

Podstawy finansów i rachunkowości

dr Sylwia Machowska - Okrój

Literatura

- Ćwiczenia na podstawie:
- Rachunkowość zarządcza, red. naukowa Dorota Dobija, Małgorzata Kucharczyk, wyd. Oficyna, 2014, rozdział 3
- Janina Wermut, RACHUNKOWOŚĆ ZARZĄDCZA, Podręcznik ze zbiorem przykładów, wyd. ODDK Gdańsk, 2013, rozdział 5

Koszty i pojęcia bliskoznaczne

- Zasób. Czynniki ekonomiczne wykorzystywane lub zużywane w przedsiębiorstwie w ramach prowadzonej działalności.
- Koszt. Wyrażone w jednostkach pieniężnych celowe zużycie czynników produkcji niezbędne dla wytworzenia wyrobu.

- Nakłady. Ogół zewidencjonowanego zużycia czynników produkcji: pracy, kapitału i materiałów (zużycie ilościowe, wartościowe) w jednym okresie obrachunkowym (np. zużycie materiałów wyrażone w metrach, sztukach, kilogramach, zł w okresie miesiąca).

lub

- Ilościowe nakłady na wykonanie zadań związane są ze zużyciem określonych środków i przedmiotów pracy oraz z pracą ludzką.
- Nakłady wartościowe to wartość nakładów ilościowych wyrażona w pieniądzu oraz nakłady pieniężne na różne świadczenia, usługi, opłaty oraz niektóre podatki.

Czym się różni koszt od nakładu?

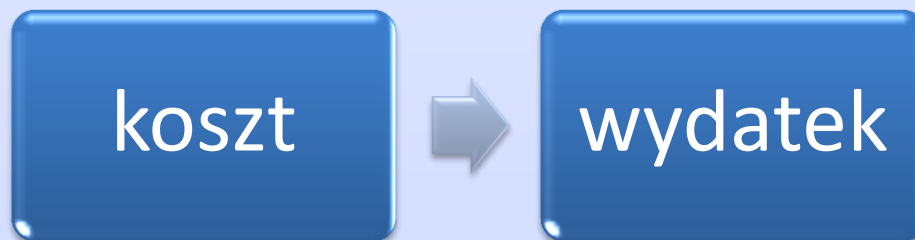
| Lp. | NAKŁADY | KOSZTY |
|-----|--|---|
| 1. | Należą do produkcyjnej sfery działalności. | Należą do wartościowej, finansowej sfery działalności. |
| 2. | Mają charakter materialny i formę rzeczową. Są ściśle związane z wydatkowaniem materii lub energii na produkcję. | Mają charakter finansowy. |
| 3. | Mogą, ale nie muszą, być wyrażone w formie pieniężnej; stanowią wówczas podstawową część kosztów produkcji = koszty nakładów gospodarczych | Można je przedstawić <u>wyłącznie</u> w formie pieniężnej. |
| 4. | Zakres rzeczowy jest węższy. Obejmują tylko koszty gospodarcze. | Zakres rzeczowy jest szerszy od nakładów. Koszty = Koszty gospodarcze + Koszty majątkowe |
| 5. | Są kategorią ponadczasową, istniejącą we wszystkich formacjach społeczno ekonomicznych. | Są kategorią właściwą dla gospodarki towarowo-pięniężnej. |
| 6. | Zmiany w poziomie kosztów nie zawsze są proporcjonalne do zmian w poziomie nakładów | |

- Wydatek. Każde zmniejszenie stanu środków pieniężnych, **bez względu na cel ich poniesienia** (np. wydatek na zakup materiałów do produkcji)

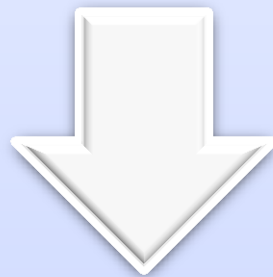


Nie wszystkie wydatki są kosztami.

- W praktyce występują różnice czasowe między **zakupem a zużyciem** (wykorzystaniem) zasobów.
- **W niektórych przypadkach poniesienie kosztów wyprzedza wydatkowanie środków pieniężnych.**
Dotyczy to zużycia energii, usług komunalnych itp., za które zapłata następuje w terminie późniejszym.



Pojęcie wydatku jest szersze od kosztu, gdyż koszt wcześniej lub później jest wydatkiem, natomiast nie każdy wydatek musi stać się kosztem:



- 1) najpierw wydatek (zakup materiałów)
potem koszt - zużycie
- 2) równocześnie wydatek i koszt (zapłata
gotówką za usługę)
- 3) najpierw koszt (zarachowanie płac) potem
wydatek (wypłaty).

