

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Analýza hospodaření podniku

Petra Vosičková

Bakalářská práce

2017

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra Vosičková**
Osobní číslo: **E14721**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Analýza hospodaření podniku**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

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

Cílem práce je analyzovat hospodaření vybraného podniku.

Osnova:

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

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **min. 35 stran**

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

Seznam odborné literatury:

KOVANICOVÁ, D., Abeceda účetních znalostí pro každého. 18. aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2008, 413 s. ISBN 978-80-7273-152-7.

PETŘÍK, T., Ekonomické a finanční řízení firmy : manažerské účetnictví v praxi. 2. výrazně rozš. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009, 735 s. ISBN 978-80-247-3024-0.

POPEŠKO, B., Moderní metody řízení nákladů : jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení. Praha: Grada, 2009, 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9.

SEDLÁČEK, J., Finanční analýza podniku. Brno: Computer Press, 2007, 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6.

SYNEK, M., Podniková ekonomika. 6. vydání. Praha: C.H. Beck, 2015, 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.

Vedoucí bakalářské práce:

PaedDr. Alexandr Šenec

Ústav podnikové ekonomiky a managementu



Datum zadání bakalářské práce: **4. září 2016**

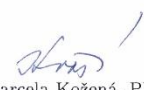
Termín odevzdání bakalářské práce: **28. dubna 2017**

doc. Ing. Romana Provažníková, Ph.D.
děkanka



L.S.

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



V Pardubicích dne 4. září 2016

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji:

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

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

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 28. 4. 2017

Petra Vosičková

PODĚKOVÁNÍ:

Touto cestou bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce, panu PaedDr. Alexandru Šencovi za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat ekonomickému úseku GCE, s. r. o. za poskytnuté materiály a informace. Poděkování patří i mé rodině za podporu po dobu mého studia.

ANOTACE

Tato bakalářská práce je zaměřena na analýzu nákladů a výkonů ve vybraném podniku. Teoretická část se zabývá základním popsáním koncepce výkazu zisku a ztrát, základními pojmy souvisejícími s tématem bakalářské práce, tedy s výkony, výnosy, náklady a výsledkem hospodaření. Dále se zabývá principem horizontální a vertikální analýzy výkazu zisku a ztrát a analýzou bodu zvratu. Praktická část aplikuje horizontální a vertikální analýzu a analýzu bodu zvratu na konkrétním podniku GCE, s.r.o. za období 2011 – 2015. Praktická část se snaží postihnout specifika analýzy nákladů a výkonů ve vybraném podniku.

KLÍČOVÁ SLOVA

Náklady, výnosy, výkony, výsledek hospodaření, horizontální analýza, vertikální analýza, analýza bodu zvratu

TITLE

Cost and benefit analysis of chosen company

ANNOTATION

This bachelor thesis is focused on analysis of the cost and benefit of the chosen company. The theoretical part deals with the basic concepts of profits and loss and the basic concepts connected with the topic of the bachelor thesis, namely benefits, revenues, costs and trading income. It also deals with the principle of horizontal and vertical analysis of the financial statements and also the analysis of the break-even point. The horizontal and vertical analysis and the analysis of the break-even point are applied to chosen company – GCE, s. r. o. of the period 2011 – 2015. The practical part seeks to capture the specifics of the cost benefit analysis of selected company

KEY WORDS

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

OBSAH

ÚVOD	12
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	13
1.1 NÁKLADY.....	13
1.1.1. Druhové členění nákladů.....	13
1.1.2. Účelové třídění nákladů.....	14
1.1.3. Kalkulační členění nákladů	15
1.1.4. Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů.....	15
1.1.5. Relevantní a irelevantní náklady	16
1.1.6. Oportunitní náklady.....	16
1.2 VÝKONY A VÝNOSY.....	16
1.2.1. Členění výnosů.....	16
1.2.2. Členění výnosů podle výkonu.....	17
1.2.3. Tržby.....	17
1.3 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	17
1.4 EKONOMICKÁ PŘIDANÁ HODNOTA.....	19
2 ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PODNIKU	20
2.1 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	20
2.1.1 Horizontální analýza	20
2.1.2 Vertikální analýza.....	20
2.2 ANALÝZA BODU ZVRATU	21
3 METODY SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ A ZVYŠOVÁNÍ VÝNOSŮ	23
3.1 REENGINEERING	23
3.2 STAVEBNICOVÁ ANALÝZA.....	23
3.3 HODNOTOVÁ ANALÝZA.....	24
3.4 TARGET COSTING	24
4 KALKULACE	25

4.1	Kalkulační systém.....	25
4.2	Kalkulační vzorec	25
4.3	Druhy kalkulací.....	26
5	ZÁKLADNÍ INFORMACE O FIRMĚ GCE, s.r.o.....	28
5.1	VÝVOJ POČTU ZAMĚSTNANCŮ	30
5.2	VÝVOJ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU	31
6	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ	34
7	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ	37
8	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝNOSŮ	41
9	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA NÁKLADŮ	44
10	ANALÝZA BODU ZVRATU.....	47
11	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ	50
	ZÁVĚR.....	52
	POUŽITÁ LITERATURA.....	53
	SEZNAM PŘÍLOH.....	54

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zjednodušené schéma výpočtu výsledku hospodaření pro výkaz zisku a ztráty	18
Tabulka 2: Kalkulační vzorec	26
Tabulka 3: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2009 až 2015	30
Tabulka 4: Vývoj hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	31
Tabulka 5: Horizontální analýza výnosů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	34
Tabulka 6: Horizontální analýza nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	37
Tabulka 7: Vertikální analýza výnosů v letech 2011 až 2015 (v %)	41
Tabulka 8: Vertikální analýza nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)	44
Tabulka 9: Výpočet bodu zvratu v tis. Kč	47
Tabulka 10: Porovnání celkových výnosů s bodem zvratu (v tis. Kč)	48

SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 2: Grafické znázornění bodu zvratu při lineárním průběhu funkcí	22
Obrázek 3: Grafické znázornění bodů zvratu při nelineárním průběhu funkcí	22
Obrázek 4: Logo společnosti GCE, s. r. o.	28
Obrázek 5: Ukázka výrobku společnost MEDISELECT® II.	29
Obrázek 6: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2001 až 2015	30
Obrázek 7: Vývoj provozního hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	31
Obrázek 8: Vývoj finančního hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	32
Obrázek 9: Vývoj výsledku hospodaření za účetní období v tis. Kč	33
Obrázek 10: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	35
Obrázek 11: Vývoj tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	35
Obrázek 12: Vývoj celkových výnosů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	36
Obrázek 13: Vývoj výkonové spotřeby v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	38
Obrázek 14: Vývoj osobních nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	38
Obrázek 15: Vývoj mzdových nákladů, nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	39
Obrázek 16: Vývoj celkových nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč	40
Obrázek 17: Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2011 až 2015 (v %)	42
Obrázek 18: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2011 až 2015 (v %)	42

Obrázek 19: Vývoj tržeb za prodej materiálu v letech 2011 až 2015 (v %)	43
Obrázek 20: Vývoj ostatních nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)	43
Obrázek 21: Vývoj spotřeby materiálu a energie a služeb v letech 2011 až 2015 (v %)	45
Obrázek 22: Vývoj dílčích položek osobních nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)	46
Obrázek 23: Vývoj bodu zvratu v letech 2011 až 2015 (v tis. Kč)	48
Obrázek 24: Porovnání bodu zvratu a celkových výnosů v letech 2011 až 2015 (v tis. Kč)	49

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

b	Jednotkové variabilní náklady
BZ	Bod zvratu
C	Investovaný kapitál
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EVA	Economic Value Added
FC	Fixní náklady
HV	Hospodářský výsledek
Kč	Koruna česká
NOPAT	Zisk z provozní činnosti po zdanění
p	Cena za jednotku
$Q_{z_{max}}$	Objem výkonu zajišťující maximální zisk
s. r. o.	Společnost s ručením omezením
TC	Celkové náklady
tis	Tisíc
TR	Celkové tržby
VC	Variabilní náklady
VZZ	Výkaz zisku a ztrát
WACC	Vážené průměrné náklady kapitálu

Úvod

Tato bakalářská práce se bude zabývat analýzou nákladů a výkonů v podniku GCE, s. r. o., se sídlem v České republice konkrétně v Chotěboři, který se zabývá výrobou zařízení pro použití technických plynů.

Práce bude obsahovat dvě hlavní části, a to část teoretickou a část praktickou, kde se bude zabývat konkrétním podnikem, kterým bude GCE, s. r. o. Dále se práce bude členit na kapitoly a podkapitoly.

V teoretické části se autorka bude zabývat hlavním tématem bakalářské práce, a to s náklady, výkony a výnosy, dále s hospodářským výsledkem a základním popsáním koncepce výkazu zisku a ztrát. Dále bude vysvětlen princip horizontální a vertikální analýzy, ale také analýzy bodu zvratu. Autorka bude vycházet při tvorbě teoretické části z odborné literatury, zabývající se především tématem finančního řízení firmy, manažerského účetnictví, řízení nákladů. Seznam použité literatury bude uveden v závěru práce.

V praktické části bude nejprve uvedena kapitola, která představí vybraný podnik, vývoj počtu zaměstnanců a vývoj hospodářských výsledků. Dále bude následovat kapitola analýza nákladů a výnosů, která bude dělena na podkapitoly, a to na horizontální analýzu výnosů a nákladů a poté vertikální analýzu výnosů a nákladů. Dále autorka provede analýzu bodu zvratu. Pro informace pro praktickou část bakalářské práce, bude autorka čerpat z poskytnutých interních materiálů a z výročních zpráv podniku.

V závěru bakalářské práce pak bude zhodnocení výsledku provedených analýz

Cílem bakalářské práce je analyzovat hospodaření vybraného podniku.

1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

Náklady a výnosy představují v podniku dvě strany hospodářského výsledku a patří mezi nejdůležitější charakteristiky hospodaření podniku.

1.1 Náklady

Pojem náklady znamená vyjádření peněžní hodnoty všech spotřebovaných vstupů při produkci výrobků nebo služeb. Rozumíme tím sumu peněžních hodnot, které organizace účelně vynaložila na získání výnosů, aniž by byly v daném období skutečně zaplacený.

Rozlišujeme dvě základní pojetí nákladů – finanční a manažerské. Finanční účetnictví je vymezeno z pohledu externího uživatele. Manažerské účetnictví využívají manažeři k řízení podnikatelského procesu. Rozdíl mezi finančním a manažerským účetnictvím je takový, že manažerské účetnictví má výrazně větší potřebu podrobnějších informací o nákladech. [8]

„Finanční pojetí nákladů je založeno na vnímání nákladů jako úbytku ekonomického prospěchu, který se projevuje úbytkem aktiv nebo přírůstkem dluhů a který v hodnocení období vede ke snížení vlastního kapitálu.“ [6]

Jednou ze základních charakteristik finančního pojetí nákladů je také skutečnost, že náklady zde vyjadřujeme v účetních cenách, tedy cenách, za které byla spotřebovaná aktiva pořízena.

Manažerské účetnictví chápe náklady jako *„hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností.“* [6]

V manažerském účetnictví rozlišujeme pojetí nákladů na hodnotové a ekonomické. Hodnotové pojetí nákladů slouží k poskytování informací pro běžné řízení a kontrolu průběhu uskutečňovaných procesů, které jsou v podniku prováděny. V tomto pojetí jsou zahrnuty jak náklady shodné s finančním účetnictvím, tak náklady, které se označují jako kalkulační náklady. Ekonomické pojetí nákladů souvisí s konceptem oportunitních nákladů, který představuje maximální ušlý výnos, který vznikl použitím omezených zdrojů na danou alternativu. [6]

1.1.1. Druhové členění nákladů

Jedná se o nejběžnější členění nákladů, které odpovídá finančnímu pojetí nákladů. Toto členění nákladů se používá i při konstrukci účetních výkazů, např. výkaz zisku a ztrát.

V účetnictví lze nalézt relativně detailní členění nákladů, ale v zásadě existuje několik elementárních nákladových druhů, které nalezneme téměř v každém podniku.

Mezi základní nákladové druhy patří spotřeba materiálu, energie, osobní náklady (mzdy, platy, sociální náklady), odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku, finanční náklady.

Druhovému členění nákladů je pro snahy o nákladovou optimalizaci nezbytné. U jednotlivých organizací nám může relativní podíl jednotlivých nákladových druhů napovědět, jakou roli hraje určitý nákladový druh a jaký má význam. Může nám napomoci poznat, na které nákladové druhy se máme zaměřit při snaze o nákladovou optimalizaci. Na druhé straně nám neříká nic o tom, jak a k jakému účelu byly tyto náklady vynaloženy. [6]

1.1.2. Účelové třídění nákladů

„Základním předpokladem úspěšného nákladového řízení je umět klasifikovat náklady ve vztahu k účelu jejich vynaložení. Pokud chceme poznat vztah nákladů k efektivnosti prováděných operací, je pro nás druhové členění nákladů zcela nevyhovující.“ [6]

Používá se několik odlišných členění pro určení vztahu jednotlivých nákladových položek k podnikovým výkonům a jejich efektivnosti. První členění rozděluje náklady na technologické náklady a náklady na obsluhu a řízení.

Technologickými náklady rozumíme náklady, které jsou vyvolány nějakou technologií nebo s ní nějakým způsobem účelově souvisí. Jsou to například náklady na spotřebu materiálu určitého množství a kvality, nebo i odpisy zařízení sloužícího k výrobě. Náklady na obsluhu a řízení slouží k zajištění doprovodných činností technologického procesu. Rozumíme tím například náklady na spotřebu energie v kancelářích, na vytápění budov, mzdy administrativních pracovníků.

