

**Plánovanie globálnych ukazovateľov firmy.**

- 3 skupiny: 1. plánovanie objemu výroby  
2. nákladovosť  
3. plánovanie objemu zisku

**Nákladovosť = N / objem výroby**

- udáva, koľko nákladov pripadá na 1Sk výkonu

**Plánovanie objemu výroby:**

$$OV_1 = OV_0 * \Delta P_p * \Delta P$$

$OV_1$  = objem výroby v plánovanom období

$OV_0$  = objem výroby v základnom období

$\Delta P_p$  = zmena produktivity práce

$\Delta P$  = zmena počtu pracovníkov

Modelovanie nákladov - celkové náklady charakterizuje najčastejšie funkcia priamky v tvare

$$Y = a + bx, \text{ kde } a = FN, b = VN, x = \text{objem výroby (tržby, produkcia ...)}$$

$Y_i$  = priemerné jednotkové náklady

$$Y_i = a / x + b$$

$$Z_1 = OV_1 - VN_1$$

$$\text{NÁKLADOVOSŤ} = VN / OV$$

Pr. Aký rast celkového objemu výroby možno očakávať v plánovanom období, ak sa predpokladá, že sa produktivita práce zvýši o 7 % a počet pracovníkov sa zníži o 3 %, ak je OV vo východiskovom období 1 200 000,- Sk?

$$OV_1 = 1\,200\,000 * 1,07 * 0,93 = 1\,245\,480,- \quad \Rightarrow \text{rast} = 45\,480,- \text{ Sk}$$

Pr. V podniku je vývoj nákladov charakterizovaný priamkou  $Y = 500 + 0,5X$ .

- Zistíte, či je podnik ziskový alebo stratový, ak plánuje celkový objem výroby v hodnote 1500,-
- Kedy nie je firma ani zisková ani stratová?
- Vypočítajte priemerné jednotkové náklady.

1.  $Y = 500 + 0,5 * 1500 = 1250,-$   $\Rightarrow N$  sú menšie  $\Rightarrow$  podnik je ziskový

2. ak  $X = Y$   $\Rightarrow$  podnik nie je ani ziskový ani stratový  $\Rightarrow$  musí platiť:  $X = 2000,- \text{ Sk}$

3.  $Y_i = 500 / 1500 + 0,5 = 0,83$

Pr. V istej firme na konci roka zaznamenali nasledujúcu úroveň vybraných syntetických ukazovateľov

Objem predaja (tržby) ..... 15 000 000,-

Materiálové náklady ..... 6 500 000,-

Pracovné (mzdové) náklady ..... 5 500 000,-

Ostatné (fixné) náklady ..... 800 000,-

Počet pracovníkov ..... 154

**Objem zisku ..... 2 200 000,-**

**Produktivita práce ..... 97 402,6**

**Nákladovosť ..... 0,853**

**Priemerná mzda .....**

Vypočítajte chýbajúce údaje východiskového obdobia. Pre plánované obdobie manažment predpokladá udržanie súčasného stavu pracovníkov, zvýšenie produktivity práce o 3 %, úsporu materiálových nákladov o 3,5 %, rast priemerných miezd o 1,5 % a úsporu ostatných nákladov o 0,5%. Na základe týchto zmien vypočítajte  $OV_1$ , Nákladovosť,  $PP_1$ ,  $VN_1$ ,  $Z_1$ .

$$\text{zisk} = \text{tržby} - \text{náklady} = 15\,000\,000 - 6\,500\,000 - 5\,500\,000 - 800\,000 = 2\,200\,000,-$$

$$\text{produktivita práce} = 15\,000\,000 / 154 = 97\,402,6 \text{ Sk / pracovník}$$

**Nákladovosť** = VN / objem výroby = (6 500 000 + 5 500 000 + 800 000) / 15 000 000 = **0,853**

$VN_1 = \text{mat.N } 1 + \text{prac. N } 1 + \text{ost.N } 1 = 6\,500\,000 \cdot 0,975 + 5\,500\,000 \cdot 1,015 + 800\,000 \cdot 0,995 =$   
 $= 6\,337\,500 + 5\,583\,500 + 796\,000 = 12\,716\,000,-$  a  $OV_1 = 14\,550\,000,-$   $\Rightarrow$  nákladovosť<sup>1</sup> =  
 $= 12\,716\,000 / 14\,550\,000 = 0,8736$

Priemerná mzda = 5 500 000 / 154 = 35 714,-

---

## KOMPLEXNÝ PLÁN PODNIKU

### 7 plánov:

1. plán predaja

2. plán výroby - ročná kapacita: - skutočná - požiadavky  
- využitie kapacity: - výrobní robotníci  
- produktivita práce výrobného robotníka za rok

3. plán práce: 3.1. mzdy výrobných robotníkov  
3.2. mzdy manažérov + správy  
3.3. produktivita práce všetkých pracovníkov

4. plán materiálových potrieb: 4.1. suroviny  
4.2. polotovary  
4.3. energia

5. plán nákladov: 5.1. suroviny  
5.2. polotovary  
5.3. energia  
5.4. mzdy  
5.5. odpisy = HIM / doba odpisovania  
5.6. fixné náklady  
5.7. náklady spolu

6. plán investícií: 6.1. HIM  
6.2. Priemerná doba odpisovania  
6.3. Ročný odpis  
6.4. Náročnosť výroby na HIM = HIM / plán predaja

7. Finančný plán: 7.1. príjmy z predaja  
7.2. náklady  
7.3. zisk  
7.4. rentabilita predaja  
7.5. rentabilita HIM

---

Úloha: Zostavte komplexný plán podniku, ak poznáte nasledujúce údaje:

plán predaja .....	300 ks / rok
predajná cena .....	90 000,- / ks
výrobné kapacity .....	320 ks / rok
výrobní robotníci .....	70
manažéri .....	20
suroviny na 1 ks .....	1,5 t
nákupná cena surovín .....	16 000,-Sk / t
polotovary .....	0,5 t / ks
nákupná cena polotovarov .....	8000 Sk / t
energia .....	10 000,- SK / ks
priemerná mzda výrobného robotníka .....	7000,- Sk / mes.
priemerná mzda manažéra .....	10 000,- Sk / mes.
fixné náklady podniku .....	800 000,- Sk / rok
HIM .....	17 500 000,- Sk
Priemerná doba odpisovania .....	11,3 roka

