

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti

The analysis of cost of management in the company

Jolana Levorová

Plzeň 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne 3. 5. 2013

.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat všem, kteří mě podpořili při psaní této práce. Poděkování patří také vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Bohuslavu Šimkovi za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi poskytl během zpracování práce.

Obsah

Úvod	7
1 Náklady	8
1.1 Vymezení pojmu nákladů	8
1.2 Pojetí nákladů	8
1.3 Členění nákladů	10
1.3.1 Druhové členění nákladů.....	10
1.3.2 Účelové členění nákladů	11
1.4 Vztah mezi náklady, výnosy a výsledkem hospodaření	13
2 Charakteristika podniku Beton Union Plzeň s.r.o.	15
2.1 Obecné informace	15
2.2 Vznik společnosti.....	15
2.3 Vývoj výroby betonu ve firmě Beton Union	16
2.4 Sortiment a provozovny společnosti.....	17
2.4.1 Sortiment výrobků.....	17
2.4.2 Služby.....	18
2.4.3 Provozovny a pobočky společnosti Beton Union Plzeň	18
3 Finanční analýza	20
3.1 Charakteristika	20
3.1.1 Etapy finanční analýzy	20
3.2 Uživatelé finanční analýzy.....	20
3.3 Metody finanční analýzy	21
3.4 Poměrové ukazatele	22
3.4.1 Ukazatele rentability	23
3.4.2 Ukazatele likvidity	23
3.4.3 Ukazatele aktivity.....	24
3.4.4 Ukazatele zadluženosti.....	24
3.4.5 Ukazatele tržní hodnoty	24
3.5 Hodnotová analýza	25
3.5.1 Základní způsoby jak do firmy zavést hodnotovou analýzu:.....	26
4 Analýza nákladů a výnosů	28
4.1 Analýza nákladů	28
4.1.1 Vertikální analýza nákladů.....	28

4.1.2	Horizontální analýza nákladů.....	30
4.1.3	Analýza nákladů dle jednotlivých druhů nákladů	31
4.1.3.1	Spotřeba materiálu.....	31
4.1.3.2	Služby.....	35
4.1.3.3	Osobní náklady.....	38
4.1.3.4	Daně a poplatky.....	39
4.1.3.5	Jiné provozní náklady.....	39
4.1.3.6	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období.....	41
4.1.3.7	Finanční náklady	42
4.2	Analýza výnosů.....	42
4.2.1	Vertikální analýza výnosů.....	42
4.2.2	Horizontální analýza výnosů.....	43
4.2.3	Analýza výnosů dle jednotlivých druhů výnosů	43
4.2.3.1	Tržby za vlastní výrobky	44
4.2.3.2	Tržby z prodeje služeb.....	44
4.2.3.3	Tržby za zboží	45
4.2.3.4	Tržby z prodeje materiálu.....	45
4.2.3.5	Ostatní výnosy	46
5	Návrh optimalizace finančních nákladů	48
5.1	Nákladové položky s minimálním vlivem na výnosy společnosti.....	48
5.2	Nákladové položky, které ovlivňuje okolní prostředí – klimatické podmínky....	50
5.3	Nákladové položky, které nelze objektivně ovlivňovat.....	50
	Závěr	51
	Seznam použité literatury	53
	Elektronické zdroje.....	54
	Seznam tabulek	55
	Seznam obrázků.....	57
	Seznam příloh.....	58

Úvod

Snahou každého podnikatelského subjektu je dosažení co největšího zisku ve všech oblastech, proto se podniky neustále pokouší o minimalizaci nákladů. Je zde ale významné riziko, protože snižování nákladů může mít za následek také snížení hodnoty a kvality výrobků i služeb.

Hlavním cílem této bakalářské práce je analýza řízení nákladů v konkrétním podniku, zaměřená na veškeré položky nákladů a také sestavení plánu vhodných návrhů, které by podnik mohl zavést, aby docílil případných zlepšení.

Pro analýzu řízení nákladů byl zvolen podnik Beton Union Plzeň s.r.o. Tento podnik je již několik let na prvním místě ve výrobě betonových a maltových směsí na Plzeňsku.

V první kapitole jsou definovány náklady, jejich pojetí a jejich členění dle různých hledisek. Současně se v práci objevují vztahy mezi náklady a výnosy.

V další části práce je charakterizován podnik Beton Union Plzeň s.r.o. Jsou zmíněny obecné informace, vznik společnosti a je zachycen i vývoj výroby betonu za posledních třináct let. Podrobně je rozebrán i sortiment výrobků a služeb a také provozovny podniku, na kterých je tento sortiment nabízen.

Třetí kapitola se věnuje finanční analýze co se charakteristiky, ale i uživatelů finanční analýzy týče. Jsou zde popsány metody finanční analýzy, podrobně jsou definovány poměrové ukazatele, kde se jedná o ukazatele rentability, likvidity, aktivity, zadluženosti a tržní hodnoty. Na závěr této kapitoly je představena hodnotová analýza a způsoby, jak do firmy zavést hodnotovou analýzu.

Hlavní částí práce je zpracování vertikální a horizontální analýza nákladů, kdy je následovně proveden podrobný rozbor jednotlivých nákladových položek. Součástí je i vertikální a horizontální analýza výnosů. Dále je také rozebrána analýza nákladů a výnosů podle jednotlivých druhů. Detailně jsou popsány jednotlivé druhy, jako například spotřeba materiálu, služby, ale i tržby za vlastní výkony a služby nebo jiné provozní výnosy

V závěrečné části práce jsou pak uvedeny návrhy pro možnou optimalizaci finančních nákladů, která by byla pro podnik přínosným faktorem a mohl by dosáhnout případných úspor a zlepšení v ekonomické situaci podniku.

1 Náklady

1.1 Vymezení pojmu nákladů

„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. Toto vymezení, zjednodušeně vyjadřující náklad jako ekonomický zdroj – obětovaný na dosažení výnosu z prodeje, je charakteristický mimo jiné tím, že je spolu s protikladně vyjádřenými výnosy základem měření zisku ve finančním účetnictví“

„V manažerském účetnictví se naopak vychází z charakteristiky nákladů jako hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“ [6, s. 47]

1.2 Pojetí nákladů

Finanční pojetí nákladů se zakládá na aplikaci peněžní formy koloběhu prostředků. Náklady se považují jako peníze investované do určitých výkonů, které zajišťují náhradu peněz minimálně v jejich původní výši, to je základem pro zachování finančního kapitálu. Za spotřebované ekonomické zdroje se mohou považovat pouze ty náklady, které jsou podloženy reálným výdejem peněz. Tím jsou konkrétně myšleny náklady hrazené okamžitě v peněžní formě, což jsou mzdy nebo třeba materiál. Dále také náklady odpovídající využití nebo spotřebě ekonomických zdrojů, které byly peněžně vypořádány v předchozích obdobích, tedy odpisy. Finanční pojetí nákladů ovšem nesmí obsahovat náklady, které nemají ekvivalent peněžního vydání, jako např. fiktivní úroky nebo goodwill.

Hodnotové pojetí nákladů slouží hlavně pro běžné řízení a kontrolu reálného průběhu aktuálně uskutečňovaných postupů. Je založené na zásadě, která vyjadřuje využití a spotřebu ekonomických zdrojů za daných podmínek, které existují v čase uskutečňování příslušných procesů. Hodnotové pojetí je tedy odvozeno z výrobní formy koloběhu prostředků podniku za podmínek, které jsou platné v současnosti. Jako náklady nevystupují pouze peněžně zajištěné zdroje, ale předmětem zobrazení jsou také faktory, které nemají ekvivalent výdeje peněz, ale svými důsledky určitým způsobem ovlivňují ekonomickou racionalitu určité aktivity.

Ekonomické pojetí nákladů se snaží zajistit nejen důležité informace k řízení reálně probíhajících procesů, ale také pro nezbytné rozhodování za účelem výběru optimálních budoucích variant. Obecné ekonomické chápání nákladů souvisí s výběrem variant jako maximální hodnoty, které je možné vyprodukovat díky zvolené alternativě. Tyto podmínky obecně vystihuje ekonomická interpretace nákladů v kategorii oportunitních nákladů. Oportunitní náklady se charakterizují jako maximální ušlé výnosy, o které se podnik připravuje, protože neuskutečňuje určitou alternativu dalšího rozvoje. Tyto náklady tudíž nepředstavují reálně spotřebované nebo využitě zdroje, ale dodatečně vložené měřítko účelnosti uskutečněné volby. Ve vyjádření nákladů se nejedná pouze o oceněný úbytek, ale i o oceněný prospěch, který podnik neuskutečnil, protože určitý zdroj nevyužil jiným možným způsobem. V praxi je oportunitním nákladem výnos, o který přichází podnik, protože neprorajímá budovu, která slouží k podnikání. [2],[6]

Tabulka 1: Základní charakteristiky finančního, hodnotového a ekonomického pojetí nákladů

Pojetí nákladů	Finanční	Hodnotové	Ekonomické
Vztah k subsystému účetnictví	Finanční účetnictví	Nákladové účetnictví	Účetnictví pro rozhodování
Vztah k zobrazované realitě	Zobrazení transakce v parametrech, které platily, když se uskutečnila	Zobrazení transakce v parametrech, které by platily v současnosti	Zobrazení transakce formou porovnání s jinou v úvahu přicházející alternativou
Vztah k vyjádřenému zisku	Zisk je měřen na principu zachování finančního kapitálu v nominální výši; podle tohoto pojetí podnik dosahuje zisku, pokud jeho vlastní finančně vyjádřený kapitál na konci období je vyšší než na začátku období	Zisk je měřen na principu tzv. věcného zachování kapitálu; podle tohoto pojetí podnik dosahuje zisku, až když se podaří reprodukovat vlastní kapitál měřený (a oceněný) kapacitou podnikatelské činnosti	Zisk je měřen na principu tzv. věcného zachování kapitálu, přičemž jeho úroveň se dále snižuje o oportunitní náklady a zvyšuje se o případné oportunitní výnosy

Zdroj: Král Bohumil & kol., Manažerské účetnictví, 2010

1.3 Členění nákladů

1.3.1 Druhové členění nákladů

„Základní význam druhového členění nákladů na podnikové úrovni spočívá v tom, že je informačním podkladem pro zajištění proporcí, stability a rovnováhy mezi potřebou těchto zdrojů v podniku a vnějším okolím, které je schopno je poskytnout. Mělo by dát

odpovědi na otázky, od koho, kdy a jak musí podnik zajistit materiál, energii, ostatní externí výkony, služby, lidské zdroje a další ekonomické zdroje.

Větší význam má však toto členění z makroekonomického hlediska při zjišťování národního důchodu, úhrnné materiálové spotřeby, osobních nákladů a obdobných souhrnných hodnotových veličin za celé národní hospodářství a jeho subsystemy.“

[6, s. 70]

Druhové třídění je hlavním ukazatelem pro finanční účetnictví a finanční i jiné analýzy. Za základní nákladové druhy lze považovat:

- **odpisy** strojů, výrobního zařízení, budov,
- **spotřeba** materiálu a surovin, energie a paliv, provozních látek,
- **finanční náklady** (pojistné, poplatky, úroky, ...),
- **mzdové a ostatní osobní náklady** (platy, mzdy, sociální a zdravotní pojištění, ...),
- **náklady na externí služby** (dopravné, cestovné, nájemné, udržování a opravy, ...).

[10]

Tyto zmiňované náklady se nazývají *externí náklady*. Nevznikají uvnitř výrobního procesu, ale vstupují z vnějšího prostředí. V dané aktivitě se objevují poprvé, jedná se tedy o prvotní náklady. Jsou vyjádřeny pouze jednou položkou, tudíž se nazývají jednoduché náklady.

Dalším typem jsou *náklady interní*, na rozdíl od externích nákladů vznikají uvnitř podniku a vyjadřují koloběh vztahů uvnitř podniku. [2]

1.3.2 Účelové členění nákladů

Vyjadřuje přímý vztah nákladů k účelu jejich vynaložení, čímž je míněno, jaký bude výsledek procesu, v němž budou náklady spotřebovány. Vždy je potřeba přesně vědět, k jakému účelu se budou finanční prostředky vynakládat. [1]

Členění nákladů ve vztahu k výkonům:

- **Náklady technologické** – náklady, které jsou vyvolány určitou technologií.

Jejich růst souvisí přímo s růstem výroby, se zavedením nového produktu, ale také se bude zvyšovat spotřeba materiálu s rozšířením využití kapacit.

Jedná se o náklad na spotřebu materiálu určitého množství nebo i náklad, kterým jsou odpisy zařízení sloužícího k výrobě v rámci dané výrobní technologie.

- Náklady na obsluhu a řízení - při omezení výroby nebo při zavedení výroby nového produktu zůstávají stejné nebo se mění pouze nepatrně, nikoliv v přímé souvislosti se změnou, zvýšení rozsahu těchto nákladů by mělo způsobit lepší využití zdrojů v podniku, tedy lepší využití pracovní síly nebo zařízení. Příkladem jsou náklady na spotřebu energie v kancelářích, na vytápění budov, anebo také mzdy administrativních pracovníků. [1], [9]
- Jednicové náklady – jsou takovou částí technologických nákladů, které souvisí nejenom s technologickým procesem, ale i s jednotkou prováděného výkonu. Vykazují se v samostatných položkách ve vztahu ke stanovené jednici výkonu, velmi typické jsou náklady na mzdy, náklady na spotřebu materiálu.
- Režijní náklady – představují náklady na obsluhu a řízení a určitou část nákladů technologických, které nijak nesouvisí s jednotkou výkonu, ale s celým technologickým procesem. Jsou rozdělovány podle jejich funkce v určitém procesu, zahrnuje se sem: správní režie, zásobovací režie, výrobní režie. [1], [9]

U těchto nákladů je velmi těžké stanovení jejich hodnoty a jejich relevantní měření.

„Režijní náklady spjaté s vrcholovým vedením a s podpůrnými činnostmi bývají tou nejhůře identifikovatelnou složkou nákladů podniku.“ [3, s. 136]

Z hlediska kalkulačního členění lze náklady členit:

- přímé náklady - jsou takové náklady, které přirozeně a spolehlivě souvisejí s určitým druhem výkonu,
- nepřímé náklady - jsou náklady, které se nepřičítají k jednomu druhu výkonu a zajišťují postup podnikatelského procesu v širším kontextu. [6]

Členění nákladů podle závislosti na objemu výkonů:

- variabilní

„Variabilní náklady představují vklady, které je možné ekonomicky dělit a vkládat je do jednotlivých procesů v takové výši, která odpovídá danému objemu výkonů, a to v čase, v němž jsou uskutečňovány. Jsou to takové náklady jako spotřeba materiálu, úkolová mzda dělníků, spotřebovaná služba apod.“ [1, s. 81]

Druh nákladů, které jsou závislé na objemu výroby. Mění se úměrně se změnami výroby a to:

- ve stejném rytmu jako objem výroby = proporcionální,
- rychleji než objem výroby = neproporcionální,
- pomaleji než objem výroby = podproporcionální.