Druhé členění nákladů je rozdělení nákladů na náklady jednicové a náklady režijní. Jsou to náklady, které jsou nezbytné k vyjádření vztahu ke konkrétnímu výkonu či jednici.

Jednicové náklady (přímé) jsou částí nákladů technologických, které souvisí s technologickým procesem. Lze je přímo přiřadit konkrétnímu nákladovému objektu. Náklady režijní (nepřímé) jsou takové náklady, které nelze přiřadit konkrétnímu nákladovému objektu, ale jsou k nim rozpouštěny v poměru, který organizace určí jako nejvíce odpovídající. Zahrnují náklady na obsluhu a řízení a část nákladů technologických, které nesouvisí s jednotkou výkonu, ale s technologickým procesem jako celkem. [6]

1.1.3. Kalkulační členění nákladů

Kalkulační členění nákladů umožňuje zjišťování náklady podle jednotlivých výrobků. Umožňuje zjistit výnosnost (rentabilitu) výrobků a tím usměrňuje i strukturu výrobního programu. U kalkulačních nákladů rozlišujeme dvě základní skupiny nákladů, a to přímé a nepřímé náklady.

Přímými náklady rozumíme ty náklady, které lze přiřadit jednotlivým druhům výrobků. Kdežto nepřímé náklady jsou společně vynakládány na více druhů výrobků nebo na chod celého útvaru (dílny, provozu, podniku) a které se dovádí na jednotlivé výroby pomocí různých přírážek. [6]

1.1.4. Klasifikace nákladů ve vztahu k objemu prováděných výkonů

V manažerském účetnictvím bývá toto členění považováno za specifický nástroj, protože cílem členění ve vztahu k výkonům je zaměřeno na zkoumání chování nákladů za předpokladu různých variant objemu budoucích výkonů. Pro tvorbu manažerských rozhodnutí se stává poznání toho, jak budou náklady reagovat na změnu v objemu výkonů, jedním ze základních nástrojů. Podle závislosti na změnách objemu výroby třídíme náklady na variabilní, fixní a smíšené.

Fixní náklady představují náklady, které zůstávají neměnné při různých úrovních aktivity organizace v průběhu určitého časového období. Do fixních nákladů řadíme například odpisy budov, leasing automobilů nebo mzdy manažerů.

Variabilní náklady definujeme jako náklady, jejichž výše se při změně objemu výkonů změní. Člení se na:

- proporcionální,
- nadproporcionální,
- podproporcionální.

Nejdůležitějšími variabilními náklady jsou tzv. proporcionální náklady, jejichž výše se mění přímo úměrně s úrovní aktivity. Hovoříme-li o nadproporcionálních nákladech, znamená to, že náklady rostou rychleji než objem produkce. Naopak náklady, které rostou pomaleji než objem produkce, označujeme jako podproporcionální náklady. [6]

1.1.5. Relevantní a irelevantní náklady

Tato klasifikace se vztahuje k budoucím manažerským rozhodnutím. Klasifikaci nákladů provádíme klasifikaci vždy ve vztahu k nějakému konkrétnímu rozhodnutí. Zatímco u tradičního členění nákladů, kde se vychází ze skutečně evidovaných nákladů, u klasifikací prováděných pro účely manažerského rozhodování vycházíme z odhadu budoucích nákladů.

Výše relevantních nákladů se v závislosti na přijetí nebo nepřijetí daného rozhodnutí změní. Kdežto na druhé straně irelevantní náklady zůstanou neměnné bez ohledu na to, které rozhodnutí padne. Rozdílové náklady představují rozdíl mezi náklady před přijetím rozhodnutí a po kvantifikaci jeho dopadů. [6]

1.1.6. Oportunitní náklady

Oportunitní náklady můžeme někdy také nazvat náklady obětované příležitosti. Tvoří hodnotu ušlého příjmu z alternativy, jejíž přijetí bylo akceptováním zvolené alternativy znemožněno. Oportunitní náklady můžeme rozdělit na implicitní náklady a náklady explicitní. Implicitní náklady jsou v účetnictví evidovány v přesné výši. Naopak explicitní náklady v účetnictví evidovány nejsou, případně jsou evidovány v jiné výši, ale bereme je v úvahu v rámci ekonomického posuzování. [6]

1.2 Výkony a výnosy

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

Výnosy způsobují zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž dochází za účetní období, které se projevuje přírůstkem nebo zvýšením užitečnosti aktiv či snížením závazků a vede tak ke zvýšení vlastního kapitálu. [8]

1.2.1. Členění výnosů

Výnosy lze vymezit dle druhového členění na:

- tržby za vlastní výkony a zboží,
- změny stavu zásob vlastní činnosti,
- aktivace,
- jiné provozní výnosy,
- finanční výnosy,
- mimořádné výnosy.

Provozní výnosy jsou výnosy, které jsou získané z činností podniku, což je činnost, pro kterou byl podnik založen.

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

Mimořádné výnosy vznikly neočekávaně a náhle. Jsou to například výnosy získané prodejem odepsaných strojů, úhrady již odepsaných pohledávek.

1.2.2. Členění výnosů podle výkonu

Výnosy podle výkonu lze členit na výnosy externí (finální) a výnosy interní (vnitropodnikové).

Externí výnosy vyjadřují externí vztahy podniku s jinými organizacemi, naopak interní výnosy jsou druhotné a vyjadřují vztahy mezi vnitropodnikovými útvary.

1.2.3. Tržby

Hlavní složkou výnosů podniků tvoří tržby. „*Tržby jsou peněžní částkou, kterou podnik získal prodejem výrobků, zboží a služeb v daném účetním období.*“

Tržby jsou hlavním finančním zdrojem podniku, který slouží k úhradě jeho nákladů, daní, výplatě dividend.

Součástí tržeb jsou tržby z prodeje:

- vyrobených výrobků a poskytnutých služeb,
- nakupovaného zboží,
- nepotřebných strojů a jiných zařízení,
- patentů, licencí, vynálezů.

1.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady podniku. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, tak podnik dosáhl zisku, v opačném případě podnik vykáže ztrátu.

Zisk je jedním z hlavních cílů podnikání. Dosahování zisku je nutné pro zajištění dalších cílů podniku, odráží všechny stránky ekonomické činnosti podniku, reaguje na pozitivní i negativní výkyvy v činnosti podniku.

Zisk plní několik funkcí:

- kriteriální funkce – prostřednictvím zisku prokazuje podnik úspěšnost nejen ve vztahu k vlastním pracovníkům, ale i k obchodním partnerům a ke konkurenci,

- rozdělovací funkce – rozdělování prostředků mezi podnik a stát, jelikož část zisku je odváděna ve formě daní do státního rozpočtu,
- rozhodovací funkce – kritériem pro rozhodování o investicích, inovacích, rozvoji podniku,
- stimulační funkce – předpokladem tvorby dalších zdrojů, technického rozvoje, inovací apod.

Položky ve výkazu zisku a ztráty mohou být členěny buď účelově, nebo druhově. Jsou zde u obou typů členění zachovány tři základní oblasti tvorby výsledku hospodaření a to provozní, finanční a mimořádná. Zjednodušené schéma výpočtu zisku a ztrát je uvedeno v Tabulce 1:

Tabulka 1: Zjednodušené schéma výpočtu výsledku hospodaření pro výkaz zisku a ztráty

Tržby za prodej zboží - Náklady vynaložené na prodej zboží = Obchodní marže
Provozní výnosy - Provozní náklady = Provozní výsledek hospodaření
Finanční výnosy - Finanční náklady = Finanční výsledek hospodaření
Výše uvedené výnosy - Výše uvedené náklady = Výsledek hospodaření z běžné činnosti
Mimořádné výnosy - Mimořádné náklady = Mimořádný výsledek hospodaření
Všechny výnosy - Všechny náklady = Výsledek hospodaření za účetní období

Zdroj:[10]

Provozní výsledek hospodaření souvisí s hlavní činností podniku. Podnik vykazuje i tzv. obchodní marži, která představuje rozdíl mezi tržbami za prodej zboží a náklady vynaloženými za prodané zboží.

Finanční výsledek hospodaření souvisí s finanční činností podniku. Vykazuje zejména položky, jako jsou tržby z prodeje cenných papírů a podílů, prodané cenné papíry a vklady, výnosy a náklady z krátkodobého finančního majetku, výnosové a nákladové úroky.

Mimořádný výsledek hospodaření vyplývá z mimořádných událostí. Může to být například škoda jako náklad v důsledku živelné pohromy a nárok na náhradu jako výnos, či náklad způsobený změnou metody oceňování. [3]

1.4 Ekonomická přidaná hodnota

Anglický název pro ekonomickou přidanou hodnotu je Economic Value Added, proto se tedy používá zkratka EVA. Tento ukazatel nám poukazuje na výkonnost podniku. Je chápána jako výnos z provozní činnosti, který je snížený o náklady kapitálu. Můžeme o ní také říci, že investovaný kapitál do podnikání musí být větší, než náklady na tento kapitál.

Hlavním cílem je maximalizovat zisk podniku. Díky tomuto ukazateli bylo zjištěno, že i vlastní kapitál nese své náklady, proto je tedy důležité pro podnik, aby ukazatel EVA vyšel v kladných číslech. Pro výpočet ekonomické přidané hodnoty používáme vzorec:[1]

$$EVA = NOPAT - (C * WACC) \quad (1)$$

kde: NOPAT- zisk z provozní činnosti po zdanění,

C- investovaný kapitál, který je vázán v aktivech sloužících k provozní činnosti podniku,

WACC- vážené průměrné náklady kapitálu, zahrnující veškerý kapitál zapojený do podnikání.

2 ANALÝZA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PODNIKU

Analýza nákladů a výnosů je důležitá pro podnikové řízení. Cílem analýzy je zjistit a vyhodnotit finanční situaci podniku. Měla by rozpoznat zdraví podniku, identifikovat jeho slabé a silné stránky. Hlavním zdrojem pro tyto analýzy jsou data z účetnictví. Informace o finančním stavu podniku jsou důležité jednak pro manažery podniku, ale i pro investory, banky, věřitele atd.

2.1 Analýza účetních výkazů

Informace získané z analýzy účetních výkazů jsou důležitá nejen pro rozhodování managementu, ale i například pro investory, jelikož analýzy účetních výkazů vypovídají o finančním zdraví a síle daného podniku, o ziskovosti či schopnosti splácet dluhy. Finanční analýzu je možné provádět horizontálně a vertikálně. Oba postupy analýz umožňují vidět původní absolutní údaje z účetních výkazů v určitých relacích, v určitých souvislostech.

2.1.1 Horizontální analýza

Tato analýza přejímá data, která jsou získávána nejčastěji z účetních výkazů jako je rozvaha podniku a výkaz zisku a ztráty, popřípadě výroční zprávy. V případě této analýzy, sledujeme změny absolutní hodnoty vykazovaných dat v čase a také se zjišťují jejich relativní změny.

Sledují se změny jednotlivých položek výkazů po řádcích, tedy horizontálně, a proto se tato metoda nazývá horizontální analýza absolutních dat. [7]

2.1.2 Vertikální analýza

Při této analýze posuzujeme jednotlivé komponenty majetku a kapitálu, tzv. struktura aktiv a pasiv podniku. Z této struktury aktiv a pasiv je jasné, jaké je složení hospodářských prostředků potřebných pro výrobní a obchodní aktivity podniku a z jakých zdrojů byly pořízeny.

Při procentním vyjádřením vertikální analýza postupuje v jednotlivých letech odshora dolů nikoliv napříč jednotlivými roky. Ve výkazu zisku a ztrát se bere pro procentní vyjádření velikost tržeb, kdežto v rozvaze hodnota celkových aktiv podniku. [7]

2.2 Analýza bodu zvratu

Bod zvratu, je úroveň výkonů podniku, které musíme zajistit, aby došlo k úhradě jak fixních, tak variabilních nákladů. Je to bod, do jehož dosažení výrobky pouze pokrývaly náklady a od něhož již začaly přispívat k tvorbě zisku.

Důležité je klasifikovat fixní a variabilní náklady. „Pokud od ceny výkonu (p) odečteme jednotkové variabilní náklady výkonu (b), získáme částku, která podniku po realizaci a prodeji výkonu zůstane. Tato částka slouží v první fázi k úhradě existujících fixních nákladů, a až poté, kdy počet výkonů bude dostatečný na to, aby pokrýl celkové fixní náklady, začne tento zůstatek přispívat k tvorbě zisku.“ Rozdíl mezi cenou a variabilními náklady označujeme jako příspěvek na úhradu nebo také krycí příspěvek.

