

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ**



ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS

ΣΧΟΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
SCHOOL OF
BUSINESS

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
MSc IN ACCOUNTING & FINANCE

4. Κοστολόγηση Συνεχούς Παραγωγής

Συστήματα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης και Συνεχής Παραγωγής

Οι επιχειρηματικοί οργανισμοί συνήθως υιοθετούν δύο βασικούς τύπους κοστολογικών συστημάτων:

Εξατομικευμένη (Κατά Παραγγελία)
Κοστολόγηση (Job Order Costing)

Παραγωγή προϊόντων (παραγγελιών) σύμφωνα με τις εξειδικευμένες προδιαγραφές που θέτει ο πελάτης.

Τα στοιχεία κόστους εξειδικεύονται και συνδέονται με συγκεκριμένα προϊόντα, παρτίδες ή παραγγελίες.

Υπηρεσίες: Ελεγκτικές εταιρίες, Διαφημιστικές εταιρίες, κ.λπ.
Βιομηχανία: Κατασκευή αεροπλάνων, ναυπηγεία, κ.λπ.

Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής
(Process Costing)

Μαζική παραγωγή τυποποιημένων προϊόντων που απευθύνονται στο μέσο καταναλωτή/πελάτη.

Υπολογίζεται ένα μέσο κόστος με τη χρήση μέσων όρων που αφορούν μεγάλο αριθμό ομοιογενών προϊόντων.

Υπηρεσίες: συνήθεις τραπεζικές εργασίες, ταχυδρομεία, κ.λπ.
Βιομηχανία: διυλιστήρια, χημικές βιομηχανίες, κ.λπ.

Συστήματα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης και Συνεχής Παραγωγής

Οι επιχειρηματικοί οργανισμοί συνήθως υιοθετούν δύο βασικούς τύπους κοστολογικών συστημάτων:

Κατά Παραγγελία (Εξατομικευμένη)
Κοστολόγηση (Job Order Costing)

Διαδικασίες παραγωγής έργου (project).

Διαδικασίες παραγωγής κατά παραγγελία (jobbing).

Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής
(Process Costing)

Διαδικασίες συνδεδεμένων γραμμών ροής (connected flow lines).

Διαδικασίες συνεχούς ροής (continuous flow lines).

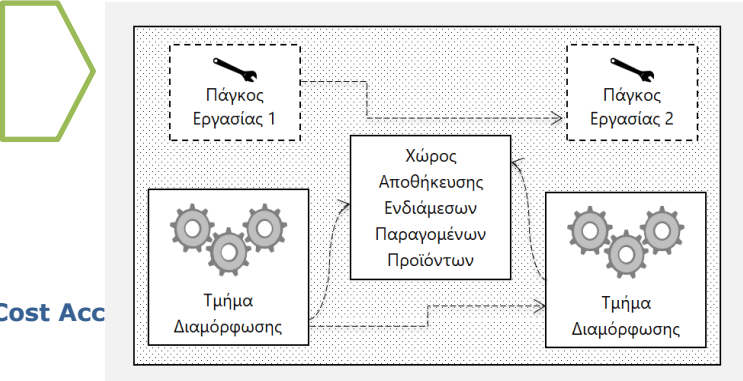
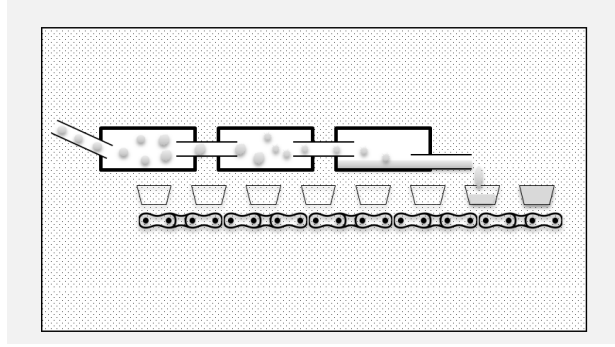
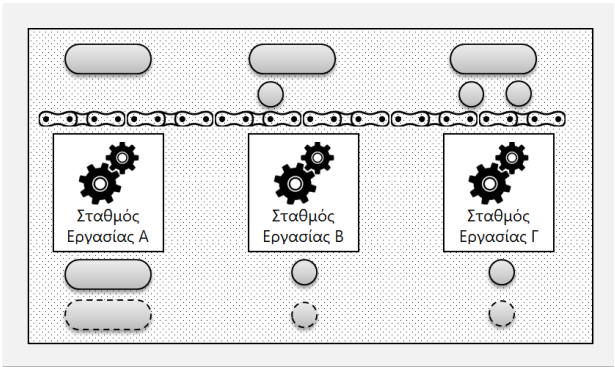
Διαδικασίες διακεκομμένων γραμμών ροής (disconnected flow lines) ή παραγωγής κατά παρτίδες (batch).

Συστήματα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης και Συνεχής Παραγωγής

Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής (Process Costing)

Διαδικασίες συνδεδεμένων γραμμών ροής (connected flow lines).
Διαδικασίες συνεχούς ροής (continuous flow lines).

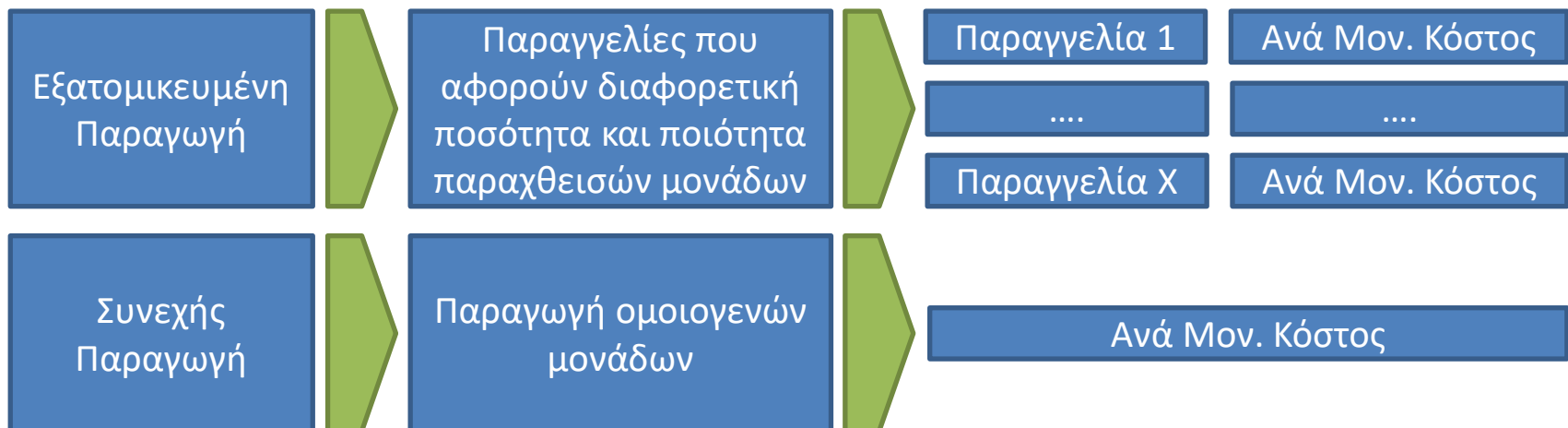
Διαδικασίες διακεκομμένων γραμμών ροής (disconnected flow lines) ή παραγωγής κατά παρτίδες (batch).



Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής

Στη κοστολόγηση συνεχής παραγωγής το ανά μονάδα κόστος υπολογίζεται κατανέμοντας το συνολικό κόστος μίας περιόδου σε πολλές πανομοιότυπες μονάδες προϊόντος.

Η κοστολόγηση συνεχής παραγωγής και η κατά παραγγελία κοστολόγηση διαφοροποιούνται στο τρόπο υπολογισμού του ανά μονάδα κόστους εξαιτίας της φύσης της παραγωγικής διαδικασίας.



Χαρακτηριστικά κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής

- Πολλά τμήματα παραγωγής
 - Φάσεις επεξεργασίας του προϊόντος
- Τυποποιημένο προϊόν
- Μεγάλες ποσότητες
- Κοστολόγηση
 - Μέσο κόστος προϊόντος ανά φάση/τμήμα παραγωγής.
 - Προοδευτική διαμόρφωση του κόστους καθώς το υπό διαμόρφωση προϊόν περνάει από διάφορες φάσεις/τμήματα παραγωγής.

