



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

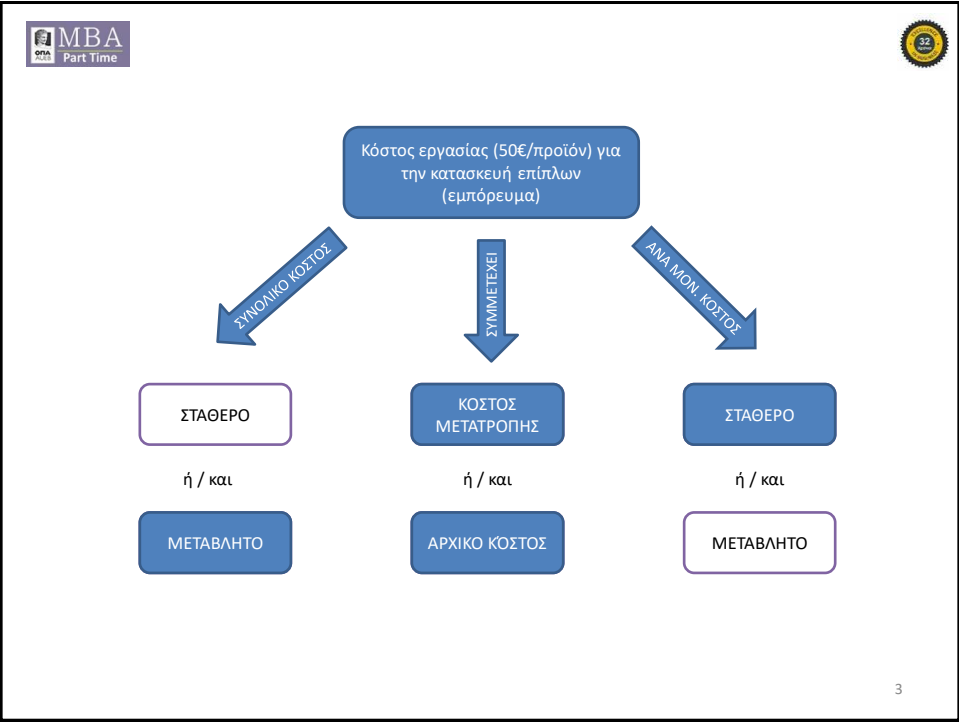
Διδάσκων
Δρ. Ναούμ Βασίλειος

1

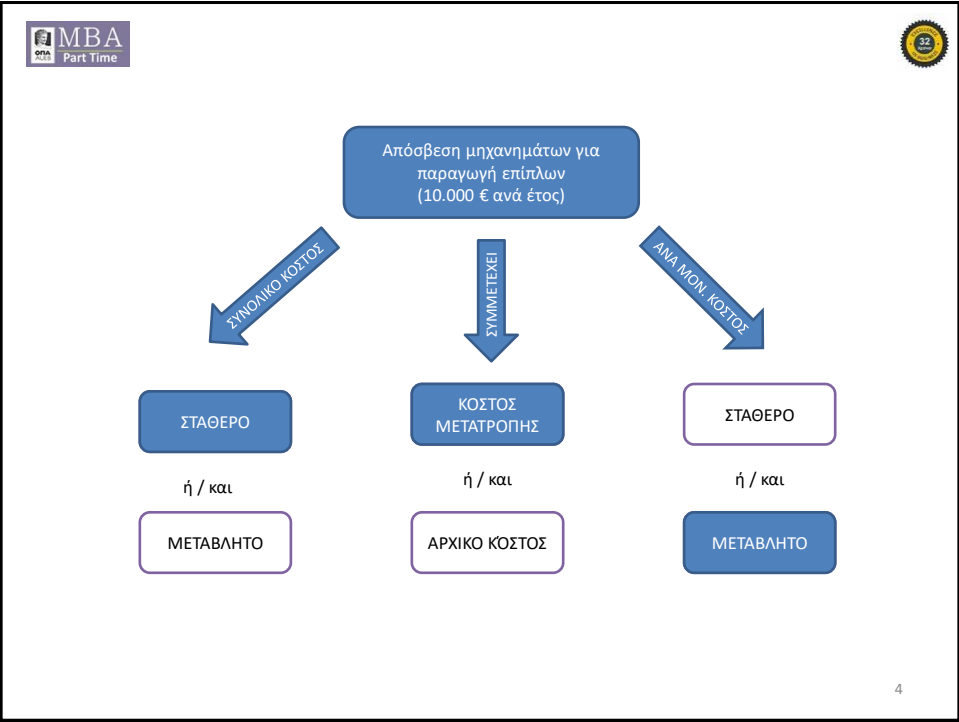


ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

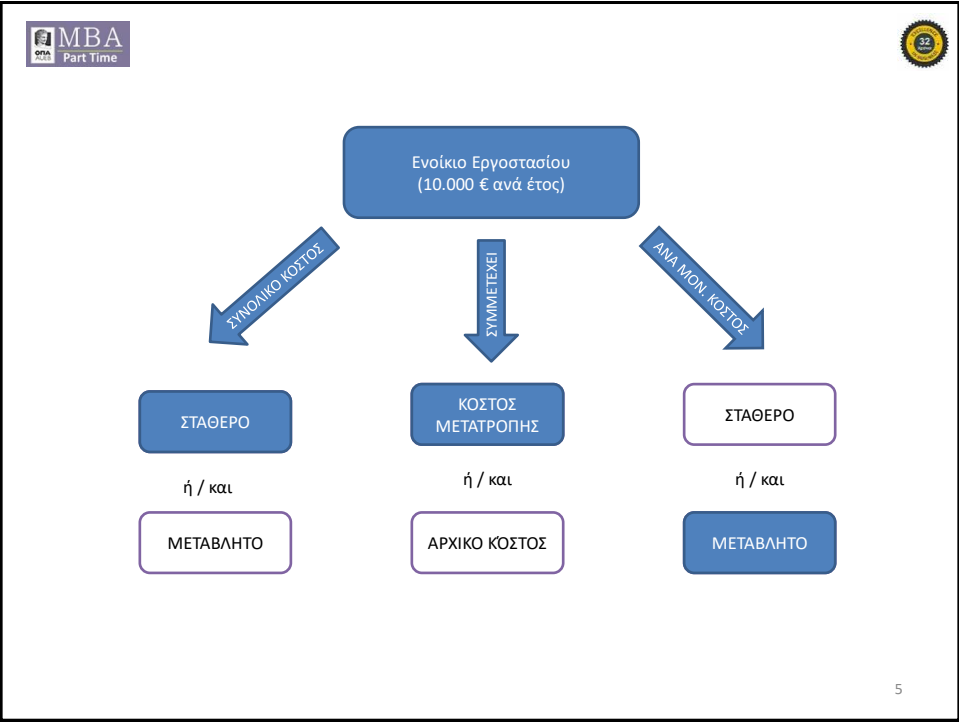
2



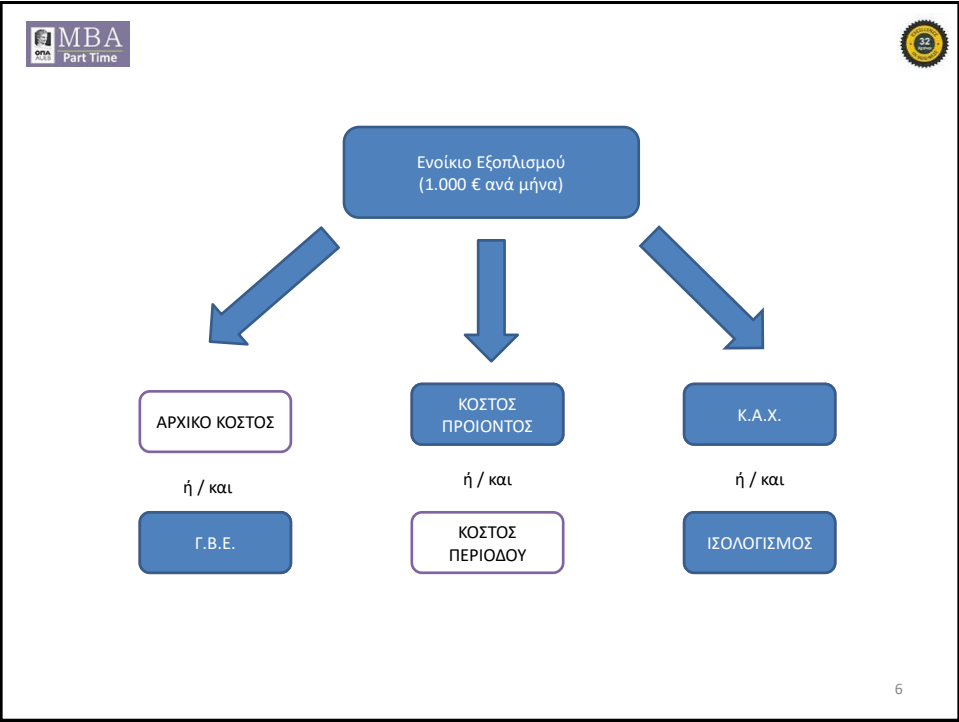
3



4



5



6

MBA
Part Time

32

Αναλώσεις Α' Υλών

Αρχικό Απόθεμα = 1.000€

Αναλώσεις Α' Υλών = 4.000€

Τελικό Απόθεμα = 2.000€

Αγορές = ? €

A' Υλες

A

B

Γ

Δ

Παραγωγή σε Εξέλιξη

E

7

7

MBA
Part Time

32

Αναλώσεις Α' Υλών

Αρχικό Απόθεμα = 1.000€

Αναλώσεις Α' Υλών = 4.000€

Τελικό Απόθεμα = 2.000€

Αγορές = ? €

A' Υλες

1.000

B

2.000

4.000

Παραγωγή σε Εξέλιξη

4.000

Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Τελικό Απόθεμα = Αναλώσεις

8

8

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Αναλώσεις Α' Υλών

Αρχικό Απόθεμα = 1.000€

Αναλώσεις Α' Υλών = 4.000€

Τελικό Απόθεμα = 2.000€

Αγορές = ? €

Α' Υλεις

1.000

5.000

2.000

4.000

Παραγωγή σε Εξέλιξη

4.000

Αρχικό Απόθεμα + Αγορές - Τελικό Απόθεμα = Αναλώσεις

9

9

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Άμεση και Έμμεση Εργασία

Έξοδο Μισθοδοσίας = 50.000

Έμμεση Εργασία = 20.000

Άμεση Εργασία = 10.000

Αμοιβές Διοίκησης & Διάθεσης = ?

