

Oponentský posudek k diplomové práci Bc. Elišky Horynové s tématem

„Řízení režijních nákladů v podmínkách procesní výroby.“

Téma této diplomové práce považuji za aktuální, vzhledem k současným potřebám výrobního podniku pružně reagovat na změny, které na globálních trzích mohou nastat. To je důvod proč management podniku musí dobře znát své náklady, které se dále používají k plánování a tvorbě jednotlivých rozpočtů, na základě kterých je pak podnik řízen. V teoretické části diplomové práce je zpracován a vysvětlen pojem manažerského účetnictví a vzájemný vztah finančního a manažerského účetnictví. Diplomantka se plně věnuje i všem třem subsystémům manažerského účetnictví: nákladové účetnictví - kapitola 2.1, kalkulace - kapitola 2.2 a rozpočetnictví - kapitola 2.3. Teoretickou část diplomové práce považuji za velmi pečlivě zpracovanou, což dokazuje zejména obsáhlý seznam použité literatury, ze které diplomantka čerpala. V kapitole 2.2, věnované kalkulacím, oceňuji vložené kalkulační vzorce k jednotlivým typům kalkulací, které zvyšují přehlednost kapitoly. Kapitola 2.3. je zpracována opět velmi přehledně a na odborné úrovni za použití citací a odkazů na odbornou literaturu. Teoretická část diplomové práce vysvětluje a jasně ukazuje, čemu se bude diplomantka věnovat, v praktické části.

V praktické části jsou zřetelně definované cíle, kterých chce diplomantka během výzkumu v Synthesia a.s., dosáhnout. Kapitola 3 obsahuje popis podniku se zaměřením na konkrétní ukazatele. Je zde rozebrána finanční situace podniku za 4-leté období, konkrétně v kapitole 3.1.3. Kapitola 3.2. - Vnitropodnikové účetnictví je detailně rozebrána ze všech třech pohledů manažerského účetnictví se zaměřením na režijní náklady společnosti vztažené na jednu z organizačních jednotek Synthesia a.s. SBU Organická chemie. V této části diplomové práce je uvedeno množství tabulek a několik grafů, které umožňují rychlou orientaci čtenáře v dané problematice. Z výzkumu režijních nákladů vyplynulo zaměření na mzdové náklady, které tvoří ve většině středisek (režijních a výrobních) větší část z celkových režijních nákladů. Tento poznatek se netýká obchodních středisek, kde tvoří nižší část, přesto velmi významnou. Kapitola 3.3 je již zcela věnována mzdovým nákladům a jejich rozklíčování v rámci SBU Organická chemie.

Závěrem se diplomantka zabývá novými návrhy na změnu řízení mzdových nákladů prodejních středisek, kterých by v budoucnu na SBU Organická chemie mohlo být využito.

Diplomová práce je sepsána přehledně, grafické prvky, jako jsou tabulky a grafy, jsou využity logicky a zpřehledňují danou problematiku. Všech výzkumných cílů, které si diplomantka vytyčila, tzn.: popsat a zjistit systém vnitropodnikového plánování, zjistit systém používaných kalkulací, dále pak systém tvoření rozpočtů režijních nákladů a alokace jednotlivých položek režijních nákladů a zejména zhodnocení způsobu alokace mzdových nákladů, bylo dosaženo, a to včetně nového návrhu alokace těchto nákladů pro organizační jednotku SBU Organická chemie.

Diplomovou práci doporučuji k obhajobě a hodnotím známkou výborně.

Dotazy k diplomové práci:

- 1) Proč si myslíte, že management firmy používá k hodnocení jednotlivých výrobků komplexní výsledné kalkulace a ne postupné výsledné kalkulace?**
- 2) Vysvětlete tvorbu ročního plánu prodeje na SBU Organická chemie.**

Oponent: Ing. Petra Dymáková

SBU Organická Chemie, Synthesia, a.s.