

TEMA 1. SISTEMAS DE ACUMULACIÓN DE COSTES

1.1. Introducción.

Acumular costes es definir que costes de la empresa se incorporan a los productos.

Desde el punto de vista de la contabilidad externa son gastos.

Desde el punto de vista de la contabilidad interna hay que decidir los costes que son de los productos.

Sistema de acumulación: criterio que indica que costes, cuando y como se acumulan a los productos. *Ej.: full-cost, direct-costing.*

1.2. Sistemas de costes reales, normales y standard.

Sistemas de acumulación de costes en función de que costes se acumulan.

Costes reales: en todo momento se tiene a disposición los datos reales de los costes.

MD PT coste real de los productos.

Costes reales MOD

CIF

Costes normales: surge para paliar las carencias del sistema real debido a su rigidez.

Los costes de MD y MOD son relativamente fáciles de conocer.

Los CIF presentan más problemas:

- se presentan en el tiempo de una manera no uniforme.
- dentro de los CIF los fijos presentan problemas de imputación en función del volumen de producción.

Costes reales MD PT coste normal de los productos.

MOD

Estimación CIF

–Este sistema imputa los MD y la MOD y estimaciones del CIF a los productos.

Costes standard: No se utiliza para valorar inventarios sino para hacer previsiones de costes, establecer cual es el coste, que es el objetivo. Se hacen estimaciones de la MOD, MD y CIF.

MD PT coste standard de los productos.

Estimación MOD

CIF

TEMA 2. SISTEMA DE COSTES NORMALES

2.1. Sistema de costes normales.

Surgen para paliar las diferencias o las dificultades que surgen cuando queremos aplicar sistemas de costes reales.

Las diferencias son dos:

- Los costes indirectos no se presentan de modo uniforme en el tiempo.
- Los CIFF presentan un problema de imputación importante, dependerá de las unidades físicas.

La idea general es que se le incorpora en la fabricación para hallar el coste, La MOD real, los MD reales y los CIF mediante una estimación.

Fabricación

MOD

MD Coste producción normal

CIF

Los CIF se van acumulando según la tasa. Entonces nos olvidamos de los datos reales de los CIF. Entonces hay que llevar un subsistema paralelo para conocer los costes reales. Al finalizar el periodo hay que comparar las estimaciones con los datos reales.

Si he aplicado más costes de los que en realidad se han registrado hay que corregir, y lo mismo si ocurre lo contrario.

Para llevar a cabo la aplicación de los CIF hay que seguir dos pasos:

- Hallar la tasa predeterminada de aplicación del CIF.
- Aplicar esa tasa a la producción.

Al finalizar el periodo ajustar los CIF reales con los aplicados durante el periodo, es decir, realizar una comparación y ajuste.

2.2. Tasa predeterminada de aplicación de CIF.

2.2.1. Estimación del nivel de actividad.

En primer lugar hay que calcular el nivel de actividad de las secciones.

Necesitamos saber cual es la actividad que esperamos que tenga cada sección, eso debe hacerse asociándolo al nivel de producción que se espera que tenga la empresa.

Tenemos que estimar la producción, las previsiones de la producción lo puedo hacer desde cuatro hipótesis

(cuatro grados de optimismo):

1.- *Hipótesis del nivel teórico o de capacidad productiva ideal*, se produce 24 horas al día, 365 días al año, utilizando todos los recursos.

2.- *Hipótesis del nivel práctico o realista*, también se presume que la producción es la máxima capaz de llevar la empresa pero teniendo en cuenta que hay paradas, descansos,...

3.- *Hipótesis de capacidad normal o a l/p*, bajo esta hipótesis la estimación del nivel de producción tiene en cuenta el nivel de demanda a l/p.

4.- *Hipótesis de capacidad esperada o a c/p*, se tiene en cuenta lo que los clientes nos han pedido.

Una vez previsto el nivel de producción hay que hacer un estudio técnico para valorar la producción que se ha de realizar en cada sección.

2.2.2. Estimación de los CIF por secciones.

Hay que tener en cuenta el nivel de actividad estimado para las secciones. La estimación de los CIF al final vendrá plasmado en un presupuesto que es el resultado de multiplicar magnitudes físicas por pesetas.

– *Ejemplo de presupuesto de CIF para 2.000 unidades:*

MD ----- 2.000 Kg * 100 pts = 200.000 pts

CIFV MOD ----- 100 h/h * 300 pts = 300.000 pts

Energía ----- 1.000 kw/h * 25 = 25.000 pts

Otros ----- 2.000 * 50 = 100.000 pts **800.000 pts**

Alquiler ----- 100.000 pts

CIFF Otros ----- 75.000 pts

2.2.3. Cálculo de la tasa predeterminada.

TP=