

KÖLTSÉG(SZ)ÁMÍTÁS

Gyakorló feladatok

standard költségszámítás

most lássunk még néhány

egyszerű példát

a táblán



Mintapélda



Kerékpárgyárunk az alábbi adatokat tervezi az elkövetkező időszakra:

Tervezett értékesítés: 2.000 db.

Tényleges értékesítés: 2.500 db.

Tervezett ár: 35 eFt/db.

Tényleges ár: 30 eFt/db.

Tervezett bevétel: 70.000 eFt.

Tényleges bevétel: 75.000 eFt.

Tervezett anyagfelhaszn.: 5 kg/db.

Tényleges anyagfelhaszn.: 6 kg/db.

Tervezett fajl. anyagktg.: 800 Ft./kg.

Tényleges fajl. anyagktg.: 750 Ft./kg.

Tervezett anyagktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges anyagktg.: 11.250 eFt./év

Tervezett időfelhasználás: 2 nó/db.

Tényleges időfelhasználás: 2 nó/db.

Tervezett fajl. bérktg.: 2000 Ft./nó.

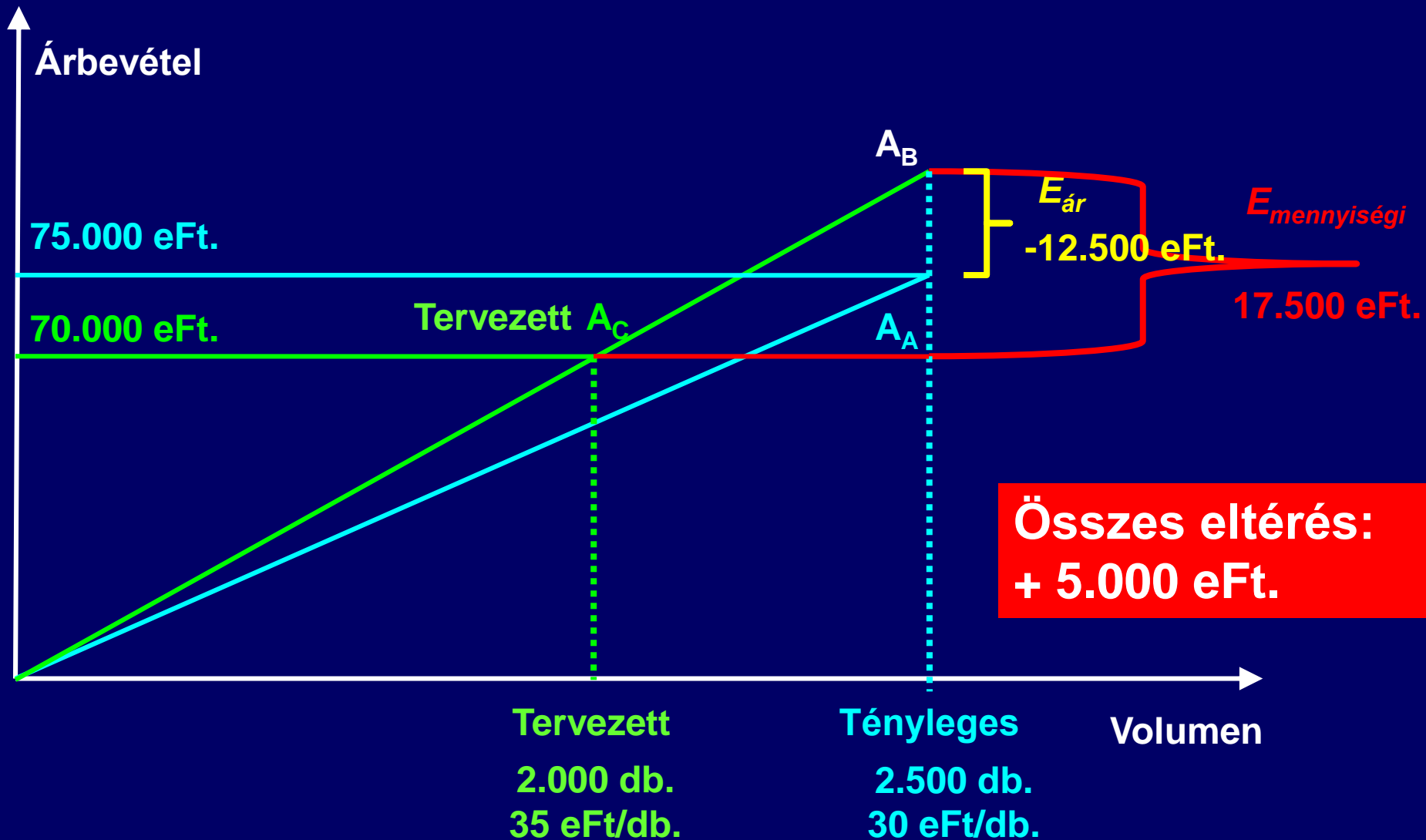
Tényleges fajl. bérktg.: 1500 Ft./nó.

