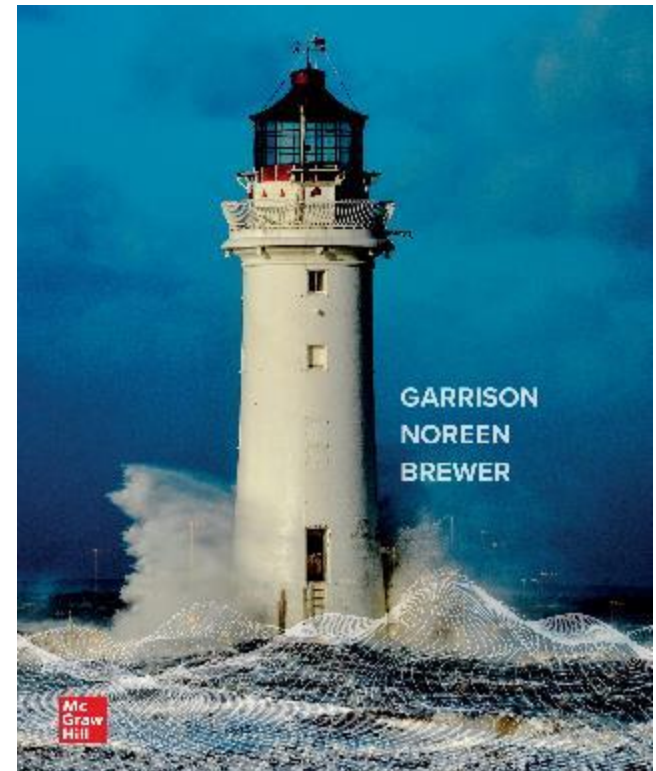


Απορροφητική κοστολόγηση κατά δραστηριότητα

APPENDIX 2A

Managerial Accounting Eighteenth edition



Μαθησιακό αντικείμενο 6

Χρησιμοποιήστε το κόστος κατά δραστηριότητα (ABC Costing) για τον υπολογισμό του κόστους ανά μονάδα προϊόντος.

Κοστολόγηση κατά Δραστηριότητα: Επισκόπηση

Η κοστολόγηση κατά δραστηριότητα κατανέμει όλα τα γενικά έξοδα παραγωγής στα προϊόντα χρησιμοποιώντας επί μέρους δραστηριότητες ως φορείς του κόστους αντί μιας ενιαίας κατανομής.

Κοστολόγηση κατά δραστηριότητα: Βασικοί ορισμοί

Βασικοί ορισμοί και έννοιες

1. Μια δραστηριότητα είναι ένα γεγονός που απορροφά παραγωγικούς πόρους.
2. Μια δεξαμενή κόστους δραστηριότητας είναι ένας "κάδος" στον οποίο συσσωρεύονται κόστη που σχετίζονται με μία μόνο δραστηριότητα.
3. Ένα μέτρο δραστηριότητας είναι μια βάση κατανομής του κόστους της δραστηριότητας.
4. Ένας συντελεστής δραστηριότητας χρησιμοποιείται για την κατανομή του κόστους μια δραστηριότητας στα προϊόντα.

Διαφορές μεταξύ κοστολόγησης κατά δραστηριότητα (ABC) και παραδοσιακής κοστολόγησης

Η απορρόφηση κόστους βάσει δραστηριότητας διαφέρει από την παραδοσιακή απορρόφηση του κόστους με δύο τρόπους:

1. Η προσέγγιση βάσει δραστηριότητας **χρησιμοποιεί περισσότερες δεξαμενές κόστους** από μια παραδοσιακή προσέγγιση.
2. Η προσέγγιση βάσει δραστηριότητας περιλαμβάνει ορισμένες **δραστηριότητες σε επίπεδο παρτίδας και προϊόντος** και μέτρα δραστηριότητας που δεν σχετίζονται με τον όγκο των παραγόμενων μονάδων, ενώ η παραδοσιακή προσέγγιση βασίζεται αποκλειστικά στην κατανομή σε σχέση με τον όγκο.

Maxtar Industries – Παραδοσιακή Προσέγγιση

Η Maxtar Industries παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες για το σύνολο της εταιρείας και για δύο μόνο προϊόντα —premium and standard smoker/barbeque units.

