

Metodika tvorby rozpočtu a nákladové kalkulace v Angels Wheels, s. r. o.



Autor: Jakub Normark

Obor: Řízení a ekonomika průmyslového podniku, MÚVS ČVUT

Vedoucí práce: Ing. Miroslav Žilka, Ph.D.

Pracoviště: Ústav řízení a ekonomiky podniku, Fakulta strojní ČVUT v Praze

Akademický rok: 2016/2017

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá návrhem metodiky tvorby rozpočtu a nákladové alokace pro podnik Angels Wheels, s. r. o. Teoretická část shrnuje poznatky o nákladech v účetních systémech a zabývá se jejich vhodným členěním. V dalších kapitolách se pojednává o způsobech tvorby rozpočtu a nákladové kalkulace a to jak tradiční, tak moderní cestou. Praktická část je zhotovena s použitím informací firmy Angels Wheels, s. r. o. a autor v ní navrhuje metodiku tvorby rozpočtu, který aplikuje základní principy rozpočtové metody známé jako Activity-based Budgeting. V poslední části práce je navržena alokace nákladů na vybrané produkty pomocí metody hodinových nákladových sazeb a metody Activity-based Costing.

Summary

This bachelor's thesis main goal is to propose methodology of budgeting, costing and cost allocation in the company Angels Wheels s. r. o. The theoretical part summaries the findings about costs in accounting systems and focuses on correct classification. Later chapters explore ways of budget creating and it describes possibly costing methods with both traditional and modern ways. The practical part was prepared based information from the company Angels Wheels, s. r. o. and the author is presenting the way to create a budget, which applies basic principles of budgetary method known as Activity-based Budgeting. The end of the work is focused on proposal of cost allocation procedure for selected products using a method of hourly cost rates and Activity-Based Costing method.

Charakteristika společnosti

Angels Wheels, s. r. o. je začínající firmou, která vznikla v roce 2013 s cílem kompletovat závodní motocyklová kola na zakázku a prodávat náhradní komponenty. Tuto společnost založil Ing. Tomáš Anděl, který je v současnosti 100% vlastníkem a který se zaslouží o základní filozofii společnosti, tedy že kvalita a osobní přístup k zákazníkovi jsou na prvním místě. Firma sídlí a kompletuje své produkty v městské části Praha 4. Nyní je společnost v počáteční fázi prodeje. Její klientelou je český i zahraniční trh. Zákazníkům firma mimo jiné nabízí produkty přes nově vytvořený internetový obchod, kde si zákazník může zvolit vyhovující parametry a objednat si tak zboží na míru.

Výrobní portfolio

Kola „Kite“

- Produkt Elite
- Klasické varianty
- Varianty s materiálem A60

Kola „G2 Pro Series“

- Produkt DID
- Produkt Motocross/Enduro
- Klasické varianty
- Varianty s materiálem A60
- Produkt Super-Moto Wheel

