

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 3

Het bestedingsresultaat

Het bestedingsresultaat is het verschil tussen de werkelijke bestedingen (excl. prijsverschillen) ten laste van de afdelingsbudgetten in een bepaalde budgetperiode en de toegestane bestedingen conform het huishoudbudget van diezelfde periode.

BESTEDINGSRESULTAAT	
Werkelijke bestedingen	Taakstellend kostenbudget
Werkelijke bestedingen (kosten) aan vaste - en variabele activiteiten (kosten)	Voor de vaste kosten: Vast budget op basis van de normale bezetting Voor de variabele kosten: Gewerkte uren x tarief variabele kosten

Elke budgethouder, **afdelingschef**, is verantwoordelijk voor het bestedingsresultaat van zijn afdeling.

Het bezettingsresultaat

Het bezettingsresultaat is het verschil tussen het taakstellende kostenbudget en de verkregen dekking op basis van de werkelijke bezetting (is # productie).

BEZETTINGSRESULTAAT	
Taakstellend kostenbudget (te dekken)	Gedekt budget op basis van werkelijke bezetting
Voor de vaste kosten: Vast budget op basis van de normale bezetting Voor de variabele kosten: Gewerkte uren x tarief variabele kosten Voor de Toeslagen T1 t/m T4,: zie budget	Voor de vaste – en variabele kosten: Gewerkte uren x totaaltarief (vast + variabel) Toeslagen voor materiaalkosten (T1), regerende activiteiten (T2), algemene activiteiten (T3) en financieringskosten (T4) op basis van werkelijke magazijnuitgifte c.q. productie

In bovenstaande tabel is te zien dat zowel in het linker deel als in het rechter deel dezelfde variabele kosten voorkomen, n.l. “Gewerkte uren x deeltarief variabel”. In het resultaat valt dit dus weg, zodat het bezettingsresultaat dus bestaat uit het verschil tussen de vaste kosten; vandaar dat het bezettingsresultaat ook wel “Vaste Kosten resultaat” wordt genoemd.

De specifieke verantwoordelijkheid voor bezettingsresultaten ligt op een hoog (in de zin van overkoepelend) niveau in de organisatie. Deze resultaten ontstaan als gevolg van een verschil tussen de geplande en de werkelijke bezetting (is “load” van de fabriek).

De werkelijke bezetting van een IPC (Internationaal Productie Centrum) is vaak mede een gevolg van het door de **Product Divisie** (PD) bepaalde activiteitsniveau. Dit houdt in dat het PD management in deze situatie (mede-)verantwoordelijkheid draagt voor het bezettingsresultaat.

In de situatie van een NPC (Nationaal Productie Centrum) ligt deze (mede-)verantwoordelijkheid bij het **Nationale Organisatie** (NO)-Management.

Het efficiencyresultaat

Het efficiencyresultaat is het verschil tussen de operationele kosten en de dekking via de werkelijke productie door middel van de standaard kostprijs (exclusief toeslagen 5 t/m 11).

De operationele kosten zijn gedefinieerd als de som van:

- De directe materiaalkosten, c.q. de kosten van goederenverbruik, inclusief toeslag materiaalkosten.
- De op basis van het werkelijke gebruik voor productie en/of dienstverlening, via man- en/of machine-uurtarieven toegerekende vaste kosten.
- De aan de productie en/of dienstverlening toegerekende variabele kosten.
- De toegerekende toeslagen 2, 3 en 4 (regelende - en algemene activiteiten en financieringskosten).