- fixní

„Fixní náklady naopak představují vklady, které nelze ekonomicky dělit. Vkládat do jednotlivých procesů je zle pouze zprostředkovaně pomocí matematicko-ekonomických výpočtů, tj. nepřímou. Charakteristickým fixním nákladem jsou odpisy výrobních zařízení, časová mzda pracovníků, některé služby, kde je sjednána pravidelná platba bez ohledu na objem produkováné výroby.“ [1, s. 81]

Jsou spojeny s určitou danou kapacitou, a jestliže je potřeba tuto kapacitu zvýšit, nastává razantní změna v těchto nákladech.

Nelze říci, že náklady se člení pokaždé přesně na fixní a variabilní. Některé druhy nákladů mají nebo dokonce mohou mít jak charakter variabilní, tak charakter fixní. Příklad, který tento náklad vystihuje, je např. spotřeba energie, která může být konstantní ve vztahu k určitému objemu produkce, jelikož je vždy spotřebovávána výrobním zařízením.

1.4 Vztah mezi náklady, výnosy a výsledkem hospodaření

Náklady se charakterizují jako takové částky, které musí podnik vynaložit na to, aby dosáhl co nejvyšších výnosů.

Výnosy podniku jsou takové peněžní částky, kterých by podnik dosáhl za určité účetní období, aniž by v tomto období muselo dojít k jejich inkasu.

Co se týče **výsledku hospodaření**, jedná se o rozdíl mezi náklady a výnosy, převyšuje-li částka výnosů vynaložené náklady, pak podnik dosáhl zisku, v opačném případě jde o ztrátu.

Výnosy podniku vytváří:

- provozní výnosy, které se získávají v provozně-hospodářské činnosti (tržby za prodej vlastních výrobků a služeb),
- finanční výnosy vznikají z finančních investic, cenných papírů nebo například vkladů a účastí,

- mimořádné výnosy se získávají z mimořádných situací, například prodejem odepсанých strojů.

Náklady podniku tvoří:

- běžné provozní náklady, mezi které patří spotřeba materiálu a energie,
- odpisy dlouhodobého majetku,
- finanční náklady jako úroky a jiné finanční náklady,
- mimořádné provozní náklady, kde se jedná o mimořádné odměny nebo dary,
- ostatní provozní náklady. [10]

Tabulka 2: Schéma vztahů mezi náklady, výnosy a výsledkem hospodaření

provozní výnosy	-	provozní náklady	=	provozní výsledek
+		+		+
finanční výnosy	-	finanční náklady	=	finanční výsledek
+		+		+
mimořádné výnosy	-	mimořádné náklady	=	mimořádný výsledek
výnosy	-	náklady	=	výsledek hospodaření před zdaněním
				- Daně
				výsledek hospodaření po zdanění
				+ čerpání z rezervních fondů
				- přiděly rezervním fondům
				+ výsledek hospodaření minulých let
				(+) bilanční zisk
				(-) bilanční ztráta

Zdroj: Vlastní zpracování podle [10], 2013

2 Charakteristika podniku Beton Union Plzeň s.r.o.

2.1 Obecné informace

Společnost má sídlo v Plzni, Emilova 1228/9, Skvrňany, 301 00 Plzeň a její základní kapitál činí 31 600 tis. Kč. V tabulce jsou uvedeny fyzické a právnické osoby, které se podílejí na základním kapitálu společnosti:

Tabulka 3: Společníci

Společníci	podíl na základním kapitálu v %
ZAPA beton a.s.	71,20%
IJZ, s.r.o.	23,74%
Ostatní	5,06%
Celkem	100%

Zdroj: Příloha účetní závěrky podniku, 2012

Předmětem podnikání společnosti je:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- výroba betonových a maltových směsí,
- výroba výrobků z cementového betonu,
- zprostředkování obchodu a služeb,
- silniční motorová doprava nákladní.

2.2 Vznik společnosti

Společnost Beton Union Plzeň s.r.o. byla založena jako společnost s ručením omezeným dvěma fyzickými osobami a německou firmou Dyckerhoff. Dne 26. 10. 1998 byla společnost zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Plzni. Hlavním cílem firmy je poskytovat zákazníkům co nejkvalitnější služby. Společnost se řídí heslem: „v servisu jsme nepřekonatelní.“

Společnost Beton Union Plzeň s.r.o. vlastní pět betonárek. První betonárka byla zakoupena v roce 1998 a to v Plzni – Zátíší. Po koupi první betonárky roku 1998 se jeden z majitelů rozhodl svůj podíl prodat německé firmě Dyckerhoff, patřící do koncernu Buzzi Unicem.

Koupě další betonárky byla uskutečněna v Plzni – Černicích v roce 1999. V roce 2001 společnost odkoupila další betonárku ve Stříbře. Betonárka v Rokycanech, tedy čtvrtá betonárka, byla dlouhodobě pronajata. Po montáži technologické linky z Německa spadalo výrobní zařízení do majetku společnosti.

Podíl firmy Dyckerhoff byl v roce 2002 převzat českou firmou Zapa beton a tím se společnost Beton Union Plzeň s.r.o. stala dceřinou společností této firmy.

Společnost koupila v roce 2008 betonárku v Tachově. Na uvedení této pobočky do provozu musela společnost vynaložit mnoho finančních prostředků, neboť v době zakoupení nebyla ještě uvedena do provozu. Vzhledem k této skutečnosti nejdříve nastal zkušební provoz a až poté došlo ke kolaudaci a následnému uvedení betonárky do stálého provozu. [12]

2.3 Vývoj výroby betonu ve firmě Beton Union

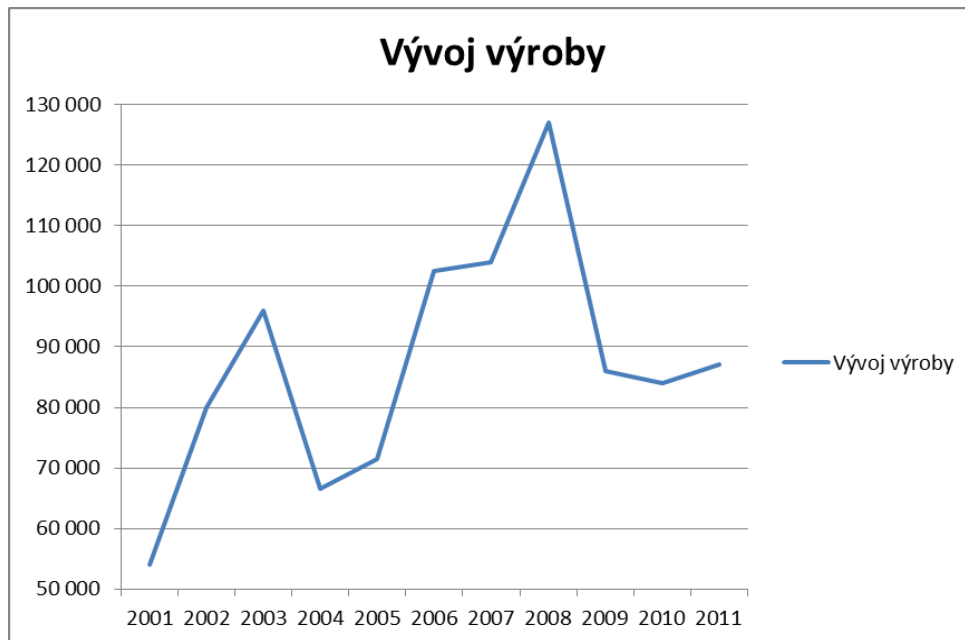
Firma Beton Union Plzeň s.r.o. je na prvním místě ve výrobě betonových směsí na Plzeňsku. Za celou dobu svého působení vyrobila firma více než 1 milion m³ maltových a betonových směsí.

Objem výroby společnosti byl nejnižší v prvním roce provozu, kdy její objem činil 54000 m³. V dalších letech výroba betonu stále rostla, až do roku 2004, kdy došlo k poklesu výroby téměř o třetinu oproti roku 2003. Tento pokles byl způsoben především vstupem České republiky do Evropské Unie, kdy se zvýšil import zahraničních konkurenčních výrobků.

Po změně obchodní strategie produkce opět rostla až do roku 2008, kdy objem výroby dosahoval přes 127000 m³ a byl na nejvyšší úrovni od vzniku společnosti.

V důsledku hospodářské krize došlo ke snížení celkové produkce na 86.000 m³, a to vlivem celkového poklesu poptávky po betonových směsích v okolí Plzeňska. V posledních letech dochází k opětovnému nárůstu díky získání zakázky na dodávky materiálu na stavbu železničního koridoru a to v celkovém objemu 84 tisíc m³ betonových a maltových směsí. [12]

Obr. č. 1: Vývoj výroby



Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

2.4 Sortiment a provozovny společnosti

Produkce betonových a maltových směsí je na všech pobočkách automatická, řízená počítačem a probíhá celoročně. V zimním období využívají betonárky zařízení pro ohřev záměsové vody.

2.4.1 Sortiment výrobků

Do výrobního programu firmy patří následující druhy betonových směsí a potěrů:

- betonové směsi typu C dle ČSN EN 206-1, B dle TN SVB ČR 01-2004 (býv. ČSN 732400),
- potěry řady P100 - P600,
- potěry řady CT5 - CT30,
- potěry se zaručenou pevností (frakce do 4 mm),
- vodostavební betony,
- betony odolné agresivnímu prostředí,
- lehké betony, pěnobetony a polystyrenbetony,
- speciální betony, kamenivo zpevněné cementem a cementové stabilizace.

2.4.2 Služby

Současně v rámci své činnosti jsou i realizovány nabídky doplňkových služeb, a to zejména dopravy betonových směsí specializovanou technikou:

- autodopravou,
- čerpadly na stavbách.

Autodomíchávače a sklápěče:

- 3× Sklápěč AVIA - 1,5 m³,
- 20× Sklápěč Tatra 815 - 5 m³,
- 3× MIX 4 (Autodomíchávač 4 m³ na podvozku T148),
- 3× SKL 4 (Sklápěč 4 m³ MTS/LIAZ),
- 1× SKL 6 (Sklápěč 6 m³ T 148/Tatra) ,
- 12x Autodomíchávač Tatra 815 - 4 m³.

Čerpadla betonu:

- 1× Schwing (Délka výložníku - 22 m),
- 1× Elba (Délka výložníku - 28 m),
- 80× Potrubí (Přídavné ocelové potrubí),
- 1× Putzmeister (Halové - 27 m),
- 2× 28 M (Schwing, Elba - smluvní čerpání),
- 2× 32 M (Schwing, Elba - smluvní čerpání),
- 1× 27 M (Putzmeister). [13]

2.4.3 Provozovny a pobočky společnosti Beton Union Plzeň

V rámci Plzeňského kraje jsou provozovány tyto provozovny – pobočky:

1. Plzeň-Zátiší, Chotěšovská 279, 314 60 Plzeň

Jedná se o nejstarší a první pobočku, kterou Beton Union koupila. Typ betonárny je Stetter H1 s hodinovým výkonem 56 m³ čerstvého betonu.

2. Plzeň Černice, K Cihelnám 699, 317 06 Plzeň

Tato pobočka byla otevřena v roce 1999. Betonárna je typ ORU s hodinovým výkonem 40 m³ čerstvého betonu.

3. Stříbro, Plzeňská ul, 349 01 Stříbro

V roce 2001 odkoupila firma třetí betonárnu, která je typ Stasis C50 s maximálním výkonem 50 m³ čerstvého betonu za hodinu.

4. Rokycany, Na Prachovně 109/II, 337 01 Rokycany

Na této pobočce se nachází betonárna typ Welzow s hodinovým výkonem až 40 m³ čerstvého betonu.

5. Tachov, Palackého 2089 – Na Letišti, 347 01 Tachov

Nejnovější pobočka, která začala fungovat až v roce 2008. Jedná se o betonárnu typ ELBA s výkonem 55 m² čerstvého betonu za hodinu. [13]

3 Finanční analýza

3.1 Charakteristika

Finanční analýza je soubor činností, jejichž hlavním cílem je zjistit a vyhodnotit finanční situaci v podniku. Tvoří každodenní součást práce finančního manažera. Výsledky a poznatky z finanční analýzy se používají ke strategickému rozhodování o investicích a financování. [4]

3.1.1 Etapy finanční analýzy

„V odborné literatuře se setkáváme s různými pojetími etap finanční analýzy. V každém případě lze uvést tyto etapy:

Etapa přípravná, která předchází vlastní analýze, zahrnuje výběr, zjišťování, kontrolu správnosti, eventuálně úpravu dat, které mají formu primárních ukazatelů.

Analýza primárních ukazatelů, která má zpravidla podobu horizontální analýzy (měření změn velikosti primárních ukazatelů v čase) a vertikální analýzy (vyjadřující strukturu určitého ukazatele, který je dán součtem ukazatelů dílčích).

Výpočet poměrových ukazatelů, zpravidla měřících úroveň jevu nebo procesu, jejich sestavení do vhodné soustavy ukazatelů, umožňující analyzovat kauzální vztahy.

Měření vývoje těchto ukazatelů, případně srovnávání hodnot těchto ukazatelů s hodnotami ukazatelů dosažených jinými, avšak srovnatelnými subjekty.

Interpretace výsledků a hodnocení finanční situace firmy.

Návrhy na opatření vedoucí ke zlepšení finanční situace firmy.

V přípravné etapě upravujeme účetní data na data ekonomická. V případě inflačního vývoje je nutné v zájmu časové srovnatelnosti ukazatele upravovat tak, aby se eliminoval vliv inflace. Tyto úpravy nabývají na významu zejména v analýzách týkajících se víceletého vývoje.“ [7, s.25]

3.2 Uživatelé finanční analýzy

„Informace, které se týkají finančního stavu podniku, jsou předmětem zájmu nejen manažerů, ale i mnoha dalších subjektů přicházejících tak, či onak do kontaktu s daným podnikem. Uživatelé finanční analýzy jsou jednak externí a jednak interní.“ [4, s. 48]

Mezi **externí** uživatele patří:

- banky a jiní věřitelé,
- stát a jeho orgány,
- investoři,
- obchodní partneři,
- manažeři, konkurence apod.