- **Natomiast spłata kredytu, podatku
dochodowego, VAT nigdy nie jest kosztem.**

KOSZTY W PRZEDSIĘBIORSTWIE

- Wszelkie decyzje dotyczące przyszłości podejmowane są z uwzględnieniem kosztów.
- Informacje na temat kosztów można z łatwością uzyskać z ksiąg rachunkowych. Dane te są potrzebne do planowania i kontroli kosztów.

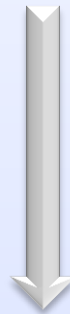
- **Koszty** w przedsiębiorstwie traktowane są jako **uprawdopodobnione zmniejszenie korzyści** ekonomicznych jednostki, o wiarygodnie określonej wartości, które doprowadzą do zmniejszenia **kapitału własnego**.

- Istnieje wiele podziałów klasyfikacyjnych kosztów, ze względu na ich różne cechy i właściwości.
- Koszty dzieli się m.in. według rodzaju, stopnia złożoności, zmienności, nośników, decyzyjności.

KOSZTY DLA CELÓW SPRAWOZDAWCZYCH I DECYZYJNYCH

Klasyfikacja kosztów dla celów sprawozdawczych

(układy ewidencyjne)



Koszty jednostki gospodarczej w układzie:



| Rodzajowy | Funkcjonalny Układ według miejsc powstawania kosztów (układ podmiotowy) | Kalkulacyjny Układ według produktów (układ przedmiotowy) |
|--|--|--|
| Amortyzacja | Koszty zarządu | 1. Koszty bezpośrednie |
| Zużycie materiałów i energii | Koszty produkcji | 1.1. Materiały bezpośrednie |
| Usługi obce | Koszty zakupu | 1.2. Płace bezpośrednie |
| Wynagrodzenia | Koszty sprzedaży | 1.3. Paliwo i energia technologiczna |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | <u>1.4. Inne koszty bezpośrednie</u> |
| Podatki i opłaty w tym akcyza | | a) Narzędzia i przyrządy specjalne |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | b) Obróbka obca |
| | | c) Koszty przygotowania nowej produkcji |
| | | <u>2. Koszty pośrednie</u> |
| | | 2.1. Koszty wydziałowe |
| | | 2.2. Koszty zarządu |
| | | 2.3. Koszty sprzedaży (zakupu) ¹⁷ |

O kosztach pośrednich i bezpośrednich

- W działalności przedsiębiorstwa olbrzymią rolę odgrywa klasyfikacja kosztów na koszty **pośrednie i bezpośrednie.**
- Dokładna znajomość kosztów w tym przekroju pozwala świadomie nimi kierować, a także prawidłowo oceniać sprawność jednostki.

Koszty bezpośrednie

- **Kosztami bezpośrednimi** są koszty działalności operacyjnej, których poniesienie można **przypisać** do określonego **nośnika kosztów**, np. produktu, grupy produktów, wyświadczonej usługi, wyodrębnionej fazy działalności lub jej rodzaju.

- Kalkulacja wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich wymaga odpowiedniej **dokumentacji** – wysokość kosztów określa się na podstawie dokumentów źródłowych, powiązanych z konkretnym nośnikiem.

Rodzaje kosztów bezpośrednich

- **Koszty materiałowe:** wartość zużytych materiałów bezpośrednich oraz koszty zakupu materiałów.
- **Koszty przerobu:** koszt płac bezpośrednich z narzutami, energii bezpośredniej, zużycia specjalistycznych narzędzi.

Koszty bezpośrednie, a koszty pośrednie



komplementarne

- Koszty pośrednie różnią się od kosztów bezpośrednich tym, iż **nie jest możliwe ich bezpośrednio odniesienie i rozliczenie na poszczególne nośniki.**

- Z tego też powodu ich alokacja na poszczególne nośniki jest dokonywana **w sposób umowny**:
rozliczenie opiera się o **przyjęte klucze rozliczeniowe, które w sposób proporcjonalny dekomponują kwotę danego kosztu na poszczególne nośniki.**

Kosztem pośrednim są koszty związane z utrzymaniem firmy, takie jak:

- czynsz,
- leasing,
- media,
- wyposażenie biura,
- obsługa księgową,

Zmienność kosztów bezpośrednich oraz ich rodzaje

Wyróżnia się trzy rodzaje zmienności kosztów bezpośrednich względem produkcji:

- **proporcjonalna** – koszty zmieniają się w takim samym stopniu jak produkcja,
- **progresywna** – wzrost kosztów jest proporcjonalnie większy, niż wzrost produkcji,
- **degresywna** – koszty zmieniają się w mniejszym stopniu niż rozmiary produkcji.

