

## STANDAARDKOSTPRIJS

Een bedrijf moet een verkoopprijs bepalen om zijn producten te kunnen verkopen. De klant moet vooraf weten welke prijs betaald moet worden voor het aangeboden product.

De standaardkostprijs vormt de basis voor het vaststellen van de verkoopprijs. Kies je voor een verkoopprijs die onder de kostprijs ligt dan maak je verlies en dat is meestal niet de bedoeling.

Als je winst wilt maken, kies je voor een hogere verkoopprijs dan de kostprijs. Je hoopt dat de klanten de producten tegen de verkoopprijs zullen kopen.

De standaardkostprijs bereken je per eenheid product. Je doet dit door de constante kosten en de variabele kosten per eenheid product bij elkaar op te tellen.

Deze manier gebruik je als je een soort product maakt.

Wat je aan constante kosten per product doorrekent kun je uitrekenen door de totale constante kosten (**C**) te delen door de normale bezetting (**N**).

De totale constante kosten kun je weergeven met de hoofdletter C. Voor de normale bezetting gebruik je de hoofdletter N. Dit is vaak het gemiddelde van de afgelopen jaren.

In formule:

$$= \frac{C}{N}$$

**C - de totale constante kosten**

**N - de normale bezetting in stuks**

Voorbeeld : constante en variabele kosten van een optiekwinkel :

Constante kosten: o.a. huurkosten, vast personeel, afschrijvingskosten. (auto, inventaris)

Variabele kosten : oproepkrachten, inkoopprijs van de verkochte goederen en diensten

Voorbeeldsom

Een ondernemer van brilmonturen denkt dat men met een nieuwe machine in het tweede jaar 450 monturen te zullen maken. De normale bezetting is 500 stuks. De afschrijving - en rentekosten zijn € 1.000,-.

Voor de constante kosten per product zal men rekenen

$$\frac{C}{N} = \frac{\text{€ 1.000,-}}{500} = \text{€ 2,-}$$

De variabele kosten per product bereken je door eerst de grondstofkosten en de arbeidskosten uit te rekenen. Vaak weet je voordat je gaat produceren hoeveel grondstof en hoeveel arbeid je per product nodig hebt. Ook kun je een inschatting maken van de prijs van de grondstof en van de hoogte van het loon.

Deze **vooraf** bepaalde hoeveelheden en prijzen zijn de standaardhoeveelheden en de standaardprijzen. Je kunt ze ook toegestane hoeveelheden of toegestane prijzen noemen. Je berekent immers hoe hoog de variabele kosten per product mogen gaan worden.

Variabele kosten zijn kosten die veranderen naarmate je minder of meer produceert. Als je niets maakt heb je deze kosten ook niet. Eigenlijk zijn de meeste arbeidskosten in Nederland dus niet variabel. Ook als je geen werk hebt moet je je werknemers doorbetalen tenzij het uitzendkrachten of freelance medewerkers zijn. Als je geen werk voor ze hebt kun je ze naar huis sturen en hoef je hen dus niet te betalen.

### Voorbeeld

Bij de productie van bovengenoemde monturen verwacht men dat aan grondstof per montuur € 20,- gebruikt zal worden.

De standaard arbeidstijd per montuur is 1 uur . De arbeidskosten per uur bedragen € 32,-

Wat is de standaard kostprijs?

De standaardgrondstofkosten per montuur zijn	€ 20,-
De standaardarbeidskosten	€ 32,-
	-----
De (standaard) variabele kosten per product	€ 52

Je hebt nu gezien dat de kostprijs bestaat uit constante en variabele kosten. De formule voor het berekenen van de kostprijs is:

$$Kp = \frac{C}{N} + \text{variabele kosten per product} = \frac{€ 20}{1} + € 32 = € 52$$

De gebruikte letters in de formules zijn:

- C** - de totale constante kosten
- N** - de normale bezetting in stuks
- V** - de totale variabele kosten
- W** - de werkelijke bezetting in stuks



## Examination:

Company "MARNAN" producing two types of glasses P and Q. The company has several machines type A and machines type B. In the whole production process of the glasses the production flow will be first in machine A and then in machine B.

For the first three months of 2014 this is the product budget:

	<b>PRODUCT P</b>	<b>PRODUCT Q</b>
Raw materials	4,2 kg	1,6 kg
Machine hours A	1,5 hours	2 hours
Machine hours B	0,5 hours	1,5 hours

In the cost price, the budget price for raw materials is € 7,50 per Kg.

The machine hours type A and type B will be calculated in the cost price in hours.

So it's easy for the several managers to see what the budget is.

The next figures are available from the budget in the first three months of 2014:

The normal production of the company is 1.000 pieces of glasses P and 450 pieces of glasses Q. Normally the budget for machine hours type A is 2.500 hours and for machine type B 1.200 hours.

The budget costs of the machines are:

	<b>Fixed Costs:</b>	<b>Variety Costs:</b>
Machine A	€ 41.250,00	€ 7.200,00
Machine B	€ 23.160,00	€ 5.170,00

Analyse and Explain:

01: What is the budget for one machine hour type A? (Show the calculation)

02: What is the budget for one machine hour type B? (Show the calculation)

03: Describe the standard cost price MARNAN could use for the calculations.

04: What is the standard cost price for a pair of glasses P? (Show the calculation)

05: What is the standard cost price for a pair of glasses Q? (Show the calculation)



## Management news bulletin April 2014:

Dear managers and entrepreneurs, the figures are available for the first 3 months of 2014.

From a pair of glasses P 950 pieces and from a pair of glasses Q 500 pieces have been produced. The total amount of raw materials was 4.730 kg and the price in those months was € 7,80 per kg.

In total were used 2.455 working hours of Machine type A and 1.215 working hours of Machine type B.

06: What are the reasons for you as a manager / entrepreneur to look at the budget and to monitor the figures after the production?

07: Give reasons why budget and costs need to be controlled?

08: Analyse the differences between the budget and the real costs:

- Efficiency differences
- Price differences
- Occupying differences

09: Summarise the several differences. What is your opinion?



## MORE INFORMATION:

For a pair of glasses P the selling price is € 145,20 excl. VAT

For a pair of glasses Q the selling price is € 173,10 excl. VAT

10: Is it possible to calculate the break even point for MARNAN? (Show the calculation)

11: What is the safety margin for MARNAN? (Show the calculation)



### **SPECIAL ORDER:**

A group of entrepreneurs is coming to MARNAN and want to have a special delivery for 50 pair of glasses type P. They are willing to pay € 50,00 excl. VAT per product type P.

12: What will be the decision? (Show the calculation)