

De Work-Factor Raad wil een platform bieden aan Work-Factor gebruikers, arbeidsanalisten, cost engineers en industrial engineers om problemen, oplossingen, ideeën en tips te bespreken. Daartoe zullen we regelmatig een WS Tip sturen aan “WF-leden” en geïnteresseerden. Mocht dit bericht niet op het juiste adres aankomen stuur het dan door naar geïnteresseerden en laat ons dat weten, svp.

Het onderwerp van vorige WS Tips staat op de WF Website onder: WF en Management/Praktisch - Algemeen/WS Tips.

**KOSTPRIJSCALCULATIE, TVC, management tool. Deel 5**

**Nacalculatie, vervolg van voorbeeld in WS Tip 191**

Als gevolg van een verslechtering in de marktsituatie (dalende vraag), wordt het productieprogramma in de loop van het budgetjaar teruggebracht tot 90.000 producten. De opdracht aan de organisatie is: dit programma met zo laag mogelijke kosten te produceren. Eventueel optredende wachturen zullen apart geregistreerd moeten worden.

De werkelijke cijfers voor dit budgetjaar zijn nu:

Werkelijke productie: 90.000 producten.  
 Werkelijk aantal uren: 155.000, waarvan 10.000 wachturen.  
 Werkelijke kosten: (bedragen in Eu x 1.000)

- werkelijk materiaalverbruik:	11.100
- werkelijke magazijnkosten:	475
- werkelijke kosten fabricageafdeling:	16.290
- werkelijke kosten hulpafdelingen: - regelen:	3.200
- algemeen:	1.700
- werkelijke financieringskosten	1.170
- werkelijk aandeel productontwikkeling:	<u>540</u> +
Totale kosten:	34.475
Totale productiewaarde = geproduceerde eenheden x standaardkostprijs is	
= 90.000 x Eu 372 ( / Eu 1000)	<u>33.480</u> --
Totaal resultaat: Verlies =	995

Veronderstellingen:

Prijsniveau is conform het budget.

Het af te dragen aandeel productontwikkeling wordt gelijkgehouden aan het bedrag wat hiervoor uit de productie vrijvalt.

Bepaal: Het bestedingsresultaat, het bezettingsresultaat, het efficiencyresultaat en het totaalresultaat.

**ANALYSE BESTEDINGSRESULTAAT (bedragen in Eu x 1.000)**

BESTEDINGSRESULTAAT	
Werkelijke bestedingen	Taakstellend kostenbudget
Vaste en variabele kosten	Vaste kosten Vast budget op basis van de normale bezetting + Variabele kosten gewerkte uren x tarief variabele kosten

Kostencategorie	Werkelijke bestedingen	Taakstellend kostenbudget	Afwijking
Operationele activiteiten - fabricage afdeling	16.290	16.100 a)	V 190
Regelende activiteiten: b) - magazijn - overige hulpafdelingen	475 3.200	500 b) 3.400 b)	W 25 W 200
Algemene activiteiten: - hulpafdelingen	1.700	1.700 c)	-
Financieringskosten	1.170	1.200 c)	W 30
Totaal bestedingen	22.835		
Taakstellend kostenbudget	22.900	22.900	
<b>BESTEDINGSRESULTAAT</b>	W 65		W 65

- a) Operationele kosten:  
Budgettaire vaste kosten + variabele kosten =  
 $7400 + \frac{145.000 \text{ (uren)} \times 60 \text{ (tarief var. kosten)}}{1.000 \text{ (kHfl.)}} = 16.100$
- b) Regelende activiteiten:  
- Magazijnkosten worden gedekt via toeslag 1.  
- Kosten overige hulpafdelingen worden gedekt via toeslag 2.
- c) Algemene activiteiten:  
- en toeslag 4. Zie budget.

Over toeslagen 5 en hoger worden geen resultaten berekend.

ANALYSE BEZETTINGSRESULTAAT (bedragen in Eu x 1000)

BEZETTINGSRESULTAAT	
Te dekken taakstellend kostenbudget	Gedekt budget op basis werkelijke bezetting
Vast budget op basis normale bezetting + Gewerkte uren x tarief variabele kosten	Gewerkte uren x totaaltarief (vast + variabel) Toeslagen voor materiaalkosten (1), regelende activiteiten (2), en algemene activiteiten (3) en financieringskosten op basis werkelijke magazijn-uitgifte c.q. werkelijke productie

Kostencategorie	Te dekken taakstellend kostenbudget	Gedekt budget op basis werkelijke bezetting	Afwijking
Operationele activiteiten - fabricage afdeling	16.100 a)	15.406 b)	V 694
Regelende activiteiten: b) - magazijn - hulpafdelingen	500 3.400	444 c) 3.060d)	V 56 V 340
Algemene activiteiten: - hulpafdelingen	1.700	1.530 e)	V 170
Financieringskosten	1.200	1.080 f)	V 120
Totaal te dekken	22.900		
Totaal gedekt	21.520	21.520	
<b>BESTEDINGSRESULTAAT</b>	V 1.380		V 1.380