Έξοδα Μισθοδοσίας

A

B

Γ

Δ

Κ Α Χ

Άμεση Εργασία

E

Z

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

I

Κ

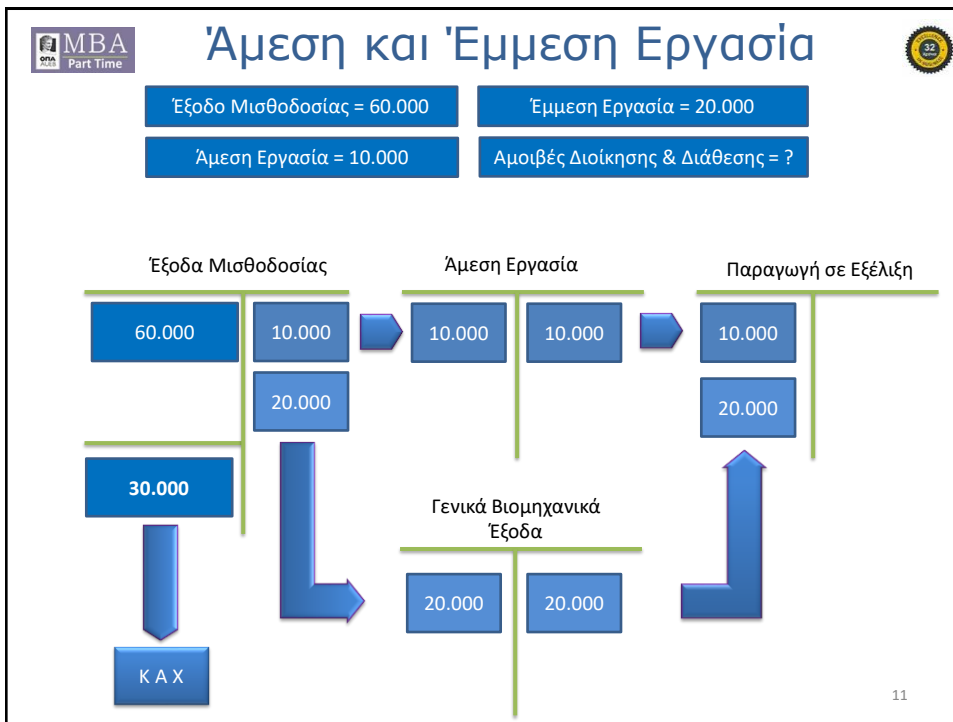
Παραγωγή σε Εξέλιξη

H

Θ

10

10



11





Έκθεση Κόστους Παραχθέντων

Λογαριασμός	Ποσό σε εκατ. €
Άμεσα υλικά, 1/1/20X6	15
Παραγωγή σε Εξέλιξη, 1/1/20X6	10
Αποθέματα ετοιμών, 1/1/20X6	70
Άμεσα υλικά, 31/12/20X6	20
Παραγωγή σε Εξέλιξη, 31/12/20X6	5
Αποθέματα ετοιμών, 31/12/20X6	55
Αγορές άμεσων υλικών	325
Άμεση εργασία	100
Αποσβέσεις (εγκαταστ και εξοπλισμ)	80
Μισθοί εποπτών εργοστασίου	5
Γ.Β.Ε. εργοστασίου	35
Έσοδα από πωλήσεις	950
Έξοδα μάρκετινγκ, διανομής και εξυπηρέτησης πελατών	240
Εμμέσα υλικά	10
Έξοδα φωτισμού εργοστασίου	30
Έξοδα διοίκησης	10
Έμμεση εργασία	66

Έκθεση Κόστους Παραχθέντων		
Άμεσα υλικά:		
Αρχικό απόθεμα	15	
Συν: Αγορές	<u>325</u>	
Κόστος διαθέσιμων πρώτων υλών:	340	
Μείον: Τελικό Απόθεμα	<u>20</u>	
Κόστος χρησιμοποιημένων Π.Υ.		320
Άμεση εργασία		100
Γ.Β.Ε. (80+5+35+10+30+60)		<u>220</u>
Συνολικό κόστος παραγωγής		640
Ημικατεργασμένα :		
Αρχικό απόθεμα	10	
Μείον: Τελικό απόθεμα	<u>5</u>	<u>5</u>
Κόστος Παραχθέντων		645

12

12

MBA

Part Time

32

ΕΠΕΑΕΚ

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Λογαριασμός	Ποσό σε εκατ. €
Άμεσα υλικά, 1/1/20X6	15
Παραγωγή σε Εξέλιξη, 1/1/20X6	10
