

Oponentský posudek

Disertační práce na téma: Model vnitropodnikového řízení nákladů strojírenského podniku

Doktorand: Ing. Šárka Findová

Doktorský studijní program: Strojní inženýrství

Studijní obor: Řízení a ekonomika podniku

Školitel: doc. Ing. Theodor Beran, Ph.D.

Oponent: prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.

Disertační práce je zaměřena na kvalitativní a kvantitativní výzkum v oblasti vnitropodnikového řízení strojírenského podniku se specifickým zaměřením na řízení nákladů. **Téma disertační práce je aktuální, v teorii dosud málo zpracované a výstupy disertační práce představují inovativní pohled na vnitropodnikové řízení nákladů v holistickém pojetí.**

1. Dosažení v disertaci stanovených cílů

Hlavním cílem disertační práce bylo vytvořit model vnitropodnikového řízení nákladů strojírenského podniku. Hlavní cíl byl logicky dekomponován do tří dílčích cílů: Prokázat převoditelnost druhových nákladů na kalkulační náklady; Popsat vazby vybraných nástrojů manažerského účetnictví z účelového hlediska; Identifikovat vlivy způsobující rozdílnost výsledků hospodaření finančního a vnitropodnikového účetnictví. Hlavní cíl a dílčí cíle disertační práce byly stanoveny na bázi komplexní a kritické analýzy, komparace a hodnocení současných vědeckých poznatků a praktických zkušeností ve zkoumané oblasti. Pro dosažení cílů disertační práce byly formulovány dvě hypotézy, které byly logicky propojeny s cíli disertační práce: Hypotéza (1) Efektivní převoditelnost druhových nákladů na náklady kalkulační je možné provést pomocí převodní matice; Hypotéza (2) Analýzou vazeb moderních manažerských nástrojů můžeme dosáhnout nového ekonomického pohledu na stanování nákladů na kalkulační jednici. Obě hypotézy byly ověřeny na podkladě smíšeného výzkumu formou kritických analýz, komparací, hodnocením, zobecněním výsledků a case studies a obě hypotézy byly potvrzeny. Návrh modelu vnitropodnikového řízení nákladů strojírenského podniku a návrh čtyřstupňové metodiky tvorby a implementace modelu vnitropodnikového řízení je založen na inovativní integraci tradičních a pokročilých metod a nástrojů manažerského účetnictví a controllingu a vazeb mezi nimi. Součástí disertační práce je navržení softwarové podpory pro řízení nákladů.

Cíle disertační práce byly kvalitně a fundovaně dosaženy a splněny.

2. Úroveň rozboru současného stavu v disertaci řešené problematiky

Kritická analýza a hodnocení současného stavu řešené problematiky v ČR a v zahraničí byla provedena detailně, precizně a v plném rozsahu v kontextu s formulovaným hlavním cílem a dílčími cíli disertační práce.

3. Teoretický přínos disertační práce

Teoretické výsledky disertační práce jsou přínosem pro rozvoj vědního oboru Ekonomika a řízení podniku a představují ucelené nové řešení pro rozvoj problematiky vnitropodnikového řízení nákladů v průmyslovém podniku a pro zlepšení a rozvoj řízení hodnotové stránky podnikových procesů, produktů a vnitropodnikových útvarů v národním a mezinárodním kontextu. Za významný teoretický přínos lze považovat návrh modelu vnitropodnikového řízení nákladů strojírenského podniku a návrh čtyřstupňové metodiky tvorby a implementace modelu vnitropodnikového řízení, které byly realizovány na základě kritické analýzy teoretických východisek, komparace a hodnocení kvalitativních a kvantitativních výzkumných výsledků disertační práce. Dalšími teoretickými přínosy disertační práce jsou zobecnění vazby mezi technickými, finančními a organizačními aspekty vnitropodnikového řízení, dále integrace pojetí metod Activity Based Costing a metody hodinových sazeb jako transformačních nástrojů při tvorbě převodu nákladových druhů a návrh metodiky pro identifikaci, analýzu a hodnocení faktorů způsobujících rozdíly ve vykazování výsledků hospodaření z finančního a vnitropodnikového hlediska a z pohledu problematiky oceňování v účetnictví výroby.

