

## VIII. KÖLTSÉGGAZDÁLKODÁS ÉS KALKULÁCIÓ

Szerző dezs

Vállalkozásgazdaságtan tétel

A költségekről általában  
 A termékek termeléséhez és forgalmazásához a cégek erőforrásokat használnak fel. A felhasznált erőforrások pénzben kifejezett ellenértékét költségeknek nevezzük. A költségek rendszerint pénzkidrást vonnak maguk után, azonban ez a két nem ugyanaz! - vannak olyan költségek, amelyek az adott időszakban nem jelentkeznek ki-adásként (amortizáció)

-  
 vannak olyan kiadások, amelyek nem tekinthetők költségeknek (ÁFA, adók, osztalékfizetés)

Költséggazdálkodás jelentősége:

-  
 ár meghatározás:  
 költségek ismerete nélkül nem lehet megállapítani, hogy helyes-e - jövedelem megállapítás:  
 csak a költségek pontos ismeretében lehetséges megbízhatóan elkészíteni  
 Költséggazdálkodás célja:

-  
 a költségek elkülönítése:  
 különböző termékekre, szolgáltatásokra, időperiódusokra, szervezeti egységekre  
 - költségek hatékony kontrollja: a költségek hatékony ellenőrzése, minimalizáláshoz (minimalizálás korlátai a vállalat céljainak függvényében)  
 Költség alakulás megítélése:  
 jó, elfogadható, rossz, de mindig tartalmaz szubjektív elemeket  
 szempontok - időbeli összehasonlítás - hasonló cégekkel való összevetés  
 Fontos hogy mindig azonos profilú, méretű cégeket hasonlítsunk össze.

Költségek

mutatói és  
mértékegysége

-

költségek  
abszolút nagysága (Ft-ban)

-

költségek  
relatív nagysága (viszonylagos  
érték)

-

költségek  
szerkezete (%-os megoszlás)

Költségek  
csoportosítása

-

Erőforrások szerint:  
költségnemek (anyagköltség,  
bérköltség)

-

Termelési és forgalmi szakaszok  
szerint: beszerzési, készletezési,  
termelési és  
értékesítési  
költségek

-

Termékekre bonthatóság szerint:  
közvetlen-felosztott (anyag, bér)  
közvetett-fel nem osztott (rezsiköltségek)

-

Szervezeti egységek szerint:  
termelő egységek és vállalati  
központ

-

Kibocsátással való  
összefüggés  
szerint: állandó-független,  
változó-változó

Állandó  
költségek: terület  
bérleti díja, alkalmazottak fix bére,  
rezsi-költségek  
Különbéle  
vetítési alapok  
segítségével lehet az egyes  
termékekre vagy szervezeti egységekre terhelni.

Az  
állandó költségek lehetnek:

-

változatlan  
szinten,

-

lépcsőzetesen  
növekvők,

Változó  
költségek:

-

lineárisan  
változó: egyenes arányban  
változik a  
kibocsátás és a  
költség (anyagköltség,  
energiaköltség, forgalmi jutalék)

-  
degresszíven  
változó: a  
kibocsátás jobban nő a  
költségeknél (munka-erő,  
szállítás,  
garanciavállalás)

-  
progresszíven  
változó: költségek  
nagyobb  
mértékben nőnek, mint a  
kibocsátás. Korlátozottan  
érvényesülhet,  
felemésztheti a &bdquo;hasznot&rdquo;  
(reklám)

Költségrugalmassági  
mutató:  
1%-os költségváltozásra,  
hogyan reagál a kibocsátás.  $R_k$   
= 1 <sup>®</sup>  
lineáris  
 $R_k < 1$  <sup>®</sup>  
degresszív  $R_k >$   
1 <sup>®</sup>  
progresszív

Költség típusok  
jellemzői:  
A változó költségek  
és a közvetlen  
költségek és a  
közvetett költségek  
között  
szoros kapcsolat van, de nem azonosak. A közvetett  
költségeknek rendszerint  
mindig van egy része, mely a  
kibocsátással arányos.  
Az  
állandó költségeket  
különbéle  
vetítési alapok  
segítségével lehet az egyes  
termékekre vagy szervezeti  
egységekre terhelni.  
Fajlagos  
költségek:  
valamiféle egységre jutó  
költség  
Az  
összköltségnek az  
árbevétellel  
való összevetése a fedezeti  
diagrammon látható. Az  
árbevétel alacsony  
kibocsátás esetén nem fedezi a  
költségeket. A fedezeti pontnál a  
költségek  
éppen azonosak az árbevétellel. A  
fedezeti pontnál magasabb  
kibocsátásnál az  
árbevétel nagyobb a  
költségeknél. A fedezeti pont  
választja el a nyereséget és

a veszteséges zónát.

