

Activity Based Costing



verdeling van de overheadkosten



verdeling van de overheadkosten

opslagmethode

kostenverdeelstaat
kostenplaatsen

job order costing
MU
DAU
M²



verdeling van de overheadkosten



activiteiten

activiteiten verantwoordelijke voor het ontstaan van de kosten
(niet door de producten)



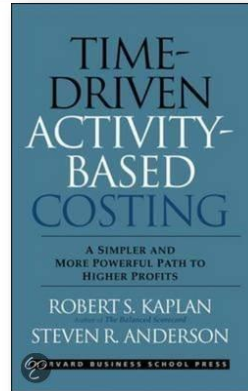
Activity Based Costing

Waarom?

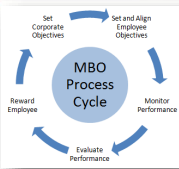
efficiëntie



Hendrik Claessens



Hendrik Claessens



Management by Objectives (MBO): met elkaar doelen stellen en resultaten terugkoppelen

De kern van MBO is 'goal setting' en 'feedback'.
Het stellen van uitdagende maar haalbare doelen
bevordert de motivatie van werknemers.

Belangrijke voorwaarden zijn:

1. doelen worden samen met de werknemers vastgesteld;
2. doelen worden niet alleen in termen van kwantiteit geformuleerd ('opjagen');
3. doelen moeten voldoende uitdaging bieden (meer saai werk is geen doel);
4. regelmatige (dagelijkse) feedback over de stand van zaken, niet in de vorm van managementrapportages maar in de zin van coaching en probleemoplossing;
5. er moet ook iets tegenover het behalen van resultaten staan (erkenning, waardering en prestatiebeloning);
6. doelen worden niet gebruikt als afrekeninstrument maar als groeimogelijkheid.



Doelstellingen

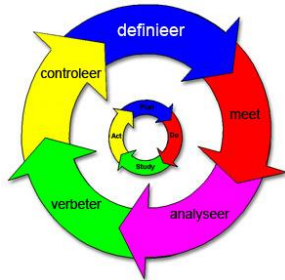
Doelstellingen worden vaak te vaag en vrijblijvend
geformuleerd als wensen, intenties, of goede voornemens.
Om succesvol leiding te geven moet je zoveel mogelijk
SMART doelen stellen.



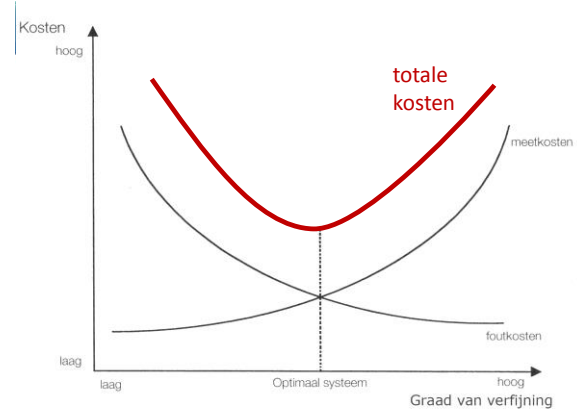
Hendrik Claessens



Quality Management



maar
aan deze werkwijze
zijn ook kosten aan verbonden





verdeling van de overheadkosten

opslagmethode

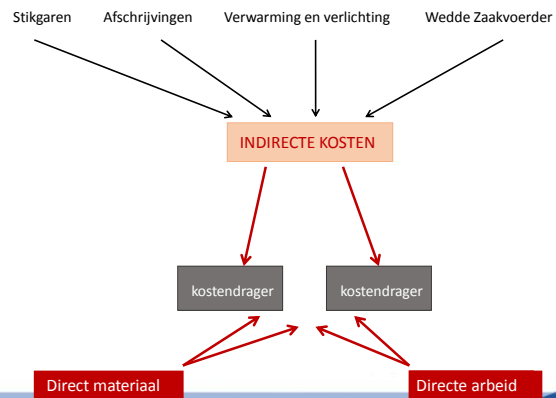
kostenverdeelstaat
kostenplaatsen

job order costing

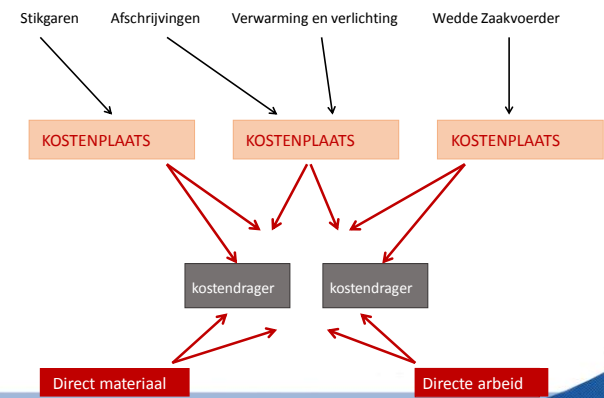
MU
DAU
M²

activity based costing
activiteit (als kostenveroorzaker)