Věřitelé používají informace z finanční analýzy, aby mohli udělat závěry o finančním stavu potenciálního nebo už existujícího dlužníka.

Stát pozorně kontroluje především správnost vykázaných daní. Využívá výsledky analýzy pro kontrolu podniků se státní majetkovou účastí nebo při rozdělování finančních výpomocí.

Prvním důvodem finanční analýzy u investorů je získat co největší přísun informací pro rozhodování o investicích. Dalším důvodem je shromáždit informace o tom, jak podnik hospodaří se zdroji, které investoři dříve poskytli podniku.

Obchodní partneři se zajímají o schopnost podniku hradit své závazky, tudíž sledují zejména likviditu, zadluženost a solventnost.

Mezi **interní** uživatele patří:

- manažeři,
- zaměstnanci,
- odboráři.

Manažeři mají díky přístupu k informacím nejlepší předpoklady pro zpracování finanční analýzy a využívají analýzu hlavně pro strategické řízení podniku.

Přirozený zájem na prosperitě, ale i finanční a hospodářské stabilitě svého podniku mají zejména zaměstnanci. [4]

3.3 Metody finanční analýzy

Při finanční analýze se využívají základní metody, mezi které patří:

Analýza absolutních ukazatelů, kde jde především o analýzu majetkové a finanční struktury. Za užitečný nástroj této analýzy se považuje analýza trendů (horizontální analýza) a procentní rozbor jednotlivých dílčích položek rozvahy (vertikální analýza).

Vertikální analýza vyjadřuje jednotlivé položky účetních výkazů jako procentní podíl k jedné zvolené základně dané jako 100%. Při rozboru rozvahy je za základnu zvolena nejčastěji výše aktiv a při rozboru výkazu zisku a ztrát obvykle velikost celkových nákladů nebo výnosů.

Horizontální analýza porovnává změny položek jednotlivých výkazů v časové posloupnosti. Výpočet udává absolutní výši změn a její procentní vyjádření k výchozímu roku.

Analýza tokových ukazatelů, kde se jedná o analýzy nákladů, výnosů, zisku a cash flow. Při této analýze je opět výhodné využít vertikální a horizontální analýzy.

Analýza rozdílových ukazatelů ve které je nejvýraznějším ukazatelem čistý pracovní kapitál neboli provozní kapitál, který je možné definovat jako rozdíl mezi oběžným majetkem a krátkodobými cizími zdroji. Rozdílové ukazatele slouží k analýze a řízení finanční situace podniku s ohledem na jeho likviditu.

Analýza poměrových ukazatelů se týká zejména analýzy ukazatelů rentability, likvidity, aktivity, zadluženosti, produktivity. [5]

3.4 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele jsou základem a nejčastěji používaným nástrojem finanční analýzy. Těmito ukazateli vyjadřujeme vztah mezi absolutními ukazateli.

Výhody poměrových ukazatelů:

- díky nim je možné srovnávat výkazy podniku za více období neboli tzv. analýzu časového vývoje,
- poskytují porovnání výsledků podniku s výsledky oboru jako celku, jde o tzv. oborovou analýzu,
- obstarají informace pro porovnání finanční situace podniku s finanční situací podobného podniku, tzv. průřezová analýza,
- odrážejí konstrukci finančních modelů. [11]

Tyto ukazatele se řadí do dvou soustav, které se nazývají paralelní a pyramidová. V paralelní soustavě se nachází ty ukazatele, které měří určitou finanční situaci (rentabilitu, likviditu, apod.). Všechny charakteristiky jsou si ale mezi sebou rovné. Aby podnik existoval dlouhodobě, musí být rentabilní, ale i přiměřeně likvidní a zadlužený.

Pro rozklad syntetického ukazatele, jehož výběr záleží na účelu analýzy, slouží pyramidové soustavy. [4]

3.4.1 Ukazatele rentability

„Ukazatele rentability jsou označovány jako ukazatele výnosnosti, návratnosti, profitability ratio, jsou konstruovány jako poměr konečného efektu dosaženého podnikatelskou činností k nějaké srovnávací základně, která může být jak na straně aktiv, tak na straně pasiv, nebo k jiné bázi. Zobrazují pozitivní nebo naopak negativní vliv řízení aktiv, financování firmy a likvidity na rentabilitu.“ [4, s. 98]

Mezi ukazatele rentability patří:

- Rentabilita vloženého kapitálu
$$\text{ROI} = \text{zisk} / \text{vložený kapitál}$$
- Rentabilita aktiv
$$\text{ROA} = \text{zisk} / \text{celková aktiva}$$
- Rentabilita vlastního kapitálu
$$\text{ROE} = \text{zisk po zdanění} / \text{vlastní kapitál}$$
- Rentabilita tržeb
$$\text{ROS} = \text{zisk po zdanění} / \text{tržby}$$
- Rentabilita nákladů
$$\text{ROC} = \text{náklady} / \text{tržby} = 1 - \text{ROS}$$

3.4.2 Ukazatele likvidity

„Ukazatele likvidity v podstatě poměřují to, čím je možno platit, s tím, co je nutno zaplatit. Podle toho jakou míru jistoty požadujeme od tohoto měření, dosazujeme do čitatele majetkové složky s různou dobou likvidnosti.“ [5, s. 89]

Likvidita je schopnost podniku hradit včas a také v požadované výši všechny své závazky a je nezbytnou podmínkou pro existenci podniku. Je-li podnik dlouhodobě nelikvidní, pak se jedná o platební neschopnosti neboli insolvenční, díky tomu dochází k porušení finanční rovnováhy. Insolvenční se charakterizuje jako stav, kdy jsou splatné dluhy vyšší než realizovaná hodnota aktiv. Čím vyšší je likvidita, tím se snižuje nebezpečí platební neschopnosti, ale zároveň se snižuje i výnosnost podniku.

Likvidnost je schopnost přeměnit jednotlivá aktiva bez velkých ztrát na peněžní prostředky. Peníze představují nejlíkvidnější majetek, naopak stroje a budovy se považují za méně likvidní. [10]

3.4.3 Ukazatele aktivity

„Ukazatele aktivity jsou využívány především pro řízení aktiv. Reprezentují kombinované ukazatele, kde jsou do vzájemných vztahů dávány jednotlivé položky účetního výkazu rozvaha – majetek a výkazu zisku a ztrát – tržby. Ukazatele z bloku ukazatelů aktivity informují, jak podnik využívá jednotlivé majetkové části, zda disponuje relativně rozsáhlými kapacitami, které zatím nejsou příliš firmou využívány, nebo naopak příliš vysoká rychlost obratu může být signálem, že firma nemá dostatek produktivních aktiv a z hlediska budoucích růstových příležitostí nebude mít šanci pro jejich realizaci.“ [4, s. 107]

3.4.4 Ukazatele zadluženosti

Pojem zadluženost je vyjadřována jako skutečnost, kdy podnik využívá cizích zdrojů k financování svých aktiv. Při používání cizích zdrojů dochází k ovlivňování výnosnosti kapitálu akcionářů, ale i rizika podnikání. U velkých podniků je nemožné, aby podnik financoval veškerá svá aktiva z vlastního kapitálu, nebo naopak z kapitálu cizího. Pokud by podnik použil pouze vlastní kapitál, došlo by ke snížení celkové výnosnosti vloženého kapitálu. Naopak financování všech aktiv podniku jen cizím kapitálem je vyloučeno, protože v právních předpisech je při zahájení podnikání dána určitá povinná výše vlastního kapitálu. [4]

„Hlavním motivem financování svých činností cizími zdroji je relativně nižší cena ve srovnání se zdroji vlastními. Nižší cena, náklady na kapitál věřitelů, je dána tzv. daňovým štítem, který vzniká v důsledku možnosti započítání úrokových nákladů do daňově uznatelných nákladů.“

Ukazatele zadluženosti jsou ovlivňovány čtyřmi základními faktory, které podniky zvažují: jsou to daně, riziko, typ aktiv a stupeň finanční volnosti podniku.“ [4, s. 110]

3.4.5 Ukazatele tržní hodnoty

Ukazatele tržní hodnoty neboli kapitálového trhu vyjadřují, jak trh hodnotí činnost podniku v minulých letech a jeho výhled do budoucnosti. Důležité jsou zejména pro

investory a potencionální investory, kteří chtějí mít jistotu, zda jejich investice zajistí přiměřenou návratnost. Této návratnosti je možné dosáhnout prostřednictvím dividend nebo růstem ceny akcií. Proto se investoři zajímají o oba druhy informací, a to jak o současný stav, tak o odhad do budoucnosti. Ukazatele mají význam především tehdy, když chce podnik získat zdroje financování na kapitálovém trhu. [4]

3.5 Hodnotová analýza

Hodnotová analýza lze definovat jako postup, jak najít neopodstatněné náklady, jak je měřit a především jak je odstranit, aby se tím nijak nesnižovala kvalita nebo výkon výrobku a služby. Každý zákazník požaduje určitou odpovídající hodnotu za svoji vydanou korunu, tudíž je tato metodika zaměřená na hodnotu odpovídající pro všechny druhy výrobků a služeb. Hodnota vždy záleží na místě, na okolnostech a zejména na tom, o koho se v určitém případě jedná. Je velice těžké určit objektivní měřítko hodnoty, jelikož existuje více typů hodnoty a pokud není jasné, o jakou hodnotu jde, není možné ji objektivně posoudit.

Hodnota vlastních nákladů výroby – jedná se o souhrn cen materiálu, mezd a veškerých dalších nákladů, které vznikají při výrobě

Užitná hodnota – týká se nejnižší možné ceny, za kterou výrobek vykoná svoji základní funkci

- než se stanoví přesně tato hodnota, musí se předem určit jaká je ve skutečnosti požadovaná základní funkce

Estetická hodnota – k této hodnotě se vztahuje určitá emocionální cena, tím je míněno, že výrobek může být novinka na trhu nebo dárek od blízké osoby

Směnná hodnota – je hodnota, která je pro nás uspokojivá při výměně za něco jiného

-ve většině případů se stává, že při určení této hodnoty nastává zklamání

Existuje přímý vztah mezi hodnotou a náklady, když něco stojí více peněz, mělo by to být zaručeně lepší nebo kvalitnější. Nejdříve je potřeba nalézt postup, který umožní zjistit skutečné náklady výrobku a služby, vyčlenit ty, které jsou příliš drahé a najít za ně levnější alternativy, které samozřejmě splní požadavky zákazníka z hlediska kvality a výkonu.

Jednoduché snižování nákladů prozkoumává jenom náklady a možnosti jak je snížit, ale při hodnotové analýze se klade důraz hlavně na základní funkci podniku, kterou je třeba uspokojit. Až poté se řeší, jaké jsou možnosti ji splnit s co nejnižšími náklady. Úspory, které vznikají při použití hodnotové analýzy, mohou být velmi významným faktorem, díky kterému bude docházet ke zvyšování zisku. [8]

Dalším typem je zlepšení funkce, a zároveň také snížení nákladů, což je nejúspěšnější možnost, ale málo kdy se podaří. Poslední možností je zvýšení nákladů a zlepšení funkce. Toho se docílí, když zvýšení nákladů nepřekročí hodnotu zlepšení funkce. S touto možností se může každý setkat při hodnotové analýze výrobků nebo služeb u problémů s kvalitou.

Ve všech zmíněných možnostech se hovořilo o nákladech, jako o základní proměnné, ale existují samozřejmě určitá odvětví průmyslu, kde se vyskytují jiné parametry. Při postupu hodnotové analýzy lze sledování nákladů lehce vyměnit za zlepšování spolehlivosti nebo se zaměřit na činitel dodací lhůtu. [8]

3.5.1 Základní způsoby jak do firmy zavést hodnotovou analýzu:

Aby bylo možné uplatnit hodnotovou analýzu, je třeba dokázat, že se jedná o vyzkoušenou činnost a že bude mít úspěch téměř ve všech případech, kde je správně použita. Existují různé způsoby, jak je možné zavést do firmy hodnotovou analýzu. V následujícím odstavci je popsáno několik způsobů zavedení hodnotové analýzy, společně s jejich výhodami a nedostatky.

1. pomocí externích konzultantů

- běžný způsob, protože za výsledky jsou odpovědní odborní specialisti
- lze dosáhnout větších úspor než pod vedením vlastních zaměstnanců

2. zaměstnáním hodnotového analytika

- v nejlepším případě je možné docílit velikých úspor, jako u externího konzultanta
- úspěch se odráží od kvality této osoby, není-li analytik příliš dobrý, zasáhne tím rychlost získání úspor a veškeré úsilí o dosažení výsledků
- vede-li tým jeden z členů vlastní firmy, věnuje hodnotové analýze méně pozornosti, než kdyby firma zaměstnala externího konzultanta

3. vlastním úsilím

- jen málokdy je tento způsob úspěšný, většinou se jedná o nedostatek zájmu ze strany vedení firmy, dá se docílit úspor, ale pravděpodobně budou příliš malé

4. zaměstnáním externího konzultanta pouze na školení

- asi nejlepší způsob zavedení analýzy neboli tzv. přijatelný kompromis,
 - zaměstnanec, který povede analýzu, je zbaven ostatních povinností a může se plně věnovat hodnotové analýze včetně všech potřebných kontrol,
 - ze začátku se zaměstnanec obrací na externího konzultanta, který ho proškolil
- [8]

4 Analýza nákladů a výnosů

Aby bylo možné jakýkoliv jev vědomě usměrňovat – řídit, je nutné provést vždy analýzu, jak se daný jev, systém choval v minulém období. Úkolem analýzy nákladů a výnosů je mimo jiné vymezit trendy u jednotlivých nákladových a výnosových položek. Následně pak vymezit souvislosti mezi nákladovými a výnosovými položkami analyzovaného subjektu. Na základě zjištěných souvislostí dále navrhnout všechny možné úspory u vybraných nákladových druhů s cílem zlepšení hospodářského výsledku dané společnosti.

4.1 Analýza nákladů

Analýza nákladů patří mezi základní atributy finanční analýzy, pokud chce podnik cílevědomě působit v rámci podnikových financí na vývoj a hospodaření. Prvotním cílem je identifikace nákladů a jejich složení.

4.1.1 Vertikální analýza nákladů

Vertikální analýza vyjadřuje jednotlivé položky nákladů jako procentní podíl k jedné zvolené základně dané jako 100%. Jako základna při analýze nákladů byly zvoleny celkové náklady. Vertikální analýza nákladů umožňuje přesnou identifikaci procentního objemu nákladů. Spolu s vertikální analýzou výnosů pak můžeme stanovit, v kterých oblastech náklady proporcionálně neodpovídají výnosům.

