

Bedrijfseconomie in Balans, 9^e druk, vwo, Hoofdstuk 31 Direct costing Samenvatting d.d. 20-10-2023

31.1 Dekkingsbijdrage en bedrijfsresultaat

Variabele kosten (= direct costing) is een methode waarbij alleen de variabele kosten aan de producten, opdrachten enz. worden toegerekend en de totale constante kosten rechtstreeks naar de winst-en-verliesrekening gaan. Het verschil tussen de verkoopprijs per product en variabele kosten per product is de *dekkingsbijdrage* of contributiemarge per product.

Het *voorcalculatorisch bedrijfsresultaat* bereken je als:

Begrote afzet x dekkingsbijdrage per product	€ ...
Totale toegestane constante kosten	€ ...

Begroot bedrijfsresultaat	€ ...

31.2 Nacalculatie, analyse en beleid

Bij het *nacalculatorisch bedrijfsresultaat* vermeerderen of verminderen we de gerealiseerde dekkingsbijdrage met het gerealiseerde budgetresultaat op variabele kosten, met de constante kosten over de periode en met het budgetresultaat op constante kosten. Of we verminderen de gerealiseerde omzet met de werkelijke variabele en constante kosten.

Bij ondernemingen met *veel verschillende opdrachten* is het probleem dat het nacalculatorische bedrijfsresultaat is samengesteld uit veel orders zodat uitspraken op grond van de nacalculatorische resultatenopstelling minder 'hard' zijn. Beslissingen op basis van de resultatenanalyse zijn dan ook minder geschikt doordat er geen betrouwbare basis voor beslissingen is.

31.3 Hulpmiddel voor keuze

Naarmate een *groter deel van de kosten variabel* is, ontstaat bij direct costing voor beslissingen over al dan niet acceptatie op korte termijn van een order een *stuurmiddel* van het management en neemt de kans op een hoger bedrijfsresultaat toe.

31.4 Verschil absorption costing en direct costing

Absorption costing is een methode waarbij de *variabele en constante kosten* aan de producten, opdrachten enz. worden toegerekend. Het deel van de constante kosten van de nog niet verkochte productie maakt bij absorption costing deel uit van de *voorraadwaarde*. *Berekening winstverschil* direct costing en absorption costing: voorraadmutatie × de constante kosten per product.

Bij een *voorraadtoename* zal de winst bij absorption costing hoger zijn dan bij direct costing. Bij een *voorraadafname* is de winst bij absorption costing lager dan bij direct costing.