4. Praktický přínos disertační práce

Výsledky disertační práce přináší **inovativní pohled a koncepční přístup** k problematice vnitropodnikového řízení průmyslového podniku se specifickým zaměřením na řízení nákladů ve strojírenském podniku a představují komplexní řešení pro procesy vnitropodnikového řízení, správy, hodnocení a predikce nákladů.

Detailní deskripce, analýza, komparace a hodnocení dílčích principů, struktur, komponentů, metod a nástrojů vnitropodnikového řízení a výsledky verifikace navržených řešení lze využít na mikroekonomické úrovni a při realizaci dalších výzkumných projektů v oblasti vnitropodnikového řízení průmyslového podniku.

Celkový obsah disertační práce, její struktura a výsledky výzkumu jsou na výborné úrovni a bylo by vhodné a účelné pro teorii a podnikovou praxi disertační práci publikovat jako odbornou monografii.

5. Vhodnost použitých metod řešení

Při řešení doktorské disertační práce byl pro výzkumnou práci použit systémový přístup a obecné metody vědeckého zkoumání, ekonometrické metody a specifické metody manažerského účetnictví a controllingu. Za vhodné také považuji použití metody ověřování účetních dat s využitím Benfordova zákona a tvorbu testovacího programu, který je schopen analyzovat šetřená data za účelem ověření jejich pravosti.

6. Způsob, jak byly použité metody aplikovány

Doktorandka vhodně, účelně a fundovaně aplikovala metody systémového přístupu, obecné metody vědeckého zkoumání, ekonometrické metody a specifické metody manažerského účetnictví a controllingu. Inovativně integrovala vybrané specifické metody manažerského účetnictví včetně jejich vzájemných vazeb do modelu vnitropodnikového řízení nákladů strojírenského podniku a do návrhu čtyřstupňové metodiky tvorby a implementace modelu

vnitropodnikového řízení. Racionálně aplikovala výsledky empirického zkoumání a hodnocení pro formulaci závěrů a výstupů disertační práce.

7. Znalosti doktoranda v oboru

Doktorandka prokázala výsledky disertační práce a přístupem ke zpracování a řešení doktorské disertace, že má kvalitně a v širokém rozsahu osvojeny metody výzkumu a vývoje ve vědním oboru Strojní inženýrství, Řízení a ekonomika podniku a že je fundovaným odborníkem v oblasti vnitropodnikového řízení strojírenského podniku se specifickým zaměřením na problematiku vnitropodnikového řízení nákladů.

8. Formální úroveň doktorské disertační práce a publikační činnost doktoranda

Po formální stránce má práce výbornou úroveň. Teoretická a výzkumná a vývojová část práce jsou přehledně a logicky uspořádány včetně tabulek, grafů, odkazů na použité literární zdroje a příloh disertační práce.

Publikační činnost autorky disertační práce je nadprůměrná (26 prací) a tematicky se vztahuje k zaměření tématu disertační práce a k zaměření doktorského studijního programu.

9. Závěr k oponentskému posudku

Na základě výše uvedených **pozitivních stanovisek 1 - 8 doporučuji doktorskou disertační práci Ing. Šárky Findové k obhajobě.**

V případě úspěšné obhajoby doporučuji, v souladu s § 47 odst. 5. zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, udělit Ing. Šárce Findové akademický titul Ph.D. v doktorském studijním programu Strojní inženýrství, studijním oboru Řízení a ekonomika podniku.

Otázka oponenta pro obhajobu disertační práce:

Vysvětlete, zda se promítne adaptace průmyslových podniků na podmínky koncepce Industry 4.0 do systému vnitropodnikového řízení.

V Plzni dne 22. 06. 2018

prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.