor 2,5 kW – nástěnný s termostatem, včetně zásuvky a samostatného automatického jističe.

Elektroinstalace:

- Čtyři kusy rozvaděče s proudovým chráničem 0,03 A, automatickými jističi zabudovanými v rozvaděčové krabici pro 12 modulů a přívodní krabice pro připojení.
- Ventilátor – 90 m³ / hod, včetně roury pro odvod vzduchu vyvedené přes stěnu kontejneru ven. Z venkovní strany je odvětrání ukončeno plechovou mřížkou s otvory.
- Zásuvka v dlourámečku v kabelkanálu – dvanáct kusů zásuvky
- Zásuvka – dva kusy
- Vypínač osvětlení – sedm kusů
- Trubicová zářivka 1 x 36 W – s opalovým krytem, včetně trubice 36W/20, 3ks
- Trubicová zářivka 2 x 58 W se zrcadlovou mřížkou a trubicemi, 9 ks
- Jednopaticová kompaktní zářivka 9W s krytem včetně trubice.

Odvětrání: 4 kusy odvětrací mřížky, která je umístěna na čelní stěně kontejneru, na venkovní stěně je umístěna plechová mřížka spojená s PVC trubkou o průměru 100 mm s plastovou mřížkou uvnitř.

Kabelkanál: 9 metrů plastového dvoukomorového kabelkanálu s plechem pod kabelkanál

Spojovací materiál: plechový

Kalkulace k 15. 10. 2010

Tab. 1. Množství interní práce v Kč k 15. 10. 2010

Druh práce:	Počet v min.	Cena práce v min.	Celkem
Lakování	1 495,00	6,07	9 074,65
Basismoduly	2 200,00	6,07	13 354,00
Montáž-kompletace	3 112,00	6,07	18 889,84
Elektromontáž	790,00	6,07	4 795,30
Úklid	520,00	6,07	3 156,40
Manipulace	300,00	6,07	1 821,00
Celkem	8 417,00		51 091,19

Zdroj: Interní materiály

Celková suma materiálu	313 758,29
+ 1% náklady na manipulaci	3 137,58
Celková suma externí práce	10 750,00
Celková suma interní práce	51 091,19
<hr/>	
Výrobní náklady	378 737,06
+ 6% správní režie	22 724,22
Výrobní náklady s režii	401 461,28
+ 5% marže	20 073,06
<hr/>	
Prodejní cena	<u>421 534,34</u>

Kalkulace k 23. 3. 2011*Tab. 2. Množství interní práce v Kč k 23. 3. 2011*

Druh práce:	Počet v min.	Cena práce za min.	Celkem
Lakování	1 495,00	6,07	9 074,65
Basismoduly	2 230,00	6,07	13 536,10
Montáž-kompletace	3 132,00	6,07	19 011,24
Elektromontáž	790,00	6,07	4 795,30
Úklid	520,00	6,07	3 156,40
Manipulace	300,00	6,07	1 821,00
Celkem	8 467,00		51 394,69

Zdroj: interní materiály

Celková suma materiálu	360 219,28
+ 1% náklady na manipulaci	3 602,19
Celková suma externí práce	10 750,00
Celková suma interní práce	51 394,69
<hr/>	
Výrobní náklady	425 966,16
+ 6% správní režie	25 557,97
Výrobní náklady s režii	451 524,13
+ 5% marže	22 576,21
<hr/>	
Prodejní cena	<u>474 100,34</u>

4.2.1 Porovnání kalkulací

Při porovnání těchto kalkulací zjistíme, že aktuální kalkulace má větší prodejní cenu. Pravděpodobná příčina je navýšení ceny přímého materiálu společně s nepříznivým vývojem kurzu eura. Společnost Algeco nakupuje přímý materiál buď v českých korunách, nebo v eurech. V době, kdy se materiál nakoupený v eurech přijímá do skladu, je přepočítáný aktuálním měsíčním kurzem, který stanovuje společnost Algeco. Kurz se tedy mění jak při nákupu, tak při příjmu zboží do skladu. Mohla se také změnit časová norma

výkonu práce. Tato změna je vyvolaná tím, že do normy času se nově od března započítávají nové pracovní úkony, jako je například balení flatpacků a plachtování. Tyto činnosti dříve nebyly započítávány do kalkulací vůbec, i když jsou nedílnou součástí výrobního procesu. Dalším faktorem, který má vliv na vzrůst ceny je, zvýšení norem času u některých interních prací.

4.3 Problémy spojené s tvorbou kalkulace

Při tvorbě kalkulací mohou nastat různé situace, které je potřeba řešit. Jak už bylo zmíněno, v tomto závodě se kalkulace tvoří v informačním systému Firmadat. I přesto, že pro tvorbu kalkulací je tento systém dostačující, mohou nastat problémy.

4.3.1 Změna ceny vstupu

V tomto závodě vyčíslují přímý materiál v ceně z posledního příjmu do skladu, čili aktuální ceně. Aktuální cena materiálu se může tedy měnit při každém příjmu. Zákazník vybere požadovaný modul a dohodne se s obchodním oddělením ve výrobním závodě na dodávce v určitém termínu. Může nastat situace, kdy se změní cena výrobního materiálu pro potvrzenou zakázku ještě před výrobou produktu. Navýšily se tedy ceny vstupu, ale zákazník trvá na potvrzené ceně.

Pro příklad použijí uvedenou kalkulaci v této kapitole. V následující tabulce je ukázáno, jak se změnila cena materiálu za určité období.

Tab. 3. Vývoj cen u vybraných materiálu

Druh materiálu	Cena k 15. 11. 2010	Cena k 23. 3. 2011
Dřevotříska 10x2030x855 mm	130,00	137,83
Dřevotříska 10x2070x2505 mm	304,67	313,14
Dřevotříska 10x2030x290 mm	44,00	44,32
Dřevotříska 10x850x510 mm	30,17	31,17
Dřevotříska 10x1065x2505 mm	235,00	241,07
Dřevotříska 10x2872x2070 mm	404,75	420,53
Dřevotříska 10x940x2505 mm	181,03	187,98
Podlahová deska – perodrážka	333,84	359,16
Trapézový plech střešní	935,50	925,19

Zdroj: interní materiály

Jak vidíme v tabulce, cena některých materiálů se zvýšila, ale v jednom případě se snížila. Z důvodu změny cen materiálů bych doporučila jako vstupní cenu do kalkulací používat cenu zprůměrovanou za určité období.

V další části se pokusím na vybraném materiálu vyjádřit, který typ průměru by byl pro společnost nejvhodnější.

Pro příklad je vybrána laminovaná dřevotříska rozměru 10 x 2070 x 2505 mm.

Cena dřevotřísky k 23. 3. 2011 byla 313,14 Kč

Pro cenu dřevotřísky vypočítanou váženým aritmetickým průměrem periodickým je charakteristické, že se počítá za určité období a v následující periodě, například v měsíci, se používá vypočítaná průměrná částka. V tomto případě by byla cena zprůměrovaná za měsíc únor, se kterou by se počítalo v celém měsíci březnu. Dřevotříska se nakupuje v eurech. V měsíci únoru byl stanovený kurz 24,105 Kč/EUR. V následující tabulce jsou uvedeny ceny materiálů při příjmu.

