

Management Accounting voor IT

1. COST ACCOUNTING

1.1. INLEIDING

- Doel kostprijsberekening
 - Wettelijke verplichting
 - Ondermening moet de producten in voorraad waarderen aan vervaardigingsprijs
 - Ondersteunen van beleids- en planningsbeslissingen
 - Welke producten houden we in ons assortiment?
 - Welke productielijnen uitbreiden?
 - Is distributie via internet winstgevend?
 - Is de verkoop van onze producten in Frankrijk rendabel?
 - Wat is de winstgevendheid van de private labels?
 - Basisinformatie bij interne doorrekeningssystemen
 - Basisinformatie bij de bepaling van de verkoopprijs

1.2. HET BEGRIP “KOSTPRIJS” EN “KOSTEN”

- **KOSTPRIJS:** De kostprijs is een geheel van kosten, nodig voor het realiseren van een bepaalde prestatie
- **3 TYPES KOSTEN:**
 - **FABRICAGEKOSTEN:** Gemaakt voor de productie van een goed of een dienst
 - **VERKOOPKOSTEN:** Resultierend uit het verkoopproces
 - **BEHEERSKOSTEN:** Ter ondersteuning van het productie- en verkoopproces
- **FABRICAGEKOSTPRIJS** is het geheel van fabricagekosten, verhoogd met een aandeel in de beheerskosten volgens een bepaalde allocatiesleutel
- **VERKOOPKOSTPRIJS** omvat naast de fabricagekostprijs *van de verkochte goederen* ook de som van de verkoopkosten en een aandeel in de beheerskosten volgens een bepaalde allocatiesleutel.

1.3. VASTE EN VARIABELE KOSTEN

- Kosten afhankelijk van het productievolume zijn variabele kosten
- Kosten die in hun totaliteit constant blijven bij een wijzigend productievolume (binnen de capaciteitsgrenzen) zijn vaste kosten.
- $TFabK = FixK + VarKE * E$
- $FabKE = FixKE + VarKE$
- Heel weinig kosten blijven echt **altijd** constant. Als de productie erg toeneemt, zullen vaste kosten toch toenemen (bv. Extra assemblagelijijn)

1.3.1. Break-even analyse

- Hoeveel eenheden moeten we minstens verkopen opdat de kosten gelijk zouden zijn aan de opbrengsten

- Het break-evenpunt of kritisch punt is de afzethoeveelheid die bereikt moet worden om alle kosten (vast en variabel) te dekken.
- $E = \text{TFixK} / (\text{VP} - \text{VarKE})$

1.4. DIRECTE & INDIRECTE KOSTEN

- Directe kosten zijn kosten die een eenduidig kwantificeerbaar verband met het eindproduct hebben. (Assignable costs). Vb: arbeidskosten voor één bepaald product
- Indirecte kosten zijn kosten die geen aanwijsbaar verband hebben met een specifiek eindproduct omdat het een algemene kost is of omdat het bijhouden van de specifieke kost per eindproduct niet mogelijk is/niet gebeurt binnen de onderneming. Het zijn overhead costs.
 - Zij moeten worden toegerekend aan de individuele producten op basis van een verdeelsleutel die zo goed mogelijk het causaal verband weerspiegelt tussen de te verdelen kosten en het verdeelcriterium.
- Hoewel variabele kosten dikwijls ook directe kosten zijn is dit niet noodzakelijk altijd waar. (en zelfde met indirect-vast). Voorbeelden
 - Variabel direct: directe lonen, wanneer de arbeidstijd per product bekend is
 - Variabel indirect: Plastiek folie voor de verpakking van meerdere goederen
 - Vast direct: Afschrijvingen van een machine waarop 1 product wordt gemaakt
 - Vast indirect: Het salaris van de algemene directie.

1.5. DE KLASSIEKE COST ACCOUNTING METHODEN

--todo

1.6. ACTIVITY BASED COSTING

--todo

1.7. DE ALLOCATIEPROBLEMATIEK VAN IT KOSTEN

--todo