Tervezett bérktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges bérktg.: 7.500 eFt./év

Határozzuk meg, milyen hatások okozzák az eltéréseket, és milyen menedzsment döntéseket indukálnak?

Eltérések elemzése - árbevétel



$$E_{\text{ár}} = 2500 \text{ db.} \times 30 \text{ eFt./db. (A}_A\text{)} - 2500 \text{ db.} \times 35 \text{ eFt./db. (A}_B\text{)} = -12.500 \text{ eFt.}$$

$$E_{\text{mennyiségi}} = 2500 \text{ db.} \times 35 \text{ eFt./db. (A}_B\text{)} - 2000 \text{ db.} \times 35 \text{ eFt./db. (A}_C\text{)} = 17.500 \text{ eFt.}$$



Mintapélda



Kerékpárgyárunk az alábbi adatokat tervezi az elkövetkező időszakra:

Tervezett értékesítés: 2.000 db.

Tényleges értékesítés: 2.500 db.

Tervezett ár: 35 eFt/db.

Tényleges ár: 30 eFt/db.

Tervezett bevétel: 70.000 eFt.

Tényleges bevétel: 75.000 eFt.

Tervezett anyagfelhaszn.: 5 kg/db.

Tényleges anyagfelhaszn.: 6 kg/db.

Tervezett fajl. anyagktg.: 800 Ft./kg.

Tényleges fajl. anyagktg.: 750 Ft./kg.

Tervezett anyagktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges anyagktg.: 11.250 eFt./év

Tervezett időfelhasználás: 2 nó/db.

Tényleges időfelhasználás: 2 nó/db.

Tervezett fajl. bérktg.: 2000 Ft./nó.

