

# **Problematika stanovení nákladů a ceny výrobků ve firmě Ekofiltr spol. s r. o.**

Jitka Struhařová

---

Bakalářská práce  
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Vyšší odborná škola ekonomická

akademický rok: 2011/2012

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jitka STRUHAŘOVÁ**

Osobní číslo: **M090293**

Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Problematika stanovení nákladů a ceny výrobků ve firmě Ekofiltr spol. s r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte literaturu týkající se kalkulací.

II. Praktická část

- Charakterizujte danou společnost.
- Provedte analýzu nákladů ve vztahu ke stávajícím kalkulacím.
- Sestavte různé varianty kalkulací.
- Navrhněte nejvhodnější metodu stanovení ceny výrobků.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


1. FIBÍROVÁ, Jana a kol., 2002. Nákladové účetnictví. Vyd. 2. Praha: VŠE. ISBN 80-245-0212-7.
2. HRADECKÝ, Mojmír a Miloš KONEČNÝ, 2003. Kalkulace pro podnikatele. Vyd. 1. Praha: Prospektrum. ISBN 80-7175-119-7.
3. KRÁL, Bohumil a kol., 2003. Manažerské účetnictví. Vyd. 1. Praha: Management Press. ISBN 80-7261-062-7.
4. MACÍK, Karel, 1994. Jak kalkulovat podnikové náklady. Vyd. 1. Ostrava: Montanex. ISBN 80-85780-16-X.
5. VYSUŠIL, Jiří, 1995. Optimální cena - odraz správné kalkulace. Praha: Profess. ISBN 80-85235-17-X.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jaromír Münster, MBA**

Datum zadání bakalářské práce: **16. března 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **27. dubna 2012**

Ve Zlíně dne 6. dubna 2012

  
PaedDr. Josef Rydlo  
zast. děkanka



  
Ing. Eva Heczková, Ph.D.  
zast. 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 obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- 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. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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 § 60<sup>4</sup> 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 .....

.....

---

<sup>4</sup> 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**

Cílem bakalářské práce bude sestavení různých variant kalkulací. Tyto strategie pak budou řádně analyzovány, a pak bude vybrána pouze jedna, která bude sloužit firmě Ekofiltr spol. s r. o. při stanovování cen výrobků v blízké budoucnosti.

Teoretická část bude zkoumat informace o nákladech, kalkulacích a stanovení ceny výrobků dané společnosti. Praktická část poskytne rozbor nákladů firmy a sestavení kalkulací. Závěrem bude doporučena nejvhodnější metoda pro stanovení ceny výrobků.

Klíčová slova:

náklady, variabilní náklady, fixní náklady, kalkulace nákladů, stanovení ceny výrobků

## **ABSTRACT**

The aim of the thesis will be to assemble different variations of calculation. These strategies then will be properly analysed and one will be chosen to serve the company Ekofiltr spol. s r. o. for pricing products in the near future.

The theoretical part will examine information of expenses, calculations and pricing of products of the company. The practical part will provide the analysis of the costs and compilation of calculations. Finally, the most suitable method for pricing products will be suggested.

Keywords:

costs, variable costs, fixed costs, costing of cost, determination pricing of products

## Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat panu Ing. Jaromíru Münsterovi, že jsem mohla vykonat praxi ve firmě Ekofiltr spol. s r. o. a také za odbornou pomoc při zpracování bakalářské práce.

A dále pak své konzultantce Ing. Evě Heczkové za odbornou pomoc a rychlé řešení problémů.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1 NÁKLAD.....</b>	<b>12</b>
1.1 OCENĚNÍ NÁKLADŮ V MANAŽERSKÉM ÚČETNICTVÍ .....	12
1.2 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ.....	12
1.2.1 Druhové členění .....	12
1.2.2 Účelové členění .....	13
1.3 ALOKACE NÁKLADŮ .....	15
1.3.1 Cíle alokace .....	16
1.3.2 Principy alokace .....	16
1.3.3 Fáze alokace .....	16
<b>2 KALKULACE .....</b>	<b>17</b>
2.1 PŘEDBĚŽNÁ .....	17
2.1.1 Propočtová.....	17
2.1.2 Operativní .....	17
2.1.3 Plánová .....	17
2.2 VÝSLEDNÁ .....	17
2.3 PŘEDMĚT KALKULACE.....	18
2.3.1 Způsob přiřazování nákladů na předmět kalkulace.....	18
2.4 KALKULAČNÍ METODY .....	18
2.4.1 Dělením .....	18
2.4.2 Přirážková.....	18
2.4.3 Ve sdružené výrobě .....	19
2.5 UPRAVENÉ KALKULAČNÍ VZOREC.....	19
2.5.1 Retrogradní kalkulační vzorec.....	19
2.5.2 Kalkulace neúplných nákladů .....	19
2.5.3 Specifika kalkulace s přiřazováním nákladů podle dalších aktivit.....	21
2.6 KALKULAČNÍ SYSTÉM.....	23
2.7 KALKULAČNÍ VZOREC - TYPOVÝ.....	23
<b>3 STANOVENÍ CENY VÝROBKŮ V PODNIKU.....</b>	<b>24</b>
3.1 CENOVÁ POLITIKA .....	24
3.1.1 Politika vyrovnávacích cen .....	24
3.1.2 Politika diferencovaných cen .....	24
3.2 METODY STANOVENÍ CENY.....	25
3.2.1 Nákladově orientovaná tvorba cen .....	25
3.2.2 Poptávkově orientovaná tvorba cen .....	25
3.2.3 Konkurenčně orientovaná tvorba cen.....	25
3.2.4 Nabídkové řízení .....	25
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>26</b>
<b>4 CHARAKTERISTIKA FIRMY EKOFILTR SPOL. S R. O.....</b>	<b>27</b>
4.1 HISTORIE FIRMY .....	27



4.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	28
4.2.1	Konkurence .....	28
4.2.2	Výrobky.....	28
4.2.3	Materiál výrobků .....	31
<b>5</b>	<b>NÁKLADY.....</b>	<b>32</b>
5.1	ČLENĚNÍ NÁKLADŮ.....	32
5.2	ROZČLENĚNÍ NA VARIABILNÍ A FIXNÍ NÁKLADY .....	36
<b>6</b>	<b>KALKULACE .....</b>	<b>37</b>
6.1	KALKULACE EKOFILTR SPOL S R. O.....	37
6.2	PŘIRÁŽKOVÁ KALKULACE KAPSOVÝCH A ABSOLUTNÍCH FILTRŮ .....	38
6.3	VÝROBEK 610X610X150 H12 120 MM.....	42
6.4	VÝROBEK 610X610X78 H12, 67 SKLADŮ.....	44
6.5	VÝROBEK 592X592X600/6 F5.....	46
6.6	VÝROBEK 592X592X360/6 G4 .....	49
	<b>DOPORUČENÍ.....</b>	<b>52</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>53</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>59</b>

## ÚVOD

Pro každou firmu je důležité umět správně vymežit ceny výrobků tak, aby jejich cena nespádala pod hranici svých nákladů. Firmy také přihlížejí při stanovení cen k cenám konkurence, tzn., že cena nesmí být příliš vysoká, aby jejich výše neodradila potenciální zákazníky. A firma dokázala vykazovat zisk. Cena má velkou schopnost ovlivnit zákazníky ke koupi daného výrobku. Neplatí ale vždy pravidlo: „čím levnější, tím se více nakupuje.“ I když v některých situacích to může nastat. V současné době pro stále více zákazníků je právě důležitá kvalita výrobku. A cena by tedy měla odpovídat kvalitě. Ale dnešním trendem některých výrobců je pouze klamání svých zákazníků. Zákazníci proto porovnávají ceny mezi konkurenty.

Ve výrobních podnicích je za velmi důležitého pracovníka považován manažer, který sestavuje ceny výrobků. Společnosti si mohou vybrat mezi více možnostmi, jak sestavovat jejich cenu. Některé firmy mají zavedený špatný způsob stanovování cen. Proto občas se stává, že na jeden výrobek může být určeno více různých cen. Může docházet i k tomu, že náklady na nějaký výrobek mohou být nedostačující nebo naopak nadměrné. Právě absolvování praxe ve firmě Ekofiltr spol. s r. o. mě přivedlo na myšlenku bakalářské práce týkající se této problematiky.

Cílem bakalářské práce bude sestavení různých variant kalkulací. Po jejich podrobné analýze bude vybrána pouze jedna, která bude sloužit firmě Ekofiltr spol. s r. o. při stanovení cen výrobků. Aby nedocházelo k tomu, že cena výrobku bude vyšší nebo nižší než jejich náklady.

V teoretické části bakalářské práce zaměřím pozornost na základní pojmy. Budu se snažit objasnit, co je náklad, ocenění nákladů a členění nákladů, charakteristiku kalkulací, předmět kalkulace, kalkulační metody, alokace nákladů, kalkulační systém, cenová politika a nakonec metody stanovení ceny.

Praktická část charakterizuje firmu Ekofiltr spol. s r. o., která mi poskytla veškeré informace vedoucí k vypracování této práce. Bude ve stručnosti popsána historie firmy, předmět podnikání, konkurence podniku a výrobky společnosti. Dále budu věnovat pozornost rozboru nákladů firmy na variabilní a fixní náklady. Poté dalšímu rozčlenění na přímý materiál, přímé mzdy, ostatní přímé náklady, režijní náklady, správní a odbytové náklady a nakonec sestavení kalkulací.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 NÁKLAD

Jedná se o všechno, co slouží k výrobě výrobku a dodání výrobku na trh neboli od výrobce ke spotřebiteli.

Podle finančního účetnictví je náklad snížení ekonomického prospěchu, projevující se úbytkem aktiv nebo naopak přírůstkem dluhů, způsobující pokles vlastního kapitálu.

Podle manažerského účetnictví je náklad definován jako hodnotově vyjádřený, účelně vynaložený ekonomický zdroj podniku, účelově souvisí s ekonomickou činností.

(Vysušil, 1995, s. 9; Král a kol., 2003, s. 36-37)

### 1.1 Ocenění nákladů v manažerském účetnictví

#### a) Finanční (pagatorní) pojetí nákladů

V tomto případě chápeme náklad jako investování peněz do výkonů, zajišťující náhradu peněz v původní výši.

#### b) Hodnotové pojetí nákladů

Zde jde o poskytování informací pro řízení a kontrolu průběhu daného procesu aktuálně. Nákladem jsou nejen peněžní zdroje, ale i ekonomicky ovlivnitelné aktivity.

#### c) Ekonomické pojetí nákladů

Zajišťuje informace nejen pro řízení, ale i pro rozhodování na výběr optimálních alternativ. S tím souvisí maximum hodnoty, která se vytváří prostřednictvím dané alternativy. Náklady se zde charakterizují jako maximálně ušlý efekt, který byl obětován s využitím ekonomického zdroje ke zvolené alternativě.

(Král a kol., 1997)

### 1.2 Členění nákladů

Je spousta způsobů rozčlenění nákladů. Je ale nutné si uvědomit jejich účelovou potřebu.

