

PODNIKOVÝ CONTROLLING - PLÁNOVÁNÍ

Podnikové plány



**SILESIAN
UNIVERSITY**
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

Šárka Čemerková
Přednášející



Podnikový controlling - Plánování

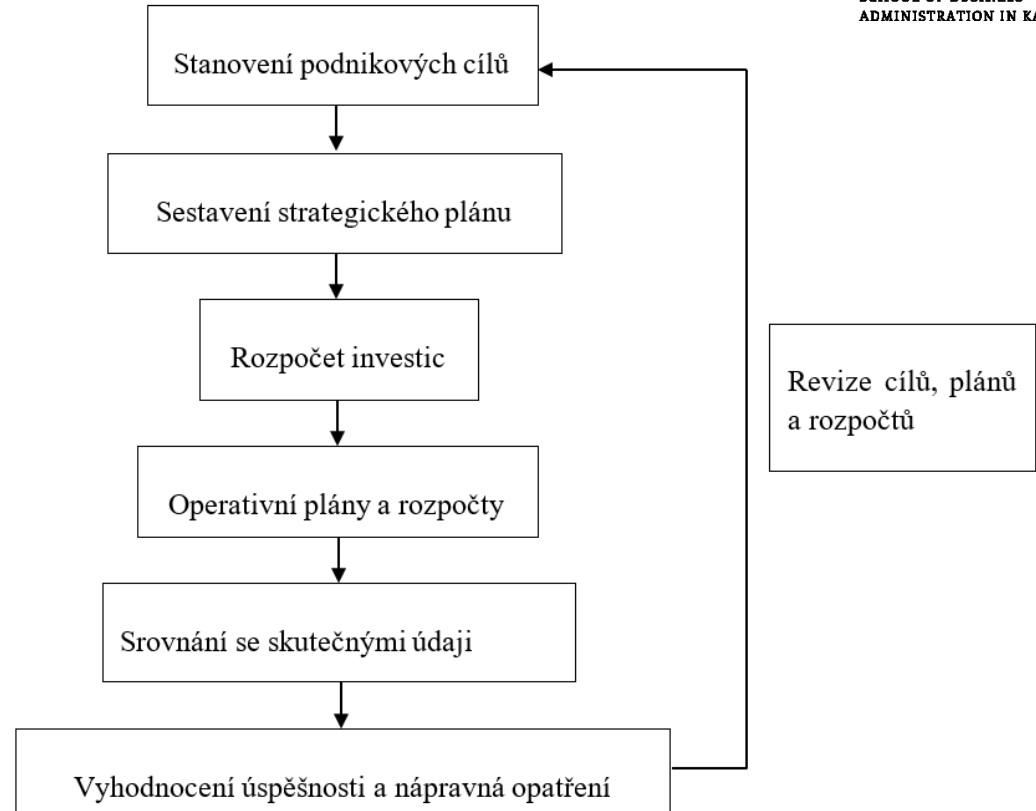
Struktura
přednášky

Význam a postup plánování
Strategické plány
Operativní plány



Plánování

- strategický i operativní význam
- v návaznosti na něj se tvoří jednotlivé rozpočty





- **cíle** stanoveny podle vlastních potřeb podniku
- sestavení **strategického plánu**:
 - řízení nákladů:
 - ❖ optimalizace Pú u jednotlivých výrobků (růst nákladů nižší než míra inflace)
 - ❖ investice do nejméně efektivní výroby a její změnu do 5 let na výrobu efektivní
 - udržení tržního podílu:
 - ❖ zachování kvality výrobků a servisu srovnatelného s nejlepším konkurentem
 - ❖ zlepšení řízení kvality a snížení procenta stížností zákazníků



- s růstem velikosti podniku a růstem šířky výrobních programů a prodávaného sortimentu se stávají úkoly plánování stále náročnějšími
- celopodnikový plán atomizován do dílčích plánů (plán nákupů, výroby, odbytu, finanční plán a z nich odvozené další dílčí plány)
- **rozpočet investic:**
 - údržba a obnova stávajících investic
 - tvorba nových investic
 - úprava výrobních kapacit podle požadavků trhu



- nedodržení požadovaných hodnot plánu v absolutní výši – vznik **odchylek**:
 - horší nebo lepší průběh skutečnosti, než se očekávalo
 - plány a rozpočty byly nerealistické a nedaly se splnit nebo se naopak daly velmi lehce splnit
 - vyskytly se nečekané události (přírodní katastrofy, COVID-19 apod.)
- **revize rozpočtů, plánů i cílů**



Operativní plánování

- komplexní disciplína, na které se podílí celá řada podnikových specialistů
- detailizuje strategický podnikový plán výroby
- obsahuje dvě složky:
 - plánování materiálových a energetických toků,
 - plánování finanční stránky materiálových a energetických toků



Plánování materiálových a energetických toků

- podnik se rozděluje na menší části (hospodářská střediska)
- řeší otázku rozepsání výrobních úkolů v čase a v jejich obsahu pro jednotlivá hospodářská střediska
- základní typy operativního plánování:
 - plánování zakázkové výroby
 - plánování samostatných sérií, které musí být předem připraveny
 - plánování výroby normalizovaných součástí na sklad



- plánování souborů podobných součástí
- plánování finálních výrobků jako kompletu součástí
- plánování pravidelné sériové výroby
- plánování pravidelné výroba homogenních sérií
- plánování hromadná výroba na linkách