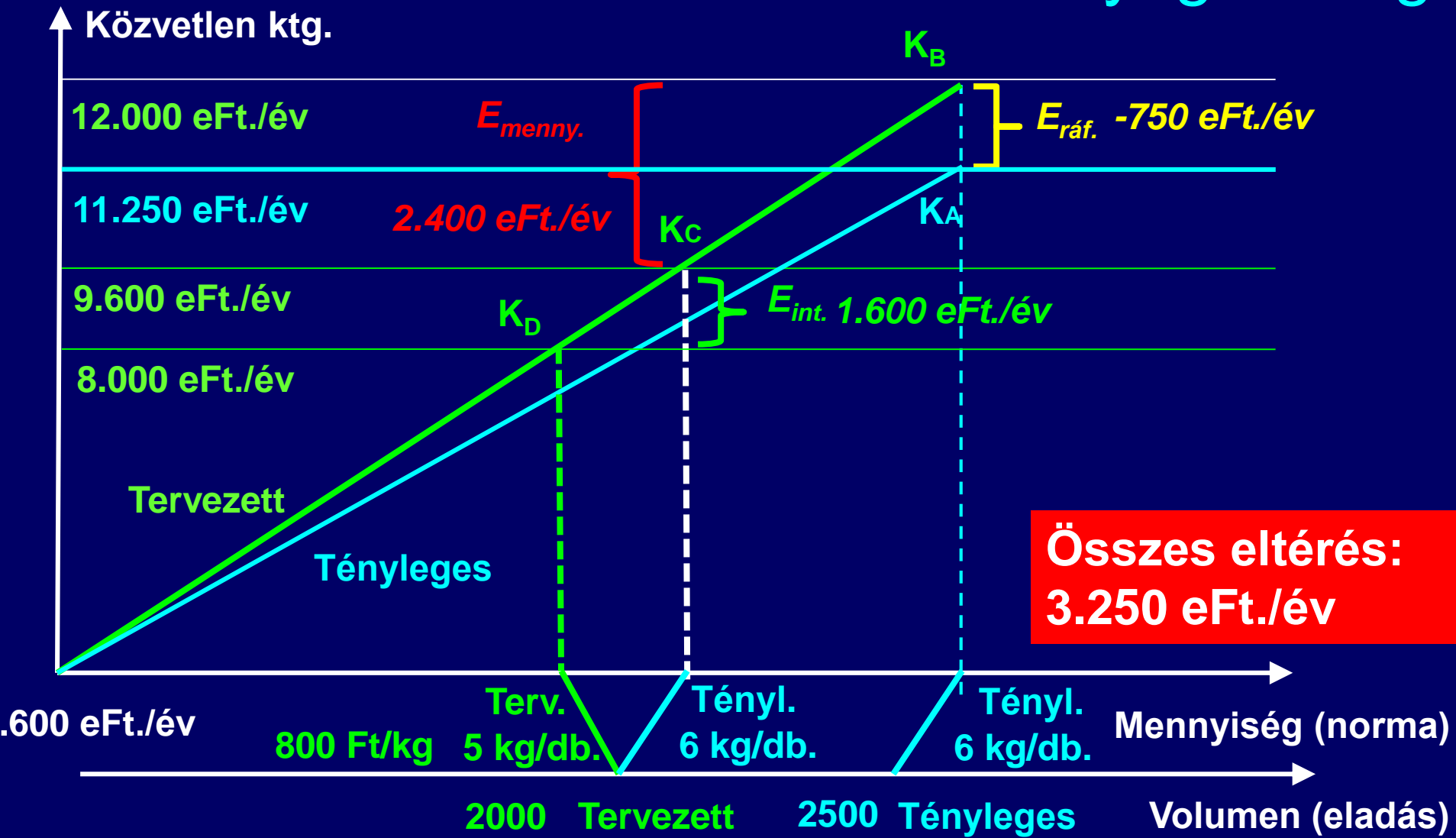
Tényleges fajl. bérktg.: 1500 Ft./nó.

Tervezett bérktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges bérktg.: 7.500 eFt./év

Határozzuk meg, milyen hatások okozzák az eltéréseket, és milyen menedzsment döntéseket indukálnak?

Eltérések elemzése – közvetlen anyagköltség



$$E_{ráford.} = \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{tényl.anyagktg.}(K_A) - \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.anyagktg.}(K_B)$$

$$E_{menny.} = \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.anyagktg.}(K_B) - \text{terv.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.anyagktg.}(K_C)$$

$$E_{int.} = \text{terv.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.anyagktg.}(K_C) - \text{terv.term.} \times \text{terv.felh.} \times \text{terv.anyagktg.}(K_D)$$



Mintapélda



Kerékpárgyárunk az alábbi adatokat tervezi az elkövetkező időszakra:

Tervezett értékesítés: 2.000 db.

Tényleges értékesítés: 2.500 db.

Tervezett ár: 35 eFt/db.

Tényleges ár: 30 eFt/db.

Tervezett bevétel: 70.000 eFt.

