

**Univerzita Pardubice**

**Fakulta ekonomicko-správní**

**Analýza nákladů a výkonů vybraného podniku**

**Andrea Kalánková**

**Bakalářská práce  
2014**

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2013/2014

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Andrea Kalánková**  
Osobní číslo: **E110231**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**  
Název tématu: **Analýza nákladů a výkonů vybraného podniku**  
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### **Z á s a d y   p r o   v y p r a c o v á n í :**

Cílem práce je analyzovat náklady a výkony vybraného podniku a doporučit zlepšení hospodářského výsledku.

Zásady:

- Horizontální a vertikální analýza výnosů, nákladů a hospodářského výsledku.
- Výpočet bodu zvratu.
- Posouzení možností navýšení výnosů a redukce nákladů.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- FIBÍROVÁ, J. Hodnotové nástroje řízení a měření výkonnosti podniku. 1. vyd. Praha: ASPI, 2005. 263 s. ISBN 80-7357-084-X
- KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 17. aktualit. vyd. Praha: Bova Polygon, 2007. 416 s. ISBN 978-80-7273-143-5.
- KOVANICOVÁ, D. Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. 1. vyd. Praha: Bova Polygon, 2004. 284 s. ISBN 80-7273-095-9
- KRÁL, B. Manažerské účetnictví. 3., dopl. a aktualit. vyd. Praha: Management Press, 2010. 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8
- POPESKO, B. Moderní metody řízení nákladů jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9
- SEDLÁČEK, J. Finanční analýza podniku. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6
- SYNEK, M. Manažerská ekonomika. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1

Vedoucí bakalářské práce:

PaedDr. Alexandr Šenec

Ústav podnikové ekonomiky a managementu



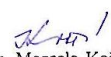
Datum zadání bakalářské práce: **1. října 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2014**



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.  
děkanka

L.S.



doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. října 2013

## **PROHLÁŠENÍ**

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 4. 2014

Andrea Kalánková

## **PODĚKOVÁNÍ:**

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce, panu PaedDr. Alexandru Šencovi za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Vladimíru Malému za poskytnuté materiály a informace.

## **ANOTACE**

*Tato bakalářská práce se zaměřuje na analýzu nákladů a výkonů podniku. V teoretické části se zabývá pojmy spjatými s tématem bakalářské práce, tedy náklady, výkony, výnosy a hospodářským výsledkem a koncepcí výkazu zisku a ztráty. Dále popisuje analýzu nákladů a výnosů v teoretické rovině, horizontální a vertikální analýzu účetních výkazů a také analýzu bodu zvratu. V praktické části je horizontální a vertikální analýza a analýza bodu zvratu aplikována na vybraný podnik - SVITAP J. H. J. spol. s r. o. za období 2009 - 2013. Tato část se snaží postihnout specifika analýzy nákladů a výnosů výrobního podniku.*

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

*Náklady, výkony, výnosy, výsledek hospodaření, bod zvratu, horizontální analýza, vertikální analýza*

## **TITLE**

Cost and benefit analysis of the chosen company

## **ANNOTATION**

*This bachelor thesis is focused the analysis of cost and benefit. The theoretical part defines terms connected with the topic of the thesis, namely costs, benefits, revenues and trading income and deals with the concept of profits and loss. It also describes cost-benefit analysis of the companys in theoretical level, horizontal and vertical analysis of the financial statements and the analysis of the break-even point. The horizontal and vertical analysis and the analysis of the break-even point are applied to chosen company - SVITAP J. H. J. spol. s r. o. of the period 2009 - 2013. The practical part seeks to capture the specifics of the cost-benefit analysis of production company.*

## **KEYWORDS**

*Costs, revenues, trading income, break-even point, horizontal analysis, vertical analysis*

# OBSAH

ÚVOD .....	11
<b>1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ .....</b>	<b>12</b>
1.1 NÁKLADY .....	12
1.1.1 Druhové členění nákladů .....	12
1.1.2 Účelové členění nákladů .....	13
1.1.3 Kalkulační členění nákladů .....	13
1.1.4 Členění nákladů v manažerském rozhodování .....	13
1.1.5 Relevantní a irelevantní náklady .....	14
1.1.6 Explicitní a implicitní náklady .....	14
1.2 VÝKONY A VÝNOSY .....	14
1.2.1 Výkony .....	14
1.2.2 Účetní členění výnosů .....	15
1.2.3 Členění výnosů podle výkonů .....	15
1.2.4 Tržby .....	15
1.3 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ .....	16
1.3.1 Provozní výsledek hospodaření .....	17
1.3.2 Finanční výsledek hospodaření .....	18
1.3.3 Mimořádný výsledek hospodaření .....	18
<b>2 KALKULACE .....</b>	<b>19</b>
2.1 OBSAH KALKULACÍ .....	19
2.2 FORMA KALKULACE .....	19
2.3 KALKULAČNÍ SYSTÉM .....	20
2.4 METODY KALKULACE .....	20
2.5 METODY VČASNÉHO ŘÍZENÍ NÁKLADŮ .....	21
<b>3 ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PODNIKU .....</b>	<b>22</b>
3.1 HODNOCENÍ PODNIKU .....	22
3.2 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ .....	22
3.2.1 Horizontální analýza .....	22
3.2.2 Vertikální analýza .....	23
3.3 ANALÝZA BODU ZVRATU .....	23
<b>4 METODY ZVYŠOVÁNÍ VÝNOSŮ A SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ .....</b>	<b>26</b>
4.1 REENGINEERING .....	26
4.2 STAVEBNICOVÁ ANALÝZA .....	26
4.3 HODNOTOVÁ ANALÝZA .....	27
4.4 CÍLOVÉ ŘÍZENÍ NÁKLADŮ .....	27
<b>5 SEZNÁMENÍ S VYBRANÝM PODNIKEM .....</b>	<b>29</b>

5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE .....	29
5.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	30
5.3	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ.....	30
5.4	VÝVOJ POČTU ZAMĚSTNANCŮ.....	31
5.5	VÝVOJ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU .....	32
<b>6</b>	<b>HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ .....</b>	<b>33</b>
<b>7</b>	<b>VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ .....</b>	<b>36</b>
<b>8</b>	<b>HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ.....</b>	<b>39</b>
<b>9</b>	<b>VERTIKÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ .....</b>	<b>42</b>
<b>10</b>	<b>BOD ZVRATU.....</b>	<b>44</b>
<b>11</b>	<b>HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ.....</b>	<b>46</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>48</b>
	<b>POUŽITÁ LITERATURA .....</b>	<b>49</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>51</b>



## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Typový kalkulační vzorec .....	19
Tabulka 2: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2004 až 2013 .....	31
Tabulka 3: Vybrané položky z výkazů zisků a ztrát v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	32
Tabulka 4: Horizontální analýza vybraných položek výnosů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	33
Tabulka 5: Vertikální analýza vybraných položek výnosů v letech 2009 až 2013 (v %) .....	36
Tabulka 6: Horizontální analýza vybraných položek nákladů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	39
Tabulka 7: Vertikální analýza nákladů v letech 2009 až 2013 (v %).....	42
Tabulka 8: Položky pro výpočet bodu zvratu (v tis. Kč).....	44
Tabulka 9: Porovnání velikosti bodu zvratu s dosaženými výnosy (v tis. Kč) .....	45

## SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Základní struktura výkazu zisku a ztráty při klasifikaci nákladů podle účelu.....	17
Obrázek 2: Grafické znázornění bodu zvratu .....	24
Obrázek 3: Grafické znázornění bodů zvratu při nelineárním průběhu funkcí .....	25
Obrázek 4: Logo společnosti SVITAP J. H. J spol. s r. o.....	29
Obrázek 5: Organizační struktura ke dni 31. 12. 2012.....	30
Obrázek 6: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2004 až 2013 .....	31
Obrázek 7: Vývoj HV po zdanění v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	32
Obrázek 8: Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	34
Obrázek 9: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	34
Obrázek 10: Vývoj celkových výnosů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	35
Obrázek 11: Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2009 až 2013 (v %) .....	37
Obrázek 12: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 až 2013 (v %).....	37
Obrázek 13: Vývoj ostatních výnosů v letech 2009 až 2013 (v %) .....	38
Obrázek 14: Vývoj spotřeby materiálu a energie a osobních nákladů (v tis. Kč) .....	40
Obrázek 15: Vývoj nákladů na služby a odpisy (v tis. Kč) .....	40
Obrázek 16: Vývoj celkových nákladů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	41
Obrázek 17: Vývoj materiálu a energie a osobních nákladů (v %) .....	43
Obrázek 18: Vývoj nákladů na služby a odpisy (v %) .....	43
Obrázek 19: Vývoj bodu zvratu v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč) .....	45

## SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

apod.	A podobně
atd.	A tak dále
b	Jednotkové variabilní náklady
BZ	Bod zvratu
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
d. o. o.	Odštěpný závod zahraniční právnické osoby
FC	Fixní náklady
FN	Celkové fixní náklady podniku
Kč	Koruna česká
mil.	Milion
p	Cena za jednotku výkonu
Q	Objem výkonů
$Q_{\min}$	Objem výkonů zajišťující bod zvratu
$Qz_{\max}$	Objem výkonu zajišťující maximální zisk
s. p.	Státní podnik
spol. s r. o.	Společnost s ručením omezeným
TC	Celkové náklady
tis.	Tisíc
TR	Tržby z prodeje
VC	Variabilní náklady

# ÚVOD

Bakalářská práce se bude zabývat analýzou nákladů a výkonů v teoretické rovině a poté budou aplikovány její principy při analýze nákladů a výkonů společnosti SVITAP J. H. J. spol. s r. o. Tento podnik má sídlo v České republice konkrétně ve Svitavách. Firma vyrábí širokou škálu textilních produktů.

Práce bude obsahovat dvě hlavní části a bude členěna do kapitol a podkapitol. První část práce bude teoretická a druhá část bude praktická, která se bude zaměřovat na konkrétní podnik, kterým bude SVITAP J. H. J. spol. s r. o.

Teoretická část se zabývá pojmy spjatými s tématem bakalářské práce, tedy náklady, výkony, výnosy a hospodářským výsledkem a také koncepcí výkazu zisku a ztráty. Dále bude vysvětlen princip horizontální a vertikální analýzy a analýzy bodu zvratu. V teoretické části bude autorka čerpat z odborné literatury, která bude uvedena v seznamu použité literatury.

V praktické části bude uvedena kapitola o základních informacích o společnosti SVITAP J. H. J. spol. s r. o. Hlavní část práce se bude zabývat horizontální a vertikální analýzou nákladů a výnosů. Cílem horizontální analýzy je zjistit trendy ve vývoji hospodaření podniku. Vertikální analýza zjišťuje strukturu nákladů a výnosů a podílů jednotlivých položek vůči základu. U velkých výkyvů položek účetních výkazů budou vysvětleny možné příčiny jejich vzniku. Dále bude součástí práce analýza bodu zvratu podniku. V praktické části bude autorka čerpat z poskytnutých interních materiálů a výročních zpráv podniku.

V závěru praktické části bakalářské práce bude zhodnocení situace v podniku a možná doporučení.

**Cílem bakalářské práce je analyzovat hospodaření podniku z hlediska nákladů a výkonů a doporučit zlepšení hospodářského výsledku.**

# 1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

Náklady, výnosy a výsledek hospodaření patří mezi nejdůležitější charakteristiky hospodaření každého podniku.

## 1.1 Náklady

Náklady rozlišujeme ve finančním účetnictví, které je určeno pro externí uživatele, a v manažerském účetnictví, které manažeři využívají k řízení podnikatelského procesu. Největší rozdíl mezi finančním a manažerským účetnictvím je, že manažerské účetnictví má výrazně větší potřebu informací o nákladech.

*„Ve finančním účetnictví se náklady vymezují jako úbytek ekonomického prospěchu, který se projevuje poklesem aktiv nebo přírůstkem závazků a který v hodnoceném období vede ke snížení vlastního kapitálu.“*

Dalšími rysy nákladů ve finančním účetnictví jsou volnost vztahu mezi zobrazenými náklady a předmětem činnosti, ztráta hodnoty určité složky majetku v důsledku vlivů provázejících podnikatelskou činnost.

Manažerské účetnictví chápe náklady *„jako hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“*

Hlavními znaky nákladů v manažerské účetnictví je účelnost, což znamená, že je náklad vynaložen přiměřeně a racionálně, účelový charakter, to znamená, že smyslem vynaložení ekonomického zdroje je jeho zhodnocení.

Dále jsou zde i ekonomické náklady, ve kterých jsou zahrnuty i alternativní náklady. Alternativní (oportunitní) náklady jsou vymezeny *„jako maximální ušlý výnos, který byl obětován v důsledku využití ekonomického zdroje ve zvolené alternativě.“* [7]

### 1.1.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění soustřeďuje náklady do stejnorodých skupin, které jsou spojeny s činností jednotlivých výrobních faktorů. Náklady jsou prvotní, externí a jednoduché, které vznikají stykem podniku s jeho okolím a nelze je dále členit. Dále jsou druhotné a interní náklady, ty vznikají spotřebou vnitropodnikových výkonů a tyto náklady lze dále členit. [11]

Mezi základní nákladové druhy řadíme spotřebu materiálu a energie, odpisy hmotného i nehmotného investičního majetku, mzdové a ostatní osobní náklady, finanční náklady a náklady na externí služby.

