
Cas global 1: l'empresa DECOFLOOR

El concepte de cost. Solució

PID_00269648

Àngels Fitó Bertran
Joan Llobet Dalmases

Temps mínim de dedicació recomanat: 1 hora



Àngels Fitó Bertran

Joan Llobet Dalmases

L'encàrrec i la creació d'aquest recurs d'aprenentatge UOC han estat coordinats pel professor: Joan Llobet Dalmases (2019)

Primera edició: setembre 2019
© Àngels Fitó Bertran i Joan Llobet Dalmases
Tots els drets reservats
© d'aquesta edició, FUOC, 2019
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Realització editorial: FUOC

Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars dels drets.

Índex

1. Resolució del cas global 1	5
1.1. Determinació dels costos del producte i els costos del període ..	5
1.1.1. Càlcul de la producció venuda segons el criteri FIFO	6
1.1.2. Determinació del resultat analític d'explotació	6

1. Resolució del cas global 1

Seguint els passos que la Marta va proposar, el primer càlcul que cal fer és diferenciar els costos de producció de la resta, costos del període que bàsicament corresponen a les funcions comercials i d'administració.

1.1. Determinació dels costos del producte i els costos del període

		Producció	Comercial	Admin.	Total
600/610	Consum primeres matèries. Paper	1.108.000			1.108.000
600/610	Consum primeres matèries. Tinta	409.090			409.090
622	Reparacions i conservació	11.710	620		12.330
623	Serveis professionals independents			9.300	9.300
624	Transports de vendes		30.520		30.520
625	Primes d'assegurances	5.000	1.250		6.250
627	Publicitat i relacions públiques		13.150		13.150
628	Subministraments	36.100		1.900	38.000
629	Altres despeses			12.325	12.325
640	Sous i salaris	154.000	33.000	33.000	220.000
642	Seguretat Social empresa	59.500	12.750	12.750	85.000
682	Dotacions a l'amortització	61.600	15.200	3.200	80.000
	Total	1.845.000	106.490	72.475	2.023.965

A partir d'aquesta taula, elaborada tenint en compte els saldos comptables i les dades addicionals, es poden afegir els comentaris següents, que són fonamentals per assolir unes bones bases pel que fa al càlcul i a la gestió dels costos:

1) El concepte de cost, com també el de despesa, va associat indiscutiblement al principi de meritació, de manera que les compres no es converteixen en cost fins que no es consumeixen. Per tant, una compra d'última hora per aconseguir obtenir un descompte especial no hauria d'alterar els costos de producció fins al moment en què aquesta compra es consumeixi.

Així doncs, el consum de paper i tinta s'han calculat tenint en compte la següent equació:

$$\text{Consum} = \text{Compres} + \text{Existència inicial} - \text{Existència final}$$

2) El concepte de cost respon a un corrent real de béns i serveis, no a un corrent financer; així, les primes d'assegurances s'han considerat com a cost al marge que una part no hagin estat efectivament pagades.

3) La comptabilitat de costos se circumscriu a l'anàlisi de les despeses/costos d'explotació, excloent-hi els financers (amb algunes excepcions) i els de naturalesa extraordinària. Aquest fet respon a la consideració que el càlcul del

cost de producció no s'ha de veure afectat per decisions de tipus financer o per situacions de caràcter extraordinari. Aquest fet, al mateix temps, justifica que no sempre coincideixin els resultats financers i analítics.

Un cop determinats quins són els costos de la producció obtinguda en el semestre, el càlcul del cost de la producció efectivament venuda es farà tenint en compte el moviment d'existències que ha experimentat el magatzem de producte acabat.

1.1.1. Càlcul de la producció venuda segons el criteri FIFO

	kg	€/kg	Import
Existència inicial p.acabat	80.000	2,75	220.000
Producció	615.000	3,00	1.845.000
Existència final p.acabat	70.000	3,00	210.000
Cost vendes	625.000		1.855.000

1) Com es pot comprovar, el cost de la producció obtinguda que s'incorpora al magatzem es correspon amb el cost de producció determinat en el punt anterior.

2) En aquest cas, per al càlcul del cost de les sortides del magatzem (o vendes) del producte acabat cal tenir en compte el criteri de valoració utilitzat (en aquest cas, el criteri FIFO). Si el criteri de valoració emprat hagués estat un altre, hauria variat el cost de les vendes calculat i, per tant, també el resultat final obtingut.

3) En aquest cas, els quilograms produïts s'obtenen a partir d'aïllar la incògnita de la següent equació:

$$\text{kg venuts} = \text{kg produïts} + \text{kg existència inicial} - \text{kg existència final}$$

Amb aquesta dada del cost de la producció que s'ha venut, a més de tenir en compte els ingressos i la resta dels costos del període fins ara no considerats, es pot elaborar el compte analític d'exploació següent.

1.1.2. Determinació del resultat analític d'exploació

Vendes	2.500.000
Cost vendes	-1.855.000
Marge industrial	645.000
Cost comercial	-106.490
Cost administració	-72.475
Resultat analític explotació	466.035

Com es pot comprovar, aquest resultat no coincidirà mai amb el resultat de la comptabilitat financera, ja que s'han descartat prèviament les despeses/ingressos de naturalesa financera o extraordinària. Seríeu capaços de fer-ne la conciliació?

