

Introductie ABC

Activity Based Costing (ABC) is een methode waarbij er verder wordt gekeken qua indirecte kostenberekening dan traditionele kostprijsmodellen. Activity Based Costing is een ontwikkeling uit de Verenigde Staten. Vanaf de jaren 70 is het Activity Based Costing systeem binnen de sector industrie geïntroduceerd als een oplossing van het probleem van de traditionele kostprijsberekening. In de 80 er jaren werd het ook in de Nederlandse industrie gekeken naar deze methodiek.

Bij Philips Industrial Electronics wordt binnen het kennisgebied van de TEO (Technisch Efficiëntie Organisatie) de kostenberekening van de producten uitgevoerd. Kostmanagement wordt gezien als de grondlegger van de theoretische grondbeginselen van Activity Based Costing. Bij traditionele kostprijsystemen zoals de kostenplaatsen opslagmethodes worden indirecte kosten op basis van percentage's aan producten toegerekend, bijvoorbeeld arbeids- en machine-uren. Hierbij worden de kosten worden niet toegerekend aan de kostenveroorzakers en is er ook geen causaal verband. Zo worden de kosten van de productiefactoren en de overhead niet op ware eigenschappen toegerekend en er een vertekend beeld ontstaat

In tegenstelling tot de traditionele kostprijsystemen wordt met Activity Based Costing wel een direct verband gelegd met de kostenveroorzakers en de indirecte kosten. Door dit inzicht toe te berekenen aan de verantwoordelijke kostenveroorzakers, wordt transparantie en kostenbewust handelen gestimuleerd. De implementatie van Activity Based Costing kan medewerkers helpen inzicht te krijgen in de verschillende kostensoorten en leren begrijpen de activiteiten te analyseren welke de waarde toevoegen. Ook kan men zodoende activiteiten ontdekken welke geen waarde toevoegen en welke dus geëlimineerd dienen te worden. Op die manier kunnen verbeteringen gerealiseerd worden die leiden tot hogere bedrijfsresultaten. Ook draagt dit bij

strategische ontwikkelingen binnen de kostprijsberekeningen.

Als je alleen met percentages rekt worden producten welke nauwelijks kostenveroorzakers hebben er toch mee belast en worden te duur en subsidiëren hogere kostenveroorzakers.

Activity Based Costing identificeert kostengroepen of activiteitencentra in een organisatie en rekt kosten toe aan producten en diensten gebaseerd op het aantal gebeurtenissen of transacties die in een proces absoluut nodig zijn om het product of dienst te leveren.