Toto členění by mělo odpovídat na otázku, co bylo spotřebováno. Podrobnější druhové členění nákladů se využívá ve výkazu zisku a ztráty nebo v účtové osnově. [14]

### **1.1.2 Účelové členění nákladů**

*„Základním předpokladem úspěšného nákladového řízení je umět klasifikovat náklady ve vztahu k účelu jejich vynaložení. Pokud chceme poznat vztah nákladů k efektivnosti prováděných operací, je pro nás druhové členění nákladů zcela nevyhovující.“*

Pokud firma chce určit vztah jednotlivých nákladových položek k podnikovým výkonům a jejich efektivnosti, používá několik odlišných členění.

První z nich člení náklady na technologické, což jsou náklady, které jsou vyvolány bezprostředně nějakou technologií, a na náklady na obsluhu a řízení, ty zajišťují doprovodné činnosti technologického procesu.

Druhé členění člení náklady na jednicové (přímé) a režijní (nepřímé) náklady, které nelze jednoduše vztáhnout ke konkrétní činnosti nebo výkonu. [5]

### **1.1.3 Kalkulační členění nákladů**

Kalkulační členění nákladů vyjadřuje, *„na co byly náklady vynaloženy (na které výrobky nebo služby).“* Umožňuje podniku zjistit jeho rentabilitu (zisk) jednotlivých výrobků a řídit výrobovou strukturu, protože jednotlivé výrobky přispívají různou měrou k tvorbě zisku.

Náklady podle přiřazení na kalkulační jednici, lze rozčlenit na dvě skupiny a to na přímé a nepřímé náklady. Přímé náklady přímo souvisejí s určitým druhem výkonu. Nepřímé náklady se naproti tomu neváží k jednomu druhu výkonu a zajišťují výrobu jako celek. [14]

### **1.1.4 Členění nákladů v manažerském rozhodování**

Téměř každé manažerské rozhodnutí srovnává náklady s výnosy. „Manažerské pojetí nákladů oproti běžnému (účetnímu) pojetí nákladů vychází z toho, že pracuje s ekonomickými (skutečnými, relevantními) náklady, které zahrnují i oportunitní (alternativní) náklady.

Toto členění zohledňuje závislost nákladů na změně objemu výroby. Podle této závislosti se náklady dále dělí na fixní a variabilní.

Fixní náklady nejsou závislé na změně objemu výroby. Vznikají, i když se nic nevyrábí. *„Tyto náklady jsou vyvolány nutností zabezpečit chod podniku jako celku.“* Do fixních nákladů se řadí velká část režii, např. mzdy správních a technickohospodářských pracovníků, odpisy, pojištění, nájemné, úroky z půjček aj.

Variabilní náklady ovlivňuje změna objemu výroby. Člení se na: [14]

- proporcionální, vyvíjejí se stejně rychle jako objem výroby,
- podproporcionální (progresivní), vyvíjejí se pomaleji než objem výroby,
- nadproporcionální (degresivní), vyvíjejí se rychleji než objem výroby.

### **1.1.5 Relevantní a irelevantní náklady**

Členění nákladů na relevantní a irelevantní vychází z odhadu budoucích nákladů a ne ze skutečných nákladů.

Relevantní náklady jsou náklady, jejichž výši ovlivňuje určité rozhodnutí. Při různých variantách tohoto rozhodnutí se budou měnit. K relevantním nákladům se řadí tzv. rozdílové náklady, které uvádějí rozdíl mezi náklady před rozhodnutím a po kvalifikaci jeho dopadů.

Irelevantní náklady se oproti tomu při realizaci různých variant rozhodnutí nemění. [11]

### **1.1.6 Explicitní a implicitní náklady**

„Explicitní náklady jsou ty, které podnik platí (mají formu peněžních výdajů) za nakoupené výrobní zdroje, za nájemné, za použití cizího kapitálu atd.“

„Implicitní náklady nemají formu peněžních výdajů.“ Jsou obtížně vyčíslitelné, proto se k jejich stanovení používají oportunitní náklady. Finanční účetnictví tyto náklady nezachycuje, jsou potřeba ale pro různá manažerská rozhodování. [14]

## **1.2 Výkony a výnosy**

### **1.2.1 Výkony**

Z hlediska podnikových činností je pojem výkon velmi široký. Jedná se prakticky o jakýkoli účetně zachytitelný výstup činnosti podniku. Jestliže se výkon ocení v penězích, vzniká výnos.

„Výnosy podniku jsou peněžní částky, které podnik „získal“ z veškerých svých činností za určité účetní období (měsíc, rok) bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu.“ [14]

Výnosy zvyšují ekonomický prospěch během účetního období zvýšením peněžních i nepeněžních aktiv nebo snížením či zánikem závazků. „Oba tyto případy zvyšují zisk běžného roku, čímž zvyšují vlastní kapitál.“ [4]

### 1.2.2 Účetní členění výnosů

Výnosy podniku tvoří:

- provozní výnosy,
- finanční výnosy,
- mimořádné výnosy.

Provozní výnosy jsou získané v provozně-hospodářské činnosti podniku, což je ta činnost, pro kterou byl podnik založen. Sem jsou řazeny především tržby za prodej.

Finanční výnosy jsou získané z finančních investic, cenných papírů, vkladů a účastí.

Mimořádné výnosy jsou, jak název napovídá, získané mimořádně, například výnos z prodeje odepsaných strojů. [14]

### 1.2.3 Členění výnosů podle výkonů

Výnosy podle výkonů členíme na externí a interní. „*Pro oba druhy výnosů je typický účelový vztah k produktům podnikové činnosti,*“ proto se toto členění také označuje jako členění z účelového hlediska.

Externí (odbytové) výnosy jsou prvotní výnosy a vyjadřují externí vztahy podniku s jinými organizacemi.

Interní (vnitropodnikové) výnosy jsou druhotné a vyjadřují vztahy mezi vnitropodnikovými útvary. „*Interní výnosy se oceňují vnitropodnikovými cenami, stanovenými pro každý druh vnitropodnikových výkonů.*“ [2]

### 1.2.4 Tržby

Tržby jsou hlavními výnosy většiny podniků, zejména průmyslových, zemědělských a obchodních.

„Tržby jsou peněžní částkou, kterou podnik získal prodejem výrobků, zboží a služeb v daném účetním období.“

Rozlišují se tržby z prodeje: [14]

- vyrobených výrobků a poskytnutých služeb,
- nakupovaného zboží a zásob materiálu,
- nepotřebných strojů a jiného zařízení,

- patentů a licencí apod.

### 1.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, jedná se o zisk, pokud jsou výnosy nižší než náklady, podnik vykazuje ztrátu.

*„Přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření podniku podává výkaz zisku a ztráty, stručně zvaný výsledovka. Jeho přesná forma a obsah jsou stanoveny Ministerstvem financí ČR.“ [4]*

Výsledek hospodaření plní tyto základní funkce: [8]

- kritériální funkce - hospodářský výsledek je kritériem pro rozhodování o všech základních otázkách hospodaření podniku,
- rozvojová funkce zisku - výsledek hospodaření je hlavním zdrojem tvorby finančních prostředků pro další rozvoj podniku,
- rozdělovací - je základem rozdělování důchodů mezi vlastníky, investory a stát,
- motivační - výsledek hospodaření je hlavním motivem podnikání.

*„Výsledek hospodaření se zjišťuje po stupních, a to odděleně za provozní činnost, finanční činnost a mimořádnou činnost. Součet výsledku za provozní a finanční činnost dává výsledek hospodaření za běžnou činnost, který se zdaňuje daní z příjmů. Zbytek tvoří mimořádný výsledek (rovněž po zdanění). Součet zdaněného výsledku za běžnou činnost a zdaněného mimořádného výsledku dává zdaněný výsledek hospodaření za účetní období - disponibilní výsledek, který čeká na své rozdělení.“ [5]*

Zjednodušená forma výkazu zisku a ztrát je uvedena na Obrázku 1.



<b>Tržby z prodeje zboží</b> – náklady vynaložené na prodané zboží <b>Tržby za prodej vlastních výrobků/služeb</b> <u>náklady prodaných výrobků/služeb</u> <b>HRUBÝ ZISK/ZTRÁTA</b> – <u>provozní náklady podle účelu:</u> odbytové náklady správní režie <b>Ostatní provozní výnosy</b> – <u>ostatní provozní náklady</u> * PROVOZNÍ VÝSLEDEK (I.) <b>Výnosy z finanční činnosti</b> – <u>náklady na finanční činnosti</u> * FINANČNÍ VÝSLEDEK (II.) – <u>daň z příjmů za běžnou činnost</u> ** VÝSLEDEK ZA BĚŽNOU ČINNOST (III.) <b>Mimořádné výnosy</b> – mimořádné náklady – <u>daň z příjmů z mimořádné činnosti</u> * MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK (IV.) *** VÝSLEDEK ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ (V.)	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 100px; margin: 0 10px;"></div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 100px; margin: 0 10px;"></div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 100px; margin: 0 10px;"></div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 100px; margin: 0 10px;"></div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <span>I.</span> <span>III.</span> <span>V.</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <span>II.</span> <span>IV.</span> </div>
---	---

**Obrázek 1:** Základní struktura výkazu zisku a ztráty při klasifikaci nákladů podle účelu

Zdroj: [5]

### 1.3.1 Provozní výsledek hospodaření

Rozhodující část provozního výsledku hospodaření pochází ze základních a opakujících se činností. Charakteristické pro tyto transakce je fakt, že vystupují jednak jako náklady a jednak jako výnosy, které umožňují reprodukci nákladů. „Mezi výnosy a náklady existuje v tomto případě reciproční vztah, který umožňuje jejich souměřitelnost.“

K souměřitelným transakcím řadíme i takové, které jsou nepravdivé, ale lze zde poměřit výnosy s náklady.

Menší část provozního výsledku tvoří položky jednostranné, bez recipročního vztahu, vyskytující se buď ve formě výnosu, nebo ve formě nákladu. K těmto operacím dochází nepravdivě.

Provozní výsledek hospodaření se skládá z dílčích výsledků. Výchozí jsou zejména dva dílčí výsledky, a to výsledek z prodeje zboží a výsledek z prodeje vlastních výrobků a služeb.

*„Při klasifikaci nákladů podle druhů se zobrazí dílčí výsledek z prodeje výrobků tak, že tržby za prodej vlastních výrobků se upraví o změnu stavu zásob vlastní činnosti.“* Tento výsledek, se dále snižuje o výrobní spotřebu a dále se upravuje o ostatní výnosy a náklady, které souvisejí s provozní činností.

Aktivací materiálu, zboží, či dlouhodobého majetku se chápe výroba těchto majetkových složek ve vlastní režii. Náklady, které nastaly v této činnosti, se porovnávají se získanými výnosy za tyto nové složky. [5]

### **1.3.2 Finanční výsledek hospodaření**

Finanční výsledek hospodaření *„odráží ekonomický prospěch z rozhodnutí souvisejících se zvoleným způsobem financování podniku a s jeho finančními operacemi.“* Tento výsledek hospodaření obsahuje souměřitelné položky, jako například tržby z prodeje cenných papírů a vkladů, které se poměřují s náklady na pořízení, a jednostranné náklady či výnosy, kam jsou zahrnuty například přijaté úroky, placené úroky, výnosy z finančního majetku. [5]

### **1.3.3 Mimořádný výsledek hospodaření**

Výkaz zisku a ztrát obsahuje také položky výnosů a nákladů, které vyplývají z mimořádných událostí. Transakce mohou být souměřitelné, jako například škoda jako náklad v důsledku živelné pohromy a nárok na náhradu jako výnos, a jednostranné, příkladem může být výnos či náklad způsobený změnou metody oceňování. [5]

## 2 KALKULACE

Kalkulace je nástroj, který „slouží ke stanovení nákladů a z nich vyplývající ceny výkonu.“ Má tedy velký význam pro řízení podniku. Slouží také jako základ při plánování a následné kontrole v operativním řízení. [2]

### 2.1 Obsah kalkulací

Kalkulace zahrnují náklady na výrobu výkonů. Náklady obsahují prvky, které lze nazvat nákladovými druhy, ty mohou být vymezeny v pěti stejnorodých nákladových položkách: [2]

- spotřeba materiálu, kde je zahrnuta i spotřeba energie,
- spotřeba a použití externích prací a služeb,
- mzdové a ostatní osobní náklady,
- odpisy dlouhodobého majetku,
- finanční náklady.

### 2.2 Forma kalkulace

Kalkulace má formu kalkulačního vzorce, ten se skládá z jednotlivých kalkulačních položek, které jsou utříděny v určitém pořadí za sebou a obsahují peněžní částky, které se vztahují k danému výkonu. Položky v kalkulačním vzorci se skládají z jednicových a režijních nákladů, využívá tedy kalkulačního členění nákladů. [2]

Výchozí základna pro utváření kalkulačního vzorce je znázorněna v Tabulce 1.

**Tabulka 1:** Typový kalkulační vzorec

1. Jednicový materiál
2. Jednicové mzdy
3. Ostatní jednicové náklady
4. Výrobní (provozní) režie
– <i>Vlastní náklady výkonu</i>
5. Správní režie
– <i>Vlastní náklady výkonu</i>
6. Odbytová režie
– <i>Úplné vlastní náklady výkonu</i>

*Zdroj: [2]*

## 2.3 Kalkulační systém

*„Kalkulační systém můžeme definovat jako soubor kalkulací v podniku a vazeb mezi nimi. Kalkulační systém je hlavním nástrojem řízení nákladů na výkon; kalkulační systém musí přitom zajistit metodickou jednotu a vzájemnou návaznost kalkulací mezi sebou.“*

Kalkulační systém zahrnuje různé druhy kalkulací. Počet druhů kalkulací závisí na:

- druhu podniku,
- velikosti podniku,
- nárocích na vypovídací schopnost kalkulací,
- potřebě jejich využití v různých časových horizontech.

Kalkulační systém lze formulovat jako soubor kalkulací: [2]

1. předběžných,
  - propočtových,
  - operativních,
  - plánových,
2. výsledných.