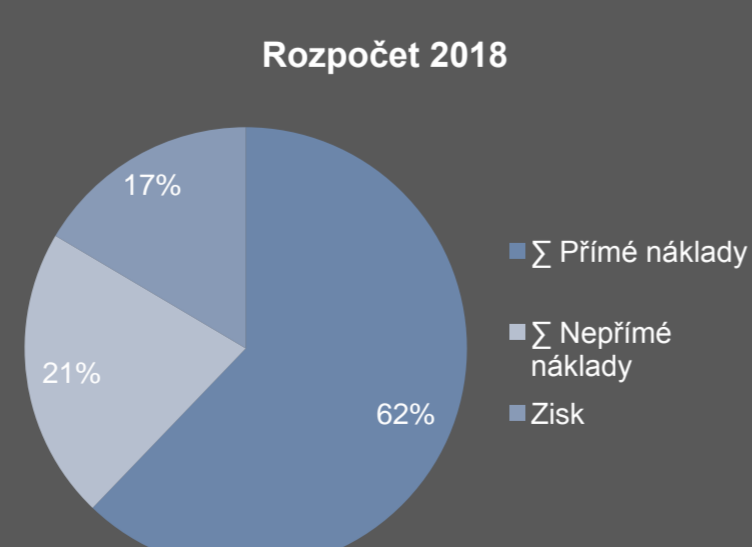
Návrh metodiky tvorby rozpočtu

Při návrhu metodiky tvorby rozpočtu ve firmě Angels Wheels, s. r. o. je nutné přihlídnout ke způsobu řízení podniku jako takového. Více než na jednotlivé útvary se firma v současnosti orientuje na řízení jednotlivých procesů a jejich případnou optimalizaci. Systém rozpočtelnosti by tedy měl podniku umožnit měření efektivity, provádění kontrol, reengineering procesů a využití více scénářů vývoje. Proto návrh metodiky tvorby rozpočtu bude odpovídat obecným principům procesně orientovaného rozpočtelnosti a uplatňovat manažerský přístup rozpočtování podle aktivit (Activity-based Budgeting, ABB). Návrh etap tvorby rozpočtu bude následující:

1. Analýza hodnotového řetězce
2. Predikce budoucího vývoje
3. Analýza činností a procesů
4. Odhad míry výkonu procesů
5. Stanovení nákladů na firemní zdroje
6. Přiřazení nepřímých nákladů k procesům
7. Stanovení jednotkových nákladů procesů
8. Agregace výsledků scénáře do rozpočtové výsledovky

Proces	Úroveň	Vztahová veličina	Celkové náklady [Kč]	Míra výkonu	Jednotkové náklady [Kč]
Technické plánování	Podpora produktu	Počet tech. plánů	313 489	20	15 674,46
Nákup	Dávková	Počet objednávek	262 682	153	1 716,88
Uskladnění	Dávková	Počet hodin	89 149	146	610,61
Montáž	Jednotková	Počet hodin	403 905	804	502,58
Zabalení	Jednotková	Počet hodin	91 045	201	452,49
Marketing	Zákaznická	Počet hodin	354 746	880	403,12
Přeprava	Jednotková	Počet kusů	441 162	1550	284,62
Správa podniku	Celopodniková	Počet hodin	359 090	1408	255,04
IT	Celopodniková	Počet hodin	229 736	604	380,36
Administrativa	Celopodniková	Počet hodin	137 883	264	522,28

Rozpočet 2018	Kč
Σ Tžby	12 579 330
Σ Přímé náklady	7 821 362
Σ Nepřímé náklady	2 682 887
Technické plánování	313 489
Nákup	262 682
Uskladnění	89 149
Montáž	403 905
Zabalení	91 045
Marketing	354 746
Přeprava	441 162
Správa podniku	359 090
IT	229 736
Administrativa	137 883
Zisk	2 075 081



