

1. példa

Kacsavadász

Bill a napokban érkezett meg egy kacsavadászatról és 10 kacsát hozott haza. Bill felesége utál kacsát tisztítani, és hogy elrettentse férjét a kacsavadászattól, költségkalkulációt készített a vadászatról. Bill ránézve a kalkulációra, nem hitt a szemének. Ezért megkérte könyvelő kollégáját és főnökét, hogy ők is készítsenek már számításokat a vadászat költségeiről

	<i>Megnevezés</i>	<i>Feleség kalkulációja</i>	<i>Könyvelő kalkulációja</i>	<i>Főnök kalkulációja</i>
1.	Lakókocsi és felszerelés 12.000 \$ került, 8 szezonon keresztül használható.			
2.	Utazási költségek (kisteherautó) 100 mérföld, mérföldenként 0,12 \$ (benzin, olaj 0,07 \$, értékcsökkenés 0,05 \$).			
3.	Puskatöltény (2 doboz) ár: 10,0 \$/doboz.			
4.	Csónak 320 \$-ba került. 8 szezonon át használható.			
5.	Bírság gyorsajtás miatt a folyóhoz menet (25,0 \$).			
6.	Vadászengedély ára egy szezonra 30,0 \$, szezononként 10 vadászkirándulásra érvényes.			
7.	Pókerjátékon elvesztett pénzösszeg 18,0 \$ veszteség (Bill minden hétvégén pókert játszik).			
8.	1 üveg Whisky 8,0 \$ (a hideg ellen).			
9.	Összes költség			
10.	1 kacsára jutó költség			

Feltételezés:

- Szezononként 10 vadászkirándulás van, minden vadászaton 10 kacsát lőnek.
- Már megvolt egy vadászkirándulás.
- A tisztított kacsák ára a piacon darabonként 5,0 \$.

Feladat:

Hogyan kalkulálhatott a feleség, a könyvelő és Bill főnöke?

2. példa

Az Import Distributors Inc. (IDI) háztartási és híradástechnikai gépeket importál és forgalmaz a Sziklás hegység környéki kisáruházaknak. Az IDI három árucsoporttal foglalkozik: hangtechnikai berendezések, televíziók és híradástechnikai berendezések és konyhai gépek (hűtőgépek, mélyhűtők, kisebb tűzhelyek). Mindegyik árucsoportot „osztálynak” nevezik, 20X2-ig a vállalat nem készített külön osztályonkénti eredménykimutatásokat.

20X1 végén a főkönyvi könyvelésben külön számlákat nyitottak, felkészülve arra, hogy 20X2. évtől osztályonként készítsék el negyedévenként az eredménykimutatásokat. 20X2. április elején a vezetőknek kiosztották az első ilyen kimutatásokat. 20X2. első negyedév során az IDI 4,3 %-os árbevétel arányos jövedelmezőséget ért el, a televízió osztály által kimutatott bruttó fedezet nem volt elegendő a felmerült működési költségekre.

A televízió osztály vesztesége alapján a vállalat főkönyvelője azt a javaslatot terjesztette elő, hogy talán meg kellene szüntetni ezt az osztályt. „Pontosan azért javasoltam, hogy osztályonkénti kimutatást készítsünk, hogy láthassuk mindegyik osztály osztozik-e a ráeső teherből”- magyarázta a főkönyvelő. A menedzserek ezt a javaslatot több tanácskozáson is megvitatták, különösen két kérdést illetően. Az első kérdés az volt, hogy az első negyedév eléggé tipikus mintája-e a hosszabb távú eredménynek ahhoz, hogy a televízió osztály megszüntetését fontolóra vegyék, a második kérdés az volt, hogy a televíziók és híradástechnikai berendezések értékesítésének megszüntetése okozna-e csökkenést a másik két osztály forgalmában. Az egyik menedzser azonban megjegyezte: „Még akkor is, ha a negyedév tipikus volt és a többi értékesítés nem csökkenne, akkor sem vagyok meggyőződve arról, hogy jobban járunk, ha a televízió árucsoportot megszüntetjük.”

Televízió osztály eredménykimutatása, 20X2. I. negyedév

Megnevezés	\$	%
Nettó árbevétel	1.240.310	100,0
Értékesítés közvetlen költsége	1.094.210	88,2
Fedezeti összeg	146.100	11,8
Működési költségek:		
- személyzeti költségek (1)	7.800	
- osztályvezetői iroda költsége	9.533	
- bérleti díj (2)	38.544	
- raktárkészlet utáni adó és biztosítás	28.672	
- rezsi (3)	2.312	
- szállítási költségek (4)	24.806	
- értékesítési jutalék (5)	62.016	
- adminisztratív költségek (6)	31.008	
- készletfinanszírozási költségek (7)	18.237	
Működési költségek összesen	222.928	18,0
Adózás előtti eredmény	-76.828	-6,2
Nyereségadó	36.877	3,0
Adózott eredmény	- 39.951	-3,2

Kiegészítések:

- (1) A személyzeti költség a raktárban foglalkoztatottak bérét és TB járulékát tartalmazza. A raktárban lévő áruk osztályonként vannak elrendezve, a raktári alkalmazottak mindhárom osztály napi tevékenységét támogatják.
- (2) A költség az osztályok között az igénybevett alapterület arányában kerülnek felosztásra. Az IDI ötéves bérleti szerződéssel rendelkezik. A szerződés nem bontható fel.
- (3) A költség az osztályok között az igénybevett alapterület arányában kerülnek felosztásra.
- (4) A költség az árbevétel alapján kerül felosztásra. Az IDI-től a kisáruházakba szállítás rendszerint mindhárom osztály áruit tartalmazza.
- (5) Az értékesítőket – akik mindhárom árucsoportot forgalmazzák – jutalék alapon fizetik.
- (6) A költségek az árbevétel alapján kerülnek felosztásra.
- (7) Nem kapcsolódik közvetlenül a készletfinanszírozáshoz, mindössze egy elszámolási adat, amely arra szolgál, hogy az osztályvezetők ne halmozzanak fel felesleges árukészletet. Ez a költség rendszerint a vállalat által fizetett tényleges kamatköltség háromszorosa.

Feladat:

Adjon javaslatot a menedzsereknek, hogy milyen lépéseket tegyenek a televíziós osztállyal kapcsolatban!