KOSTNADSBERÄKNING 2162 (COST ACCOUNTING)

EVA STRÖM / REDOVISNING

SVARA PÅ FRÅGORNA: 1, 2, 3, 4, 5 a och b och 6 a och b.

RÄKNARE TILLÅTEN, INGA ANDRA HJÄLPMEDEL

SKRIVTID 4 TIMMAR

Resultaten anslås senast 28.2.2013

1. Klassificering av kostnader - varför är definieringen beroende av kalkylsituationen.

2. Redogör för vad som menas med "kalkyler för särskilda beslut".

3. Ett bolag funderar på att övergå från traditionell påläggskalkylering till ABC-kalkylering. Bolagets ledningsgrupp diskuterar ärendet. Controllern har tagit fram en kalkyl som visar tillverkningskostnaden enligt de två olika kalkylmetoderna för två olika arbeten A och B. Tillverkningsvolymerna för Arbete A är 10 och Arbete B är 200.

   Företagets direkta kostander består av material- och lönekostand. Traditionellt har bolaget fördelat indirekta kostnaderna enligt ett omkostandspålägg på 115€ per arbetstimme. Arbetstimmarna per arbete är 25 för arbete A och 375 för Arbete B.

   Enligt den nya kalkylmetoden har omkostnaderna fördelats med hjälp av ABC-metoden. Tabellen nedan finns information över tillverkningskostanden för arbete A och B enligt den traditionella påläggskalkylen och den nya ABC-metoden.

   <u>Hjälp controllern att förklara för ledningsgruppen varför kalkylernas ("traditionell kalkyl" och ABC-kalkyl) tillverkningskostnad avviker från varandra. Varför blir tillverkningskostnaden så olika mellan kalkylerna?</u>

TRADITIONELL KALKYL			
	Arbete A		**Arbete B**
Direkt Material	9 700,00		59 900,00
Direkt Lön	750,00		11 250,00
TO	2 875,00		43 125,00
Tillverkningskostnad tot.	13 325,00		114 275,00
Tillverkningskostnad/ST	1 332,50		571,38
ABC-Kalkyl	**Arbete A**		**Arbete B**
Direkt Material	9 700,00		59 900,00
Direkt Lön	970,00		11 250,00
Omkostnad			
Materialhantering	200,00		800,00
Omställning	4 000,00		12 000,00
Fräsning	3 000,00		21 000,00
Slipning	400,00		1 600,00
Testning	100,00		2 900,00
Tillverkningskostnad	18 370,00		109 450,00
Tillverkningskostnad/ST	1 837,00		547,25

Nedan finns information över ABC-kalkylens aktivitetsvolymer och ABC-pålägg

Aktivitet	**Fördelningsbads**	**ABC-pålägg (omkostandspålägg)**
Materialhantering	Antal delar	0.40€
Omställning	Antal omställningar	0.20€
Fräsning	Antal maskintimmar	20€
Slipning	Antal delar	0.80€
Testning	Antal testningar	15 €

4. Omkostander kan fördelas till ett kalkylobjekt på basen av tre olika kriterier: hur orsak/verkan, nytta och bärkraft. Vad menas med dessa kriterier?

5. Företaget tillverkar färdiga fruktsallader (fruktmix). Följande standardkostnader gäller vid en tillverkning av 80 kilo fruktmix . Notera att för att tillverka 80 kilo fruktmix krävs det 100 kilo frukt. Notera även att frukten går in i tillverkningsprocessen direkt och inget lager finns.

Standard	Per kilo	Totalt
50 kilo druvor	1.00 €	50€
30 kilo vattenmelon	0.50€	15€
20 kilo apelsiner	0.75€	15€

Controllern uträkningar visade att i November 2012 gick det åt följande kvantiteter för att tillverka 54 000 kilo färdig fruktmix.

Förverkligade mängder	Totalt
36 400 kilo druvor	32 760€
18 200 kilo vattenmelon	10 920€
15 400 kilo apelsiner	10 780€
70 000 kilo tot.	**54 460€ tot.**

A) Utför avvikelseanalys, där ni räknar totalavvikelsen och de enskilda pris- och kvantitetsavvikelserna.

B) Diskutera syftet med standarder.

6. En Revisionsbyrå erbjuder revisions- och konsulttjänster. Revisionstjänsterna består av revison av Noterade - och Icke-noterade företag. Konsulttjänsterna består av Skatterådgivning och Strategikonsultering. Försäljningsintäkterna för revision av noteradebolag uppgår till 3 500 000€ och icke-noterade företag uppgår till 3 000 000€. Medan intäkterna för skatterådgivning uppgår till 4 000 000€ och Strategikonsultering 3 800 000€. De rörliga och fasta särkostnaderna är:

	Rörliga särkostnader		Fasta Särkostnader
Revision av Noteradeföretag	100 000€		2 000 000€
Revision av Icke-noteradeföretag	50 000€		1 100 000€
Skatterådgivning	500 000€		2 000 000€
Strategikonsultering	600 000€		1 500 000€

Utöver de ovan nämnda kostnaderna har bolaget kostnader i form av lokalhyra och hyran uppgår till 800 000€ för Revisionstjänsterna och 700 000€ för Konsulttjänsterna. Utöver har bolaget samkostnader i form av administration, reklam etc, vilka uppgår till 1 000 000€.

A. *Uppgör en bidragskalkyl i from av en steg-kalkyl som visar de olika bidragsnivåerna.*
B. *Analysera svaret: bidragsnivåerna, vilken tjänst och tjänstegrupp ger det högsta bidraget?*