

3. Metoda ABC – Activity Based Costing

Podnik dosud využíval celou výrobní kapacitu k výrobě jednoho druhu výrobku A. Nyní zařazuje do výroby nový výrobek B, konstrukčně i technologicky podobný výrobku A. Objem nově zařazovaného výrobku nebude velký. Výrobek však bude technologicky náročný, a proto pro zajištění vysokého standardu kvality bude častěji procházet výstupní kontrolou. Podle operativní evidence bylo zjištěno, že ze 125 kontrol bylo 80 kontrol provedeno u výrobků A a 45 kontrol u výrobků B.

Údaje o nákladech na kontrolu kvality:

Počet výrobků za dané období	1100 kusů A	150 kusů B
Celkové náklady na kontrolu kvality	10000 Kč	

Přiřadte náklady na kontrolu kvality výrobkům A a B dle principů metody Activity Based Costing.

Řešení:

Náklady na kontrolu kvality na 1 ks = celkové náklady / počet výrobků

Náklady na kontrolu kvality na 1 ks = 10 000 Kč / (1 100 + 150)

Náklady na kontrolu kvality na 1 ks = 10 000 Kč / 1 250

Náklady na kontrolu kvality na 1 ks = 8 Kč

Na jeden výrobek A i B by připadalo 8 Kč nákladů na kontrolu kvality. Potom bychom nevyužívali dodatečných informací o nákladech na kontrolu kvality (prosté dělení).

Náklady na 1 kontrolu = celkové náklady / počet kontrol

Náklady na 1 kontrolu = 10 000 / 125

Náklady na 1 kontrolu = 80 Kč

U výrobků A bylo provedeno 80 kontrol a u výrobků B 45 kontrol. Dohromady tedy 125 kontrol. Na jednu kontrolu tak připadá 80 Kč.

Náklady kontroly výrobků = náklady na 1 kontrolu * počet kontrol

Náklady kontroly výrobků A = 80 * 80 = 6 400 Kč

Náklady kontroly výrobků B = 80 * 45 = 3 600 Kč

Na kontroly u výrobků A připadá 6 400 Kč nákladů na kontroly výrobků B 3 600 Kč nákladů.

	A	B	Celkem
Počet kontrol	80	45	125
Náklady na kontroly kvality	6 400	3 600	10 000
Náklady na kontrolu kvality jednoho výrobku	5,82	24	8 Kč

Náklady na kontrolu kvality jednoho výrobku = náklady na kontrolu / počet výrobků

Náklady na kontrolu kvality jednoho výrobku A = $6\,400 / 1\,100 = 5,82$ Kč

Náklady na kontrolu kvality jednoho výrobku B = $3\,600 / 150 = 24$ Kč

Náklady na kontrolu kvality jednoho výrobku celkem = $10\,000 / (1\,100 + 150) = 10\,000 / 1\,250 = 8$ Kč

Na jeden výrobek A je to pak 5,82 Kč a na výrobek B 24 Kč.