Cechy kosztów bezpośrednich, tj.:

zmiennność, niepodzielność i identyfikowalność dokumentu źródłowego.

Formuła obliczania ich wysokości:

**koszty bezpośrednie = ilość jednostek zużytych
zasobów × koszt jednostki danego zasobu**

Koszty zmienne - uzupełnienie

- Zmienność kosztów charakteryzują wskaźniki zmienności (elastyczności), które wyrażają stosunek względnej zmiany danego kosztu do względnej zmiany rozmiaru działalności.

$$E = \frac{\% \Delta TVC}{\% \Delta X}$$

- Jak będzie się kształtował wskaźnik zmienności dla kosztów zmiennych proporcjonalnych ?

1

KOSZTY W PROCESIE DECYZYJNYM

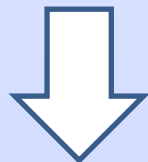
KATEGORIE KOSZTÓW DLA CELÓW DECYZYJNYCH

str. 118 Rachunkowość zarządcza
red. D. Dobija, M. Kucharczyk

1. Koszty utraconych możliwości
2. Koszty stałe i zmienne względem rozmiarów działalności
3. Wielkości istotne i nieistotne w danym rachunku decyzyjnym
4. Koszty zapadłe (utopione, przesądzone)
5. Koszty krańcowe
6. Koszty uznaniowe
7. Koszty na podstawie działań
8. Koszty kontrolowane i niekontrolowane

Koszty istotne i nieistotne (przy wyborze alternatyw)

- Kosztami istotnymi są tylko koszty **różniące się rodzajem albo wielkością** w poszczególnych wariantach działania.



- **Te same składniki kosztów**, w tej samej wysokości, w różnych opcjach wyboru, **nie mają wpływu na podjęcie decyzji.**
- W rachunku decyzyjnym istotne są jedynie te wielkości, które ulegają **zmianie** w zależności od podjętej decyzji.

WIELKOŚCI ISTOTNE

| Wyszczególnienie | Wariant działania 1 Sprzedaż przez pośredników | Wariant działania 2 Sprzedaż bezpośrednia | Wielkości istotne |
|---|--|---|-------------------|
| Przychody | 70 000 | ↔ 90 000 | 20 000 |
| Koszt wytworzenia sprzedawanych wyrobów | 35 000 | ↔ 45 000 | 10 000 |
| Amortyzacja dotychczasowych pomieszczeń | 5000 | ↔ 5000 | 0 |
| Opłata za wynajem pomieszczenia | | ↔ 3000 | 3000 |
| Wynagrodzenia sprzedawców | | ↔ 4000 | 4000 |
| Koszty reklamy | 8000 | ↔ 4500 | 3500 |
| Inne koszty | 6000 | ↔ 6000 | 0 |
| KOSZTY | 54 000 | ↔ 67 500 | 13 500 |
| WYNIK | 16 000 | ↔ 22 500 | 6500 |

Koszty zapadłe (utopione, przesądzone)

- Są to nakłady, które już zostały poniesione i nie mogą zostać zmienione na skutek żadnej decyzji ani teraz, ani w najbliższej przyszłości.
- Skoro koszty zapadłe wynikają z przeszłych postanowień, **nie powinny być brane pod uwagę przy podejmowaniu bieżących decyzji.**
- W procesie decyzyjnym **koszty zapadłe** będą zawsze **kosztami nieistotnymi.**

Czy wszystkie koszty nieistotne są kosztami zapadłymi ?

NIE



- Jeżeli jednostka ma do wyboru dwie opcje wymagające kupna dodatkowej maszyny, to koszt związany z amortyzacją będzie nieistotny, ale nie będzie zapadły.

Koszty uznaniowe (w danym momencie)

- Istnieją koszty, które mogą, ale nie muszą pojawić się w danym okresie. Są to koszty **niezwiązane bezpośrednio z produkcją podstawową.**
- **Dotyczy to kosztów związanych z: remontami, reklamą, badaniami prowadzonymi przez jednostkę.**
- Poniesienie tych kosztów zależy od decyzji osoby zarządzającej.

- Tyle o kosztach