Tényleges bevétel: 75.000 eFt.

Tervezett anyagfelhaszn.: 5 kg/db.

Tényleges anyagfelhaszn.: 6 kg/db.

Tervezett fajl. anyagktg.: 800 Ft./kg.

Tényleges fajl. anyagktg.: 750 Ft./kg.

Tervezett anyagktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges anyagktg.: 11.250 eFt./év

Tervezett időfelhasználás: 2 nó/db.

Tényleges időfelhasználás: 2 nó/db.

Tervezett fajl. bérktg.: 2000 Ft./nó.

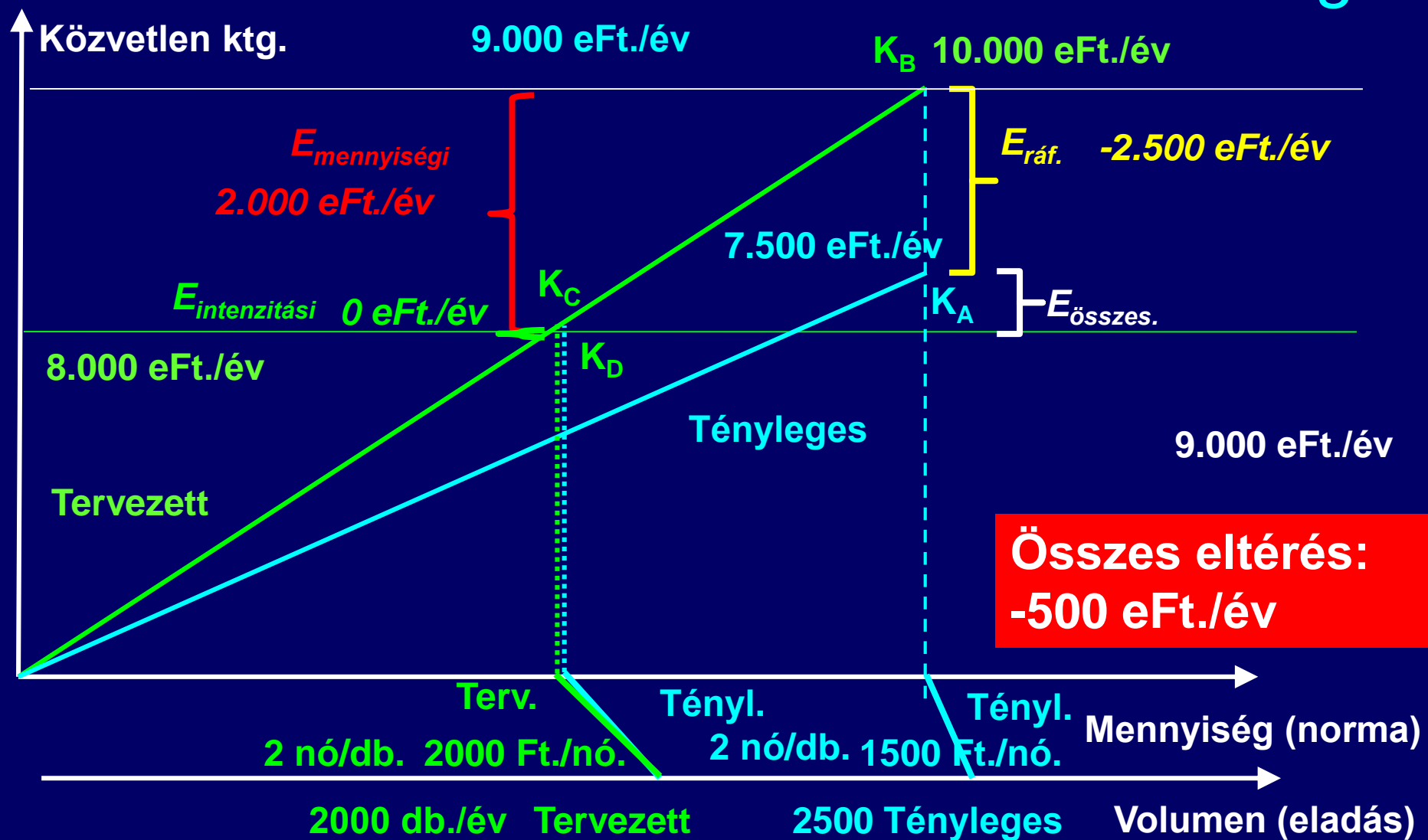
Tényleges fajl. bérktg.: 1500 Ft./nó.