#### 1.2.1 Druhové členění

Smyslem je informační základ při zajištění proporcí, stability a rovnováhy mezi nezbytností těchto zdrojů ve firmě a vnějším prostředím. Druhové členění je omezené při

řízení na nižších vnitropodnikových úrovních. Důvodem je nevyjádření příčin vynaložených nákladů. Nejpoužívanější ve výkazu zisků a ztrát. Výhradně ve finančním účetnictví.

Členění na živou práci, spotřebu hmotných prostředků, opotřebení dlouhodobého majetku, práce a služby a peněžní úhrady. Z hlediska vstupu se dělí na externí neboli prvotní (živá práce) a interní neboli druhotné (spotřeba hmotných prostředků, opotřebení dlouhodobého majetku).

(Král a kol., 2003 s. 59; Heczková, 2011)

### 1.2.2 Účelové členění

Ve vnitropodnikovém účetnictví a dodává materiály pro účtování ve finančním účetnictví. Jsou to náklady doložené účelem a dělí se:

#### Po linii výkonů:

- 1) podle uplatnění
  - a) technologické (mzdový náklad za příslušnou operaci),
  - b) náklady obsluhy a řízení (skladování, seřizování a opravy strojů, přemísťování materiálu).
- 2) podle početně technického přiřazování
  - a) přímé - přesně stanoveny před zahájením výroby na jeden výrobek, souvisí bezprostředně s danou skupinou výkonu,
  - b) nepřímé - na celkový objem, nelze přesně určit na jeden výkon, jsou to náklady, které mají společný charakter.
- 3) podle informačních požadavků
  - a) jednicové – určeny lehce prostřednictvím norem spotřeby, informačním prostředkem řízení nákladů je kalkulace, stanoveny na jeden výrobek, samostatná položka, samostatný druh,
  - b) režijní – informačním prostředkem řízení nákladů je rozpočet, revize nákladů je komplikovanější než revize jednicových nákladů, mají komplexní charakter – správní, režijní, odbytová.

(Fibírová a kol., 2002, s. 100; Heczková, 2011)

#### Po linii útvarů

- 1) podle místa vzniku – místo vzniku útvaru, proporce mezi útvary, věcná a časová proporce, vedoucí k optimálnímu využití,

2) z hlediska odpovědnosti - peněžní vyjádření, měřitelné v peněžních jednotkách, každý útvar odpovídá za své náklady a výnosy, vstupy vyjadřujeme ve vnitropodnikové ceně, vyčíslíme meziútvárové převody nákladů, které vyústí v náklady a uznané náklady.

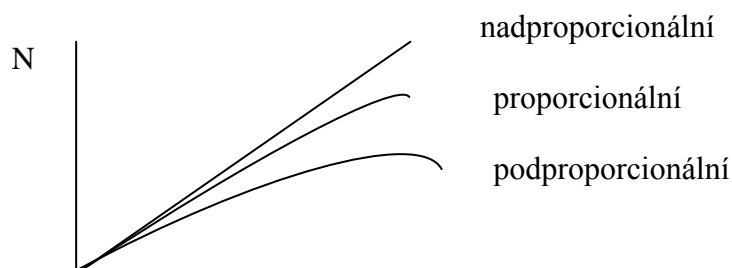
(Heczková, 2011)

### Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů

1) variabilní náklady

a) celkové

- i) proporcionální – v praxi nejjednodušeji poznatelné, náklady na veličinu jsou stálé a souhrnný objem se zvyšuje přímo úměrně množství výkonů,
- ii) podproporcionální – v praxi poměrně opakované, souhrnný objem se zvyšuje pomaleji než objem uskutečněných výkonů, průměrný podíl výroby na jednotku klesá,
- iii) nadproporcionální – v praxi nejsou časté, náklady se zvyšují rychleji než objem výkonů.



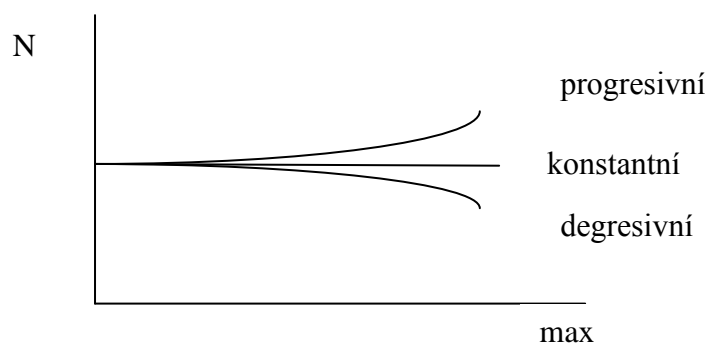
Zdroj: KRÁL, Bohumil a kol., 2003.

*Manažerské účetnictví, Vlastní zpracování*

*Obr. 1 Celkové náklady*

b) průměrné

- i) konstantní,
- ii) degresivní,
- iii) progresivní.



Zdroj: KRÁL, Bohumil a kol., 2003.

*Manažerské účetnictví, Vlastní zpracování*

*Obr. 2 Průměrné náklady*

- c) přírůstkové
- 2) fixní náklady – zůstávají stejné, mohou být rozděleny do dvou skupin:
  - a) umrtvené fixní náklady (budova, stroje, investiční rozhodnutí),
  - b) vyhnutelné fixní náklady (časové mzdy, vytápění hal).

### **Členění nákladů z hlediska potřeb rozhodování**

Obsahují materiály, které informují o budoucnosti a vychází z odhadovaných nákladů.

Člení se:

- 1) relevantní - můžeme je ovlivnit, mohou odrážet určitou změnu, určitou situaci, podmínky, že budou platit i v budoucnu,
- 2) irelevantní - nejsou ovlivnitelné.

(Kráal a kol., 2003)

### **1.3 Alokace nákladů**

Vztahy týkající se nákladů k libovolnému objektu. Otázka alokace se z tohoto hlediska objevuje všude. Alokace nákladů je vždy spojena v oblasti řízení nebo rozhodování. Nejdůležitějším cílem alokace je zpřesnit informace o veličinách, které jsou určitým rozhodnutím relevantní.

### 1.3.1 Cíle alokace

Není univerzální dobrý nebo špatný postup přiřazení nákladu oprávněnému objektu. Mohou být rozděleny do pěti oblastí:

1. úlohy týkající se rozhodnutí o postupu využití ekonomických pramenů v budoucnu,
2. úlohy týkající se motivací manažerů a zaměstnanců,
3. úlohy ukazující rozpočet nákladů obětován se spojitostí s prodanými výkony,
4. reprodukční úlohy řeší rozhodnutí o cenách, výběru a objemu prodaných výkonů zda zredukují veškeré náklady,
5. úlohy na základě údajů o vázanosti hospodářských zdrojů.

### 1.3.2 Principy alokace

V podstatě jde o tři základní principy odpovídající na tři odlišné oblasti otázek. Principy nejsou ekvivalentní.

- **příčinnost zrodu nákladů** (nejúčinnější), každý výkon by měl být zatížen tím nákladem, který příčinně vyvolal. Pokud není možné zajištění tohoto principu, je na řadě další princip.
- **únosnost nákladů** neboli princip obhajoby ceny, stanovit takový náklad, jaký unese cenu,
- **průměrování** (nejjednodušší), nastává až v situaci, kdy nejde uplatnit princip příčinnosti.

### 1.3.3 Fáze alokace

1. přiřazení přímých nákladů takovému objektu, který příčinně vyvolal jejich vznik,
2. co nejpřesněji vyjádřit vztah nákladů, které jsou nepřímé k finálnímu výkonu (režijní, odbytové náklady),
3. co nejpřesněji vyjádřit podíl nepřímých nákladů, které připadnou na druh vyráběného produktu.

(Král a kol., 1997, s. 73-76, Fibírová a kol., 2002, s. 170)



## **2 KALKULACE**

Základní nástroj řízení po linii výkonů. „Kalkulací se rozumí propočet nákladů, zisku, ceny, marže nebo jiné hodnotové veličiny na výrobek, službu nebo práci, na činnost nebo operaci, kterou je potřeba v souvislosti s jejím vykonáním provést, na podnikovou investiční akci nebo na jinak naturálně vyjádřenou jednotku výkonu.“ Slouží pro zjištění nebo stanovení nákladů na konkrétní výkon, který je předmětem prodeje externím zákazníkem.

(Král a kol. 2003, s. 168)

### **2.1 Předběžná**

Stanovuje se před zahájením výroby. Náklady na jednotku výroby. Kontroluje splnění nákladového úkolu v systému vnitropodnikového ekonomického řízení.

#### **2.1.1 Propočtová**

Sestavuje se před technologickou a konstrukční přípravou. Prosazuje se v zakázkové výrobě s dlouhým výrobním cyklem a nižší úrovni konkurence. Vyjadřuje cíle, kterých chce podnik dosáhnout. Neexistují technickohospodářské normy, nemůže být u nových a inovovaných výrobců.

#### **2.1.2 Operativní**

Týká se sezonních výrobců. Využívá se především při zadávání a kontrole plnění úkolu. Vytyčuje výši nákladů při dodržení technologických, konstrukčních a výrobních dispozicí.

#### **2.1.3 Plánová**

Stanovení výchozích spotřebních a výkonových norem upravené o inovace a změny. Normy dlouhodobého trvání, výrobky hromadné, sériové.

## **2.2 Výsledná**

Po skončení výroby. Vychází ze skutečností, které jsme zachytili v účetnictví. Slouží ke kontrole předběžných kalkulací, ke stanovení prodejních cen, kontrole hospodárnosti, k mezipodnikovému porovnávání. Napřed je třeba stanovit reálné náklady vynaložené na souhrnný počet dokončených výkonů.

(Lazar, 2001; Král a kol., 2003)

## 2.3 Předmět kalkulace

Výkon, který podnik vykonává. V podnicích, kde se nachází velké množství podobných výrobků vytvářejících se stejnou technologií. Náklady se kalkulují z **nejdůležitějšího druhu výkonů nebo jejich skupin**.

Hovoříme zde o kalkulační jednici a kalkulovaném množství. Kalkulační jednicí je výkon na měrnou jednotku.

Kalkulované množství je množství kalkulačních jednic na celkové náklady.

### 2.3.1 Způsob přiřazování nákladů na předmět kalkulace

Máme zde 2 otázky:

1. Jak přiřazovat náklady na kalkulační jednici (neboli kalkulační metody).
2. Proč se přiřazují náklady kalkulační jednici (neboli alokace nákladů).

(Král a kol., 2003, s. 170-171)

## 2.4 Kalkulační metody

### 2.4.1 Dělením

Využívá se při výrobě pouze jednoho typu výrobku. Jde o homogenní výrobu (např. uhlí, ocel, plech, km v nákladové dopravě).

#### **Prostá**

Všechny jednice jsou stejnorodé. Ve výroбах s opakující homogenní produkcí bez vzniku nekonečné výroby.

#### **Stupňovitá**

V každé fázi výroby může být různý počet výkonů.

#### **Poměrová čísla**

Přepočtené množství s rozdílnou jakostí, hmotností, velikostí nebo pracností.