Μορφές παραγωγικής διαδικασίας

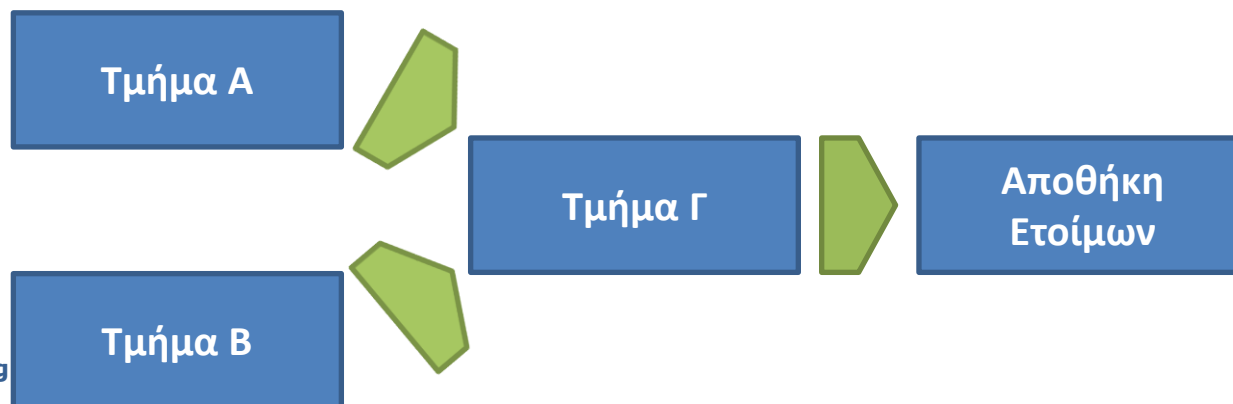
Διαδοχική:

- Η ολοκλήρωση του προϊόντος προϋποθέτει ότι αυτό θα περάσει από όλα τα τμήματα παραγωγής.



Παράλληλη:

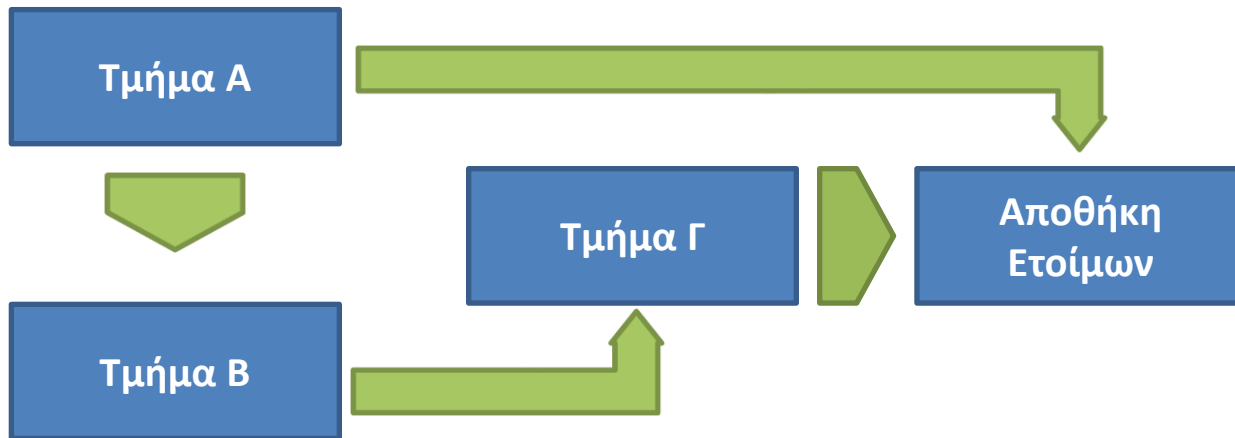
- Η ολοκλήρωση κομματιών ενός προϊόντος γίνεται παράλληλα σε διάφορα τμήματα της παραγωγής και σε κάποιο τελικό τμήμα τα επιμέρους ολοκληρωμένα κομμάτια του προϊόντος ενώνονται στο τελικό προϊόν



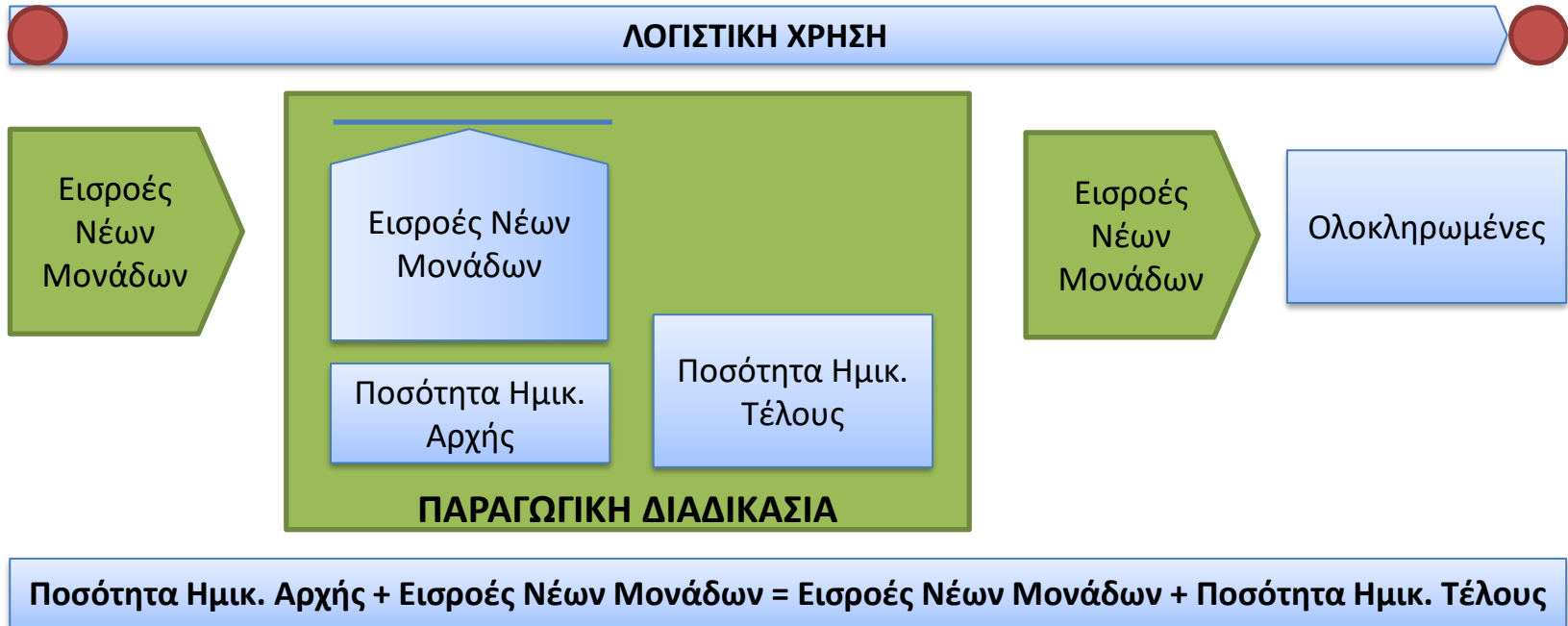
Μορφές παραγωγικής διαδικασίας

Επιλεκτική:

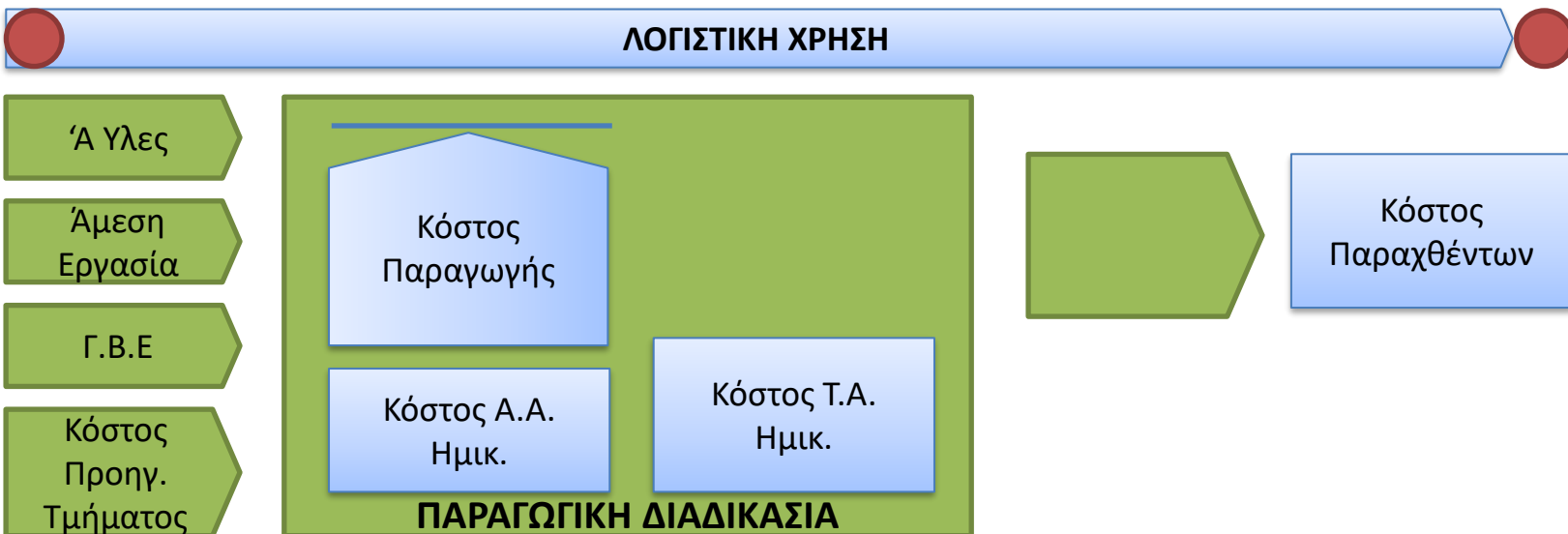
- Η επιχείρηση παράγει περισσότερα από ένα προϊόντα
- Η επεξεργασία των προϊόντων ακολουθεί διαφορετική ροή, δηλαδή η σειρά και ο αριθμός των τμημάτων στα οποία πραγματοποιείται η παραγωγή των προϊόντων είναι διαφορετική



