

# Despecost

L'empresa Despecost vol implantar un sistema de comptabilitat analítica, ja que fins a la data, només prenia les seves decisions en base a la comptabilitat financera. Aquest sistema li funcionava prou bé, doncs només fabricava un producte, però actualment està plantejant-se ampliar la seva oferta per veure si aconsegueix refer-se una mica de l'actual situació econòmica i ja ha vist que fabricant més d'un producte necessita tenir més informació.

Per aquest motiu, i donat que per al trimestre que està tancant ja ha fabricat dos productes, abans no tingui feta tota la implantació del nou catàleg, vol testejar com li funcionaria un sistema de comptabilitat de costos.

La informació que disposa respecte a aquest trimestre és la següent:

## 1. Matèries primeres i altres aprovisionaments

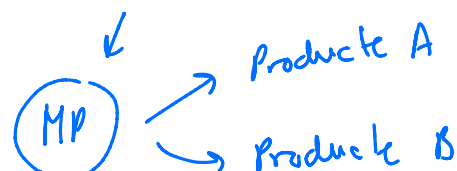
Va fer dues comandes de matèries primeres, una de 8.000 kg per un import de 96.000€ i una segona de 7.000 kg, per un import de 91.000€. Al fer la segona comanda, va superar el topall de quantitats que el proveïdor tenia establert i li va concedir un ràpel de 1.600€.

Al magatzem hi havia 3.000 kg de matèries primeres del trimestre anterior, valorades en 36.000€. Al final del trimestre van quedar-hi 1.800 kg. El criteri de valoració que Despecost utilitza és el que marca el PGC Pime, del preu mig ponderat.

Per fabricar el producte A es van utilitzar 10.800 kg, i la resta es van fer servir pel producte B.

També va comprar embalatges per empaquetar els productes acabats, per import de 2.220€. Al tractar-se d'altres aprovisionaments, no fa un control tan estricte del moviment d'inventaris, i només controla les existències inicials i finals. Aquestes eren, respectivament, 800€ i 300€.

El cost dels embalatges es reparteix per igual (a nivell unitari), ja que es gasta el mateix per empaquetar una unitat del producte A que del producte B.



## 2. Serveis exteriors

Els moviments en els comptes de serveis exteriors han estat:

- a) 623. Assessoria fiscal: la quota d'abonament del trimestre puja 450€.
- b) 624. Transport de vendes: el transportista que els hi fa el repartiment de les vendes els ha presentat una factura trimestral en la que hi ha inclòs l'IVA al 21% i s'ha descomptat la retenció de l'1%. L'import final pagat ha estat de 1.800€.
- c) 625. El primer mes del trimestre han pagat l'assegurança anual de la nau industrial on desenvolupen la seva activitat, per un import de 1.200€. També tenen contractada una assegurança per robatori, però només per la part d'administració, de la que la despesa periodificada que els correspon a aquest trimestre és de 120€.
- d) 626. Les comissions del trimestre que han pagat al banc pels serveis bancaris han estat de 278€.
- e) 627. Com que Despecost està ampliant el seu catàleg de productes, el darrer mes del trimestre van contractar la publicació d'una pàgina en un setmanari provincial durant un any. Van pagar la factura corresponent a la meitat del servei contractat, que va pujar a 3.932,50 €, amb l'IVA del 21% inclòs en aquest import.
- f) 628. El subministrament d'electricitat del trimestre va ser de 3.845 €, mentre que el consum d'aigua va costar 883€. Donat el poc consum que el departament d'administració té d'aquests subministraments, es pot considerar tot despesa de producció.
- g) 629. El telèfon, material d'oficina i altres conceptes inclosos en aquests comptes van ascendir en el trimestre un total 4.730€, despeses generades per les tasques administratives de l'empresa.

1.200€ / 4 = 300€

$$\frac{3.932,50}{1,21} = 3.250€ \rightarrow \text{6 mesos}$$

$$3.250€ \times 0,01 = 32,50€ \leftarrow \text{1 mes}$$

300€ → 80% = 240€

300€ → 20% = 60€



### 3. Despeses de personal

Els moviments dels comptes de l'empresa relacionats amb aquest concepte han estat:

- a) 640. Sous i salaris (sou brut): el saldo d'aquest compte ha pujat **48.000€** aquest trimestre.
- b) La seguretat a càrrec de l'empresa és el **32%** del sou brut.
- c) El personal de l'empresa està format per **10 operaris**, amb un sou brut mensual de 1.000€ per operari, un administratiu i un auxiliar administratiu, amb un sou brut mensual entre els dos de 3.000€, un comercial, amb un sou base de **500€ mensuals** (també cobra una comissió del 0,5% de les vendes) i un gerent, amb un sou brut mensual de 2.500€. En tots els casos comptem 12 pagues anuals.