Bod zvratu nám vyjadřuje, kolik jednotkových příspěvků na úhradu musí organizace vygenerovat, aby pokryla své fixní náklady. Lze obecně uvést, že:[6]

$$q(BZ) = \frac{FN}{p-b} \quad (2)$$

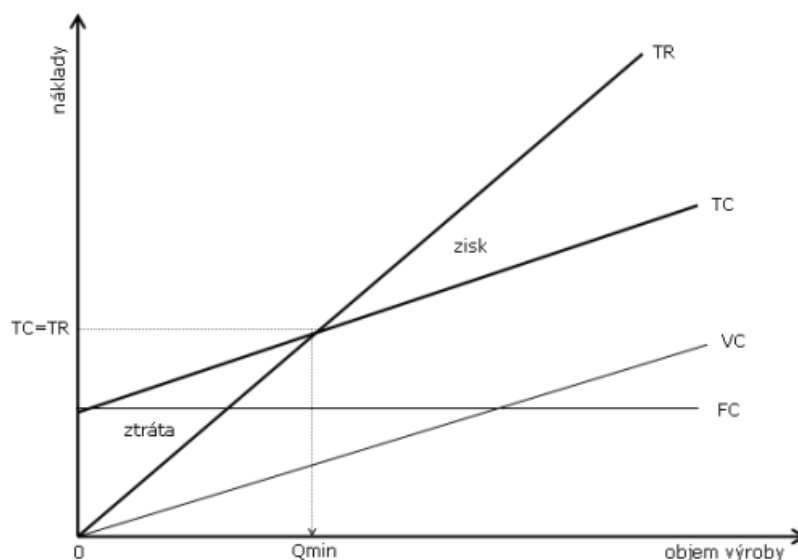
kde: $q(BZ)$ - objem výkonů v měřených jednotkách, při němž dosahujeme bodu zvratu;

FN - celkové fixní náklady podniku,

p - cena za jednotku výkonu,

b - jednotkové variabilní náklady.

Na Obrázku 2 můžeme vidět grafické znázornění Bodu zvratu při lineárním průběhu nákladové funkce.



kde:TR- celkové tržby

TC- celkové náklady

VC- variabilní náklady

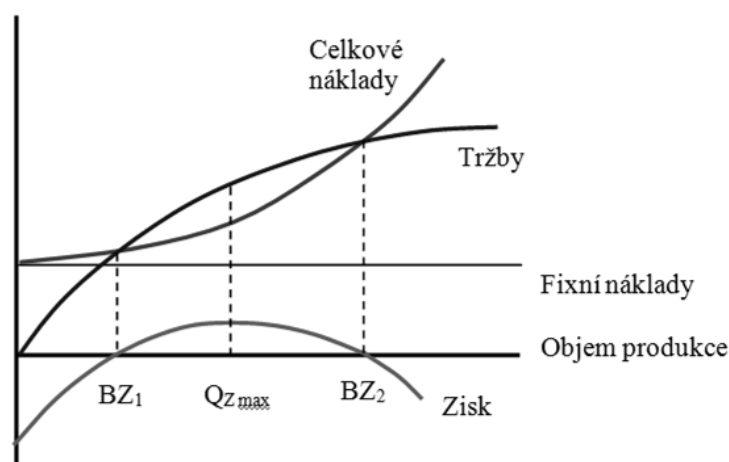
FC- fixní náklady.

Obrázek 2: Grafické znázornění bodu zvratu při lineárním průběhu funkcí

Zdroj:[4]

U výnosové a nákladové funkce není vždy pravidlem, že musí mít lineární průběh. Podnik se totiž vždy nemusí nacházet v konkurenčním prostředí, kde nemůže ovlivnit výši ceny, která je z krátkodobého hlediska neměnná, a to bez ohledu na to, jaké množství produktu podnik nabízí.

Při nelineárním průběhu nákladů může existovat i více než jeden bod zvratu, a to v závislosti na průběhu křivek tržeb a nákladů. Křivky nákladů a tržeb jsou pak vyjádřeny nelineárními funkcemi. Stále však platí, že v bodě zvratu se tržby rovnají nákladům. Na Obrázku 3 jsou znázorněny body zvratů při nelineárním průběhu funkcí. [4]



kde: $BZ_{1,2}$ - bod zvratu

$Q_{z_{max}}$ - objem výkonu zajišťující maximální zisk

Obrázek 3: Grafické znázornění bodů zvratu při nelineárním průběhu funkcí

Zdroj:[4]

3 METODY SNIŽOVÁNÍ NÁKLADŮ A ZVYŠOVÁNÍ VÝNOSŮ

Postupy, které vedou ke snižování nákladů lze rozdělit do několika skupin. Patří sem postupy, které vycházejí z podstaty samotného výkonu, tedy že se snaží o snížení nákladů dosáhnout zásahy do konstrukce výrobku, použitými materiály atd. a tím zvyšovat své výnosy. Podnik může používat tyto metody:

- reengineering,
- stavebnicová analýza,
- hodnotová analýza,
- target costing.

3.1 Reengineering

Reengineering můžeme definovat jako „zavádění radikálních, organizačních změn a proměn v podniku, stimulátor zásadního zlepšení procesů podnikání, způsobu myšlení a chování pracovníků.“ Je to tedy soubor opatření, které má pomáhat k lepšímu a efektivnějšímu provádění procesů a ke snížení nákladů na jednotku výstupu. [6]

3.2 Stavebnicová analýza

Tato analýza pochází z Japonska, kde je také velmi rozšířena. Stavebnicová analýza spočívá ve srovnání konstrukce a vlastností konkurenčního výrobku, jehož cílem je nalezení takových konstrukčních řešení, které umožní snížení nákladů.

Konkurenční výrobek se dále postupně rozebírá na elementární součásti, u kterých se zjišťují rozdíly, které mají vliv na spotřebu vstupů s důrazem na konstrukci, technologie či materiály. Analýza má poukázat na rozdíly, výhody a nevýhody jednotlivých konstrukčních řešení. Je známo několik dílčích aplikací stavebnicové analýzy:[6]

- **dynamická stavebnicová analýza** se zaměřuje na aplikaci principu srovnávací analýzy v rámci montážního procesu,
- **nákladová stavebnicová analýza** je zaměřena na ohodnocení celkových nákladů spojených s prodejem výrobku,
- **materiálová stavebnicová analýza** je zaměřena na úspory jednicového materiálu a mezd pomocí použití alternativního materiálu,

- **maticová stavebnicová analýza** se zaměřuje na analýzu vlastních výrobků v rámci organizace a jejich vzájemnou standardizaci,
- **procesní stavebnicová analýza** se podobá maticové stavebnicové analýze pouze s tím rozdílem, že jejím předmětem standardizace nejsou jednotlivé součástky, ale výrobní a montážní procesy uvnitř organizace,
- **statická stavebnicová analýza** je nejčastěji používanou analýzou, která spočívá ve srovnání charakteru podnikových výrobků s konkurenčnímu výrobky.

3.3 Hodnotová analýza

Tato analýza představuje systematický přístup k hodnocení vlastností výrobku, který umožňuje definovat alternativy, jež mohou zlepšit hodnotu výrobku. Cílem této analýzy je hledání možností snížení nákladů výrobků při zachování jeho funkčních a kvalitativních vlastností anebo zlepšení vlastností při stávající úrovni nákladů.

Funkční analýza je součástí hodnotové analýzy, která spočívá v podrobné definici funkcí výrobků, která je prováděna ve snaze standardizovat technické řešení jednotlivých funkcí u různých výrobků. [6]

3.4 Target costing

Target costing je soubor manažerských technik využívaných při vývoji nových výrobků a služeb neboli metoda cílových nákladů. V současné době je tato metoda jednou z nejrozšířenějších metod strategického manažerského účetnictví. Cílové náklady jsou náklady výkonu odhadované na základě odečtení požadovaného zisku z odhadu cílové ceny. Cílové náklady mohou být nižší než plánované náklady výkonu, ale předpokládá se, že jich bude dosaženo v době, kdy výkon dosáhne vrcholu ve fázi výroby.

Jedna z definicí kalkulace cílových nákladů říká, že se jedná „o činnost, jejímž cílem je prověřit všechny možnosti snížení nákladů v rámci fáze výzkumu, vývoje a přípravy prototypu. Výsledkem této činnosti by měl být návrh výrobku, který splňuje všechny požadavky a očekávání zákazníku a jehož výrobní náklady a cena podniku zajistí požadovaný zisk.“ [9]

4 Kalkulace

O kalkulaci můžeme říct, že se jedná o předběžné stanovení nebo následné zjištění vlastních nákladů a ostatních složek ceny na jednotku výkonu tzv. kalkulační jednici, což je výkon, který je vymezený například množstvím či časem.

4.1 Kalkulační systém

Náklady lze rozdělovat pomocí kalkulací mezi jednotlivé výkony podniku. „*Kalkulační systém je soustava kalkulací v podniku a vztahů mezi nimi. Jeho hlavním úkolem je zajistit metodickou jednotu a vzájemnou návaznost kalkulací mezi sebou.*“

Podle toho, s jakými informacemi pracujeme, rozlišujeme:

- kalkulace předběžné,
 - propočtové,
 - plánované,
 - operativní,
- kalkulace výsledné.

Předběžné kalkulace vycházejí z údajů za minulé období, pokud se výkon opakuje. Používá informace o nákladech již uskutečněných výkonů, je potřeba zde tedy věnovat pozornost tomu, zda nedošlo ke změnám v použitém materiálu, technologiích atd.

Výsledné kalkulace ty přebírají informace o nákladech z účetnictví pro běžný rok. Je potřeba vytvořit mechanismus, který umožňuje propočet nákladů na daný výkon. [2]

4.2 Kalkulační vzorec

Kalkulační struktura je dána kalkulačním vzorcem, který je uveden ve vnitřní směrnici účetní jednotky spolu s obsahem jednotlivých kalkulačních položek a způsobem jejich oceňování. Kalkulační vzorec je souhrn kalkulačních položek, ze kterých se kalkulace skládá.

Položky v kalkulačním vzorci se skládají z jednicových a režijních nákladů, využívá se zde tedy kalkulačního členění nákladů. Tyto položky jsou utříděné v určitém pořadí a obsahují peněžní částky, které se vztahují k danému výkonu. [2]

Kalkulační vzorec je znázorněn v Tabulce 2.

Tabulka 2: Kalkulační vzorec

Položky kalkulačního vzorce
Přímí materiál
Přímé mzdy
Ostatní přímé náklady
Přímé náklady
Výrobní režie
Vlastní náklady výroby
Správní režie
Vlastní náklady výkonu
Odbytové náklady
Úplné vlastní náklady výkonu
Kalkulovaný zisk
Prodejní cena

Zdroj:[2]

4.3 Druhy kalkulací

Kalkulační metodou rozumíme způsob stanovení jednotlivých složek nákladů na kalkulační jednici. Členíme zde náklady na přímé a režijní.

Přímé náklady se do předběžné kalkulace stanoví na kalkulační jednici podle technickohospodářských norem. Naproti tomu režijní náklady se do předběžné kalkulace stanoví nepřímo pomocí kalkulačních metod. Kalkulační metody rozlišujeme na: [2]

- kalkulace dělením
 - prostým,
 - pomocí poměrových čísel,
- přírážková metoda kalkulace,
 - pomocí režijních přírážek,
 - pomocí režijních sazeb,
- rozčítací kalkulace,
- odečítací kalkulace.

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

- 1. Horizontální analýza výnosů a nákladů.**
- 2. Vertikální analýza výnosů a nákladů.**
- 3. Analýza bodu zvratu.**

5 Základní informace o firmě GCE, s.r.o.

Společnost GCE, s. r. o. (Gas Control Equipment) je členem mezinárodní skupiny GCE Group. Společnost patří k předním evropským výrobcům zařízení pro použití technických a medicínálních plynů a byla založena ve Švédsku v roce 1987. Logo společnosti je na Obrázku 4.



Obrázek 4: Logo společnosti GCE, s. r. o.

Zdroj: <http://czech.gcegroup.com/>

V letech 1993 vstoupila na český trh do podnikání jedna z nejvýznamnějších evropských firem, a to švédská společnost GCE AB se sídlem v Malmö, která koupila 100% podíl Autogenu a vytvořila tak současnou podobu firmy GCE, s. r. o. Hlavním akcionářem společnosti je investiční fond Argan Capital, který do firmy vstoupil v roce 2005.

Česká pobočka se sídlem v Chotěboři je hlavní výrobní a dodavatelskou jednotkou v této skupině. Nachází se zde hlavní útvary např. výzkum a vývoj, kvalita, zásobování, IT a logistika. Vyrábí se zde přibližně 85 % produkce.

Společnost je držitelem certifikátů EN ISO 9001:2000 a ISO 13485:2003.

Skupina je organizačně rozdělena na čtyři divize:

- řezání a svařování (Cutting and Welding),
- procesní aplikace (Process Applications),
- zdravotnická technika (Medical),
- zařízení pro použití vysoce čistých plynů (High Purity).

Mezi klíčové výrobky společnosti patří:

- **výrobky pro průmyslové plyny** – lahvé uzavírací a redukční ventily, řezací hořáky a řezací nástavce, svařovací soupravy, redukční ventily pro potravinářský průmysl,
- **zdravotnická technika** – lahvé uzavírací a redukční ventily, medicínální rozvody plynu, zařízení pro použití v nemocnicích (průtokoměry, hadice, zvlhčovače, vakuové ventily včetně sběrných nádob), zařízení pro domácí péči, zařízení pro rychlou zdravotnickou péči,
- **zařízení pro použití vysoce čistých, korozivních a jedovatých plynů pro laboratoře, chemický, petrochemický, elektrochemický průmysl** – redukční panely a instalace, uzavírací a redukční ventily.