Κατανόηση του Κοστολογικού Προβλήματος



Κατανόηση του Κοστολογικού Προβλήματος

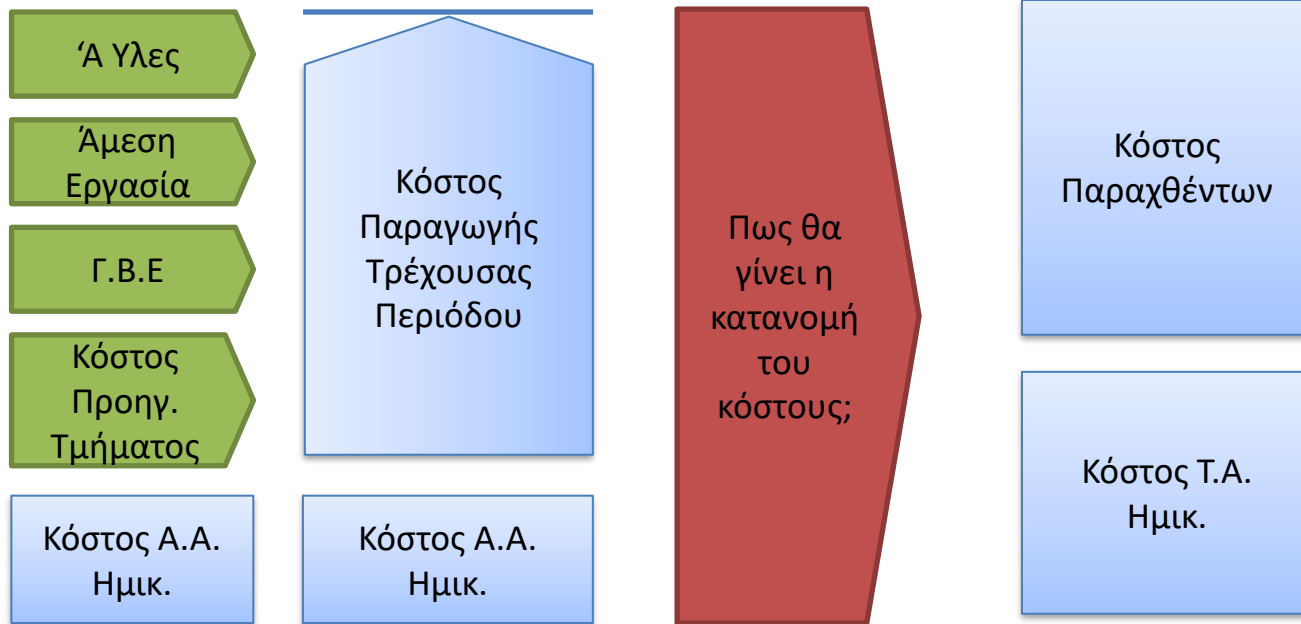


Κόστος Α.Α. Ημικατεργασμένων + Κόστος Παραγωγής = Κόστος Παραθέντων + Κόστος Τ.Α. Ημικατεργασμένων

Κόστος Παραγωγής = Ά Υλες + Άμεση Εργασία + Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Καταλογισμένα) + (Κόστος Προηγούμενου Τμήματος = Μεταφερόμενο Κόστος)

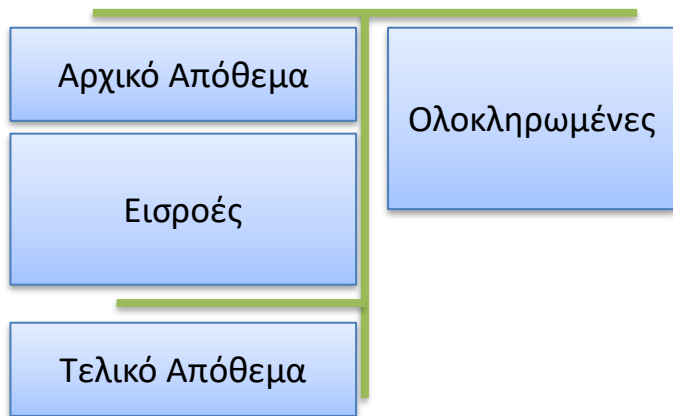
Κόστος Μετατροπής = Άμεση Εργασία + Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Καταλογισμένα)

Κατανόηση του Κοστολογικού Προβλήματος

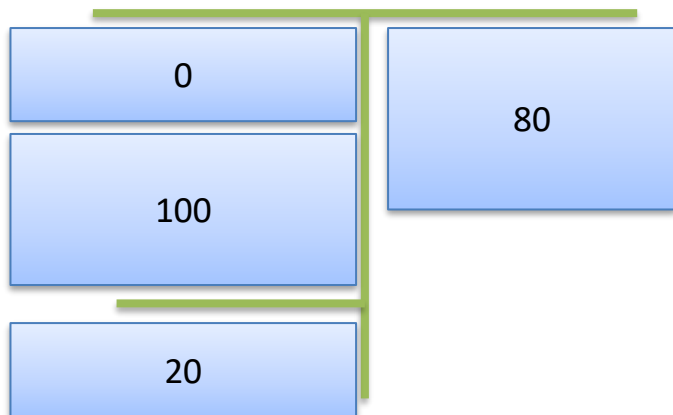


Κατανόηση του Κοστολογικού Προβλήματος

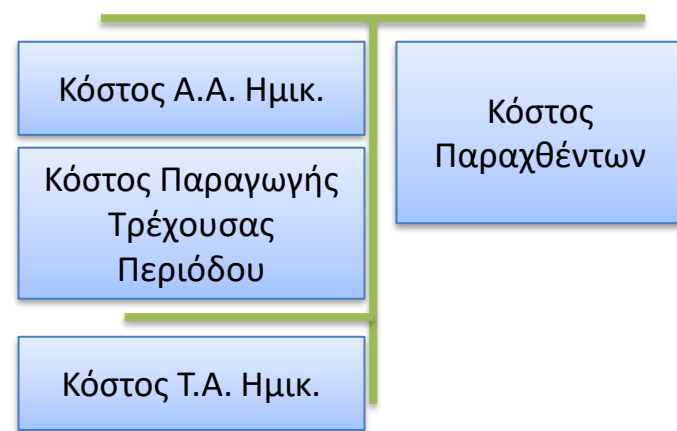
Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Ποσότητα)



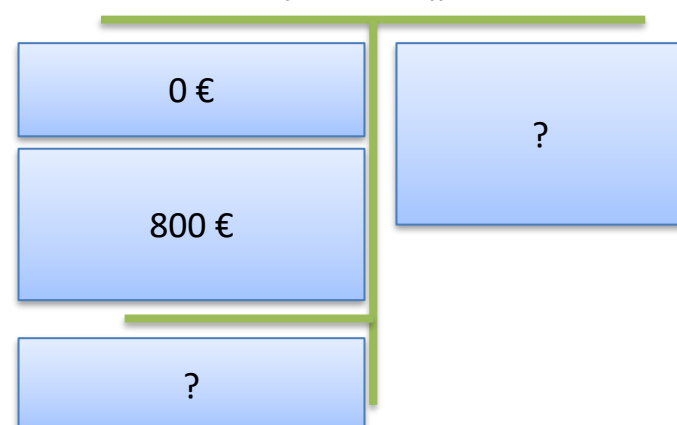
Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Ποσότητα)



Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Κόστους)



Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Κόστους)



Κατανόηση του Κοστολογικού Προβλήματος

Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Ποσότητα)

0	80
100	
20	

Παραγωγή σε Εξέλιξη
(Κόστους)

0 €	?
800 €	
?	