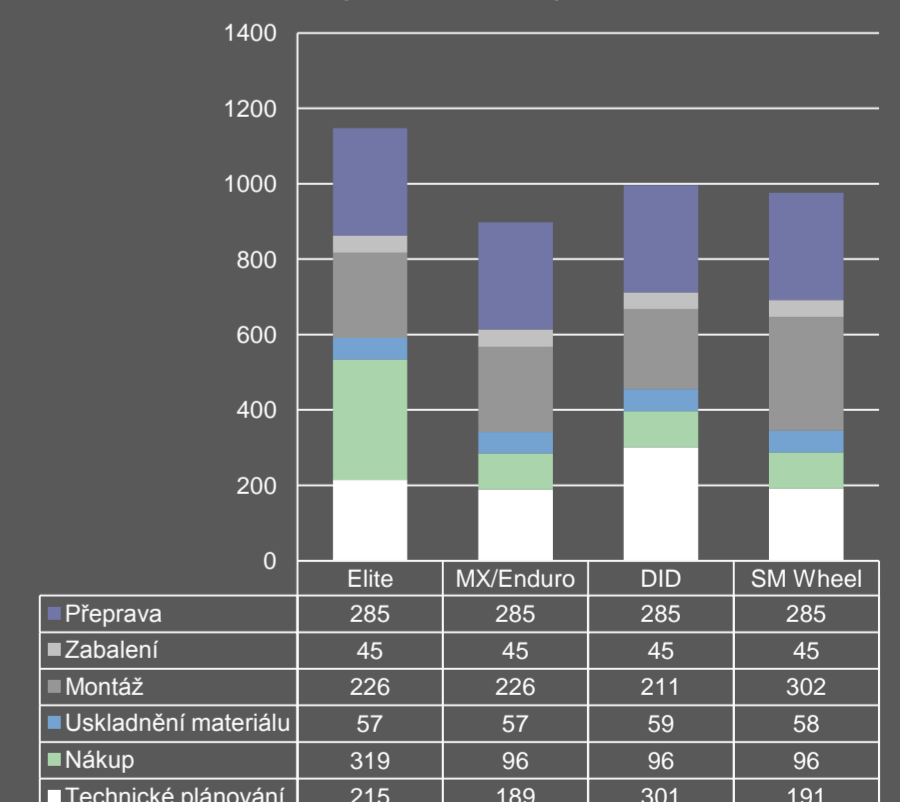
Návrh nákladové kalkulace

Nákladová kalkulace ve firmě Angels Wheels, s. r. o. by měla odpovídat rozhodovacím úlohám podniku. Na prvním místě je důležitá rozhodovací úloha pro cenotvorbu, neboť výsledná cena produktu je ovlivněna tržním prostředím a může se v průběhu období měnit, pomocí kalkulace je pak při určování cen vhodné přihlídnout k tomu, zda stanovená cena „unese“ plánované náklady a zda dojde k zisku. Dále je vhodné při plánování cen a množství produktů znát, které náklady se zcela jistě zvednou a které ne, tedy mít jasný přehled nejen o přímých a nepřímých nákladech, ale i o nákladech fixních a variabilních. Na základě výše zmíněných hledisek navrhuji, aby firma uplatnila neabsorpční přístup kalkulace. Etapy nákladové alokace budou následující:

1. Vymezení předmětu kalkulace,
2. alokace nákladů metodou hodinových nákladových sazeb (M-HNS),
3. alokace nákladů dle principu Activity-based Costing,
4. sestavení kalkulačního vzorce.

Produktová řada	Kite	G2 ProSeries	Celkem		
Produkt	Elite	MX/Enduro	DID	SM Wheel	
Množství (ks)	511	332	52	655	1 550
Průměrná cena	8 316	7 214	6 195	8 569	-
Výnosy	4 249 451	2 395 125	322 137	5 612 616	12 579 330
Σ Přímé náklady	2 869 183	1 548 127	142 797	3 261 255	7 821 362
Příspěvek na úhradu I.	1 380 267	846 999	179 340	2 351 361	4 757 968
Σ Přiřazené nepřímé náklady	586 266	298 094	51 836	639 567	1 575 764
Technické plánování	109 721	62 698	15 674	125 396	313 489
Nákup	163 103	31 865	4 979	62 735	262 682
Uskladnění materiálu	29 309	18 929	3 053	37 858	89 149
Montáž	115 569	75 086	10 976	197 514	399 145
Zabalení	23 122	15 023	2 353	29 638	70 136
Přeprava	145 441	94 494	14 800	186 427	441 162
Příspěvek na úhradu II.	794 002	548 904	127 504	1 711 794	3 182 204
Podíl na Σ PÚ II	25%	17%	4%	54%	100%
Σ Nepřiřazené nepřímé náklady					1 107 123
Výrobní režie					25 668
Správa podniku					359 090
Marketing					354 746
IT					229 736
Administrativa					137 883
Zisk					2 075 081

Náklady na kalkulační jednice



Literatura

1. DOYLE, David P. Strategické řízení nákladů: Cost Control: a strategic guide. Praha: ASPI, 2006. ISBN 8073571897.
2. HRADECKÝ, Mojmír, Jiří LANČA a Ladislav ŠIŠKA. Manažerské účetnictví. Praha: Grada, 2008. ISBN 978-80-247-2471-3.
3. PETŘÍK, Tomáš. Ekonomické a finanční řízení firmy: manažerské účetnictví v praxi. Praha: Grada, 2009. ISBN 978-80-247-3024-0.
4. POPEŠKO, Boris a Šárka PAPADAKI. Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5773-5.