Tab. 4. Ceny materiálů při příjmu

Datum	Počet kusů	Cena v eurech
10. 2. 2011	300	12,91
15. 2. 2011	80	13,05

Zdroj: interní materiály

$$VAP_{pe} = \frac{(cena\ materiálu \times počet\ kusů)}{celkový\ počet\ materiálu}$$

$$VAP_{pe} = \frac{(12,91 \times 300) + (13,05 \times 80)}{380}$$

$$VAP_{pe} = \frac{3\ 873 + 1\ 044}{380}$$

$$VAP_{pe} = 12,94 \times 24,105$$

$$\underline{\underline{VAP_{pe} = 311,92}}$$

Pokud počítáme aritmetický průměr proměnlivý, cena se změní při každém novém příjmu materiálu do skladu. Kurz v měsíci lednu byl stanoven na 25,060, v únoru 24,105 a v měsíci březnu 24,350. Níže uvedená tabulka vyjadřuje ceny materiálu při příjmu do skladu.

Tab. 5. Ceny materiálu při příjmu

Datum	Počet kusů	Cena v eurech	Počet kusů x cena
3. 1. 2011	40	16,56	662,4
24. 1. 2011	120	13,05	1 566,0
27. 1. 2011	300	12,91	3 873,0
10. 2. 2011	300	12,91	3 873,0
15. 2. 2011	80	13,05	1 044,0
11. 3. 2011	280	12,86	3 600,8

Zdroj: interní materiály

$$VAP_{pr} = \frac{\text{zásoba v Kč} + \text{přírůstek v Kč}}{\text{zásoba v MJ} + \text{přírůstek v MJ}}$$

Cena materiálu od 3. 1. do 23. 1.

$$VAP_{pr} = \frac{662,4 + 1\,566,0}{40 + 120}$$

$$VAP_{pr} = \frac{2\,228,4}{160}$$

$$VAP_{pr} = 13,93 \times 25,060$$

$$\underline{VAP_{pr} = 349,09}$$

Cena materiálu od 24. 1 do 26. 1

$$VAP_{pr} = \frac{2\,228,4 + 3\,873,0}{160 + 300}$$

$$VAP_{pr} = \frac{6\,101,4}{460}$$

$$VAP_{pr} = 13,26 \times 25,060$$

$$\underline{VAP_{pr} = 332,29}$$

Cena materiálu od 27. 1 do 9. 2.

$$VAP_{pr} = \frac{6\,101,4 + 3\,873}{460 + 300}$$

$$VAP_{pr} = \frac{9\,974,4}{760}$$

$$\underline{VAP_{pr} = 13,12}$$

Cena materiálu od 27.1 do 31. 1

$$\underline{13,12 \times 25,060 = 328,79}$$

Cena materiálu od 1. 2 do 9. 2

$$\underline{13,12 \times 24,105 = 316,26}$$

Cena materiálu od 10. 2. do 14. 2.

$$VAP_{pr} = \frac{9\,974,4 + 1\,044,0}{760 + 80}$$

$$VAP_{pr} = \frac{11\,018,4}{840}$$

$$VAP_{pr} = 13,12 \times 24,105$$

$$\underline{VAP_{pr} = 316,26}$$

Cena materiálu od 15. 2. do 11. 3.

$$VAP_{pr} = \frac{11\,018,4 + 3\,600,8}{840 + 280}$$

$$VAP_{pr} = \frac{14\,619,2}{1\,120}$$

$$\underline{VAP_{pr} = 13,05}$$

Cena materiálu od 15. 2. do 28. 2

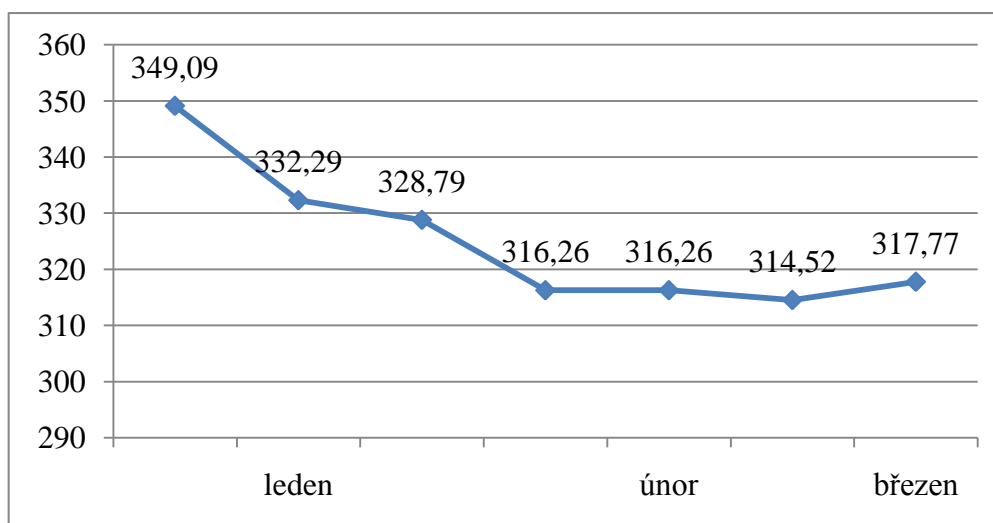
$$\underline{13,05 \times 24,105 = 314,57}$$

Cena materiálu od 1. 3. do 11. 3.

$$\underline{13,05 \times 24,350 = 317,77}$$

Jelikož od 11. 3. žádný přírůstek materiálu nebyl, cena k 23. 3. by byla 317,77 Kč

Graf. 1. Vývoj ceny materiálu dřevotřísky za období leden - březen



Zdroj: Vlastní

Další tabulka znázorňuje, jak se promění cena materiálu, pokud se pracuje s různými metodami ocenění zásob.

Tab. 6. Ceny materiálů vyjádřené různými výpočty

Cena aktuální k 23. 3. 2011	313,14 Kč
Cena vypočítaná váženým aritmetickým průměrem periodickým za měsíc únor	311,92 Kč
Cena vypočítaná váženým aritmetickým průměrem proměnlivým od 1. 3. 2011	317,77 Kč

Zdroj: Vlastní

Výhody a nevýhody aktuální ceny materiálu

Jednou z výhod použití aktuální vstupní ceny do kalkulačí může být, že závod pracuje v aktuálních cenách. Další výhodou je jednoduchost této metody, nepotřebuje totiž žádné výpočty. Za nevýhodu lze považovat to, že tato metoda nezohledňuje ceny v minulosti ani v budoucnosti. Podle mého názoru je tato metoda vhodná pro podniky, kde není tak velká fluktuace cen materiálu. Pro společnost Algeco navrhuji její optimalizaci.

Výhody a nevýhody váženého aritmetického průměru periodického

Principem tohoto průměru je, že se cena nemění při každém příjmu, ale pouze za určité období např. měsíc. Tato zjištěná cena se používá u úbytků v dalším období. Výhodné u této metody je, že sleduje i ceny minulé, které mohou být nižší, a také není složitá na výpočet. Jak je vidět ve výše uvedené tabulce, cena materiálu vypočítaná váženým aritmetickým průměrem periodickým, je nejnižší. Nejnižší cena materiálu je výhodná

z pohledu zákazníka, pro společnost ale už tolik výhodná být nemusí. Můžeme ji použít například jako doplňkovou metodu, pokud zákazník požaduje slevu. Ve chvíli, kdy se zvýší cena materiálu, zvýšení se promítne až v dalším období, proto tento průměr lze považovat za neaktuální.

