

Bedrijfseconomie in Balans, 8^e druk, vwo, Hoofdstuk 33 Absorption costing Samenvatting d.d. 19-12-2019

33.1 Verkoopprijs

Bij *absorption costing* (integrale kostprijsberekening) worden zowel de constante kosten als de variabele kosten in de kostprijs opgenomen. De *verkoopwinst* is het verschil tussen de verkoopprijs (exclusief btw) en de kostprijs.

33.2 Voorcalculatie

In de *voorcalculatie* worden de verwachte kosten vastgesteld.

Het *verkoopresultaat* = afzet × (verkoopprijs – kostprijs).

In de *voorcalculatie* is het bedrijfsresultaat gelijk aan:

- 1 de verwachte omzet – de verwachte kosten;
- 2 het verwachte verkoopresultaat + de verwachte budgetresultaten.

De verwachte budgetresultaten bestaan in de voorcalculatie vaak uitsluitend uit *bezettingsresultaten*.

Een *andere manier* om het verwachte bedrijfsresultaat te berekenen is alle verwachte opbrengsten verminderen met de verwachte kosten.

33.3 Nacalculatie met werkelijke gegevens

In de *nacalculatie* wordt vastgesteld hoe groot de werkelijke kosten waren.

Het *gerealiseerde verkoopresultaat* berekenen we als de netto-omzet (werkelijke afzet x verkoopprijs) verminderd met de werkelijke afzet tegen de kostprijs.

Of: *gerealiseerd verkoopresultaat* = werkelijke afzet × (verkoopprijs – kostprijs).

Het *gerealiseerde budgetresultaat* bestaat uit het verschil tussen de werkelijke productie/afzet tegen kostprijs en de werkelijke kosten van deze productie/afzet.

Het *nacalculatorische bedrijfsresultaat* is gelijk aan het gerealiseerde verkoopresultaat + het gerealiseerde budgetresultaat of werkelijke opbrengst – werkelijke kosten.

33.4 Nacalculatorisch budget, analyse en beleid

Bij een *taakstellende begroting* kijken we aan de hand van de activiteiten die de onderneming gaat uitvoeren in de periode waarop de begroting betrekking heeft. Deze stelt een begroting (budget) op met vermelding van de geplande productieomvang en afzet en met bijbehorende maximale kosten.

Er bestaan *drie soorten budgetten*: vast budget, variabel budget en een gemengd budget.

Bij het opstellen van een *nacalculatorisch kostenbudget* bepalen we achteraf wat de kosten hadden mogen zijn bij de werkelijke productie en afzet. We berekenen dan een nacalculatorisch budget.

Het *nacalculatorische budget* voor een bepaalde periode bestaat uit:

- werkelijke productie van die periode × de standaard variabele kosten per eenheid product = € ...
 - standaard constante kosten van die periode (= evenredig deel van de jaarlijkse constante kosten) € ...
- +
- Budget € ...

Het *budgetresultaat* is het verschil tussen de voorcalculatie en de nacalculatie en bestaat uit:

- efficiencyresultaten op variabele en constante kosten;
- prijsresultaten op variabele en constante kosten;
- bezettingsresultaten op constante kosten.

In de *verschillenanalyse* berekenen we zoveel mogelijk deelresultaten: na afloop van een periode gaan we de verschillen opsporen door het toegestane budget te vergelijken met de werkelijke kosten.

Beleidsbeslissingen zijn vooral gebaseerd op de verschillenanalyse. De verschillenanalyse richt zich zowel op het al dan niet behalen van de omzet als op de kostenanalyse.

33.5 Nacalculatie, analyse en beleid bij opslagen

Het *nacalculatorische kostenbudget voor de constante kosten* wordt bij opslagen achteraf berekend als een percentage van de *toegestane* variabele kosten. De resultatenanalyse verloopt daarna op vergelijkbare manier als bij de delingscalculatie.