

DZIEŃ 3 KOSZTY ISTOTNE A NIEISTOTNE ROZWIĄZANIE PRZYKŁADU

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

Przykład nr 2 informacje istotne

	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

$$(215\ 000\ \text{szt} - 195\ 000\ \text{szt}) \times 4\ \text{zł} = 80\ 000\ \text{zł}$$

	OPCJA A: Wypalarka Semens	OPCJA B: Wypalarka Bosz	RÓŻNICA TJ. PRZYCHODY I KOSZTY ISTOTNE
Przychody ze sprzedaży produktów	195 000 szt x 8 zł = 1 560 000 zł	215 000 x 8 zł = 1 720 000 zł	160 000 zł
(-) Koszty zmienne wyrobów sprzedanych	195 000 szt x 4 zł = (780 000zł)	215 000 x 4 zł = (860 000 zł)	(80 000 zł)
(-) Koszty stałe produkcyjne	37 500 zł x 12 = (450 000 zł)	37 500 zł x 12 = (450 000 zł)	0 zł
(-) Koszt wypalarki	(50 000 zł)	(50 000 zł)+ (60 000 zł)	(60 000 zł)
(-)Koszty stałe sprzedaży i ogólnego zarządu	8 000 zł x 12 = (96 000 zł)	8 000 zł x 12 = (96 000 zł)	0
Wynik przyrostowy	184 000zł	204 000 zł	20 000 zł

	OPCJA A: Wypalarka Semens	OPCJA B: Wypalarka Bosz	RÓŻNICA TJ. PRZYCHODY I KOSZTY ISTOTNE
Przychody ze sprzedaży produktów	195 000 szt x 8 zł = 1 560 000 zł	215 000 x 8 zł = 1720 000 zł	160 000 zł
(-) Koszty zmienne wyrobów sprzedanych	195 000 szt x 4 zł = (780 000zł)	215 000 x 4 zł = (860 000 zł)	(80 000 zł)
(-) Koszty stałe produkcyjne	37 500 zł x 12 = (450 000 zł)	37 500 zł x 12 = (450 000 zł)	0 zł
(-) Koszt wypalarki	(50 000 zł)	(50 000 zł)+ (60 000 zł)	(60 000 zł)
(-)Koszty stałe sprzedaży i ogólnego zarządu	8 000 zł x 12 = (96 000 zł)	8 000 zł x 12 = (96 000 zł)	0
Wynik przyrostowy	184 000zł	204 000 zł	20 000 zł

	OPCJA A: Wypalarka Semens INFORMACJE ISTOTNE	OPCJA B: Wypalarka Bosz INFORMACJE ISTOTNE	RÓŻNICA TJ. PRZYCHODY I KOSZTY ISTOTNE
Przychody ze sprzedaży produktów	15 000 szt x 8 zł = 120 000 zł	35 000 x 8 zł = 280 000 zł	160 000 zł
(-) Koszty zmienne wyrobów sprzedanych	15 000 szt x 4 zł = (60 000 zł)	35 000 x 4 zł = (140 000 zł)	(80 000 zł)
(-) Koszty stałe produkcyjne	0 zł	0 zł	0 zł
(-) Koszt wypalarki	0 zł	(60 000 zł)	(60 000 zł)
(-)Koszty stałe sprzedaży i ogólnego zarządu	0 zł	0 zł	0
Wynik przyrostowy	60 000 zł	80 000 zł	20 000 zł

Czynniki niemierzalne

- jakość urządzeń firmy Bosz vs. Siemens
- solidność dostawcy - zapewnienie serwisu, części zamiennych,
- zgodność ze strategią firmy.

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