- a) Vaste kosten + variabele kosten =  
 $7400 + \frac{145.000 \text{ (uren)} \times 60 \text{ (tarief var. kosten)}}{1.000 \text{ (kHfl.)}} = 16.100$

- b)  $\frac{145.000 \text{ (uren)} \times 106.25 \text{ (tarief)}}{1.000 \text{ (kHfl.!)}} = 15.406$
- c) 4% van het werkelijk materiaalverbruik =  $0.04 \times 11.100 = 444$
- d) Werkelijke productie x aandeel “regelend” =  $\frac{90.000 \times 34,-}{1.000 \text{ (kHfl.!)}} = 3.060$
- e) Werkelijke productie x aandeel “algemeen” =  $\frac{90.000 \times 17,-}{1.000 \text{ (kHfl.!)}} = 1.530$
- f) Werkelijke productie x aandeel “financiering” =  $\frac{90.000 \times 12,-}{1.000 \text{ (kHfl.!)}} = 1.080$

Ontwikkeling staat er niet bij, omdat het extern gebeurt.

ANALYSE EFFICIENCYRESULTAAT (bedragen in Eu x 1.000)

EFFICIENCYRESULTAAT	
In productie te dekken operationele kosten	In standaard kostprijswaarde van de productie gedekt
Werkelijk materiaalverbruik = werkelijke materiaalhoeveelheden x januari prijs	Voorgecalculeerde materiaalverbruik = werkelijke productie x kostprijswaarde materiaal
Werkelijke materiaalhoeveelheden x januari prijs x toeslag 1	Voorgecalculeerde materiaalverbruik x T1 = werkelijke productie x kostprijswaarde Toeslag 1
Werkelijke manuren x gebudgetteerd manuurtarief	Werkelijke productie x kostprijswaarde manuren
Werkelijke machine-uren x gebudgetteerd machine-uurtarief	Werkelijke productie x kostprijswaarde machine-uren
Toeslagen voor regelende en algemene activiteiten	Werkelijke productie x kostprijswaarde Toeslag 2 c.q. Toeslag 3

Kostencategorie	In productie te dekken operationele kosten	In standaard kostprijswaarde van de productie gedekt	Afwijking
Direct materiaal	11.100	11.250 a)	W 150
Oper. act.: fabricage activiteiten	15.406	15.300 b)	V 106
Regelende activiteiten:			
- magazijn	444	450 c)	W 6
- overige hulpafdelingen	3.060	3.060 d)	-
Algemene activiteiten: hulpafdelingen	1.530	1.530 e)	-
Financieringskosten	1.080	1.080 f)	-
Totaal te dekken	32.620		
Totaal gedekt	32.670	32.670	
BESTEDINGSRESULTAAT	W 50		W 50

- a)  $90.000 \times 125 = \text{kEu } 11.250$
- b)  $90.000 \times 1,6 \times 106,25 = \text{kEu } 15.300$
- c)  $90.000 \times 5 = \text{kEu } 450$

- d)  $90.000 \times 34 = \text{kEu } 3.060$
- e)  $90.000 \times 17 = \text{kEu } 1.530$
- f)  $90.000 \times 12 = \text{kEu } 1.080$

TOTAALRESULTAAT (bedragen in Eu x 1.000)

Kostencategorie	Bestedingen (werkelijk)	In Standaard Kostprijswaarde van de productie gedekt	Analyse van de afwijkingen		
			Besteding	Bezetting	Efficiency
Direct materiaal	11.100	11.250			W 150
Operationele activiteiten - fabricage afdeling	16.290	15.300	V 190	V 694	V 106
Regelende activiteiten: - magazijn	475	450	W 25	V 56	W 6
- hulpafdelingen	3.200	3.060	W 200	V 340	
Algemene activiteiten: - hulpafdelingen	1.700	1.530		V 170	
Financieringskosten:	1.170	1.080	W 30	V 120	
Aandeel prod. ontwikk.:	540	540 a)			
Totaal Operat. Kosten:	34.475	33.210			
Totaal afwijkingen:	V 1.265		V 1.265		
Budgetrisico:		270 b)		W 270	
Totaal bestedingen	34.475				
Waarde productie	33.480	33.480			
TOTAAL RESULTAAT	V 995			V 995	

- a) 90.000 x Eu 6,-- = kEu 540  
 b) 90.000 x Eu 3,-- = kEu 270 (budgetrisico valt vrij!)

Voor reacties naar

G. de Vrij  
 Secr.: WORK-FACTOR Raad  
 Tel: +31.40.2046048  
 E-mail: [work-study@onsmail.nl](mailto:work-study@onsmail.nl) of [info@work-factor.nl](mailto:info@work-factor.nl)  
 Website: [www.work-factor.nl](http://www.work-factor.nl)