Z provedené vertikální analýzy nákladů vyplývá, že největší podíl nákladů u společnosti Beton Union s.r.o. činí náklady na spotřebu materiálu, dále pak služby a osobní náklady, což plně odpovídá charakteru firmy, která se svojí činností - podnikáním řadí do stavební výroby. Jednotlivé náklady budou porovnány v absolutních hodnotách.

Tabulka 4: Vertikální analýza nákladů

		2009	2010	2011
50	Spotřebované nákupy	64,328%	58,782%	60,832%
501	Spotřeba materiálu	58,687%	53,904%	56,683%
502	Spotřeba energie	0,768%	0,736%	0,934%
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	0,169%	0,114%	0,137%
504	Prodané zboží	4,703%	4,027%	3,077%
51	Služby	27,978%	24,392%	24,116%
511	Opravy a udržování	3,949%	3,238%	1,808%
512	Cestovné	0,013%	0,040%	0,086%
513	Náklady na reprezentaci	0,065%	0,071%	0,051%
518	Ostatní služby	23,949%	21,041%	22,170%
52	Osobní náklady	5,715%	5,928%	7,507%
521	Mzdové náklady	4,189%	4,342%	5,532%
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	1,414%	1,472%	1,845%
527	Zákonné sociální náklady	0,111%	0,114%	0,129%
53	Daně a poplatky	0,067%	0,076%	0,090%
531	Daň silniční	0,023%	0,022%	0,024%
532	Daň z nemovitostí	0,019%	0,037%	0,042%
538	Ostatní daně a poplatky	0,024%	0,016%	0,023%
54	Jiné provozní náklady	1,953%	7,869%	3,554%
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM	0,0001%	0,863%	1,098%
542	Prodaný materiál	1,071%	0,018%	0,066%
546	Odpis pohledávky	0,389%	5,952%	0,786%
548	Ostatní provozní náklady (včetně darů)	0,472%	0,937%	1,492%
549	Manka a škody z provozní činnosti	0,019%	0,089%	0,109%
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období	-0,215%	2,33%	2,279%
551	Odpisy dlouhodobého NHM a HM	1,088%	1,112%	1,176%
552	Rozpuštění rezerv-GO	-1,274%	0	0%
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	-0,014%	-0,068%	0,029%
558	Tvorba a zúčtování zák. opravných položek	0,020%	0,86%	0,165%
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v prov.činnosti	-0,034%	0,426%	0,907%
56	Finanční náklady	0,069%	0,088%	0,101%
568	Ostatní finanční náklady	0,049%	0,045%	0,057%
59	Daně z příjmů, převodové účty, rezerva na daň	0,112%	0,53%	1,516%
591	Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	0,010%	0,543%	1,548%
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	0,101%	-0,013%	-0,031%
	Celkem	100%	100%	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

4.1.2 Horizontální analýza nákladů

Horizontální analýza nákladů vyjadřuje jak podílově, tak i absolutně vývojové trendy oproti minulému období.

Tabulka 5: Horizontální analýza nákladů

	Meziroční změna 2009-2010	Změna v %	Meziroční změna 2010-2011	Změna v %
Spotřebované nákupy	-4 810 845,63	-4,764	-8 649 000,69	-8,994
Spotřeba materiálů	-3 936 676,68	-4,273	-6 636 964,7	-7,526
Spotřeba energie	-1118,84	-0,092	138 777,36	11,517
Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	-78 248,15	-29,38	10 381,52	5,52
Prodané zboží	-794 801,94	-10,765	-2 161 194,87	-32,806
Služby	-4 012 718,87	-9,137	-5 210 182,71	-13,057
Opravy a udržování	-901 225,37	-14,537	-2 697 045,92	-50,906
Cestovné	45 078,00	206,65	57 059,64	85,302
Náklady na reprezentaci	14 191,51	13,807	-42 838,00	-36,622
Ostatní služby	-3 170 763,01	-8,434	-2 527 358,43	-7,342
Osobní náklady	727 930,88	8,114	1 101 072,92	11,35
Mzdové náklady	527 226,00	8,017	855 306,00	12,041
Zákonné soc. a zdrav. poj .	189 386,00	8,531	245 650,5	10,196
Zákonné sociální náklady	11 318,88	6,452	116,42	0,062
Daně a poplatky	19 668,00	18,67	5 199,01	4,158
Daň silniční	347,00	0,949	-1250	-3,387
Daň z nemovitostí	30 060,00	97,03	0	0
Ostatní daně a poplatky	-10 739,00	-28,403	6 530,00	24,122
Jiné provozní náklady	9 806 277,68	319,79	-7 758 958,00	-60,274
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM	11 370,53	3 928,05	-11 660	-100,00
Prodaný materiál	-269 713,01	-16,039	168 981,77	11,968
Odpis pohledávky	-9 127 328,9	-1 494,31	-8 606 121,2	-88,375
Ostatní provozní náklady	742 820,5	107,21	635 586,19	42,107
Manka a škody z prov.činn.	116 169,43	381,047	11 178,24	7,622
Odpisy, rezervy	4 150 526,2	-1 227,3	-532 930,43	-13,979
Odpisy NHM a HM	111 578,92	6,532	-127 325,92	-6,997
Rozpuštění rezerv-GO	2 000 000,00	-100,00	0	0
Tvorba a zúct. ostatních rezerv	-89 558,00	382,71	155 080,00	-137,727
Tvorba a zúctování zák. opravných položek	1 375 792,00	4 328,00	-1 168 985,85	-83,049
Tvorba a zúct. opravných položek v prov.činnosti	752 353,28	-1 376,02	608 301,34	87,189
Finanční náklady	50 517,25	53,819	1 469,52	1,017
Ostatní finanční náklady	-2 848,21	-3,691	8 119,66	10,927
Daně z příjmů,	692 540,00	393,672	1 313 468,8	151,241
Celkové náklady	6 623 895,5	4,22	-19 729 780,6	-12,060

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Z výše zpracované horizontální analýzy nákladů je vidět, že dochází k postupnému poklesu nákladových položek, které přímo souvisejí s výrobní činností společnosti.

4.1.3 Analýza nákladů dle jednotlivých druhů nákladů

Samotná analýza jednotlivých položek nákladů, sledovaných dle účtových tříd podává velmi zajímavý pohled do struktury nákladů firmy. Z těchto údajů o nákladech lze v některých případech identifikovat problémy v podniku. Je to možné z hlediska objemu vynaložených finančních nákladů - zda vynaložené náklady byly adekvátní ekonomické činnosti a zda jsou náklady evidovány a vykazovány v souladu se zásadou věrného zobrazování účetního stavu podniku.

4.1.3.1 Spotřeba materiálu

Jak vyplynulo z vertikální analýzy nákladů, tak největší nákladovou položkou je účtová třída 501 – spotřeba materiálu. Zaměříme se na některé z těchto položek, pro lepší přehlednost budou náklady u této položky dále rozděleny na nákladové položky přímo související s výrobou betonu a s poskytováním služeb.

Tabulka 6: Spotřeba materiálu souvisejícího s výrobou betonu

Spotřeba materiálu souvisejícího s výrobou betonu				
		2009	2010	2011
501.100	Spotřeba cementu	48 592 794	47 639 579	46 111 501
501.110	Spotřeba popílku	2 503 459	2 157 241	468 925
501.190	Bonusy z obratu	-236 416	-486 642	-481 603
501.200	Spotřeba šterku	32 757 538	30 614 488	13 498 086
501.210	Spotřeba písku	0	699 960	14 057 564
501.300	Spotřeba přísad	4 337 464	4 336 960	4 149 646
501.310	Spotřeba látek-vlákna	0	420	52 892
501.320	Spotřeba liaporu	110 627	79 450	84 230
501.350	Spotřeba látek přidáv. do betonu	12 992	22 950	38 340
	Celkem	88 078 458	85 064 406	77 979 581

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Z tabulky vyplývá zajímavá skutečnost, že v nákladové položce 501.210 spotřeba písku je v roce 2009 uveden nulový náklad na tuto položku, přičemž při výrobě betonu a betonových směsí patří tento materiál mezi základní položky spolu s kamenivem – šterkem a cementem. Je otázkou, zda se jedná o chybu v účetní evidenci, kdy mohlo dojít k účtování položky 501.210 - spotřeba písku do položky 501.200 - spotřeba šterku.

Pokles spotřeby základního materiálu pro výrobu betonu koresponduje s poklesem tržeb za vlastní výrobky – tržbami za beton.

Naopak ve sledovaném období dochází k nárůstu nákladů spojených s provozem vlastních dopravních prostředků a souvisejících s prodejem služeb – autodopravou, dopravou betonových směsí mixy a v neposlední řadě i s provozem čerpadel betonu. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nerozlišuje, zda takto vzniklé náklady přímo souvisejí s poskytováním služeb nebo se jedná o náklady spojené s pořízením materiálu např. dovoz kameniva z lomu, dovoz lomového písku.

Tabulka 7: Spotřeba materiálu související s prodejem služeb- autodoprava, mixy, čerpadla

Spotřeba materiálu související s prodejem služeb- autodoprava, mixy, čerpadla				
		2009	2010	2011
501.400	Spotřeba nafty - sklad	386 607	457 340	478 520
501.410	Spotřeba oleje, fridexu - sklad	9 145	41 660	20 250
501.450	Spotřeba nafty - ostatní	404 214	524 631	586 810
501.510	Spotřeba pneumatik	127 830	40 555	20 834
501.520	Spotřeba maziva, oleje	84 149	67 699	123 848
501.530	Spotřeba autokosmetiky	398	295	1 283
501.540	Spotřeba autopříslušenství (ostatní)	5 137	8 239	11 066
501.550	Spotřeba materiálu k opravám – auta	30 794	2 162	68 349
	Celkem	1 048 274	1 142 581	1 310 960

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Náklady týkající se provozu vlastní autodopravy u základních položek, jako je spotřeba nafty, maziv, fridexů a olejů ve sledovaném období odpovídají nárůstu průměrných cen u pohonných hmot nafty, provozních olejů a maziv. U spotřeby maziv a olejů je v roce 2011 zaznamenán nárůst, přičemž v této komoditě nedošlo k výraznému cenovému růstu. U této položky došlo v roce 2011 k nárůstu o 47,2% proti roku 2009 a o 54,7% oproti roku 2010.

V roce 2010 lze vzhledem k dlouhému průběhu zimního období předpokládat, že nárůst spotřeby u položky 501.410 - spotřeba olejů a fridexu ze skladu byl zapříčiněn právě zvýšenou spotřebou fridexu. Z tohoto hlediska lze nárůst této nákladové položky považovat za neadekvátní. Opravy autoparku a spotřeba pneumatik nelze přímo komentovat, neboť je přímo závislá na technickém stavu a opotřebením provozovaných dopravních prostředků.

V případě spotřeby ostatního materiálu lze jen těžko přiřadit většinu těchto nákladů k určitým činnostem. Výrobní náklady při výrobě betonu byly identifikovány jako náklady na spotřebu materiálu při opravách betonáren a spotřebu lehkého topného oleje.

Tabulka 8: Spotřeba ostatního materiálu

Spotřeba ostatního materiálu		2009	2010	2011
501.600	Spotřeba kancelářských potřeb	82 670	107 615	115 573
501.610	Spotřeba - knihy, časopisy	8 668	2 495	775
501.620	Spotřeba čisticích prostředků	110 628	106 797	68 167
501.630	Spotřeba materiálu - informatika	77 026	78 440	79 741
501.640	Spotřeba osob.ochranných pomůcek	18 690	14 177	22 770
501.690	Spotřeba ostatních režijních nákladů	192 203	193 045	163 737
501.710	Spotřeba lehkého topného oleje	175 583	324 781	227 230
501.730	Spotřeba technických plynů	5 079	6 936	5 356
501.800	Spotřeba materiálu - opravy betonáren	1 712 122	760 135	1 124 798
501.850	Spotřeba DDM 2.001-20.000 Kč	349 923	203 169	243 845
501.860	Spotřeba "DHIM" do 2.000 Kč	36 814	64 649	15 671
501.900	Spotřeba reklamního materiálu	207 448	85 785	160 907
501.995	Spotřeba ostatní – nedaňová	12 298	15 937	21 329
501.999	Spotřeba – rozdíly k dohadům	0	8 256	0
	Celkem	2 989 152	1 972 217	2 249 899

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Ostatní materiál, pokud bude abstrahováno od oprav betonáren a spotřeby lehkého topného oleje, celkově vykazuje od roku 2009 pokles. Nicméně pouze u některých položek lze vysledovat trvalý trend poklesu nebo růstu. Razantní pokles se projevil u spotřeby knih a časopisů, kdy se náklady snížily téměř 11x. Dále lze identifikovat trvalý pokles u spotřeby čisticích prostředků. Je otázkou, zda úspory u těchto položek jsou žádoucí. Nežádoucím jevem je růst spotřeby kancelářských potřeb, kde tyto náklady v roce 2011 vzrostly o 40% oproti roku 2009.

Důležitou nákladovou položkou je spotřeba energií a spotřeba neskladovatelných dodávek – vody.

Tabulka 9: Spotřeba energie

Spotřeba energie		2009	2010	2011
502.100	Spotřeba elektrické energie	1 060 294	1 046 814	1 194 508
502.199	Spotřeba elektrické energie - rozdíly dohadům minulých let	34 290	58 025	13 451
502.200	Spotřeba plynu	100 297	91 919	114 041
502.299	Spotřeba plynu - rozdíly k dohadům minulých let	0	-12 155	2 539
502.300	Spotřeba páry, tepla	11 200	20 360	19 200
502.000	Celkem	1 206 082	1 204 964	1 343 741

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Výše těchto nákladů je ovlivněna především trvalým růstem cen těchto produktů a snížení těchto nákladů je závislé na použité technologii.

V souvislosti s výrobou betonu, betonových směsí je neodmyslitelnou nákladovou položkou i vodné a stočné.

Tabulka 10: Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek – vodné a stočné		2009	2010	2011
503.100	Spotřeba vody	182 504,74	150 419,42	165 129,79
503.199	Spotřeba vody - rozdíly k dohadům minulých let	83 793,57	37 630,74	33 301,89
503.000	Celkem	266 298,31	188 050,16	198 431,68

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Na nákladech na vodné a stočné se přímo odráží objem výroby betonů a přepravy betonů autodomíchávači – mixy a pumpami. Při výrobě betonu je voda nezbytnou složkou a v případě poskytnutí služeb dopravy je pak voda nezbytným prostředkem pro vyčištění používané techniky. Z celkových nákladů však tato položka činí v průměru 0,15 % ve sledovaném období.