Tervezett bérktg.: 8.000 eFt./év

Tényleges bérktg.: 7.500 eFt./év

Határozzuk meg, milyen hatások okozzák az eltéréseket, és milyen menedzsment döntéseket indukálnak?

Eltérések elemzése – közvetlen bérköltség



$$E_{ráford.} = \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{tényl.bérktg.}(K_A) - \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.bérktg.}(K_B)$$

$$E_{menny.} = \text{tényl.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.bérktg.}(K_B) - \text{terv.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.bérktg.}(K_C)$$

$$E_{int.} = \text{terv.term.} \times \text{tényl.felh.} \times \text{terv.bérktg.}(K_C) - \text{terv.term.} \times \text{terv.felh.} \times \text{terv.bérktg.}(K_D)$$

Tevékenységalapú költségszámítás

Activity-Based Costing

Feladatok

A vállalat ABC elemzés segítségével terheli általános költségeit az egyes termékvonalakra. Ehhez különböző tevékenységeket állapított meg, melyek a következő táblázatban láthatók a számításhoz szükséges adatokkal együtt.

- Ossa fel a vállalat általános költségeit a termékvonalak között!
- Határozza meg az egy termékre jutó általános költséget
- Milyen különbségek tapasztalhatóak a hagyományos pótlékoló kalkuláció és az ABC-elemzés eredményei között?
- Határozza meg az egyes termékek önköltségeit!

1. feladat

A Dragonfly Company négyféle rovarirtó készítményt gyárt Protect, Bye, Boo és Eternal néven. A 4 termék mindegyikéből 100-100 egységet értékesítettek a vizsgált periódusban.

Ossza fel ABC-elemzés segítségével a vállalat általános költségeit a termékvonalak között a táblázat adatait felhasználva.

(1 547 000; 2 604 200; 739 900; 2 841 300)

| Tevékenység | Vetítési alap | Protect | Bye | Boo | Eternal | Általános költség |
|--------------------|---------------------------|---------|--------|--------|---------|-------------------|
| Anyagmozgatás | Közvetlen anyagköltség | 20 000 | 50 000 | 25 000 | 40 000 | 1 755 000 |
| Szállítási költség | Kiszállítások száma | 2 | 5 | 7 | 3 | 136 000 |
| K+F | Összetevők száma | 40 | 25 | 60 | 120 | 343 000 |
| Amortizáció | Gépóra | 50 000 | 80 000 | 10 000 | 90 000 | 5 290 000 |
| Minőség-ellenőrzés | Minőségellenőrzések száma | 6 | 4 | 3 | 7 | 134 000 |
| Adminisztráció | Adminisztrátorok száma | 2 | 1 | 2 | 1 | 74 400 |

1. feladat

A Dragonfly Company négyféle rovarirtó készítményt gyárt Protect, Bye, Boo és Eternal néven. A 4 termék mindegyikéből 100-100 egységet értékesítettek a vizsgált periódusban.

Ossza fel ABC-elemzés segítségével a vállalat általános költségeit a termékvonalak között a táblázat adatait felhasználva.