Obrázek 5: Ukázka výrobku společnost MEDISELECT® II

Zdroj: <http://czech.gcegroup.com/>

5.1 Vývoj počtu zaměstnanců

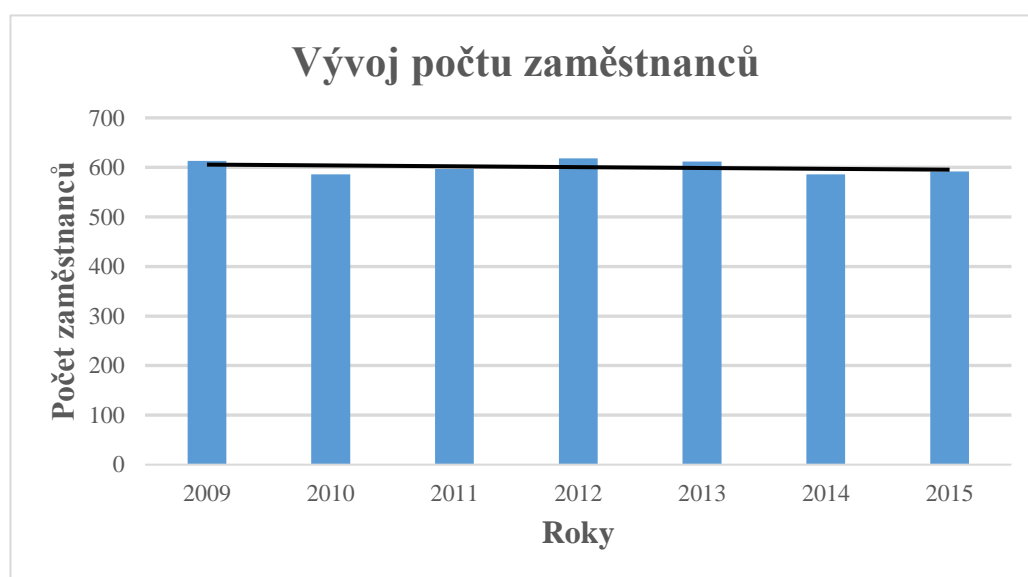
V současné době společnost zaměstnává 592 zaměstnanců.

V následující Tabulce 3 můžeme vidět vývoj počtu zaměstnanců v letech 2009-2015, který je dále graficky znázorněn na Obrázku 5. Počet zaměstnanců v průběhu let postupně klesal, výjimkou je rok 2012, kdy počet zaměstnanců vzrostl oproti předchozímu roku o 21 zaměstnanců. V roce 2014 společnost zaznamenala úbytek 26 zaměstnanců oproti předcházejícímu roku.

Tabulka 3: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2009 až 2015

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Počet zaměstnanců	613	586	597	618	612	586	592

Zdroj: vlastní zpracování dle [11]



Obrázek 6: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2009 až 2015

Zdroj: vlastní zpracování dle [11]

5.2 Vývoj hospodářského výsledku

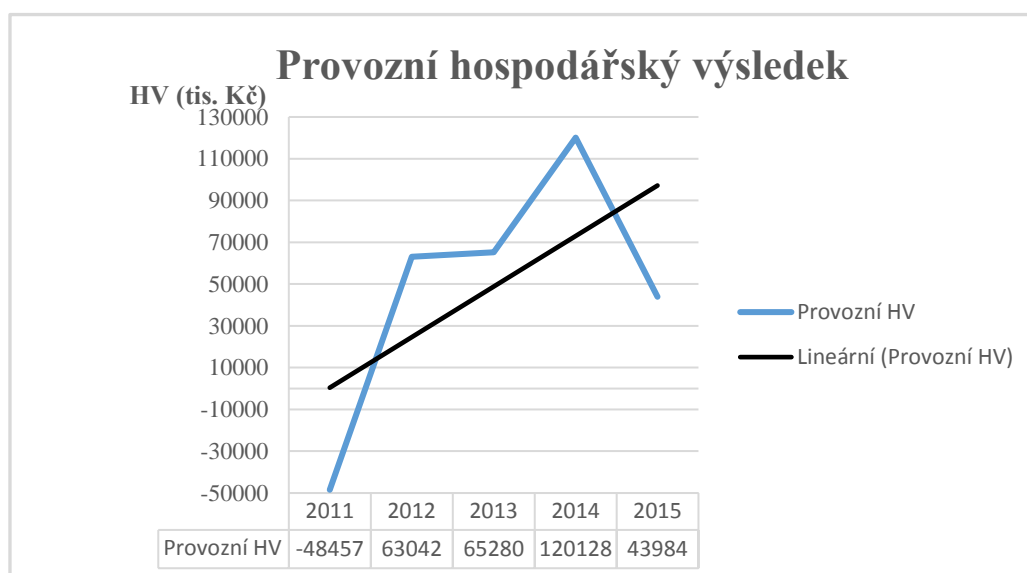
V Tabulce 4 jsou zobrazeny hodnoty hospodářských výsledků a celkového výsledku hospodaření v období od roku 2011 do roku 2015.

Tabulka 4: Vývoj hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Vybrané položky	Roky				
	2011	2012	2013	2014	2015
Provozní VH	-48 457	63 042	65 280	120 128	43 984
Finanční VH	-13 960	-38 681	-42 928	-90 160	-44 980
HV za běžnou činnost	-51 004	24 361	10 602	26 382	-3 133
VH za účetní období	-51 004	24 361	10 602	26 382	-3133
VH před zdaněním	-62 418	24 361	22 352	26 968	-996

Zdroj: vlastní zpracování dle [11]

Grafické znázornění provozního hospodářského výsledku je na Obrázku 7. Z grafu je patrné, že provozní hospodářský výsledek byl v roce 2011 záporný. V dalších letech 2012 až 2015 už byl hospodářský výsledek kladný. Nejvýraznější nárůst provozního hospodářského výsledku můžeme zaznamenat v roce 2014, kdy jeho výše byla 120 128 tis. Kč, což znamená, že nárůst provozního hospodářského výsledku byl o 84 % vyšší než v roce předcházejícím. Naopak v následujícím roce 2015 klesl provozní hospodářský výsledek oproti roku 2014 o 63 %.



Obrázek 7: Vývoj provozního hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Na Obrázku 8 je graficky znázorněn finanční hospodářský výsledek podniku v letech 2011 až 2015. Společnost má v tomto sledovaném období záporné finanční výsledky hospodaření. V roce 2011 společnost zaznamenala nejnižší záporný finanční výsledek hospodaření, a to znamená, že jeho vliv na změnu konečného výsledku hospodaření bude nejmenší. Naopak rok 2014 znamená pro společnost nejvyšší záporný finanční výsledek hospodaření. Procentuální rozdíl oproti roku 2011 je -85 % a jeho vliv na ovlivnění konečného výsledku hospodaření bude vysoký. V roce 2015 se finanční hospodářský výsledek oproti roku 2014 snížil téměř o 50 %.



Obrázek 8: Vývoj finančního hospodářského výsledku v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Na Obrázku 9 se nachází grafické znázornění výsledku hospodaření za účetní období od roku 2011 do roku 2015. Z grafu je patrné, že společnost dosahovala v roce 2011 ztrátu. Naopak od roku 2012 až do roku 2014 firma vykazovala zisk, ale v roce 2015 společnost zaznamenala opět ztrátu.



Obrázek 9: Vývoj výsledku hospodaření za účetní období v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Nejvyššího zisku společnost dosáhla v roce 2014, ačkoli finanční výsledek hospodaření byl v tomto roce nejhorší. Společnost tak zvýšila nárůst zisku oproti předchozímu roku téměř o 60 %. Naopak nejhorším rokem, byl rok 2011 kdy společnost zaznamenala ztrátu – 51 004 tis. Kč.

6 Horizontální analýza výnosů

Pro rozbor analýzy nákladů a výnosů, je výchozím bodem rozbor výkazu zisku a ztráty, pomocí horizontální a vertikální analýzy. V této práci autorka zpracuje horizontální a vertikální analýzy za období od roku 2011 do roku 2015.

V následující Tabulce 5 jsou obsaženy vybrané výnosové položky z výkazu zisku a ztrát od roku 2011 do roku 2015.

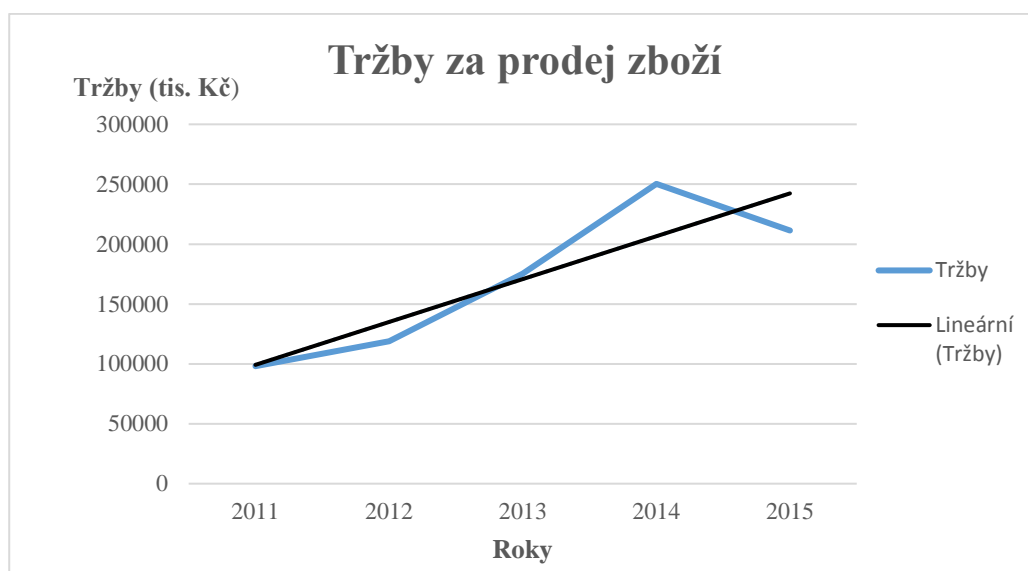
Tabulka 5: Horizontální analýza výnosů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Výnosy	Roky					Celkem
	2011	2012	2013	2014	2015	
Tržby za prodej zboží	98 086	118 821	175 378	250 294	211 276	853 855
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 320 864	1 335 783	1 309 261	1 428 164	1 460 071	6 854 143
Aktivace	15 040	7 528	3 241	7 624	13 094	46 527
Tržby z prodeje DM	1 495	547	141	867	292	3 342
Tržby z prodeje materiálu	132 812	144 326	131 615	130 295	245 755	784 803
Výnosové úroky	103	7	0	10	0	120
Ostatní výnosy	47 181	26 953	30 009	14 524	22 363	141 030
Výnosy celkem	1 615 581	1 633 965	1 649 645	1 831 778	1 952 851	8 683 820

Zdroj: zpracováno dle [11]

Z Tabulky 5 byly vybrány tržby za prodej zboží a tržby za prodej vlastních výrobků a služeb a dále byly graficky znázorněny. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb představují v podniku v průměru 80 % z celkových výnosů. Tržby za prodej zboží představují v průměru 10 % z celkových výnosů.

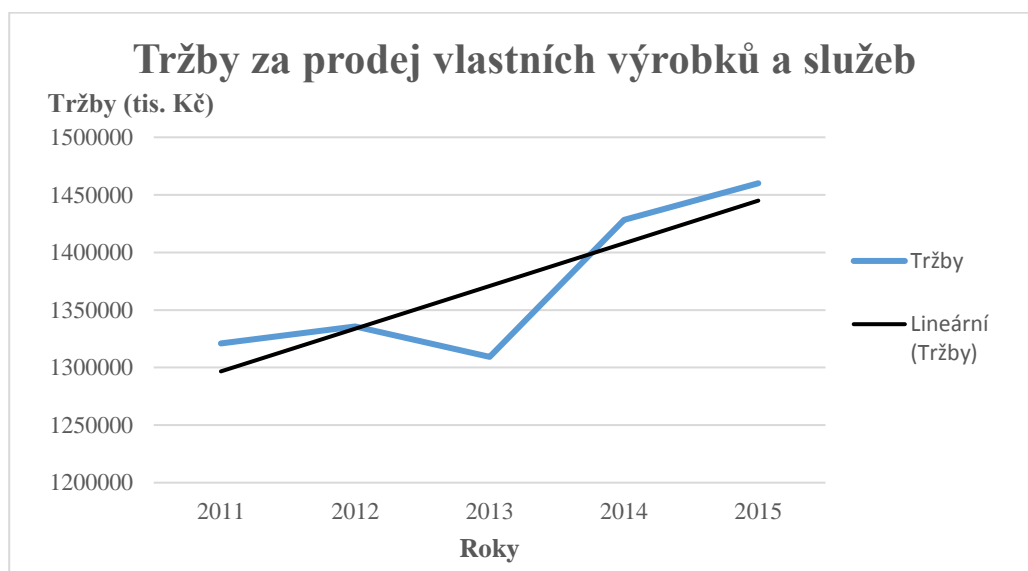
Obrázek 10 představuje vývoj tržeb za prodej zboží od roku 2011 až do roku 2015. Z grafu je patrné, že tržby za prodej zboží každým rokem rostou až do roku 2015, kdy tržby poklesly. Tržby v roce 2012 měly nárůst o 21 % oproti předcházejícímu roku, v roce 2013 se tržby zvýšily o téměř 48 %. A v roce 2014 vzrostly tržby oproti roku 2013 o 42 %. V roce 2015 byl mírný pokles tržeb a to o 16 %.



