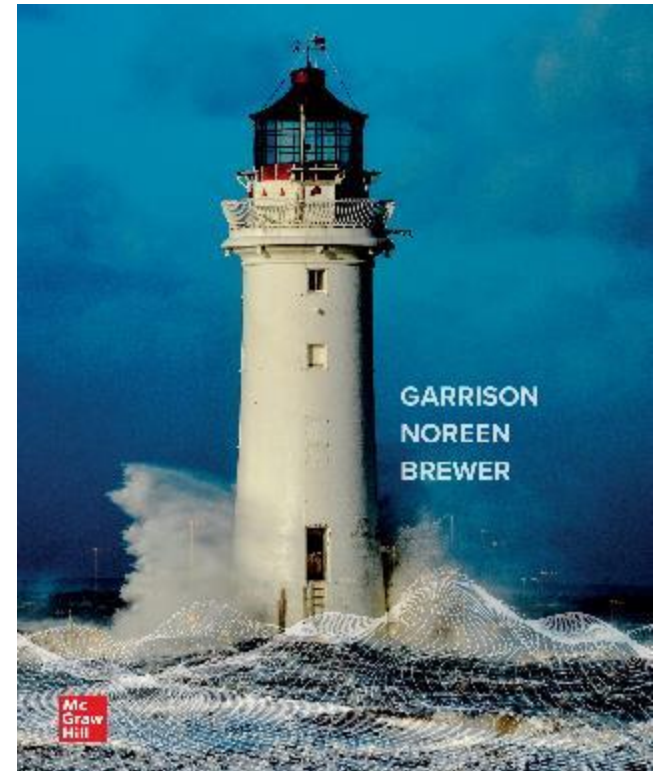


Προϋπολογιστικός συντελεστής γενικών εξόδων και δυναμικότητα

APPENDIX 2B

Managerial Accounting Eighteenth edition



8^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Κατανοήστε τις συνέπειες του προσδιορισμού του προϋπολογιστικού συντελεστή καταλογισμού (ΓΒΕ) στη βάση της δυναμικότητας αντί στην πραγματική βάση.

Προϋπολογιστικός Συντελεστής Γενικών Εξόδων και Δυναμικότητα - Μέθοδοι

Μία μέθοδος, την οποία συνήθως χρησιμοποιήσαμε, υπολογίζει το συντελεστή καταλογισμού στη βάση της προϋπολογισμένης ή της πραγματικής παραγωγής

Μια δεύτερη μέθοδος, η οποία χρησιμοποιείται συχνά για σκοπούς εσωτερικής διαχείρισης, υπολογίζει το συντελεστή καταλογισμού στη βάση της δυναμικότητας

Για το υπόλοιπο του παρόντος Παραρτήματος, θα κάνουμε δύο υποθέσεις: όλα τα γενικά έξοδα παραγωγής είναι σταθερά: και τα εκτιμώμενα ή τα προϋπολογιζόμενα σταθερά έξοδα παραγωγής κατά την έναρξη της περιόδου ισούνται με τα πραγματικά σταθερά γενικά έξοδα κατασκευής στο τέλος της περιόδου.

Παραδοσιακή Απορροφητική Κοστολόγηση

Υπάρχουν δύο σημαντικά προβλήματα με τη χρήση της παραδοσιακής απορρόφησης από τη θέση της διοικητικής λογιστικής.

Πρώτον, εάν οι προκαθορισμένοι γενικοί συντελεστές βασίζονται σε προϋπολογισμένη (αναμενόμενη) δραστηριότητα και τα γενικά έξοδα περιλαμβάνουν σημαντικό σταθερό κόστος, τότε το κόστος μονάδας προϊόντος θα κυμαίνεται ανάλογα με το προϋπολογισμένο (αναμενόμενο) επίπεδο δραστηριότητας για την περίοδο.

Ο δεύτερος περιορισμός της προσέγγισης αυτής είναι ότι χρεώνει προϊόντα για πόρους που δεν χρησιμοποιούν. Όταν τα σταθερά κόστη δυναμικότητας κατανέμονται στην εκτιμώμενη δραστηριότητα, οι μονάδες που παράγονται πρέπει να επιβαρύνονται με το κόστος κάθε αχρησιμοποίητης δυναμικότητας.