$500 \times 3 = 1500 \text{ €}$

$375.000 \times 0,5\% = 1.875 \text{ €}$

### 4. Amortitzacions

Les amortitzacions del trimestre han estat les següents:

- a) Amortitzacions de maquinària, instal·lacions tècniques... tots ells elements de producció: **12.000€**
- b) Amortitzacions d'actius d'administració: **980€**
- c) Amortització de la nau industrial: 3.000€. El 80% de la nau està ocupat per la planta productiva, mentre que el 20% restant es destina a administració.

$3.000 \text{ €} \rightarrow 80\% = 2.400 \text{ € prod.}$   
 $3.000 \text{ €} \rightarrow 20\% = 600 \text{ € adm.}$

### 5. Clients i xifra de vendes

La xifra de vendes del trimestre ha estat de **375.000 €**, dels quals una tercera part corresponen al producte B.

$\rightarrow 1/3 = 125.000 \text{ €}$

Aquest trimestre s'ha comptabilitzat un deteriorament per crèdits comercials de 2.500€.

### 6. Producció, productes en curs i productes acabats

Els costos de producció (excepte les matèries primeres i aprovisionaments) s'han destinat en un **70%** per fabricar el producte A, i la resta per a la fabricació de B.

En relació a les existències que hi ha al balanç -inicials del trimestre-, es té:

- a) Productes A acabats: **1.500** unitats per un import de **18.990€**

Realitzat el recompte a final de mes, es té:

- a) Productes A acabats: **750** unitats
- b) Productes B acabats: **200** unitats

Durant el trimestre es van portar al magatzem de productes acabats **15.000** unitats d'A i **5.000** unitats de B.

$= 20.000 \text{ €}$



**Es demana:**

1. Calcular i valorar el consum de matèria primera utilitzada per a fabricar el producte A i per al producte B.
2. Valorar el consum d'embalatges utilitzat per a empaquetar tota la producció d'A i tota la de B.
3. Repartint els costos entre producció, comercial i administració, quin és el cost de la funció de producció (aprovisionaments inclosos), de la comercial i de l'administració?
4. Calcular i valorar el cost de la producció obtinguda (total i unitari)
5. Calcular i valorar el cost de la producció venuda i de l'existència final de producte acabat que queda al magatzem (total)
6. Elaborar el compte de **resultats analític** del període segons aquesta estructura:

	Producte A	Producte B	TOTAL
+ Ingressos per vendes			
- Cost dels productes venuts			
<b>= Marge brut (o industrial)</b>			
- Costos distribució			
- Costos d'administració			
<b>= Resultat analític</b>			



**SOLUCIÓ:**

1. Calcular i valorar el Consum de materia primera utilizada per a fabricar el producte A i per al producte B:

Inventari MP

$$\begin{array}{l}
 \text{Ei} \dots\dots\dots \left\{ \begin{array}{l} 3.000 \text{ Kg a } 12\text{€}/\text{Kg} = 36.000 \text{ €} \leftarrow \\ \\ \end{array} \right. \\
 + \text{Compres} \left\{ \begin{array}{l} 8.000 \text{ Kg} \\ 7.000 \text{ Kg} \\ \hline = 15.000 \text{ Kg} \end{array} \right. \left. \begin{array}{l} = 96.000 \text{ €} \\ = 91.000 \text{ €} \\ - 1.600 \text{ €} \\ \hline = 221.400 \text{ €} \end{array} \right\}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{l}
 \text{Ei} \\
 + \text{compres} \\
 - \text{consum} \\
 \hline
 = \text{Ej}
 \end{array}$$

$$\text{PMP} = \frac{221.400 \text{ €}}{18.000} = 12'3 \text{ €}/\text{Kg}$$

$$- \text{consum} \rightarrow 16.200 \text{ Kg a } 12'3 = 199.260 \text{ €}$$

$$\begin{array}{l}
 \hline
 = \text{Ej} \cdot 1.800 \text{ Kg}
 \end{array}$$

$$\text{producte A} : 10.800 \text{ Kg a } 12'3 \text{ €} = 132.840 \text{ €}$$

$$\begin{array}{l}
 \text{producte B} : 5.400 \text{ Kg a } 12'3 \text{ €} = 66.420 \text{ €} \\
 \hline
 = 16.200 \text{ Kg} \\
 \hline
 199.260 \text{ €}
 \end{array}$$



**SOLUCIÓ:****2. Valorar el Consum d'embalatges utilitzar per a empaquetar toda la producció d'A i toda la de B**

Inventari embalatges:

$$\begin{array}{l} E_i \rightarrow 800 \text{ €} \\ + \text{ Compres} \rightarrow + 2.220 \text{ €} \\ - \text{ Consum} \rightarrow 2.720 \text{ €} \\ = E_f \rightarrow 300 \text{ €} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} E_i \\ + \text{ Compres} \\ - \text{ Consum} \\ = E_f \end{array}} \right\} 3.020 \text{ €}$$
$$= 0'136 \text{ €/u} \quad \swarrow$$

$\frac{2.720 \text{ €}}{20.000 \text{ u}}$

$$\text{Producte A : } 15.000 \text{ u a } 0'136 = 2.040 \text{ €}$$

$$\text{Producte B : } 5.000 \text{ u a } 0'136 = 680 \text{ €}$$

---

$$= 2.720 \text{ €}$$



3. Repartir els costos entre producció, comercial i administració, quin és el cost de la funció de producció (aprovisionamiento inclusos), de la comercial i de l'administració?