Obrázek 10: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

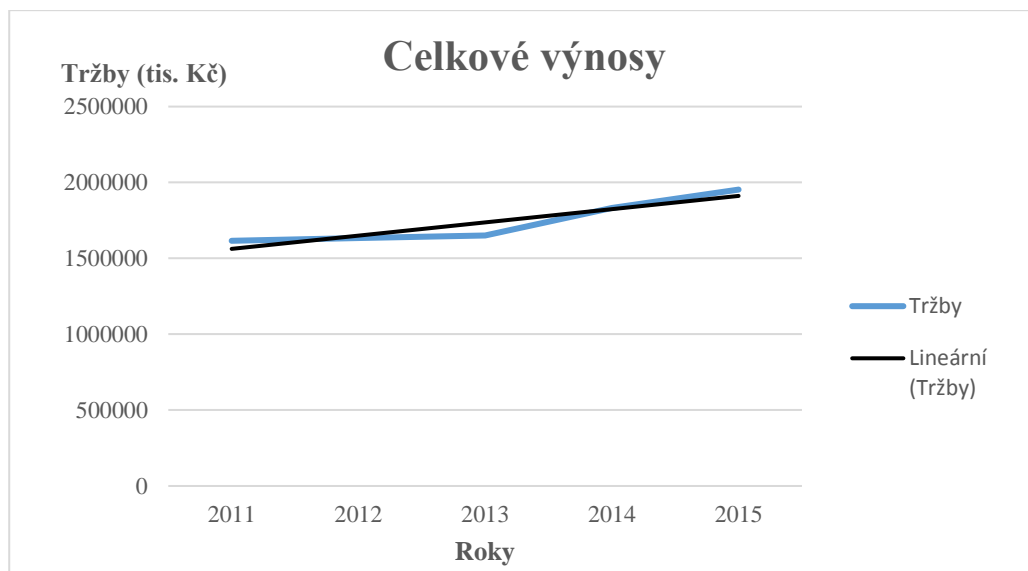
Na Obrázku 11 jsou znázorněny tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. V roce 2011 a 2012 tržby měly vzrůstající trend, v tomto období tržby vzrostly o 14 919 Kč oproti roku 2011. Naopak v roce 2013 tržby zaznamenaly mírný pokles, a to pouze o 2 %. V letech 2014 a 2015 tržby opět rostly. V roce 2014 zaznamenaly nárůst oproti roku 2013 o 9 % a v roce 2015 o další 2 %.



Obrázek 11: Vývoj tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Na Obrázku 12 jsou graficky zobrazeny celkové výnosy za období od roku 2011 do roku 2015. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb tvoří celkově 80 % z celkových výnosů. Můžeme si tedy z toho odvodit, že graf bude velice podobný Obrázku 11. Z grafu je tedy patrné, že celkové výnosy mají rostoucí trend. Tržby v každém roce vzrůstají, v roce 2014 vzrostly tržby o 11 % oproti předcházejícímu roku. A v následujícím roce 2015 vzrostly o dalších 7 %.



Obrázek 12: Vývoj celkových výnosů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

7 Horizontální analýza nákladů

Pro rozbor horizontální analýzy nákladů se využívají položky z výkazu zisku a ztrát stejně jako u horizontální analýzy výnosů.

V Tabulce 6 jsou obsaženy vybrané nákladové položky z výkazu zisku a ztrát od roku 2011 do roku 2015.

Tabulka 6: Horizontální analýza nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

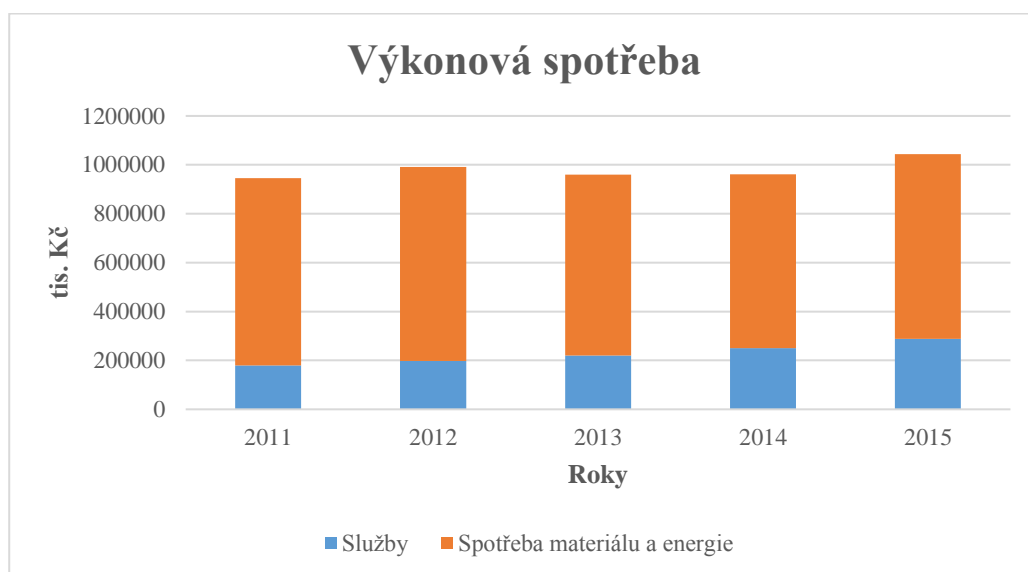
Náklady	Roky					Celkem
	2011	2012	2013	2014	2015	
Náklady vynaložené na prodané zboží	94 271	113 035	165 838	225 074	203 706	801 924
Spotřeba materiálu a energie	766 028	793 143	739 541	710 888	756 626	3 766 226
Služby	179 698	198 558	220 634	250 094	287 747	1 136 731
Osobní náklady	198 196	213 991	222 961	238 321	247 317	1 120 786
- mzdové náklady	147 266	159 519	165 866	177 373	185 020	835 044
- náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	48 668	51 958	54 048	58 076	59 469	272 219
- sociální náklady	2 262	2 514	3 047	2 872	2 828	13 523
Odpisy DNM a DHM	31 342	26 134	29 722	28 833	31 575	147 606
Nákladové úroky	26 038	27 669	26 573	29 801	29 505	139 586
Ostatní náklady	93 987	42 141	56 211	86 751	51 012	330 102
Náklady celkem	1 389 560	1 414 671	1 461 480	1 569 762	1 607 488	7 442 961

Zdroj: zpracováno dle [11]

Z Tabulky 6 je zřejmé, že náklady vynaložené na prodané zboží každým rokem rostou, největší nárůst byl zaznamenán mezi lety 2012 a 2013, kdy v roce 2013 náklady vzrostly o téměř 47 % oproti předcházejícímu roku. Dále je z tabulky patrné, že spotřeba materiálu a energie představuje v podniku v průměru 55 % z celkových nákladů.

Na Obrázku 13 je znázorněna výkonová spotřeba a její složky. Patří sem tedy spotřeba materiálu a energie a služby. Z grafu je patrné, že náklady na spotřebu materiálu a energie mají vzrůstající trend stejně jako tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Může za to fakt, že tyto položky spolu úzce souvisí. Nejvyšších nákladů na spotřebu materiálu a energie bylo zaznamenáno v roce 2012, kdy náklady vzrostly o 4 % oproti roku 2011. Naopak nejnižší náklady společnost zaznamenala v roce 2014 s rozdílem 28 653 tis. Kč oproti roku 2013.

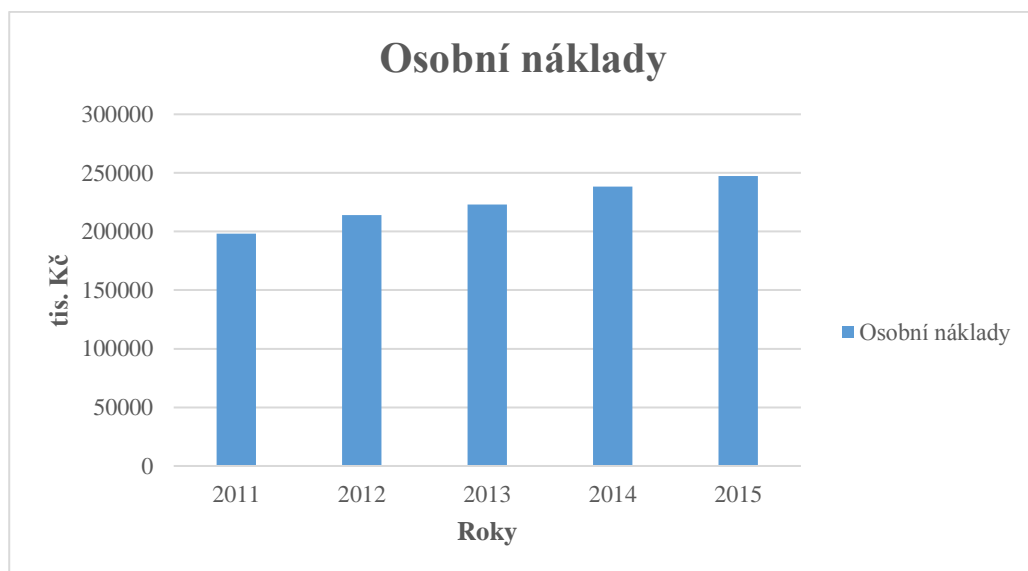
Oproti tomu vývoj nákladů na služby každým rokem roste. V roce 2015 dosáhly tyto náklady nejvyšších hodnot. V porovnání s rokem 2011, kdy mají náklady nejnižší hodnoty, je to 60 %.



Obrázek 13: Vývoj výkonové spotřeby v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Další položkou, která tvoří jeden z největších podílů na celkových nákladech jsou osobní náklady, které jsou zobrazeny na Obrázku 14, který znázorňuje vývoj osobních nákladů v letech 2011 až 2015.



Obrázek 14: Vývoj osobních nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

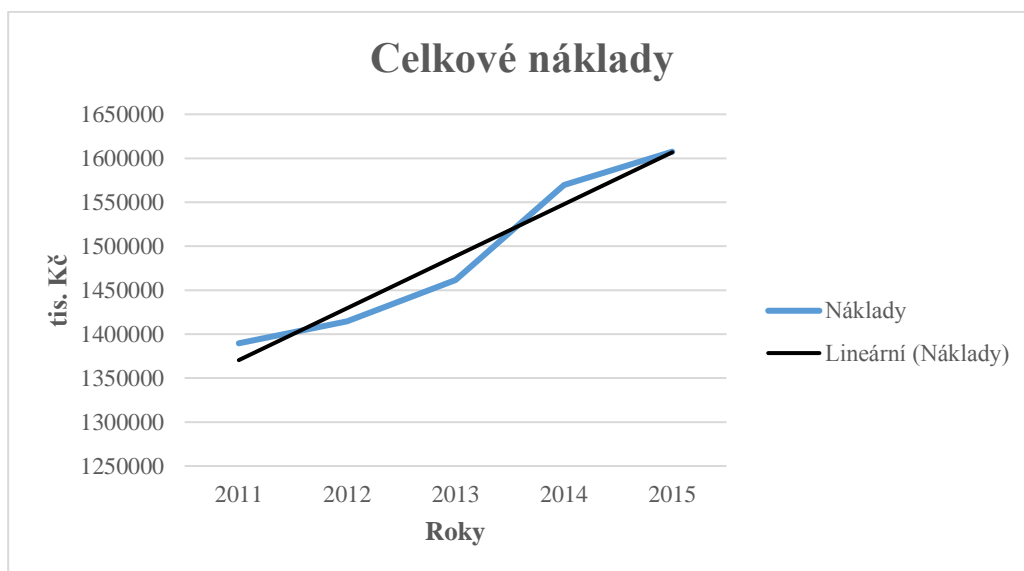
Osobní náklady jsou zobrazeny na Obrázku 15, který představuje vývoj mzdových nákladů a vývoj nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady v průběhu let 2011 až 2015. Mzdové náklady jsou největší položkou osobních nákladů. Tyto náklady každým rokem rostou, což je způsobeno tím, že ačkoli podnik své zaměstnance propouštěl (viz. Tabulka 3), tak svým stávajícím zaměstnancům zvyšoval mzdy.



Obrázek 15: Vývoj mzdových nákladů, nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

Na Obrázku 16 jsou graficky znázorněny celkové náklady společnosti od roku 2011 do roku 2015. Celkové náklady mají rostoucí trend. Každým rokem se celkové náklady zvyšují v průměru o 3,5 %. Největší nárůst zaznamenaly v roce 2014, kdy náklady vzrostly o 7 % oproti předcházejícímu roku.



Obrázek 16: Vývoj celkových nákladů v letech 2011 až 2015 v tis. Kč

Zdroj: zpracováno dle [11]

8 Vertikální analýza výnosů

Vertikální analýza zjišťuje podíl jednotlivých položek výkazu na zvoleném základu. Zvoleným základem je v tomto případě položka celkových výnosů.

Tabulka 7 zobrazuje vybrané položky vertikální analýzy výnosů v letech od roku 2011 až do roku 2015.