Υπολογισμός μέσου κόστους με βάση τις φυσικές μονάδες: $800 \text{ €} / (20+80) = 8 \text{ €}$

Κόστος παραχθέντων = $80 \times 8 \text{ €} = 640 \text{ €}$

Τελικό Απόθεμα = $20 \times 8 \text{ €} = 160 \text{ €}$

ΘΕΜΕΛΙΩΔΕΣ ΛΑΘΟΣ: Αντιμετωπίζονται οι ολοκληρωμένες και ημικατεργασμένες ως όμοιες!

Έστω ότι το ποσοστό ολοκλήρωσης των ημικατεργασμένων είναι 50 %

Ισοδύναμη ποσότητα παραγωγής = $80 \times 100 \% + 20 \times 50 \% = 90$

Υπολογισμός μέσου κόστους: $800 \text{ €} / 90 = 8,88 \text{ €}$

Κόστος παραχθέντων = $80 \times 100 \% \times 8,88 \text{ €} = 711,2 \text{ €}$

Τελικό Απόθεμα = $20 \times 50 \% \times 8,88 \text{ €} = 88,8 \text{ €}$

Ισοδύναμη Μονάδα

- Η ισοδύναμη μονάδα δεν είναι φυσική μονάδα.
 - Είναι θεωρητική μονάδα και εκφράζει το ποσοστό της ολοκληρωμένης μονάδας στο οποίο αντιστοιχεί μια ημικατεργασμένη μονάδα προϊόντος.
 - Δηλαδή μια ολοκληρωμένη μονάδα ισούται με μια ισοδύναμη μονάδα.
-
- Ευχέρεια άθροισης
 - **ολοκληρωμένων** και
 - **μη ολοκληρωμένων** μονάδων
 - Συνολική έκφρασή τους σε όρους ολοκληρωμένων μονάδων
 - Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ο υπολογισμός του ανά ισοδύναμη μονάδα μέσου κόστους παραγωγής.
 - Προϋπόθεση η γνώση του βαθμού ολοκλήρωσης. Ο βαθμός ολοκλήρωσης προσδιορίζεται από τους μηχανικούς παραγωγής.

Ισοδύναμη Μονάδα

- Οι έτοιμες μονάδες έχουν πάντα 100% βαθμό ολοκλήρωσης
1 έτοιμη μονάδα = 1 ισοδύναμη μονάδα
- Οι ημικατεργασμένες μονάδες μπορεί να έχουν διαφορετικούς βαθμούς ολοκλήρωσης:
 - Ένα βαθμό ολοκλήρωσης: όταν και όλοι οι συντελεστές του κόστους παραγωγής είναι επεξεργασμένοι στο ίδιο ποσοστό
 - Πολλαπλούς βαθμούς ολοκλήρωσης: όταν ο κάθε συντελεστής του κόστους παραγωγής είναι επεξεργασμένος σε διαφορετικό ποσοστό

Εμβάθυνση Εννοιών

Προσέγγιση 3: Συνεχής Παραγωγής **με** Αρχικά **και** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Προσέγγιση 2: Συνεχής Παραγωγής **χωρίς** Αρχικά **αλλά με** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Προσέγγιση 1: Συνεχής Παραγωγής **χωρίς** Αρχικά **και** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

- Μέσος Σταθμικός Όρος
- First In – First Out

Συνεχής Παραγωγής **χωρίς** Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

- Φυσικές μονάδες Ιανουαρίου 20Χ0:
 - Α.Α. Ημικατεργασμένων: 0 μονάδες
 - Εισροές (μονάδες που ξεκίνησε η παραγωγή τους): 400 μονάδες
 - Ολοκληρωμένες: 400 μονάδες
 - Τ.Α. Ημικατεργασμένων: 0 μονάδες
- Στοιχεία Κόστους Ιανουαρίου 20Χ0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 32000 €
 - Κόστος Μετατροπής: 24000 €

Κόστος άμεσων υλικών ανά μονάδα: $32000 \text{ €} / 400 = 80 \text{ €}$

Κόστος μετατροπής ανά μονάδα: $24000 \text{ €} / 400 = 60 \text{ €}$

Συνολικό κόστος ανά μονάδα: 140 €

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά** με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Λογικά Βήματα:

1

Προσδιορισμός φυσικής ροής.

2

Μετατροπή φυσικών μονάδων Ολοκληρωμένων και Τ.Α. Ημικατεργασμένων σε Ισοδύναμες Ολοκληρωμένες Μονάδες ανά βασική συνιστώσα κόστους.

3

Προσδιορισμός συνόλου Ισοδυνάμων Ολοκληρωμένων Μονάδων ανά βασική συνιστώσα κόστους.

4

Υπολογισμός μοναδιαίου κόστους Ισοδυνάμων Ολοκληρωμένων Μονάδων ανά **βασική συνιστώσα κόστους**.

5

Κοστολόγηση Ολοκληρωμένων και Ημικατεργασμένων μονάδων.

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά** **με** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

- Φυσικές μονάδες Ιανουαρίου 20X0:
 - Α.Α. Ημικατεργασμένων: 0 μονάδες
 - Εισροές (μονάδες που ξεκίνησε η παραγωγή τους): 400 μονάδες
 - Ολοκληρωμένες: 175 μονάδες
 - Τ.Α. Ημικατεργασμένων: 225 μονάδες
- Στοιχεία Κόστους Ιανουαρίου 20X0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 32000 €
 - Κόστος Μετατροπής: 18600€
- Ποσοστά Ολοκλήρωσης Τ.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20X0
 - Ά Υλών: 100 %
 - Κόστος Μετατροπής: 60 %

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων**

Βήμα 1: Προσδιορισμός φυσικής ροής.

Φυσική Ροή	
Α.Α. Ημικατεργασμένων	0
Εισροές	400
Σύνολο	400
Ολοκληρωμένες	175
Τ.Α. Ημικατεργασμένων	225
Σύνολο	400

Θα πρέπει να υπάρχει ισότητα

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων**

Βήμα 2-3: Μετατροπή Φυσικών Μονάδων σε Ισοδύναμη Ολοκληρωμένες Μονάδες και Προσδιορισμός του Συνόλου των Ισοδυνάμων Ολοκληρωμένων Μονάδων

Φυσική Ροή		Ισοδύναμες Ολοκληρωμένες Μονάδες			
		Α Ύλεις			Κόστος Μετατροπής
A.A. Ημικατεργασμένων	0				
Εισροές	400				
Σύνολο	400				
Ολοκληρωμένες	175	175			175
T.A. Ημικατεργασμένων	225	225			135
Σύνολο	400	400			310

1 Ολοκληρωμένη = 1 Ισοδύναμη Ολοκληρωμένη Μονάδα

Ισοδύναμες Ολοκληρωμένες Μονάδες (T.A. Ημικατεργασμένων) = Φυσικές Μονάδες Χ Ποσοστό Ολοκλήρωσης

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα** Ημικατεργασμένων

Βήμα 4: Υπολογισμός μοναδιαίου κόστους Ισοδυνάμων Ολοκληρωμένων Μονάδων ανά βασική συνιστώσα κόστους.

Φυσική Ροή		Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
A.A. Ημικατεργασμένων	0			
Εισροές	400			
Σύνολο	400			
Ολοκληρωμένες	175	175	175	
T.A. Ημικατεργασμένων	225	225	135	
Σύνολο	400	400	310	
Αρχικό Κόστος	- €	- €	- €	
Τρέχον Κόστος	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
		400	310	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		80 €	60 €	140 €

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων**

Βήμα 5: Κοστολόγηση

Φυσική Ροή		Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
A.A. Ημικατεργασμένων	0			
Εισροές	400			
Σύνολο	400			
Ολοκληρωμένες	175	175	175	
T.A. Ημικατεργασμένων	225	225	135	
Σύνολο	400	400	310	
Αρχικό Κόστος	- €	- €	- €	
Τρέχον Κόστος	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
		400	310	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		80 €	60 €	140 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		24.500 €	175X140 €	
T.A. Ημικατεργασμένων		26.100 €		
Ά Ύλες	18.000 €		225X80 €	
Κόστος Μετατροπής	8.100 €		135X60 €	
Cost Accounting		50.600 €		

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων**

Ημερολογιακές Εγγραφές

Φυσική Ροή		Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
A.A. Ημικατεργασμένων	0			
Εισροές	400			
Σύνολο	400			
Ολοκληρωμένες	175	175	175	
T.A. Ημικατεργασμένων	225	225	135	
Σύνολο	400	400	310	
Αρχικό Κόστος	- €	- €	- €	
Τρέχον Κόστος	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
		400	310	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		80 €	60 €	140 €
Κόστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		24.500 €	175X140 €	
T.A. Ημικατεργασμένων		26.100 €		
Ά Ύλες	18.000 €		225X80 €	
Κόστος Μετατροπής	8.100 €		135X60 €	
		50.600 €		