Αποθέματα ετοιμών, 1/1/20X6	70
Άμεσα υλικά, 31/12/20X6	20
Παραγωγή σε Εξέλιξη, 31/12/20X6	5
Αποθέματα ετοιμών, 31/12/20X6	55
Αγορές άμεσων υλικών	325
Άμεση εργασία	100
Αποσβέσεις (εγκαταστ και εξοπλισμ)	80
Μισθοί εποπτιών εργοστασίου	5
Γ.Β.Ε. εργοστασίου	35
Έσοδα από πωλήσεις	950
Έξοδα μάρκετινγκ, διανομής και εξυπηρέτησης πελατών	240
Έμμεσα υλικά	10
Έξοδα φωτισμού εργοστασίου	30
Έξοδα διοίκησης	10
Έμμεση εργασία	60

Πωλήσεις		950
Κόστος πωληθέντων		
Αρχικό απόθεμα ετοιμών	70	
+ Κόστος παραχθέντων	645	
- Τελικό απόθεμα ετοιμών	55	660
Μικτό κέρδος		290
Έξοδα μάρκετινγκ, διανομής και εξυπηρέτησης	240	
Έξοδα διοίκησης	10	250
Αποτέλεσμα χρήσεως προ φόρων		40

13

13

MBA

Part Time

32

ΕΠΕΑΕΚ

Ροή Κόστους

Πρώτες Ύλες		
A.A	15	Αναλώσεις 320
Αγορές	325	
T.A	20	

Παραγωγή σε Εξέλιξη		
A.A	10	Εκροές 645
A. Ύλες	320	(κόστος παραχθέντων)
A.E	100	
Γ.Β.Ε.	220	
T.A	5	

Έτοιμα Προϊόντα		
A.A	70	Εκροές 660
Εισροές	645	(κόστος πωληθέντων)
T.A	55	

14

14

MBA

Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

Η βιομηχανική επιχείρηση «Α» παράγει δύο προϊόντα το Ι και το ΙΙ. Κατά την κοστολόγηση των παραγομένων προϊόντων χρησιμοποιείται ένας συγκεντρωτικός συντελεστής καταλογισμού (με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας) που υπολογίζεται με βάση τα εξής δεδομένα:

	Προϋπολογισμός Γ.Β.Ε.	Προϋπολογισμός ΩΑΕ
Τμήμα Α	€ 5.600	€ 2.000
Τμήμα Β	€ 2.400	€ 2.000
Σύνολο	€ 8.000	€ 4.000

Οι ώρες άμεσης εργασίας που απαιτούνται για την παραγωγή κάθε ενός από τα δύο προϊόντα είναι:

	Προϊόν Ι	Προϊόν ΙΙ
Τμήμα Α	20 ΩΑΕ	5 ΩΑΕ
Τμήμα Β	5 ΩΑΕ	20 ΩΑΕ
Σύνολο	25 ΩΑΕ	25 ΩΑΕ

Οι πρώτες ύλες και τα άμεσα εργατικά είναι € 150 ανά μονάδα προϊόντος ΙΙ και η τιμή πώλησης βρίσκεται προσθέτοντας 30% στο κόστος παραγωγής ώστε να καλυφθούν τα υπόλοιπα έξοδα και να υπάρξει ένα κέρδος για την επιχείρηση.

1. Ποια θα είναι η διαφορά στη τιμή πωλήσεως του προϊόντος ΙΙ, εάν χρησιμοποιηθεί για την κοστολόγησή του τμηματικός και όχι συγκεντρωτικός συντελεστής καταλογισμού;
2. Εάν τα πραγματικά Γ.Β.Ε. ήταν € 58. Υπολογίστε τις διαφορές καταλογισμού.

15

15

MBA

Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

Συγκεντρωτικός συντελεστής =

= Προϋπολογισμένα Γ.Β.Ε. / Προϋπολογισθείσες ώρες άμεσης εργασίας =

= 8.000 / 4.000 = € 2/ ΩΑΕ.

Κόστος ανά μονάδα – Προϊόν ΙΙ		Ποσό
Πρώτες Ύλες + Άμεση Εργασία		150
Γ.Β.Ε.	25 x 2	50
Σύνολο		€ 200

Κόστος Προϊόντος	Τιμή Πωλήσεως
€ 200	200 + (200 x 30%) = € 260

Διαφορά καταλογισμού = 58 – 50 = 8€

Τμηματικός Συντελεστής Τμήματος Α = 5.600 / 2.000 = € 2,8 / ΩΑΕ

Τμηματικός Συντελεστής Τμήματος Β = 2.400 / 2.000 = € 1,2 / ΩΑΕ

Κόστος ανά Μονάδα		Ποσό
Πρώτες Ύλες + Άμεση Εργασία		150
Γ.Β.Ε. Τμήμα Α	5 x 2,8 = 14	
Γ.Β.Ε. Τμήμα Β	20 x 1,2 = 24	38
Σύνολο		€ 188

Κόστος προϊόντος	Τιμή Πωλήσεως
€ 188	188 + (188 x 30%) = € 244,4

Διαφορά καταλογισμού = 58 – 38 = 20€

16

MBA

Part Time

32

Επιμερισμός & Επανεπιμερισμός ΓΒΕ

Η παραγωγική λειτουργία της εταιρείας «Ε» συντελείται διαδοχικά σε δύο κύρια τμήματα, το Τμήμα Κοπής και το Τμήμα Συναρμολόγησης. Επίσης, η επιχείρηση έχει δύο βοηθητικά τμήματα παραγωγής, το Τμήμα Αποθήκης και το Τμήμα Συντήρησης. Τα προϋπολογισμένα ΓΒΕ της επιχείρησης για τη χρήση 20Χ5 παρουσιάζονται στη συνέχεια:

Είδος ΓΒΕ	Προϋπολογισμένο Ποσό	Σημειώσεις
Ενοίκια	€ 20.000	
Ασφάλιστρα κτιρίου	€ 10.000	
Αμοιβές προϊσταμένων	€ 14.000	
Έξοδα κυλικείου	€ 16.000	
Έμμεσα υλικά	€ 24.000	Αφορούν βοηθητικά υλικά παραγωγής που αναλώνονται κατά 70% από το Τμήμα Κοπής και 30% από το Τμήμα Συναρμολόγησης
Έξοδα συντήρησης	€4.000	Αφορούν υλικά που αναλώνονται αποκλειστικά από το Τμήμα Συντήρησης
Σύνολο	€88.000	

17

17

MBA

Part Time

32

Επιμερισμός & Επανεπιμερισμός ΓΒΕ

Η επιχείρηση έχει ως πάγια κοστολογική πολιτική να επιμερίζει τα ΓΒΕ σε όλα τα παραγωγικά τμήματα, κύρια και βοηθητικά, χρησιμοποιώντας της πληροφορίες που βρίσκονται στον πίνακα που ακολουθεί και στη συνέχεια να επανεπιμερίζει το κόστος των βοηθητικών στα κύρια ακολουθώντας την άμεση μέθοδο.