### 2.4.2 Přirážková

Využívá se při výrobě více druhů různých výrobků.

#### **Sumační**

Stejná základna pro každou režii.

### Diferencovaná

Pro každou režii jiná základna.

#### 2.4.3 Ve sdružené výrobě

Využívá se při výrobě jednoho druhu výrobků s odlišnou kvalitou. Vystupují zde výrobky hlavní, vedlejší, využitelný odpad atd.

#### Odčítací

Zde vystupuje jeden výrobek hlavní a ostatní jsou vedlejší. Od celkových nákladů se odečte prodejní cena vedlejšího produktu a vypočítají se tak celkové náklady na hlavní produkt.

#### Rozčítací

Nerozlišujeme výrobky pouze na jeden hlavní a další vedlejší - rovnocenný charakter (např. výroba benzínu). Používá se procentní počet.

(Heczková, 2011; Macík, 1994)

## 2.5 Upravené kalkulační vzorce

### 2.5.1 Retrográdní kalkulační vzorec

Zvláštní přístup ke kalkulaci nákladů a kalkulaci ceny. Cenová kalkulace vychází z úrovně zisku nebo marže. Kalkulace nákladů zobrazuje reálnou hodnotu dosažených nákladů. Je to důvěrné.

Základní cena výkonu

---

— Dosažená cenová zvýhodnění

— Slevy zákazníkům (množstevní, sezónní)

---

CENA PO ÚPRAVÁCH

---

— Náklady

---

ZISK (PŘÍNOS)

### 2.5.2 Kalkulace neúplných nákladů

Jde o metodu oddělení fixních nákladů a variabilních nákladů.

**Dynamická**

Rozčlenění nákladů na přímé a nepřímé náklady.

Přímé náklady

Přímé mzdy

Ostatní přímé náklady

-variabilní

-fixní

---

Přímé náklady celkem

Výrobní režie

-variabilní

- fixní

---

**VLASTNÍ NÁKLADY VÝROBY**

Správní režie

-variabilní

- fixní

---

**VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU**

Přímé odbytové náklady

Odbytová režie

- variabilní

- fixní

---

**ÚPLNÉ VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU****Kalkulace variabilních nákladů se stupňovitým výpočtem**

Přehled o rozvrstvení fixních nákladů. Celkové fixní náklady se člení:

- fixní náklady výrobku

- fixní náklady skupiny výrobků
- fixní náklady útvarů
- fixní náklady řízení podniku jako celek

#### CENA PO ÚPRAVÁCH

- VARIABILNÍ NÁKLADY (PŘÍMÝ MATERIÁL, PŘÍMÉ MZDY, VARIABILNÍ VÝROBNÍ REŽIE)
- 

#### MARŽE I

- FIXNÍ NÁKLADY NA VÝROBEK
- 

#### MARŽE II

- FIXNÍ NÁKLADY NA SKUPINY VÝROBKŮ
- 

#### MARŽE III

- FIXNÍ NÁKLADY PODNIKU
- 

#### ZISK (ZTRÁTA) V PRŮMĚRU NA VÝROBEK

### **Kalkulace relevantních nákladů**

Složky nákladů se člení na náklady s vlivem a bez vlivu na peněžní toky.

#### **2.5.3 Specifika kalkulace s přiřazováním nákladů podle dalších aktivit**

##### **ABC – Activity Based Costing**

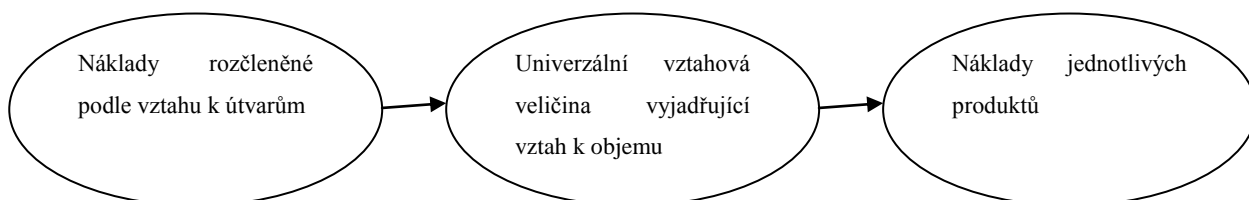
Informační nástroj, který se projevuje při řízení procesů a aktivit, ale i v přístupu k sestavování rozpočtů režii a organizaci nákladového účetnictví. Zdroje jsou spotřebovány činnostmi a ne výrobky. Výrobky vznikají až spotřebou činností. Značné nároky na kvalitu. Diverzifikace výkonů podle zájmu zákazníků. Doba životnosti nabízených produktů se zkracuje. Odběratelé chtějí minimalizovat výrobní zásoby, zkracovat termíny dodávek. Vymezení středisek, v nichž probíhají aktivity, které způsobují vznik režijních nákladů. Vymezení příčin vzniku režijních nákladů. Vymezení měrných jednotek režijních nákladů. Určení sazby na jednotku. Určení počtu jednotek režijních nákladů podle

jednotlivých výkonů. Přiřazení nákladů jednotlivých aktivit k výkonům. Přínosem v odvětvích, kde je široký sortiment činností. Rozčlenění postupu do aktivit:

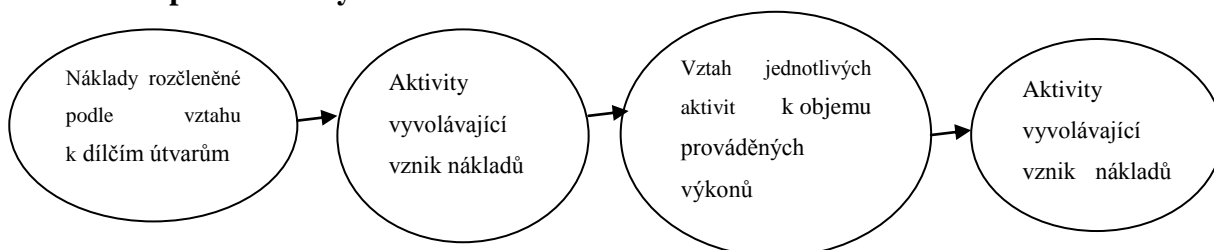
- zásobování
- skladování
- vnitropodniková manipulace
- příprava výroby
- výroba polotovarů
- dokončovací práce
- kontrola jakosti
- balení
- odbyt
- doprava

Srovnání mezi kalkulací podle metody ABC a tradičním kalkulačním postupem.

### Tradiční kalkulační postup



### Kalkulace podle metody ABC



Zdroj: HECZKOVÁ, E., 2011, *Manažerské účetnictví*, Vlastní zpracování

Obr. 3 Srovnání tradičního postupu a metody ABC

## 2.6 Kalkulační systém

Soubor kalkulací v podniku a jejich vazeb a vztahy.

## 2.7 Kalkulační vzorec - typový

1. přímý materiál
2. přímé mzdy
3. ostatní přímé náklady
4. výrobní (provozní) režie

### VLASTNÍ NÁKLADY VÝROBY

5. zásobovací režie
6. správní režie

### VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU

7. odbytové režie

### ÚPLNÉ VLASTNÍ NÁKLADY VÝKONU

8. zisk

### PRODEJNÍ CENA

(Heczková, 2011; Hradecký, Konečný, 2003)

### 3 STANOVENÍ CENY VÝROBKŮ V PODNIKU

Pokud se jedná o nové výrobky, má podnik nejčastěji možnost volby mezi dvěma možnostmi:

- pronikání

prvotní cena je nízká, většinou ani nestačí pokrýt vlastní náklady výroby a dopravu, snahou je získat mnoho spotřebitelů, s růstem spotřebitelů se zvyšuje i cena,

- skimming

prvotní cena je vysoká, především u novinek, jakmile konkurence začne napodobovat, cena se snižuje.

#### 3.1 Cenová politika

= stanovení pravidel pro vytváření ceny. Podniky si zvolí ze dvou možností:

- politika vysokých cen

snaží se získat náročné spotřebitele, kteří dávají přednost vysoké kvalitě, růst zisku probíhá prostřednictvím růstu ceny, pouze malé množství výroby,

- politika nízkých cen

růst zisku probíhá prostřednictvím růstu množství výroby, obvykle hromadná výroba, zaměřeno na spotřebitele, kteří dávají přednost ceně.

##### 3.1.1 Politika vyrovnávacích cen

Použití ve velkých podnicích. Firma zlevní několik svých výrobků a přitom doufá, že zákazník koupí i další výrobky za vyšší ceny.

##### 3.1.2 Politika diferencovaných cen

Ceny totožných výrobků jsou jiné, díky různým místům prodeje např. sezónní výrobky, horské přirážky, pro určité zákazníky, slevy na chybné výrobky.

(Dupal, 2008)



## **3.2 Metody stanovení ceny**

### **3.2.1 Nákladově orientovaná tvorba cen**

Nejjednodušší metoda, tvoří se z kalkulace, dokáže se obránit při obvinění z dumpingu, stanovuje hranici, pod kterou nesmí náklady klesnout, nebere v úvahu tržní prostředí, konkurenci.

### **3.2.2 Poptávkově orientovaná tvorba cen**

Jde o získání názoru kupce na hodnotu daného výrobku pomocí dotazníků nebo přímým dotazem.

### **3.2.3 Konkurenčně orientovaná tvorba cen**

Především v prostředí oligopolu, firma se snaží najít průměrnou cenu konkurence, zhodnotí výhody a nevýhody svého výrobku a buď cenu oproti konkurenci navýší, nebo sníží pod konkurenční průměr, někdy tato cena nemusí pokrýt náklady.

### **3.2.4 Nabídkové řízení**

Vyhraje firma, která poskytne nejnižší cenu, při vyhlášení veřejné soutěže investorem na odběr výrobků.

*(Nauka o podniku, 2007)*

## **II PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 CHARAKTERISTIKA FIRMY EKOFILTR SPOL. S R. O.

### 4.1 Historie firmy

O počátcích vyrábění vzduchových filtrů ve Slavičíně se dovídáme od 70. let minulého století, kdy JZD Vlára začala s výrobou filtračních vložek do klimatizace jako s přidruženou výrobou. Do sametové revoluce patřila k jednomu z největších výrobců v Československé republice. Po revoluci se rozpadla. Byla propuštěna většina zaměstnanců z přidružené výroby. Přišlo se o spoustu zákazníků. Dokonce hrozilo zastavení výroby filtračních vložek. V dubnu v roce 1992 tato přidružená výroba byla zprivatizována a vznikla soukromá společnost Ekofiltr spol. s r. o.

