

DZIEŃ 3 KOSZTY ISTOTNE A KOSZTY NIEISTOTNE

Koszt ISTOTNY (z ang. relevant cost)



Koszt nieistotny

- **Utopiony** (sunk cost), inaczej zapadły - tj. już poniesiony, np. koszt zakupionego już sprzętu.
- **Przesądzone** (committed) - np. koszt wynajmu w ramach umowy leasingowej.
- **Stały** - ponoszony niezależnie od wyboru opcji.
- **Nie związany z przepływem pieniądza** - nie wyrażony w pieniądzu np. koszt amortyzacji.
- **Nie do uniknięcia** (non - avoidable) - nie można uniknąć takiego kosztu niezależnie od podjętej decyzji.
- **Nie będący pod kontrolą jednostki** (uncontrollable) np. alokacja kosztów stałych.

Założenia w przypadku informacji istotnych

- Zachowanie kosztów jest znane i można je podzielić albo na zmienne albo na stałe.
- Koszt zmienne, stałe, ceny oraz popyt są znane.
- Celem podjętej decyzji jest maksymalizacja zysku/marży (cel krótkoterminowy).
- Informacje ISTOTNE są pełne, wiarygodne i dostarczone na czas.

Przykład nr 2 koszty istotne

Jednostka „Budex” produkuje cegły. Do produkcji cegieł potrzebuje specjalistycznej wypalarki, która zużywa się całkowicie po roku pracy (ok. 10 000 godzin maszyny). Dzięki wypalarni jednostka produkuje w ciągu roku średnio 180 000 cegieł.

2 stycznia, dyrektor produkcji kupił nowy typ wypalarki firmy Siemens, który kosztował 50 000 zł i pozwoli wyprodukować 195 000 cegieł w ciągu roku. Po tym czasie wypalarka również będzie do wymiany.

Po zakupie wypalarki Siemens, 4 stycznia do firmy spłynęła oferta konkurencyjnego producenta wypalarek, który oferuje wypalarkę Bosch w cenie 60 000 zł. Wypalarka Bosch umożliwi produkcję 215 000 szt cegieł do końca roku. Pozostałe zasoby pozwalają na zwiększenie wydajności do tego poziomu. Wypalarka Bosch podobnie jak inne modele ulegnie całkowitemu zużyciu i konieczna będzie jej wymiana po roku pracy.

Czy jednostka powinna kontynuować produkcję przy pomocy wypalarki Siemens czy zainwestować w wypalarkę Bosch?

Dane dotyczące kosztów i cen dla cegły produkowanej przez Budex są następujące:

	Miesiąc	Typ kosztu
Cena sprzedaży	8 zł	
Koszty bezpośrednie produkcji na 1 szt	4 zł	zmienny
Koszty pośrednie wydziałowe	37 500 zł	stały
Koszty sprzedaży	3000 zł	stały
Koszty zarządu	5000 zł	stały

Profesjonalne Kursy Rachunkowości

MENTORIS

Magdalena Hosiawa

Sprawdź moje kursy online

Dołącz do fanów na facebooku

Dołącz do „GRUPY WSPARCIA DLA KSIĘGOWYCH” na Facebooku

Zapisz się na prasówkę

MENTORIS