## 2.4 Metody kalkulace

*„Metodou kalkulace se rozumí postup, jímž se stanoví předem rozpočtová výše nákladů, resp. se následně zjišťuje skutečná výše nákladů na daný podnikový výkon (kalkulační jednici).“*

Jsou známy tyto metody kalkulace: [2]

1. v nesdružených výroбах,
  - kalkulace dělením,
  - kalkulace dělením s poměrovými čísly,
  - kalkulace přírážkové,
2. ve sdružených výroбах,
  - kalkulace odčítací,
  - kalkulace rozčítací.

## 2.5 Metody včasného řízení nákladů

Metody včasného řízení nákladů jsou „*efektivním nástrojem řízení nákladů zejména průmyslových výrobků; při aplikaci těchto metod jde především o snížení nákladů a tím dosahování plánovaného zisku.*“ Nejde tedy o kalkulační metody ve vlastním slova smyslu.

Mezi metody včasného řízení se řadí tyto metody: [2]

- metoda hodnotové analýzy,
- metoda cílových nákladů,
- metoda kontinuálního snižování nákladů,
- metoda souběžné kalkulace,
- metoda mezipodnikového srovnávání.

### 3 ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PODNIKU

Analýzu podniku mohou provádět podniky samy nebo externí subjekty. Hlavním zdrojem pro tyto analýzy jsou data z účetnictví. Tyto analýzy jsou využívány k hodnocení finančního zdraví podniku.

#### 3.1 Hodnocení podniku

Důvodů pro hodnocení podniku je mnoho, například při poskytování úvěru finanční institucí či při investování investorem do cenných papírů.

Jsou různé způsoby hodnocení podniku:

- hodnocení podniku podnikem samotným,
- hodnocení z důvodu vlastnické změny ve společnosti,
- hodnocení podniku ze strany externích subjektů.

Hodnocení podniku podnikem samotným dochází buď z důvodu potřeby managementu, kdy management využívá hodnocení jako zpětnou vazbu své činnosti, nebo potřeby majitelů, kteří chtějí mít informace o tom, jak vyvíjí jejich prostředky, které do podniku vložili.

Hodnocení z důvodu vlastnické změny ve společnosti se využívá v případech prodeje podniku nebo při fúzi. Pro kupujícího je totiž důležité znát tržní hodnotu společnosti.

Hodnocení podniku ze strany externích subjektů je podnik hodnocen vnějšími subjekty, se kterými spolupracuje. Mezi externí subjekty jsou řazeny dodavatelé, odběratelé, banky, pojišťovny, zaměstnanci, odborové organizace apod. [15]

#### 3.2 Analýza účetních výkazů

Finanční analýzu je možno provést vertikálně nebo horizontálně. „*Oba postupy umožňují vidět původní absolutní údaje z účetních výkazů v určitých relacích, v určitých souvislostech. V případě horizontální analýzy se sleduje vývoj zkoumané veličiny v čase, nejčastěji ve vztahu k nějakému minulému účetnímu období. Vertikální analýza sleduje strukturu finančního výkazu vztahenou k nějaké smysluplné veličině.*“ [3]

##### 3.2.1 Horizontální analýza

Horizontální analýza přebírá data nejčastěji z účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisku a ztrát) či výročních zpráv. Provádí se napříč zkoumanými lety (zpravidla 3 až 10 let).

Zkoumají se absolutní a relativní (procentní) změny oproti minulému roku. Sledují se změny jednotlivých položek výkazů po řádcích, čili horizontálně. [12]

### 3.2.2 Vertikální analýza

Vertikální analýza zkoumá jednotlivé komponenty majetku a kapitálu, tedy strukturu aktiv a pasiv podniku. „*Označení vertikální analýza vzniklo proto, že se při procentním vyjádření jednotlivých komponent postupuje v jednotlivých letech odshora dolů (ve sloupcích) a nikoliv napříč jednotlivými roky.*“

Základem pro vyjádření v procentech se bere velikost tržeb (ve výkazu zisku a ztrát) a hodnota celkových aktiv (v rozvaze).

Výhodou této analýzy je, že „*nezávisí na meziroční inflaci a umožňuje tedy srovnatelnost výsledků analýzy z různých let.*“ [12]

### 3.3 Analýza bodu zvratu

Bod zvratu je takové množství produkce, při kterém došlo k úhradě fixních i variabilních nákladů. Jedná se o „*bod, do jehož dosažení výrobky pouze pokrývaly náklady a od něhož již začaly přispívat k tvorbě zisku.*“

Důležité je klasifikovat náklady na variabilní a fixní složku. „*Pokud od ceny výkonu ( $p$ ) odečteme jednotkové variabilní náklady výkonu ( $b$ ), získáme částku, která podniku po realizaci a prodeji výkonu zůstane.*“ Tento rozdíl nazýváme jako příspěvek na úhradu či krycí příspěvek.

Bod zvratu vyjadřuje, kolik musí organizace vygenerovat jednotkových příspěvků na úhradu, aby pokryla své fixní náklady. To znázorňuje následující vztah: [11]

$$q(BZ) = \frac{FN}{p - b} \quad (1)$$

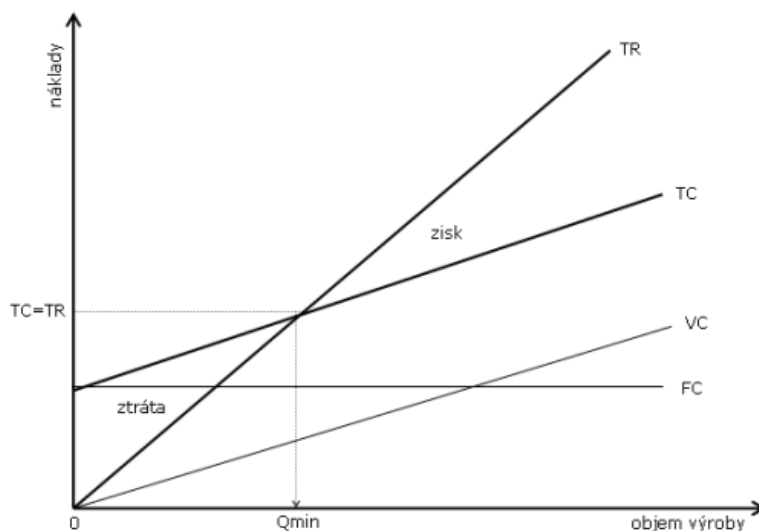
kde:  $q(BZ)$  - objem výkonů v měrných jednotkách, při němž dosahujeme bodu zvratu;

$FN$  - celkové fixní náklady podniku;

$p$  - cena za jednotku výkonu;

$b$  - jednotkové variabilní náklady.

Bod zvratu je graficky znázorněn na Obrázku 2.



kde: TR - tržby z prodeje;

TC - celkové náklady;

VC - variabilní náklady;

FC - fixní náklady;

$Q_{\min}$  - objem výkonů zajišťující bod zvratu.

**Obrázek 2:** Grafické znázornění bodu zvratu

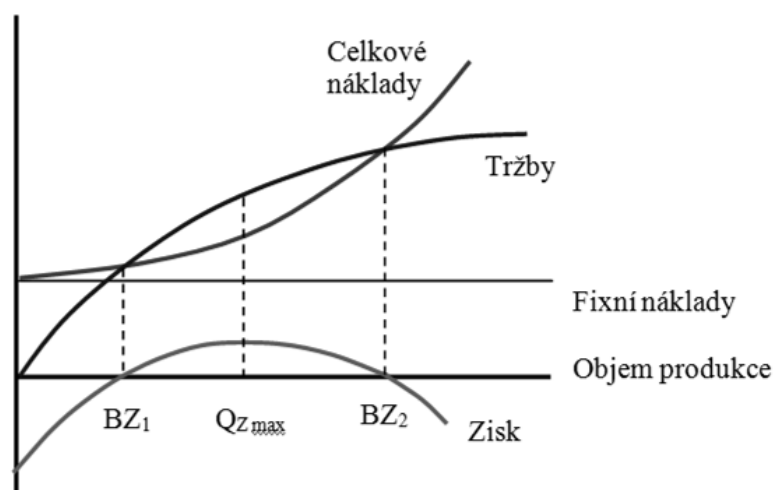
*Zdroj:[9]*

Výnosová a nákladová funkce nemusí mít vždy lineární průběh. Podnik se totiž nemusí vždy nacházet v konkurenčním prostředí, kde nemůže ovlivnit výši ceny, která je z krátkodobého hlediska konstantní, a to bez ohledu, jaké množství produktu podnik nabízí.

Stále však platí, že v bodě zvratu se tržby rovnají nákladům. Hledaný objem produkce se nachází opět řešením této rovnosti. [6]

Body zvratu při nelineárním průběhu funkcí je znázorněn na Obrázku 3, kde jsou dva body zvratu, protože existují dva průsečíky nákladové a výnosové funkce.





kde: BZ - bod zvratu;

$Qz_{\max}$  - objem výkonu zajišťující maximální zisk.

**Obrázek 3:** Grafické znázornění bodů zvratu při nelineárním průběhu funkcí

*Zdroj:[6]*

## 4 METODY ZVYŠOVÁNÍ VÝNOSŮ A SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ

Existuje několik způsobů, jak může podnik snižovat náklady v rámci své výroby a tím zvyšovat své výnosy. Podnik může aplikovat tyto metody:

- reengineering,
- stavebnicová analýza,
- hodnotová analýza,
- cílové řízení nákladů.

### 4.1 Reengineering

Reengineering je možné definovat jako „*zavádění radikálních organizačních změn a proměn v podniku, stimulátor zásadního zlepšení procesů podnikání, způsobů myšlení a chování pracovníků.*“ Jedná se tedy o opatření, která mají vést ke zlepšení kvality výkonů a snížení nákladů. [11]

### 4.2 Stavebnicová analýza

Stavebnicová analýza (*tear-down analysis*) pochází z Japonska, kde se také velmi rozšířila. Její podstata spočívá ve srovnání konstrukce a vlastností vlastního výrobku s konkurenčním. Cílem je nalézt takové konstrukční řešení, které umožní snížení nákladů. Konkurenční výrobek se rozebírá na jednotlivé součásti a zjišťují se jakékoliv rozdíly, které mají vliv na spotřebu vstupů. Tato metoda má sloužit pro konstrukci vlastního výrobku, aby byly použity nákladově nejvýhodnější postupy.

Je známo několik dílčích aplikací stavebnicové analýzy: [11]

- **Dynamická stavebnicová analýza** se zaměřuje na zkoumání veškerých součástí budoucího výrobku i designových doplňků z hlediska vlivu na čas a náklady montážního procesu.
- **Nákladová stavebnicová analýza** ohodnocuje celkové náklady, které jsou spojené s prodejem výrobků.
- **Materiálová stavebnicová analýza** se zabývá úsporami jednicového materiálu a mzdami při použití alternativního materiálu.

- **Maticová stavební analýza** se zaměřuje na vlastní výrobky v rámci organizace a jejich standardizaci.
- **Procesní stavební analýza** se podobá maticové stavební analýze, ale předmětem standardizace jsou výrobní a montážní procesy v organizaci.
- **Statická stavební analýza** je nejčastěji používána, srovnává charakter vlastních výrobků s těmi konkurenčními.

### 4.3 Hodnotová analýza

Hodnotová analýza (*value analysis*) je systematický přístup k hodnocení vlastností výrobku. Tento přístup „umožňuje definovat alternativy, jež mohou zlepšit hodnotu výrobku, definovanou jako poměr užitečných vlastností a nákladů.“ Cílem této analýzy je hledat možnosti snížení nákladů při zachování funkčních a kvalitativních vlastností výrobku nebo zachování stávající výše nákladů při zlepšení vlastností výrobku. [1]

Cílových nákladů dosahuje hodnotová analýza pomocí identifikace zlepšení, která snižují náklady, ale neomezují funkčnost, a pomocí eliminace nepotřebných funkcí, které zvyšují náklady.

Součástí hodnotové analýzy je funkční analýza, která definuje funkci výrobků a je prováděna ve snaze standardizovat technické řešení jednotlivých funkcí u různých výrobků.

Hodnotová analýza hledá ve všech částech výrobku nejlevnější řešení. Mnohdy se využívá srovnání nákladů na vlastní výrobu součástí s náklady na nákup součástí nebo srovnání nákladů spojených s nákupem materiálu od různých dodavatelů. Hodnotová analýza dosahuje cílových nákladů identifikací zlepšení, která snižují náklady a neomezují funkčnost a eliminací nepotřebných funkcí, které zvyšují náklady. [11]

### 4.4 Cílové řízení nákladů

Cílové řízení nákladů (*target costing*) je moderní metoda, která se orientuje na trh. „Při cílovém řízení nákladů se na základě velice podrobného průzkumu trhu přesně specifikují zákaznické požadavky na produkt i cílová tržní cena, která je stanovena plně na základě reálné poptávky. Požadovaná celková zisková marže je odvozena pouze od cílové prodejní ceny, stejně jako i celkové náklady produkce. Celkové náklady jsou takové náklady, které nemohou být z dlouhodobého hlediska překročeny, přičemž dlouhodobý horizont by se měl v ideálním případě shodovat s ekonomickým životním cyklem produkce.“ [10]

**V praktické části bakalářské práce použila autorka pro hodnocení nákladů a výkonů následující kritéria:**

- 1. Horizontální analýza výnosů a nákladů.**
- 2. Vertikální analýza výnosů a nákladů.**
- 3. Výpočet a analýza bodu zvratu textilní výroby.**

## 5 SEZNÁMENÍ S VYBRANÝM PODNIKEM

Vybraným podnikem je společnost SVITAP J. H. J spol. s r. o., která se zabývá textilní výrobou. Sídlo má ve Svitavách, Kijevská 8 a její IČO je 46509755. Logo společnosti je na Obrázku 4.