Náklady na prodané zboží v ceně pořízení nelze z hlediska přiměřenosti nákladovosti posuzovat. U těchto nákladů je důležité posouzení v kontextu s výnosy z prodeje zboží, kdy je rozhodující, zda a za jakých podmínek je efektivní realizovat nákup a následný prodej zboží.

Tabulka 11: Prodané zboží v ceně pořízení

Prodané zboží v ceně pořízení		2009	2010	2011
504.100	Prodané zboží - beton	191 300	115 041	550 815
504.111	Prodané zboží - cement	0	3 416 783	1 660 532
504.190	Prodané zboží - ostatní	7 191 226	1 781 106	192 125
504.200	Prodané zboží – kamenivo	0	577 117	850 643
504.210	Prodané zboží - písek	0	556 319	1 170 013
504.300	Prodané zboží - přísady	0	141 357	2 400
504.000	Celkem	7 382 527	6 587 725	4 426 530

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Firma, která je zaměřena na výrobu stavebních materiálů (betonu) a poskytování služeb souvisejícími s tímto specifickým produktem je pozitivním trendem snižování nákladů na prodané zboží, neboť se firma zaměřuje více na vlastní produkci.

4.1.3.2 Služby

Položka služeb patří v analyzované společnosti k nákladům, které činí v celém sledovaném období od 24,392 % - 27,978 % celkových nákladů.

Hlavní položkou v této nákladové skupiny jsou ostatní služby s objemem 23,949 % celkových nákladů v roce 2009. Naopak položky cestovné v objemu 0,013 % - 0,086% a náklady na reprezentaci v rozpětí 0,051% - 0,071 % celkových nákladů tvoří zanedbatelnou veličinu, proto nemá cenu se o nich dále zmiňovat.

Významnější položkou z hlediska celkových nákladů jsou pak opravy a udržování v rozpětí 3,949 % - 1,808% celkových nákladů.

Tabulka 12: Opravy a udržování

Opravy a udržování		2009	2010	2011
511.500	Opravy a udržování - auta	1 012 207,06	1 529 318,82	782 313,26
511.510	Opravy a udržování - auta pneu	18 611,78	20 801,67	14 375,05
511.630	Opravy a udržování - informatika	0	0	1 200,00
511.800	Opravy a udržování - provoz	5 137 177,99	3 743 320,99	1 788 331,75
511.810	Opravy a udržování - administrativa	31 251,02	4 581,00	14 756,50
511.000	Celkem	6 199 247,85	5 298 022,48	2 600 976,56

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Náklady na opravy a udržování odrážejí i stáří dlouhodobého majetku a v neposlední řadě také jak je majetek průběžně udržován.

Ve sledovaném období došlo ke snížení nákladů na opravy a udržování a to z důvodu, že v roce 2009 byly prováděny generální opravy na vybraných betonárkách společnosti. Snížení nákladů na opravy a udržování lze z hlediska finančního řízení považovat za pozitivní, nicméně je otázkou do jaké míry snížení nákladů na opravy a udržování v budoucnu ohrozí provoz některých zařízení.

V rámci vertikální analýzy nákladů bylo zjištěno, že po nákladech na spotřebované nákupy jsou druhou největší nákladovou položkou ostatní služby.

Vzhledem k počtu položek, které jsou předmětem ostatních služeb, budou komentovány pouze rozhodující položky, případně položky, které svým obsahem

Tabulka 13: Ostatní služby

Ostatní služby				
		2009	2010	2011
518.100	Přepravné betonu	22 185 790	18 158 749	17 414 846
518.109	Přepravné ostatní	0	0	29 543
518.110	Přepravné materiálu mezi středisky	0	0	33 193
518.120	Manipulace s materiálem	77 375	358 775	111 744
518.130	Náklady na provize	1 274 795	1 047 475	363 728
518.140	Služby - zkoušení materiálu	138 230	71 698	60 665
518.150	Čerpání betonu	6 938 664	7 406 651	6 937 868
518.160	Služby - likvidace odpadu, jímky	362 204	823 737	289 114
518.200	Služby - telefony pevná linka	62 489	43 152	46 612
518.210	Služby - mobilní telefony	209 324	202 241	162 966
518.220	Služby /internet /	10 818	15 255	48 256
518.240	Služby - bezpečnost, ostraha	160 605	145 355	190 369
518.250	Poštovné, messenger	102 057	90 153	90 252
518.310	Nájemné - nebytové prostory	399 560	517 360	562 360
518.320	Nájemné - betonárny, lomy	866 999	632 554	781 332
518.330	Nájemné - nakladače, dozery	1 370 982	1 560 242	1 469 892
518.340	Nájemné - osobní dopravní	408 400	492 900	692 400
518.350	Nájemné - smluvní služby	0	0	2 000
518.390	Nájemné - ostatní	49 898	69 046	98 405
518.500	Služby auta - mytí	2 088	1 994	2 338
518.520	Služby auta - technické kontroly	19 041	16 946	11 244
518.590	Služby auta - ostatní	2 607	8 816	2 907
518.600	Právní a poradenské služby	1 146 532	1 081 780	933 900
518.610	Náklady na audit	118 920	114 494	116 780
518.611	Náklady na daňové přiznání	0	5 000	5 000
518.620	Notářské služby	16 660	0	911
518.630	Služby - informatika	21 345	21 202	34 813
518.640	Služby – úklid	87 543	82 167	77 355
518.650	Náklady na školení	30 668	16 922	13 181
518.813	Operativní leasing	460 946	381 444	366 568
518.900	Služby - reklama, inzeráty	269 387	227 010	207 987
518.950	Služby - přefakturace	71 812	174 267	81 547
518.990	Ostatní služby	686 908	653 182	663 773
518.995	Služby - ostatní nedaňové	47 658	9 736	4 755
518.999	Služby - rozdíly k dohadům	-8 581	-9 343	-15 000
518.000	Celkem	37 591 733	34 420 970	31 893 611

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Za povšimnutí stojí i položka náklady na provize, kdy došlo ke snížení této položky z 1274 tis. Kč v roce 2009 na 363 tis. Kč v roce 2011. Značné náklady jsou i u položky Právní a poradenské služby, i když i zde je zaznamenán trend poklesu těchto nákladů.

4.1.3.3 Osobní náklady

Položka mzdových nákladů odráží na jedné straně pozitivní růst mezd pro zaměstnance společnosti, nicméně tento růst mezd není podložen vyšší produktivitou práce, ale naopak dochází ke snižování výkonů a následně pak výnosů.

Tabulka 14: Mzdové náklady

Mzdové náklady		2009	2010	2011
521.100	Mzdové náklady	6 575 572	7 102 978	7 640 892
521.110	Mzdové náklady - nemocenské	0	0	17 443
521.300	Mimořádné odměny	0	0	299 949
521.000	Celkem	6 575 572	7 102 978	7 958 284

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Diskutabilní je i vyplácení mimořádných odměn ve vztahu k již zmiňované produktivitě práce a hospodářskému výsledku společnosti.

Zákonné sociální a zdravotní pojištění nelze samostatně ovlivnit a při růstu mezd roste i tato nákladová položka.

Tabulka 15: Zákonné sociální a zdravotní pojištění

Zákonné sociální a zdravotní pojištění		2009	2010	2011
524.100	Zákonné pojištění - sociální	1 629 069	1 772 227	1 952 072
524.200	Zákonné pojištění - zdravotní	590 718	636 946	702 752
524.000	Celkem	2 219 787	2 409 173	2 654 824

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Mezi osobní náklady se řadí i příspěvek zaměstnavatele na stravování. V celkovém objemu nákladů je tato položka zanedbatelná a zrušení těchto nákladů by bylo kontraproduktivní.

Tabulka 16: Zákonné sociální náklady

Zákonné sociální náklady		2009	2010	2011
527.110	Zákonné příspěvky - na stravování	175 419	186 737	186 903
527.199	Zákonný příspěvek na stravování -rozdíly	0	0	-49
527.000	Celkem	175 419	186 737	186 854

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Jak je patrné z tabulky, příspěvek na stravování je v zanedbatelné částce s ohledem na celkovou výši nákladů společnosti Beton Union Plzeň, s.r.o.

4.1.3.4 Daně a poplatky

Tyto nákladové položky, neboť jejich výše a pravidla výběru jsou pevně stanovena bez možnosti optimalizace.

Tabulka 17: Daň silniční, daň z nemovitosti, ostatní daně a poplatky

Daň silniční, daň z nemovitosti, ostatní daně a poplatky		2009	2010	2011
531.100	Daň silniční	36 553	36 900	35 650
532.100	Daň z nemovitostí	30 980	61 040	61 040
538.100	Dálniční známky	5 000	6 000	8 400
538.200	Kolky	780	1 450	1 280
538.400	Daň z převodu nemovitostí	2 649	0	0
538.500	Soudní poplatky	23 450	9 730	11 190
538.900	Ostatní daně a poplatky	5 930	9 890	12 730
538.000	Celkem	107 351	127 020	132 301

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Nárůst u této daňově nákladové položky je ovlivněn takřka 100% nárůstem daně z nemovitostí. Lze předpokládat, že tyto náklady budou stále více narůstat a ovlivňovat hospodářské výsledky.

4.1.3.5 Jiné provozní náklady

Mezi jiné provozní náklady patří např. prodaný materiál, zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM., odpisy pohledávek a ostatní provozní náklady.

Z hlediska analýzy nákladů a objemu těchto nákladů ve společnosti, lze za významnější položky označit prodaný materiál, odpisy pohledávek a to hlavně k velikosti odpisu pohledávek v roce 2010, kdy v absolutní hodnotě se jednalo o částku 9.738 tis. Kč a položku ostatní provozní náklady.

Tabulka 18: Prodaný materiál

Prodaný materiál		2009	2010	2011
542.200	Prodaný materiál - štěrka v PC	431 225	390 760	526 697
542.210	Prodaný materiál - písek v PC	0	12 384	603 472
542.400	Prodaný materiál – nafta PC	1 241 925	683 656	0
542.450	Prodaný materiál - nafta	8 505	325 052	666
542.000	Celkem	1 681 567	1 411 854	1 130 835

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Náklady u prodaného materiálu mají klesající tendenci, a za sledované období klesly o cca 1/3 objemu. Mezi nákladové položky, které vykazují diametrální rozdíly mezi jednotlivými roky, patří odpis pohledávek. V případě odpisu pohledávek se jedná o mimořádnou transakci, kdy byla postoupena pohledávka ve výši 8 427 071,- Kč. Jinak odpis pohledávek, pokud bychom jej očistili od mimořádného vývoje v roce 2010, vykazuje růstový trend, což je negativní jev.

Tabulka 19: Odpis pohledávek

Odpis pohledávek		2009	2010	2011
546.100	Odpis pohledávky - konkurz	198 686	25 121	1 014 045
546.200	Odpisy pohledávek - daňové	21 716	1 219 204	0
546.300	Odpisy pohledávek - nedaňové	18 575	66 733	24 628
546.500	Postoupení pohledávky - nominále	371 824	8 427 071	93 335
546.000	Celkem	610 801	9 738 130	1 132 009

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Ostatní provozní náklady vykazují u položky 548.200 Provozní náklady – daňové trvalý růst, z nulové hodnoty této položky v roce 2009 došlo k nárůstu v roce 2011 na hodnotu 1.304 tis Kč. Vzhledem k tomu, že k položce nejsou známy bližší údaje, nelze její vývoj uspokojivě předvídat.

Tabulka 20: Ostatní provozní náklady

54 Ostatní provozní náklady				
		2009	2010	2011
548.200	Provozní náklady - daňové	0	923 331	1 304 868
548.300	Ostatní provozní náklady – min. obd.	0	-55 500	149 749
548.600	Pojištění majetku	495 495	447 380	469 774
548.610	Zákonné pojištění motorových vozidel	31 276	29 029	21 053
548.640	Pojištění zaměstnanců úrazové	63 514	56 760	64 101
548.660	Pojištění zaměstnanců penzijní	55 200	63 200	74 400
548.690	Ostatní pojištění - elektronika	28 091	26 876	24 131
548.695	Pojištění ostatní – odpovědnost zam.	19 244	18 365	36 951
548.000	Celkem	692 820	1 509 442	2 145 028

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

4.1.3.6 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období

Náklady, které odrážejí opotřebení dlouhodobého majetku, tzv. odpisy netvoří ve společnosti rozhodující náklad. Výše odpisů je dána složením majetku, kde se jedná především o odpisy nemovitostí a technologie betonárek. Z následující tabulky je patrné, že objem dlouhodobého majetku s ohledem na výši odpisů není velký a na celkových nákladech společnosti se podílejí v objemu 1,176 %

Tabulka 21: Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku				
		2009	2010	2011
551.120	Odpisy - Software	21 500	1 792	0
551.200	Odpisy – HDM - Budovy, haly, stavby	697 469	697 469	697 631
551.220	Odpisy – HDM - Inženýrské sítě	89 189	89 189	89 189
551.230	Odpisy – HDM - Manipulační plochy	26 262	26 262	26 262
551.250	Odpisy – HDM - Zdi, valy, oplocení	97 116	97 116	97 116
551.400	Odpisy - HDM - technologie	362 094	545 598	545 598
551.420	Odpisy – HDM - ostatní (zabezpečovací zařízení)	219 704	219 704	219 704
551.430	Odpisy – HDM - osobní automobily	45 200	21 868	3 400
551.710	Odpisy - DHIM - odpis ročně 50%	149 573	120 687	13 460
551.000	Celkem	1 708 107	1 819 685	1 692 360

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Společnost plně nevyužívá možnosti tvorby zákonných rezerv a ve sledovaném období došlo pouze v roce 2009 k rozpuštění rezervy v objemu 2 mil. Kč. V dalších účetních obdobích nebyla zaznamenána tvorba žádné zákonné rezervy a rozpuštění rezervy v roce 2009 lze považovat za určitou anomálii.

4.1.3.7 Finanční náklady

V celkovém objemu nákladů, a to jak absolutně, tak relativně jsou finanční náklady společnosti zanedbatelné a jejich hodnota se pohybuje v intervalu 0,069 % v roce 2009 do 0,101 % v roce 2011 celkových nákladů společnosti.

4.2 Analýza výnosů

4.2.1 Vertikální analýza výnosů

Při snaze o posouzení účelnosti vynaložených finančních nákladů a následném navržení jejich optimalizace je potřebné provést i analýzu výnosů.

