

Λογιστική Κόστους
Δρ. Ορέστης Βλησμάς
Διάλεξη 6: Συμπαράγωγα

Άσκηση 6.1

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ Α.Ε." κατασκευάζει κεριά και βερνίκια στο πλαίσιο μιας κοινής παραγωγικής διαδικασίας χρησιμοποιώντας ως πρώτη ύλη παραφίνη. Το μήνα Φεβρουάριο παρήχθησαν 4.000 κεριά με αξία πώλησης € 10.500 στο σημείο διαχωρισμού και 2.000 μπουκάλια βερνίκι με αξία πώλησης € 7.000 στο σημείο διαχωρισμού. Η επιχείρηση επιμερίζει το Από Κοινού Κόστος παραγωγής της με βάση τη σχετική αξία πώλησης των δύο προϊόντων στο σημείο διαχωρισμού. Σημειώνεται ότι το κόστος των κεριών επιβαρύνθηκε με € 6.000 Από Κοινού Κόστος.

Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το Από Κοινού Κόστος παραγωγής.
2. Να υπολογιστεί το τμήμα του Από Κοινού Κόστους που επιμερίζεται στα μπουκάλια με το βερνίκι.

Άσκηση 6.2

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΚΑΚΑΟ Α.Ε." αγοράζει κόκκους κακάο που προέρχονται από μια ξεχωριστή ποικιλία κακαόδεντρων και τους επεξεργάζεται για να παράγει βούτυρο κακάο και σκόνη κακάο. Από την επεξεργασία των κόκκων προκύπτουν και τσόφλια κακάο. Η κανονική παραγωγή από την επεξεργασία κάθε σάκου κόκκων κακάο 1.000 κιλών είναι 200 κιλά βούτυρο κακάο, 450 κιλά σκόνης και 350 κιλά τσόφλια. Η επεξεργασία 1 τόνου κακάο αποτελεί μια παρτίδα. Η τιμή πώλησης της σκόνης κακάο και του βουτύρου κακάο στο σημείο διαχωρισμού είναι €9/κιλό και €11/κιλό αντίστοιχα. Το κόστος αγοράς ενός σάκου 1.000 κιλών κόκκων κακάο ανέρχεται σε € 150 ενώ το κόστος επεξεργασίας ανέρχεται σε € 370. Σημειώνεται ότι τα τσόφλια δεν επιδέχονται περαιτέρω επεξεργασία και θεωρούνται υποπροϊόν. Για την απομάκρυνσή τους από την επιχείρηση υπάρχει επιβάρυνση με €20 ανά παρτίδα. Το κόστος διάθεσης του υποπροϊόντος θεωρείται ότι δεν παρακολουθείται ξεχωριστά και αντιμετωπίζεται ως τμήμα του Από Κοινού Κόστους, επιβαρύνει δε τα δύο συμπαράγωγα προϊόντα.

Ζητείται:

1. Να γίνει ο μερισμός του Από Κοινού Κόστους επεξεργασίας ενός σάκου κόκκων κακάο με βάση τη μέθοδο της σχετικής αξίας πώλησης στο σημείο διαχωρισμού.
2. Να γίνει ο μερισμός του Από Κοινού Κόστους με βάση τις παραχθείσες ποσότητες.

Άσκηση 6.3

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΠΡΟΟΠΤΙΚΗ Α.Ε." παράγει τα προϊόντα Ω1, Ω2 και Ω3 μετά από επεξεργασία της πρώτης ύλης Ωμέγα στο Στάδιο Α. Το προϊόν Ω1 πωλείται στο σημείο διαχωρισμού χωρίς περαιτέρω επεξεργασία. Αντιθέτως, τα προϊόντα Ω2 και Ω3 χρειάζονται επιπλέον επεξεργασία στα Στάδια Β και Γ αντίστοιχα προκειμένου να πωληθούν. Τα προϊόντα δεν έχουν αξία πώλησης στο σημείο διαχωρισμού. Η εταιρία χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής πραγματοποιήσιμης αξίας για να επιμερίσει το Από Κοινού Κόστος παραγωγής. Παρακάτω δίνεται μία περίληψη κόστους και συμπληρωματικές πληροφορίες για το τρίμηνο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 20X5:

	Προϊόντα		
	Ω1	Ω2	Ω3
Πωλήσεις (σε κιλά)	40.000	118.000	140.000
Τελικό απόθεμα (σε κιλά)	100.000	-0-	80.000
Έσοδα από πωλήσεις	€ 30.000	€ 177.000	€ 275.000

	Στάδια παραγωγής		
	Α	Β	Γ
Κόστος πρώτων υλών	€ 112.000	-0-	-0-
Κόστος άμεσης εργασίας	€ 48.000	€ 80.900	€ 191.750
Γ.Β.Ε. Καταλογισμένα	€ 20.000	€ 21.100	€ 73.250
Σύνολο	€180.000	€102.000	€265.000

Σημειώνεται ότι δεν υπήρχαν αποθέματα στην αρχή του τριμήνου (1η Ιουλίου). Επίσης, στο τέλος του τριμήνου δεν υπήρχαν αποθέματα πρώτων υλών και ημικατεργασμένων προϊόντων.