**Obrázek 4:** Logo společnosti SVITAP J. H. J spol. s r. o.

### 5.1 Základní informace

Společnost SVITAP J. H. J. spol. s r. o., dále jen SVITAP, byla založena společenskou smlouvou 19. května 1992 a dne 24. června 1992 byla zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Hradci Králové. Svou činnost oficiálně zahájila 1. října 1993, kdy převzala dřívější Svitap s. p.

Jediným majitelem společnosti je Ing. Jan Heřmanský, který je zároveň generálním ředitelem a jednatelem. Základní kapitál činí 5.000.000 Kč.

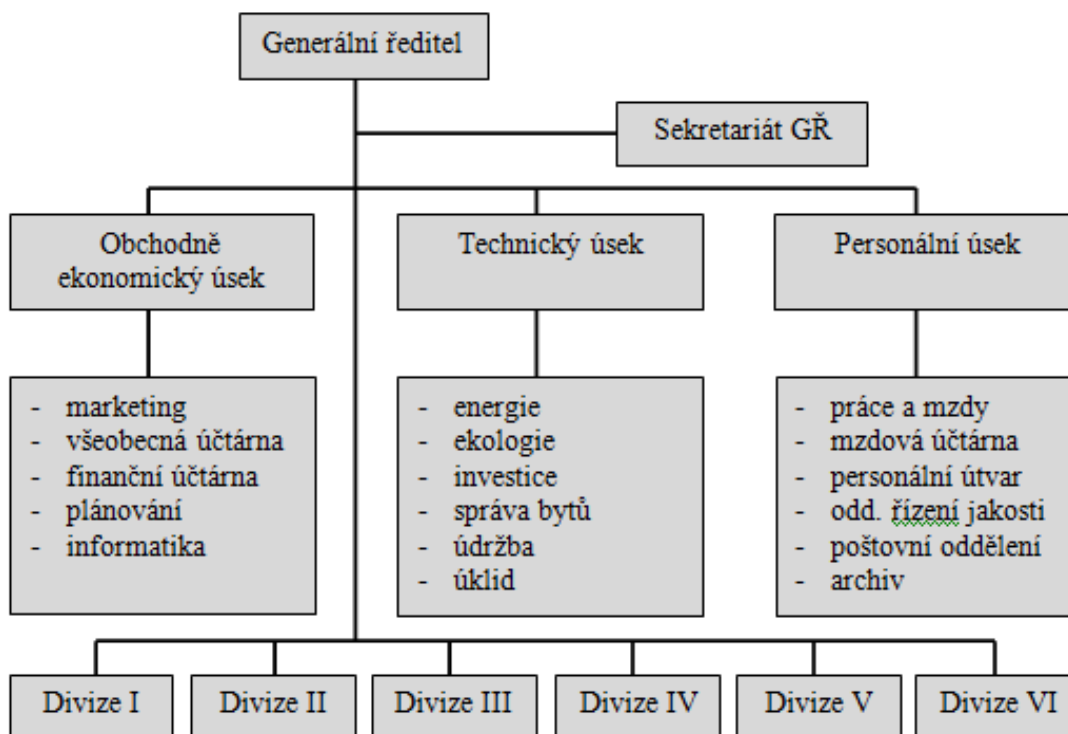
Výroba a prodej jsou rozčleněny do šesti divizí, z nichž většina sídlí ve Svitavách, kromě jedné divize sídlící v Chropyni. Skutečnost, že má firma několik divizí, z nichž všechny mají zcela odlišnou výrobní náplň, se ukázala být výhodou. Pokles poptávky v jednom segmentu můžeme nahradit růstem v jiném, což v konečném důsledku zajišťuje stabilní postavení firmy na trhu.

SVITAP má dvě dceřiné společnosti. První z nich je Tatralan, s. r. o., která sídlí v Kežmaroku ve Slovenské republice a druhou je SVITAP d. o. o. se sídlem v Rogoznici v Chorvatské republice.

Firma je výrazně exportně zaměřena, až sedmdesát procent výroby končí v zemích Evropské unie. [16]

## 5.2 Organizační struktura

Na Obrázku 5 je vidět funkční organizační strukturu, která prošla během let změnami, hlavně při narůstajícím počtu divizí.



Obrázek 5: Organizační struktura ke dni 31. 12. 2012

*Zdroj: [16]*

## 5.3 Předmět podnikání

Předmět podnikání společnosti tvoří: [16]

- textilní výroba,
- montáž ocelových konstrukcí hal s textilním opláštěním,
- barvení a chemická úprava textilií,
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- hostinská činnost,
- silniční motorová doprava.

Hlavní činností podniku je výroba technických tkanin, technické konfekce, tkanin na pracovní ošacení a vázacích PET pásek.

V případě zboží, které společnost prodává, se jedná především o bytový textil a výrobky z mikrovlnná, kam je možné zařadit povlečení, deky, prostěradla, plyšové hračky atd. Toto zboží prodává pod vlastní značkou Sleep-well. [13]

## 5.4 Vývoj počtu zaměstnanců

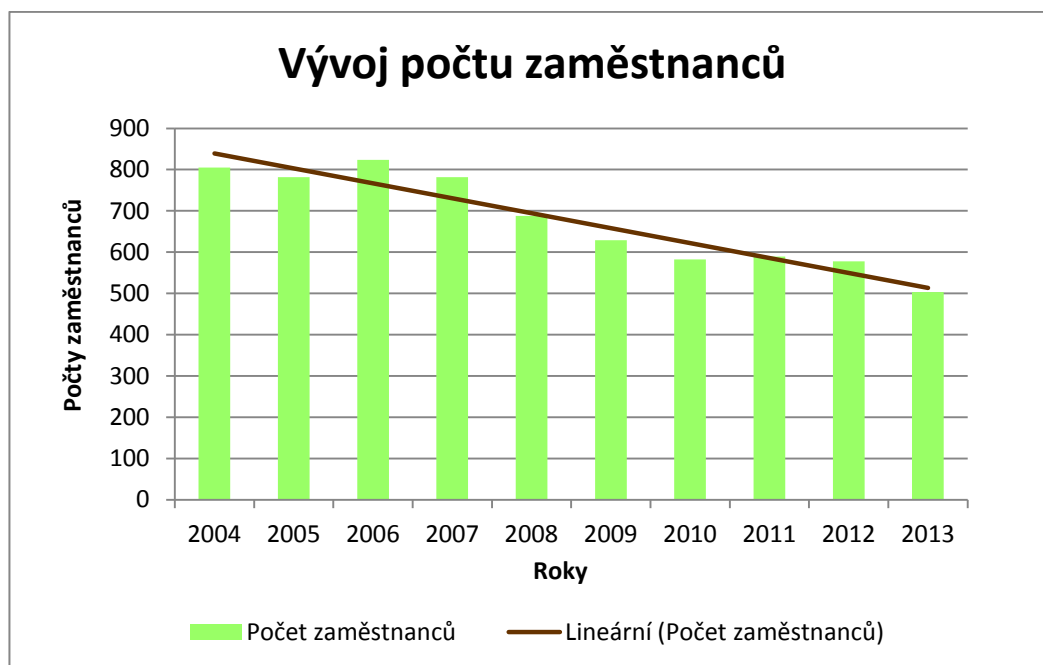
Společnost v současné době zaměstnává 503 zaměstnanců. Zaměstnanci jsou zaměstnáváni na základě pracovních smluv, jiné dohody jsou uzavírány výjimečně a v zanedbatelném rozsahu. Pro své zaměstnance společnost zabezpečuje ochranné pracovní prostředky, umožňuje stravování s finančním příspěvkem a přispívá na životní a penzijní připojištění.

Vývoj počtu zaměstnanců v období od roku 2004 do roku 2013 je uveden v Tabulce 2 a graficky znázorněn na Obrázku 7. Je patrné, že docházelo k pozvolnému úbytku zaměstnanců, výjimkou je rok 2006, kdy SVITAP založil v dubnu tohoto roku dceřinou společnost SVITAP d. o. o. se sídlem v Chorvatsku.

**Tabulka 2:** Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2004 až 2013

Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Počet zaměstnanců	805	782	824	782	688	629	582	589	578	503

*Zdroj: [16]*



**Obrázek 6:** Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2004 až 2013

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

## 5.5 Vývoj hospodářského výsledku

V Tabulce 3 jsou zaznamenány vybrané položky z výkazů zisků a ztrát v období od roku 2009 do roku 2013.

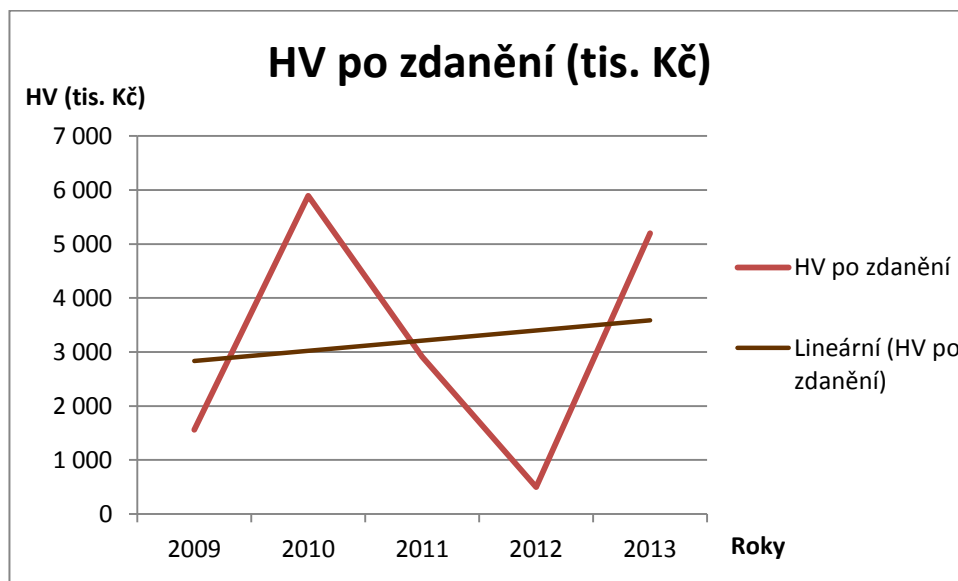
**Tabulka 3:** Vybrané položky z výkazů zisků a ztrát v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

Vybrané položky	Roky				
	2009	2010	2011	2012	2013*
Obchodní marže	12 479	14 920	15 445	17 816	16 662
Přidaná hodnota	187 034	194 538	192 568	189 664	162 189
Provozní HV	11 949	8 558	5 496	5 784	5 213
HV po zdanění	1 557	5 891	2 910	497	5 198

*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z Tabulky 3 byly vybrány položky hospodářského výsledku po zdanění a jsou graficky znázorněny na Obrázku 7. Z grafu je patrné, že trend vývoje hospodářského výsledku je mírně rostoucí, což je pozitivní. Společnost dosáhla v roce 2010 téměř čtyřnásobné výše hospodářského výsledku, než kterého dosáhla v předcházejícím roce. V letech 2011 a 2012 došlo k prudkému poklesu hospodářského výsledku o téměř 50% a v roce 2012 dokonce o 83% vzhledem k předchozímu roku. Důvodem takového poklesu byla hospodářská krize. Ale v roce 2013 společnost dosáhla více jak desetinásobku velikosti hospodářského výsledku oproti předchozímu roku.



**Obrázek 7:** Vývoj HV po zdanění v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*



## 6 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ

Horizontální analýza výnosů přebírá data z výkazu zisku a ztrát.

V Tabulce 4 jsou zachyceny vybrané výnosové položky z výkazů zisků a ztrát od roku 2009 do roku 2013.

**Tabulka 4:** Horizontální analýza vybraných položek výnosů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

Výnosy	Roky					Celkem
	2009	2010	2011	2012	2013*	
Tržby za prodej zboží	51 901	59 324	53 504	65 773	62 102	292 604
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	448 424	522 860	528 154	518 338	496 939	2 514 715
Aktivace	1 763	1 107	1 391	983	3 179	8 423
Tržby z prodeje DM	17 485	3 016	5 496	6 054	9 956	42 007
Tržby z prodeje materiálu	6 249	2 523	8 396	8 123	2 576	27 867
Tržby z prodeje CP a podílů	0	0	7 811	0	0	7 811
Výnosové úroky	1 424	743	696	390	460	3 713
Ostatní výnosy	16 661	13 409	13 140	6 000	7 568	56 778
Výnosy celkem	543 907	602 982	618 588	605 661	582 780	2 953 918

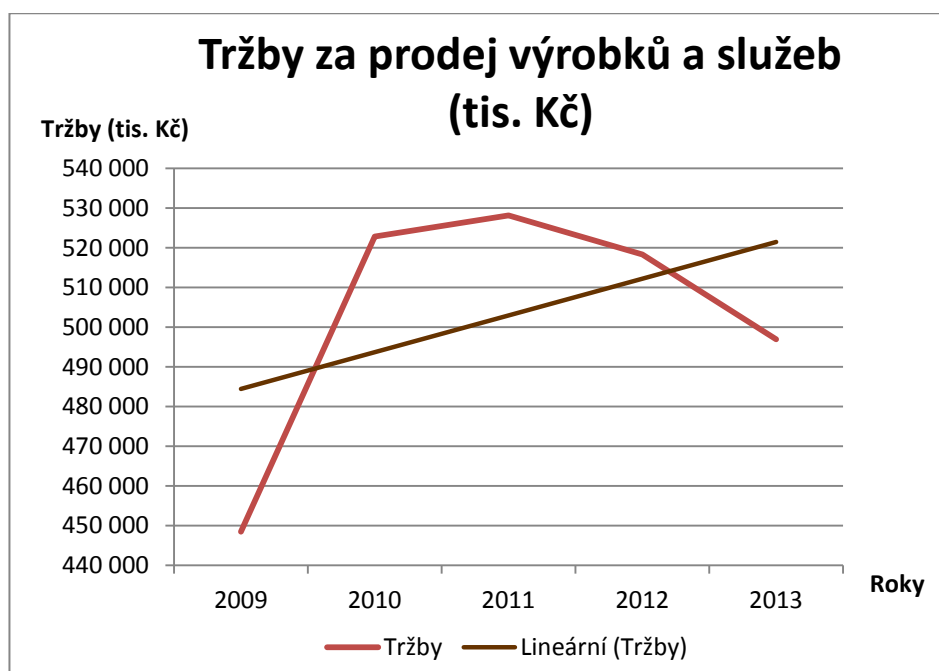
*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z výše uvedené tabulky jsou vybrány tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které tvoří v průměru 85% z celkových výnosů, dále tržby za prodej zboží a jsou graficky zpracovány.