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά** **με** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη	50600
Άγες	32000
Κόστος Μετατροπής	18600

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά με Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων**

Ημερολογιακές Εγγραφές

Φυσική Ροή		Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
A.A. Ημικατεργασμένων	0			
Εισροές	400			
Σύνολο	400			
Ολοκληρωμένες	175	175	175	
T.A. Ημικατεργασμένων	225	225	135	
Σύνολο	400	400	310	
Αρχικό Κόστος	- €	- €	- €	
Τρέχον Κόστος	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
	50.600 €	32.000 €	18.600 €	
		400	310	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		80 €	60 €	140 €
Κόστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		24.500 €	175X140 €	
T.A. Ημικατεργασμένων		26.100 €		
Ά Ύλες	18.000 €		225X80 €	
Κόστος Μετατροπής	8.100 €		135X60 €	
		50.600 €		

Συνεχής Παραγωγής χωρίς Αρχικά **αλλά** **με** Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη

50600

ΆΥλες

32000

Κόστος Μετατροπής

18600

Έτοιμα Προϊόντα (ή ΠσΕ – Επόμενο Τμήμα)

24500

Παραγωγή σε Εξέλιξη

24500

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Μέσος Σταθμικός Όρος

- Προσδιορίζεται το κόστος ανά Ισοδύναμη Ολοκληρωμένη Μονάδα λαμβάνοντας υπόψη τόσο το κόστος παραγωγής της τρέχουσας περιόδου όσο και το κόστος παραγωγής της προηγούμενης περιόδου (δλδ το κόστος του Α.Α. Ημικατεργασμένων).
- $(\text{Κόστος Α.Α. Ημικατεργασμένων} + \text{Κόστος Παραγωγής τρέχουσας περιόδου}) / (\text{Ισοδύναμες που αντιστοιχούν στην παραγωγή όπως έχει διαμορφωθεί στο τέλος της περιόδου})$.
- Το κόστος προηγούμενης περιόδου (δλδ το κόστος του Α.Α. Ημικατεργασμένων) κατανέμεται τόσο στις ολοκληρωμένες όσο και στο Τ.Α. Ημικατεργασμένων.

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

First-In First-Out (F.I.F.O)

- Πρώτα ολοκληρώνονται οι ημικατεργασμένες της αρχής περιόδου.
- Προσδιορίζεται το κόστος ανά Ισοδύναμη Ολοκληρωμένη Μονάδα λαμβάνοντας υπόψη μόνο το κόστος παραγωγής της τρέχουσας περιόδου.
- $(\text{Κόστος Παραγωγής τρέχουσας περιόδου}) / (\text{Ισοδύναμες που αντιστοιχούν στην παραγωγή που αντιστοιχούν στην παραγωγή της τρέχουσας περιόδου})$.
- Το κόστος προηγούμενης περιόδου (δλδ το κόστος του Α.Α. Ημικατεργασμένων) κατανέμεται στις ολοκληρωμένες από το Α.Α. των Ημικατεργασμένων και τη παραγωγή της Τρέχουσας Περιόδου.

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Μέσος Σταθμικός Όρος

- Φυσικές μονάδες Ιανουαρίου 20Χ0:
 - Α.Α. Ημικατεργασμένων: 225 μονάδες
 - Εισροές (μονάδες που ξεκίνησε η παραγωγή τους): 275 μονάδες
 - Ολοκληρωμένες: 400 μονάδες
 - Τ.Α. Ημικατεργασμένων: 100 μονάδες
- Στοιχεία Τρέχοντος Κόστους Ιανουαρίου 20Χ0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 19 800 €
 - Κόστος Μετατροπής: 16 380€
- Στοιχεία Κόστους Α.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 18 000€
 - Κόστος Μετατροπής: 8 100€
- Ποσοστά Ολοκλήρωσης Α.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Ά Υλών: 100 %
 - Κόστος Μετατροπής: 60 %
- Ποσοστά Ολοκλήρωσης Τ.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Ά Υλών: 100 %
 - Κόστος Μετατροπής: 50 %

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Φυσική Ροή		Ισοδύναμες Ολοκληρωμένες Μονάδες		
A.A. Ημικατεργασμένων	225	Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Εισροές	275			
Σύνολο	500			
Ολοκληρωμένες	400	400	400	
T.A. Ημικατεργασμένων	100	100	50	
Σύνολο	500	500	450	
Αρχικό Κόστος	26.100 €	18.000 €	8.100 €	
Τρέχον Κόστος	36.180 €	19.800 €	16.380 €	
	62.280 €	37.800 €	24.480 €	
		500	450	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		75,60 €	54,40 €	130 €
Κόστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		52.000 €	400X130 €	
T.A. Ημικατεργασμένων		10.280 €		
Ά Ύλες	7.560 €		100X75,60 €	
Κόστος Μετατροπής	2.720 €		50X54,40 €	
		62.280 €		

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη	36180
Άγες	19800
Κόστος Μετατροπής	16380
Έτοιμα Προϊόντα (ή ΠσΕ – Επόμενο Τμήμα)	52000
Παραγωγή σε Εξέλιξη	52000

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

FIFO

- Φυσικές μονάδες Ιανουαρίου 20Χ0:
 - Α.Α. Ημικατεργασμένων: 225 μονάδες
 - Εισροές (μονάδες που ξεκίνησε η παραγωγή τους): 275 μονάδες
 - Ολοκληρωμένες: 400 μονάδες
 - Τ.Α. Ημικατεργασμένων: 100 μονάδες
- Στοιχεία Τρέχοντος Κόστους Ιανουαρίου 20Χ0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 19 800 €
 - Κόστος Μετατροπής: 16 380€
- Στοιχεία Κόστους Α.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Αναλώσεις Ά Υλών: 18 000€
 - Κόστος Μετατροπής: 8 100€
- Ποσοστά Ολοκλήρωσης Α.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Ά Υλών: 100 %
 - Κόστος Μετατροπής: 60 %
- Ποσοστά Ολοκλήρωσης Τ.Α. Ημικατεργασμένων Ιανουαρίου 20Χ0
 - Ά Υλών: 100 %
 - Κόστος Μετατροπής: 50 %

Οι Ολοκληρωμένες διακρίνονται σε αυτές που ήταν αρχικά ημικατεργασμένες και σε αυτές που προέρχονται από τη τρέχουσα παραγωγή

Φυσική Ροή		Ισοδύναμες Ολοκληρωμένες Μονάδες		
A.A. Ημικατεργασμένων	225	Ά Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Εισροές	275	Φυσικές Μονάδες Χ (1 - % A.A.)		
Σύνολο	500			
Ολοκληρωμένες από A.A.	225	0	90	
Ολοκληρωμένες από Τρέχουσα Παραγωγή (Εισροές)	175	175	175	
T.A. Ημικατεργασμένων	100	100	50	
Σύνολο	500	275	315	
Αρχικό Κόστος	26.100 €	- €	- €	
Τρέχον Κόστος	36.180 €	19.800 €	16.380 €	
Το Αρχικό Κόστος δεν αναλύεται (επιβαρύνει κατευθείαν τις Ολοκληρωμένες από A.A.)	62.280 €	19.800 €	16.380 €	
		275	315	
Κόστος Ανά Ισοδύναμη Μονάδα		72,00 €	52,00 €	124 €
Κόστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Από A.A.				Κόστος Παραχθέντων 52480 €
Αρχικό Κόστος		26.100 €		
Πρόσθετο Κόστος			1	
Ά Ύλες		- €	0X72 €	
Κόστος Μετατροπής		4.680 €	90X52 €	
Από Τρέχουσα Παραγωγή		21.700 €	175X124 €	2
T.A. Ημικατεργασμένων		9.800 €		
Ά Ύλες	7.200 €		100X72 €	
Κόστος Μετατροπής	2.600 €		50X52 €	
		62.280 €		

Συνεχής Παραγωγής με Αρχικά και Τελικά Αποθέματα Ημικατεργασμένων

Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη	36180
Άγες	19800
Κόστος Μετατροπής	16380
Έτοιμα Προϊόντα (ή ΠσΕ – Επόμενο Τμήμα)	52480
Παραγωγή σε Εξέλιξη	52480

Μεταφερόμενο Κόστος

Μεταφερόμενος Κόστος: το κόστος που έχει επιβαρυνθεί μία μονάδα προϊόντος από προηγούμενα στάδια παραγωγής.

Κόστος παραγωγής = Μεταφερόμενο κόστος + κόστος από προηγούμενα στάδια παραγωγής.