- **jednorázové plány vs. permanentní plány**
- permanentní plány vytvářejí rutinu a usnadňují manažerům rozhodování:
 - **plány podnikové politiky:**
 - ❖ sjednocují celopodnikovou politiku
 - ❖ udávají směr a standardizují reakci na vzniklou situaci
 - **standardní operační postupy:**
 - ❖ manuály standardních operačních postupů, tj. vše od technologických a montážních postupů až po přesný popis prodeje, servisu, účtování
 - ❖ riziko zbyrokratizování činností a útlumu kreativity



- **pravidla a regulativy:**
 - ❖ nejužší permanentní plány, které přesně popisují, jak mají být činnosti prováděny
 - ❖ co činnost, to jedno pravidlo
 - ❖ nahrazují rozhodování na nejnižší úrovni řízení – jsou ve formě příkazu a zákazu
 - ❖ riziko zbyrokratizování činností a útlumu kreativity



- **nouzové plány (plány mimořádných opatření)**
 - alternativní průběhy činností v situaci, kdy je narušen plán normální
 - optimistická i pesimistická verze



- postup:
 - ❖ vytvoření normálního plánu s vytipováním možných rušivých elementů v podobě ukazatelů
 - ❖ plnění normálního plánu – kontinuální sledování vývoje ukazatelů
 - ❖ vytvoření alternativních průběhů pro jednotlivé rušivé události i jejich případné kombinace
 - ❖ nasazení vhodné alternativy v závislosti na výskytu rušivých jevů
 - ❖ úspěšné splnění původního nebo náhradního mimořádného plánu



- **překážky plánování:**
 - rychle se měnící a složité okolí podniku
 - negativní postoj pracovníků k plánování
 - konzervativnost a pohodlnost až lenost pracovníků
 - omezenost hmotných, lidských i finančních zdrojů
 - nedostatek informací
 - nedostatek času na samotné sestavování plánů
- význam komunikace mezi všemi stupni řízení
- aktualizace plánů
- ztotožňování zaměstnanců s filozofií podniku



Plánování finanční stránky materiálových a energetických toků

- spotřeba surovin a nejrůznějších materiálů, lidské práce – přímo využitých výrobních faktorů je dobře finančně vyjádřitelná
- v případě výrobního zařízení je však situace složitější – nákladem se stává odpis + použití na výrobu více druhů výrobků
- další časově se opakující společné jevy (pojistné, zálohy, nájemné, paušály, energie...) - režie

Přímé a nepřímé náklady a jejich variabilita

Náklady			
Přímé		Nepřímé	
Variabilní	Fixní	Variabilní	Fixní
Spotřeba výrobního materiálu	Odpis zařízení, které vyrábí pouze 1 druh výrobku	Spotřeba energie nerozdělitelné mezi jednotlivé výrobky	Odbytová reže
Mzdy výrobních dělníků	Výzkum a vývoj 1 druhu výrobku		Správní reže
	Úvěr týkající se úvěru pro 1 druh výrobku		
	Nájem zařízení pro 1 druh výrobku		



PLÁNOVÁNÍ PŘÍMÝCH NÁKLADŮ

- plánovaný přímý materiál
- plánované přímé mzdy
- plánované roční odpisy:
 - vydělením pořizovacích nákladů daného zařízení (zmenšených o zůstatkovou hodnotu a zvětšených o hodnoty plánovaných generálních oprav) plánovanou dobou upotřebitelnosti zařízení v rocích



- plánované náklady na výzkum a vývoj:
 - vycházíme z příslušného plánu výzkumu a vývoje podniku, který je součástí celopodnikového plánu
 - dvě složky:
 - ❖ předpokládané výdaje na výzkum a vývoj pro plánovací období – tyto se v plánu rozpadnou do položek mzdových, materiálových apod.
 - ❖ podíl výdajů na výzkum a vývoj zúčtovaný na již vyvinuté výrobky – plánuje se jako určitý procentní odpis již vzniklých a uzavřených výrobků, neboť cyklus byl ukončen a nyní tyto výrobky musíme určitou dobu zatížit určitou částí nákladů na jejich výzkum a vývoj. Až se tyto náklady vrátí, bude možno financovat další výzkum a vývoj. Tyto výdaje zahrneme do ostatních přímých nákladů na výrobu.



- plánované přímé náklady na úroky:
 - pouze pokud jsme na výrobu našeho výrobku získali úvěr
 - na základě dohodnuté úrokové míry
- plán přímých nákladů na splátku úvěru (jistina)



PLÁNOVÁNÍ NEPŘÍMÝCH NÁKLADŮ

- velmi obtížné - neexistují (tak jako u přímých nákladů) normy a postupy, z nichž lze snadno vypočítat přesně náklady dané operace
- správné zjištění vztažné veličiny, která danou režii vyvolává
- nouzové řešení - použití rozvrhové základny
- zásadní roli sehrávají samotné kalkulační techniky



- všeobecná výrobní režie:
 - obsahuje náklady, které jsou společné pro několik výrobních provozů. Měla by se tedy rozpočítávat podle všech přímých nákladů.

- zásobovací a odbytové režie:
 - vazba k výkonům je dána výkony zásobování, skladování a odbytu
 - parametry skladovaného a manipulovaného materiálu (hmotnost, objem)



- Správní režie:
 - často podle přímých mezd - velké nepřesnosti (přímé mzdy jsou variabilní, zatímco správní režie je fixní)
- zpřesnění plánování by mělo jít cestou přesunutí (zúžení rozsahu) režijních položek do přímých nákladů

Shrnutí přednášky



**SILESIAN
UNIVERSITY**
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

Umíte:

- **Vysvětlit význam plánování pro podnik**
- **Popsat plánovací postup**
- **Poukázat na překážky plánovací činnosti**
- **Vysvětlit odlišnosti plánování jednotlivých přímých a nepřímých nákladů**