Ze začátku měla společnost 13 zaměstnanců s ročním obratem 6 mil. Kč. Od začátku sloužily k výrobě filtračních vložek dlouholeté zkušenosti s touto výrobou. Společnost začala získávat zpět své bývalé odběratele. Výhodou je a bylo, že firma EKOFILTR sama vyrábí kompletní sortiment vzduchových filtrů ve všech filtračních třídách. Začala spolupráce se známými tuzemskými i zahraničními výrobci kvalitních filtračních materiálů ve všech třídách filtrace, což vedlo ke zvýšení kvality a konkurenceschopnosti vyráběných produktů. V roce 1995 byla firma kontaktována německou společností BBK Filtermedien a díky ní si mohli ověřit kvalitu svých výrobků a uplatnění na německém trhu. Výrobky firmy se osvědčily i v konkurenci se zahraničními výrobci filtračních vložek a firma zaujala několik zákazníků, s nimiž spolupracuje až dodnes a vývoz výrobků na německý trh se stále zvyšuje.

(Ekofiltr spol. s r. o. výroba filtračních vložek pro klimatizaci, 2003)

Dalším významným krokem ke zvýšení exportu filtrů bylo založení dceřiné společnosti Tatrafilter, s. r. o. se sídlem v Nové Poliance (Vysoké Tatry) na Slovensku. Firma Ekofiltr, s. r. o. vlastní 65% podíl firmy Tatrafilter, s. r. o. Díky tomuto kroku se podařilo znovu získat pozice na slovenském trhu ztracené po rozdělení Československé republiky. Dále spolupracují s dealerem v Maďarské republice, kde se filtry dobře prodávají. Firma nejčastěji obchoduje na trzích Německa, Slovenska, Maďarska a Polska. S těmito zeměmi má největší kontrakty. V Rakousku, Rumunsku nebo Rusku má firma jen jednoho, zato stálého zákazníka.

Dnes má firma Ekofiltr spol. s r. o. téměř 70 zaměstnanců. Zůstala firmou s ryze českým kapitálem a 72% produkce vyváží do zahraničí. Pro výbornou kvalitu a cenově příznivou

politiku má své pevné místo na trhu v České republice. V roce 2002 firma koupila nové výrobní prostory, které vedly ke zvýšení produktivity práce při výrobě filtračních vložek. Firma také investovala do nové výrobní linky na výrobu Hepa filtrů systémem minipleat. Spolupracuje s předními českými výrobci netkaných textilií na vývoji nových materiálů na filtraci vzduchu a ve spolupráci se zahraničními partnery přešli na podmínky trhu v Evropské Unii zejména tím, že se vybavila certifikátem jakosti ČSN EN ISO 9 001 a ISO 14 001. Dále v roce 2009-2010 vybuodovali novou halu pro výrobu HEPA filtrů, kde náklady částečně pokryla dotace z EU. V současné době firma vyrábí široký sortiment filtračních vložek pro klimatizaci. Mezi hlavní odběratele patří nemocnice, hotely, školy, restaurační zařízení, strojírenské firmy a jiné.

## 4.2 Organizační struktura společnosti

Ve firmě se uplatňuje přímá jednostupňová řídicí struktura. Každý ze společníků zodpovídá za jedno ze středisek a podle svých znalostí, schopností a dovedností se starají o následující činnosti. Miroslav Münster zodpovídá za kapsové filtry, management a marketing. Karel Hlavička je odpovědný za absolutní filtry, bezpečnost práce a zpracování odpadů. Ing. Jaromír Münster má na starost správní středisko a veškerou ekonomiku firmy.

### 4.2.1 Konkurence

Mezi největší konkurenční firmy Ekofiltr spol. s r. o. patří:

- KS Klima- Service, a. s. se sídlem v Dobříši, vyrábí kapsové filtry, hepa filtry a rámečkové filtry,
- GEA Klimatizace, s. r. o. se sídlem v Liberci,
- ELFA, s. r. o. se sídlem v Brně,
- KLIMAIR, s. r. o. se sídlem v Brně.

### 4.2.2 Výrobky

Firma vyrábí především:

- Kapsové filtry – vyznačují se jednodušší konstrukcí a kratším časem výroby. Vyrábí se ve třídách filtrace G-3, G-4, F-5, F-6, F-7, F-8, F-9. Médiem pro vyráběné kapsové filtry jsou 100% syntetické materiály. Kapsové filtry firma dodává i v unifikovaných rozměrech i atypických mírách.



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 4 Kapsový filtr*

- Absolutní filtry – BIO a HEPA filtry s až 99,99% účinností. Používají se v provozech, kde se vyžaduje 100% čistota vzduchu (například operační sály, jaderná energetika a ve farmaceutickém průmyslu). Výroba tohoto druhu filtrů je náročnější a vyznačují se delším výrobním časem s důrazem na bezchybný koncový produkt.



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 5 Absolutní filtr*

- Vlafír – se používá jako předfiltry a hlavní filtry v klimatizačních a větracích jednotkách hotelů, nemocnic, bank nebo výrobních prostor. Používá se na rozdíl od předchozích typů kovového rámu, v němž je upevněn.



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 6 Vlafír*

- Z-line
- Filtrační materiál



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 7 Filtrační role*

- Filtrační přířezy



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 8 Filtrační přířez*

- Kompaktní filtry



Zdroj: Google obrázky

*Obr. 9 Kompaktní filtry*

#### 4.2.3 Materiál výrobků

Nejčastějším materiálem na výrobu filtrů je:

- plast,
- kov,
- papír.

## 5 NÁKLADY

Ve firmě Ekofiltr spol. s r. o. náklady rozčleňují podle účtové osnovy pro podnikatele a účtují na účtech účtové třídy 5-Náklady. Nakupované zásoby se oceňují ve skutečných pořizovacích cenách zahrnující cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Zásoby vlastní výroby se oceňují kalkulovanými vlastními náklady. Vedlejší pořizovací náklady zahrnované do pořizovací ceny zásob jsou doprava a clo. Výnosy z prodeje výrobků k 31. 12. 2010 činily 80 526 000 Kč z toho do zahraničí 50 385 000 Kč.

*(Zpráva auditora ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2010, 2011)*

### 5.1 Členění nákladů

Firma Ekofiltr spol. s r. o. rozčleňuje náklady na následující:

500000 Náklady

Účet 501 – Spotřeba materiálu rozčleňují:

501100 Spotřeba materiálu výroba – nejčastěji spotřeba nakoupených a skladovaných výrobků, náhradní díly, spotřeba obalů, drobný majetek, (rámy, filtrační materiál, rožky, spinka, lišty, kartony, nitě, těsnění, papír, lunatag, tmel, tužidlo, MDF, hliníkový plech)

501200 Spotřeba dlouhodobého hmotného investičního majetku

501300 Spotřeba pohonných hmot

Účet 502 – Spotřeba energie rozčleňují:

502100 Spotřeba energie elektrika

502200 Spotřeba energie plyn

502300 Spotřeba energie voda

Účet 503 - Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek - nepoužívají

Účet 504 – Prodané zboží – používají při výdeji zboží za účelem prodeje nebo při nezaviněném manku a škod do výše norem v rámci inventarizace stanovených vnitropodnikovou směrnicí

Účet 510 - Služby

510100 Služby – týká se dopravy

511100 Opravy a udržování



512000 Cestovné

513000 Náklady na reprezentaci – nákup zboží určené pouze pro reprezentaci

518100 Ostatní služby doprava

518101 Ostatní služby dotace

518200 Ostatní služby leasingové splátky

518300 Ostatní služby

Účet 521 – Mzdové náklady rozčleňují:

521000 Mzdové náklady

521002 Mzdové náklady – dohody

Účet 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti – nepoužívají

Účet 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva – nepoužívají

Účet 524 – Zákonné sociální pojištění rozčleňují:

524001 Zákonné pojištění – zdravotní

524002 Zákonné pojištění – sociální

524003 Zákonné pojištění zaměstnavatele

524100 Zákonné sociální pojištění sociální zabezpečení

524200 Zákonné sociální pojištění zdravotní pojištění

Účet 525 – Ostatní sociální pojištění - nepoužívají

Účet 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele – nepoužívají

Účet 527 – Zákonné sociální náklady rozčleňují:

527100 Penzijní připojištění

527200 Stravenky

527300 Pojistné

527400 Pojistné nedaňové

Účet 528 – Ostatní sociální náklady – nepoužívají

Účet 531 – Daň silniční - používají

Účet 532 – Daň z nemovitosti - používají

Účet 538 – Ostatní daně a poplatky – používají, může být při spotřebě kolků, předpisu daně darovací, dědické a daně z převodu nemovitostí, při poplatcích placených v zahraničí

Účet 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – používají při zúčtování zůstatkové ceně prodaného dlouhodobého majetku hmotného odpisovaného a nehmotného majetku, při prodeji pořízeného DHM a DNM

Účet 542 – Prodaný materiál – nepoužívají

Účet 543 – Dary – používají při peněžních i nepeněžních darů

Účet 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení – používají za porušení přepravních podmínek, chybný odběr energie, porušení smluv

Účet 545 – Ostatní pokuty a penále – používají při sankci, která vznikla z porušení předpisů o sociálním a zdravotním pojištění, při sankci, která vznikla z porušení daňových předpisů, včetně pozdního předložení daňového přiznání, při pozdní registraci

Účet 546 – Odpis pohledávky rozčleňují

546100 Odpis pohledávky daňový

546200 Odpis pohledávky nedaňový

Účet 548 – Ostatní provozní náklady – používají při náhradách škod svému zaměstnanci, společníkovi

Účet 549 – Manka a škody – nepoužívají

Účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – používají

Účet 552 – Tvorba, čerpání a zrušení zákonných rezerv – nepoužívají

Účet 554 – Tvorba, čerpání a zrušení ostatních rezerv – nepoužívají

Účet 555 – Zúčtování komplexních nákladů příštího období – nepoužívají

Účet 557 – Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku a ke goodwillu - nepoužívají

Účet 558 – Tvorba, čerpání a rozpuštění zákonných opravných položek – používají při tvorbě opravné položky za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení, k nepromlčeným pohledávkám, jejich rozpuštění nebo čerpání

Účet 559 – Tvorba, čerpání a rozpuštění opravných položek – používají při tvorbě opravné položky k DNM, DHM, opravné položky ke zboží, k výrobkům, k poskytnutým zálohám, částečné korekci nebo úplné zrušení opravné položky

Účet 561 – Prodané cenné papíry a vklady – nepoužívají

Účet 562 – Úroky – používají při časově rozlišených a nerozlišených úrocích

Účet 563 – Kurzové ztráty – používají při zúčtování inkasa, poskytnutých pohledávek, kurzové ztráty s uzavíráním účtů

Účet 564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů – nepoužívají

Účet 566 – Náklady z finančního majetku – nepoužívají

Účet 567 – Náklady z derivátových operací – nepoužívají

Účet 568 – Ostatní finanční náklady rozčleňují:

568100 Ostatní finanční náklady

568200 Stravenky

568300 Ostatní finanční náklady nedaňový

Účet 569 – Manka a škody na finančním majetku – nepoužívají

Účet 574 – Tvorba, čerpání a zrušení rezerv – nepoužívají

Účet 579 – Tvorba, čerpání a rozpuštění opravných položek – nepoužívají

Účet 581 – Náklady na změnu metody – nepoužívají

Účet 582 – Škody – nepoužívají

Účet 584 – Tvorba, čerpání a zrušení rezerv – nepoužívají

Účet 588 – Ostatní mimořádné náklady – nepoužívají

Účet 589 – Tvorba, čerpání a rozpuštění opravných položek - nepoužívají

Účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná – používají

Účet 592 až 599 - nepoužívají.