Μεταφερόμενο Κόστος = Κόστος ολοκληρωμένων μονάδων προηγούμενων σταδίων παραγωγής.

% Ολοκλήρωσης ως προς το Μεταφερόμενο Κόστος = 100 %

Άσκηση 3.1: Συνεχή Κοστολόγηση - ΜΣΟ

Δίδονται τα ακόλουθα στοιχεία της βιομηχανικής επιχείρησης “ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΣ Α.Ε.” για το έτος 20Χ4.

	Ποσότητα (μονάδες)	Ποσό
Αρχικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη:	5.000	
Πρώτες Ύλες		€ 200.000
Κόστος Μετατροπής		€ 100.000
Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	1.000	
Τρέχον κόστος μετατροπής		€ 1.200.000
Αναλωθείσες πρώτες ύλες		€ 750.000
Ολοκληρωμένες μονάδες	80.000	

Άσκηση 3.1: Συνεχή Κοστολόγηση - ΜΣΟ

- **Ζητείται:**
- Να υπολογίσετε τις ισοδύναμες μονάδες για το έτος 20X4 ως προς τις πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής.
- Να προσδιορίσετε το κόστος του τελικού αποθέματος της Παραγωγής σε Εξέλιξη αφού λάβετε υπόψη ότι:
 - Η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την αποτίμηση τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.
 - Το αρχικό απόθεμα των ημικατεργασμένων είναι επεξεργασμένο κατά 60% ως προς τις πρώτες ύλες και 20% ως προς το κόστος μετατροπής, ενώ το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων κατά 70% ως προς τις πρώτες ύλες και 50% ως προς το κόστος μετατροπής.

Άσκηση 3.1: Συνεχή Κοστολόγηση - ΜΣΟ

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	5.000			
Εισροές				
Σύνολο				
Εκροές	80.000			
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.000			
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	300.000 €	200.000 €	100.000 €	
Τρέχον κόστος	1.950.000 €	750.000 €	1.200.000 €	
Σύνολο	2.250.000 €	950.000 €	1.300.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.1: Συνεχή Κοστολόγηση - ΜΣΟ

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	5.000			
Εισροές	76.000			
Σύνολο	81.000			
Εκροές	80.000	80.000	80.000	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.000	700	500	
Σύνολο	81.000	80.700	80.500	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	300.000 €	200.000 €	100.000 €	
Τρέχον κόστος	1.950.000 €	750.000 €	1.200.000 €	
Σύνολο (Βήμα 3)	2.250.000 €	950.000 €	1.300.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες		80.700	80.500	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		11,77 €	16,15 €	27,92 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		2.233.685 €	(80.000X27,92)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες	8.240 €		(700X11,77)	
Κόστος μετατροπής	8.075 €		(500X16,15)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		16.315 €		
Συνολικό κόστος		2.250.000 €		

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

- Η επιχείρηση “ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α.Ε.” παράγει ένα προϊόν, η παραγωγή του οποίου συντελείται σε δύο στάδια επεξεργασίας, το Στάδιο Α και το Στάδιο Β. Οι πρώτες ύλες εισέρχονται στο παραγωγικό κύκλωμα στην αρχή του Σταδίου Α. Στη συνέχεια παρουσιάζονται πληροφορίες για δύο μήνες παραγωγής, τον Ιούνιο και τον Ιούλιο.
- **Ιούνιος:**
- Στάδιο Α: Το αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων ανέρχεται σε 400 μονάδες. Το κόστος του αρχικού αποθέματος όσον αφορά τις πρώτες ύλες είναι € 200.000 και όσον αφορά το κόστος μετατροπής € 400.000. Κατά τη διάρκεια του μήνα εισήλθαν στην παραγωγική διαδικασία 2.200 μονάδες με την εισροή πρώτων υλών αξίας € 700.000. Το κόστος μετατροπής ανήλθε σε € 980.000. Μέσα στο μήνα Ιούνιο ολοκληρώθηκε η παραγωγή 2.400 μονάδων οι οποίες μεταφέρθηκαν στο Στάδιο Β. Οι υπόλοιπες μονάδες στο τέλος του Ιουνίου είχαν απορροφήσει το 100% των πρώτων υλών και το 70% του κόστους μετατροπής.
- Στάδιο Β: Στην αρχή του μηνός Ιουνίου δεν υπήρχε απόθεμα ημικατεργασμένων. Το κόστος μετατροπής του μηνός ανήλθε σε € 1.200.000. Μέσα στο μήνα Ιούνιο ολοκληρώθηκαν 2.000 μονάδες. Το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων στο τμήμα είχε απορροφήσει το 65% του κόστους μετατροπής.

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

- **Ιούλιος:**
- Στάδιο Α: Ξεκίνησε η παραγωγή 3.200 μονάδων με την εισροή πρώτων υλών € 900.000. Το κόστος μετατροπής του μηνός ανήλθε σε € 1.150.000. Στο τέλος του μήνα υπήρχαν 500 μονάδες που είχαν απορροφήσει το 100% των πρώτων υλών και το 30% του κόστους μετατροπής.
- Στάδιο Β: Το κόστος μετατροπής ανήλθε σε € 1.350.000. Στο τέλος του μήνα υπήρχαν 300 μονάδες ημικατεργασμένων προϊόντων επεξεργασμένες κατά τα 2/3 ως προς το κόστος μετατροπής.

Ζητείται:

- Να υπολογισθεί το κόστος παραγωγής των έτοιμων και του τελικού αποθέματος ημικατεργασμένων κάθε μήνα σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και να καταρτισθούν οι μηνιαίες Εκθέσεις Κόστους Παραγωγής κάθε τμήματος υποθέτοντας ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούνιος – Στάδιο Α

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400			
Εισροές	2.200			
Σύνολο				
Εκροές	2.400			
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων				
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	600.000 €	200.000 €	400.000 €	
Τρέχον κόστος	1.680.000 €	700.000 €	980.000 €	
Σύνολο (Βήμα 3)	2.280.000 €	900.000 €	1.380.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούνιος – Στάδιο Α

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400			
Εισροές	2.200			
Σύνολο	2.600			
Εκροές	2.400	2.400	2.400	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	200	200	140	
Σύνολο	2.600	2.600	2.540	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	600.000 €	200.000 €	400.000 €	
Τρέχον κόστος	1.680.000 €	700.000 €	980.000 €	
Σύνολο (Βήμα 3)	2.280.000 €	900.000 €	1.380.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες		2.600	2.540	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		346,15 €	543,31 €	889,46 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		2.134.706 €	(2.400X889,46)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες	69.231 €		(200X346,15)	
Κόστος μετατροπής	76.063 €		(140X543,31)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		145.294 €		
Συνολικό κόστος		2.280.000 €		

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούνιος – Στάδιο Β				
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	0			
Εισροές				
Σύνολο				
Εκροές	2.000			
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων				
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος			1.200.000 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούνιος – Στάδιο Β			
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	0		
Εισροές	2.400		
Σύνολο			
Εκροές	2.000		
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων			
Σύνολο			
		ΑΝΑΛΥΣΗ	
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής
Αρχικό κόστος	0 €	0 €	0 €
Τρέχον κόστος		2.134.706 €	1.200.000 €
Σύνολο			
Ισοδύναμες μονάδες			
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα			
Κοστολόγηση			
Ολοκληρωμένες Μονάδες			
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους			
Μεταφερόμενο Κόστος			
Κόστος μετατροπής			
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη			
Συνολικό κόστος			

Από το Τμήμα Α
(Εκροές – Ολοκληρωμένες)

Από το Τμήμα Α
(Κόστος Παραχθέντων – Μεταφερόμενο Κόστος)

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Το % ολοκλήρωσης ως προς το Μεταφερόμενο Κόστος είναι **ΠΑΝΤΑ 100%**

Ιούνιος – Στάδιο Β

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	0			
Εισροές	2.400			
Σύνολο	2.400			
Εκροές	2.000	2.000	2.000	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400	400	260	
Σύνολο	2.400	2.400	2.260	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	3.334.706 €	2.134.706 €	1.200.000 €	
Σύνολο	3.334.706 €	2.134.706 €	1.200.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες		2.400	2.260	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		889,46 €	530,97 €	1.420,43 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		2.840.869 €	(2000X1.420,43)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος	355.784 €		(400X889,46)	
Κόστος μετατροπής	138.053 €		(260X530,97)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		493.837 €		
Συνολικό κόστος		3.334.706 €		