Výhody a nevýhody váženého aritmetického průměru proměnlivého

Jeho podstatou je, že se přepočítává průměr při každém přírůstku materiálu. Jako mírnou nevýhodu u této metody vidím její složitost na výpočet. To je ale dnes již snadno řešitelný problém. Tento propočet se nastaví do informačního systému a společnost tento výpočet může používat jako zdroj informací. Výhodou této metody je, že vypočtená cena je vyšší, než je cena aktuální. Rozdíl mezi cenou aktuální a cenou vypočítanou aritmetickým průměrem proměnlivým by mohl v budoucnu sloužit jako částečná rezerva. Podle mého názoru je tato metoda výpočtu ceny pro společnost nejvhodnější.

Myslím si, že by měla společnost zavést do informačního systému položky s průměrnými cenami vypočítanými periodicky a proměnlivě. Tato položka by do budoucna mohla fungovat jako informační zdroj. Získané informace o ceně by mohly určit rozmezí ceny, za kterou se bude prodávat materiál. Pro zákazníky, kteří spolupracují se společností častěji, by se mohla stanovit cena nejnižší z rozsahu.

4.3.2 Kurzové rozdíly

Jelikož je společnost Algeco součástí světového koncernu, je zcela přirozené, že musí pracovat s cizími měnami, a to hlavně s eurem. Aktualizace kurzů se provádí jedenkrát za měsíc. Tento stanovený kurz je pevný a používá se po celý měsíc. Za vymezení kurzu je zodpovědné obchodní zastoupení v zemi, které tento kurz stanoví na základě kurzu aktuálního a k němu připočítají malou částku. Lze tedy říci, že tato část funguje jako částečná rezerva v mimořádných situacích, které mohou vzniknout na trhu.

4.3.3 Aktualizace ceníků

Ve společnosti Algeco se aktualizace ceníků provádí jednou za kvartál. Za tuto činnost zodpovídá obchodní oddělení. Změna ceny se týká zvláště prodejní kalkulace, pronájemního ceníku, materiálů a náhradních dílů, které jsou určeny pro pronájemní typ modulu.

5 ANALÝZA NÁKLADŮ

Náklady provázejí téměř veškeré činnosti v organizaci a hrají klíčovou roli pro její chod. Protože náklady ovlivňují výši hospodářského výsledku, je jejich sledování velmi důležité. Majitelé společností se v dnešní době snaží snižovat náklady a udržovat je na co nejnižší úrovni. Zároveň musí řešit udržování kvality výrobků na stávající úrovni a další.

5.1 Členění nákladů ve společnosti

Společnost Algeco člení náklady na přímé a na správní režii.

Údaje v této bakalářské práci jsou převzaty z finančního účetnictví za rok 2010.

Tab. 7. Výčet veškerého materiálu v roce 2010

Číslo účtu	Název	Cena v Kč
501010	Ochranné pracovní pomůcky	286 809,44
501020	Kancelářské potřeby	56 151,66
501030	Propagační náklady	7 320,60
501040	Odborná literatura, předplatné	9 144,67
501050	Výpočetní technika	17 252,52
501060	Čisticí prostředky	106 765,25
501090	Autosoučástky, vybavení	13 865,19
501130	Spotřeba dílna + ostatní	1 376 068,93
501132	Materiál na reklamace zákazníka	2 207,83
501134	Pořízení DDHM do 4 000,-	142 065,21
501150	Výrobní materiál	283 823 331,73
501200	PHM – benzín	121 097,79
501210	PHM – nafta	256 917,38
501220	PH- nafta, přímé náklady	250 729,88
501350	Ostatní přímé náklady	2 670 318,77
502010	Spotřeba elektrické energie	1 767 280,61
502020	Spotřeba vody	413 247,87
502060	Spotřeba plynu	2 068 917,63
511010	Údržba kontejnerů	2 815,00
511020	Údržba vozidel	136 894,48
511030	Údržba kanceláří	113 228,04

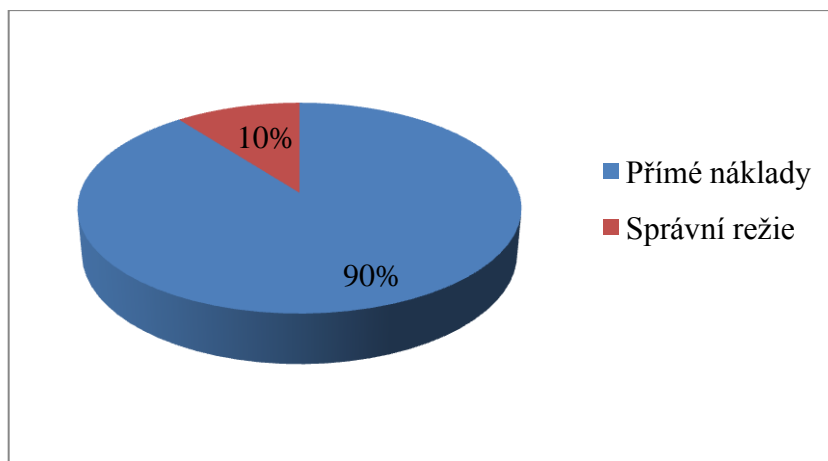
511050	Údržba dílny	960 259,64
512010	Cestovné	1 953 225,76
513010	Náklady na reprezentaci	32 994,34
518020	Poštovné	36 845,00
518030	Servis HW, SW	540 098,06
518040	Celní služby	259 665,00
518050	Účetní a ekonomické služby	890 638,00
518060	Telefon	320 906,18
518090	Ostatní služby	1 713 687,26
518091	Školení zaměstnanců	436 978,68
518092	Marketingové náklady	50 451,32
518100	Jeřáb	667 544,00
518130	Právní služby	15 243,95
518150	Nakupované služby	8 163 557,26
518300	Leasing auta	303 199,00
518350	Leasing VZV	977 760,68
521010	Mzdové náklady THP	10 648 037,20
521020	Mzdové náklady dělníci	13 563 135,00
524010	Pojistné THP	3 424 043,00
524030	Pojistné dělníci	4 469 809,00
527010	Zákonné sociální náklady	272 984,02
527020	Penzijní připojištění – příspěvek	58 680,00
527030	Lékařské prohlídky	28 100,00
532010	Daň z nemovitosti	117 015,00
538010	Ostatní daně a poplatky	33 140,09
541050	ZC prodaného ostatního majetku	903 140,91
543010	Dary	6 900,00
544010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	42 612,65
545010	Ostatní pokuty a penále	46 256,60
548010	Ostatní provozní náklady	144 620,31
548030	Pojištění vozidel	77 113,20
548040	Pojištění ostatní	210 227,75
548050	Pojištění Kooperativa	99 348,40
551020	Odpisy software	108 614,58

551030	Odpisy vybavení kanceláří	653 788,41
551040	Odpisy oplocení a komunikace	516 205,57
551060	Odpisy kontejneru	36 420,03
551070	Odpisy auta	186 518,96
551081	Odpisy vybavení kontejneru	81 925,28
551100	Odpisy vybavení dílen	3 113 975,05
551120	Odpisy budovy	3 063 235,26
554030	Tvorba rezervy na mzdy	-165 228,00
554060	Tvorba rezervy na mzdy THP	514 877,00
554070	Rezervy na reklamace	-1 334 149,00

Zdroj: interní materiály

Celkem přímé náklady	315 003 540,98
Celkem správní režie	36 883 289,90
Náklady celkem	351 886 830,88

Graf. 2. Poměr přímých nákladů a správní režie za rok 2010



Zdroj: Interní materiály

Na výše uvedeném grafu je vidět, že většinu celkových nákladů tvoří přímé náklady a to 90%, oproti tomu správní režie jen 10%. Společnost Algeco do svých zakázek zahrnuje náklady přímé i správní. Přímé náklady jsou snadno zjistitelné na určitou zakázku, a proto není žádný větší problém je stanovit. Správní režie vstupuje též do zakázky stanovená fixně ve výši 6% z výrobních nákladů.