Tabulka 22: Vertikální analýza výnosů

Položka	2009	2010	2011
Tržby za vlastní výkony a zboží	98,20 %	92,987 %	97,419 %
Tržby za vlastní výrobky	75,068 %	73,019 %	77,162 %
Tržby z prodeje služeb	18,549 %	16,510 %	17,277 %
Tržby za zboží	4,584 %	3,457 %	2,979 %
Jiné provozní výnosy	1,794 %	7,010 %	2,577 %
Tržby z prodeje materiálu	1,147 %	0,943 %	1,543 %
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,016 %	0,002 %	0,021 %
Výnosy z odepsaných pohledávek	0,229 %	5,029 %	0,061 %
Ostatní provozní výnosy	0,400 %	1,035 %	0,951 %
Finanční výnosy	0,003 %	0,0019 %	0,0028 %
Úroky	0,001 %	0,0005 %	0,0014 %
Kurzové zisky	0,000 %	0,000 %	00,000 %
Ostatní finanční výnosy	0,0019 %	0,001 %	0,0013 %
Celkové výnosy	100 %	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

4.2.2 Horizontální analýza výnosů

Horizontální analýza výnosů za sledované období zachycuje vývojové trendy v oblasti výnosů a je zpracována v následující tabulce.

Tabulka 23: Horizontální analýza výnosů

	Meziroční změna 2009-2010	Změna v %	Meziroční změna 2010-2011	Změna v %
Tržby za vlastní výkony a zboží	-7 547 944,36	-4,620	-7 872 209,94	-5,052
Tržby za vlastní výroby	-2 524 015,58	-2,021	-5 175 377,68	-4,23
Tržby z prodeje služeb	-3 190 747,01	-10,341	-1 428 763,27	-5,164
Tržby za zboží	-1 833 181,74	-24,04	-1 268 069,02	-21,892
Jiné provozní výnosy	8 761 363,87	293,517	-7 832 215,69	-66,678
Tržby z prodeje materiálu	-327 880,01	-17,174	761 892,21	48,18
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	-22 959,46	-85,57	28 914,96	747,20
Výnosy z odepsaných pohledávek	8 044 739,5	2 104,12	-8 333 736,00	-98,89
Ostatní provozní výnosy	1 067 463,84	160,114	-289 286,86	-16,681
Finanční výnosy	-2 210,82	-40,66	1 113,53	34,52
Úroky	-1 322,52	-61,21	1 309,9	156,43
Kurzové zisky	-54,26	-70,70	118,1	525,55
Ostatní finanční výnosy	-834,04	-26,07	-314,47	-13,294
Celkové výnosy	1 211 208,72	0,728	-15 703 312,13	-9,372

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

4.2.3 Analýza výnosů dle jednotlivých druhů výnosů

Pokud bude provedena obdobná analýza jednotlivých položek výnosů, tak jako byla zpracována analýza nákladů, lze získat jiný pohled na činnost firmy a ve vztahu k nákladům pak identifikovat možnosti zvýšení výnosů a tím i zlepšení hospodářského výsledku. Případně na základě rozboru výnosů eliminovat neproduktivní nákladové

položky, případně i provést redukci činností, které nepřinášejí žádný ekonomický užitek.

4.2.3.1 Tržby za vlastní výroby

V případě firmy, která má jako hlavní činnost výrobu betonových směsí jsou nejdůležitějším výnosem tržby za vlastní výroby – beton.

Tabulka 24: Tržby za vlastní výroby

Tržby za vlastní výroby				
		2009	2010	2011
601.100	Tržby za beton	124 866 418	122 342 402	117 167 024
601.000	Celkem	124 866 418	122 342 402	117 167 024

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Vzhledem ke značné konkurenci a stagnaci ve stavební výrobě dochází k trvalému poklesu tržeb z prodeje vlastních výrobků – betonu. Toto se pak následně projevuje i v tržbách z prodeje služeb, které se ve většině případů týkají přepravy betonu.

4.2.3.2 Tržby z prodeje služeb

Kromě tržeb za beton jsou důležitým výnosem i tržby z prodeje služeb souvisejících s prodejem betonu.

Tabulka 25: Tržby z prodeje služeb

Tržby z prodeje služeb				
		2009	2010	2011
602.100	Tržby za služby - mixy	22 686 507	18 913 616	18 166 667
602.200	Tržby za služby - čerpadla	7 144 125	7 641 278	7 148 187
602.300	Tržby za služby - nájemné	888 500	843 000	780 000
602.400	Tržby za dopravu kameniva	7 395	9 200	1 020
602.950	Tržby za služby - předfakturace	83 656	174 267	81 547
602.990	Tržby - ostatní	44 000	82 073	57 250
602.000	Celkem	30 854 183	27 663 436	26 234 673

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Rozhodující položkou u tržeb z poskytovaných služeb je přeprava pomocí autodomíchačů – mixů což tvořilo v roce 2009 zhruba 75 % všech tržeb za služeb. Na dopravu betonu pomocí čerpadel pak připadá 23%, což ve většině případů úzce

souvisí s dopravou betonu v autodomíchavačích. Vývojový trend v tržbách za služby je ve sledovaném období takový, že podíl za služby čerpadel – betonových pump roste na úkor přepravy mixy, kdy v roce 2011 byl již podíl 27 % doprava betonu čerpadly a 69% doprava mixy. Další položkou v oblasti služeb je pak nájemné v objemu cca 2% tržeb z prodeje služeb.

4.2.3.3 Tržby za zboží

V případě firmy Beton Union Plzeň nejde o klasické výnosy z prodeje zboží, neboť se jedná o prodej cementu, kameniva, písku a přísad do betonu, které jsou běžně užívány jako materiál pro vlastní výrobu, případě jde o malé hodnoty při prodeji betonu.

Tabulka 26: Tržby za zboží

Tržby za zboží		2009	2010	2011
604.100	Tržby z prodaného zboží-beton	220 865	132 436	541 443
604.111	Tržby z prodaného zboží-cement	0	0	1 696 760
604.190	Tržby z prodaného zboží-ostatní	7 404 440	856 203	192 125
604.200	Tržby z prodaného zboží-kamenivo	0	579 582	881 051
604.210	Tržby z prodaného zboží-písek	0	624 084	1 210 275
604.300	Tržby z prodaného zboží-přísady	0	135 057	2 400
604.000	Celkem	7 625 305	5 792 123	4 524 054

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

U těchto tržeb dochází také ke snížení jejich objemu, což je jednak způsobeno poklesem poptávky po stavebních materiálech a jednak dochází u těchto surovin k prodeji jako materiálu.

4.2.3.4 Tržby z prodeje materiálu

Situace u výnosů – tržeb za materiál je obdobná jako u prodaného zboží. Výjimku tvoří prodej nafty, která je vedena jako materiál pro vlastní spotřebu. U této položky dochází ke značnému poklesu prodeje, kdy prodej v roce 2011 byl na úrovni 1/3 prodejů v roce 2009. Toto lze považovat za pozitivní, neboť se jedná o sortiment, který by neměl patřit do obchodní činnosti společnosti.

Tabulka 27: Tržby z prodeje materiálu

Tržby z prodeje materiálu				
		2009	2010	2011
642.200	Prodej štěrků	648 688	544 558	825 585
642.210	Prodej písku	0	22 952	1 061 910
642.400	Prodej nafty sklad	1 251 814	687 373	0
642.450	Prodej nafty	8 603	326 341	455 622
642.000	Celkem	1 909 106	1 581 226	2 343 118

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Z hlediska přehledu by bylo vhodné sloučit evidenčně prodej materiálu s tržbami za zboží.

4.2.3.5 Ostatní výnosy

Firma ve svém účetnictví člení výnosy na další položky a to smluvní pokuty a penále, výnosy z odepsaných pohledávek, ostatní provozní výnosy, úroky, kursové zisky. Tyto položky nejsou v rámci hospodaření významné co se objemu týče, nebo se jedná o jednorázové výnosy.

Z výše uvedených výnosů je zajímavá položka výnosy z odepsaných pohledávek, kdy v roce 2010 byl realizován výnos ve výši 8 427 tis. Kč. V ostatních sledovaných obdobích byl tento výnos s ohledem na podíl na celkových výnosech minimální, např. v roce 2011 se podílela tato položka na celkových výnosech pouze 0,061 %.

Tabulka 28: Výnosy z odepsaných pohledávek

Výnosy z odepsaných pohledávek				
		2009	2010	2011
646.500	Výnosy z postoupených pohledávek	382 331	8 427 071	93 335
646.000	Celkem	382 331	8 427 071	93 335

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Mezi další výnosy, které nelze plánovat a předpokládat patří ostatní provozní výnosy, jejichž složení a finanční objem ve sledovaných letech je v následující tabulce.

Tabulka 29: Ostatní provozní výnosy

Ostatní provozní výnosy		2009	2010	2011
648.410	Ostatní provozní výnosy průběžné	492 391	0	395 775
648.500	Přebytky sklad inventury - cement	0	106 000	35 156
648.510	Přebytky sklad inventury - popílek	0	2 071	2 368
648.520	Přebytky sklad inventury - štěrk	0	11 965	3 414
648.521	Přebytky sklad inventury - písek	0	0	1 187
648.530	Přebytky sklad inventury - přísady	0	2 204	24 288
648.690	Pojištění ostatní- pojišťovny	170 422	983 331	1 212 553
648.990	Ostatní provozní výnosy	3 872	628 463	183 960
648.995	Ostatní provozní výnosy - nedaňové	0	114	244 000
648.999	Ostatní provozní výnosy-rozdíly	0	0	169 841
648.000	Celkem	666 686	1 734 149	1 444 863

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Vzhledem k nahodilosti těchto výnosů a s ohledem na tu skutečnost, že největší objem u této skupiny výnosů tvoří příjem pojistného plnění, nelze je předvídat a ani s nimi nelze spojovat náklady, které vznikají při činnosti podniku.

5 Návrh optimalizace finančních nákladů

Na základě provedené analýzy nákladů a výnosů společnosti Beton Union Plzeň s.r.o., lze konstatovat, že i při stabilním objemu výnosů dochází u rozhodujících položek k nárůstu některých nákladů, které přímo nesouvisejí s hlavním předmětem činnosti – prodejem vlastních výrobků – betonových směsí a služeb s tím spojených – doprava betonových směsí autodomíchači, doprava betonových směsí na stavbách pomocí čerpadel.

5.1 Nákladové položky s minimálním vlivem na výnosy společnosti

V rámci analýzy nákladů a výnosů byly identifikovány některé činnosti, ze kterých má společnost minimální výnosy.

Jedná se zejména o poskytování služeb spojených s dopravou betonu. Pokud porovnáme náklady na tyto činnosti a následně pak výnosy z těchto činností, zjišťujeme, že ekonomický efekt je velmi nízký.

Tabulka 30: Porovnání nákladů a výnosů z činnosti přeprava betonu

Porovnání nákladů a výnosů z činnosti přeprava betonu				
		2009	2010	2011
518.100	Přepravné betonu	22 185 790	18 158 749	17 414 846
518.150	Čerpání betonu	6 938 664	7 406 651	6 937 868
	Celkem náklady	29 126 464	25 567 410	24 352 714
602.100	Tržby za služby - mixy	22 686 507	18 913 616	18 166 667
602.200	Tržby za služby - čerpadla	7 144 125	7 641 278	7 148 187
	Celkem tržby	29 830 632	26 554 894	25 314 854
	Rozdíl	704 168	987 484	962 140

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

S ohledem na objem výroby betonových směsí lze konstatovat, že dosahovaná rentabilita je velmi nízká. Bylo by vhodné ze strany společnosti posoudit, zda by realizací vlastních dopravních kapacit nedošlo k lepším hospodářským výsledkům.

Obdobná situace je i u prodeje materiálu. V těchto případech je výnos opět velmi nízký a pokud bychom do nákladových položek zahrnuli i část režijních nákladů, byl by výnos nulový.

Tabulka 31: Porovnání nákladů a výnosů z prodeje materiálu

Prodaný materiál		2009	2010	2011
542.200	Prodaný materiál - štěrk v PC	431 225	390 760	526 697
542.210	Prodaný materiál - písek v PC	0	12 384	603 472
542.400	Prodaný materiál – nafta PC	1 241 925	683 656	0
542.450	Prodaný materiál - nafta	8 505	325 052	450 666
542.000	Celkem	1 681 567	1 411 854	1 580 835
642.200	Prodej štěrku	648 688	544 558	825 585
642.210	Prodej písku	0	22 952	1 061 910
642.400	Prodej nafty sklad	1 251 814	687 373	0
642.450	Prodej nafty	8 603	326 341	455 622
642.000	Celkem	1 909 106	1 581 226	2 343 118
	Rozdíl	227 539	169 372	762 283

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Z uvedené tabulky vyplývá, že zejména prodej nafty má nulový efekt pro společnost a je otázkou, zda by možné komplikace s nedovoleným podnikáním přinesly značné náklady, neboť společnost nemá živnostenské oprávnění na provozování čerpacích stanic s palivy a mazivy.

Tabulka 32: Porovnání nákladů a výnosů z prodeje zboží v ceně pořízení

Porovnání nákladů a výnosů z prodeje zboží v ceně pořízení		2009	2010	2011
504.100	Prodané zboží - beton	191 300	115 041	550 815
504.111	Prodané zboží - cement	0	3 416 783	1 660 532
504.190	Prodané zboží - ostatní	7 191 226	1 781 106	192 125
504.200	Prodané zboží – kamenivo	0	577 117	850 643
504.210	Prodané zboží - písek	0	556 319	1 170 013
504.300	Prodané zboží - přísady	0	141 357	2 400
504.000	Celkem	7 382 527	6 587 725	4 426 530
604.100	Tržby z prodaného zboží - beton	220 865	132 436	541 443
604.111	Tržby z prodaného zboží - cement	0	0	1 696 760
604.190	Tržby z prodaného zboží - ostatní	7 404 440	856 203	192 125
604.200	Tržby z prodaného zboží - kamenivo	0	579 582	881 051
604.210	Tržby z prodaného zboží - písek	0	624 084	1 210 275
604.300	Tržby z prodaného zboží - přísady	0	135 057	2 400
604.000	Celkem	7 625 305	5 792 123	4 524 054
	Rozdíl	242 778	+ 795 602	97 524

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Pokud porovnáme náklady a výnosy z prodeje zboží, zjišťujeme, že v roce 2010 byly tržby za prodej zboží nižší než náklady vynaložené na pořízení zboží. Je otázkou, zda to ovlivnila účetní evidence zásob zboží nebo skutečnost, že vybrané položky materiálu a zboží jsou skladovány společně (např. kamenivo). Pro společnost by bylo výhodnější u položek kamenivo, písek a přísady realizovat veškerý prodej jako prodej materiálu. Byla by vedena jedna evidence a došlo by k lepšímu přehledu o pohybu daných položek.