Basic Data

Total estimated manufacturing overhead cost	\$1,520,000	
Total estimated direct labor-hours	400,000 DLHs	
	Premium	Standard
Direct materials per unit	\$40.00	\$30.00
Direct labor per unit	\$24.00	\$18.00
Direct labor-hours per unit	2.0 DLHs	1.5 DLHs
Units produced	50,000 units	200,000 units

Maxtar Industries – Υπολογισμός ΠΣΚ

Υποθέτοντας ότι το παραδοσιακό σύστημα κόστους της Maxtar Industries βασίζεται σε ένα προϋπολογιστικό συντελεστή καταλογισμού (ΠΣΚ) με άμεσες ώρες εργασίας (ΩΑΕ), τότε ο προϋπολογιστικός συντελεστής καταλογισμού υπολογίζεται ως εξής:

$$\begin{array}{l} \text{Προϋπολογιστικός} \\ \text{Συντελεστής} \\ \text{Καταλογισμού} \end{array} = \frac{\$1,520,000}{400,000 \text{ DLHs}} = \$3.80 \text{ per DLH}$$

Maxtar Industries – Εφαρμογή ΡΟΗ σε Προϊόντα

Το παραδοσιακό σύστημα κόστους της Maxtar θα ανέφερε το μοναδιαίο κόστος προϊόντος ως εξής:

Traditional Unit Product Costs

	Premium	Standard
Direct materials	\$40.00	\$30.00
Direct labor	24.00	18.00
Manufacturing overhead (2.0 DLHs × \$3.80 per DLH; 1.5 DLHs × \$3.80 per DLH)	7.60	5.70
Unit product cost	<u>\$71.60</u>	<u>\$53.70</u>

Maxtar Industry – Κοστολόγηση κατά Δραστηριότητα

Η ομάδα έργου ABC στο Maxtar έχει αναπτύξει τις ακόλουθες βασικές πληροφορίες.

Basic Data

Activity Cost Pools and Activity Measures	Estimated Overhead Cost	Expected Activity		
		Premium	Standard	Total
Supporting direct labor (DLHs)	\$ 800,000	100,000	300,000	400,000
Setting up machines (setups)	480,000	600	200	800
Parts administration (part types)	240,000	140	60	200
Total manufacturing overhead cost	<u><u>\$1,520,000</u></u>			

Maxtar Industry – Υπολογισμός των δεικτών δραστηριότητας

Μπορούμε να υπολογίσουμε τα ακόλουθα ποσοστά δραστηριότητας:

Computation of Activity Rates

Activity Cost Pools	(a) Estimated Overhead Cost	(b) Total Expected Activity	(a) ÷ (b) Activity Rate
Supporting direct labor ...	\$800,000	400,000 DLHs	\$2 per DLH
Setting up machines	\$480,000	800 setups	\$600 per setup
Parts administration	\$240,000	200 part types	\$1,200 per part type

Χρησιμοποιώντας τα νέα ποσοστά δραστηριότητας, ας εκχωρήσουμε γενικά έξοδα στα δύο προϊόντα με βάση την αναμενόμενη δραστηριότητα.

Maxtar Industry –
Σύνολο γενικών εξόδων που εκχωρήθηκαν σε προϊόντα

Assigning Overhead Costs to Products

The Premium Product

Activity Cost Pools	(a) Activity Rate	(b) Activity	(a) × (b) ABC Cost
Supporting direct labor ...	\$2 per DLH	100,000 DLHs	\$200,000
Setting up machines	\$600 per setup	600 setups	360,000
Parts administration	\$1,200 per part type	140 part types	168,000
Total			<u>\$728,000</u>

The Standard Product

Activity Cost Pools	(a) Activity Rate	(b) Activity	(a) × (b) ABC Cost
Supporting direct labor ...	\$2 per DLH	300,000 DLHs	\$600,000
Setting up machines	\$600 per setup	200 setups	120,000
Parts administration	\$1,200 per part type	60 part types	72,000
Total			<u>\$792,000</u>

Maxtar Industry – Υπολογισμός μοναδιαίου κόστους προϊόντος

Κόστος μονάδας προϊόντος βάσει δραστηριότητας και για τις δύο σειρές προϊόντων

Activity-Based Absorption Costing Product Costs

	Premium	Standard
Direct materials	\$40.00	\$30.00
Direct labor	24.00	18.00
Manufacturing overhead (\$728,000 ÷ 50,000 units; \$792,000 ÷ 200,000 units)	<u>14.56</u>	<u>3.96</u>
Unit product cost	<u><u>\$78.56</u></u>	<u><u>\$51.96</u></u>

Οι δύο προσεγγίσεις – Διαφορά στο μοναδιαίο κόστος

Σημειώστε ότι το μοναδιαίο κόστος προϊόντος μιας τυπικής μονάδας μειώθηκε από 44,50 \$ σε 43,35 \$, ενώ το κόστος μονάδας της μονάδας Deluxe αυξήθηκε από 71,00 \$ σε 73,30 \$.

1. Η προσέγγιση που βασίζεται στη δραστηριότητα περιέχει δύο ομάδες κόστους που δεν σχετίζονται με τον όγκο - «ρύθμιση μηχανών», η οποία είναι δραστηριότητα σε επίπεδο παρτίδας και «διαχείριση ανταλλακτικών», η οποία είναι δραστηριότητα σε επίπεδο προϊόντος.
2. Η προσέγγιση βάσει δραστηριότητας εκχώρησε αυτά τα κόστη σε προϊόντα με τρόπο που άλλαξε το κόστος από το προϊόν υψηλού όγκου (στάνταρ) στο προϊόν χαμηλού όγκου (πολυτελής).

End of Chapter 2A

