

Άσκηση Κοστολόγησης με Βάση τις Δραστηριότητες

Η εταιρία ΑΒΓ έχει στο μηχανουργείο της αρκετές εργαλειομηχανές σε σειριακή διάταξη. Η εταιρία, μελετάει την τιμολόγηση μιας νέας παραγγελίας πελάτη η οποία μόλις έχει δοθεί. Ο πελάτης ζητάει από την εταιρία ΑΒΓ να κατασκευάσει 100 μονάδες ενός σύνθετου προϊόντος το οποίο η εταιρία δεν είχε ποτέ κατασκευάσει πριν. Το κανονικό ποσοστό κέρδους για τις έως τώρα παραγγελίες ανέρχεται σε 35% επί των δαπανών βιομηχανοποίησης.

Η εταιρία εκτιμά ότι τα υλικά κοστίζουν 12,40 ευρώ ανά μονάδα και το προϊόν απαιτεί 0,6 ώρες εργασίας και 0,8 μηχανώρες αβά μονάδα από τη στιγμή που το προϊόν μπαίνει σε παραγωγή.

Η τιμή της άμεσης εργασίας της εταιρίας είναι 20 ευρώ ανά ώρα. Με το παραδοσιακό σύστημα κοστολόγησης τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) εφαρμόζονται (απορροφώνται) χρησιμοποιώντας αμφότερες βάσεις τα άμεσα εργατικά , με 200% των ευρώ άμεσης εργασίας, και τις μηχανώρες με 70 ευρώ ανά ώρα.

Το εκτιμώμενο κόστος ανά μονάδα για τη νέα παραγγελία είναι:

Υλικά	12,40 Ευρώ
Άμεση Εργασία	12,00 Ευρώ
ΓΒΕ Α.Ε. (200% * 12,00)	24,00 Ευρώ
ΓΒΕ μηχανωρών (0,8 * 70)	56,00 Ευρώ
Συνολικό Κόστος ανά μονάδα	104,40 Ευρώ

Το συνολικό κόστος για τις 100 μονάδες είναι 10400 Ευρώ, το οποίο με 35% μικτού περιθωρίου κέρδους, διαμόρφωνε την τιμή ανάληψης της εργασίας στα 14094 ευρώ.

Ο προϊστάμενος του λογιστηρίου έχει κάνει μια απλή μελέτη της ABC κοστολόγησης για την επιχείρηση, εκτιμώντας τις αντίστοιχες τιμές οδηγών κόστους για κάθε δραστηριότητα:

Δραστηριότητα	Τιμή Οδηγού Κόστους Δραστηριότητας
Διεργασίες Άμεσων Εργατικών	50 Ευρώ/εργατώρα
Διεργασίες Μηχανών	60 Ευρώ/μηχανοώρα
Αγορά και Παραλαβή συστατικών μερών	150 Ευρώ/παραγγελία
Προγραμματισμός παραγγελιών παραγωγής, εξέταση του πρώτου κομματιού	200 Ευρώ/επιμέρους πρόγραμμα
Ρύθμιση/ Διευθέτηση μηχανών	80 Ευρώ/ώρα ρυθμίσεων
Επεξεργασία παραγγελιών πελατών	100 Ευρώ/παραγγελία
Εκτέλεση Μηχανολογικού Σχεδιασμού και υποστήριξή του	75 Ευρώ/ώρα μηχανολογίας

Η νέα παραγγελία απαιτεί τις παρακάτω εκτιμώμενες ποσότητες του οδηγού κόστους:

Οδηγός Κόστος Δραστηριότητας	Ποσότητα για 100 μονάδες
Αριθμός παραγγελιών αγοράς	10

Αριθμός διαδρομών παραγωγής	6
Μέσος χρόνος ρύθμισης ανά διαδρομή παραγωγής	3 ώρες
Αριθμός παραγγελιών πελάτη	1
Χρόνος μηχανολογικού σχεδιασμού και χρόνος επεξεργασίας υλικών	20 ώρες

Σημ. : Ανά διαδρομή παραγωγής, δηλαδή από τη στιγμή που φορτώνονται τα υλικά στις μηχανές μέχρι και το πέρας της επεξεργασίας τους.

Μια ξεχωριστή διαδρομή παραγωγής θα απαιτηθεί για α μηχανοποιηθούν έξι από τα συστατικά μέρη προτού συναρμολογηθούν στο τελικό προϊόν.

Ζητείται: Να υπολογιστούν τα κόστη του προϊόντος με βάση τις δραστηριότητες για τη νέα παραγγελία.