(1 547 000; 2 604 200; 739 900; 2 841 300)

| Tevékenység | Vetítési alap | Protect | Bye | Boo | Eternal | Általános költség |
|--------------------|---------------------------|---------|--------|--------|---------|-------------------|
| Anyagmozgatás | Közvetlen anyagköltség | 20 000 | 50 000 | 25 000 | 40 000 | 1 755 000 |
| Szállítási költség | Kiszállítások száma | 2 | 5 | 7 | 3 | 136 000 |
| K+F | Összetevők száma | 40 | 25 | 60 | 120 | 343 000 |
| Amortizáció | Gépóra | 50 000 | 80 000 | 10 000 | 90 000 | 5 290 000 |
| Minőség-ellenőrzés | Minőségellenőrzések száma | 6 | 4 | 3 | 7 | 134 000 |
| Adminisztráció | Adminisztrátorok száma | 2 | 1 | 2 | 1 | 74 400 |

Egy darabra jutó általános költség:

15.470

26.042

7.399

28.413

2. feladat (tevékenységek összevonása)

A Venture Ltd. négyféle hengerelő gépsort állít össze. A 4 gépsor mindegyikéből 100-100 egységet értékesítettek a vizsgált periódusban. A következő táblázat adatait felhasználva számítsa ki ABC-elemzéssel a gyártás általános költségeit termékvonalanként.
(538 690; 1 353 830; 837 470; 1 059 110)

| Tevékenység | Vetítési alap | R89 | J92 | K26 | U73 | Általános költség |
|--------------------|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Adminisztráció | Közvetlen bérköltség | 460000 20 000 | 1150000 50 000 | 690000 30 000 | 920000 40 000 | 3 220 000 |
| Szállítási költség | Kiszállítások száma | 14000 203 | 5000 502 | 2100030 | 2800040 | 98 000 |
| Átállás | Sorozatszám | 13800 23 | 3660061 | 2940049 | 2220037 | 102 000 |
| Minőség-ellenőrzés | Minőségellenőrök száma | 18000 2 | 45000 5 | 27000 3 | 36000 4 | 126 000 |
| Karbantartás | Felszerszámozások száma | 32890 253 | 87230 671 | 70070 539 | 52910 407 | 243 100 |
| | | 538.690 | 837.470 | 3.789.100 | 1.059.110 | |
| | | 1.353.830 | | | | |

Ha tevékenységenként számoljuk ki a pótlékkulcsokat!

2. feladat (tevékenységek összevonása)

A Venture Ltd. négyféle hengerelő gépsort állít össze. A 4 gépsor mindegyikéből 100-100 egységet értékesítettek a vizsgált periódusban.

A következő táblázat adatait felhasználva számítsa ki ABC-elemzéssel a gyártás általános költségeit termékvonalanként.

Határozzuk meg hogy mely tevékenységek összevonásával alakíthatók ki tevékenységközpontok! (538 690; 1 353 830; 837 470; 1 059 110)

| | Tevékenység | Vetítési alap | R89 | J92 | K26 | U73 | Általános költség |
|---|--------------------|-------------------------|--------|--------|--------|--------|-------------------|
| → | Adminisztráció | Közvetlen bérköltség | 20 000 | 50 000 | 30 000 | 40 000 | 3 220 000 |
| → | Szállítási költség | Kiszállítások száma | 20 | 50 | 30 | 40 | 98 000 |
| → | Átállítás | Sorozatszám | 23 | 61 | 49 | 37 | 102 000 |
| → | Minőség-ellenőrzés | Minőségellenőrök száma | 2 | 5 | 3 | 4 | 126 000 |
| → | Karbantartás | Felszerszámozások száma | 253 | 671 | 539 | 407 | 243 100 |

Ha összevonjuk a tevékenységeket és 2 db pótlékkulccsal osztjuk szét az ált. ktg-eket

→ $3.220.000 + 98.000 + 126.000 = 3.444.000 / (20000 + 50000 + 30000 + 40000) = 24,6$

→ $102.000 + 243.100 = 345.100 / (23 + 61 + 49 + 37) = 2030$

3. feladat (általános költség – önköltség)