5.2 Nákladové položky, které ovlivňuje okolní prostředí – klimatické podmínky

V rámci analýzy nákladů byly zjištěny náklady, které nemůže společnost ovlivnit a na které mají vliv především klimatické podmínky. V nákladových položkách se například negativně projevilo dlouhé zimní období v roce 2010, kdy byla značná spotřeba nemrznoucích směsí pro automobily a zvýšené náklady na lehký topný olej pro předehřívání záměsové vody.

5.3 Nákladové položky, které nelze objektivně ovlivňovat

Mezi náklady, které společnost nemůže objektivně ovlivňovat, patří nárůst cen energií, změna daňového zatížení a případné změny legislativy.

Současně se mohou negativně projevit v nákladech i podcenění údržby a opravy technologií a vlastního vozového parku.

Závěr

Bakalářská práce pojednává o analýze řízení nákladů ve společnosti Beton Union Plzeň s.r.o. Tento podnik působí na trhu již patnáct let. Za celou dobu svého působení vyrobila firma více než 1 milion m³ maltových a betonových směsí a vytvořila si širokou síť obchodních partnerů v České republice i v zahraničí. Jako každý podnikatelský subjekt se tato společnost snaží zaměřovat na snižování nákladů, proto bylo hlavním cílem této práce provést analýzu nákladových položek.

V první fázi byly definovány náklady z teoretického hlediska, jejich pojetí a jejich členění dle různých významů. Současně v práci nemohly chybět ani vztahy mezi náklady a výnosy.

Další část podrobně charakterizovala podnik Beton Union Plzeň s.r.o., kde byly zmíněny obecné informace o společnosti, jejím vzniku a byl zachycen i vývoj výroby betonu v posledních letech. Dále byl detailně rozebrán sortiment výrobků a služeb a také provozovny podniku, na kterých je tento sortiment nabízen.

Ve třetí kapitole byla popsána obecně finanční analýza včetně uživatelů finanční a také zásadní metody, které se používají při finanční analýze. Nejčastěji používaným nástrojem finanční analýzy jsou poměrové ukazatele, proto byly podrobněji definovány. Mezi základní uvedené ukazatele patří: ukazatele rentability, likvidity, aktivity, zadluženosti a tržní hodnoty. Konec této kapitoly se věnoval hodnotové analýze a způsobům, jak do firmy zavést hodnotovou analýzu.

V hlavní části práce byla zpracována vertikální a horizontální analýza nákladů, kdy byl následovně proveden podrobný rozbor jednotlivých nákladových položek. Součástí byla i vertikální a horizontální analýza výnosů. Poté byla analýza zaměřena na detailní rozbor položek podle jednotlivých druhů nákladů a výnosů. Z dílčích analýz byly vyvozeny určité závěry, které se zakládaly na číselných výsledcích.

Na závěr byly navrženy opatření pro optimalizaci finančních nákladů. Jako první byly zmíněny nákladové položky s minimálním vlivem na výnosy společnosti. Zde se jedná zejména o služby spojené s dopravou betonu. Po srovnání nákladů a výnosů na tyto činnosti bylo zjištěno, že ekonomický efekt je nepatrný. Společnost by měla zvážit, jestli by nebylo výhodnější využívat vlastních dopravních kapacit.

Podobné výsledky jako u nákladů na dopravu vykazala i analýza u prodeje materiálu, kde je výnos po odečtení nákladů minimální. V případě prodeje motorové nafty, který je realizován jako prodej materiálu, by mohly nastat komplikace s nedovoleným podnikáním – společnost nemá živnostenské oprávnění na provozování čerpacích stanic s palivy a mazivy, tedy nemají povolení prodávat naftu (navíc prodej nafty má pro společnost nulový efekt). Společnost by měla využít služeb daňových poradců a poradit se jakým způsobem a u kterých položek optimalizovat daňový základ.

Seznam použité literatury

- [1] ČECHOVÁ, Alena. *Manažerské účetnictví*. 2. aktualizované a rozšířené vydání, Brno: Computer Press, 2011. 194 s. ISBN 978-80-251-2831-2
- [2] ČERVENÝ, Josef a Petra SKÁLOVÁ. *Manažerské účetnictví*. 1.vyd. Plzeň: ZČU v Plzni, 2003. 204 s. ISBN 80-7082-998-2
- [3] DOYLE, David P. *Strategické řízení nákladů: Cost Control, a strategic guide*. Praha: ASPI, 2006. 228 s. ISBN 80-7357-189-7
- [4] KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 1. vydání, Praha: C.H.Beck, 2004. 714 s. ISBN 80-7179-802-9
- [5] KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza*. Praha: Grada Publishing a.s., 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4
- [6] KRÁL, Bohumil & kol *Manažerské účetnictví*. Praha: LINDE nakladatelství, s.r.o., 1997. 137 s. ISBN 978-80-7261-217-8
- [7] MACEK, Jan a kol. *Ekonomická analýza podniku*. Plzeň: ZČU v Plzni, 2006. 158 s. ISBN 80-7043-446-5
- [8] POLLAK, Harry. *Jak odstranit neopodstatněné náklady*. 1. vydání, Praha: Grada Publishing a.s., 2005. 148 s. ISBN 80-247-1047-1
- [9] POPESKO, Boris. *Moderní metody řízení nákladů*. Praha: Grada Publishing a.s., 2009. 231 s. ISBN 978-80-247-2974-9
- [10] SYNEK, Miloslav a kol., *Manažerská ekonomika*. 4. aktualizované a rozšířené vydání, Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. 464 s. ISBN 978-80-247-1992-4
- [11] VORBOVÁ, Helena, *Výkaz cash flow a finanční analýza*. Praha: LINDE nakladatelství, s.r.o., 1997. 137 s. ISBN 80-902105-3-8

Elektronické zdroje

[12] Beton union. [online]. 2013. [cit. 2. 4. 2013]. Dostupné z:
<<http://www.betonunion.cz>>

[13] Beton server. [online]. 2013. [cit. 2. 4. 2013]. Dostupné z:
<<http://www.betonserver.cz>>

Seznam tabulek

Tabulka 1: Základní charakteristiky finančního, hodnotového a ekonomického pojetí nákladů.....	10
Tabulka 2: Schéma vztahů mezi náklady, výnosy a výsledkem hospodaření	14
Tabulka 3: Společníci	15
Tabulka 4: Vertikální analýza nákladů	29
Tabulka 5: Horizontální analýza nákladů	30
Tabulka 6: Spotřeba materiálu souvisejícího s výrobou betonu	31
Tabulka 7: Spotřeba materiálu související s prodejem služeb- autodoprava, mixy, čerpadla.....	32
Tabulka 8: Spotřeba ostatního materiálu	33
Tabulka 9: Spotřeba energie	34
Tabulka 10: Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	34
Tabulka 11: Prodané zboží v ceně pořízení	35
Tabulka 12: Opravy a udržování	36
Tabulka 13: Ostatní služby	37
Tabulka 14: Mzdové náklady	38
Tabulka 15: Zákonné sociální a zdravotní pojištění	38
Tabulka 16: Zákonné sociální náklady	39
Tabulka 17: Daň silniční, daň z nemovitosti, ostatní daně a poplatky	39
Tabulka 18: Prodaný materiál.....	40
Tabulka 19: Odpis pohledávek	40
Tabulka 20: Ostatní provozní náklady.....	41
Tabulka 21: Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	41
Tabulka 22: Vertikální analýza výnosů	42
Tabulka 23: Horizontální analýza výnosů	43

Tabulka 24: Tržby za vlastní výrobky	44
Tabulka 25: Tržby z prodeje služeb.....	44
Tabulka 26: Tržby za zboží	45
Tabulka 27: Tržby z prodeje materiálu.....	46
Tabulka 28: Výnosy z odepsaných pohledávek.....	46
Tabulka 29: Ostatní provozní výnosy	47
Tabulka 30: Porovnání nákladů a výnosů z činnosti přeprava betonu	48
Tabulka 31: Porovnání nákladů a výnosů z prodeje materiálu.....	49
Tabulka 32: Porovnání nákladů a výnosů z prodeje zboží v ceně pořízení.....	49

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Vývoj výroby	17
-------------------------------	----

Seznam příloh

Příloha A: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., rozvaha

Příloha B: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., výkaz zisků a ztrát

Příloha C: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., náklady v roce 2011

Příloha D: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., náklady v roce 2010

Příloha E: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., náklady v roce 2009

Příloha F: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., výnosy v roce 2011

Příloha G: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., výnosy v roce 2010

Příloha H: BETON UNION PLZEŇ s.r.o., výnosy v roce 2009

Příloha A: BETON UNION PLZEŇ s.r.o.

Rozvaha

1		AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.I)	2011	2010	2009
		AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.I)	92509	91881	89342
2	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0
3	B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III)	39261	40111	41943
4	B. I.	Dlouhodobý nehmotný maj. (součet B.I.1. až B.I.8.)	0	0	2
5	1.	Zřizovací výdaje	0	0	0
6	2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0
7	3.	Software	0	0	2
8	4.	Ocenitelná práva	0	0	0
9	5.	Goodwill	0	0	0
10	6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
11	7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
12	8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
13	B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1 až B.II.9)	39261	40111	41941
14	B. II.1.	Pozemky	18293	17509	17509
15	2.	Stavby	17032	17884	18794
16	3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3899	4681	5601
17	4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0
18	5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0
19	6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
20	7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	37	37	37
21	8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
22	9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0
23	B.III.	Dlouhodobý fin. maj. (souč. B.III.1. až B.III.7.)	0	0	0
24	B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	0	0	0
25	2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	0	0	0
26	3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0
27	4.	Půjčky a úvěry-ovl. nebo ovládající os., podst. vliv	0	0	0
28	5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
29	6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
30	7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
31	C.	Oběžná aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.)	52800	51366	46966
32	C. I.	Zásoby (součet C.I.1. až C.I.6.)	3782	3741	3816
33	C. I. 1.	Materiál	3782	3741	3816
34	2.	Nedokončená výroba a polotovary	0	0	0
35	3.	Výrobky	0	0	0
36	4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0
37	5.	Zboží	0	0	0
38	6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0
39	C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II.1. až C.II.7.)	0	0	0
40	C. II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0
41	2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0

42	3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0
43	4.	Pohl. za spol., členy družstva a účast. sdružení	0	0	0
44	5.	Dlouhodobé podkytnuté zálohy	0	0	0
45	6.	Dohadné účty aktivní	0	0	0
46	7.	Jiné pohledávky	0	0	0
47	8.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0
48	C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1 až C.III.9.)	38393	42664	36269
49	C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	35821	39038	32827
50	2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0
51	3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0
52	4.	Pohl. za spol., členy družstva a účast. sdružení	0	0	0
53	5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0
54	6.	Stát - daňové pohledávky	410	1563	2737
55	7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	172	441	546
56	8.	Dohadné účty aktivní	1990	1142	159
57	9.	Jiné pohledávky	0	480	0
58	C. IV.	Krátkodobý finanční maj. (součet C.IV.1. až C.IV.4)	10625	4961	6881
59	C. IV.1.	Peníze	181	92	291
60	2.	Účty v bankách	10444	4869	6590
61	3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	0	0	0
62	4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	0	0	0
63	D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3)	448	404	433
64	D. I. 1.	Náklady příštích období	448	404	433
65	2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0
66	3.	Příjmy příštích období	0	0	0
67		PASIVA CELKEM (A.+B.+C.I.)	92509	91881	89342
68	A.	Vlastní kapitál (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.)	79994	72005	68027
69	A. I.	Základní kapitál (A.I.1.+A.I.2.+A.I.3.)	31600	31600	31600
70	A. I. 1.	Základní kapitál	31600	31600	31600
71	2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	0	0	0
72	3.	Změny základního kapitálu	0	0	0
73	A. II.	Kapitálové fondy (součet A.II.1. až A.II.6)	468	468	468
74	A. II.1.	Emisní ážio	468	468	468
75	2.	Ostatní kapitálové fondy	0	0	0
76	3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	0	0	0
77	4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	0	0	0
78	5.	Rozdíly z přeměn společností			
79	6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	0	0	0
80	A.III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1.+A.III.2.)	3160	3160	3160
81	A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	3160	3160	3160
82	2.	Statutární a ostatní fondy	0	0	0
83	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1 až A.IV.3.)	36777	32800	25174
84	A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	36777	32800	25174

85	2.	Neuhrazená ztráta minulých let			
86	3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	0	0	0
87	A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	7989	3977	7625
88	B	Cizí zdroje (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.)	12515	19823	21294
89	B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	252	209	322
90	B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	0	0
91	2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0	0
92	3.	Rezerva na daň z příjmu	0	0	0
93	4.	Ostatní rezervy	252	209	322
94	B.II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II.1. až B.II.10.)	739	785	806
95	B.II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	0	0	0
96	2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0
97	3.	Závazky - podstatný vliv	0	0	0
98	4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	0	0	0
99	5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0	0
100	6.	Vydané dluhopisy	0	0	0
101	7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0	0
102	8.	Dohadné účty pasivní	0	0	0
103	9.	Jiné závazky	0	0	0
104	10.	Odložený daňový závazek	739	785	806
105	B.III.	Krátkodobé závazky (souč. B.III.1 až B.III.11.)	11524	18829	20166
106	B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	8092	12902	14847
107	2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0
108	3.	Závazky - podstatný vliv	1302	5018	0
109	4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	0	0	4364
110	5.	Závazky k zaměstnancům	462	405	409
111	6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	267	237	237
112	7.	Stát - daňové závazky a dotace	1015	57	59
113	8.	Krátkodobé přijaté zálohy	0	0	0
114	9.	Vydané dluhopisy	0	0	0
115	10.	Dohadné účty pasivní	371	196	239
116	11.	Jiné závazky	15	14	11
117	B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1 až B.IV.3.)	0	0	0
118	B. IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	0	0	0
119	2.	Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	0
120	3.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0	0
121	C. I.	Časové rozlišení (C.I.1. + C.I.2.)	0	53	21
122	C. I. 1.	Výdaje příštích období	0	53	21
123	2.	Výnosy příštích období	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha B: BETON UNION PLZEŇ s.r.o.