A

fedezeti diagramm alapján meghatározhatjuk, a fedezeti ponthoz tartozó mennyiséget. Ezt kritikus mennyiségnek is nevezzük, mivel éppen ennyi termelés gyártására és forgalmazására van szükség ahhoz, hogy ne legyen veszteségünk. Amennyiben nyereséget szeretnénk elérni, akkor a kritikus mennyiségnél többet kell termelnünk, forgalmaznunk.

Fedezet

= egységár &ndash; egységre jutó változó költség

Kritikus

mennyiség = összes állandó költség

Egységre

jutó fedezet

Állandó

költség = fedzeti ponthoz tartozó mennyiség \* az egységre jutó fedezet

Nyereség vagy

veszteség = összes fedezet &ndash; összes állandó költség

Az

ipari termelők árkalkulációja

Teljes

költségszámítási eljárás: összeadják a közvetlen költségeket, majd az általános költségeket a közvetlen költségek arányában szétosztják az egyes termékek között, így megkapják az önköltséget.

A

direkt költség és fedzeti hozzájárulás számításánál az ár a következő lépésekből épül fel: - közvetlen anyagköltség - közvetlen bérköltség - közvetlen bérek járulékai - gyártási különköltség - értékesítési különköltség - egyéb közvetlen költség -

közvetlen önköltség (1+2+3+4+5+6)  
 - általános költség  
 &ndash; fedezet (9-7) -  
 termelői ár  
 Fedezet  
 = általános  
 költségek + nyereség

A  
 kereskedők árkalkulációja

Haszonkulcs:  
 százalékos  
 értékben meghatározott  
 árrés. Vetítési  
 alapja lehet a beszerzési és az  
 eladási ár is.

Kétféle  
 haszonkulcs képlet:

Árrésszorzó  
 = Árrés/Nettó  
 beszerzési ár \* 100

Árrésszint  
 = Árrés/Nettó  
 eladási ár \* 100

A  
 két mutató összefügg  
 egymással, ezért az  
 egyikből kiszámítható a  
 másik.

Árrésszorzó

=  
 $\frac{\text{Árrésszint} \cdot 100}{100} - \text{Árrésszint}$

A  
 haszonkulcsok kialakítása: az  
 árrésnek van egy  
 költségfedezeti és egy  
 nyereségfedezeti része. A  
 felmerülő

költségek és az adott idő-szakra  
 szükséges nyereség átgondolt  
 megtervezése

alapján meghatározható a  
 szükséges árréstömeg.

Költségigényességi  
 szempont alkalmazásához  
 tudni kell, hogy az egyes termékcsoportok  
 forgalmazása mennyibe kerül.

Költségviselőképeség  
 elvének

alkalmazásánál az  
 általános költségek  
 és a nyereség differenciált  
 szétosztásáról van  
 szó. Oda terhelünk  
 több költséget, ahol azt a piac jobban  
 elviseli, illetve elismeri.

módszerek:

-

kis  
gazdasági társaságoknál  
egyszerű, jól áttekinthető

-

kisméretű  
cégeknél  
zéróbázisú  
költségtervezés, (ez  
előző időszaktól függetlenül a  
szükséges erőforrásokat  
számbaveszik és  
kiszámolják a hozzájuk  
kapcsolódó költségeket)

-

költséghelyek  
világos elhatárolása,

-

költségviselő  
számítás,

-

termékek  
fedezetviselőképesége alapján  
alakítják a cég  
termékstruktúráját.

-

Nagy  
cégeknél a  
költséggazdálkodási rendszert  
integrálják a cég  
egészének  
gazdálkodásába.

-

Költségfelelősi  
rendszer kidolgozása,

-

Kontrollingrendszerek,  
(standard  
költségszámításon  
alapulnak)

-

Hierarchikus  
szervezeteknél egy- és több  
fokozatú  
&bdquo;közvetlen&rdquo;  
költségszámítás  
valósulhat meg.