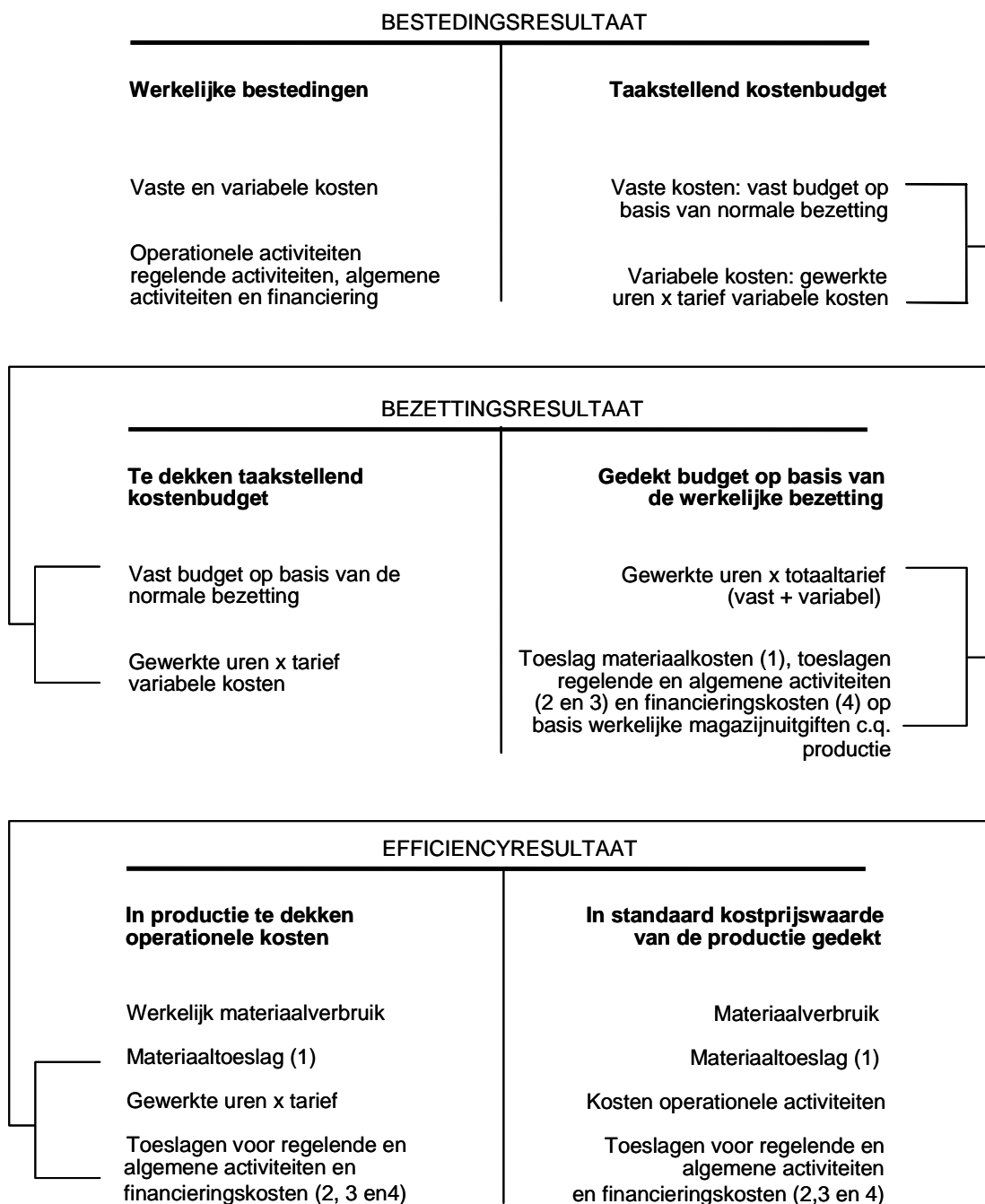
Het efficiencyresultaat geeft de verschillen weer, die ontstaan doordat de in de kostprijs opgenomen hoeveelheden (hoeveelheden materiaal en aantallen uren van man en machine) in de werkelijke productie niet gerealiseerd worden.

Aangezien de in productie te dekken kosten voor de Toeslagen 2, 3 en 4 gebaseerd dienen te zijn op werkelijke productie en de dekking eveneens gebaseerd is op de werkelijke productie, is dus het efficiencyresultaat op de toeslagen, behalve voor toeslag 1 (materiaalkosten), per definitie gelijk aan nul.

EFFICIENCYRESULTAAT	
In productie te dekken budget van operationele kosten o.b.v. werkelijke productie	Via standaard kostprijswaarde van de werkelijke productie gedekt
Materiaal	
Werkelijk materiaalverbruik = werkelijke materiaalhoeveelheden x januari prijs	Voorgecalculeerd materiaalverbruik = werkelijke productie x kostprijswaarde materiaal
Toeslag 1: Materiaalkosten	
Materiaalkosten = Werkelijke materiaalhoeveelheden x januari prijs x Toeslag 1	Voorgecalculeerd materiaalverbruik x T1 = werkelijke productie x kostprijswaarde Toeslag 1
Kosten operationele activiteiten (fabricage afdeling)	
Werkelijke manuren x gebudgetteerd uur tarief	Werkelijke manuren x kostprijswaarde manuren
Werkelijke machine-uren x gebudgetteerd uurtarief	Werkelijke machine-uren x kostprijswaarde machine-uren
Toeslagen 2, 3 en 4	
Kosten voor regelende en algemene activiteiten en financiering volgens productie	Werkelijke productie x kostprijswaarde regelende - en algemene activiteiten en financieringskosten

De **leiding van de operationele activiteiten** is verantwoordelijk voor het efficiencyresultaat.

Hiernavolgend is een schematische voorstelling van de resultaten in de fabricagesector te zien.



Het totale resultaat bestaat dus uit het bestedingsresultaat + bezettingsresultaat + efficiencyresultaat en is dus de dekking van de productie via de kostprijs minus de werkelijke bestedingen.

Voor reacties naar

G. de Vrij
 Secr.: WORK-FACTOR Raad
 Tel: +31.40.2046048
 E-mail: work-study@onsmail.nl of info@work-factor.nl
 Website: www.work-factor.nl