Tabulka 7: Vertikální analýza výnosů v letech 2011 až 2015 (v %)

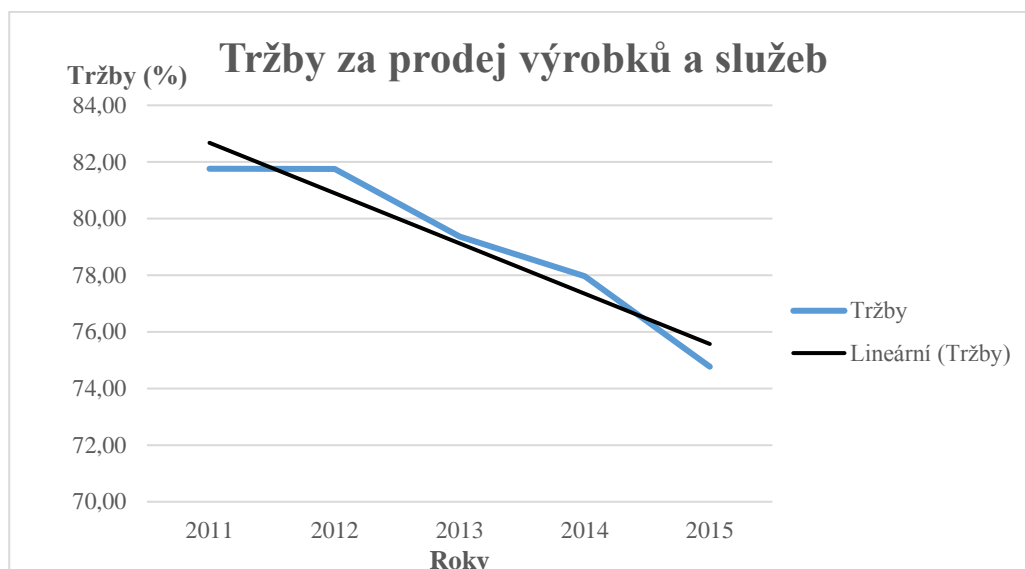
Výnosy	Roky					Průměr
	2011	2012	2013	2014	2015	
Tržby za prodej zboží	6,07	7,27	10,63	13,66	10,82	9,69
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	81,76	81,75	79,37	77,97	74,77	79,12
Aktivace	0,93	0,46	0,20	0,42	0,67	0,54
Tržby z prodeje DM	0,09	0,03	0,009	0,05	0,01	0,04
Tržby z prodeje materiálu	8,22	8,83	7,98	7,11	12,58	8,94
Výnosové úroky	0,006	0,0004	0,00	0,00	0,00	0,001
Ostatní výnosy	2,92	1,65	1,82	0,79	1,15	1,67
Výnosy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: zpracováno dle [11]

Z Tabulky 7 je zřejmé, že největší podíl na celkových výnosech mají tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, které tvoří v průměru 79 % z celkových výnosů. Druhý největší podíl na celkových výnosech tvoří tržby za prodej zboží, které tvoří zhruba 10 %. Nemůžeme opomenout ani tržby z prodeje materiálu, které tvoří zhruba 9 % podíl.

Naopak nejmenšími položkami, které tvoří nejmenší podíly na celkových tržbách jsou položky výnosové úroky, které tvoří pouze 0,001 %, dále tržby z prodeje DM s podílem 0,04 %, aktivace s 0,54 % a ostatní výnosy s podílem 1,67 %.

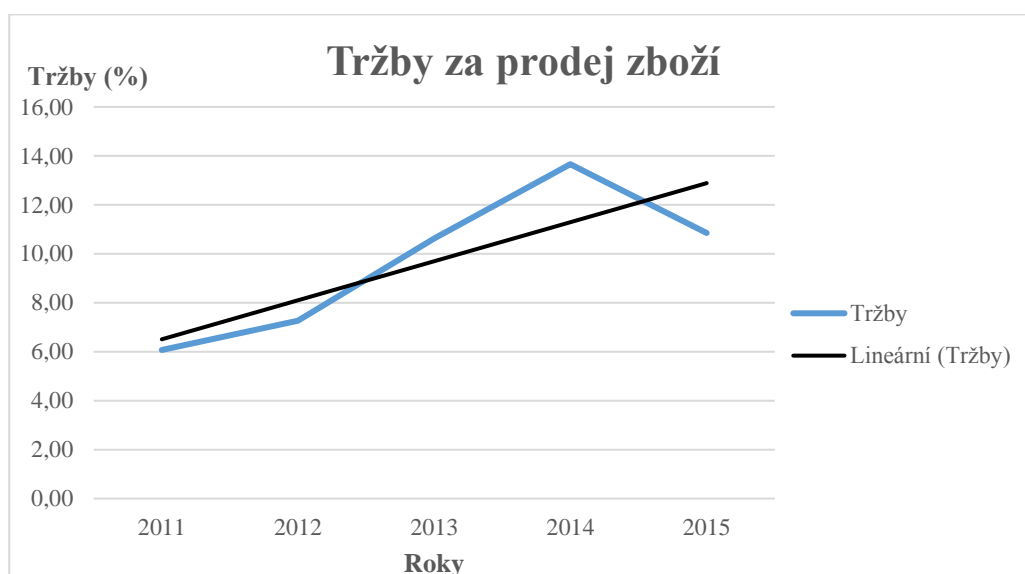
Jak již bylo výše zmíněno tržby za prodej vlastních výrobků a služeb mají největší podíl na celkových výnosech (79 %) a jsou znázorněny na Obrázku 17. Z grafu je patrné, že tržby byly v roce 2011 a 2012 téměř konstantní, ale v následujících letech docházelo k postupnému poklesu těchto tržeb. V roce 2015 se tržby snížily o 3,2 % oproti předchozímu roku. Celkový lineární trend výnosů je klesající.



Obrázek 17: Vývoj tržeb za prodej výrobků a služeb v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

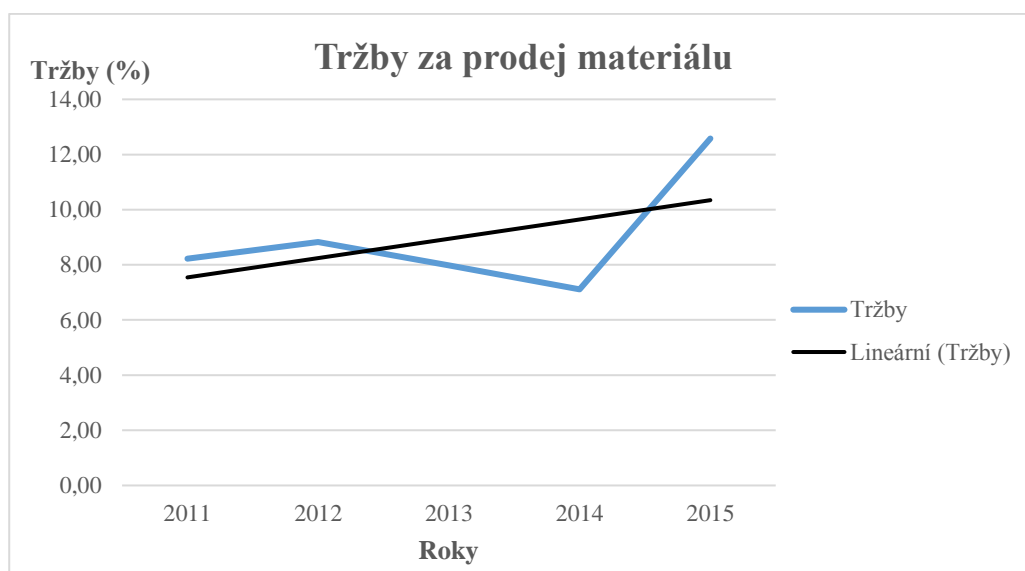
Obrázek 18 zachycuje tržby za prodej zboží, které tvoří druhý největší podíl na celkových výnosech. Tržby za prodej zboží každým rokem rostly, největších tržeb společnost dosáhla v roce 2014, výjimkou je rok 2015, kdy došlo k poklesu tržeb o 2,8 % tedy o 39 milionu korun. Trend je mírně rostoucí.



Obrázek 18: Vývoj tržeb za prodej zboží v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

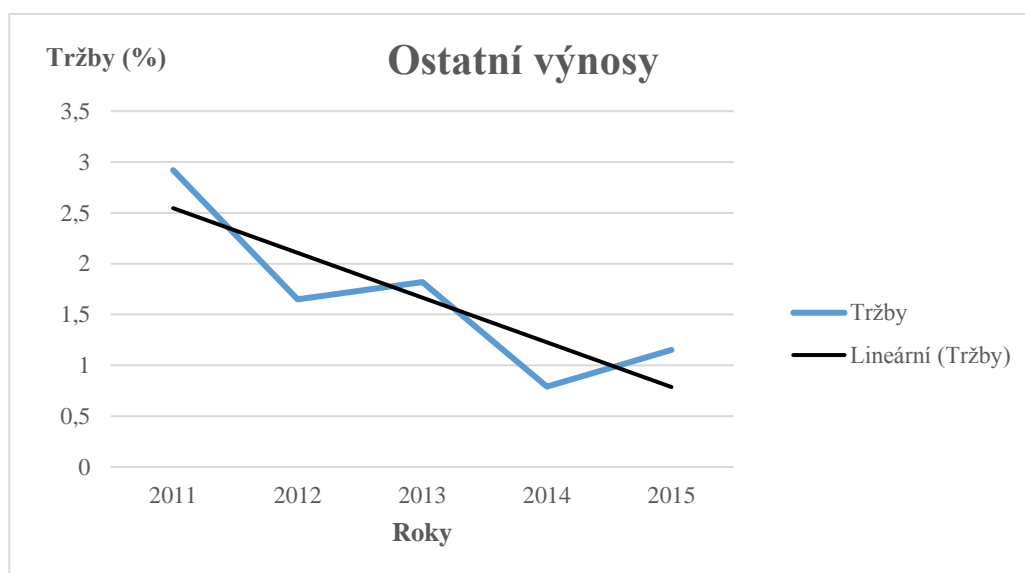
Další Obrázek 19 zobrazuje tržby z prodeje materiálu, které tvoří třetí největší podíl na celkových výnosech. V období od roku 2011 až 2012 tržby mírně rostly v roce 2012 to bylo o 0,6 %, následovalo období 2013 až 2014, kdy tržby zaznamenaly pokles, ale v roce 2015 můžeme vidět strmý růst tržeb, a to až o 5,5 % tedy o 115 milionu korun.



Obrázek 19: Vývoj tržeb za prodej materiálu v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

Obrázek 20 představuje grafické znázornění ostatních výnosů. Tyto výnosy představují v podniku pouze 1,7 % z podílu na celkových výnosech, ale i tak jsou pro podnik důležité. Z grafu je patrné, že výnosy v roce 2012 klesly, v roce 2013 zaznamenaly nárůst, ale v dalším roce opět klesly a v roce 2015 opět mírně narostly. V roce 2012 zaznamenaly největší pokles a to o 1,3 % oproti předcházejícímu roku. V roce 2015 výnosy vzrostly o 0,4 % oproti roku 2014, tedy o téměř 8 milionu korun.



Obrázek 20: Vývoj ostatních nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

9 Vertikální analýza nákladů

Vertikální analýza nákladů zjišťuje podíl jednotlivých položek výkazu na zvoleném základu, stejně jako vertikální analýza výnosů. V tomto případě je zvoleným základem položka celkových nákladů

V Tabulce 8 jsou zobrazeny vybrané položky vertikální analýzy nákladů, které jsou za období v letech 2011 až 2015.

Tabulka 8: Vertikální analýza nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)

Náklady	Roky					Průměr
	2011	2012	2013	2014	2015	
Náklady vynaložené na prodané zboží	6,78	8,00	11,35	14,34	12,67	10,63
Spotřeba materiálu a energie	55,13	56,10	50,60	45,29	47,10	50,8
Služby	12,93	14,04	15,10	15,93	17,90	15,18
Osobní náklady	14,26	15,13	15,26	15,18	15,39	15,04
- mzdové náklady	10,60	11,28	11,35	11,30	11,51	11,21
- náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3,50	3,67	3,70	3,70	3,70	3,65
- sociální náklady	0,16	0,18	0,21	0,18	0,18	0,18
Odpisy DNM a DHM	2,26	1,85	2,03	1,84	1,96	1,99
Nákladové úroky	1,87	1,96	1,82	1,90	1,84	1,88
Ostatní náklady	6,76	2,98	3,85	5,53	3,17	4,46
Náklady celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

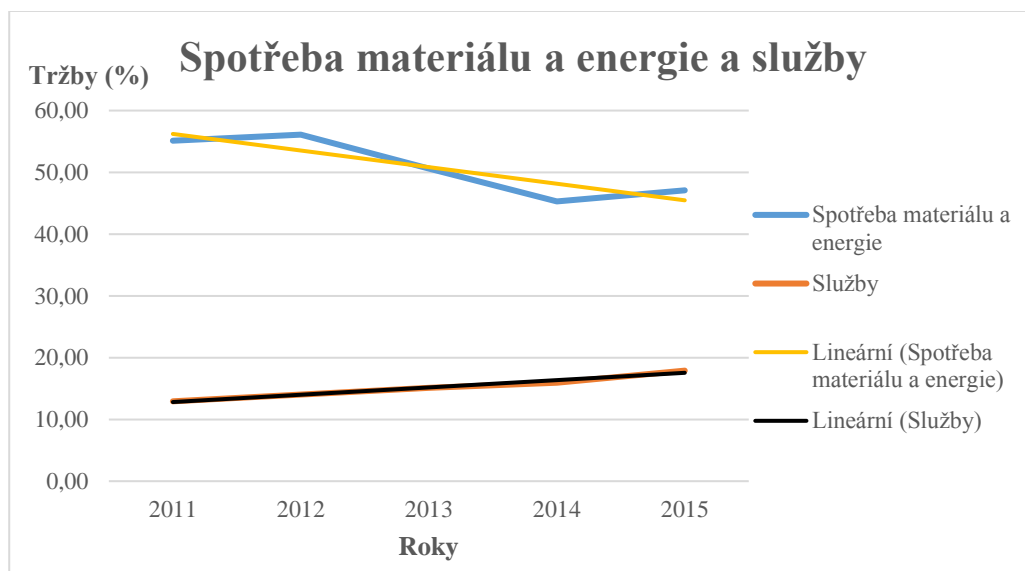
Zdroj: zpracováno dle [11]

Z výše uvedené tabulky můžeme konstatovat, že spotřeba materiálu a energie má nejvyšší podíl na celkových nákladech a to téměř 51 %. Dalšími v pořadí jsou náklady spojené se službami a to s 15,18 % a hned za nimi osobní náklady ve výši 15 %.

Naopak nejnižší hodnoty vykazuje položka osobních nákladů, a to sociální náklady, které mají pouze v průměru pouze 0,18 %. Dále nízké hodnoty vykazují nákladové úroky v průměru 1,88 % a s 1,99 % odpisy na DNM a DHM.