Συντελεστές καταλογισμού στη βάση της Δυναμικότητας (ορθολογική κατανομή)

Οι περιορισμοί της παραδοσιακής απορρόφησης του κόστους μπορούν να ξεπεραστούν με τη χρήση ως βάση κατανομής την «παραγωγική ικανότητα» και όχι την εκτιμώμενη και προϋπολογιζόμενη πραγματική παραγωγή

Συντελεστές καταλογισμού με ορθολογική κατανομή Υπολογισμοί

Η Max, Inc. μισθώνει ένα κομμάτι εξοπλισμού για \$ 100.000 το χρόνο. Εάν λειτουργεί με πλήρη ισχύ, το μηχάνημα μπορεί να παράγει 50.000 μονάδες ετησίως. Ωστόσο, η εταιρεία εκτιμά ότι 40.000 μονάδες θα παραχθούν και θα πωληθούν το επόμενο έτος.

Προϋπολογιστικός συντελεστής υπολογισμένος στην πραγματική παραγωγή:

$$\frac{\$100,000}{40,000} = \$2.50 \text{ ανά μονάδα}$$

Προϋπολογιστικός συντελεστής υπολογισμένος στη δυναμικότητα:

$$\frac{\$100,000}{50,000} = \$2.00 \text{ per unit}$$

Κόστος Αδράνειας Μέρος 1

Η Max, Inc. μισθώνει ένα κομμάτι εξοπλισμού για \$ 100.000 το χρόνο. Εάν λειτουργεί με πλήρη ισχύ, το μηχάνημα μπορεί να παράγει 50.000 μονάδες ετησίως. Ωστόσο, η εταιρεία εκτιμά ότι 40.000 μονάδες θα παραχθούν και θα πωληθούν το επόμενο έτος.

Προϋπολογιστικός Συντελεστής κατανομής ανά μονάδα:

$$\frac{\$100,000}{50,000} = \$2.00 \text{ ανά μονάδα}$$

Ας υπολογίσουμε το κόστος της αχρησιμοποίητης χωρητικότητας χρησιμοποιώντας την ακόλουθη εξίσωση :

$$\text{Cost of unused capacity} = \left(\text{Amount of the allocation base at capacity} - \text{Actual amount of the allocation base} \right) \times \text{Predetermined overhead rate}$$

$$\text{Κόστος Αδράνειας} = (50,000 - 40,000) \times \$2.00 = \$20,000$$

Κόστος Αδράνειας Μέρος 1

$$\text{Cost of unused capacity} = \left(\text{Amount of the allocation base at capacity} - \text{Actual amount of the allocation base} \right) \times \text{Predetermined overhead rate}$$

$$\text{Κόστος Αδράνειας} = (50,000 - 40,000) \times \$2.00 = \$20,000$$

Το κόστος της αχρησιμοποίητης δυναμικότητας (αδράνειας) θα αναφέρεται στην εσωτερική κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως ως άλλο έξοδο, όπως τα έξοδα πώλησης και τα διοικητικά έξοδα.

Διαχείριση Κόστους Αδράνειας

Αντί να αντιμετωπίζεται ως κόστος προϊόντος (όπως συμβαίνει στην πλήρη απορρόφηση), η προσέγγιση βάσει της δυναμικότητας θα θεωρούσε το κόστος αυτό ως δαπάνη περιόδου που αναφέρεται κάτω από το μικτό περιθώριο.

Η ανάγκη για αποτελεσματική διαχείριση της δυναμικότητας επισημαίνεται στη συνέχεια για τους διαχειριστές της εταιρείας.

Οι διευθυντές θα πρέπει να απαντήσουν:

1. Αναζητώντας νέες επιχειρηματικές ευκαιρίες που απορροφούν την δυναμικότητα.
2. Με μείωση του κόστους και συρρίκνωση της διαθέσιμης παραγωγικής ικανότητας για την παραγωγή σε εξέλιξη, τα τελικά προϊόντα και / ή το κόστος των πωληθέντων αγαθών.

End of Chapter 2B

