

Activity Based Costing

Supermarkedet Køb-Let ønsker overblik over indtjeningsevnen på de forskellige varegrupper. Især de indirekte omkostninger på i alt 360.000 kr. er vanskelige at fordele. De indirekte omkostninger anses som variable og fratrækkes inden dækningsbidraget.

Virksomheden har inddelt sine produkter i følgende varegrupper og har indsamlet følgende data:

Varegruppe	Vand/øl	Frugt og grønt	Køl/Frys	Total
Omsætning, kr.	417.400	1.040.240	583.960	2.041.600
Vareforbrug, kr.	240.000	600.000	360.000	1.200.000

A. Beregn de tre varegruppers dækningsbidrag i kroner og procent, når de samlede indirekte omkostninger på 360.000 kr. fordeles ud på de tre varegrupper **i forhold til deres vareforbrug**. Kommentér på tallene.

Køb-Lets nye regnskabschef Tonni Carlsen, mener at den nuværende omkostningsfordeling giver et misvisende billede af indtjeningsevnen på de tre varegrupper.

Han har i stedet samlet de indirekte omkostninger i 5 activitypools:

Returflasker:

Da det kun er Vand/øl der trækker på denne aktivitet, kan omkostningen på kr. 4.800 tilnærmelsesvis betragtes som værende direkte, og derfor direkte fordeles til denne varegruppe.

Ordre:

De samlede indirekte omkostninger ved ordreafgivelse er på kr. 62.400 og skal fordeles efter antallet af indkøbsordrer.

Levering:

De samlede indirekte omkostninger ved levering er på 100.800 DKK, og skal fordeles efter antallet af leveringer.

Opfyldning:

De samlede indirekte omkostninger ved opfyldning er på 69.120 DKK, og skal fordeles efter antallet af timers opfyldning.

Kundeservice:

De samlede indirekte omkostninger ved kundeservice og kassebetjening beløber sig til kr. 122.880 og skal fordeles efter antallet af solgte enheder.

Der er indhentet nedenstående data til hjælp for fordelingen:

Varegruppe	Vand/øl	Frugt og grønt	Køl/frys	Samlet antal
Drivere:				
Omk. til returflasker	4.800			4.800
Indkøbsordrer	144	336	144	624
Leveringer	120	876	264	1.260
Opfyldningstimer	216	2.160	1.080	3.456
Solgte enheder	50.400	441.600	122.400	614.400

B. Beregn hvor meget de enkelte varegrupper skal belastes med indirekte omkostninger og opgør de nye dækningsbidrag i kroner og procent. Kommentér på tallene.

C. Rangordn de tre varegrupper efter indtjeningsevne efter både den traditionelle omkostningsfordeling og når ABC-metoden anvendes.

D. Giv jeres kommentar til ovenstående rangordning. Hvad kan denne information bruges til?

E. Nævn fordele og ulemper ved Activity Based Costing. Kom ind på hvordan digitalisering kan hjælpe til bedre indsigt i varers omkostningstræk.