(Starý, 2004, s. 258-304)

## 5.2 Rozčlenění na variabilní a fixní náklady

Tato tabulka znázorňuje rozčlenění nákladů podniku na variabilní a fixní náklady.

Účtová třída	Název	VN nebo FN
501100	Spotřeba materiálu výroba	VN
501200	Spotřeba DHM	VN
501300	Spotřeba PHM	VN
502100	Spotřeba energie elektrika	VN
502200	Spotřeba energie plyn	VN
502300	Spotřeba energie voda	VN
504100	Prodané zboží	VN
510100	Služby	VN
511000	Opravy a udržování	VN
512000	Cestovné	FN
513000	Náklady na reprezentaci	VN
518100	Ostatní služby doprava	VN
518101	Ostatní služby dotace	VN
518200	Ostatní služby leasingové splátky	FN
518300	Ostatní služby	VN
521000	Mzdové náklady	VN
521002	Mzdové náklady (dohody)	VN
524001	Zákonné pojištění - zdravotní	FN
524002	Zákonné pojištění - sociální	FN
524003	Zákonné pojištění zaměstavatele	FN
524100	Zákonné sociální pojištění social zab.	FN
524200	Zákonné sociální pojištění zdravotní poj.	FN
527100	Penzijní připojištění	FN
527200	Stravenky	FN
527300	Pojistné	FN
527400	Pojistné nedaňové	FN
531000	Daň silniční	FN
532000	Daň z nemovitosti	FN
538000	Ostatní daně a poplatky	VN
541000	Zůstatková cena prodaného majetku	VN
543000	Dary	VN
544000	Smluvní pokuty a penále	VN
545000	Ostatní pokuty a penále	VN
546100	Odpis pohledávky daňový	VN
546200	Odpis pohledávky nedaňový	VN
548000	Ostatní provozní náklady	VN
551000	Odpisy dlouhodobého N a Hm	FN
558000	Tvorba zákonných opravných položek	FN
559000	Tvorba opravných položek	FN
562000	Úroky	FN
563000	Kurové ztráty	VN
568100	Ostatní finanční náklady	VN
568200	Stravenky	FN
568300	Ostatní finanční náklady nedaňové	VN

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát - Náklady Ekofiltr spol. s r. o. 2011, Vlastní zpracování

Tab. 1 Náklady podniku v roce 2011

## 6 KALKULACE

V této kapitole bude popsán postup, jak vytváří firma Ekofiltr spol. s r. o. svou kalkulaci a přírážková kalkulace.

### 6.1 Kalkulace Ekofiltr spol s r. o.

V oddělení kapsových filtrů stanovují ceny výrobků podle ceníků, které mají již několik let. Stanovují se podle filtračních tříd, hloubky, délky, šířky a počtu kapes. Ceníky vychází z přírážkové kalkulace se základnou přímé mzdy bez odpisů a bez rozdělení na výrobní, správní a odbytovou režii a se ziskem. Mají několik ceníků rozdělené podle toho, zda jde o zahraniční, tuzemské firmy a ještě jiné jsou pro nemocnice atd. Dále rozčleňují i firmy, kterým platí dopravné Ekofiltr spol. s r. o. a kde si dopravu hradí zákazník. Nejlevnější ceníky jsou zahraniční německé, kde jsou nejnižší ceny. Ukázka ceníků firmy je uvedena **v příloze P II, P III**. Jelikož vyrábí spoustu i atypických výrobků, stává se, že přidělují ceny přibližně. Cenu atypických výrobků stanovují tak, že přiřadí výrobek k nejbližšímu podobnému výrobku a přidají 20 % k ceně podobného výrobku z důvodu, že netypické výrobky se dělají zvlášť, a ne přes technologickou linku. Cenu svých výrobků také stanovují na základě politiky vyrovnávacích a diferencovaných cen, která byla zmíněna v teorii.

Kalkulaci kapsových filtrů vypočítávají tak, že vyberou z celkových nákladů ty náklady, které se týkají výroby všech výrobků a označí je jako celkovou režii. Mzdu na hodinu vydělí na minuty a vynásobí spotřebou času. Dále pak mzdy výrobních pracovníků vydělí celkovými režiiemi. Z toho vychází režie na korunu mezd, kterou pak vynásobí spotřebou času na výrobek. Sečtou mzdu a režii dohromady. A vznikne jim mzda a režie celkem.

V oddělení Hepa filtrů mají sice rozčleněny časové intervaly trvání výrobků absolutních filtrů, ale bylo zjištěno při výpočtu, že jsou zastaralé asi tak 5 let. Mají stanovenou mzdu na hodinu 50 Kč a nyní se pohybuje na úrovni 70 Kč. Takže zřejmě i ceny za jednotlivý materiál a časové intervaly trvání výroby výrobku už nebudou odpovídat skutečnosti. Došlo k modernizaci výroby, která zkrátila čas výroby výrobků. U kalkulace rozdělí materiál, přiřadí cenu za materiál a mzdu stolaře. Přičtou k tomu čas, práci a vznikne cena za absolutní filtr, kde ještě přičtou celkovou režii tvořící 300 %.

## 6.2 Přirážková kalkulace kapsových a absolutních filtrů

Při kalkulaci kapsových i absolutních filtrů jsem sečetla spotřebu času na výrobek. Časy jednotlivých výrobků jsem získala z firmy a rozčleněný materiál taktéž. Mzdy jsem stanovila na sekundu nebo minutu, podle toho jak byly stanoveny časové intervaly. Mzdu na hodinu jsem vydělila, abych ji dostala v minutách nebo sekundách a poté vynásobila počtem minut trvání výrobku a tím vznikly přímé mzdy. Ty jsem dále rozdělila na sociální (25 %) a zdravotní pojištění (9 %). Jako rozvrhovou základnu jsem si zvolila přímé mzdy. Rozčlenila jsem si náklady na výrobní, správní a odbytovou režii. Jednotlivé režie jsem vydělila mzdami výrobních pracovníků. A následně jsem dopočítala zbylé položky kalkulačního vzorce.

	Kč
Výrobní pracovníci	8 119 163,00
Administrativní pracovníci a společníci	3 682 709,00
Celkem	11 801 872,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát – Náklady Ekofiltr

spol. s r. o., Vlastní zpracování

*Tab. 2 Výše mezd za rok 2011*

$$\text{Výpočet VR} = 7\,750\,692,12 / 8\,119\,163,00 = 0,9546 = 95 \%$$

$$\text{Výpočet SR} = 8\,225\,691,63 / 8\,119\,163,00 = 1,0131 = 101 \%$$

$$\text{Výpočet OR} = 3\,330\,322,80 / 8\,119\,163,00 = 0,4101 = 41 \%$$

Přímý materiál obsahuje rámy, filtrační materiál, rožky, spinky, lišty, kartony, nitě, těsnění, papír, lunatag, tmel, tužidlo, MDF, hliníkový plech a další složky nutné k výrobě a sestavení výrobku.

Účet	Text	Kč
501100	Spotřeba materiálu výroba	44 122 005,30
	Celkem	44 122 005,30

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát - Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 3 Přímý materiál za minulé období*

Přímé mzdy obsahují mzdy administrativních a výrobních pracovníků.

Účet	Text	Kč
521000	Mzdové náklady	11 801 872,00
	Celkem	11 801 872,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát – Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 4 Přímé mzdy za minulé období*

Ostatní přímé náklady obsahují zdravotní pojištění zaměstnavatele, které činí 9 % a sociální pojištění zaměstnavatele 25 %.

Účet	Text	Kč
524100	Zákonné sociální pojištění sociální zab.	2 932 042,00
524200	Zákonné sociální pojištění zdravotní poj.	1 055 655,00
	Celkem	3 987 697,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát – Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 5 Ostatní přímé náklady*

Do výrobní režie jsou zahrnuty náklady, které souvisí s výrobou výrobku.

Účet	Text	Kč
501200	Spotřeba DHIM	122 421,45
501300	Spotřeba PHM	698 532,43
502100	Spotřeba energie elektrika	437 382,43
502200	Spotřeba energie plyn	253 871,92
502300	Spotřeba energie voda	44 594,59
511100	Opravy a udržování	424 554,00
518200	Ostatní služby leasingové splátky	186 292,53
527100	Penzijní připojištění	264 000,00
527200	Stravenky	163 153,00
527300	Pojistné	454 749,00
551000	Odpisy dlouhodobého N a HM	4 168 857,00
563000	Kursově ztráty	532 283,82
	Celkem	7 750 692,17

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty – Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 6 Výrobní režie za minulé období*

Do správní režie jsou zahrnuty náklady spojeny se správou a řízením podniku.

Účet	Text	Kč
513000	Náklady na reprezentaci	44 901,00
518300	Ostatní služby	2 150 052,65
521000	Mzdové náklady - Administrativní pracovníci a společníci	3 682 709,00
524000	Zákonné sociální pojištění	1 252 121,06
562000	Úroky	521 271,96
568100	Ostatní finanční náklady	574 635,96
	Celkem	8 225 691,63

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát – Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 7 Správní režie za minulé období*

Do odbytové režie jsou zahrnuty náklady, které souvisí s dopravou výrobků.



Účet	Text	Kč
512000	Cestovné	324 432,37
518100	Ostatní služby doprava	3 005 890,43
	<b>Celkem</b>	<b>3 330 322,80</b>

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát – Náklady Ekofiltr spol. s r. o.,

Vlastní zpracování

*Tab. 8 Odbytová režie za minulé období*

Kalkulační vzorec	Kč
Přímý materiál	44 122 005,30
Přímé mzdy	11 801 872,00
Ostatní přímé náklady	3 987 697,00
VR	7 750 692,17
<b>Vlastní náklady výrobku</b>	<b>67 662 266,47</b>
SR	3 290 861,57
<b>Vlastní náklady výkonu</b>	<b>70 953 128,04</b>
OR	3 330 322,80
<b>Úplné vlastní náklady výkonu</b>	<b>74 283 450,84</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 9 Kalkulační vzorec nákladů

Tato tabulka znázorňuje zjednodušené stanovení cen výrobků kapsových filtrů, a to rozčleněním výrobků podle kapes filtračních vložek. Vyplývá z toho, že výroba 3 kapes filtračních vložek trvá nejméně času. Oproti tomu výroba 8 kapes filtračních vložek zabere nejvíce času. Mzda na hodinu činí 70 Kč. Zde je mzda stanovena na sekundu. Dále je vypočítáno sociální a zdravotní pojištění ze spotřeby času celkem. A v poslední řadě je vypočítána a rozdělena režie. Výsledkem je cena výrobku bez DPH a zisku.

