

POSUDEK NA DIZERTAČNÍ PRÁCI

Název: Kalkulace logistických nákladů skladování

Autor: Ing. Tomáš Kučera

Pracoviště: Univerzita Pardubice, Dopravní fakulta Jana Pernera, Katedra dopravního managementu, marketingu a logistiky

Školitel: doc. Ing. Jiří Křupka, PhD.

Školitel specialista: Ing. Jindřich Ježek, Ph.D.

Oponent: Doc. Ing. Zdeněk Říha, Ph.D.; Vysoká škola ekonomie a managementu

Předložená dizertační práce se věnuje využití kalkulační metody ABC u poskytovatelů logistických služeb. Jak autor uvádí hned v úvodu práce, cílem je mj. *„Navrhnout metodu activity-based costing v kalkulaci logistických nákladů skladování v rámci kalkulačního systému pro potřeby poskytovatelů logistických služeb a dále: identifikovat předmět kalkulace (tzn. kalkulační jednici a kalkulované množství) logistických nákladů skladování; stanovit způsob přiřazování nákladů předmětu kalkulace; vymezit strukturu nákladů v jednotlivých kalkulacích tvořících kalkulační systém.“* Z tohoto hlediska konstatuji, že práce nemá za cíl zdokonalovat samotnou metodu kalkulace nákladů ABC, ale systematizovat její využití u poskytovatelů logistických služeb. Tento cíl považuji za relevantní a vhodný pro dizertační práci.

K úvodním kapitolám víceméně nemám připomínky, popisují standardní poznatky o otázkách nákladů v logistice a jejich významu. V kapitole 3 jsou potom zmíněny metody, u nichž ale není vždy jasné, jak byly v práci využity – tedy například tzv. delfské metoda nebo brainstorming. Kapitola nicméně popisuje příslušné kalkulační techniky a zároveň udává důvody k tomu, že byla na konci 20. století stále častěji využívána metoda ABC, přičemž jsou využity relevantní literární zdroje.

Ve vlastním řešení začíná autor případovými studiemi. Bohužel ne vždy je zde vše jednoznačně popsáno, např. ve druhé případové studii mám několik nejasností v tabulce 4. Někde k popisu výpočtů autor používá naprosto nevhodné postupy, jako např. v kapitole 4.3 - vypisování výpočtu do textu (namísto uvedení relevantních vzorců) považuji v dizertační práci za mírně řečeno nevhodné, navíc zde nepomáhá ani tabulka 5, ze které není jasné, jaké jednotky jednotlivé veličiny mají. Bohužel se tyto větší či menší nepřesnosti v práci opakují, např. v tabulce 8 na straně 67 je nutné přesně uvést jednotku nákladů nikoli v Kč, ale v Kč/měsíc. Velmi pozitivně hodnotím zařazení kapitoly v této části práce, která se zabývá controllingem při řízení logistických nákladů skladování.

V dalších kapitolách se autor zaměřuje na logistické náklady skladování. Vychází přitom nejdříve z expertních rozhovorů, které ale nejsou bližším způsobem popsány. Bylo by velmi

vhodné, kdyby v rámci prezentace své dizertační práce popsal skutečnosti obsažené v této kapitole a v tabulkách 10 – 21 na konkrétních příkladech a zároveň detailněji osvětlil, jak probíhaly zmiňované expertní rozhovory. Zároveň očekávám reflexi cílů dizertační práce uvedených ve druhé kapitole, zejména z hlediska identifikace předmětu kalkulace - kalkulační jednice nebo vymezení struktury nákladů v jednotlivých kalkulacích tvořících kalkulační systém.

Z formálního hlediska mám připomínky zejména k tabulkám v dizertační práci, které nejsou zcela přehledné, jejich úroveň navíc snižuje i nedostatečné uvádění jednotek jednotlivých veličin. To musí být v dizertační práci naprosto jasné. Jak už jsem uvedl výše, ve vědecké práci očekávám vyjádření matematických vztahů zápisem funkce, ne slovním popisem, jak autor uvádí např. na straně 42: *„Výpočet vlastních nákladů se uskuteční tak, že celkové vlastní náklady v daném období se vydělí přepočteným množstvím základních druhů (počet jednotlivých kalkulačních jednic se vynásobí koeficientem neboli poměrovým číslem) a výsledek představuje základní druh výrobku.“* nebo na straně 63: *„Je uvažováno 21 pracovních dní, což znamená celkem 63 směn měsíčně ve třisměnném provozu. Měsíční časosběrný snímek zjistil, že počet naskladněných a vyvezených palet byl 39 500 kusů za měsíc, čímž po vydělení 63 směnami lze získat počet palet odbavených za směnu, tedy 627 kusů“.* Takový zápis považuji ve vědecké práci za nedůstojný. *Stejně tak doporučuji autorovi vyhnout se konstatování typu „Logistika je v současné době oblast, která má v podniku nezastupitelnou funkci.“* na straně 86, což platilo asi v každém okamžiku moderní lidské historie a současnost není výjimkou, je to tedy naprosto zbytečné konstatování.

Na závěr posudku uvádím ještě souhrnné vyjádření ke klíčovým atributům dizertační práce:

- a) k aktuálnosti daného tématu – **téma aplikace kalkulace nákladů metodou ABC v logistických společnostech považuji za aktuální,**
- b) ke zvoleným metodám zpracování – **nemám výhrady,**
- c) zda práce splnila sledovaný cíl – **lze konstatovat, že cíl práce byl naplněn,**
- d) k výsledkům dizertační práce s uvedením, zda a jaké nové poznatky přinesla – **dizertační práce přinesla nové poznatky zejména pokud jde o možnosti aplikování kalkulační metody ABC v logistických společnostech,**
- e) k významu pro praxi nebo rozvoj vědy – **dizertační práce je významná zejména z hlediska využití v praxi,**

- f) k rozsahu a kvalitě publikovaných prací, vztahujících se k tématu disertační práce - **oceňuji rozsáhlou publikační činnost dizertanta, kde většina publikací je zařazena do vědecké databáze SCOPUS.**
- g) zda disertační práce splňuje podmínky tvůrčí vědecké práce pro udělení titulu Ph.D. a zda ji doporučujete k obhajobě - **přes všechny své výhrady disertační práci, která se zabývá aktuálním tématem využití kalkulace ABC v logistických společnostech, v případě úspěšné obhajoby, vysvětlení nejasností a zodpovězení otázek doporučuji k obhajobě a Ing. Tomáši Kučerovi udělení vědecké hodnosti Ph.D.**

K vlastní disertační práci mám navíc tyto otázky:

1. Uvádíte, že logistické náklady se pohybují v intervalu 10-30% z produktu. Na straně 18 ale konstatujete, že distribuční náklady jsou 30-40% z produkt. Jak lze tento rozpor vysvětlit?
2. Vysvětlíte způsob výpočtu personálních nákladů v tabulce 4 na straně 62.
3. Vysvětlíte hodnoty a jejich jednotky v tabulce 5 na straně 64.
4. Detailněji rozvedte, jak probíhaly rozhovory s experty.
5. Byly v práci využity všechny metody obsažené v kapitole 3?
6. Vysvětlíte jednotky veličin v tabulce 11 na straně 73.

V Děčíně

9. 6. 2022