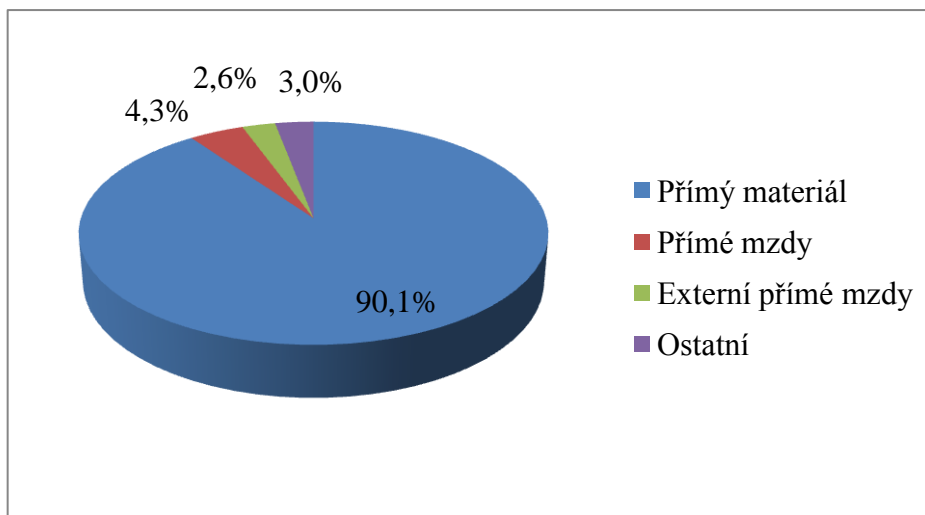
Tab. 8. Výše přímých nákladů za rok 2010

Číslo účtu	Rozdělení přímých nákladů	Přímé náklady v Kč	% podíl přímých nákladů
501010	Ochranné pracovní pomůcky	286 809,44	0,0910
501060	Čisticí prostředky	106 765,25	0,0330
501130	Spotřeba dílna + ostatní	1 376 068,93	0,4370
501132	Materiál na reklamace zákazníka	2 207,83	0,0007
501134	Pořízení DDHM do 4 000,-	142 065,21	0,0451
501150	Výrobní materiál	283 823 331,73	90,1016
501220	PH- nafta, přímé náklady	250 729,88	0,0796
501350	Ostatní přímé náklady	2 670 318,77	0,8477
511010	Údržba kontejnerů	2 815,00	0,0009
518100	Jeřáb	667 544,00	0,2119
518150	Přímé mzdy externích pracovníků	8 163 557,26	2,5916
518350	Leasing VZV	977 760,68	0,3104
521020	Mzdové náklady dělníci	13 563 135,00	4,3057
524030	Pojistné dělníci	4 469 809,00	1,4189
554030	Tvorba rezervy na mzdy	-165 228,00	-0,0525
554070	Rezervy na reklamace	-1 334 149,00	-0,4235
Celkem		315 003 540,98	100

Zdroj: Interní materiály

Jak vidíme v tabulce, ve struktuře přímých nákladů má největší podíl výrobní materiál, a to ve výši 90,1%. Jedná se o náklady, které lze přesně vyčíslit na určitou zakázku. Další větší položkou jsou přímé mzdy dělníků ve výši 4,3%. V tomto závodě se vyčísľují mzdy podle časové normy výkonu práce. Jelikož se každý výrobek skládá z různých operací, musí být každá operace vyčíslena v čase. Do kalkulací se pak započítává čas předem stanovený. Třetí největší položku přímých nákladů o velikosti 2,6% tvoří mzdy externích pracovníků. Společnost si najímá externí pracovníky i z důvodu velkého množství práce, z toho plyne, že pracovníky společnost potřebuje v závislosti na objemu produkce, popřípadě pro instalování různých částí jako je elektroinstalace, vodoinstalace a další. Dá se říci, že ostatní položky jsou zanedbatelné.

Graf. 3. Výše přímých nákladů



Zdroj: interní materiály

Další tabulka ukazuje strukturu správní režie.

Tab. 9. Výše správní režie za rok 2010

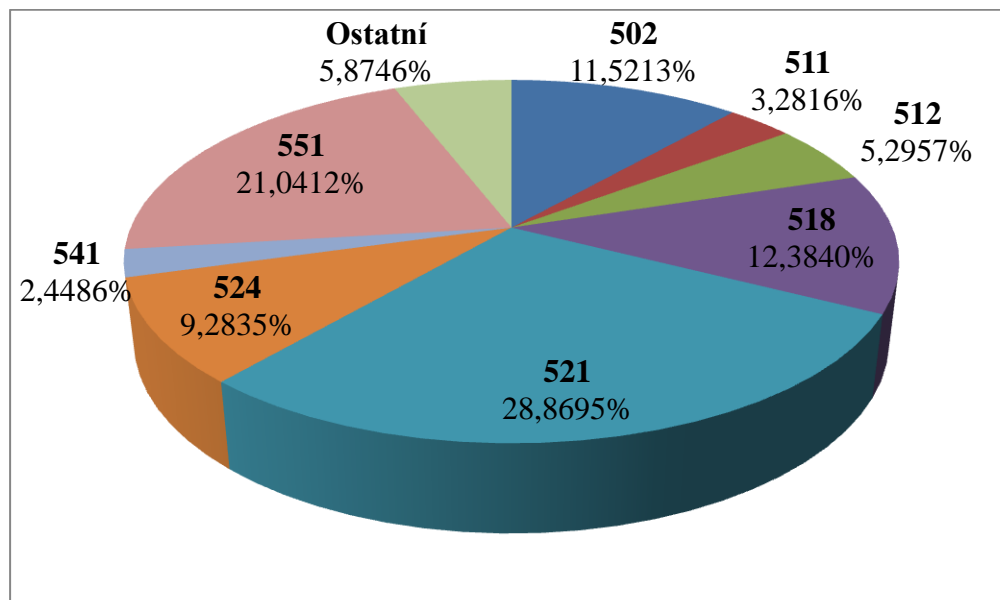
501020	Kancelářské potřeby	56 151,66	0,1522
501030	Propagační náklady	7 320,60	0,0198
501040	Odborná literatura, předplatné	9 144,67	0,0248
501050	Výpočetní technika	17 252,52	0,0468
501090	Autosoučástky, vybavení	13 865,19	0,0376
501200	PHM – benzín	121 097,79	0,3283
501210	PHM – nafta	256 917,38	0,6966
501		481 749,81	1,3061
502010	Spotřeba elektrické energie	1 767 280,61	4,7915
502020	Spotřeba vody	413 247,87	1,1204
502060	Spotřeba plynu	2 068 917,63	5,6094
502		4 249 446,11	11,5213
511020	Údržba vozidel	136 894,48	0,3712
511030	Údržba kanceláří	113 228,04	0,3069
511050	Údržba dílny	960 259,64	2,6035
511		1 210 382,16	3,2816
512010	Cestovné	1 953 225,76	5,2957
512		1 953 225,76	5,2957
513010	Náklady na reprezentaci	32 994,34	0,0895