Na Obrázku 21 je graficky znázorněna podíl spotřeby materiálu a energie a služeb v letech 2011 až 2015. Jak již bylo výše zmíněno, náklady na spotřebu materiálu a energie představují 50 % podíl na celkových nákladech a náklady na služby představují 15 % podílu. Z grafu je

patrné, že náklady na služby mírně rostou a jejich trend je mírně rostoucí. Naopak náklady na spotřebu materiálu a energie v prvních dvou letech rostou v roce 2012 se zvýšili náklady o 1 %. Ale v letech 2013 a 2014 zaznamenávají pokles. V roce 2013 klesly náklady s porovnáním v roce 2012 o téměř 6 %. V roce 2014 o dalších 5 %, ale rok 2015 opět zaznamenává růst těchto nákladů o 2 %. Trend je mírně klesající.

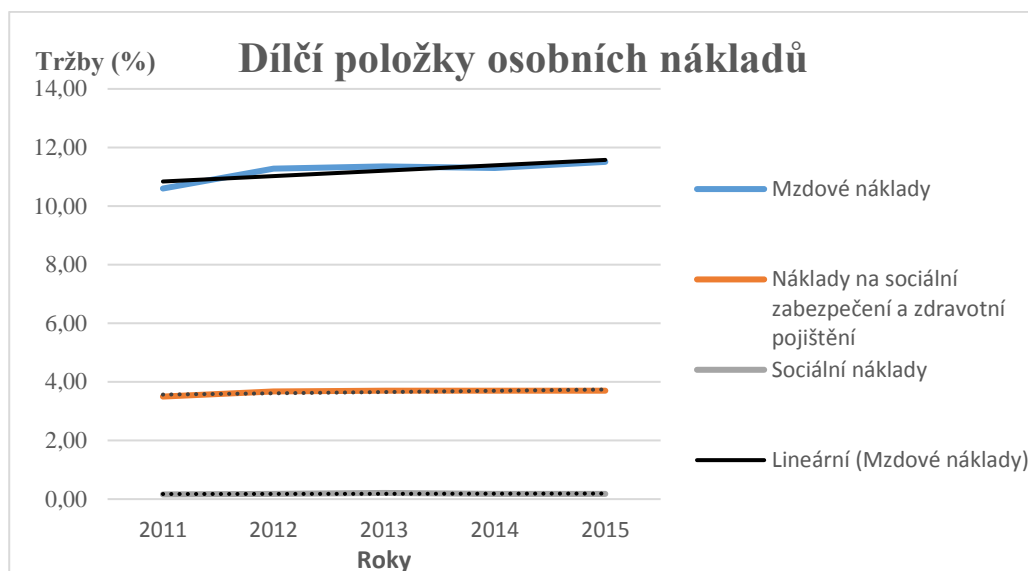


Obrázek 21: Vývoj spotřeby materiálu a energie a služeb v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

Dalšími náklady, které tvoří 15 % z podílu na celkových nákladech jsou osobní náklady. Ty se skládají z položek mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a z položky sociálních nákladů.

Na Obrázku 22 jsou zobrazeny tyto dílčí položky osobních nákladů a jejich podíl na celkových nákladech. Mzdové náklady mají mírně rostoucí lineární trend. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady jsou téměř konstantní a jejich trend je též konstantní.



Obrázek 22: Vývoj dílčích položek osobních nákladů v letech 2011 až 2015 (v %)

Zdroj: zpracováno dle [11]

10 Analýza bodu zvratu

Tabulka 9 zobrazuje vybrané položky a rozdělení fixních a variabilních nákladů, které jsou důležité pro výpočet bodu zvratu.

Tabulka 9: Výpočet bodu zvratu v tis. Kč

Položka	Roky				
	2011	2012	2013	2014	2015
Celkové náklady	1 389 560	1 414 671	1 461 480	1 569 762	1 607 488
Variabilní náklady	1 302 908	1 331 894	1 376 611	1 481 497	1 515 986
Fixní náklady	86 652	82 777	84 869	88 265	91 502
Výnosy celkem	1 615 581	1 633 965	1 649 645	1 831 778	1 952 851
Krycí příspěvek	312 673	302 071	273 034	350 281	436 865
Krycí příspěvek na 1 Kč výnosů	0,19	0,18	0,17	0,19	0,22
Velikost bodu zvratu	447 731	447 758	512 770	461 578	409 027

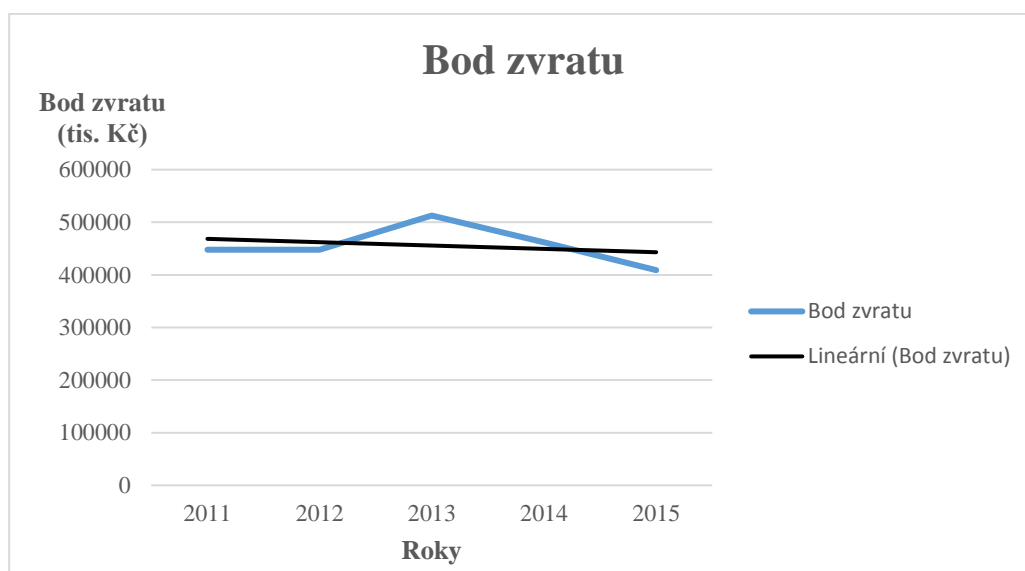
Zdroj: zpracováno dle[11]

V Tabulce 9 jsou rozděleny celkové náklady na část variabilních nákladů a část fixních nákladů. Do fixních nákladů společnost započítává nájemné, mzdy vedoucích pracovníků, pojistné, odpisy a úroky. Do variabilních nákladů patří mzdové náklady na zaměstnance, náklady spojené se spotřebou materiálu a energie, cestovné a ostatní služby.

V tabulce je vypočítán bod zvratu, který se ve sledovaném období s vývojem nákladů a výnosů měnil. Nejvyšších hodnot dosáhl bod zvratu v roce 2013, kdy jeho hodnota vzrostla o 65 012 tis. Kč. Za tento skok může nárůst variabilních nákladů, které vzrostly o 44 717 tis Kč. Naopak nejnižší bod zvratu je zaznamenán v roce 2015, příčinou takto nízkého bodu zvratu je nárůst celkových výnosů o 121 073 tis. Kč. Ve sledovaném roce stoupl krycí příspěvek na 1 Kč výnosů na 22 %.

Z tabulky je patrné, že krycí příspěvek měl v různých letech různé hodnoty. Nejvyšší krycí příspěvek byl zaznamenán v roce 2015.

Na Obrázku 23 je znázorněn vývoj velikosti bodu zvratu ve sledovaném období. Jak již bylo výše zmíněno, nejvyšší hodnot dosáhl bod zvratu v roce 2013, naopak nejnižší bod zvratu byl v roce 2015.



Obrázek 23: Vývoj bodu zvratu v letech 2011 až 2015 (v tis. Kč)

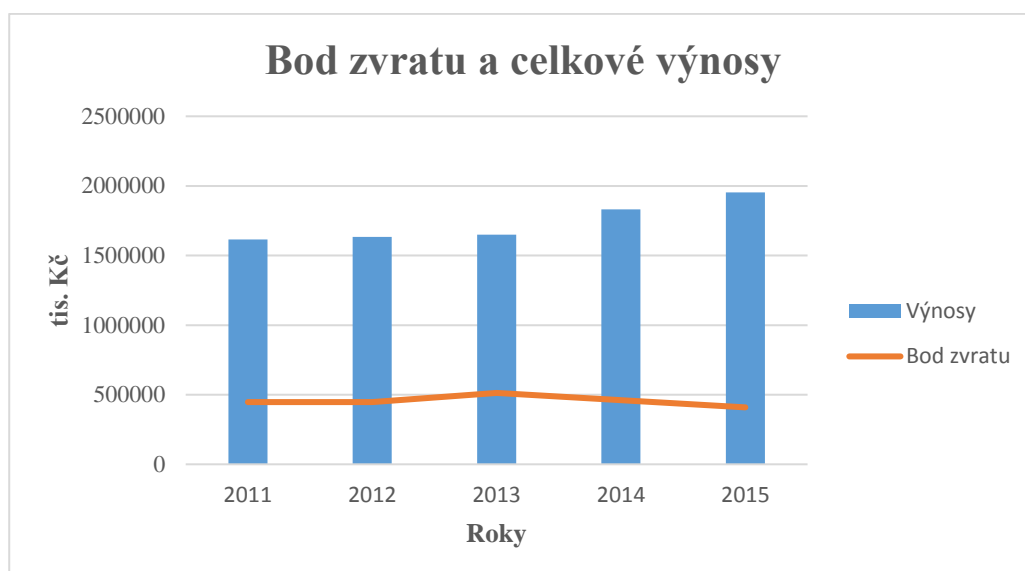
Zdroj: zpracováno dle[11]

V Tabulce 10 je porovnání bodu zvratu s celkovými výnosy.

Tabulka 10: Porovnání celkových výnosů s bodem zvratu (v tis. Kč)

Položka	Roky				
	2011	2012	2013	2014	2015
Celkové výnosy	1 615 581	1 633 965	1 649 645	1 831 778	1 952 851
Bod zvratu	447 731	447 758	512 770	461 578	409 027
Podíl bodu zvratu k celkovým výnosům	28 %	27 %	31 %	25 %	21 %
Změna bodu zvratu	-	100 %	114,5	103,1 %	91,4 %

Zdroj: zpracováno dle[11]



Obrázek 24: Porovnání bodu zvratu a celkových výnosů v letech 2011 až 2015 (v tis. Kč)

Zdroj: zpracováno dle[11]

Z obrázku 24 je zřejmé, že celkové výnosy převyšují bod zvratu, a to v celém sledovaném období, můžeme tedy říct, že je to velmi pozitivní pro společnost.

11 Shrnutí a doporučení

V této kapitole autorka provede zhodnocení vykonaných analýz.

Z hlediska hospodářského výsledku se nejlépe ve sledovaném období jeví rok 2014, neboť společnost zaznamenala nejvyšší hospodářský výsledek, a to ve výši 26 382 tis. Kč. Naopak nejhorší byl rok 2011, kdy společnost vykazovala záporný hospodářský výsledek ve výši – 51 004 tis. Kč.

Horizontální analýzu výnosů zpracovala autorka s následujícími výsledky. Horizontální analýza výnosů přináší za sledované období pozitivní údaje. Celkové výnosy společnosti každým rokem rostly, ve sledovaném období vzrostly o 21 %, kdy největší podíl na celkových výnosech mají tržby za prodej vlastních výrobků a služeb.

Dále autorka zpracovala **horizontální analýzu nákladů** ve sledovaném období s následujícími výsledky. Celkové náklady společnosti vzrostly o 16 %, ale celkové výnosy vzrostly o 21 %, což je velmi pozitivní. Největší podíl na nákladech a to 55 % mají náklady na spotřebu materiálu a energie, které měly kolísavé hodnoty, jejich hodnota se ve sledovaném období snížila o 1 %, naopak obrovský nárůst zaznamenaly náklady vynaložené na prodej zboží a to o 116 %, osobní náklady i přes to, že společnost snižovala počty zaměstnanců, taktéž rostly celkově tedy o 25 %, náklady na služby vzrostly o 38 %, další náklady zaznamenávaly buďto výrazný pokles, anebo mírný nárůst.

Dosažené výsledky hodnotí autorka pozitivně, jelikož výnosy jsou vyšší o 5 % než náklady. Celkový výnosy každým rokem rostou, stejně tak jako rostou náklady. Nejvíce rostou náklady, které se podílejí na tvorbě hodnoty, ale ostatní náklady nezaznamenávají vysoký nárůst.

Autorka rovněž zpracovala **vertikální analýzu výnosů** ve sledovaném období 2011 až 2015. Za základnu pro vertikální analýzu byly zvoleny celkové výnosy, ke kterým byly poměřovány ostatní položky. Tržby za prodané zboží každým rokem rostly z 6,07 % se dostaly až na 10,82 %, což je o 78 % více. Další položkou tržeb, která každým rokem rostla je položka tržby z prodeje materiálu, která za sledované období vzrostla o 53 %. Naopak ostatní položky výnosů mírně kolísaly, či měly mírně klesající trend.

Vertikální analýzu nákladů ve sledovaném období zpracovala autorka s následujícími výsledky. Největší podíl na celkových nákladech s téměř 51 % mají náklady na spotřebu materiálu a energie. Tyto náklady za sledované období klesaly, a to téměř o 15 %, což autorka hodnotí velmi pozitivně. Naopak náklady vynaložené na prodej zboží a služby každým

rokem rostly. Respektive o 87 % a 38 % za celé sledované období. O dalších 8 % vzrostly za sledované období osobní náklady. Ostatní náklady zaznamenávaly mírný pokles.