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Α				
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων				
Εισροές	3.200			
Σύνολο				
Εκροές				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	500			
Σύνολο	0	0	0	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος				
Τρέχον κόστος		900.000 €	1.150.000 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Α			
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	200		
Εισροές	3.200		
Σύνολο			
Εκροές			
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	500		
Σύνολο			
		ΑΝΑΛΥΣΗ	
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής
Αρχικό κόστος		69.231 €	76.063 €
Τρέχον κόστος		900.000 €	1.150.000 €
Σύνολο			
Ισοδύναμες μονάδες			
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα			
Κοστολόγηση			
Ολοκληρωμένες Μονάδες			
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους			
Πρώτες ύλες			
Κόστος μετατροπής			
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη			
Συνολικό κόστος			

Από Ιούνιο

Από Ιούνιο

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Α				
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	200			
Εισροές	3.200			
Σύνολο	3.400			
Εκροές	2.900	2.900	2.900	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	500	500	150	
Σύνολο	3.400	3.400	3.050	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	145.294 €	69.231 €	76.063 €	
Τρέχον κόστος	2.050.000 €	900.000 €	1.150.000 €	
Σύνολο	2.195.294 €	969.231 €	1.226.063 €	
Ισοδύναμες μονάδες		3.400	3.050	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		285,07 €	401,99 €	687,06 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		1.992.462 €	(2.900X687,06)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες	142.534 €		(500X285,07)	
Κόστος μετατροπής	60.298 €		(150X401,99)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		202.832 €		
Συνολικό κόστος		2.195.294 €		

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Β

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων				
Εισροές				
Σύνολο				
Εκροές				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	300			
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος				
Τρέχον κόστος			1.350.000 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Β				
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400			
Εισροές				
Σύνολο				Από Ιούνιο
Εκροές				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	300			Από Ιούνιο
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος		355.784 €	138.053 €	
Τρέχον κόστος			1.350.000 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό Κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Β				
		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400			
Εισροές	2.900			
Σύνολο				Από Τμήμα Α
Εκροές				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	300			
Σύνολο				
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος		355.784 €	138.053 €	
Τρέχον κόστος		1.992.462 €	1.350.000 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				Από Τμήμα Α
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				

Άσκηση 3.2: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – Διαδοχικά Τμήματα

Ιούλιος – Στάδιο Β

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	400			
Εισροές	2.900			
Σύνολο	3.300			
Εκροές	3.000	3.000	3.000	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	300	300	200	
Σύνολο	3.300	3.300	3.200	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Μεταφερόμενο Κόστος	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	493.837 €	355.784 €	138.053 €	
Τρέχον κόστος	3.342.462 €	1.992.462 €	1.350.000 €	
Σύνολο	3.836.299 €	2.348.246 €	1.488.053 €	
Ισοδύναμες μονάδες		3.300	3.200	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		711,59 €	465,02 €	1.176,61 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες		3.529.819 €	(3000X1.176,61)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Μεταφερόμενο Κόστος	213.477 €		(300X711,59)	
Κόστος μετατροπής	93.003 €		(200X465,02)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		306.480 €		
Συνολικό κόστος		3.836.299 €		

Άσκηση 3.3: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – FIFO

Η επιχείρηση “ΒΡΩΣΗ Α.Ε.” παράγει φαγώσιμα προϊόντα ταχείας κατανάλωσης και κυρίως πατατάκια και νάτσος. Για την επεξεργασία του προϊόντος χρησιμοποιούνται φυσικές πρώτες ύλες και σακούλες συσκευασίας. Οι φυσικές πρώτες ύλες εισέρχονται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας και, αφού επεξεργαστούν, συσκευάζονται. Η συσκευασία αποτελεί το τελευταίο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας. Για σκοπούς κοστολόγησης, έχει γίνει κατηγοριοποίηση στα υλικά που χρησιμοποιεί η επιχείρηση και χρησιμοποιείται ο όρος Ά Ύλες για να υποδηλώσει τις φυσικές πρώτες ύλες και ο όρος Υλικά Συσκευασίας για υποδηλώσει τις σακούλες συσκευασίας.

Ακολουθούν κάποιες πληροφορίες που προέρχονται από τα κοστολογικά αρχεία της επιχείρησης αναφορικά με την παραγωγή των νάτσος στα πλαίσια κατά τη διάρκεια της 37ης εβδομάδας.

Άσκηση 3.3: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – FIFO

		Φυσικές Μονάδες (κουτιά)	Ά Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής
Παραγωγή σε Εξέλιξη αρχής*		1.250	€ 29.000	-	€ 9.060
Μεταφερόμενες Μονάδες	Κατά τη διάρκεια της 37 ^{ης} εβδομάδας	5.000			
Ολοκληρωμένες Μονάδες		5.250			
Τρέχον Κόστος			€ 96.000	€ 25.200	€ 38.400
Παραγωγή σε Εξέλιξη Τέλους**	37 ^η εβδομάδα	1.000			

* Βαθμός Ολοκλήρωσης: Ά Ύλες 100%, υλικά συσκευασίας (;)% , κόστος μετατροπής 80%.

** Βαθμός Ολοκλήρωσης: Ά Ύλες 100%, υλικά συσκευασίας (;)% , κόστος μετατροπής 40%.

Άσκηση 3.3: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – FIFO

Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών για την 37η εβδομάδα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.
2. Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται η μέθοδος F.I.F.O. στο Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών. Σύμφωνα με τη μέθοδο F.I.F.O. το κόστος των Ά Υλών του αρχικού αποθέματος παραγωγής σε εξέλιξη ήταν € 28.920 στην αρχή της 37ης εβδομάδας και το τρέχον κόστος Ά Υλών ανήλθε σε € 94.000. Τα υπόλοιπα δεδομένα δεν αλλάζουν. Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών για την 37η εβδομάδα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο F.I.F.O.

Άσκηση 3.3: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – FIFO

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.250				
Εισροές	5.000				
Σύνολο					
Εκροές	5.250				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.000				
Σύνολο					
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος		29.000 €	0 €	9.060 €	
Τρέχον κόστος		96.000 €	25.200 €	38.400 €	
Σύνολο					
Ισοδύναμες μονάδες					
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα					
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες					
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες					
Υλικά Συσκευασίας					
Κόστος μετατροπής					
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη					
Συνολικό κόστος					

Άσκηση 3.3: Συνεχή Κοστολόγηση – ΜΣΟ – FIFO

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.250				
Εισροές	5.000				
Σύνολο	6.250				
Εκροές	5.250	5.250	5.250	5.250	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.000	1.000	0	400	
Σύνολο	6.250	6.250	5.250	5.650	
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	38.060 €	29.000 €	0 €	9.060 €	
Τρέχον κόστος	159.600 €	96.000 €	25.200 €	38.400 €	
Σύνολο	197.660 €	125.000 €	25.200 €	47.460 €	
Ισοδύναμες μονάδες		6.250	5.250	5.650	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		20,00 €	4,80 €	8,40 €	33,20 €
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες		174.300 €		(5.250X33,20)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες	20.000 €			(1000X20)	
Υλικά Συσκευασίας	0 €				
Κόστος μετατροπής	3.360 €			(400X8,40)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		23.360 €			
Συνολικό κόστος		197.660 €			

	ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ				
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.250				
Εισροές	5.000				
Σύνολο					
Εκροές από Α.Α.	1.250				
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή	4.000				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων					
Σύνολο					
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	37.980 €	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	157.600 €	94.000 €	25.200 €	38.400 €	
Σύνολο					
Ισοδύναμες μονάδες					
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα					
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες					
Από Α.Α.					
Αρχικό κόστος					
Πρόσθετο κόστος					
Πρώτες ύλες					
Υλικά Συσκευασίας					
Κόστος μετατροπής					
Από Τρέχουσα Παραγωγή					
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες					
Υλικά Συσκευασίας					
Κόστος μετατροπής					
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη					
Συνολικό κόστος					

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.250				
Εισροές	5.000				
Σύνολο	6.250				
Εκροές από Α.Α.	1.250	0	1.250	250	
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή	4.000	4.000	4.000	4.000	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	1.000	1.000	0	400	
Σύνολο	5.000	5.000	5.250	4.650	
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	37.980 €	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	157.600 €	94.000 €	25.200 €	38.400 €	
Σύνολο	195.580 €	94.000 €	25.200 €	38.400 €	
Ισοδύναμες μονάδες		5.000	5.250	4.650	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		18,80 €	4,80 €	8,26 €	31,86 €
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες					
Από Α.Α.		46.045 €			
Αρχικό κόστος	37.980 €				
Πρόσθετο κόστος					
Πρώτες ύλες	0 €			(0X18,80)	
Υλικά Συσκευασίας	6.000 €			(1250X4,80)	
Κόστος μετατροπής	2.065 €			(250X8,26)	
Από Τρέχουσα Παραγωγή		127.432 €		(4.000X31,86)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες	18.800 €			(1000X18,80)	
Υλικά Συσκευασίας	0 €			(0X4,80)	
Κόστος μετατροπής	3.303 €			(400X8,26)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		22.103 €			
Συνολικό κόστος		195.580 €			

Άσκηση 3.4: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Η επιχείρηση «ΕΝΔΥΜΑΤΑ Α.Ε» είναι μία εταιρεία παραγωγής ενδυμάτων και διαθέτει μία πλήρως καθετοποιημένη παραγωγική διαδικασία συνεχούς παραγωγής. Για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής η εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. Στο πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται πληροφορίες σχετικά με το Τμήμα Ραφής, κατά τη διάρκεια του μηνός Σεπτεμβρίου 2012.

