



OEFENING

Activity Based Costing

Een bedrijf maakt twee producten AA en BB, waarvoor dezelfde machines worden gebruikt en hetzelfde productieproces wordt doorlopen. De volgende gegevens zijn ontleend aan de productiegegevens over periode 1:

	AA	BB
Geproduceerde hoeveelheid (eenheden)	6.000	11.000
Machine-uren/eenheid	3	2
Instellingen tijdens periode	10	30
Verwerkte orders tijdens periode	15	35

De overheadkosten hebben betrekking op:

Machineactiviteiten	250 000
Productie-instellingen	30 000
Orderbehandeling	40 000
Totaal	320 000

Bereken volgens ABC de in de kostprijs van producten P en Q op to nemen indirecte fabricagekosten, uitgaande van de volgende kostenveroorzakende factoren:

Kosten ondersteunende afdeling	Kostenveroorzakende factor
Machineactiviteiten	Machine-uren
Productie-instellingen	Aantal instellingen
Orderbehandeling	Aantal orders

Oplossing

Overhead	€	Kostenveroorzakende factor	Gebudgetteerde hoeveelheid	Tarief
Machine-activiteiten	250 000	Machine-uren	40.000 uur	€ 6,25/uur
Productie-instellingen	30 000	Instellingen	40 instellingen	€ 750/instelling
Order-behandeling	40 000	Orders	50 orders	€ 800/order

Toelichting

(T1) Product AA: 6 000 eenheden x 3 machine-uren/eenheid = 18 000 uur
 Product BB: 11 000 eenheden x 2 machine-uren/eenheid = 22 000 uur
Totaal 40 000 uur

(T2) € 250 000/40 000 uur = € 6,25 per uur

(T5) Product AA: 15 orders
 Product BB: 35 orders
Totaal 50 orders

(T3) Product AA: 10 instellingen
 Product BB: 30 instellingen
Totaal 40 instellingen

(T6) € 40 000/50 orders = € 800 per order

(T4) € 30 000/40 instellingen = € 750 per instelling

Zodoende is de eindoplossing

AA

De in een eenheid product AA op te nemen indirecte fabricagekosten volgens de ABC-aanpak bedragen:

Door machines veroorzaakte kosten	112 500 ((6000 eenheden x 3 uur) x € 6,25)
Instelkosten	7 500 (€ 750 x 10 instellingen)
Orderbehandeling	12 000 (€ 800 x 15 orders)

Totaal 132 000

Geproduceerde eenheden 6 000

Overhead/eenheid derhalve: **€ 22**

BB

De in een eenheid product BB op te nemen indirecte fabricagekosten volgens de ABCaanpak bedragen:

Door machines veroorzaakte kosten	137 500 ((11.000 eenheden x 2 uur) x € 6,25)
Instelkosten	22 500 (€ 750 x 30 instellingen)
Orderbehandeling	28 000 (€ 800 x 35 orders)

Totaal 188.000

Geproduceerde eenheden 11 000

Overhead/eenheid derhalve: **€ 17,09 (afgerond)**

