



POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta: Bc. Pavla Zadáková

Název diplomové práce: Kalkulační metody a jejich dopady na ekonomiku podniku

Jméno vedoucího diplomové práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová

Jméno oponenta diplomové práce: Ing. Milan Třešňák

Oponent: - název firmy: Krajský úřad Libereckého kraje

- pracovní zařazení: kontrolor

kontakt: 733 666 004

	Výborně	Velmi dobře	Dobře	Neprospěl
I. Hodnocení zpracování tématu diplomantem:				
Splnění cíle práce	x			
Volba metod a jejich aplikace při zpracování tématu	x			
Hloubka provedené analýzy	x			
II. Hodnocení struktury a obsahu práce:				
Přehlednost a logická stavba (struktura) práce	x			
Aktuálnost a vhodnost použitých pramenů	x			
Schopnost diplomanta zpracovat získané podklady	x			
Přiměřenost a srozumitelnost závěrů práce	x			
Formulování vlastních názorů diplomantem	x			
III. Hodnocení formy a stylu práce:				
Formální úprava práce (text, tabulky, grafy)		x		
Stylistická úroveň práce	x			
Práce s českou literaturou včetně odkazů a citací		x		
Práce se zahraniční literaturou včetně odkazů a citací	x			

Další hodnocení a připomínky k diplomové práci uveďte, prosím, na druhou stranu posudku.

Otázky k obhajobě diplomové práce:

Odhadněte predikci dalšího vývoje a použití kalkulačních metod.

Práci doporučuji k obhajobě.

Diplomovou práci navrhuji klasifikovat stupněm:

výborně

Datum: 23.1.2017

.....
Podpis oponenta diplomové práce



Kalkulace je základním prvkem cenové tvorby. Je však nutné uvést, že v řadě případů se používá pouze jako pomocný prvek. Finální cena je vždy předmětem manažerského rozhodnutí, do kterého se dále promítají například znalosti cen trhu, množstevní rabaty, akční prodeje, zaváděcí ceny apod. Kalkulace není legislativně pevně upravena a je tvořena v závislosti na podmínkách podnikajícího subjektu.

Akcelerací zákona o veřejných zakázkách ale požadavky na tvorbu kalkulací rostou, zejména v etapě plánovaných kalkulací. Význam kalkulací roste s velikostí vyráběných sérií, které vyžadují i vysokou úroveň tvorby norem.

Je možné rozlišit dva základní přístupy. Buď jsou kalkulovány celkové náklady, nebo jen přímé náklady a příspěvek na úhradu fixních nákladů, který dává informaci, jak se kalkulovaný výrobní segment podílí na celkové výši fixních nákladů (jak je výrobek z pohledu výrobce lukrativní).

V minulosti převažovala jako rozvrhová základna jednicové mzdy, při probíhající substituci pracovní síly jsou však voleny například strojové hodiny a při vysoké spotřebě i jednicový materiál.

Metoda ABC vychází z principu, že ne každá výrobní komodita se podílí na spotřebě fixních nákladů rovnoměrně.

V kapitole 4 popisuje diplomantka metodologické metody finanční analýzy, kterými analyzovala kalkulační proces.

V kapitole 5 se posluchačka věnuje způsobům tvorby cen. Uvádí i mechanismus verifikace na bázi bodu zvratu. Tato úvaha je velmi důležitá, protože ne vždy lze v cenotvorném procesu odhadnout velikost vyráběných sérií.

Praktickou část práce zpracovávala posluchačka ve firmě Bižu-nova s.r.o, která je vlastnický propojena a i výrobně navázána na Preciosu, a.s.. V kapitole 7 se posluchačka zaměřila na analýzu současného ekonomického stavu, popisuje používané kalkulace. Vzhledem k výrobní struktuře analyzovaného podniku a jeho propojení s podnikem Preciosa a.s. bude asi nejdůležitějším požadavkem na kalkulační proces co nejvyšší přesnost vyčíslení nákladů s případným hledáním jejich úspor. Posluchačka pracovala s metodou vzorku a v konkrétní analýze se zaměřila na kalkulační tvorbu šatonových řetězů.

Firma používá klasickou přírážkovou metodu kalkulace s procentní přírážkou. Společnost pracuje s jednotnou 15% přírážkou k celkovým kalkulovaným nákladům.





V kapitole 8 zpracovala alternativní systém kalkulace metodou ABC. Metodicky správně opět zvolila stejný vzorek tj. tvorbu šanonových řetězců a k ekonomické analýze stejné ekonomické instrumenty jako u analýzy současného stavu.

Závěrečné doporučení je racionální ze dvou důvodů. Jednak proto, že rozdíl efektu při použití obou metod není výrazný a jednak proto, že změna kalkulačního systému by znamenala ztrátu kontinuity časových řad. Změna by nesporně vyvolala i potřebu dodatečných nákladů na změnu zpracování dat.

Diplomová práce v plném rozsahu splnila uložené zadání s dodržением všech zásad zpracování. Důsledně uvádí odkazy na odbornou literaturu a citace z ní. Je dobře graficky zpracována a obsahuje i funkční použití tabulkových a grafických vyjádření. Struktura práce je logická a přehledná.

Práci doporučuji hodnotit stupněm výborně, především pro komplexní zpracování tématu.