513		32 994,34	0,0895
518020	Poštovné	36 845,00	0,0999
518030	Servis HW, SW	540 098,06	1,4643
518040	Celní služby	259 665,00	0,7040
518050	Účetní a ekonomické služby	890 638,00	2,4147
518060	Telefon	320 906,18	0,8700
518090	Ostatní služby	1 713 687,26	4,6462
518091	Školení zaměstnanců	436 978,68	1,1848
518092	Marketingové náklady	50 451,32	0,1368
518130	Právní služby	15 243,95	0,0413
518300	Leasing auta	303 199,00	0,8220
518		4 567 712,45	12,3840
521010	Mzdové náklady THP	10 648 037,20	28,8695
521		10 648 037,20	28,8695
524010	Pojistné THP	3 424 043,00	9,2835
524		3 424 043,00	9,2835
527010	Zákonné sociální náklady	272 984,02	0,7401
527020	Penzijní připojištění - příspěvek	58 680,00	0,1591
527030	Lékařské prohlídky	28 100,00	0,0762
527		359 764,02	0,9754
532010	Daň z nemovitosti	117 015,00	0,3173
532		117 015,00	0,3173
538010	Ostatní daně a poplatky	33 140,09	0,0899
538		33 140,09	0,0899
541050	ZC prodaného ostatního majetku	903 140,91	2,4486
541		903 140,91	2,4486
543010	Dary	6 900,00	0,0187
543		6 900,00	0,0187
544010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	42 612,65	0,1155
544		42 612,65	0,1155
545010	Ostatní pokuty a penále	46 256,60	0,1254
545		46 256,60	0,1254
548010	Ostatní provozní náklady	144 620,31	0,3921
548030	Pojištění vozidel	77 113,20	0,2091

548040	Pojištění ostatní	210 227,75	0,5699
548050	Pojištění Kooperativa	99 348,40	0,2694
548		531 309,66	1,4405
551020	Odpisy software	108 614,58	0,2945
551030	Odpisy vybavení kanceláří	653 788,41	1,7726
551040	Odpisy oplocení a komunikace	516 205,57	1,3996
551060	Odpisy kontejneru	36 420,03	0,0987
551070	Odpisy auta	186 518,96	0,5057
551081	Odpisy vybavení kontejneru	81 925,28	0,2221
551100	Odpisy vybavení dílen	3 113 975,05	8,4428
551120	Odpisy budovy	3 063 235,26	8,3052
551		7 760 683,14	21,0412
554060	Tvorba rezervy na mzdy THP	514 877,00	1,3959
554		514 877,00	1,3959
Celkem		36 883 289,90	

Zdroj: Interní materiály

Graf. 4. Výše správní režie v roce 2010



Zdroj: Interní materiály

Výše uvedený graf ukazuje, že největší podíl správní režie tvoří mzdové náklady THP a to téměř 29%. Druhý největší podíl tvoří odpisy ve výši 21%. Tato položka zahrnuje odpisy software, vybavení kanceláří, oplocení a komunikace, kontejnerů, vybavení kontejnerů, aut, vybavení dílen a budov. Další větší položka je účet ostatní služby ve výši 12%.

Spotřeba energií je čtvrtou největší položkou s 11,5%, která obsahuje spotřebu vody, plynu a elektrické energie. Podíl pojistného THP je přibližně 9%. Dá se říci, že ostatní položky jsou zanedbatelné.

6 NÁVRH NA ZLEPŠENÍ PRO SPOLEČNOST ALGECO

6.1 Zjištěné nedostatky

Při zjišťování podnikové situace jsem zjistila tyto nedostatky:

Některé správní náklady se nezahrnují do zakázek, tuto skutečnost jsem zjistila na základě analýzy nákladů, která je uvedena v 5. kapitole. Pevně stanovené procento společností Algeco na každou zakázku je ve výši 6%, ale z interních materiálů po propočtu bylo zjištěno, že podíl správní režie k celkovým nákladům je 10%.

Společnost Algeco rozděluje náklady pouze na přímé a správní. Toto třídění je nepřehledné, a tedy nedostatečné. Vhodné členění nákladů ve společnosti může zlepšit manažerské rozhodování, které hraje důležitou roli pro udržení ekonomické situace ve společnosti.

Cena materiálu, která vstupuje do kalkulace, je stanovena jako aktuální. Zásoby jsou nakupovány jak tuzemských tak od zahraničních dodavatelů, z tohoto důvodu se často mění kurz a také dochází ke změnám cen vstupů. Doporučuji vstup do kalkulací v cenách průměrných.

Kalkulace stanovené ve společnosti jsou předběžné. Chybí zde zpětná kontrola výsledné kalkulace, aby bylo možné porovnat skutečný stav s přepokládaným.

Kalkulační systém používaný v současné době nezohledňuje některé důležité skutečnosti. Například dopravné a s tím spojenou spotřebu benzínu, která je spotřebována k určité zakázce. Tento náklad je celkem snadno zjištělný, proto bych navrhovala připočítat přímo ke konkrétní zakázce.

Nyní je třeba položit si otázku, proč by měla společnost změnit stávající kalkulační systém a členění nákladů. Kalkulační systém je základní činitel při tvorbě ceny. V současnosti je přiměřeně stanovena cena velmi důležitá z důvodu velké konkurence na trhu. Vhodně zvolený kalkulační systém, který zohledňuje všechny náklady, z určité části tvoří zisk ve společnosti. Můžeme říci, že základní snahou každého podnikatele je dosažení zisku. V samotném obchodním zákoníku je podnikání definováno jako soustavná činnost prováděná podnikatelem pod vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku. Pokud společnost sleduje své náklady podrobně, snáze se najdou určitá místa, ve kterých je lze snížit. Ušetřené prostředky je možné použít pro jiný účel.

V následující kapitole se pokusím zformovat vhodný návrh u zjištěných nedostatků, který může společnost v budoucnu použít jako možný přínos z hlediska efektivnosti, a z hlediska úspory nákladů.

6.2 Návrh na odstranění nedostatků

Jako první nedostatek jsem uvedla nepřiměřenou výši správní režie. Pro tuto skutečnost bych navrhla pozměnit kalkulační vzorec. Popis nově vytvořeného kalkulačního vzorce uvedu níže.

Nepřiměřené členění nákladů bych upravila. Myslím si, že pro tuto společnost by bylo nejvhodnější členění nákladů na variabilní a fixní, a to z důvodu, že toto roztržení zohledňuje objem výroby.

Cenu materiálu, který vstupuje do kalkulací, bych stanovila aritmetickým průměrem proměnlivým, a to z důvodu tvorby částečné rezervy.

Jak již bylo zmíněno, společnost Algeco vůbec nevytváří výsledné kalkulace. Z hlediska zjišťování efektivnosti kalkulací je to ale důležité. Dále bych také navrhla, aby společnost vytvářela určitý fond, ze kterého by hradila případnou ztrátovou kalkulaci.

Výše zmíněné dopravné bych připočítala u konkrétní zakázky do kalkulace. Stanovila bych průměrnou spotřebu z technického průkazu, kromě toho i průměrnou cenu paliva a podle knihy jízdy bych také evidovala počet ujetých kilometrů k určité zakázce. Tyto výsledky bych pronásobila a připočítala do ostatních přímých nákladů a to vždy ke konkrétní zakázce.

Problémy spojené s náklady bych řešila nově zvolenou metodou kalkulace, která bude uvedena níže.

