

JOB ORDER COSTING

Oefening 3

Een onderneming realiseert orders die twee productieafdelingen doorlopen: de afdeling 'productie' en de afdeling 'verpakking'. De indirecte kosten worden in de afdeling 'productie' verdeeld op basis van het aantal machine-uren en in de afdeling 'verpakking' op basis van het aantal directe arbeidsuren.

De gegevens voor de betrokken periode zijn de volgende:

	Afdeling 'productie'	Afdeling 'verpakking'
Machine-uren	56 200 MU	13 000 MU
Directe arbeidsuren	9 400 DAU	29 200 DAU
Indirecte kosten	25 600 EUR	38 720 EUR

Gedurende de beschouwde periode werden onder andere de volgende twee orders uitgevoerd:

	Order X	Order Y
Materiaalkosten	5 950 EUR	2 520 EUR
Afdeling 'productie'		
DAU	50 DAU	20 DAU
MU	274 MU	136 MU
Afdeling 'verpakking'		
DAU	482 DAU	98 DAU
MU	24 MU	14 MU

Het uurloon in de afdeling 'productie' werd bepaald op 22 EUR
en
in de afdeling 'verpakking' werd bepaald op 25 EUR.

Gevraagd: bereken de totale productiekosten van elk order.

OPLOSSING Oefening 3

Zoals steeds zijn de Direct toewijsbare kosten geen probleem.

Je dient je te concentreren op het verdelen van de indirecte kosten. Hierbij dien je een verdeelsleutel te gebruiken. Welke? In de praktijk gaat dit je grootste bekommernis zijn. In deze oefening wordt je deze gegeven.

Zodoende krijgen we voor de verdeling van de indirecte kosten de volgende bepaling:

Afdeling 'productie':

'Indirecte kosten'- tarief = $25\,600 \text{ EUR} / 56\,200 \text{ MU} = 0,455516 \text{ EUR per MU}$

Afdeling 'verpakking':

'Indirecte kosten'- tarief = $38\,720 \text{ EUR} / 29\,200 \text{ DAU} = 1,326027 \text{ EUR per DAU}$

KOSTPRIJS ORDER X:

1) Directe materiaalkosten:	5 950,00 EUR
2) Directe arbeidskosten:	
Afdeling 'productie': $50 * 22 \text{ EUR} =$	1 100,00 EUR
Afdeling 'verpakking': $482 * 25 \text{ EUR} =$	12 050,00 EUR
3) Indirecte productiekosten:	
Afdeling 'productie': $274 * 0,455516 \text{ EUR per MU} =$	124,80 EUR
Afdeling 'verpakking': $482 * 1,326027 \text{ EUR per DAU} =$	639,20 EUR
	19 864,00 EUR

KOSTPRIJS ORDER Y:

1) Directe materiaalkosten:	2 520,00 EUR
2) Directe arbeidskosten:	
Afdeling 'productie': $20 * 22 \text{ EUR} =$	440,00 EUR
Afdeling 'verpakking': $98 * 25 \text{ EUR} =$	2 450,00 EUR
3) Indirecte productiekosten:	
Afdeling 'productie': $136 * 0,455516 \text{ EUR per MU} =$	62,00 EUR
Afdeling 'verpakking': $98 * 1,326027 \text{ EUR per DAU} =$	130,00 EUR
	5 602,00 EUR