Výkaz zisků a ztrát

		Popis	2011	2010	2009
1	I.	Tržby za prodej zboží	4524	5792	7625
2	A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4427	6588	7383
3	+	Obchodní marže (I.-A)	97	-796	242
4	II.	Výkony (II.1. až II.3.)	143402	150006	155721
5	II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	143402	150006	155721
6	2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0	0
7	3.	Aktivace	0	0	0
8	B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	117777	129475	137504
9	B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	83084	89572	93588
10	2.	Služby	34693	39903	43916
11	+	Přidaná hodnota (I. - A + II. - B.)	25722	19735	18459
12	C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	10800	9699	8971
13	C. 1.	Mzdové náklady	7958	7103	6576
14	2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	0	0	0
15	3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2655	2409	2220
16	4.	Sociální náklady	187	187	175
17	D.	Daně a poplatky	130	125	105
18	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1692	1820	1708
19	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	2343	1596	1909
20	III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0	15	1
21	2.	Tržby z prodeje materiálu	2343	1581	1908
22	F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	1581	1423	1682
23	F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	11	0
24	2.	Prodaný materiál	1581	1412	1682
25	G.	Změna st. rezerv a opr. pol. v prov. obl. a komplex nákl. příštích obd.	1587	1993	-2046
26	IV.	Ostatní provozní výnosy	1571	10165	1076
27	H.	Ostatní provozní náklady	3533	11449	1384
28	V.	Převod provozních výnosů	0	0	0
29	I.	Převod provozních nákladů	0	0	0
30	*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek +. až V.)	10313	4987	9640
31	VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0	0	0
32	J.	Prodané cenné papíry a podíly	0	0	0
33	VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	0	0	0
34	VII.1.	Výnosy z podílu v ovl. osobách a v úč. jedn. pod podst. vlivem	0	0	0
35	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	0	0	0
36	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0	0

37	VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0	0
38	K.	Náklady z finančního majetku	0	0	0
39	IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
40	L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
41	M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	0	0	0
42	X.	Výnosové úroky	2	1	2
43	N.	Nákladové úroky	35	67	0
44	XI.	Ostatní finanční výnosy	2	2	3
45	O.	Ostatní finanční náklady	111	77	94
46	XII.	Převod finančních výnosů	0	0	0
47	P.	Převod finančních nákladů	0	0	0
48	*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	-142	-141	-89
49	Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	2182	869	1926
50	Q. 1.	- splatná	2227	890	1767
51	2.	- odložená	-45	-21	159
52	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (PVH+FVH-Q)	7989	3977	7625
53	XIII.	Mimořádné výnosy	0	0	0
54	R.	Mimořádné náklady	0	0	0
55	S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti (S.1. + S.2.)	0	0	0
56	S. 1.	- splatná	0	0	0
57	2.	- odložená	0	0	0
58	*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	0	0	0
59	T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0	0
60	***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (VH + MVH - T)	7989	3977	7625
61	****	Výsledek hospodaření před zdaněním (PVH + FVH + MVH - R)	10171	4846	9551

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha C: Beton Union Plzeň s.r.o., náklady v roce 2011

Beton Union Plzeň s.r.o. - Náklady v roce 2011			
		částka	% podíl
50	Spotřebované nákupy	87 510 955,98	60,832
501	Spotřeba materiálu	81 542 252,5	56,683
502	Spotřeba energie	1 343 741,40	0,934%
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	198 431,68	0,137%
504	Prodané zboží	4 426 530,4	3,077%
51	Služby	34 692 673,8	24,116
511	Opravy a udržování	2 600 976,56	1,808%
512	Cestovné	123 950,64	0,086%
513	Náklady na reprezentaci	74 135,00	0,051%
518	Ostatní služby	31 893 611,6	22,170
52	Osobní náklady	10 799 962,33	7,507%
521	Mzdové náklady	7 958 284,00	5,532%
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 654 824,00	1,845%
527	Zákonné sociální náklady	186 854,33	0,129%
53	Daně a poplatky	130 209,01	0,090%
531	Daň silniční	35 650,00	0,024%
532	Daň z nemovitostí	61 040,00	0,042%
538	Ostatní daně a poplatky	33 600,01	0,023%
54	Jiné provozní náklady	5 113 785,57	3,554%
542	Prodaný materiál	1 580 836,28	1,098%
543	Dary	95 964,00	0,066%
545	Ostatní pokuty a penále	2 113,00	0,001%
546	Odpis pohledávky	1 132 009,20	0,786%
548	Ostatní provozní náklady	2 145 028,52	1,491%
549	Manka a škody z provozní činnosti	157 834,57	0,109%
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období	3 279 413,97	2,279%
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 692 360,00	1,176%
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	42 481,00	0,029%
558	Tvorba a zúčtování zák. opravných položek v prov.činnosti	238 594,27	0,165%
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	1 305 978,70	0,907%
56	Finanční náklady	145 850,26	0,101%
562	Úroky	35 257,00	0,024%
563	Kursově ztráty	28 165,74	0,019%
568	Ostatní finanční náklady	82 427,52	0,057%
59	Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů	2 181 926,8	1,516%
591	Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	2 227 370,00	1,548%
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	-45 443,20	-0,031%
	Celkem	143 854 858,7	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha D: Beton Union Plzeň s.r.o., náklady v roce 2010

Beton Union Plzeň s.r.o. - Náklady v roce 2010			
		částka	% podíl
50	Spotřebované nákupy	96 159 956,67	58,782
501	Spotřeba materiálu	88 179 217,20	53,904
502	Spotřeba energie	1 204 964,04	0,736%
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	188 050,16	0,114%
504	Prodané zboží	6 587 725,27	4,027%
51	Služby	39 902 856,51	24,392
511	Opravy a udržování	5 298 022,48	3,238%
512	Cestovné	66 891,00	0,040%
513	Náklady na reprezentaci	116 973,00	0,071%
518	Ostatní služby	34 420 970,03	21,041
52	Osobní náklady	9 698 889,41	5,928%
521	Mzdové náklady	7 102 978,00	4,342%
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 409 173,50	1,472%
527	Zákonné sociální náklady	186 737,91	0,114%
53	Daně a poplatky	125 010,00	0,076%
531	Daň silniční	36 900,00	0,022%
532	Daň z nemovitostí	61 040,00	0,037%
538	Ostatní daně a poplatky	27 070,00	0,016%
54	Jiné provozní náklady	12 872 743,57	7,869%
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM	11 660,00	0,007%
542	Prodaný materiál	1 411 854,51	0,863%
543	Dary	30 000,00	0,018%
545	Ostatní pokuty a penále	25 000,00	0,015%
546	Odpis pohledávky	9 738 130,40	5,952%
548	Ostatní provozní náklady	1 509 442,33	0,922%
549	Manka a škody z provozní činnosti	146 656,33	0,089%
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období	3 812 344,4	2,33%
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 819 685,92	1,112%
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	-112 599,00	-0,068%
558	Tvorba a zúčtování zák. opravných položek v prov.činnosti	1 407 580,12	0,86%
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	697 677,36	0,426%
56	Finanční náklady	144 380,74	0,088%
562	Úroky	67 174,00	0,041%
563	Kursově ztráty	2 898,88	0,001%
568	Ostatní finanční náklady	74 307,86	0,045%
59	Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů	868 458,00	0,53%
591	Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	889 770,00	0,543%
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	-21 312,00	-0,013%
	Celkem	163 584 639,3	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha E: Beton Union Plzeň s.r.o., náklady v roce 2009

Beton Union Plzeň s.r.o. - Náklady v roce 2009			
		částka	% podíl
50	Spotřebované nákupy	100 970 802,3	64,328
501	Spotřeba materiálu	92 115 893,88	58,687
502	Spotřeba energie	1 206 082,88	0,768%
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných položek	266 298,31	0,169%
504	Prodané zboží	7 382 527,21	4,703%
51	Služby	43 915 575,38	27,978
511	Opravy a udržování	6 199 247,85	3,949%
512	Cestovné	21 813,00	0,013%
513	Náklady na reprezentaci	102 781,49	0,065%
518	Ostatní služby	37 591 733,04	23,949
52	Osobní náklady	8 970 958,53	5,715%
521	Mzdové náklady	6 575 752,00	4,189%
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 219 787,50	1,414%
527	Zákonné sociální náklady	175 419,03	0,111%
53	Daně a poplatky	105 342,00	0,067%
531	Daň silniční	36 553,00	0,023%
532	Daň z nemovitostí	30 980,00	0,019%
538	Ostatní daně a poplatky	37 809,00	0,024%
54	Jiné provozní náklady	3 066 465,89	1,953%
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého NHM a HM	289,47	0,0001
542	Prodaný materiál	1 681 567,52	1,071%
543	Dary	50 000,00	0,031%
545	Ostatní pokuty a penále	500,00	0,0001
546	Odpis pohledávky	610 801,50	0,389%
548	Ostatní provozní náklady	692 820,50	0,441%
549	Manka a škody z provozní činnosti	30 486,90	0,019%
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období	-338 181,8	-
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 708 107,00	1,088%
552	Rozpuštění rezerv-GO	-2 000 000,00	-1,274%
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	-23 401,00	-0,014%
558	Tvorba a zúčtování zák. opravných položek v prov.činnosti	31 788,12	0,020%
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	-54 675,92	-0,034%
56	Finanční náklady	93 863,49	0,059%
563	Kursově ztráty	16 707,42	0,010%
568	Ostatní finanční náklady	77 156,07	0,049%
59	Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů	175 918,00	0,112%
591	Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	17 220,00	0,010%
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená	158 698,00	0,101%
	Celkem	156 960 743,8	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha F: Beton Union Plzeň s.r.o., výnosy v roce 2011

Beton Union Plzeň s.r.o. -Výnosy v roce 2011			
		částka	% podíl
60	Tržby za vlastní výkony a zboží	147 925 753,15	97,419%
601	Tržby za vlastní výrobky	117 167 024,95	77,162%
602	Tržby z prodeje služeb	26 234 673,26	17,277%
604	Tržby za zboží	4 524 054,94	2,979%
64	Jiné provozní výnosy	3 914 101,19	2,577%
642	Tržby z prodeje materiálu	2 343 118,37	1,543%
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	32 784,70	0,021%
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	93 335,00	0,061%
648	Ostatní provozní výnosy	1 444 863,12	0,951%
66	Finanční výnosy	4 339,22	0,0028%
662	Úroky	2 147,75	0,0014%
663	Kurzové zisky	140,58	0,000%
668	Ostatní finanční výnosy	2 050,89	0,0013%
	Celkem	151 844 193,56	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha G: Beton Union Plzeň s.r.o., výnosy v roce 2010

Beton Union Plzeň s.r.o. -Výnosy v roce 2010			
		částka	% podíl
60	Tržby za vlastní výkony a zboží	155 797 963,09	92,987%
601	Tržby za vlastní výrobky	122 342 402,63	73,019%
602	Tržby z prodeje služeb	27 663 436,53	16,510%
604	Tržby za zboží	5 792 123,96	3,457%
64	Jiné provozní výnosy	11 746 316,88	7,010%
642	Tržby z prodeje materiálu	1 581 226,16	0,943%
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	3 869,74	0,002%
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	8 427 071,00	5,029%
648	Ostatní provozní výnosy	1 734 149,98	1,035%
66	Finanční výnosy	3 225,69	0,0019%
662	Úroky	837,85	0,0005%
663	Kurzové zisky	22,48	0,000%
668	Ostatní finanční výnosy	2 365,36	0,001%
	Celkem	167 547 505,69	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Příloha H: Beton Union Plzeň s.r.o., výnosy v roce 2009

Beton Union Plzeň s.r.o. -Výnosy v roce 2009			
		částka	% podíl
60	Tržby za vlastní výkony a zboží	163 345 907,45	98,20%
601	Tržby za vlastní výrobky	124 866 418,21	75,068%
602	Tržby z prodeje služeb	30 854 183,54	18,549%
604	Tržby za zboží	7 625 305,70	4,584%
64	Jiné provozní výnosy	2 984 953,01	1,794%
642	Tržby z prodeje materiálu	1 909 106,17	1,147%
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	26 829,20	0,016%
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	382 331,50	0,229%
648	Ostatní provozní výnosy	666 686,14	0,400%
66	Finanční výnosy	5 436,51	0,003%
662	Úroky	2 160,37	0,001%
663	Kurzové zisky	76,74	0,000%
668	Ostatní finanční výnosy	3 199,40	0,0019%
	Celkem	166 336 296,97	100%

Zdroj: Vlastní zpracování, 2013

Abstrakt

LEVOROVÁ, J. *Analýza řízení nákladů v konkrétní společnosti*. Bakalářská práce.

Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 58 s., 2013

Klíčová slova: náklady, výnosy, vertikální analýza, horizontální analýza

Bakalářská práce se zabývá analýzou a řízením nákladů ve společnosti Beton Union Plzeň s.r.o. V práci jsou charakterizovány náklady, jejich pojetí a jejich členění dle různých hledisek. Současně jsou vymezeny i vztahy mezi náklady, výnosy a výsledkem hospodaření. Je provedena charakteristika společnosti Beton Union Plzeň s.r.o., kdy jsou uvedeny obecné informace o společnosti, jejím vzniku a je zachycen i vývoj výroby betonu v posledních letech. Dále je definována finanční analýza včetně uživatelů finanční analýzy, metody finanční analýzy a podrobně jsou popsány poměrové ukazatele. Na konci této kapitoly je představena hodnotová analýza a způsoby, jak do firmy zavést hodnotovou analýzu. Ve čtvrté kapitole je zpracována vertikální a horizontální analýza nákladů i výnosů a je provedena analýza dle jednotlivých vybraných druhů. V závěru jsou navrženy způsoby optimalizace finančních nákladů tak, aby se docílilo zlepšení, a jsou vymezeny vztahy mezi položkami nákladů a výnosů.

Abstract

LEVOROVÁ, J. *The analysis of Cost Management in the Company*. Bachelor thesis.

Pilsen: The Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 58 p., 2013

Key words: costs, profits, vertical analysis, horizontal analysis

The bachelor thesis is devoted to the analysis of the costs in the company Beton Union Pilsen, Ltd. In the thesis costs, their conception and their division by various points of view are defined. There are found relations between costs, earnings and profit. The characteristics of the company are mentioned - where general information, origin of the company and production of concrete in last few years. There is also described financial analysis including users of financial analysis, methods of financial analysis and there are also evaluative indicators defined. In the end of this chapter the worth analysis and methods, how to introduce the worth analysis into the company is explained. In the fourth chapter vertical and horizontal analysis of costs and profits and also their analysis by specific types is typified. The ending suggests some ways of optimization of financial costs so there could be achieved good improvements.