

EcoGreen s.r.o. je výrobní společnost specializující se na ekologicky šetrné produkty, konkrétně na výrobu recyklovatelných obalů. Cílem společnosti je nejen udržitelnost, ale také efektivní hospodaření, kde klíčovou roli hraje důkladné plánování nákladů a výnosů.

Scénář

Ve finančním roce 2023/2024 byl sestaven rozpočet s následujícími klíčovými parametry:

- **Výnosy:** Plán byl 10 milionů Kč, ale skutečnost dosáhla pouze 8,5 milionu Kč.
- **Výrobní náklady:** Původně plánované náklady byly 4 miliony Kč, avšak skutečné náklady činily 5 milionů Kč.
- **Prodejní náklady:** Plánované náklady na prodej byly 1,5 milionu Kč, ale skutečné náklady byly 1,2 milionu Kč.

Společnost chce nyní analyzovat odchylky mezi plánem a skutečností a zjistit, co bylo příčinou těchto rozdílů, aby mohla efektivně plánovat do budoucna.

Úkoly

1. Výpočet kvantitativních odchylek:

- **Výnosy:** Určete kvantitativní odchylku mezi plánovanými a skutečnými výnosy. Analyzujte, o kolik procent byla skutečnost nižší než plán.
- **Náklady:** Určete kvantitativní odchylku v procentech mezi plánovanými a skutečnými náklady ve všech kategoriích (výrobní a prodejní náklady).
- **Výsledek hospodaření:** Analyzujte dopad těchto odchylek na celkové hospodaření podniku. Vypočtěte, jak by se zisk změnil, pokud by byly výnosy a náklady splněny dle původního plánu.

2. Identifikace kvalitativních faktorů:

- Uvažujte potenciální kvalitativní faktory, které mohly ovlivnit dosažené výsledky. Vyberte tři klíčové faktory, které mohly způsobit pokles výnosů nebo zvýšení nákladů.

3. Návrh opatření k dosažení plánovaných cílů:

- Na základě zjištěných odchylek navrhnete opatření, která by mohla firma zavést, aby v budoucnu dosáhla svých plánovaných výnosů a udržela plánované náklady. Zaměřte se na možnosti zlepšení v oblasti nákladového řízení, zvýšení výnosů nebo změny strategie.

4. Scénářová analýza pro budoucí plánování:

- Navrhnete tři možné scénáře (optimistický, realistický, pesimistický) pro příští rok. Každý scénář by měl obsahovat předpokládané výnosy a náklady a doporučená opatření pro minimalizaci rizik. Vycházejte z navržených opatření z úkolu 3.