

Κοστολόγηση

Το κόστος ενός προϊόντος απαρτίζεται από

- Το **άμεσο κόστος**
- Το **έμμεσο κόστος**

Άμεσο κόστος

- **Άμεσο είναι το κόστος που μπορεί να μετρηθεί και να αντιστοιχηθεί στο προϊόν.**
Για παράδειγμα αν μπορούμε να μετρήσουμε τις διαστάσεις του, μπορούμε να υπολογίσουμε τα υλικά που πρέπει να χρησιμοποιηθούν. Άρα τα υλικά είναι άμεσο κόστος.
- **Η εργασία παραγωγής (άμεση εργασία) και τα υλικά συνήθως (όχι όμως πάντα) είναι κατηγορίες άμεσου κόστους**

Έμμεσο κόστος

- Έμμεσο κόστος είναι κάθε δαπάνη που αφορά την επιχείρηση και **δεν μπορεί να αντιστοιχηθεί με άμεσο τρόπο σε προϊόντα.** Για παράδειγμα αν έχω ένα τμήμα παραγγελιοληψίας όπου πληρώνονται μισθοί και αγοράζονται αναλώσιμα, αυτά είναι έμμεσες δαπάνες. Δεν μπορώ να τα αντιστοιχίσω συγκεκριμένα σε κάποιο προϊόν. **Χρειάζομαι λοιπόν κάποιο μέθοδο για να αντιστοιχίσω τέτοιες, έμμεσες, δαπάνες σε προϊόντα.**

Κλασική κοστολόγηση

- Η κλασική κοστολόγηση τις έμμεσες αυτές δαπάνες τις κατανέμει στα προϊόντα ανάλογα με τις πωλήσεις τού κάθε προϊόντος ή τον όγκο παραγωγής του. Αν λοιπόν οι πωλήσεις μου είναι διπλάσιες για το προϊόν [B] σε σχέση με το προϊόν [A] τότε η κλασική κοστολόγηση λέει ότι οι έμμεσες δαπάνες μου κατανέμονται με αντίστοιχο τρόπο, διπλάσιες δηλαδή στο [B] σε σχέση με αυτές του [A].

ABC κοστολόγηση

- Η ABC (activity based costing) κατανέμει τις έμμεσες δαπάνες με μεγαλύτερη λεπτομέρεια, ανάλογα με κάποιες πιο λεπτομερείς δραστηριότητες και όχι με βάση τις γενικές πωλήσεις. Έτσι, αν γνωρίζω πόσες παραγγελίες έχω από τα προϊόντα [A] και [B] δεν είναι καλύτερο να μοιράσω το αντίστοιχο κόστος παραγγελιομησιών ανάλογα με τις παραγγελίες αυτές και όχι τις γενικές πωλήσεις; Ασφαλώς και είναι!

Δραστηριότητες (activities)

- Για να μπορέσω να χρησιμοποιήσω μια δραστηριότητα σα βάση για κατανομή των έμμεσων δαπανών, πρέπει να μπορώ να τη μετρήσω για κάτι προϊόν. Παραδείγματα:
 - Αν θέλω ο αριθμός των παραγγελιών μου να είναι δραστηριότητα ABC πρέπει να μπορώ να μετρήσω πόσες παραγγελίες έχω από κάθε προϊόν
 - Αν θέλω ο χρόνος λειτουργίας μηχανών να είναι δραστηριότητα ABC πρέπει να μπορώ να μετρήσω πόσο χρόνο λειτουργούν οι μηχανές για την παραγωγή του κάθε προϊόντος

Μέθοδος: 1ο βήμα- Αναγωγή όλων των έμμεσων δαπανών σε δραστηριότητες

- Αφού λοιπόν με τη λογική και το παραπάνω κριτήριο (μετρησιμότητα ανα προϊόν!) διαλέξω τις ABC δραστηριότητες, **πρέπει να ανάγω όλες τις έμμεσες δαπάνες στις δραστηριότητες αυτές.**

Μέθοδος: 2ο βήμα- Κατανομή έμμεσων δαπανών κάθε ABC δραστηριότητας σε κάθε κατηγορία προϊόντων

- Μετά, αν για παράδειγμα, οι έμμεσες δαπάνες μου, που ανάγονται με βάση το χρόνο λειτουργίας των μηχανών είναι 100.000 και για το προϊόν [A] οι ώρες λειτουργίας είναι 400 ενώ για το [B] είναι 200 τότε θα κατανείμω 66.000 έμμεσες δαπάνες αυτής της ABC δραστηριότητας στο [A] και 33.000 στο [B]

Μέθοδος: 3ο βήμα- Κατανομή ανά μονάδα προϊόντος

- Τέλος, αφού γνωρίζω πόσα προϊόντα έχω παράγει από τα [A] και τα [B] μπορώ να κατανείμω τη συνολική δαπάνη σε κάθε προϊόν ξεχωριστά
- Αν, για παράδειγμα, έχω παράγει 200 τεμάχια [B] το καθένα επιβαρύνεται από τα έμμεσα κόστη της συγκεκριμένης ABC δραστηριότητας με $33.000 / 200$ Ευρώ

Συνεχίζω με τη επόμενη ABC δραστηριότητα

- Συνεχίζω με την επόμενη ABC δραστηριότητα, μέχρι να ολοκληρώσω την κατανομή όλων των δαπανών ανά δραστηριότητα στα προϊόντα όπως έκανα παραπάνω για **να υπολογίσω το τελικό κόστος της κάθε μονάδας προϊόντος, [A], [B] κ.ο.κ**
- Αυτός είναι και ο στόχος της κοστολόγησής μου!