6.3 Návrh dynamické kalkulace

Dynamická kalkulace

Jelikož společnost Algeco nerozděluje náklady na variabilní a fixní, navrhuji novou kalkulační metodu dynamické kalkulace. V další tabulce můžeme vidět výčet veškerého materiálu, který společnost Algeco účtovala za rok 2010. Tyto náklady jsem rozdělila podle kategorií dynamické kalkulace.

Tab. 10. Nové členění nákladů

Název	Cena v Kč	Nové členění nákladů
Výrobní materiál	283 823 331,73	jednicový materiál
Celkem	283 823 331,73	
Mzdové náklady dělníci	13 563 135,00	jednicové mzdy
Pojistné dělníci	4 469 809,00	jednicové mzdy
Zákonné sociální náklady	272 984,02	jednicové mzdy
Nakupované služby	8 163 557,26	jednicové mzdy
Celkem	26 469 485,28	
Spotřeba dílna + ostatní	1 376 068,93	ostatní jednicové NY
Ostatní přímé náklady	2 670 318,77	ostatní jednicové NY
Celkem	4 046 387,70	
Čistící prostředky	106 765,25	VR variabilní
Materiál na reklamace zákazníka	2 207,83	VR variabilní
Pořízení DDHM do 4 000,-	142 065,21	VR variabilní
PHM- nafta, přímé náklady	250 729,88	VR variabilní
Údržba kontejnerů	2 815,00	VR variabilní
Údržba dílny	960 259,64	VR variabilní
Celní služby	259 665,00	VR variabilní
Jeřáb	667 544,00	VR variabilní
Celkem	2 392 051,81	
Ochranné pracovní pomůcky	286 809,44	VR fixní
Spotřeba elektrické energie	1 767 280,61	VR fixní
Spotřeba vody	413 247,87	VR fixní
Spotřeba plynu	2 068 917,63	VR fixní
Leasing VZV	977 760,68	VR fixní
Odpisy kontejneru	36 420,03	VR fixní
Odpisy vybavení kontejneru	81 925,28	VR fixní
Odpisy vybavení dílen	3 113 975,05	VR fixní
Tvorba rezervy na mzdy THP	514 877,00	VR fixní
Celkem	9 261 213,59	
Kancelářské potřeby	56 151,66	SR variabilní
Odborná literatura, předplatné	9 144,67	SR variabilní
Výpočetní technika	17 252,52	SR variabilní

Autosoučástky, vybavení	13 865,19	SR variabilní
PHM – benzín	121 097,79	SR variabilní
PHM – nafta	256 917,38	SR variabilní
Údržba vozidel	136 894,48	SR variabilní
Údržba kanceláří	113 228,04	SR variabilní
Cestovné	1 953 225,76	SR variabilní
Poštovné	36 845,00	SR variabilní
Servis HW, SW	540 098,06	SR variabilní
Účetní a ekonomické služby	890 638,00	SR variabilní
Telefon	320 906,18	SR variabilní
Ostatní služby	1 713 687,26	SR variabilní
Školení zaměstnanců	436 978,68	SR variabilní
Právní služby	15 243,95	SR variabilní
Mzdové náklady THP	10 648 037,20	SR variabilní
Pojistné THP	3 424 043,00	SR variabilní
Penzijní připojištění - příspěvek	58 680,00	SR variabilní
Lékařské prohlídky	28 100,00	SR variabilní
Daň z nemovitosti	117 015,00	SR variabilní
Ostatní daně a poplatky	33 140,09	SR variabilní
ZC prodaného ostatního majetku	903 140,91	SR variabilní
Dary	6 900,00	SR variabilní
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	42 612,65	SR variabilní
Ostatní pokuty a penále	46 256,60	SR variabilní
Ostatní provozní náklady	144 620,31	SR variabilní
Pojištění vozidel	77 113,20	SR variabilní
Pojištění ostatní	210 227,75	SR variabilní
Pojištění Kooperativa	99 348,40	SR variabilní
Celkem	22 471 409,73	
Leasing auta	303 199,00	SR fixní
Odpisy software	108 614,58	SR fixní
Odpisy vybavení kanceláří	653 788,41	SR fixní
Odpisy oplocení a komunikace	516 205,57	SR fixní
Odpisy auta	186 518,96	SR fixní
Odpisy budovy	3 063 235,26	SR fixní

Tvorba rezervy na mzdy	-165 228,00	SR fixní
Rezervy na reklamace	-1 334 149,00	SR fixní
Leasing auta	303 199,00	SR fixní
Odpisy software	108 614,58	SR fixní
Odpisy vybavení kanceláří	653 788,41	SR fixní
Odpisy oplocení a komunikace	516 205,57	SR fixní
Odpisy auta	186 518,96	SR fixní
Odpisy budovy	3 063 235,26	SR fixní
Tvorba rezervy na mzdy	-165 228,00	SR fixní
Rezervy na reklamace	-1 334 149,00	SR fixní
Celkem	3 332 184,78	
Náklady na reprezentaci	32 994,34	OR variabilní
Marketingové náklady	50 451,32	OR variabilní
Propagační náklady	7 320,60	OR variabilní
Celkem	90 766,26	

Zdroj: vlastní

Níže uvedená tabulka nám ukazuje, částky jednotlivých položek v dynamické kalkulaci.

Tab. 11. Dynamická kalkulace za rok 2010

1. Jednicový materiál	283 823 331,73
2. Jednicové mzdy	26 469 485,28
3. Ostatní jednicové náklady	4 046 387,70
4. Výrobní (provozní) režie – variabilní	2 392 051,81
– fixní	9 261 213,59
– Vlastní náklady výroby	325 992 470,11
5. Správní režie – variabilní	22 471 409,73
– fixní	3 332 184,78
– Vlastní náklady výkonu	351 796 064,62
6. Odbytová režie – variabilní	90 766,26
– fixní	0,00
– Úplné vlastní náklady výkonu	351 886 830,88

Zdroj: vlastní

Jako rozvrhovou základnu zvolím přímý materiál a vyjádřím v procentech jednotlivé položky.

Tab. 12. Procentní vyjádření jednotlivých položek

Ostatní jednicové náklady	1,42%
Výrobní (provozní) režie – variabilní	0,84%
– fixní	3,26%
Správní režie – variabilní	7,92%
– fixní	1,17%
Odbytová režie – variabilní	0,03%

Zdroj: vlastní

Nyní přepočítám zakázku, která bude používána jako administrativní budova dynamickou kalkulací.

Tab. 13. Dynamická kalkulace

1. Jednicový materiál	360 219,28
2. Jednicové mzdy	62 166,75
3. Ostatní jednicové náklady	5 115,11
4. Výrobní (provozní) režie – variabilní	3 025,84
– fixní	11 743,15
<i>– Vlastní náklady výroby</i>	442 220,13
5. Správní režie – variabilní	28 538,61
– fixní	4 214,57
<i>– Vlastní náklady výkonu</i>	474 973,31
6. Odbytová režie – variabilní	126,70
– fixní	0,00
<i>– Úplné vlastní náklady výkonu</i>	475 100,01

[Zdroj: vlastní]

Nově zvolená kalkulace je pro společnost vhodnější z důvodu nového rozčlenění nákladů. Členění nákladů podle závislosti na změnách objemu produkce je dobré pro budoucí manažerské rozhodování. Ekonomická situace v podniku je závislá na rozhodování managementu firmy. Dynamická kalkulace také nově zohledňuje všechny náklady, které vstupují do zakázky, což ve stávající není.

Pokud porovnáme dynamickou kalkulaci s původní, zjistíme, že nová kalkulace na administrativní budovu je vyšší.