Βάσει στατιστικών αναλύσεων και μετρήσεων που έχουν γίνει στο παρελθόν έχει εκτιμηθεί ότι το Τμήμα Κοπής απορροφά το 70% του κόστους του Τμήματος Αποθήκης και το 25% του Τμήματος Συντήρησης. Το Τμήμα Συναρμολόγησης απορροφά τα υπόλοιπα κόστος των δύο βοηθητικών τμημάτων.

Πληροφορίες	Βοηθητικά Τμήματα		Κύρια Τμήματα		Σύνολο
	Αποθήκης	Συντήρησης	Κοπής	Συναρ/σης	
Επιφάνεια Τμημάτων (μ²)	200	400	800	600	2.000
Αριθμός εργαζομένων	10	20	30	40	100
Ώρες άμεσης εργασίας	----	----	5.000	2.000	7.000

Ζητείται:

- Να διενεργήσετε τον επιμερισμό των ΓΒΕ στα τέσσερα τμήματα παραγωγής και τον επανεπιμερισμό του κόστους των δύο βοηθητικών τμημάτων στα κύρια.
- Να υπολογίσετε τους συντελεστές καταλογισμού των ΓΒΕ για τα Τμήματα Κοπής και Συναρμολόγησης με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας. .

18

MBA

Part Time

32

Επιμερισμός & Επανεπιμερισμός ΓΒΕ

1.	Βάση επιμερισμού	Σύνολο	Τμήμα Αποθήκης	Τμήμα Συντήρ.	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμ.	Ανά μονάδα βάσης επιμερισμού
Ενοίκια	Τετραγωνικά	20.000	2.000 20000*(200/2000)	4.000 20000*(400/2000)	8.000 20000*(800/2000)	6.000 20000*(600/2000)	10€/τμ
Ασφάλιστρα κτιρίου	Τετραγωνικά	10.000	1.000 10000*(200/2000)	2.000 10000*(400/2000)	4.000 10000*(800/2000)	3.000 10000*(600/2000)	5€/τμ
Αμοιβές προϊστ/νων	Αριθμός εργαζομένων	14.000	1.400 14000*(10/100)	2.800 14000*(20/100)	4.200 14000*(30/100)	5.600 14000*(40/100)	140€/εργαζ.
Έξοδα κυλικείου	Αριθμός εργαζομένων	16.000	1.600 14000*(10/100)	3.200 14000*(20/100)	4.800 14000*(30/100)	6.400 14000*(40/100)	160€/εργαζ.
Έμμεσα υλικά	Άμεσα / Παραγωγικά Τμήματα	24.000			16.800 (εκφώνηση)	7.200 (εκφώνηση)	
Έξοδα συντήρησης	Άμεσα / Τμήμα Συντήρησης	4.000		4.000 (εκφώνηση)			
	Σύνολο	€ 88.000	6.000	16.000	37.800	28.200	
	Τμήμα Αποθήκης		(6.000)		4200 6000*70%	1800 6000*30%	
	Τμήμα Συντήρησης			(16.000)	4000 16000*25%	12000 16000*75%	
	Σύνολο				€ 46.000	€ 42.000	

19

MBA

Part Time

32

Επιμερισμός & Επανεπιμερισμός ΓΒΕ

2.

Συντελεστές καταλογισμού:

	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Προϋπολογισμένα ΓΒΕ ανά τμήμα	€ 46.000	€ 42.000
Προϋπολογισμένες ΩΑΕ	5.000	2.000
Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ	€ 9,20 / ΩΑΕ	€ 21,00 / ΩΑΕ

Η επιχείρηση προϋπολογίζει τις τιμές των συντελεστών καταλογισμού ΓΒΕ με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας.

