

Kalkulácie nákladov

Popis problému

Cieľom celého procesu hodnotenia efektívnosti investície je potreba plánovať, riadiť a regulovať celý investičný proces z hľadiska dopadu investície na výrobné procesy a zároveň dopadu investície na ekonomiku firmy. Ak nie sme schopní jednoznačne definovať kľúčové ukazovatele, ktoré má investícia splniť v konkrétne merateľných jednotkách, nie sme schopní investíciu dobre naplánovať, riadiť a posúdiť jej návratnosť. Preto sa pýtame a hľadáme odpovede:

Čo je cieľom investície?

Aké údaje tvoria východiskovú základňu pre plánovanie, riadenie a hodnotenie investície?

Sú tieto údaje správne?

Aké riziká sú spojené s investičným rozhodovaním?

Aké výdavky sú spojené s obežným a neobežným majetkom podniku?

Ako je krytá investícia finančnými zdrojmi?

Ako je prepojená investícia na odbyt a zásobovanie?

Ako ovplyvní investícia disponibilné výrobné kapacity?

Máme pripravené alternatívne možnosti v prípade nepredvídaných udalostí, súvisiacich s úspešným nábehom investície?

Poklesnú celkové výrobné náklady realizáciou investície?

O koľko sa zvýši obrat firmy realizáciou investície?

O koľko sa zvýši hodnota firmy realizáciou investície?

Cesta k Vášmu rozhodnutiu

Proces hodnotenia efektívnosti investícií sa opiera o 3 kľúčové kritériá:

- Finančná spoľahlivosť = rentabilita investície
Rentabilita investície = zisk / použitý kapitál
Rentabilita investície = dosiahnuté úspory / použitý kapitál
- Možnosti financovania = likvidita a stupeň zadĺženia firmy pri realizácii firmy
- Investičné riziko = efektívnosť investície

Podstatou nákladového controllingu je zameranie sa na plánovanie, kalkulovanie a riadenie rôznych nákladových položiek, prepojených na podnikové procesy a produkované výrobky. Zameriava sa na identifikáciu kľúčových nákladových položiek, nositeľov nákladov a optimálnu spotrebu vstupných finančných zdrojov s cieľom produkcie maximálnej finančnej hodnoty na výstupe a optimálnej pridanej hodnoty pre zákazníka. Metóda používa kalkulačné postupy v dvoch základných formách: tradičná nákladová kalkulácia (kombinácia priamych a nepriamych nákladov v prepojení na produkty a nákladové strediská) a kalkulácia nákladov podľa pridanej hodnoty (produktové náklady a procesné náklady podľa výrobného reprezentanta a jeho produkčného toku, kalkulácia pridanej hodnoty). Výsledky kalkulačných postupov sa následne používajú pre proces projektovania a hodnotenia návratnosti investícií v rámci projektov zlepšovania výrobných procesov, optimalizácie výrobného portfólia a štruktúry výrobných nákladov ako i pre kapacitné prepočty výrobných technológií, plôch a zamestnancov.

Prínosy

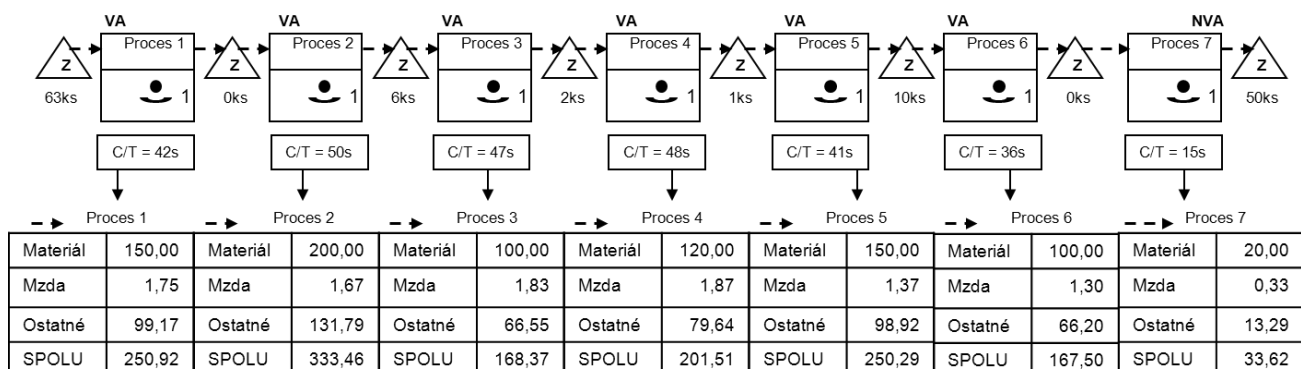
- Analýza aktuálnych nákladov
- Nákladová kalkulácia výrobku
- Nákladová kalkulácia procesu
- Hodnotenie efektívnosti investícií
- Nákladové kalkulácie a návratnosť investícií pre štíhly podnik