	Μονάδες	Κόστος Μετατροπής	Ά Ύλεις
Αρχικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	100	€ 2.500	€ 1.000
Τελικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	200		

Άσκηση 3.4: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Επιπλέον:

- Οι ΆΥλες εισέρχονται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας. Για κάθε ζώνη που παράγεται από το Τμήμα Ραφής απαιτούνται 150 γραμμάρια δέρματος.
- Αρχικό απόθεμα Ά Υλών δεν υπήρχε στην αρχή του μηνός. Κατά τη διάρκεια του Σεπτεμβρίου αγοράστηκαν 150 κιλά δέρματος προς € 15.000 και αναλώθηκαν τα 120 κιλά από το Τμήμα Ραφής.
- Το κόστος μετατροπής του μηνός ήταν € 8.100.
- Το αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων ήταν ολοκληρωμένο κατά 30% ως προς το κόστος μετατροπής.
- Το τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων ήταν ολοκληρωμένο κατά 70% ως προς το κόστος μετατροπής.

Ζητείται:

Να καταρτισθεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής του μηνός Σεπτεμβρίου 2012.

ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ

Ποσότητες	Φυσική Ποή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	100			
Εισροές	800			
Σύνολο				
Εκροές από Α.Α.				120/0,15
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή				
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	200			
Σύνολο				
ΑΝΑΛΥΣΗ				
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	3.500 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	20.100 €	12.000 €	8.100 €	
Σύνολο				
Ισοδύναμες μονάδες				
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα				
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Από Α.Α.				
Αρχικό κόστος				
Πρόσθετο κόστος				
Πρώτες ύλες				
Κόστος μετατροπής				
Από Τρέχουσα Παραγωγή				
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες				
Κόστος μετατροπής				
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη				
Συνολικό κόστος				



		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	100			
Εισροές	800			
Σύνολο	900			
Εκροές από Α.Α.	100	0	70	
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή	600	600	600	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	200	200	140	
Σύνολο	900	800	810	
		ΑΝΑΛΥΣΗ		
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	
Αρχικό κόστος	3.500 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	20.100 €	12.000 €	8.100 €	
Σύνολο	23.600 €	12.000 €	8.100 €	
Ισοδύναμες μονάδες		800	810	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		15,00 €	10,00 €	25,00 €
Κοστολόγηση				
Ολοκληρωμένες Μονάδες				
Από Α.Α.		4.200 €		
Αρχικό κόστος	3.500 €			
Πρόσθετο κόστος				
Πρώτες ύλες	0 €		(0X15)	
Κόστος μετατροπής	700 €		(70X10)	
Από Τρέχουσα Παραγωγή		15.000 €	(600X25)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους				
Πρώτες ύλες	3.000 €		(200X15)	
Κόστος μετατροπής	1.400 €		(140X10)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		4.400 €		
Συνολικό κόστος		23.600 €		

Άσκηση 3.5: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Η επιχείρηση “Μεταλλικά Ελάσματα Α.Ε.” παράγει τυποποιημένα μεταλλικά εξαρτήματα για κινητήρες αυτοκινήτων διαμέσου μίας μαζικής παραγωγικής διαδικασίας. Παρακάτω δίνονται πληροφορίες αναφορικά με τη ροή του κόστους στο Τμήμα Διαμόρφωσης κατά τη διάρκεια του Αυγούστου 20X1:

	Φυσικές μονάδες
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	25.000
Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	5.000

Κατά τη διάρκεια του μηνός Αυγούστου αναλώθηκαν 5000 κιλά Ά ύλης. Κάθε μονάδα προϊόντος απαιτεί 0,5 κιλά Ά ύλης.

Άσκηση 3.5: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Επίσης, δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες:

	Πρώτες ύλες	Άμεση Εργασία	Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα
Αρχικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	€ 25.000	€ 30.000	€ 16.000
Ποσοστό ολοκλήρωσης του αρχικού αποθέματος ημικατεργασμένων	100%	30%	40%
Τρέχον κόστος περιόδου	€ 50.000	€ 68.900	€ 42.000
Κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα	€ 5,0	€ 2,6	€ 2,0

Άσκηση 3.5: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Τέλος, σημειώνεται ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. για την κοστολόγηση των προϊόντων της.

Ζητείται:

Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το μήνα Αύγουστο.

Να διενεργηθούν οι ημερολογιακές εγγραφές παρακολούθησης του κόστους παραγωγής για το μήνα Αύγουστο 20X1.

Να υπολογιστεί το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα Άμεσης Εργασίας στην περίπτωση που η επιχείρηση χρησιμοποιούσε ως μέθοδο αποτίμησης το Μέσο Σταθμικό Όρο.

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Άμεση Εργασία	ΓΒΕ	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	25.000				
Εισροές	10.000				
Σύνολο					
Εκροές από Α.Α.					
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή					
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	5.000				
Σύνολο					
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Άμεση Εργασία	ΓΒΕ	
Αρχικό κόστος	71.000 €	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	160.900 €	50.000 €	68.900 €	42.000 €	
Σύνολο					
Ισοδύναμες μονάδες					
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		5,00 €	2,60 €	2,00 €	9,60 €
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες					
Από Α.Α.					
Αρχικό κόστος					
Πρόσθετο κόστος					
Πρώτες ύλες					
Άμεση Εργασία					
ΓΒΕ					
Από Τρέχουσα Παραγωγή					
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες					
Άμεση Εργασία					
ΓΒΕ					

5000/0,5

		ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	Πρώτες Ύλες	Άμεση Εργασία	ΓΒΕ	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	25.000				
Εισροές	10.000				
Σύνολο	35.000				
Εκροές από Α.Α.	25.000	0	17.500	15.000	
Εκροές από Τρέχουσα Παραγωγή	5.000	5.000	5.000	5.000	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	5.000	5.000	4.000	1.000	
Σύνολο	35.000	10.000	26.500	21.000	
		ΑΝΑΛΥΣΗ			
Κόστος	Σύνολο	Πρώτες Ύλες	Άμεση Εργασία	ΓΒΕ	
Αρχικό κόστος	71.000 €	0 €	0 €	0 €	
Τρέχον κόστος	160.900 €	50.000 €	68.900 €	42.000 €	
Σύνολο	231.900 €	50.000 €	68.900 €	42.000 €	
Ισοδύναμες μονάδες		10.000	26.500	21.000	
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		5,00 €	2,60 €	2,00 €	9,60 €
Κοστολόγηση					
Ολοκληρωμένες Μονάδες					
Από Α.Α.		146.500 €			
Αρχικό κόστος	71.000 €				
Πρόσθετο κόστος					
Πρώτες ύλες	0 €			(0X5)	
Άμεση Εργασία	45.500 €			(17.500X2,6)	
ΓΒΕ	30.000 €			(15.000X2)	
Από Τρέχουσα Παραγωγή		48.000 €		(5.000X9,6)	
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους					
Πρώτες ύλες	25.000 €			(5.000X5)	
Άμεση Εργασία	10.400 €			(4.000X2,6)	
ΓΒΕ	2.000 €			(1.000X2)	
Κόστος παραγωγής σε εξέλιξη		37.400 €			
Συνολικό κόστος		231.900 €			

Άσκηση 3.5: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη

160900

Άϋλες

50000

Άμεση Εργασία

68900

ΓΒΕ

42000

Έτοιμα Προϊόντα (ή ΠσΕ – Επόμενο Τμήμα)

194500

Παραγωγή σε Εξέλιξη

194500

$$146500 + 48000 = 194500$$

Άσκηση 3.5: Συνεχή Κοστολόγηση – FIFO

Ποσότητες	Φυσική Ροή	Άμεση Εργασία
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	25.000	
Εισροές	10.000	
Σύνολο	35.000	
Εκροές	30.000	30.000
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	5.000	4.000
Σύνολο	35.000	34.000
Κόστος	Σύνολο	Άμεση Εργασία
Αρχικό κόστος		30.000 €
Τρέχον κόστος		68.900 €
Σύνολο		98.900 €
Ισοδύναμες μονάδες		34.000
Κόστος ανά Ισοδύναμη μονάδα		2,91 €