Z následujícího grafu č. 8 je tedy patrné, že tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb měly vzrůstající trend mezi lety 2009 a 2011, kdy v roce 2010 byl oproti předcházejícímu roku nárůst téměř 17%.

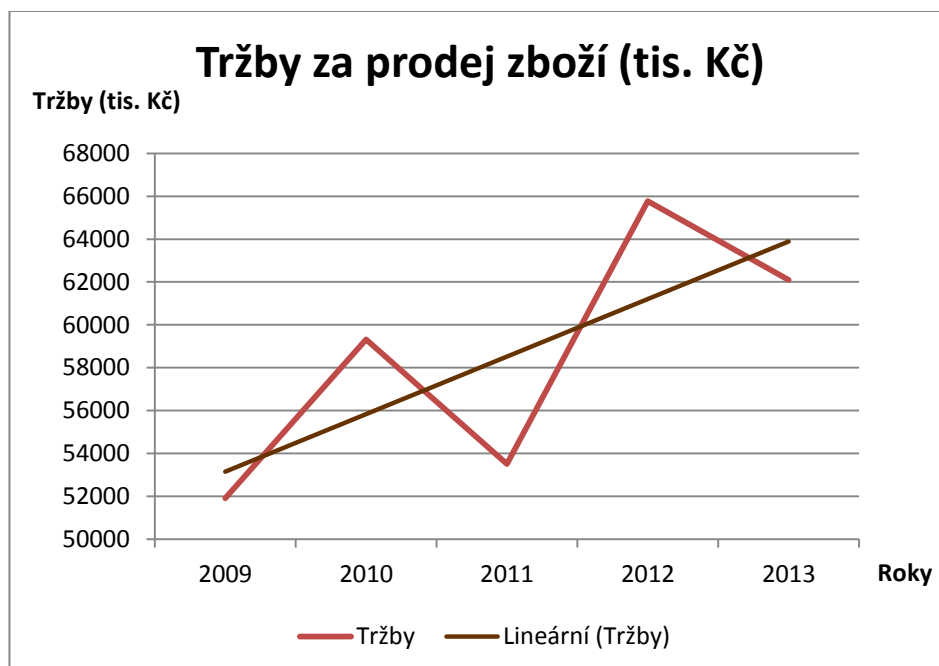
Od roku 2012 tyto tržby zaznamenávají pokles, patrný je zejména mezi lety 2012 a 2013, kdy došlo k poklesu o 21.399 tis. Kč (4,2%). Důvodem je neúplnost dat. Celkový trend za sledované období je ale rostoucí, ve sledovaném období tržby za prodej výrobků a služeb vzrostly o téměř 11%.



**Obrázek 8:** Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

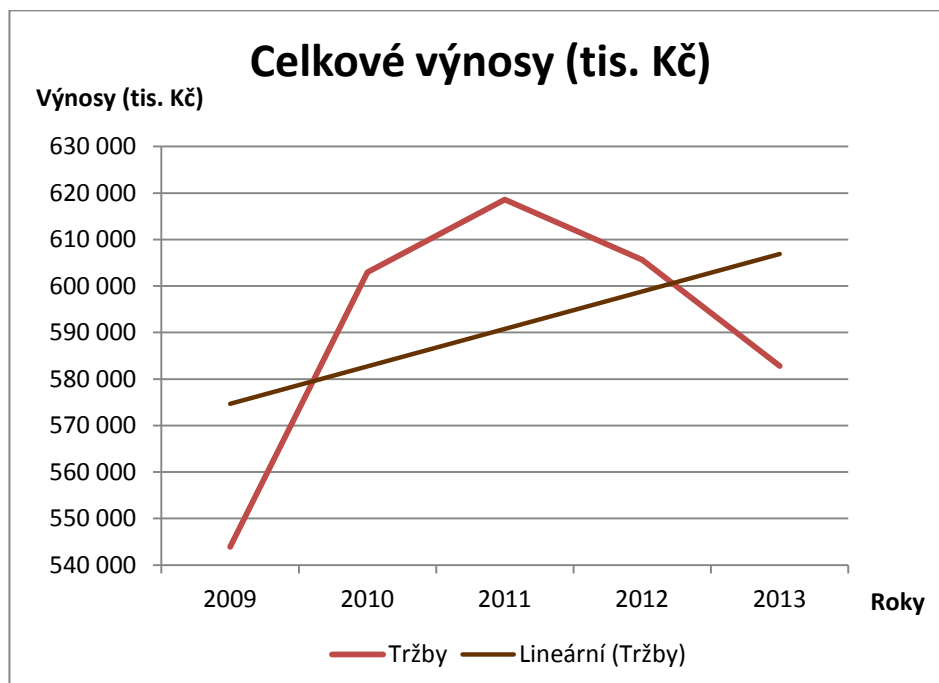
Na Obrázku 9 jsou znázorněny tržby z prodeje zboží, kdy měly tržby v roce 2010 oproti předcházejícímu roku nárůst zhruba 14% a v roce 2012 oproti roku 2011 nárůst o téměř 23%. Naproti tomu k výraznému poklesu došlo v roce 2011, kdy tržby klesly o 9.816 tis. Kč (9,8%). Mezi lety 2012 a 2013 došlo k poklesu o 5%, důvodem je neúplnost dat. Celkový trend za sledované období je ale rostoucí, ve sledovaném období tržby vzrostly o 19,5%.



**Obrázek 9:** Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

Na Obrázku 10 jsou zachyceny celkové výnosy firmy. Od r. 2009 vzrostly o 7%. Jelikož tržby za prodej vlastních výrobků a služeb tvoří zhruba 85% celkových výnosů, je tedy logické, že celkové výnosy budou mít velmi podobný trend. Mezi lety 2009 a 2011 zaznamenávají vysoký nárůst a od roku 2012 klesají. Celkový trend za sledované období je rostoucí.



**Obrázek 10:** Vývoj celkových výnosů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

## 7 VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ

Vertikální analýza zkoumá velikost tržeb a základem pro vyjádření se bere velikost tržeb, která se získává z výkazu zisku a ztrát.

V následující tabulce jsou zobrazeny položky vertikální analýzy výnosů od roku 2009 do roku 2013.

**Tabulka 5:** Vertikální analýza vybraných položek výnosů v letech 2009 až 2013 (v %)

Výnosy	Roky					Průměr
	2009	2010	2011	2012	2013*	
Tržby za prodej zboží	9,5	9,8	8,6	10,9	10,7	9,9
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	82,4	86,7	85,4	85,6	85,3	85,1
Aktivace	0,3	0,2	0,2	0,2	0,5	0,3
Tržby z prodeje DM	3,2	0,5	0,9	1,0	1,7	1,5
Tržby z prodeje materiálu	1,1	0,4	1,4	1,3	0,4	0,9
Tržby z prodeje CP a podílů	0	0	1,3	0	0	0,3
Výnosové úroky	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ostatní výnosy	3,1	2,2	2,1	1,0	1,3	1,9
Výnosy celkem	100	100	100	100	100	100

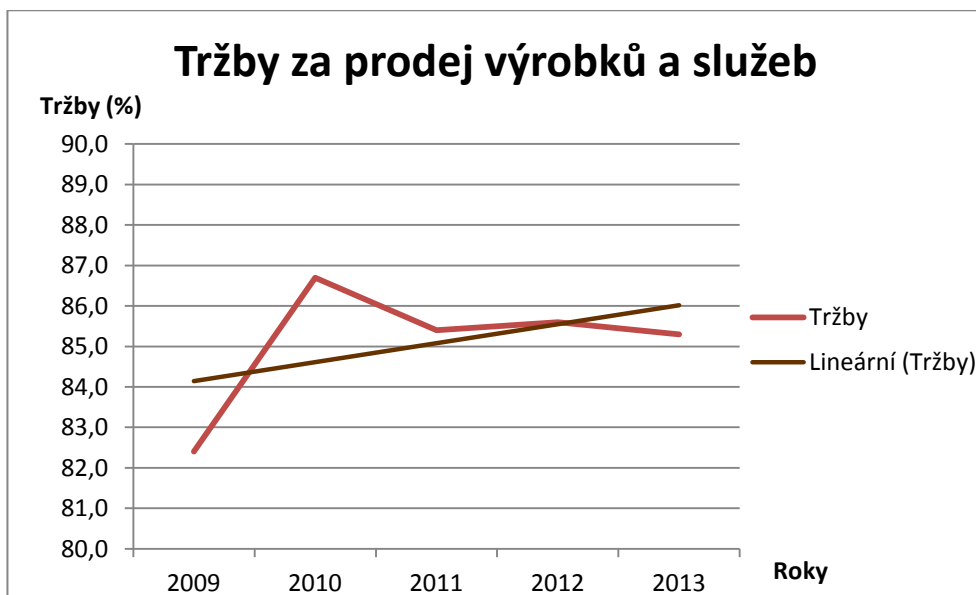
*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z Tabulky 5 je patrné, že tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které tvoří v průměru 85% z celkových výnosů, mají největší podíl na těchto výnosech. Druhým největším podílem na celkových výnosech jsou tržby za prodej zboží, které tvoří zhruba 10% a jsou tedy nezanedbatelnou položkou.

Na druhou stranu nejmenší podíl na celkových výnosech mají výnosové úroky s průměrem 0,1%, aktivace s průměrem 0,3% a tržby z prodeje cenných papírů a podílů se stejným podílem na celkových výnosech.

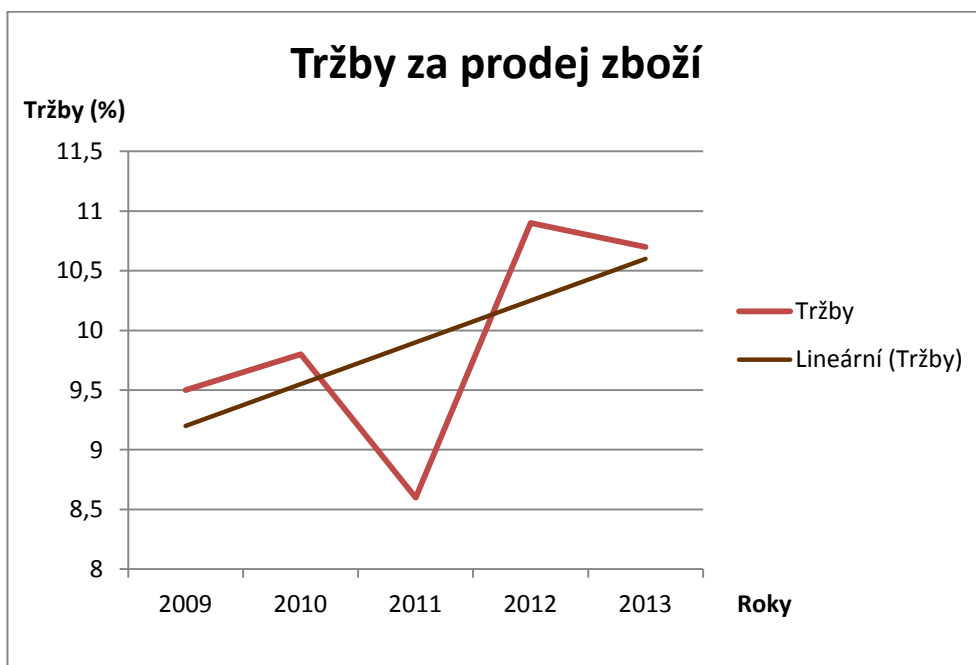
Podíl tržeb z prodeje vlastních výrobků a služeb na celkových výnosech, které jsou graficky znázorněny na Obrázku 11, se kromě růstu v roce 2010 oproti roku 2009, kdy došlo k nárůstu o 4,3%, téměř nemění. Jak už bylo zmíněno, tržby za prodej vlastních výrobků a služeb tvoří okolo 85% z celkových výnosů a jsou tedy nezastupitelnou složkou. Trend je mírně rostoucí.



**Obrázek 11:** Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2009 až 2013 (v %)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

Na následujícím grafu č. 12 je zachycen vývoj podílu tržeb za prodej zboží. Je patrné, že k velkému poklesu došlo v roce 2011, kdy tržby z prodeje zboží oproti roku 2010 klesly o 5,82 mil. Kč (1,2%). Naopak nárůst podílu na celkových tržbách byl zaznamenán v roce 2012 o 2,3%, kdy tržby vzrostly o více než 12 milionů Kč. Celkový trend za sledované období je rostoucí.