Počet kapes	Spotřeba času (zprůměrované časy)	Mzda Kč za sekundu	Spotřeba času celkem	Pojištění		Režie			Celkem Kč
				sociální	zdravotní	VR 95%	SR 101%	OR 41%	
3 kapsy	730	0,0194	14,16	3,68	1,27	13,45	14,30	5,81	<b>52,67</b>
6 kapes	850	0,0194	16,49	4,29	1,48	15,67	16,65	6,76	<b>61,34</b>
8 kapes	910	0,0194	17,65	4,59	1,59	16,77	17,83	7,24	<b>65,67</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 10 Mzda a režie z průměrovaného času výrobků

Tato tabulka ilustruje počet vyrobených výrobků, které byly již výše zmíněny. Výrobek s rozměry 592x592x360/6 G4 také patří mezi nejvíce vyráběné výrobky firmy Ekofiltr spol. s r. o.

Rozměr	Třída	Počet kusů za rok
592x592x360/6	G4	22 777
592x592x600/6	F5	7 810
287x592x360/3	G4	6 593
287x592x600/3	G4	543
610x610x78	H12	238
610x610x150	H12, 120 mm	214

Zdroj: Vlastní

Tab. 11 Počet vyrobených výrobků za rok 2011

### 6.3 Výrobek 610x610x150 H12 120 mm

Provedla jsem kalkulaci výrobku absolutního filtru s rozměry 610x610x150 H12, 120 mm. Podle mých propočtů je cena výrobku po zaokrouhlení **1 281 Kč** bez DPH a zisku. Pak jsem přidala DPH, které činí 20 % a zisk, který si firma většinou stanovuje u výrobků podle odlišných aspektů. Firemní cena činí **1 321 Kč**.

Položka	Jednotka	Spotřeba	Cena za jednotku	Cena celkem
<b>Přímý materiál</b>				
Papír	kg	2	366,00	731,00
Lunatag	kg	1	76,00	76,00
Tmel	kg	1	68,00	68,00
Tužidlo	kg	0,5	108,00	54,00
MDF	m2	0,4	140,00	56,00
Těsnění	m	2,5	10,00	25,00
Karton	ks	1	50,00	50,00
<b>Přímý materiál celkem</b>				<b>1 060,00</b>
<b>Přímé mzdy</b>	Kč/min.	1,1667	51,00	<b>59,50</b>
Ostatní přímé náklady				
Sociální pojištění	25%			14,88
Zdravotní pojištění	9%			5,36
<b>Ostatní přímé náklady celkem</b>				<b>20,24</b>
<b>VR</b>	95%			<b>56,53</b>
<b>Vlastní náklady výroby</b>				<b>1 196,27</b>
<b>SR</b>	101%			<b>60,10</b>
<b>Vlastní náklady výkonu</b>				<b>1 256,37</b>
<b>OR</b>	41%			<b>24,40</b>
<b>Úplné vlastní náklady výkonu</b>				<b>1 280,77</b>
<b>Zisk</b>	10%			<b>128,08</b>
	15%			<b>192,12</b>
	20%			<b>256,15</b>
	30%			<b>384,23</b>
<b>Cena bez DPH</b>	s 10% ziskem			<b>1 408,85</b>
	s 15% ziskem			<b>1 472,89</b>
	s 20% ziskem			<b>1 536,92</b>
	s 30% ziskem			<b>1 665,00</b>
<b>DPH</b>	20%			
<b>Cena celkem s DPH</b>	s 10% ziskem			<b>1 690,62</b>
	s 15% ziskem			<b>1 767,46</b>
	s 20% ziskem			<b>1 844,31</b>
	s 30% ziskem			<b>1 998,00</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 12 Výrobek 610x610x150 H12, 120 mm

Pro porovnání je zde i vložena firemní kalkulace absolutních filtrů. Z toho je možné vidět, že chybí započítání SZP i režie.

Ukázka stanovení firemní ceny absolutního filtru.

Materiál	Množství	Cena v Kč
Papír	2 kg	731
Lunatag	1 kg	76
Tmel	1 kg	68
Tužidlo	0,5 kg	54
MDF	0,4 m <sup>2</sup>	56
Těsnění	2,5 m	25
Karton	1 ks	50
Celkem		1 060
Stolař		45
Stroj. čas	15 min.	18
Těsnění, balení	11 min.	10
Práce	25 min.	59
Režie	300%	261
Celkem		<b>1 321</b>

Zdroj: Interní, Vlastní zpracování

*Tab. 13 Výrobek 610x610x150 H12, 120 mm*

#### 6.4 Výrobek 610x610x78 H12, 67 skladů

Jako další příklad stanovení kalkulace byl vybrán výrobek absolutního filtru s rozměry 610x610x78 H12, 67 skladů. Podle mých výpočtů cena výrobku po zaokrouhlení činí **1 255 Kč** bez DPH a zisku. U mé kalkulace jsem přidala DPH a zisk. Firemní cena činí **1 017 Kč**.

Položka	Jednotka	Spotřeba	Cena za jednotku	Cena Celkem
Přímý materiál				
Papír	kg	0,5	388,00	194,00
Al. plech	kg	0,8	140,00	112,00
Tmel	kg	1,4	67,80	94,92
Tužidlo	kg	0,6	107,00	64,20
MDF	m <sup>2</sup>	0,2	140,00	28,00
Těsnění	m	1,9	10,00	19,00
Karton	ks	1	50,00	50,00
<b>Přímý materiál celkem</b>				<b>562,12</b>
<b>Přímé mzdy</b>	Kč/min.	1,1667	160,00	<b>186,67</b>
Ostatní přímé náklady				
Sociální pojištění	25%			46,67
Zdravotní pojištění	9%			16,80
<b>Ostatní přímé náklady celkem</b>				<b>63,47</b>
<b>VR</b>	95%			<b>177,33</b>
<b>Vlastní náklady výroby</b>				<b>989,59</b>
<b>SR</b>	101%			<b>188,54</b>
<b>Vlastní náklady výkonu</b>				<b>1 178,13</b>
<b>OR</b>	41%			<b>76,53</b>
<b>Úplné vlastní náklady výkonu</b>				<b>1 254,66</b>
<b>Zisk</b>	10%			<b>125,47</b>
	15%			<b>188,20</b>
	20%			<b>250,93</b>
	30%			<b>376,40</b>
<b>Cena bez DPH</b>	s 10% ziskem			<b>1 380,13</b>
	s 15% ziskem			<b>1 442,86</b>
	s 20% ziskem			<b>1 505,59</b>
	s 30% ziskem			<b>1 631,06</b>
<b>DPH</b>	20%			
<b>Cena celkem s DPH</b>	s 10% ziskem			<b>1 656,15</b>
	s 15% ziskem			<b>1 731,43</b>
	s 20% ziskem			<b>1 806,71</b>
	s 30% ziskem			<b>1 957,27</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 14 Výrobek 610x610x78 H12, 67 skladů

Ukázka firemního stanovení ceny absolutního filtru.

Materiál	Jednotka	Cena v Kč
Papír	0,5 kg	194
Al. Plech	0,8 kg	112
Tunel	1,4 kg	95
Tužidlo	0,6 kg	64
Těsnění	1,9 m	19
MDF	0,2 m <sup>2</sup>	28
Karton	1 ks	50
Stolař		50
Celkem		612
Práce	Čas	Hodnota v Kč
Stříhání pás al.	10 min.	8
Dělení pás al.	42 min.	35
Vlnění al.	15 min.	13
Skl. korpus	5 min.	4
Skl. papír	9 min.	8
Vkládání separace	20 min.	17
Zalévání 2x	25 min.	21
Hranky	10 min.	8
Zkoušky	8 min.	7
Těsnění - balení	16 min.	14
Režie	300%	405
Celkem		<b>1 017</b>

Zdroj: Interní, Vlastní zpracování

*Tab. 15 Výrobek 610x610x78 H12, 67 skladů*

## 6.5 Výrobek 592x592x600/6 F5

Rozměr	Třída filtrace	Typ materiálu	Filtrační plocha m <sup>2</sup>
592x592x600/6	F5	Sawaloom 6389/150	4,25

U kapsových filtrů budu porovnávat cenu mé kalkulace s cenou z ceníku se ziskem a s cenou kalkulace podniku.

Cena výrobku u mé kalkulace po zaokrouhlení činí **197 Kč** za kus. Podle firemního ceníku stojí **237 Kč**, kde jsem se dopočítala přibližně k 20 % zisku. Cena se stanovuje při kurzu 25 Kč za 1 €. Přepočítává se na € z důvodu dovozu materiálu ze zahraničí. Cena výrobku při kalkulaci podniku činila **184 Kč**.

Položka	Jednotka	Spotřeba	Cena za jednotku v Kč	Cena celkem v Kč
<b>Přímý materiál</b>				
Filtr. materiál	m <sup>2</sup>	5,37	12,75	68,47
Rámy PF3 551/25	ks	4,00	5,58	22,32
Rožky PF3/25	ks	4,00	1,18	4,72
Spinka PF1A 573	ks	10,00	1,86	18,60
Lišty PF4A 550	ks	4,00	1,53	6,12
Karton 5VL	ks	1,00	6,00	6,00
Ostatní materiál + nitě + manipulace			3,00	3,00
<b>Přímý materiál celkem</b>				<b>129,23</b>
<b>Přímé mzdy</b>	Kč/s	0,0194	937,25	<b>18,18</b>
<b>Ostatní přímé náklady</b>	Kč			
Sociální pojištění	Kč	25%		4,55
Zdravotní pojištění	Kč	9%		1,64
<b>Ostatní přímé náklady celkem</b>	Kč			<b>6,19</b>
<b>VR</b>	Kč	95%		<b>17,27</b>
<b>Vlastní náklady výroby</b>	Kč			<b>170,87</b>
<b>SR</b>	Kč	101%		<b>18,36</b>
<b>Vlastní náklady výkonu</b>	Kč			<b>189,23</b>
<b>OR</b>	Kč	41%		<b>7,45</b>
<b>Úplné vlastní náklady výkonu</b>	Kč			<b>196,68</b>
<b>Zisk</b>	10%			<b>19,67</b>
	15%			<b>29,50</b>
	20%			<b>39,34</b>
	30%			<b>59,00</b>
<b>Cena celkem bez DPH</b>	s 10% ziskem			<b>216,35</b>
	s 15% ziskem			<b>226,18</b>
	s 20% ziskem			<b>236,02</b>
	s 30% ziskem			<b>255,68</b>
<b>DPH</b>	20%			
<b>Cena celkem s DPH</b>	s 10% ziskem			<b>259,62</b>
	s 15% ziskem			<b>271,42</b>
	s 20% ziskem			<b>283,22</b>
	s 30% ziskem			<b>306,82</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 16 Výrobek 592x592x600/6 F5



## 6.6 Výrobek 592x592x360/6 G4

Rozměr	Třída filtrace	Typ materiálu	Filtrační plocha m <sup>2</sup>
592x592x360/6	G4	Sawaloom 6354/140 Druck	2,55

Cena výrobku po zaokrouhlení bez DPH a zisku činí **159 Kč**. Podle firemního ceníku byla cena výrobku po zaokrouhlení **138 Kč** za kus. Tuto nízkou cenu mají pro německé zákazníky z důvodu kompenzace za odběr velkého množství dalších výrobků z vyšší třídy (F5-F9). Cena se stanovuje při kurzu 25 Kč za 1 €. Přepočítává se na € z důvodu dovozu materiálu ze zahraničí. Při kalkulaci podniku cena daného výrobku činila **153 Kč**.