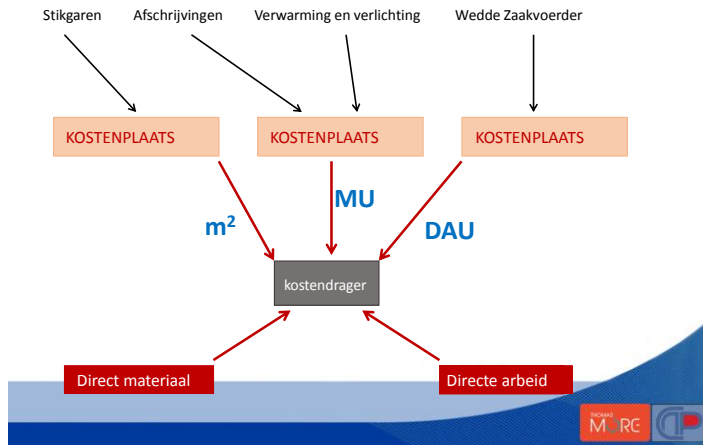
Opslagmethode



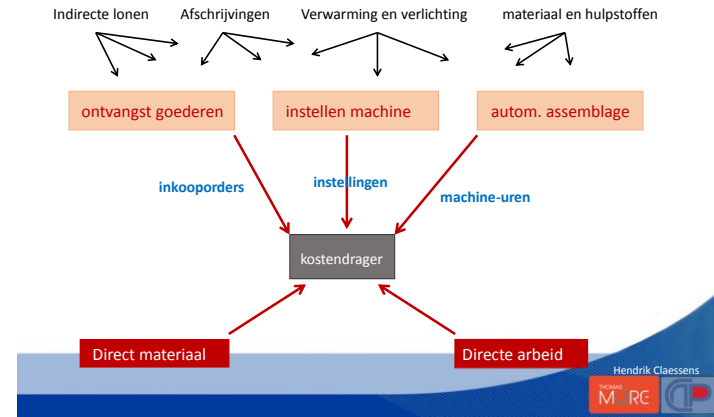
Kostenverdeelstaat



Job Order Costing



Activity Based Costing

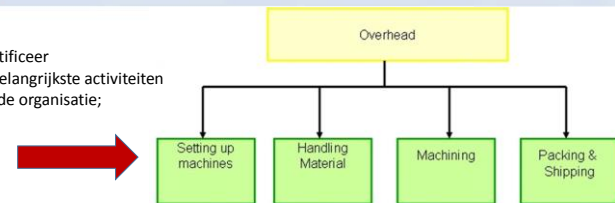


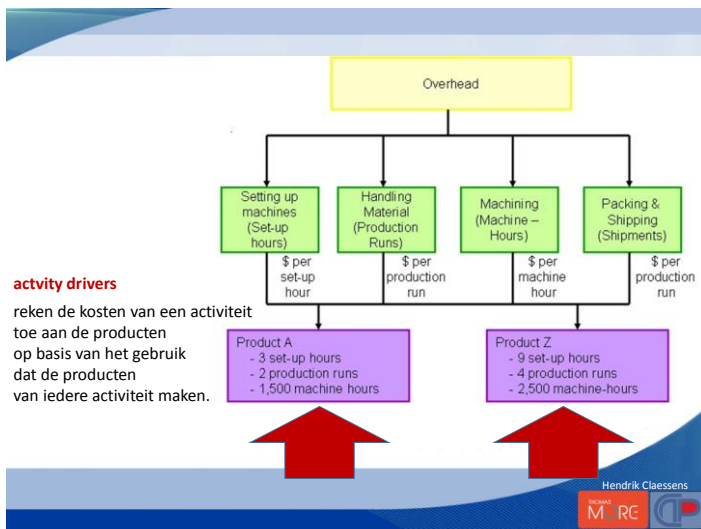
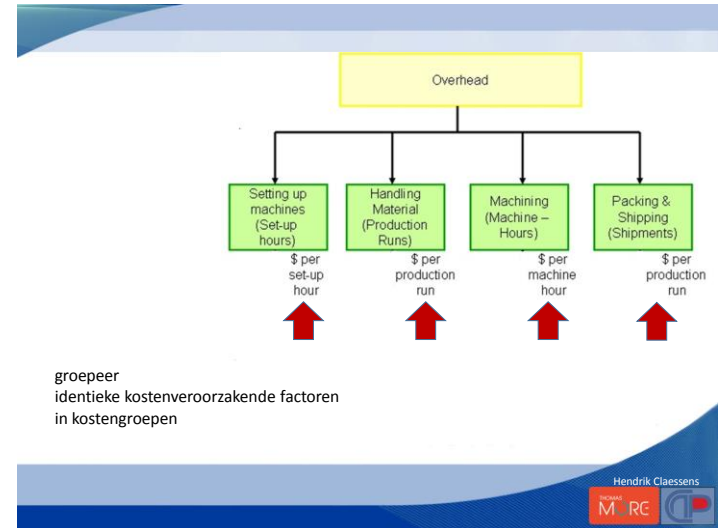
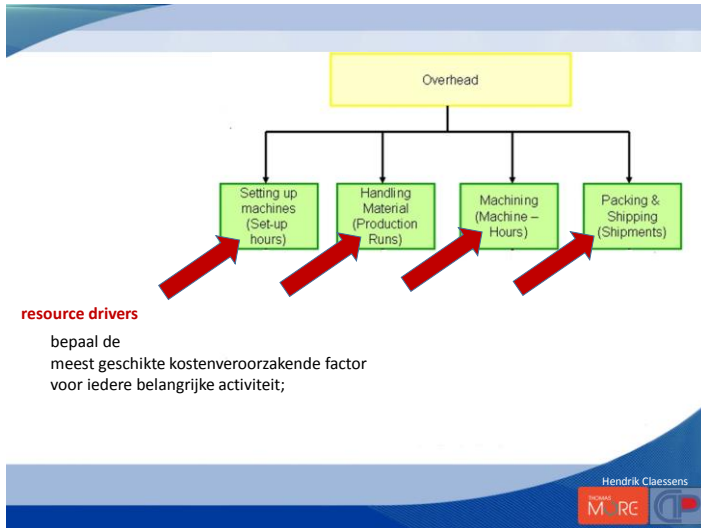
Activity Based Costing in fasen

De ABC-aanpak kan in de volgende fasen worden samengevat:

- ✓ identificeer de belangrijkste activiteiten van de organisatie;
- ✓ bepaal de meest geschikte kostenveroorzakende factor voor iedere belangrijke activiteit;
- ✓ groepeer identieke kostenveroorzakende factoren in kostengroepen;
- ✓ reken de kosten van een activiteit toe aan de producten op basis van het gebruik dat de producten van iedere activiteit maken.

identificeer de belangrijkste activiteiten van de organisatie;





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
Directe arbeidsuren/eenheid	1	2
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

Hendrik Claessens



Bereken volgens ABC

de in de kostprijs van producten AA en BB op te nemen indirecte fabricagekosten, uitgaande van de volgende kostenveroorzakende factoren:

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

Hendrik Claessens



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

Hendrik Claessens



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

	AA	BB
Geproduceerde hoeveelheid (eenheden)	6 000	11 000
Directe arbeidsuren/eenheid	1	2
Machine-uren/eenheid	3	2
Instellingen tijdens periode	10	30
Verwerkte orders tijdens periode	15	35

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