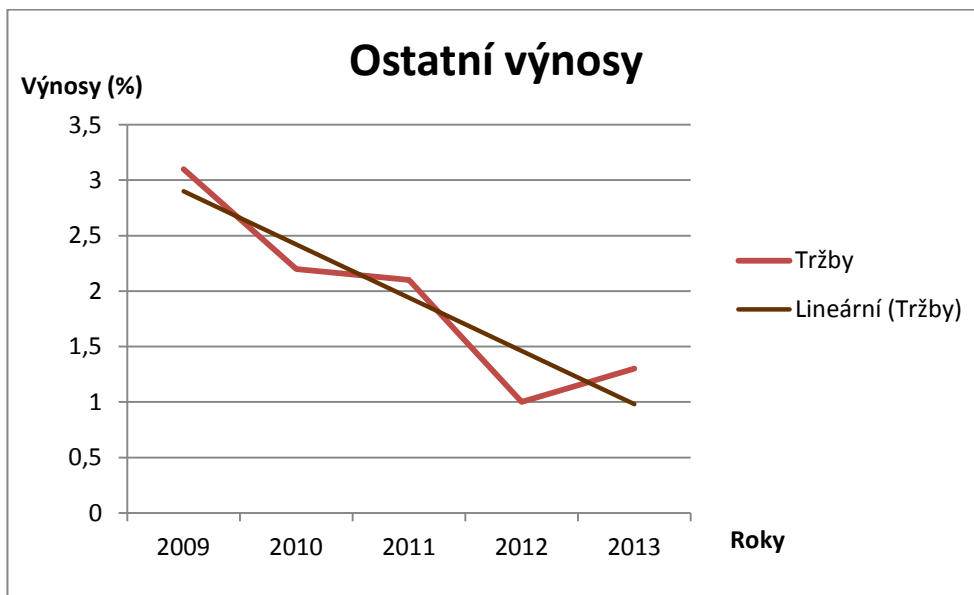


**Obrázek 12:** Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2009 až 2013 (v %)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

Na Obrázku 13 jsou graficky znázorněny ostatní výnosy, které sice tvoří jen 1,9% podílu na celkových výnosech, ale oproti ostatním položkám výnosů jejich vývoj je nestálý. Z grafu je patrné, že z dlouhodobého hlediska je jejich lineární trend klesající.

Největší pokles je zaznamenán mezi roky 2011 a 2012, kdy ostatní výnosy klesly o více než 7 mil. Kč, tj. o 55 %. Na druhé straně jediný růst je z roku 2011 do roku 2012, kdy tyto výnosy vzrostly o 1,6 mil. Kč, tj. o 27 %.



**Obrázek 13:** Vývoj ostatních výnosů v letech 2009 až 2013 (v %)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

## 8 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ

Horizontální analýza nákladů přebírá data, podobně jako analýzy výnosů, z výkazu zisku a ztrát. Provádí se napříč zkoumanými lety za dobu 5 let.

V Tabulce 6 jsou zachyceny vybrané nákladové položky z výkazů zisků a ztrát od roku 2009 do roku 2013.

**Tabulka 6:** Horizontální analýza vybraných položek nákladů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

Náklady	Roky					Celkem
	2009	2010	2011	2012	2013*	
Náklady vynaložené na prodej zboží	39 422	44 404	38 059	47 957	45 440	215 282
Spotřeba materiálu a energie	231 529	301 162	311 889	312 293	314 540	1 471 413
Služby	36 353	42 507	41 503	42 774	37 773	200 910
Osobní náklady	133 974	136 116	138 069	137 488	119 640	665 287
Odpisy DNM a DHM	41 742	35 699	30 548	29 250	22 971	160 210
Nákladové úroky	7 021	3 830	3 247	2 227	1 327	17 652
Ostatní náklady	43 787	21 790	18 859	20 856	19 116	124 408
Náklady celkem	535 837	587 518	584 185	594 857	562 820	2 855 162

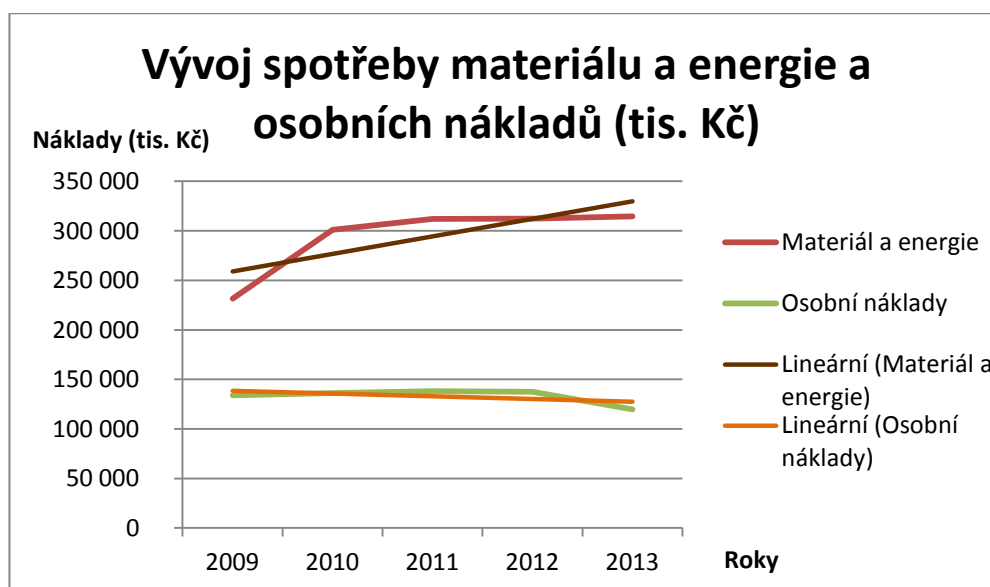
*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z výše uvedené tabulky je patrné, že největší část nákladů zastupuje spotřeba materiálu a energie, která tvoří zhruba polovinu celkových nákladů.

Na Obrázku 14 jsou v grafu zachyceny položky nákladů, které tvoří největší podíl na celkových nákladech. Jedná se o spotřebu materiálu a energie a osobní náklady. Z grafu je patrné, že náklady na materiál a energie mají vzrůstající trend, který je velmi podobný trendu tržeb za vlastní výrobky a služby, což je logické, protože jsou tyto položky úzce provázány. Největší nárůst je zaznamenán mezi roky 2009 a 2010, kdy se tyto náklady zvýšily o téměř 70.000 tis. Kč.

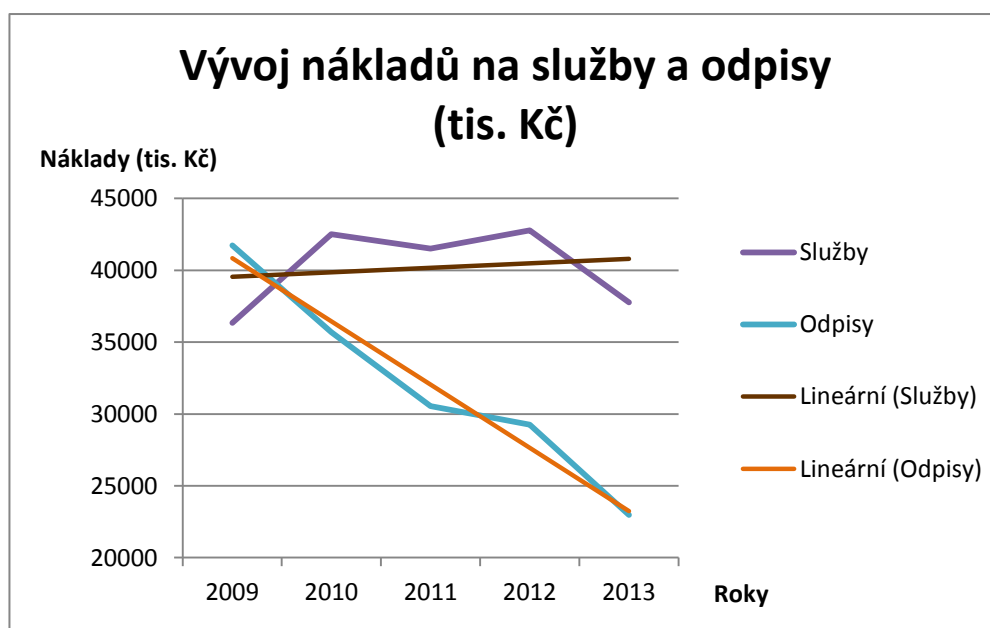
Oproti tomu osobní náklady jsou stálé. I když společnost v průběhu let propouštěla své zaměstnance, jak je patrné z Tabulky 6, také zvyšovala mzdy svým zaměstnancům. Pokles, který je patrný v roce 2013, je způsoben neúplnými daty tohoto roku.



**Obrázek 14:** Vývoj spotřeby materiálu a energie a osobních nákladů (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

V následujícím grafickém zpracování č. 15 jsou zachyceny další významné položky nákladů, jedná se o náklady na služby a odpisy.



**Obrázek 15:** Vývoj nákladů na služby a odpisy (v tis. Kč)

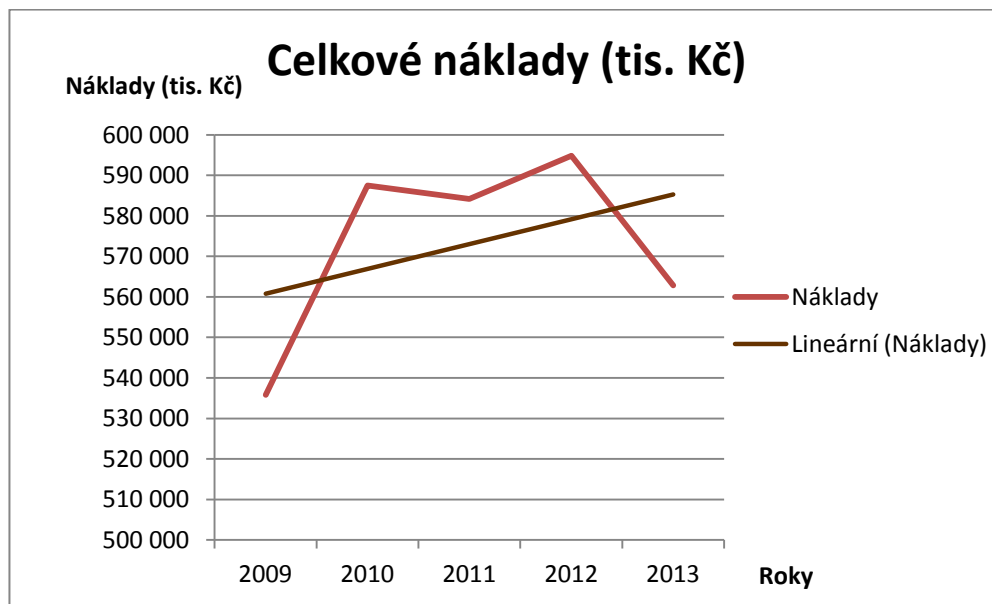
*Zdroj: zpracováno dle [16]*

Vývoj nákladů v podobě služeb je velmi podobný vývoji tržeb z vlastních výrobků a služeb, protože jsou tyto položky úzce provázány. V roce 2011 je patrný mírný pokles těchto nákladů, což může souviset s hospodářskou krizí. Propad v roce 2013 je opět způsoben neúplností dat. Odpisy oproti ostatním nákladům neustále klesají, důvodem je prodej



dlouhodobého majetku a také fakt, že společnost má již část majetku zcela odepsanou a nenakupuje nový majetek v takové míře.

Na Obrázku 16 je zachycen vývoj celkových nákladů společnosti SVITAP. Zde je patrné, že došlo k velkému nárůstu v roce 2010, kdy celkové náklady vzrostly téměř o 10%. Nejvyšší úroveň ovšem dosáhly v roce 2012, kdy se pohybovaly na hranici 594.857 tis. Kč. Za sledované období vzrostly celkově o 5%.



**Obrázek 16:** Vývoj celkových nákladů v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

## 9 VERTIKÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ

Vertikální analýza zkoumá velikost nákladů, která se získává z výkazu zisku a ztrát za uplynulé roky.

V následující tabulce jsou zobrazeny položky vertikální analýzy nákladů od roku 2009 do roku 2013.

