



Kostprijsberekening bij Micronic B.V.

Traceable Sampling Solutions

Dit Bachelorverslag is als geheel vertrouwelijk aangemerkt door Dr. Ir. S.B.H. Morssinkhof als afstudeerbegeleider namens de Universiteit Twente en de heer Gijsbert van der Gaag als externe begeleider namens Micronic B.V. Voor het archief van de Universiteitsbibliotheek (UB) en het digitale archief van de vakgroep Finance & Accounting is zodoende slechts de Management samenvatting van het bachelorverslag beschikbaar gesteld.

Kostprijsberekening bij Micronic B.V.

Traceable Sampling Solutions

Lelystad

Bacheloropdracht

Bo van Westerop
Student Technische Bedrijfskunde

Examinatoren:

Dr. Ir. S.B.H. Morssinkhof (Universiteit Twente)

Drs. G.C. Vergeer RA (meelezer) (Universiteit Twente)

Externe begeleider:

Gijsbert van der Gaag (Micronic B.V.)

Universiteit Twente

Faculteit: Management en Bestuur

Vakgroep: Finance & Accounting

Enschede, 31 juli 2008

Management Samenvatting

Aanleiding

Bedenkingen bij het management over de correctheid van de huidige kostprijsberekeningsmethode hebben geleid tot dit onderzoek naar de kostprijs van Micronic B.V. te Lelystad. Het onderzoek heeft als probleemstelling:

“Wat is de huidige kostprijs van zelfgeproduceerde artikelen binnen het inkoop-, logistieke-, en productieproces, gebaseerd op een kostprijsberekeningsmethode uit bedrijfseconomische literatuur?”

Voor dit onderzoek is Activity Based Costing (ABC) als toerekeningsmethode gehanteerd voor het toerekenen van kosten binnen het reguliere productieproces aan activiteiten en toewijzing aan zestien geselecteerde artikelen in de mate waarin zij deze activiteiten consumeren. De standaardkostprijzen die op deze manier zijn ontstaan, vertegenwoordigen enkel de kosten binnen het inkoop-, logistieke-, en productieproces: van inkoop van verpakkingsmaterialen en grondstoffen tot de opslag van gereed product in het magazijn.

Conclusies:

- Onvoldoende kennis van huidige kostprijsberekeningsmethodiek bij probleemhebbers en andere betrokkenen;
- VVP kostprijsberekeningsmethode resulteert in te lage kostprijzen;
- Verschil tussen VVP en standaardkostprijs voornamelijk veroorzaakt doordat VVP gebaseerd is op verouderde grondstofprijzen en opslagen;
- Productmarges wellicht onder druk door hoger uitgevallen standaardkostprijs;

Aanbevelingen

- Herziening van de huidige kostprijsberekeningsmethode; bij voorkeur de huidige methode niet actualiseren maar overgaan tot implementatie van een ABC-methode aangezien deze methode nauwkeuriger en inzichtelijker is dan de huidige en past bij de bedrijfssituatie;
- Bepalen van de standaardkostprijs voor alle zelfgeproduceerde artikelen, aangevuld met overige relevante kosten (bijvoorbeeld in de vorm van opslagen);
- Actuele contributiemarges van artikelen bepalen aan de hand van deze aangevulde standaardkostprijs;
- Herziening van verkoopprijzen; op basis van contributiemarges moeten verkoopprijzen wellicht worden bijgesteld; tevens kan er voor het opstellen van verkoopprijzen gebruik gemaakt worden van de Direct costing methode;
- Herziening van het productieproces; door mogelijke efficiencyverbeteringen kan de contributiemarge toenemen zonder hantering van een hogere verkoopprijs;
- Het nemen van beslissingen m.b.t. het te voeren assortiment; door afstoting van verliesgevend artikelen kan productieruimte worden gecreëerd voor winstgevend artikelen; make-or-buy beslissingen kunnen worden genomen voor zowel complete artikelen als componenten.

Motivatie

12 van de 16 bestudeerde zelfgeproduceerde artikelen kregen aan de hand van de ABC-methode een hogere kostprijs toegerekend in vergelijking met de huidige VVP. Van de overige 4

artikelen kan men zich afvragen of de vergelijking wel eerlijk is, in het voordeel van de standaardkostprijs.

Consequenties

- Door zo snel mogelijk aandacht te schenken aan de huidige kostprijzen kunnen tegenvallende productmarges in kaart worden gebracht en kunnen mogelijke verliezen desgewenst worden bestreden.
- Opgestelde (activiteiten)kostencentra kunnen als norm worden gehanteerd, waardoor het management in staat wordt gesteld om eventuele afwijkingen te signaleren en de bedrijfssituatie bij te sturen