Postup riešenia

Firmy sa usilujú riadiť svoje aktivity v závislosti od dopytu po svojej produkcii, prispôbujú svoje nákladové rozhodovanie aktuálnej situácii na trhu. Neustály tlak na optimálnu nákladovosť produktov a procesov núti každú firmu, mať aktuálny prehľad o reálnom stave – preto je základom nákladového controllingu v každej firme analýza aktuálneho stavu v oblasti nákladovosti realizovaných procesov, reálnych tržieb, návratnosti investícií. Pre tento účel je ideálna procesná mapa, doplnená o vybrané procesné a produktové nákladové charakteristiky:

- Priame náklady na 1 výrobok (materiálové, mzdové a ostatné náklady)
- Režijné náklady na 1 výrobok (režijné materiálové a mzdové náklady, logistické náklady, náklady údržby, administratívne náklady)

V každej procesnej mape sledujeme proces produkcie výrobku celým komplexným hodnototvorným procesom.



Z pohľadu nákladového controllingu je dôležitá schopnosť firmy, poznať aktuálne nákladové sadzby, ktoré sú základom celého plánovacieho a rozhodovacieho procesu. Za najdôležitejšiu možno považovať sadzbu strojovej hodiny, sadzbu kapacitnej hodiny pracovníka, režijné náklady na 1 prevádzkovú hodinu stroja, režijnú sadzbu 1 hodiny administratívneho pracovníka. Tieto sadzby sú kľúčové pre kalkuláciu krycieho príspevku – parametra, ktorý rozhoduje v podstatnej miere o tom, či daný výrobok bude vyrábaný a v akom objeme, príp. v akom časovom rozvrhu, zároveň je rozhodujúcim kritériom pre rozhodovanie o produkčnom procese ako súhrne celého výrobného portfólia firmy.

Čo riadime a zlepšujeme prioritne v nákladovom controllingu:

- Objem výroby v € podľa typu výroby a štruktúry výrobného portfólia
- Celkové náklady, jednotkové náklady
 - Celkové fixné náklady, jednotkové fixné náklady
 - Celkové variabilné náklady, jednotkové variabilné náklady
- Reálne dosiahnuté tržby, predpokladané tržby, plánované tržby
- Jednotkový zisk z produktu, jednotkový zisk kapacitného zdroja (tj. pridaná hodnota)
- Nevyužité a využité fixné náklady produkcie
- Náklady toku
- Výnosy toku
- Prietok nákladov tokom hodnoty
- Zisk hodnotového toku
- Celková pridaná hodnota / index pridanej hodnoty

Referencie

DOKA DREVO, Smrečina Hofatex, Knaufinsulation, DENSO, Lasselsberger, BONATRANS, ZF Sachs, ZF BOGE, EMBRACO, US STEEL, MEOPTA, EMERSON, Matador, CONTINENTAL, Emerson, SWEDWOOD Slovakia, CHIRANA, MKEM

Kontakt

S ďalšími otázkami sa môžete obrátiť na garanta tejto oblasti:
prof. Ing. Felicita Chromjaková, +421 910 944 219, chromjakova@ipaslovakia.sk