Položka	Jednotka	Spotřeba	Cena za jednotku v Kč	Cena celkem v Kč
<b>Přímý materiál</b>				
Filtr. materiál	m <sup>2</sup>	3,63	10,25	37,21
Rámy PF3 551/25	ks	4,00	5,58	22,32
Rožky PF3/25	ks	4,00	1,18	4,72
Spinka PF1A 573	ks	10,00	1,86	18,60
Lišty PF4A 550	ks	4,00	1,51	6,04
Karton 5VL	ks	1,00	6,00	6,00
Ostatní materiál + nitě + manipulace			3,00	3,00
<b>Přímý materiál celkem</b>				<b>97,89</b>
<b>Přímé mzdy</b>	Kč/s	0,0194	850,26	<b>16,50</b>
<b>Ostatní přímé náklady</b>	Kč			
Sociální pojištění	Kč	25%		4,13
Zdravotní pojištění	Kč	9%		1,48
<b>Ostatní přímé náklady celkem</b>	Kč			<b>5,61</b>
<b>VR</b>	Kč	95%		<b>15,67</b>
<b>Vlastní náklady výroby</b>	Kč			<b>135,67</b>
<b>SR</b>	Kč	101%		<b>16,67</b>
<b>Vlastní náklady výkonu</b>	Kč			<b>152,34</b>
<b>OR</b>	Kč	41%		<b>6,76</b>
<b>Úplné vlastní náklady výkonu</b>	Kč			<b>159,10</b>
<b>Zisk</b>	10%			<b>15,91</b>
	15%			<b>23,87</b>
	20%			<b>31,82</b>
	30%			<b>47,73</b>
<b>Cena celkem bez DPH</b>	s 10% ziskem			<b>175,01</b>
	s 15% ziskem			<b>182,97</b>
	s 20% ziskem			<b>190,92</b>
	s 30% ziskem			<b>206,83</b>
<b>DPH</b>	20%			
<b>Cena celkem s DPH</b>	s 10% ziskem			<b>210,01</b>
	s 15% ziskem			<b>219,56</b>
	s 20% ziskem			<b>229,10</b>
	s 30% ziskem			<b>248,20</b>

Zdroj: Vlastní

Tab. 17 Výrobek 592x592x360/6 G4

Tato tabulka ukazuje, kolik kapes lze vyrobit z filtračního materiálu (rolí) u jednotlivých filtračních tříd.

Role	Rozměr	Počet kapes
G4	360	500
	600	300
F5	360	500
	600	300
F7	360	1 010
	600	600
F9	360	640
	600	390

Zdroj: Vlastní

Tab. 18 Počet kapes z role

## DOPORUČENÍ

Doporučuji firmě Ekofiltr spol. s r. o. stanovovat cenu výrobků nejjednodušší přírážkovou kalkulací se základnou přímé mzdy. Při této kalkulaci je potřeba rozdělit si náklady na výrobní, správní a odbytovou režii z důvodu přehlednosti nákladů. Při rozdělování nezapomínat také na odpisy, které patří do správní režie. Pokusila jsem se i o výpočet se základnou přímý materiál, ale tato metoda se nehodila z důvodu vysokého procenta reží, při kterých by docházelo k vysoké ceně výrobků.

Přirážkovou metodu jsem zvolila, protože ukazuje společnosti, jak se mění náklady v podniku. Metodu dělením jsem nemohla použít z důvodu výroby mnoha výrobků s odlišnou náročností. Metoda ve sdružené výrobě se také nedala použít z důvodu nečlenění výrobků na hlavní a vedlejší. A upravené kalkulační vzorce jsem nevyužila, protože firma nerozčleňuje náklady ani na přímé a nepřímé, ani na variabilní a fixní.

Při sestavování kalkulace v oddělení Hepa filtrů jsme zjistili, že kalkulace jsou zastaralé přibližně 5 let. Doporučuji společnosti aktualizovat časové intervaly výroby výrobků, které se za tuto dobu určitě snížily nákupem nových technologií. Také doporučuji upravit hodinovou mzdu na 70 Kč z původních 50 Kč. A také zkontrolovat ceny materiálu, jestli jsou stejné nebo se naopak zvýšily či snížily.

Možným řešením, jak si usnadnit práci se stanovováním cen, by mohlo být setkání s nějakým informačním technologem, který by sestavil nějaký program, který by po zadání nějakého algoritmu, stanovil cenu sám podle nějakých parametrů. Některé výrobky mají podobný časový interval výroby a liší se pouze spotřebou materiálu nebo použitím materiálu. Určitým parametrem by mohlo tedy být zadání filtrační třídy, hloubky, délky, šířky a počtu kapes. Díky tomu by snad nedocházelo, při zadávání cen ke stejnému výrobku v programu Helios k různým cenám.

## ZÁVĚR

Snahou podniků by mělo být dosahování zisku. Stanovení správných cen výrobků je toho součástí. Jestliže podnik prodává své výrobky za cenu, která je nižší než jejich náklady, tak zbytečně prodělává. Prodejem svého výrobku pak nedokáže zaplatit jak cenu materiálu, tak ani mzdy pracovníků. Měli by stanovit takovou minimální cenu, která tyto náklady pokryje. Podle příležitostí si pak mohou stanovit zisk. V Ekofiltru spol. s r. o. stanovují zisk podle toho, zda jde o tuzemské, zahraniční podniky nebo zda se jedná o nemocnice. Stanovení zisku mohou ovlivnit i další aspekty.

Bakalářská práce byla rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsem vysvětlila pojmy náklad, členění nákladů, alokace nákladů, kalkulace, kalkulační metody, cenová politika a metody stanovení cen. V praktické části jsem charakterizovala počátky firmy, organizační strukturu podniku, hlavní výrobky a jejich materiál a nakonec jsem vyjmenovala největší konkurenty firmy Ekofiltr spol. s r. o. Dále jsem poukázala na nákladové účty, které firma používá. Poté jsem rozčlenila náklady na variabilní a fixní. A nakonec jsem vypočítala přírážkovou kalkulaci se základnou přímé mzdy u některých výrobků.

Cílem bakalářské práce bylo sestavení různých variant kalkulací. Po jejich podrobné analýze ve firmě byla zvolena pouze jedna, která byla i využita pro výpočet některých výrobků firmy. Konkrétně se jednalo o přírážkovou kalkulaci se základnou přímé mzdy, kterou firmě Ekofiltr spol. s r. o. doporučuji. Při této kalkulaci je potřeba rozdělit si náklady na výrobní, správní a odbytovou režii z důvodu přehlednosti nákladů. Při rozdělování nezapomínat také na odpisy, které patří do správní režie. Pokusila jsem se i o výpočet se základnou přímý materiál, ale tato metoda se jevila jako nevhodná z důvodu vysokého procenta režii, při kterých by docházelo k vysoké ceně výrobku. Proto ji také i nedoporučuji využít.

Touto kalkulací jsem chtěla usnadnit firmě Ekofiltr spol. s r. o. stanovování cen některých vybraných výrobků. Doufám, že má práce bude alespoň v určitých mezích pro tuto firmu přínosem.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. DUPAL Pavel, 2008. *Cenová politika*. [online]. [cit. 2012-04-16]. Dostupný z WWW: <<http://SyNext.cz/cenova-politika.html/>>.
2. *Ekofiltr spol. s r. o. výroba filtračních vložek pro klimatizaci: O firmě*. 2003. [online]. [cit. 2012-04-16]. Dostupný z WWW: <[www.ekofiltr.cz/index.php?idc=4&lang=c](http://www.ekofiltr.cz/index.php?idc=4&lang=c)>.
3. FIBÍROVÁ, Jana a kol., 2002. *Nákladové účetnictví*. Vyd. 2. Praha: VŠE. ISBN 80-245-0212-7.
4. *Google obrázky*. 2012 [online]. [cit. 2012-04-16]. Dostupný z WWW: <<http://www.google.cz/imghp?hl=cs&tab=wi>>.
5. HECZKOVÁ, E., 2011. *Manažerské účetnictví*. (přednáška) Zlín: Obchodní akademie Tomáše Bati a Vyšší odborná škola ekonomická Zlín.
6. HRADECKÝ, Mojmír a Miloš KONEČNÝ, 2003. *Kalkulace pro podnikatele*. Vyd. 1. Praha: Prospektrum. ISBN 80-7175-119-7.
7. KRÁL, Bohumil a kol., 2003. *Manažerské účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Management Press. ISBN 80-7261-062-7.
8. KRÁL, Bohumil a kol., 1997. *Nákladové a manažerské účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Prospektrum. ISBN 80-7175-060-3.
9. LAZAR, Jaromír, 2001. *Manažerské účetnictví – kontrola a řízení nákladů v praxi*. Vyd. 1. Praha: Grada Publishing. ISBN 80-7169-985-3.
10. MACÍK, Karel, 1994. *Jak kalkulovat podnikové náklady*. Vyd. 1. Ostrava: Montanex. ISBN 80-85780-16-X.
11. *Nauka o podniku: Metody stanovení ceny*. 2007. [online]. [cit. 2012-04-16]. Dostupný z WWW: <[http://nop.topsid.com/index.php?war=cenova\\_politika\\_podniku&unit=metody\\_stanoveni\\_ceny](http://nop.topsid.com/index.php?war=cenova_politika_podniku&unit=metody_stanoveni_ceny)>.
12. STARÝ, Karel, 2004. *Souvztažnosti pro vedení účetnictví podnikatelů*. Vyd. 1. Český Těšín: Poradce. ISBN 80-86674-73-8.
13. VYSUŠIL, Jiří, 1995. *Optimální cena – odraz správné kalkulace*. Praha: Profess. ISBN 80-85234-17-X.

14. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2010, 2011. AUDIT  
AND TAX, s. r. o.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

VN	Variabilní náklady
FN	Fixní náklady
VR	Výrobní režie
SR	Správní režie
OR	Odbytová režie
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
kg	kilogram
SZP	sociální a zdravotní pojištění
atd.	další



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 Celkové náklady .....	14
Obr. 2 Průměrné náklady .....	15
Obr. 3 Srovnání tradičního postupu a metody ABC .....	22
Obr. 4 Kapsový filtr .....	29
Obr. 5 Absolutní filtr .....	29
Obr. 6 Vlafír.....	30
Obr. 7 Filtrační role .....	30
Obr. 8 Filtrační přířez .....	30
Obr. 9 Kompaktní filtry .....	31

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Náklady podniku v roce 2011.....	36
Tab. 2 Výše mezd za rok 2011 .....	38
Tab. 3 Přímý materiál za minulé období.....	39
Tab. 4 Přímé mzdy za minulé období .....	39
Tab. 5 Ostatní přímé náklady.....	39
Tab. 6 Výrobní režie za minulé období .....	40
Tab. 7 Správní režie za minulé období .....	40
Tab. 8 Odbytová režie za minulé období.....	41
Tab. 9 Kalkulační vzorec nákladů .....	41
Tab. 10 Mzda a režie z průměrovaného času výrobků .....	42
Tab. 11 Počet vyrobených výrobků za rok 2011 .....	42
Tab. 12 Výrobek 610x610x150 H12, 120 mm .....	43
Tab. 13 Výrobek 610x610x150 H12, 120 mm .....	44
Tab. 14 Výrobek 610x610x78 H12, 67 skladů.....	45
Tab. 15 Výrobek 610x610x78 H12, 67 skladů.....	46
Tab. 16 Výrobek 592x592x600/6 F5 .....	48
Tab. 17 Výrobek 592x592x360/6 G4 .....	50
Tab. 18 Počet kapes z role .....	51

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Výkaz zisku a ztráty firmy Ekofiltr spol. s r. o.
- P II Ceník výrobků třídy G4 Ekofiltr spol. s r. o. v eurech
- P III Ceník výrobků třídy F5 Ekofiltr spol. s r. o. v eurech

# PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY FIRMY EKOFILTR SPOL. S R. O.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> ke dni <b>31.12.2010</b> ( v celých tisících Kč )		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>EKOFILTR spol. s r. o.</b>	
		IČ <b>45 46 75 87</b>		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Dívnice 0122 Slavičín 763 21	
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	62	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	53	
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	0	9	
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	80 551	70 031	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	80 526	69 991	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	25	40	
3	Aktivace	07	0	0	
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	49 620	43 556	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	41 357	35 965	
B. 2	Služby	10	8 263	7 591	
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	30 931	26 484	
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	16 435	14 381	
C. 1	Mzdové náklady	13	11 604	10 272	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 915	3 217	
C. 4	Sociální náklady	16	916	892	
D.	Daně a poplatky	17	58	54	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	4 928	3 527	
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)</b>	19	154	0	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	154	0	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0	
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)</b>	22	0	0	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	188	161	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0	
H.	Ostatní provozní náklady	27	337	54	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
.	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	9 139	8 307	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Bělohorská 39, Praha 6-Břevnov, www.aspekthm.cz

1



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku ( ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	2	6
N.	Nákladové úroky	43	608	236
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	603	607
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 008	1 807
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> <b>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</b>	48	-2 011	-1 430
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost ( ř. 50 + 51)</b>	49	1 391	1 342
Q. 1	-splatná	50	1 391	1 342
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	5 737	5 535
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	5 737	5 535
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	7 128	6 877

Okamžik sestavení 21.06.11	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou <b>EKOFILTR spol. s r.o.</b> Divnice č. e. 0122 763 21 Slavičín - prům. areál IČO: 454 67 587 DIČ: CZ45467587 <i>Mander</i>
-------------------------------	--	--

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, Bělohorská 39, Praha 6-Břevnov, www.aspektim.cz



**PŘÍLOHA P II: CENÍK VÝROBKŮ TŘÍDY G4 EKOFILTR SPOL.  
S R. O. V EURECH**

**Klasse G4**

abmessung	Taschen Anzahl	Preis (EUR)									
		Tiefe Taschen (mm)									
		200	200	300	300	360	360	500	500	600	600
287x287	3	3,78	3,84	3,81	3,87	3,91	3,97	5,26	5,34	5,31	5,39
287x287	4										
287x402	3	4,07	4,13	4,16	4,22	4,19	4,25	5,31	5,39	5,37	5,45
287x490	3	4,09	4,15	4,18	4,24	4,22	4,28	5,34	5,42	5,39	5,47
287x490	4										
287x592	3	4,11	4,17	4,20	4,26	4,24	4,30	5,37	5,45	5,42	5,50
287x592	4										
287x897	3	5,14	5,22	6,00	6,09	6,08	6,17	9,38	9,52	9,60	9,74
287x897	4										
402x287	4	4,33	4,39	4,71	4,78	4,74	4,81	5,86	5,95	5,91	6,00
402x402	4	4,28	4,34	5,19	5,27	5,25	5,33	7,11	7,22	7,38	7,49
402x490	4	4,38	4,45	5,22	5,30	5,29	5,37	7,16	7,27	7,43	7,54
402x592	4	4,39	4,46	5,24	5,32	5,32	5,40	7,21	7,32	7,48	7,59
402x897	4	7,70	7,82	9,78	9,93	10,00	10,15	13,10	13,30	13,44	13,64
490x287	5	4,40	4,47	5,26	5,34	4,32	4,38	7,21	7,32	7,48	7,59
490x402	5	4,42	4,49	5,29	5,37	5,39	5,47	7,25	7,36	7,53	7,64
490x490	5	4,43	4,50	5,31	5,39	5,40	5,48	7,29	7,40	7,56	7,67
490x592	5	4,47	4,54	5,32	5,40	5,31	5,39	7,25	7,36	7,58	7,69
490x592	6										
490x897	5	7,77	7,89	9,83	9,98	10,16	10,31	13,34	13,54	13,68	13,89
490x897	6										
592x287	6	4,65	4,72	4,75	4,82	4,79	4,86	5,91	6,00	5,96	6,05
592x287	8										
592x402	6	4,94	5,01	5,28	5,36	5,37	5,45	7,24	7,35	7,50	7,61
592x490	6	4,95	5,02	5,31	5,39	5,39	5,47	7,27	7,38	7,54	7,65
592x490	8										
592x592	6	4,97	5,04	5,35	5,43	5,42	5,50	7,30	7,41	7,59	7,70
592x592	8										
592x592	10	8,94	9,07	9,62	9,76	9,76	9,91	13,14	13,34	13,67	13,88
592x897	6	8,32	8,44	9,96	10,11	10,77	10,93	13,90	14,11	14,19	14,40
592x897	8										
897x287	8	5,68	5,77	6,67	6,77	6,72	6,82	9,93	10,08	10,14	10,29
897x287	10	7,37	7,48	8,66	8,79	8,76	8,89	12,92	13,11	13,19	13,39
897x402	8	8,25	8,37	10,32	10,47	10,65	10,81	13,77	13,98	14,11	14,32
897x402	10	10,72	10,88	13,42	13,62	13,84	14,05	17,90	18,17	18,35	18,63
897x490	8	8,31	8,43	10,37	10,53	10,70	10,86	13,89	14,10	14,23	14,44
897x490	10	10,80	10,96	13,48	13,68	13,92	14,13	18,06	18,33	18,49	18,77
897x592	8	8,87	9,00	10,50	10,66	11,33	11,50	14,45	14,67	14,73	14,95
897x592	10	11,53	11,70	13,66	13,86	14,73	14,95	18,78	19,06	19,23	19,52
897x897	8	9,41	9,55	11,06	11,23	11,87	12,05	15,00	15,23	15,28	15,51
897x897	10	12,24	12,42	14,37	14,59	15,42	15,65	19,50	19,79	19,85	20,15

**PŘÍLOHA P III: CENÍK VÝROBKŮ TŘÍDY F5 FIRMY  
EKOFILTR SPOL. S R. O. V EURECH**

**Klasse F5**

abmessung	Taschen Anzahl	Preis (EUR)									
		Tiefe Taschen (mm)									
		200	200	300	300	360	360	500	500	600	600
287x287	3	3,85	3,91	4,06	4,12	4,23	4,29	4,65	4,72	4,86	4,93
287x287	4										
287x402	3	4,78	4,85	5,20	5,28	5,51	5,59	6,10	6,19	6,55	6,65
287x490	3	4,89	4,96	5,30	5,38	5,62	5,70	6,21	6,30	6,66	6,76
287x490	4										
287x592	3	5,10	5,18	5,27	5,35	5,82	5,91	6,42	6,52	6,86	6,96
287x592	4										
287x897	3	6,24	6,33	6,83	6,93	7,18	7,29	7,98	8,10	8,60	8,73
287x897	4										
402x287	4	4,82	4,89	5,23	5,31	5,53	5,61	6,13	6,22	6,58	6,68
402x402	4	5,35	5,43	5,84	5,93	6,21	6,30	6,93	7,03	7,36	7,47
402x490	4	5,49	5,57	5,97	6,06	6,32	6,41	7,04	7,15	7,49	7,60
402x592	4	5,51	5,59	5,99	6,08	6,35	6,45	7,07	7,18	7,52	7,63
402x897	4	6,92	7,02	7,58	7,69	8,02	8,14	8,98	9,11	9,63	9,77
490x287	5	4,94	5,01	5,36	5,44	5,67	5,76	6,27	6,36	6,72	6,82
490x402	5	5,43	5,51	5,93	6,02	6,32	6,41	7,10	7,21	7,65	7,76
490x490	5	5,62	5,70	6,14	6,23	6,53	6,63	7,31	7,42	7,80	7,92
490x592	5	5,95	6,04	6,32	6,41	6,71	6,81	7,49	7,60	8,01	8,13
490x592	6										
490x897	5	8,08	8,20	8,91	9,04	9,42	9,56	10,61	10,77	11,47	11,64
490x897	10									22,13	22,46
592x287	6	5,27	5,35	5,46	5,54	5,67	5,76	6,29	6,38	6,62	6,72
592x287	8										
592x402	6	5,99	6,08	6,59	6,69	6,99	7,09	7,87	7,99	8,50	8,63
592x490	6	6,47	6,57	6,87	6,97	7,23	7,34	8,01	8,13	8,63	8,76
592x490	8										
592x592	6	6,85	6,95	7,33	7,44	7,58	7,69	8,72	8,85	9,34	9,48
592x592	8									12,45	12,64
592x592	10	12,33	12,51	13,20	13,40	13,64	13,84	15,68	15,92	16,81	17,06
592x897	6	9,17	9,31	10,22	10,37	10,85	11,01	12,27	12,45	13,28	13,48
592x897	8									17,71	17,98
897x287	8	7,66	7,77	8,20	8,32	8,56	8,69	9,52	9,66	10,08	10,23
897x287	10	9,96	10,11	10,65	10,81	11,13	11,30	12,38	12,57	13,10	13,30
897x402	8	9,54	9,68	10,22	10,37	10,87	11,03	12,30	12,48	13,28	13,48
897x402	10	12,40	12,59	13,29	13,49	14,13	14,34	16,00	16,24	17,26	17,52
897x490	8	9,73	9,88	10,34	10,50	11,02	11,19	12,45	12,64	13,44	13,64
897x490	10	12,66	12,85	13,44	13,64	14,33	14,54	16,18	16,42	17,47	17,73
897x592	8	10,07	10,22	11,02	11,19	11,67	11,85	13,10	13,30	14,08	14,29
897x592	10	13,08	13,28	14,33	14,54	15,17	15,40	13,92	14,13	18,30	18,57
897x897	8	11,68	11,86	13,01	13,21	13,88	14,09	15,78	16,02	17,12	17,38
897x897	10	15,77	16,01	17,57	17,83	18,74	19,02	21,30	21,62	23,11	23,46

Zdroj: Interní zdroj Ekofiltr spol. s r. o.