V závěrečné části bakalářské práce provedla autorka analýzu bodu zvratu. Výsledky hodnotí autorka pozitivně, jelikož výnosy byly každým rokem výrazně vyšší než bod zvratu.

Autorka doporučuje, aby společnost postupovala v trendu, který nastoupila. Společnost se v současné době snaží neustále snižovat své náklady a neustále se vyvíjet dopředu. Společnost stále provádí různé analýzy, které by poukázaly na to, jak snížit náklady a zvýšit výnosy. Snaží se co nejvíce sledovat produktivitu výroby, která je vyobrazena na grafech, které zobrazují, jak často dochází k opravě daného výrobku apod. Dále se společnost snaží, co nejvíce snižovat dobu obratu zásob na skladě a snaží se o co nejrychlejší dodání finálních výrobků k zákazníkovi tak, aby byla co nejvíce konkurenceschopná.

Jelikož společnost neustále analyzuje, jak dosáhnout lepších výsledků, tak jsou všichni zaměstnanci společnosti zapojeni do programu Lean Sigma, což je program, ve kterém zaměstnanci podávají drobné zlepšovací návrhy, jak urychlit výrobu a jak zredukovat zbytečné kroky při výrobě. Cílem je tedy zlepšení efektivity práce.

Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat hospodaření vybraného podniku v tomto případě se jednalo o podnik GCE, s. r. o., který se zabývá výrobou zařízení pro použití technických plynů, a doporučit zlepšení hospodářského výsledku.

Tato práce se skládá ze dvou částí, a to z teoretické a praktické části, které jsou dále členěny na kapitoly a podkapitoly.

Teoretická část začíná Vymezením základních pojmů, které souvisí se strukturou výkazu zisku a ztrát, sem patří náklady, výkony a výnosy a jejich členění, dále výsledek hospodaření a ekonomická přidaná hodnota, jejímž hlavním cílem je maximalizovat zisk podniku. Dalším tématem je Analýza nákladů a výnosů, kam spadá horizontální a vertikální analýza a analýza bodu zvratu, která představuje bod úrovně výkonu, který musíme zajistit, aby došlo k úhradě jak fixních, tak variabilních nákladů. Horizontální analýza sleduje změny absolutní hodnoty vykazovaných dat v čase. U vertikální analýzy posuzujeme jednotlivé komponenty majetku a kapitálu tzv. strukturu aktiv a pasiv. Dalšími kapitolami jsou Metody snižování nákladů a zvyšování výnosů a Kalkulace.

Praktická část začíná kapitolou Základní informace o firmě GCE, s. r. o., představením společnosti, vývojem počtu zaměstnanců a vývojem hospodářského výsledku. Následuje kapitola Analýza nákladů a výnosů, která se člení horizontální analýzu nákladů a výnosů a vertikální analýzu nákladů a výnosů. Sledovaným obdobím byly roky 2011 až 2015. Dále autorka provedla analýzu bodu zvratu. V poslední kapitole autorka zhodnotila provedené analýzy a doporučila možné postupy ke snižování nákladů.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat hospodaření vybraného podniku.

Použitá literatura

- [1] Ekonomická přidaná hodnota. *Podnikátor* [online]. 2016. [cit. 2017-02-9]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/management/rizeni-podniku/n:18545/Ekonomicka-pridana-hodnota>
- [2] Kalkulace nákladů. *SOŠ dopravy a cestovního ruchu* [online]. [cit. 2017-02-9]. Dostupné z: <http://sos-dcr.cz/vyuka/ucetnictvi/kalkulace.htm>
- [3] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 18. aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2008, 440 s. ISBN 978-80-7273-152-7.
- [4] KOŽENÁ, Marcela. *Manažerská ekonomika: teorie pro praxi*. Praha: C. H. Beck, 2007, 216 s. C. H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7179-673-2.
- [5] PETŘÍK, Tomáš. *Ekonomické a finanční řízení firmy: manažerské účetnictví v praxi*. 2. výrazně rozšířené a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009, 735 s. ISBN 978-80-247-3024-0.
- [6] POPESKO, Boris. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: Grada, 2009, 233 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-2974-9.
- [7] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. Brno: Computer Press, 2007, 154 s. ISBN 978-80-251-183-06.
- [8] SYNEK, M. a E. KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 5., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010, 498 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-336-3.
- [9] Target Costing. *Podnikátor* [online]. [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/marketing/n:17080/Target-Costing>
- [10] Výkaz zisku a ztráty. *Obchodní akademie a Jazyková škola* [online]. [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: <https://www.oalib.cz/oskola/mod/book/tool/print/index.php?id=2629>
- [11] Výroční zprávy společnost GCE, s. r. o. za roky 2011 až 2015

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2011

Příloha B Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2012

Příloha C Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2013

Příloha D Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2014

Příloha E Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2015

Příloha A

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

GCE, s. r. o.
IČ 271 10 991

období končící k
31.12.2011
(v tisících Kč)

Žižkova 381
583 01 Chotěboř

		Období do 31.12.2011	Období do 31.12.2010
I.	Tržby za prodej zboží	98 086	204 235
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	94 271	192 059
+	Obchodní marže	3 815	12 176
II.	Výkony	1 190 588	1 244 361
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 320 864	1 265 361
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-145 316	-42 982
II.3.	Aktivace	15 040	21 492
B.	Výkonová spotřeba	945 726	920 342
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	766 028	760 641
B.2.	Služby	179 698	159 701
+	Přidaná hodnota	248 677	336 195
C.	Osobní náklady	198 196	197 256
C.1.	Mzdové náklady	147 266	146 556
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	48 668	48 478
C.4.	Sociální náklady	2 262	2 222
D.	Daně a poplatky	728	252
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	31 342	37 474
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	134 307	32 392
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	1 495	180
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	132 812	32 212
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	112 731	5 708
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	588	-
F.2.	Prodaný materiál	112 143	5 708
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblastní a komplexních nákladů příštích období	29 663	-25 065
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 311	8 009
H.	Ostatní provozní náklady	61 092	43 818
*	Provozní výsledek hospodaření	-48 457	117 153
X.	Výnosové úroky	103	18
N.	Nákladové úroky	26 038	28 059
XL.	Ostatní finanční výnosy	44 870	24 568
O.	Ostatní finanční náklady	32 895	27 048
*	Finanční výsledek hospodaření	-13 960	-30 481
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	-11 413	8 687
Q.1.	- splatná	90	8 687
Q.2.	- odložená	-11 504	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-51 004	77 985
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-51 004	77 985

Příloha B

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

GCE, s. r. o.
IČ 271 10 991

období končící k

31.12.2012

(v tisících Kč)

Žižkova 381

583 01 Chotěboř

		Období do 31.12.2012	Období do 31.12.2011
I.	Tržby za prodej zboží	118 821	98 086
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	113 035	94 271
+	Obchodní marže	5 786	3 815
II.	Výkony	1 248 490	1 190 588
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 335 783	1 320 864
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-94 821	-145 316
II.3.	Aktivace	7 528	15 040
B.	Výkonová spotřeba	991 701	945 726
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	793 143	766 028
B.2.	Služby	198 558	179 698
+	Přidaná hodnota	262 575	248 677
C.	Osobní náklady	213 991	198 196
C.1.	Mzdové náklady	159 519	147 266
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	51 958	48 668
C.4.	Sociální náklady	2 514	2 262
D.	Daně a poplatky	520	728
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26 134	31 342
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	144 873	134 307
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	547	1 495
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	144 326	132 812
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	123 217	112 731
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	13	588
F.2.	Prodaný materiál	123 204	112 143
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblastní a komplexních nákladů příštích období	-23 625	29 663
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 085	2 311
H.	Ostatní provozní náklady	6 254	61 092
*	Provozní výsledek hospodaření	63 042	-48 457
X.	Výnosové úroky	7	103
N.	Nákladové úroky	27 669	26 038
XL.	Ostatní finanční výnosy	24 868	44 870
O.	Ostatní finanční náklady	35 887	32 895
*	Finanční výsledek hospodaření	-38 681	-13 960
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost		-11 413
Q.1.	- splatná		90
Q.2.	- odložená		-11 504
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	24 361	-51 004
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	24 361	-51 004
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	24 361	-62 418

Příloha C

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

GCE, s. r. o.
IČ 271 10 991

období končící k
31.12.2013
(v tisících Kč)

Žižkova 381
583 01 Chotěboř

		Období do 31.12.2013	Období do 31.12.2012
I.	Tržby za prodej zboží	175 378	118 821
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	165 838	113 035
+	Obchodní marže	9 540	5 786
II.	Výkony	1 232 968	1 248 490
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 309 261	1 335 783
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-79 534	-94 821
II.3.	Aktivace	3 241	7 528
B.	Výkonová spotřeba	960 175	991 701
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	739 541	793 143
B.2.	Služby	220 634	198 558
+	Přidaná hodnota	282 333	262 575
C.	Osobní náklady	222 961	213 991
C.1.	Mzdové náklady	165 866	159 519
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	54 048	51 958
C.4.	Sociální náklady	3 047	2 514
D.	Daně a poplatky	239	520
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	29 722	26 134
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	131 756	144 873
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	141	547
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	131 615	144 326
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	98 584	123 217
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		13
F.2.	Prodaný materiál	98 584	123 204
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblastní a komplexních nákladů příštích období	-12 544	-23 625
IV.	Ostatní provozní výnosy	2 182	2 085
H.	Ostatní provozní náklady	12 029	6 254
*	Provozní výsledek hospodaření	65 280	63 042
X.	Výnosové úroky		7
N.	Nákladové úroky	26 573	27 669
XL.	Ostatní finanční výnosy	27 827	24 868
O.	Ostatní finanční náklady	44 182	35 887
*	Finanční výsledek hospodaření	-42 928	-38 681
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	11 750	
Q.1.	- splatná	2 998	
Q.2.	- odložená	8 752	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	10 602	24 361
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	10 602	24 361
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	22 352	24 361

Příloha D

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

GCE, s. r. o.
IČ 271 10 991

období končící k
31.12.2014
(v tisících Kč)

Žižkova 381
583 01 Chotěboř

		Období do 31.12.2014	Období do 31.12.2013
I.	Tržby za prodej zboží	250 294	175 378
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	225 074	165 838
+	Obchodní marže	25 220	9 540
II.	Výkony	1 305 204	1 232 968
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 428 164	1 309 261
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-130 584	-79 534
II.3.	Aktivace	7 624	3 241
B.	Výkonová spotřeba	960 982	960 175
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	710 888	739 541
B.2.	Služby	250 094	220 634
+	Přidaná hodnota	369 442	282 333
C.	Osobní náklady	238 321	222 961
C.1.	Mzdové náklady	177 373	165 866
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	58 076	54 048
C.4.	Sociální náklady	2 872	3 047
D.	Daně a poplatky	263	239
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	28 833	29 722
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	131 162	131 756
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	867	141
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	130 295	131 615
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	100 101	98 584
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	466	
F.2.	Prodaný materiál	99 635	98 584
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblastní a komplexních nákladů příštích období	1 100	-12 544
IV.	Ostatní provozní výnosy	1 344	2 182
H.	Ostatní provozní náklady	13 202	12 029
*	Provozní výsledek hospodaření	120 128	65 280
X.	Výnosové úroky	10	
N.	Nákladové úroky	29 801	26 573
XL.	Ostatní finanční výnosy	13 180	27 827
O.	Ostatní finanční náklady	73 549	44 182
*	Finanční výsledek hospodaření	-90 160	-42 928
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	3 586	11 750
Q.1.	- splatná	4 527	2 998
Q.2.	- odložená	-941	8 752
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	26 382	10 602
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	26 382	10 602
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	29 968	22 352

Příloha E

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

GCE, s. r. o.
IČ 271 10 991

období končící k
31.12.2015
(v tisících Kč)

Žižkova 381
583 01 Chotěboř

		Období do 31.12.2015	Období do 31.12.2014
I.	Tržby za prodej zboží	211 276	250 294
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	203 706	225 074
+	Obchodní marže	7 570	25 220
II.	Výkony	1 339 730	1 305 204
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 460 071	1 428 164
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-133 435	-130 584
II.3.	Aktivace	13 094	7 624
B.	Výkonová spotřeba	1 044 373	960 982
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	756 626	710 888
B.2.	Služby	287 747	250 094
+	Přidaná hodnota	302 927	369 442
C.	Osobní náklady	247 317	238 321
C.1.	Mzdové náklady	185 020	177 373
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	59 469	58 076
C.4.	Sociální náklady	2 828	2 872
D.	Daně a poplatky	423	263
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	31 575	28 833
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	246 047	131 162
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	292	867
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	245 755	130 295
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	211 863	100 101
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		466
F.2.	Prodaný materiál	211 863	99 635
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblastní a komplexních nákladů příštích období	638	1 100
IV.	Ostatní provozní výnosy	1 233	1 344
H.	Ostatní provozní náklady	14 407	13 202
*	Provozní výsledek hospodaření	43 984	120 128
X.	Výnosové úroky		10
N.	Nákladové úroky	29 505	29 801
XL.	Ostatní finanční výnosy	21 130	13 180
O.	Ostatní finanční náklady	36 605	73 549
*	Finanční výsledek hospodaření	-44 980	-90 160
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	2 137	3 586
Q.1.	- splatná	-157	4 527
Q.2.	- odložená	2 294	-941
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-3 133	26 382
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-3 133	26 382
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	-996	29 968