**Tabulka 7:** Vertikální analýza nákladů v letech 2009 až 2013 (v %)

Náklady	Roky					Průměr
	2009	2010	2011	2012	2013*	
Náklady vynaložené na prodej zboží	7,4	7,6	6,5	8,1	8,1	7,5
Spotřeba materiálu a energie	43,2	51,3	53,4	52,5	55,9	51,3
Služby	6,8	7,2	7,1	7,2	6,7	7,0
Osobní náklady	25,0	23,2	23,6	23,1	21,3	23,2
Odpisy DNM a DHM	7,8	6,1	5,2	4,9	4,1	5,6
Nákladové úroky	1,3	0,7	0,6	0,4	0,2	0,6
Ostatní náklady	8,2	3,7	3,2	3,5	3,4	4,4
Náklady celkem	100	100	100	100	100	100

*Zdroj: [16]*

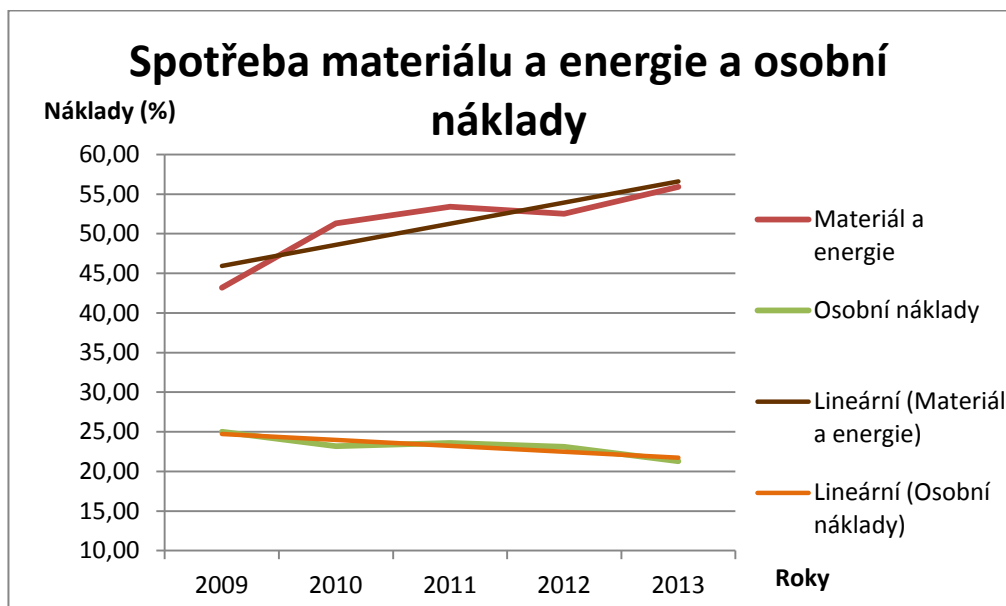
Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z Tabulky 7 je patrné, že spotřeba materiálu a energie je největší částí celkových nákladů a tvoří v průměru zhruba 51%. Jejich trend je rostoucí. Příčinou je nejen nárůst cen materiálů a energií, ale zejména pokles podílu osobních nákladů, odpisů a ostatních nákladů.

Druhou největší položkou jsou osobní náklady, které tvoří okolo 23% celkových nákladů. Trend jejich vývoje je klesající. Příčinou je zejména rostoucí podíl nákladů na materiál a energie.

Na druhou stranu nejmenší podíl na celkových nákladech mají nákladové úroky s průměrem 0,6% a odpisy s podílem na celkových nákladech okolo 5,6%.

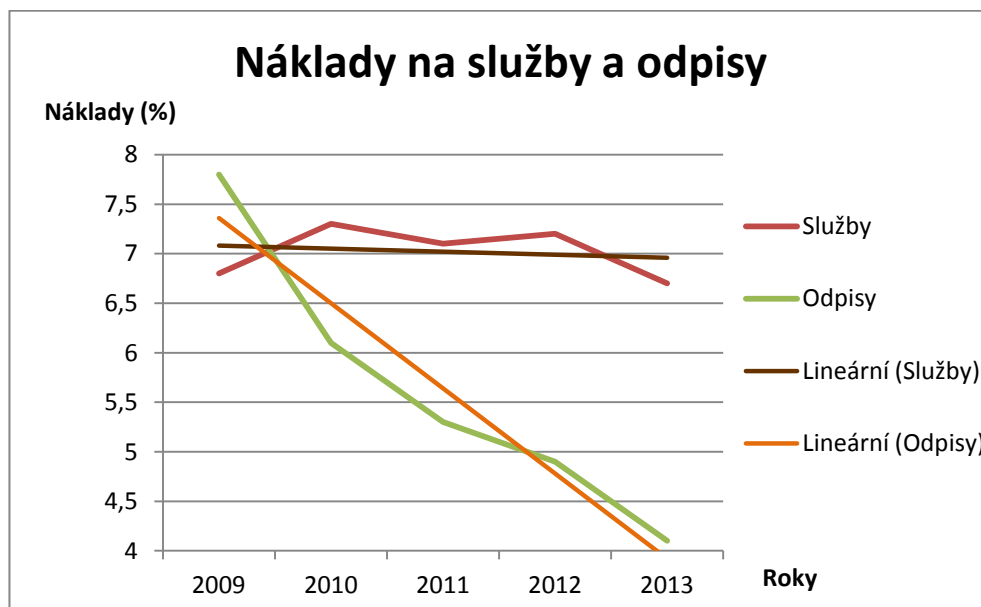
Na Obrázku 17 je graficky znázorněn vývoj podílu spotřeby materiálu a energie a osobních nákladů. Podíl spotřeby materiálu a energie má vzrůstající trend, kdy během pěti let došlo k nárůstu podílu o téměř 13%. Oproti tomu podíl osobních nákladů se téměř nemění, s výjimkou roku 2009 kdy byly o zhruba 2% vyšší a roku 2013, kdy je jejich podíl naopak nižší, důvodem je ale neúplnost dat v tomto roce.



**Obrázek 17:** Vývoj materiálu a energie a osobních nákladů (v %)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

V následujícím grafu jsou zachyceny náklady na služby a odpisy dlouhodobého majetku. Náklady na služby mají téměř neměnný trend, kdy ve sledovaném období došlo k poklesu o 0,1%. Odpisy mají na druhou stranu velmi klesající trend, kdy během pěti let jejich podíl na celkových nákladech klesl z 7,8% na 4,1%, tedy o 18.771 tis. Kč.



**Obrázek 18:** Vývoj nákladů na služby a odpisy (v %)

*Zdroj: [16]*

## 10 BOD ZVRATU

Bod zvratu vyjadřuje množství produkce, při kterém došlo k úhradě fixních i variabilních nákladů.

V Tabulce 8 jsou zachyceny potřebné údaje pro výpočet bodu zvratu. Pro tuto metodu je důležité rozdělení celkových nákladů na část variabilních a na část fixních nákladů. Mezi variabilní náklady společnost řadí úkolové mzdy, s tím spojené odvody na sociální a zdravotní pojištění a náklady na materiál.

**Tabulka 8:** Položky pro výpočet bodu zvratu (v tis. Kč)

Položka	Roky				
	2009	2010	2011	2012	2013*
Výnosy celkem	543 907	602 982	618 588	605 661	582 780
Variabilní náklady	277 787	340 281	346 454	354 190	340 010
Fixní náklady	258 050	247 237	237 731	240 667	222 810
Krycí příspěvek	266 120	262 701	272 134	251 471	242 770
Krycí příspěvek na 1 Kč výnosů (%)	0,49	0,44	0,44	0,42	0,42
Velikost bodu zvratu	527 413	567 487	540 387	579 640	534 865

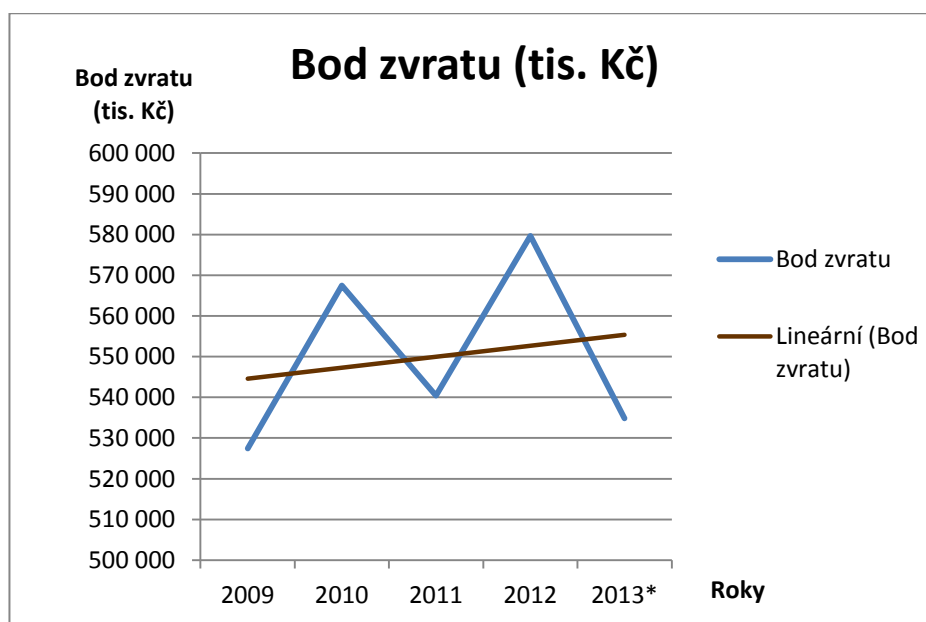
*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

V předchozí tabulce je vypočítán bod zvratu, od tohoto bodu při zvyšujících se tržbách firma dosahuje zisku. Je patrné, že s vývojem výnosů a nákladů se i bod zvratu ve sledovaném období měnil.

Dále je z tabulky patrný krycí příspěvek, který je vypočítán jako rozdíl mezi celkovými výnosy a variabilními náklady. Tento příspěvek kryje část fixních nákladů, čím je krycí příspěvek větší, tím lépe. V roce 2009 je krycí příspěvek 0,49 na 1 Kč výnosů nejvyšší ve sledovaném období.

Na následujícím grafu je zachycen vývoj bodu zvratu ve sledovaném období. V roce 2009 byla velikost bodu zvratu 527.413 tis. Kč, tedy nejnižší. Oproti tomu nejvyšší byl bod zvratu v roce 2012, kdy činil 579.640 tis. Kč, protože v tomto roce měla společnost nejvyšší variabilní náklady, které činily 354. 190 tis. Kč.



**Obrázek 19:** Vývoj bodu zvratu v letech 2009 až 2013 (v tis. Kč)

*Zdroj: zpracováno dle [16]*

V Tabulce 9 je porovnávána velikost bodu zvratu s dosaženými celkovými výnosy.

**Tabulka 9:** Porovnání velikosti bodu zvratu s dosaženými výnosy (v tis. Kč)

Položka	Roky				
	2009	2010	2011	2012	2013*
Výnosy celkem	543 907	602 982	618 588	605 661	582 780
Bod zvratu	527 413	567 487	540 387	579 640	534 865
Podíl bodu zvratu k celkovým výnosům (%)	0,97	0,94	0,87	0,96	0,92
Změna bodu zvratu ve sledovaném období (%)	100	107,6	102,5	109,9	101,4

*Zdroj: [16]*

Vysvětlivka: \* - za rok 2013 jsou k dispozici jen neúplná data před účetní závěrkou

Z tabulky č. 9 vyplývá, že podnikové výnosy převyšují úroveň bodu zvratu ve všech sledovaných letech, což je velmi pozitivní (poměr bodu zvratu k celkovým tržbám kolísá od 87% do 97%). Úroveň bodu zvratu vzrostla ve sledovaném období až na cca 110%.

## 11 HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Hlavní činností společnosti SVITAP J. H. J spol. s r.o., je textilní výroba. Kromě této hlavní činnosti je podnik zaměřen zejména na montáže ocelových konstrukcí hal s textilním opláštěním. Firma je výrazně exportně zaměřena, až sedmdesát procent výroby končí v zemích Evropské unie.

Autorka zpracovala **horizontální analýzu výnosů** ve sledovaném období s následujícími výsledky:

- celkové výnosy firmy vzrostly ve sledovaném období o 7%. Mezi lety 2009 a 2011 zaznamenávají vysoký nárůst a od roku 2012 klesají. Celkový trend za sledované období je rostoucí,
- celkové náklady firmy vzrostly také, ale jen o 5 %. K velkému nárůstu došlo v roce 2010, kdy celkové náklady vzrostly téměř o 10%. Nejvyšší úrovně ovšem dosáhly v roce 2012, kdy se pohybovaly na hranici 595 mil. Kč. Celkový trend za sledované období je rostoucí,

**Tyto výsledky autorka hodnotí pozitivně, protože celkový růst výnosů je větší než růst nákladů. Negativem je pokles v posledních dvou sledovaných letech.**

Autorka dále zpracovala **vertikální analýzu výnosů** ve sledovaném období s následujícími výsledky:

- tržby za prodej vlastních výrobků a služeb mají mírně rostoucí trend (cca o 3 %), zatímco ostatní tržby mají trend opačný – mírně klesají,
- druhá nejvýznamnější výnosová položka – tržby za zboží, má stabilní podíl cca 10 %.

**Tyto výsledky autorka hodnotí pozitivně, protože narůstá podíl hlavního typu tržeb.**

Autorka rovněž zpracovala **horizontální analýzu nákladů** ve sledovaném období s následujícími výsledky:

- celkové náklady firmy vzrostly ve sledovaném období jen o 5%, zatímco celkové výnosy o 7 %,
- náklady na materiál a energie vzrostly výrazně vyšším tempem než celkové náklady a to o 36 %. Náklady na prodej zboží vzrostly také – o 15 %. Vzrůst zaznamenaly i náklady na služby – o 4 %. Všechny ostatní nákladové položky zaznamenaly výrazný pokles, až o 80 %.

**Tyto výsledky autorka hodnotí velmi pozitivně, protože vzrostly náklady podílející se na tvorbě hodnoty a klesly ostatní typy nákladů.**

Autorka dále zpracovala **vertikální analýzu nákladů** ve sledovaném období s následujícími výsledky:

- obdobně jako ukázala horizontální analýza roste podíl nákladů na materiál a energie (z 43 až na 56 %),
- pokles zaznamenávají osobní náklady z 25 % na 23 %, odpisy z cca 8 % na 6 % a ostatní náklady z 8 na 4 %,
- stálou hladinu mají náklady na prodej zboží a náklady na služby.