Hendrik Claessens



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

De overheadkosten hebben betrekking op:

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

$$€ 250\,000 / 40\,000 \text{ uur} = € 6,25 \text{ per uur}$$

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

	AA	BB
Geproduceerde hoeveelheid (eenheden)	6.000	11.000
Directe arbeidsuren/eenheid	1	2
Machine-uren/eenheid	3	2
Instellingen tijdens periode	10	30
Verwerkte orders tijdens periode	15	35

Product AA: 10 instellingen Product BB: 30 instellingen

Totaal 40 instellingen

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

$$€ 30\,000 / 40 \text{ instellingen} \\ = € 750 \text{ per instelling}$$

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

$$€ 30\,000 / 40 \text{ instellingen} \\ = € 750 \text{ per instelling}$$

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

	AA	BB
Geproduceerde hoeveelheid (eenheden)	6.000	11.000
Directe arbeidsuren/eenheid	1	2
Machine-uren/eenheid	3	2
Instellingen tijdens periode	10	30
Verwerkte orders tijdens periode	15	35

Product AA: 15 orders Product BB: 35 orders

Totaal 50 orders



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

$$€ 40\,000 / 50 \text{ orders} = € 800 \text{ per order}$$



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: € 22 (= 132 000 / 6 000)



BB

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

Door machines veroorzaakte kosten	137 500	((11000 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: € 17,09 (= 188 000 / 11 000)





ABC
en
INTEGRALE KOSTENCALCULATIE
met elkaar vergeleken

zie oefening 2