A MacMorton Ltd. négyféle távirányítót gyárt. A 4 termék gyártási mennyiségei és közvetlen költségei a következő táblázatban láthatók.

| | ASD | ERT | VBN | XCV |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Közvetlen anyagköltség (Ft/darab) | 2 000 | 10 000 | 5 000 | 8 000 |
| Közvetlen bérköltség (Ft/darab) | 12 000 | 5 000 | 8 000 | 9 000 |
| Gyártott mennyiség | 200 | 250 | 500 | 1 000 |
| Közvetlen költségek (Ft/darab) | 14.000 | 15.000 | 13.000 | 17.000 |
| | 2.800.000 | 3.750.000 | 6.500.000 | 17.000.000 |

3. feladat (általános költség – önköltség)

Számítsa ki a termékek önköltségeit! Az általános költségeket ABC-elemzéssel terhelje az egyes termékekre a táblázatban megadott adatok alapján!

| Tevékenység | Vetítési alap | ASD | ERT | VBN | XCV | Általános költség |
|---------------------------|---------------------|-----|-----|-----|-----|-------------------|
| Karbantartási költség | Műszakszám | 20 | 30 | 70 | 10 | 91 000 |
| Teljesítmény-felhasználás | Energia | 500 | 300 | 900 | 800 | 60 000 |
| Termelésütemezés | Újraindítások száma | 1 | 3 | 12 | 4 | 194 000 |
| Mérnöki munka | Mérnöki órák száma | 15 | 19 | 5 | 23 | 31 000 |

376.000

3. feladat (általános költség – önköltség)

| Tevékenység | Vetítési alap | ASD | ERT | VBN | XCV | Általános költség |
|---------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------------|
| Karbantartási költség | Műszak-szám | 20 (x200) | 30 (x250) | 70 (x500) | 10 (x1000) | 91 000 |
| | | 4.000 | 7.500 | 35.000 | 10.000 | |
| | | 6.442 | 12.080 | 56.372 | 16.106 | 1,61 |
| Teljesítmény-felhasználás | Energia | 500 | 300 | 900 | 800 | 60 000 |
| | | 100.000 | 75.000 | 450.000 | 800.000 | |
| | | 4.210 | 3.158 | 18.948 | 33.684 | 0,042 |
| Termelésütemezés | Újraindítások száma | 1 | 3 | 12 | 4 | 194 000 |
| | | 200 | 750 | 6.000 | 4.000 | |
| | | 9.700 | 29.100 | 116.400 | 38.800 | 9.700 |
| Mérnöki munka | Mérnöki órák száma | 15 | 19 | 5 | 23 | 31 000 |
| | | 3.000 | 4.750 | 2.500 | 23.000 | |
| | | 7.500 | 9.500 | 2.500 | 11.500 | 500 |
| Összesen: | | 27.852 | 53.838 | 194.220 | 100.090 | 376.000 |
| Ált. ktg.: | Ft./db. | 139,26 | 215,35 | 388,44 | 100,09 | |

3. feladat (általános költség – önköltség)

Számítsa ki a termékek önköltségeit! Az általános költségeket ABC-elemzéssel terhelje az egyes termékekre a táblázatban megadott adatok alapján!
(14 139; 15 215; 13 388; 17 100)

| Tevékenység | Vetítési alap | ASD | ERT | VBN | XCV | Általános költség |
|---------------------------|---------------------|-----|-----|-----|-----|-------------------|
| Karbantartási költség | Műszakszám | 20 | 30 | 70 | 10 | 91 000 |
| Teljesítmény-felhasználás | Energia | 500 | 300 | 900 | 800 | 60 000 |
| Termelésütemezés | Újraindítások száma | 1 | 3 | 12 | 4 | 194 000 |
| Mérnöki munka | Mérnöki órák száma | 15 | 19 | 5 | 23 | 31 000 |

14 139 13 388 376.000

Az önköltségek:

15 215 17 100