Ζητείται:

1. Ποια θα ήταν η επίδραση στα λειτουργικά αποτελέσματα εάν όλες οι διαθέσιμες μονάδες του προϊόντος Ω1 είχαν πωληθεί με τιμή €4,3 ανά κιλό



μετά από περαιτέρω επεξεργασία κόστους €2 ανά κιλό; Συμφέρει η περαιτέρω επεξεργασία του προϊόντος Ω1; Να αιτιολογήσετε την απάντησή σας.

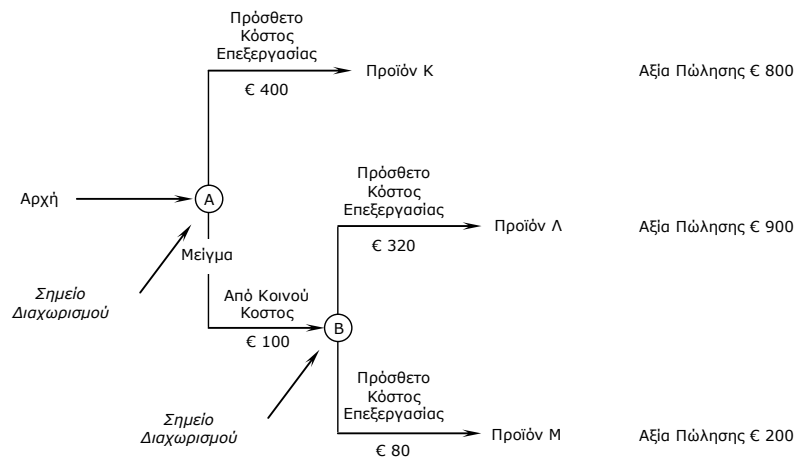
2. Να υπολογιστεί η πραγματοποιήσιμη αξία που χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό του Από Κοινού Κόστους και το τμήμα του Από Κοινού Κόστους που επιμερίζεται σε κάθε προϊόν λαμβάνοντας υπόψη ότι γίνεται η περαιτέρω επεξεργασία του Ω1 και ισχύουν τα σχετικά του ζητήματος 1.

Άσκηση 6.4

Η επιχείρηση "BIO A.E" παράγει τρία προϊόντα, τα Κ, Λ και Μ, στο πλαίσιο μιας κοινής παραγωγικής διαδικασίας. Στη συνέχεια γίνεται η περιγραφή της παραγωγικής διαδικασίας και παρουσιάζονται παράλληλα τα στοιχεία κόστους και εσόδων για το μήνα Ιούλιο 20X5:

- ✦ Στο πρώτο στάδιο της παραγωγής γίνεται επεξεργασία της πρώτης ύλης Ω. Στο σημείο διαχωρισμού Α παράγονται το προϊόν Κ και ένα μείγμα. Το Από Κοινού Κόστος αυτού του σταδίου είναι € 600.
- ✦ Στη συνέχεια το προϊόν Κ υφίσταται περαιτέρω επεξεργασία κόστους € 400 και πωλείται αντί € 800.
- ✦ Το μείγμα υφίσταται και αυτό περαιτέρω επεξεργασία κόστους € 100 η οποία καταλήγει στη διαμόρφωση στο σημείο διαχωρισμού Β των προϊόντων Λ και Μ.
- ✦ Για την πώληση των προϊόντων αυτών στην αγορά απαιτείται εκ νέου επεξεργασία, πρόσθετου κόστους για το μεν Λ αξίας € 320, για το δε Μ πρόσθετου κόστους €80. Η αξία πώλησης των προϊόντων μετά την επεξεργασία αυτή είναι € 900 και € 200, αντίστοιχα. Κανένα από τα προϊόντα δεν έχει τιμή πώλησης στο σημείο διαχωρισμού.

Στη συνέχεια παρουσιάζεται διαγραμματικά η παραγωγική διαδικασία.



Ζητείται:



1. Να γίνει επιμερισμός του συνολικού Από Κοινού Κόστους του μηνός Ιουλίου 20Χ5 στα τρία προϊόντα λαμβάνοντας υπόψη ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο της καθαρής πραγματοποιήσιμης αξίας.
2. Να υπολογιστεί το συνολικό κόστος κάθε προϊόντος.
3. Να υπολογιστεί το οικονομικό αποτέλεσμα από την πώληση των προϊόντων.