ZÁVĚR

V dnešní době je na trhu obrovská konkurence, proto si podniky musí uvědomit, zda je jejich produkt dostatečně kvalitní, konkurence schopný, cenově přiměřený a pro firmu výnosný. Cílem podnikatelské činnosti je obzvláště maximalizace tržní hodnoty firmy a dá se říci, že od toho se odvíjí i zisk. Pokud chce podnikatel dosáhnout, co nejvyššího zisku musí důkladně sledovat náklady a výnosy, jak víme rozdíl mezi náklady a výnosy je zisk. Z důvodu, že se na trhu vyskytuje velká konkurence, zákazník požaduje kvalitnější výrobky za dobrou cenu. Toto nejsou jediné požadavky, které zákazník má. Rozvažuje také o designu, tvaru a velikosti, i když podle mého názoru největší vliv na jeho konečné rozhodnutí má cena. Lze tedy říci, že se vše točí kolem stanovení ceny. Stanovení ceny je pro firmu velmi důležité, a to z důvodu konkurence. Pokud konkurence sníží cenu, podnik by měl na toto snížení určitým způsobem reagovat. V případě, že podnik sleduje své náklady a zná přesně jejich strukturu, tak pro něj není žádný problém odpovídat na podněty konkurence.

Tato bakalářská práce měla za úkol z teoretických a praktických poznatků získaných v průběhu praxe, popsat a zhodnotit kalkulační systém ve společnosti Algeco s. r. o. a popřípadě navrhnout řešení možných problémů.

V teoretické části jsem se zaměřila podrobně na náklady a jejich nezbytnost v kalkulacích. Dále jejich členění na druhové, účelové, podle závislosti na změnách objemu výkonů také z hlediska rozhodování a nakonec podle kalkulačního členění nákladů. Kromě toho jsem nastínila problematiku kalkulací. Nejprve jsem objasnila pojem kalkulace, dále jsem se zaměřila na formu kalkulace a to jakou podobu může kalkulační vzorec mít. Kromě toho jsem se zaměřila na kalkulační systém, postupy a metody. Podklady zobrazené v teoretické části jsem uplatnila v praktické části.

Čtenář praktické části se nejprve seznámil se společností jako světovým koncernem a poté s pobočkou ve Starém Městě, kde byla praxe vykonávána. Následoval podrobný popis produktů a služeb, které společnost poskytuje. Další část popsala kalkulační systém používaný v současné době. Jako příklad byla uvedena reálná zakázka, která byla společností vyhotovena v minulém roce.

Jako doporučení pro společnost Algeco jsem navrhla rozčlenění nákladů na variabilní a fixní. Dalším z mých návrhů bylo zohlednění průměrných cen v kalkulacích. Dle zjištěného propočtu jsem došla k závěru, že pro společnost je nejvhodnější aritmetický

průměr proměnlivý. Jako další doporučení jsem uvedla zohlednění výsledné kalkulace, jelikož jsou v této společnosti prováděny pouze kalkulace předběžné. Kromě toho bych zohlednila náklady, které jsou snadno zjistitelné přímo k zakázce, v novém kalkulačním vzorci, pro tyto náklady jsem určila položku ostatní přímé náklady. Jako poslední návrh jsem uvedla nový kalkulační vzorec, který zohledňuje všechny náklady, které vstupují do zakázky.

RESUMÉ

Nowadays in the market is huge competition, so the companies must realize their product in good quality, competitive, reasonably priced and profitable for company. The aim of business is to maximize the market value of the particular company and we can say that depends on the profit. If an entrepreneur wants to achieve, the highest profit must closely monitor costs and revenues, as we know the difference between costs and revenues is profit. Because the market appears highly competitive, customer wants quality products at a good price. There are not only these requirements which the customer has. Terminates on the design, shape and size, but my opinion is that the greatest influence on his decision is final price. We can say that everything revolves around pricing. Pricing for the company is very important because of the competition. If competition reduces the price the company would have to reduce this particular way to respond. In the event, that the company monitors costs and knows exactly the structure of costs, so for company there is no problem to respond competitive incentives.

This work had the task of theoretical and practical knowledge gained during work experience, describe and evaluate the costing system in Algeco Ltd. and propose appropriate solutions to possible problems.

In the theoretical part, I looked closely at the costs and their necessity in calculations. Then the structure of the costs. In addition, I outlined the problems of calculation. Firstly, I clarified the concept of calculation, than I focused on the calculation form and what form it may be have. In addition, I focused on the costing system, procedures and methods. Documents shown in the theoretical part, I applied in the practical part. Readers of the first practical part are introduced with the world group and then with a branch in Staré Město, where the practice was performed. Other part consisted of detailed description of products and services provided by the company. Another part described the calculation system used at present. The example was given on real commission, which was drawn up in the last year.

As a recommendation for Algeco I proposed structure of costs to variable and fixed. Another of my suggestions was taken into account in the calculation of average prices. According to calculations I found it concluded that, for the arithmetic average variable is the most suitable. As I said other recommendations into account the resulting calculation, since in this company made only a preliminary calculation. In addition, I take into account costs that are easily identifiable due to the contract, a new costing formula, I determined

the cost of the item "other direct costs". The last proposal I have introduced a new calculation formula that takes into account all the costs that enter into the contract.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] VYSUŠIL, Jiří. *Optimální cena - odraz správné kalkulace*. Praha : Profess, 1995. 108 s. I SBN 808523517X.
- [2] MACÍK, Karel. *Jak kalkulovat podnikové náklady?* Ostrava : Montanex, 1994. 125 s. ISBN 808578016X.
- [3] KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví*. Vyd. 1. Praha : Management Press, 2002. 547 s. ISBN 80-7261-062-7
- [4] HRADECKÝ, Mojmir; LANČA, Jiří; ŠIŠKA, Ladislav. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha : Grada Publishing, 2008. 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.
- [5] SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha : Grada, 2007. 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.
- [6] KRÁL, Bohumil. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha : Prospektrum, 1997. 407 s. ISBN 8071750603.
- [7] HUNČOVÁ, Magdalena. *Manažerské účetnictví : základy*. 1. vyd. Ostrava : Mirago, 1999. 125 s. ISBN 8085922681
- [8] Svaz účetních. *Manažerské účetnictví*. Praha : Bilance, 1997. 461 s.
- [9] LANG, Helmut; FOREJTOVÁ, Jitka; MAŇASOVÁ, Zuzana. *Manažerské účetnictví : teorie a praxe*. 1. vyd. Praha : C.H. Beck, 2005. 216 s. ISBN 8071794198
- [10] *Incoterms 2011 : incoterms, mezinárodní podmínky přepravy* [online]. [cit. 2011-03-15]. Doprava v praxi. Dostupné z WWW: <<http://www.doprava.vpraxi.cz/incoterms.html>>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DDHM	Dlouhodobý drobný hmotný majetek
DDU	Delivered Duty Unpaid
ExW	Ex Works
HW	Hardware
NY	Náklady
OR	Odbytová režie
PHM	Pohonné hmoty
PVC	Polyvinylchlorid
SR	Správní režie
SW	Software
THP	Technicko-hospodářský pracovník
VR	Výrobní režie
VZV	Vysoko zdvižný vozík
ZC	Zůstatková cena