	Total	Producció	Comercial	Administració	
623,00	450,00			450,00	
624,00	1.500,00		1.500,00		
625,00	420,00	240,00		180,00	
626,00	278,00			278,00	
627,00	541,66		541,67		
628,00	4.728,00	4.728,00			
629,00	4.730,00			4.730,00	
64,00	63.360,00	39.600,00	1.980,00	21.780,00	Adm. + servei
681,00	15.980,00	14.400,00		1.580,00	
<b>Total</b>	91.987,66	58.968,00	4.021,67	28.998,00	
		Producció d'A			
		41.277,60			70%
		Producció de B			30%
		17.690,40			
<b>Personal</b>	<b>Operaris</b>	<b>Administ.</b>	<b>Comercials</b>	<b>Gerent</b>	<b>Total</b>
640,00	30.000,00	9.000,00	1.500,00	7.500,00	48.000,00
642,00	9.600,00	2.880,00	480,00	2.400,00	15.360,00
<b>Total</b>	<b>39.600,00</b>	<b>11.880,00</b>	<b>1.980,00</b>	<b>9.900,00</b>	<b>63.360,00</b>

10 x 1000 € x 3m.

Càlculs:

624. Transport:  
 Import net (1.800€) = Import brut(X) + 21%IVA - retenció(1%)  
 1.800€ = 1,20X  
 X = 1.500€

$$X + 0'21X - 0'01X = 1800$$

$$1'20X = 1800$$

NOVA



Carrer Joan Obiols 11-13  
08034 Barcelona



[www.novaestudis.com](http://www.novaestudis.com)



Telf: 93 611 17 82  
WhatsApp: 671 227 146



4. Calcul i valorar el cost due la producció obtinguda (total i unitaria)

	Producte A	Producte B
(+) Producció en curs inicial	+ 0,00 €	+ 0,00 €
(1) Consum MP	132.840,00 €	66.420,00 €
(2) Consum embalatges	2.040,00 €	680,00 €
(3) Costos de fabricació	41.277,60 €	17.690,40 €
(-) Producció en curs final	(-) 0,00 €	(-) 0,00 €
= Cost de fabricació total	176.157,60 €	84.790,40 €
unitats	15.000,00	5.000,00
= Cost unitari de fabricació	11,74 €	16,96 €

$$\frac{176.157,60}{15.000}$$



NOVA



5. Calcular el valorar el cost de la producción venuda i de l'existència final de producte acabat que queda al magatzem (total)

• Producte A → Inventari

$$Ei \dots\dots 15000 \text{ m} \text{ a } 2'66 \text{€ / m} = 18.990 \text{€}$$

$$\frac{18.990}{15000} = 12'66$$

$$+ \text{Fabricació} \dots\dots 15.000 \text{ m} \text{ a } 11'74 \text{€} = 176.157'60 \text{€}$$

$$= 16.500 \text{ m} \qquad \qquad \qquad = 195.147'6 \text{€}$$

$$PMP = \frac{195.147'6}{16.500} = 11'8271 \text{€ / m}$$

$$- \text{Ventas (CF)} \rightarrow 15.750 \text{ m} \times 11'8271 = 186.276'825 \text{€}$$

$$(16.500 - 750 = 15.750 \text{ m})$$

$$= \text{Ej } 750 \text{ m}$$

• Producte B → Inventari

$$Ei \dots\dots 0$$

$$+ \text{Fabricació} \dots\dots 5.000 \text{ m} \text{ a } 16'96 = 84.790'40 \text{€}$$

$$- \text{CF Ventas } 4.800 \text{ m} \text{ a } 16'96 = 81.398'78 \text{€}$$

$$= \text{Ej.} \rightarrow 200 \text{ m}$$

NOVA



Carrer Joan Obiols 11-13  
08034 Barcelona



[www.novaestudis.com](http://www.novaestudis.com)



Telf: 93 611 17 82  
WhatsApp: 671 227 146

6. Elaborar el compte de resultats analítica del periodo segons la estructura:

	A	B	TOTAL
+ Ingressos per vendes	250.000,00 €	125.000,00 €	375.000,00 €
- Cost vendes	-186.277,25 €	-81.398,78 €	-267.676,04 €
= Marge brut (o industrial)	63.722,75 €	43.601,22 €	107.323,96 €
- Costos de distribució			-5.896,67 €
- Costos d'administració			-28.998,00 €
= Resultat analític			72.429,29 €

$4.021'67€ + 1875€ = 5.896'67€$



NOVA



Carrer Joan Obiols 11-13  
08034 Barcelona



**NOVA** | estudis  
BARCELONA  
[www.novaestudis.com](http://www.novaestudis.com)



Telf: 93 611 17 82  
WhatsApp: 671 227 146