**Tyto výsledky autorka hodnotí pozitivně, protože se zvyšuje podíl nákladů podílejících se na tvorbě hodnoty.**

V závěrečné části práce autorka zjistila bod zvratu realizované produkce podniku za sledované období. Ve všech letech byly výnosy vyšší než bod zvratu. **Tento stav autorka považuje za velmi dobrý.**

### **Doporučení pro vedení společnosti**

Z výsledků provedených analýz autorka konstatuje vcelku dobrou ekonomickou situaci společnosti. Protože podnik dosahuje ve sledovaném období velmi nerovnoměrné úrovně hospodářského výsledku a v posledních letech klesají výnosy, autorka doporučuje, že by se vedení podniku mělo podrobněji zabývat:

- možným zvyšováním objemu prodeje výrobků podniku. Snižování prodeje v letech 2011 a 2012 vede k poklesu přidané hodnoty i provozního hospodářského výsledku. Zvýšení objemu prodeje by naopak vedlo k jejich zvýšení i ke zlepšení výše HV,
- protože je majetek podniku z velké míry odepsaný (dokládá to výrazný pokles odpisů), autorka doporučuje hlubší analýzu potřeby nových technologií, které by mohly zvýšit klesající tržby za vlastní výrobky.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce se skládá ze dvou částí, teoretické a praktické, členěných na kapitoly a podkapitoly.

V první části se autorka zaměřila na teorii, která se pojí s analýzou nákladů a výnosů. Teoretická část zahrnuje kapitoly Vymezení základních pojmů, Kalkulace, Analýza nákladů a výnosů a Metody zvyšování výnosů a snižování nákladů.

Kapitola Vymezení základních pojmů popisuje strukturu výkazu zisku a ztrát a pojmy náklady, výnosy, výkony a výsledek hospodaření a jejich členění. V kapitole Kalkulace je nastíněn obsah kalkulací, jejich forma a metody. Kapitola Analýza nákladů a výnosů jsou popsány důvody pro hodnocení hospodářské situace podniku a principy horizontální a vertikální analýzy nákladů a výkonů podniku. Poslední kapitola teoretické části Metody zvyšování výnosů a snižování nákladů se zabývá nejznámějšími metodami. V teoretické části bylo čerpáno z odborné literatury, jejíž seznam je uveden na konci práce.

Praktická část na začátku popisuje základní informace o zkoumaném podniku. Dále se zabývá horizontální a vertikální analýzou nákladů a výkonů ve společnosti SVITAP J. H. J. spol. s r.o., která se zabývá výrobou textilních produktů. Sledované období je do roku 2009 do roku 2013. Na závěr praktické části autorka zahrnuje kapitolu Hodnocení a doporučení.

Cílem této bakalářské práce bylo posoudit hospodaření podniku na základě analyzování nákladů a výkonů a doporučit zlepšení hospodářského výsledku.



## POUŽITÁ LITERATURA

- [1] FIBÍROVÁ, J. *Hodnotové nástroje řízení a měření výkonnosti podniku*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2005. 263 s. ISBN 80-7357-084-X
- [2] HRADECKÝ, M.; LANČA J.; ŠIŠKA L. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. 264 s. ISBN 978-80-247-2471-3.
- [3] KISLINGEROVÁ, E.; HNILICA J. *Finanční analýza krok za krokem*. 1. vyd. Praha: C.H.Beck, 2005. 137 s. ISBN 80-7179-321-3.
- [4] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 17. aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2007. 416 s. ISBN 978-80-7273-143-5.
- [5] KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Bova Polygon, 2004. 284s. ISBN 80-7273-095-9
- [6] KOŽENÁ, M. *Manažerská ekonomika: Teorie pro praxi*. Praha: C. H. Beck, 2007. 216 s. ISBN 978-80-7179-673-2.
- [7] KRÁL, B. *Manažerské účetnictví*. 3., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010. 660 s. ISBN 978-80-7261-217-8
- [8] LANDA, M.; POLÁK, M. *Ekonomické řízení podniku*. Brno: Computer Press, 2008. 198 s. ISBN 978-80-251-1996-9.
- [9] Nauka o podniku. *Členění nákladů* [online]. 2007 [cit. 2014-01-06]. Dostupné z: [http://nop.topsid.com/index.php?war=cviceni\\_2&unit=cleneni\\_nakladu](http://nop.topsid.com/index.php?war=cviceni_2&unit=cleneni_nakladu)
- [10] PETŘÍK, T. *Ekonomické a finanční řízení firmy: Manažerské účetnictví v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2005. 372 s. ISBN 80-247-1046-3.
- [11] POPESKO, B. *Moderní metody řízení nákladů jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9
- [12] SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6
- [13] SVITAP. [online]. 2012 [cit. 2014-02-13]. Dostupné z: <http://www.svitap.cz/>
- [14] SYNEK, M. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1
- [15] VOCHOZKA, M. *Metody komplexního hodnocení podniku*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 248 s. ISBN 978-80-247-3647-1.

[16] Výroční zprávy společnosti SVITAP J. H. J. spol. s r.o. (2009 - 2013)

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha A	.....	Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2009
Příloha B	.....	Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2010
Příloha C	.....	Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2011
Příloha D	.....	Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2012
Příloha E	.....	Výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2013

# Příloha A

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

v druhovém členění  
ke dni: 31. 12. 2009

jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**SVITAV J. H. J. spol. s r. o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

**Kijevská 423/8**

**SVITAVY**

**568 02**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	51 901	53 197
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	39 422	42 291
+	Obchodní marže	03	12 479	10 906
II.	Výkony	04	442 437	499 536
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	448 424	504 359
II. 2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-7 750	-6 231
II. 3	Aktivace	07	1 763	1 408
B.	Výkonná spotřeba	08	267 882	324 778
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	231 529	284 300
B. 2.	Služby	10	36 353	40 478
+	Přidaná hodnota	11	187 034	185 664
C.	Osobní náklady součet	12	133 974	152 919
C. 1.	Mzdové náklady	13	102 082	112 464
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	31 040	39 443
C. 4.	Sociální náklady	16	852	1 012
D.	Daně a poplatky	17	2 100	1 227
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	41 742	33 494
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	23 734	9 587
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	17 485	5 323
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	6 249	4 264
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22	15 202	8 820
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	7 208	4 220
F. 2.	Prodaný materiál	24	7 994	4 600
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-16 530	9 635
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5 455	3 534
H.	Ostatní provozní náklady	27	27 786	26 481
*	Provozní výsledek hospodaření	30	11 949	-33 791
X.	Výnosové úroky	42	1 424	2 784
N.	Nákladové úroky	43	7 021	8 186
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	11 206	14 646
O.	Ostatní finanční náklady	45	16 001	14 187

*	Finanční výsledek hospodaření	48	-10 392	-4 943
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1 557	-38 734
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	1 557	-38 734
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	1 557	-38 734
Sestaveno dne:  31.05.2010		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. HEŘMANSKÝ JAN		
Předmět podnikání  vývoj a výroby textilních výrobků koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej		Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Pozn.	

# Příloha B

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

v druhovém členění  
ke dni: 31. 12. 2010

jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**SVITAP J. H. J. spol. s r. o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

**Kijevská 423/8**

**SVITAVY**

**568 02**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	59 324	51 901
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	44 404	39 422
+	Obchodní marže	03	14 920	12 479
II.	Výkony	04	523 287	442 437
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	552 860	448 424
II. 2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-680	-7 750
II. 3	Aktivace	07	1 107	1 763
B.	Výkonná spotřeba	08	343 669	267 882
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	301 162	231 529
B. 2.	Služby	10	42 507	36 353
+	Přidaná hodnota	11	194 538	187 034
C.	Osobní náklady součet	12	136 116	133 974
C. 1.	Mzdové náklady	13	101 528	102 082
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	33 822	31 040
C. 4.	Sociální náklady	16	766	852
D.	Daně a poplatky	17	2 175	2 100
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	35 699	41 742
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	5 539	23 734
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3 016	17 485
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	2 523	6 249
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22	3 396	15 202
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	672	7 208
F. 2.	Prodaný materiál	24	2 724	7 994
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	5 332	-16 530
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 646	5 455
H.	Ostatní provozní náklady	27	13 447	27 786
*	Provozní výsledek hospodaření	30	8 558	11 949
X.	Výnosové úroky	42	743	1 424
N.	Nákladové úroky	43	3 830	7 021
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8 763	11 206
O.	Ostatní finanční náklady	45	8 343	16 001

*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 667	-10 392
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	5 891	1 557
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	5 891	1 557
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	5 891	1 557
Sestaveno dne:  17.05.2011		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. HEŘMANSKÝ JAN		
Předmět podnikání  vývoj a výroby textilních výrobků koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej		Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Pozn.	

# Příloha C

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

v druhovém členění  
ke dni: 31. 12. 2011

jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**SVITAV J. H. J. spol. s r. o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Kijevská 423/8

SVITAVY

568 02

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	53 504	59 324
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	38 059	44 404
+	Obchodní marže	03	15 445	14 920
II.	Výkony	04	530 515	523 287
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	528 154	552 860
II. 2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	970	-680
II. 3	Aktivace	07	1 391	1 107
B.	Výkonná spotřeba	08	353 392	343 669
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	311 889	301 162
B. 2.	Služby	10	41 503	42 507
+	Přidaná hodnota	11	192 568	194 538
C.	Osobní náklady součet	12	138 069	136 116
C. 1.	Mzdové náklady	13	103 138	101 528
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	34 216	33 822
C. 4.	Sociální náklady	16	715	766
D.	Daně a poplatky	17	1 771	2 175
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	30 548	35 699
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	13 892	5 539
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	5 496	3 016
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	8 396	2 523
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22	10 778	3 396
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	3 092	672
F. 2.	Prodaný materiál	24	7 686	2 724
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	11 450	5 332
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 967	4 646
H.	Ostatní provozní náklady	27	13 315	13 447
*	Provozní výsledek hospodaření	30	5 496	8 558
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	7 811	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	7 248	
L.	Náklady z přeceněných cenných papírů a derivátů	40	2 852	
X.	Výnosové úroky	42	695	743



N.	Nákladové úroky	43	3 247	3 830
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8 173	8 763
O.	Ostatní finanční náklady	45	5 544	8 343
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 212	-2 667
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	361	
Q. 1.	- splatné	50	361	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 923	5 891
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	2 923	5 891
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	3 284	5 891
Sestaveno dne:  28.05.2012		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. HEŘMANSKÝ JAN		
Předmět podnikání  vývoj a výroby textilních výrobků koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej		Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Pozn.	

# Příloha D

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

v druhovém členění  
ke dni: 31. 12. 2012

jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**SVITAP J. H. J. spol. s r. o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

**Kijevská 423/8**

**SVITAVY**

**568 02**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	65 773	53 504
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	47 957	38 059
+	Obchodní marže	03	17 816	15 445
II.	Výkony	04	526 915	530 515
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	518 338	528 154
II. 2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	7 594	970
II. 3	Aktivace	07	983	1 391
B.	Výkonná spotřeba	08	355 067	353 392
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	312 293	311 889
B. 2.	Služby	10	42 774	41 503
+	Přidaná hodnota	11	189 664	192 568
C.	Osobní náklady součet	12	137 488	138 069
C. 1.	Mzdové náklady	13	101 939	103 138
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	34 733	34 216
C. 4.	Sociální náklady	16	816	715
D.	Daně a poplatky	17	1 923	1 771
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	29 250	30 548
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	14 177	13 892
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6 054	5 496
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	8 123	8 396
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22	12 292	10 778
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	2 306	3 092
F. 2.	Prodaný materiál	24	9 986	7 686
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	5 468	11 450
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2 987	4 967
H.	Ostatní provozní náklady	27	14 623	13 315
*	Provozní výsledek hospodaření	30	5 784	5 496
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		7 811
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		7 248
L.	Náklady z přeceněných cenných papírů a derivátů	40		2 852
X.	Výnosové úroky	42	390	695

N.	Nákladové úroky	43	2 227	3 247
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 013	8 173
O.	Ostatní finanční náklady	45	6 233	5 544
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-5 057	-2 212
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	230	361
Q. 1.	- splatné	50	230	361
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	497	2 923
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	497	2 923
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	727	3 284
Sestaveno dne:  03.05.2013		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. HEŘMANSKÝ JAN		
Předmět podnikání  vývoj a výroby textilních výrobků koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej		Právní forma účetní jednotky  společnost s ručením omezeným	Pozn.	

## Příloha E

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

v druhovém členění  
ke dni: 31. 12. 2013

jednotky: 1000 Kč

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**SVITAP J. H. J. spol. s r. o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

**Kijevská 423/8**

**SVITAVY**

**568 02**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném	minulém
a	b		1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	62 102	65 773
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	45 440	47 957
+	Obchodní marže	03	16 662	17 816
II.	Výkony	04	497 800	526 915
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	496 939	518 338
II. 2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-2 318	7 594
II. 3	Aktivace	07	3 179	983
B.	Výkonná spotřeba	08	352 273	355 067
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	314 540	312 293
B. 2.	Služby	10	37 773	42 774
+	Přidaná hodnota	11	162 189	189 664
C.	Osobní náklady součet	12	119 640	137 488
C. 1.	Mzdové náklady	13	88 665	101 939
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	30 194	34 733
C. 4.	Sociální náklady	16	781	816
D.	Daně a poplatky	17	2 123	1 923
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	22 971	29 250
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	12 532	14 177
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	9 956	6 054
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	2 576	8 123
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	22	13 825	12 292
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	11 058	2 306
F. 2.	Prodaný materiál	24	2 767	9 986
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-1 451	5 468
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	2 822	2 987
H.	Ostatní provozní náklady	27	15 222	14 623
*	Provozní výsledek hospodaření	30	5 213	5 784
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
L.	Náklady z přeceněných cenných papírů a derivátů	40		
X.	Výnosové úroky	42	460	390

N.	Nákladové úroky	43	1 327	2 227
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 771	3 013
O.	Ostatní finanční náklady	45	3 894	6 233
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-15	-5 057
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49		230
Q. 1.	- splatné	50		230
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	5 198	497
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	5 198	497
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61		727
Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou <b>Ing. HEŘMANSKÝ JAN</b>		
Předmět podnikání vývoj a výroby textilních výrobků koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej		Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným		Pozn.