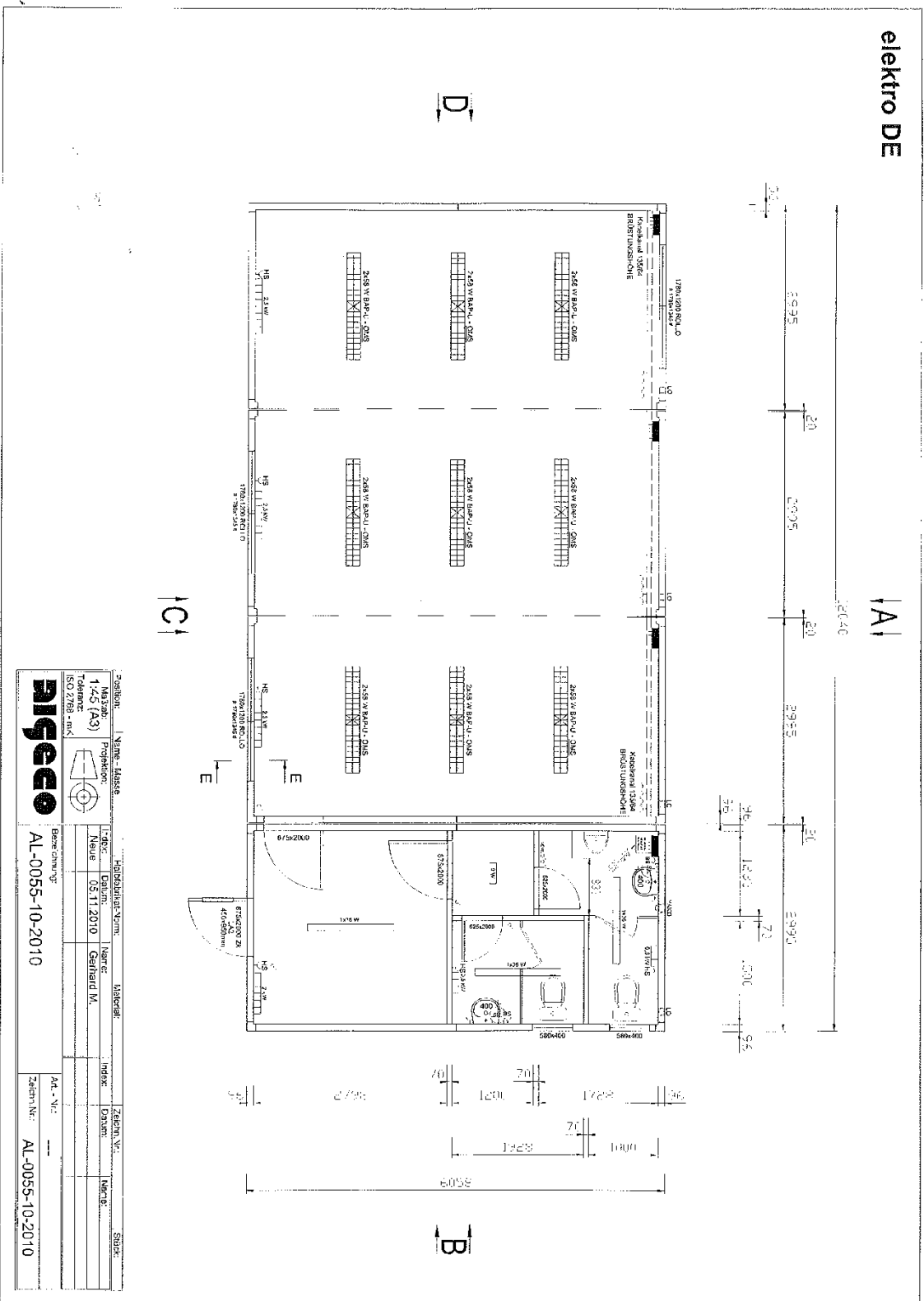
SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Množství interní práce v Kč k 15. 10. 2010</i>	34
<i>Tab. 2. Množství interní práce v Kč k 23. 3. 2011</i>	35
<i>Tab. 3. Vývoj cen u vybraných materiálů</i>	36
<i>Tab. 4. Ceny materiálů při příjmu</i>	37
<i>Tab. 5. Ceny materiálu při příjmu</i>	38
<i>Tab. 6. Ceny materiálů vyjádřené různými výpočty.....</i>	40
<i>Tab. 7. Výčet veškerého materiálu v roce 2010</i>	42
<i>Tab. 8. Výše přímých nákladů za rok 2010.....</i>	45
<i>Tab. 9. Výše správní režie za rok 2010</i>	46
<i>Tab. 10. Nové členění nákladů.....</i>	52
<i>Tab. 11. Dynamická kalkulace za rok 2010.....</i>	54
<i>Tab. 12. Procentní vyjádření jednotlivých položek.....</i>	55
<i>Tab. 13. Dynamická kalkulace.....</i>	55

SEZNAM PŘÍLOH

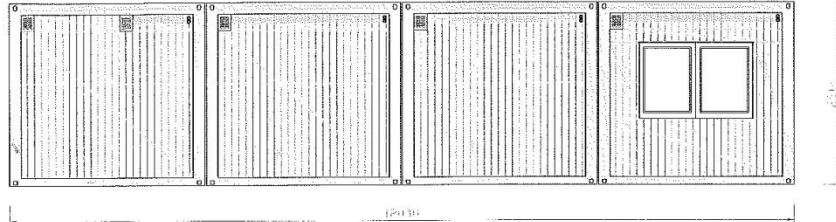
- P I Půdorys administrativní budovy
- P II Pohled na sestavu modulů

PŘÍLOHA P I: PŮDORYS ADMINISTRATIVNÍ BUDOVY

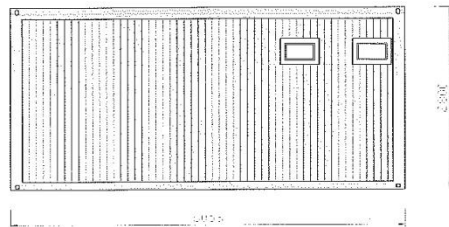


PŘÍLOHA P II: POHLED NA SESTAVU MODULŮ

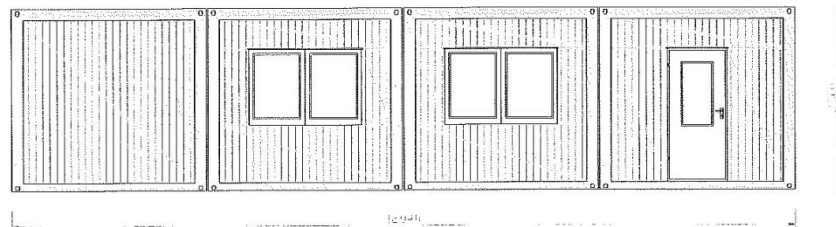
ANSICHT "A"



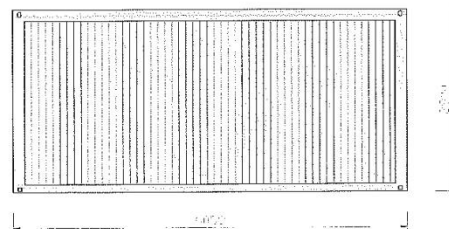
ANSICHT "B"



ANSICHT "C"



ANSICHT "D"



Position	Titul	Klasa	Ustavitel/Projektant	Datum	Index	Zalozitel	Titul	Stav
Architekt	1.00 (6/2)			05.11.2010	00000001			
Technik								
00000001								
Bezeichnung							Arch - Tit	
ANSICHT A/B							Projektant	At 0000 10 0010