20

20



Break Even Point



τιμή πώλησης	€ 60 ανά μονάδα
μεταβλητό κόστος παραγωγής	€ 33 ανά μονάδα
σύνολο του σταθερού κόστους	€ 29.700

1. Αριθμός εμπορευμάτων που θα πρέπει να πουλήσει η επιχείρηση προκειμένου να:

α) καλύψει το συνολικό της κόστος,
β) να έχει € 30.000 κέρδος.

1α. $BEP = 1.100 \text{ μονάδες}$ $[29.700 : (60-33)]$.

1β. $CVP = 2.212 \text{ μονάδες}$ $[(29.700+30.000) : (60-33)]$

2. Αξία των πωλήσεων των στρωμάτων προκειμένου η επιχείρηση:

α) να καλύψει το συνολικό της κόστος,
β) να έχει € 30.000 κέρδος.

2α. $BEP (\text{€}) = \text{€ } 66.000$ $[1.100 \times 60 \text{ ή } (29.700 : 45\%*)]$.
 $* (60-33):60 = 0,45 \text{ ή } 45\%$

2β. $CVP (\text{€}) = \text{€ } 132.667$ $[(29.700+30.000) : 45\%]$.

21

21



Break Even Point



τιμή πώλησης	€ 60 ανά μονάδα
μεταβλητό κόστος παραγωγής	€ 33 ανά μονάδα
σύνολο του σταθερού κόστους	€ 29.700

3. Το αποτέλεσμα της επιχείρησης εάν η τιμή αυξηθεί σε € 70 το στρώμα και πωληθούν τόσα στρώματα όσο υπολογίσατε στο ερώτημα 1α.

3. Η αύξηση της τιμής πώλησης κατά €10, διατηρουμένων όλων των άλλων στοιχείων σταθερών, οδηγεί σε **ισόποση αύξηση του μοναδιαίου περιθωρίου συμμετοχής**.
Επομένως, το αποτέλεσμα της επιχείρησης, εφόσον στις 1.100 μονάδες επιτυγχάνει στο σημείο εξίσωσής της, θα είναι: € 10 x 1.100= € 11.000.

22

22



Break Even Point



τιμή πώλησης	€ 60 ανά μονάδα
μεταβλητό κόστος παραγωγής	€ 33 ανά μονάδα
σύνολο του σταθερού κόστους	€ 29.700

4. Το αποτέλεσμα της επιχείρησης εάν η τιμή αυξηθεί σε € 70 το στρώμα και υπάρξει μείωση των μονάδων που πωλούνται (όπως υπολογίστηκαν στο ερώτημα 1α) κατά 10%.

4. $990 \text{ μονάδες} \times (70 - 33) - 29.700 = 36.630 - 29.700 = € 6.930$.

Θα υπάρξει **αύξηση του περιθωρίου συμμετοχής** κατά € 9.900 $[(70 - 60) \times 990 \text{ μονάδες}]$ καθώς και **απώλεια περιθωρίου συμμετοχής** κατά € 2.970 $[(1.100 - 990) \times (60 - 33)]$.

Επομένως, το αποτέλεσμα της επιχείρησης: € 6.930 $(9.900 - 2.970)$.

23

23



Τιμές Μεταφοράς



Το Τμήμα Α της επιχείρησης, το οποίο δουλεύει στο 100% της δυναμικότητας, παράγει 20.000 μονάδες και προσφέρει το 20% στην αγορά στην τιμή των 8 €/μονάδα και το 80% στο τμήμα Β της ίδιας επιχείρησης.

Το μεταβλητό κόστος του τμήματος Α είναι 5 €/μονάδα και το σταθερό κόστος € 40.000.

Το τμήμα Β ζήτησε 18.000 μονάδες οι οποίες και δόθηκαν μετά από εντολή της διοίκησης.

Ποιο είναι το αποτέλεσμα που πρέπει να πιστωθεί στο Τμήμα Α?

ΤΜΗΜΑ Α		
Πωλήσεις στο Τμήμα Β	16.000 μονάδες * 5	€ 80.000
	2.000 μονάδες * (5 + 3)	€ 16.000
Πωλήσεις στην αγορά	2.000 μονάδες * 8	€ 16.000
Μεταβλητό κόστος	20.000 μονάδες * 5	(€ 100.000)
Σταθερό κόστος		(€ 40.000)
Αποτέλεσμα		(€ 28.000)



24

24