



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Διδάσκων

Δρ. Ναούμ Βασίλειος

Περιγραμμά Μαθήματος

ECTS πιστωτικές μονάδες:

5 πιστωτικές μονάδες

Μέθοδος διδασκαλίας:

- Οκτώ τρίωρες διαλέξεις/ εβδομάδα.
- Ενεργός συμμετοχή φοιτητών
- e-class: έγγραφα, ανακοινώσεις

Βιβλιογραφία:

- Bhimani, Horngren, Datar and Rajan, 2012, "Management and Cost Accounting", 5th Edition, Prentice Hall.

Πρόσθετο Υλικό:

- Διαφάνειες διαλέξεων.
- Ασκήσεις.
- Ασκήσεις Μελέτης.

Επικοινωνία:

e-mail: bnaoum@aueb.gr, v.c.naoum@gmail.com

Περιγραμμά Μαθήματος

Περιεχόμενο:

- Εξετάζει Λογιστική Κόστους και τη Διοικητική Λογιστική τόσο σε θεωρητικό όσο και σε πρακτικό επίπεδο εμβαθύνοντας στις βασικές έννοιες, τις αρχές και τις εφαρμογές τους στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον
- Παρουσιάζει με απλό και κατανοητό τρόπο τις έννοιες της κοστολόγησης και την εφαρμογή τους σε πρακτικά θέματα.
- Δίνει έμφαση στην παρουσίαση των μεθόδων και των τεχνικών, παραδοσιακών και σύγχρονων, μέτρησης του κόστους των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων κυρίως για βιομηχανικές επιχειρήσεις, καθώς και η χρησιμοποίηση των σχετικών δεδομένων στη λήψη διοικητικών και επιχειρηματικών αποφάσεων.
- Περιλαμβάνει εκτός από την περιγραφή της θεωρίας, η οποία συνοδεύεται από αρκετά παραδείγματα, πληθώρα λυμένων ασκήσεων



ΕΝΟΤΗΤΑ 1: ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ



Η Λογιστική και Βασικοί Κλάδοι της

Λογιστική:

Λογιστική είναι η επιστήμη που ασχολείται με τη παροχή οικονομικών πληροφοριών μέσω της αναγνώρισης, αποτίμησης, καταγραφής και παρουσίασης των λογιστικών (οικονομικών) γεγονότων για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων.

Σημαντικότερες Διακρίσεις της Λογιστικής:

Χρηματοοικονομική Λογιστική



Ικανοποίηση πληροφοριακών απαιτήσεων του εξωτερικού περιβάλλοντος.

Διοικητική Λογιστική

Λογιστική Κόστους



Ικανοποίηση απαιτήσεων εσωτερικού περιβάλλοντος.

5



Η Λογιστική και Βασικοί Κλάδοι της

Χρηματοοικονομική Λογιστική:

Δίδει έμφαση στη παροχή πληροφοριών στο εξωτερικό περιβάλλον του επιχειρηματικού οργανισμού εντός πλαισίου που καθορίζουν οι κανονιστικές αρχές.

Διοικητική Λογιστική:

Ο κλάδος της Λογιστικής που ασχολείται με τη παροχή πληροφόρησης προς τα διοικητικά στελέχη προκειμένου να επιτελέσουν τη λειτουργία του ελέγχου (**control**) και να υποστηριχθούν στην εκπλήρωση των στόχων του επιχειρηματικού οργανισμού.

6





Διαφορές Διοικητικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

	Διοικητική Λογιστική / Λογιστική Κόστους	Χρηματοοικονομική Λογιστική
Κανονιστικό Πλαίσιο	Ευελιξία στη παρεχόμενη πληροφορία.	Η πληροφορία που παρέχεται θα πρέπει να είναι εναρμονισμένη με το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο .
Πηγές Δεδομένων	Αντλεί δεδομένα από το βασικό λογιστικό σύστημα αλλά και από άλλες εσωτερικές ή εξωτερικές πηγές δεδομένων .	Αντλεί δεδομένα κατά κύριο λόγο από το βασικό λογιστικό σύστημα .
Εύρος και Ανάλυση Πληροφοριών	Παρέχονται τόσο ποσοτικές όσο και ποιοτικές πληροφορίες διαφόρων επιπέδων ανάλυσης.	Δίδεται έμφαση στη χρηματοοικονομική πληροφορία και χαρακτηρίζεται από γενικότητα.
Συχνότητα Αναφορών	Ο χρόνος και η συχνότητα παροχής πληροφοριών και αναφορών ποικίλει .	Υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά το έτος.
Ορίζοντας	Χρήση τόσο απολογιστικών δεδομένων όσο και προϋπολογιστικών .	Έμφαση σε απολογιστικά δεδομένα.

7





Δαπάνη - Κόστος – Έξοδο

Δαπάνη

Κόστος

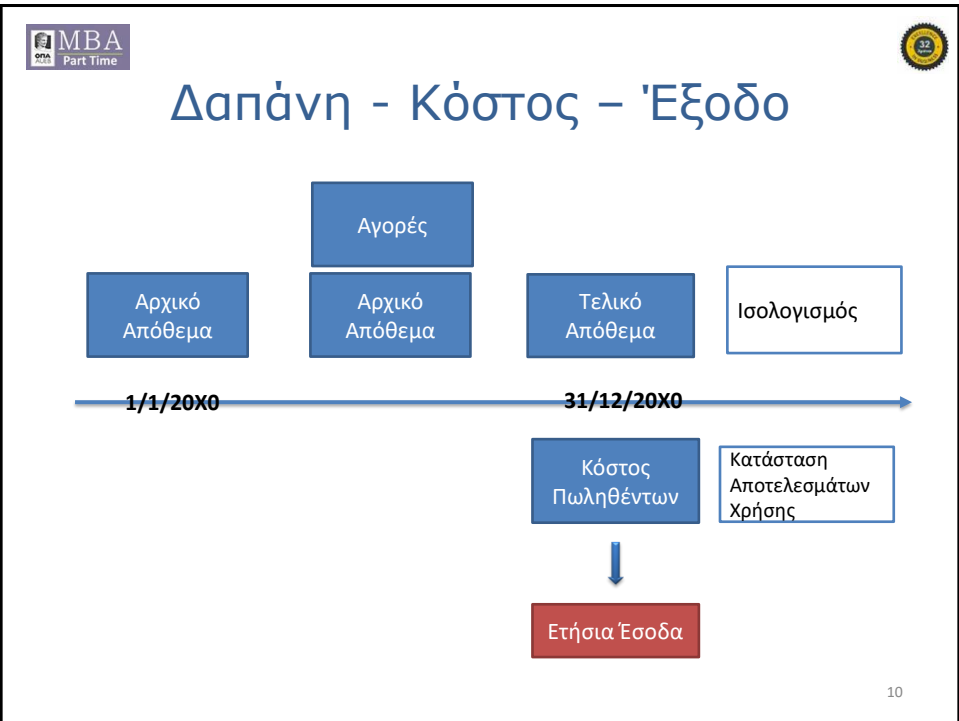
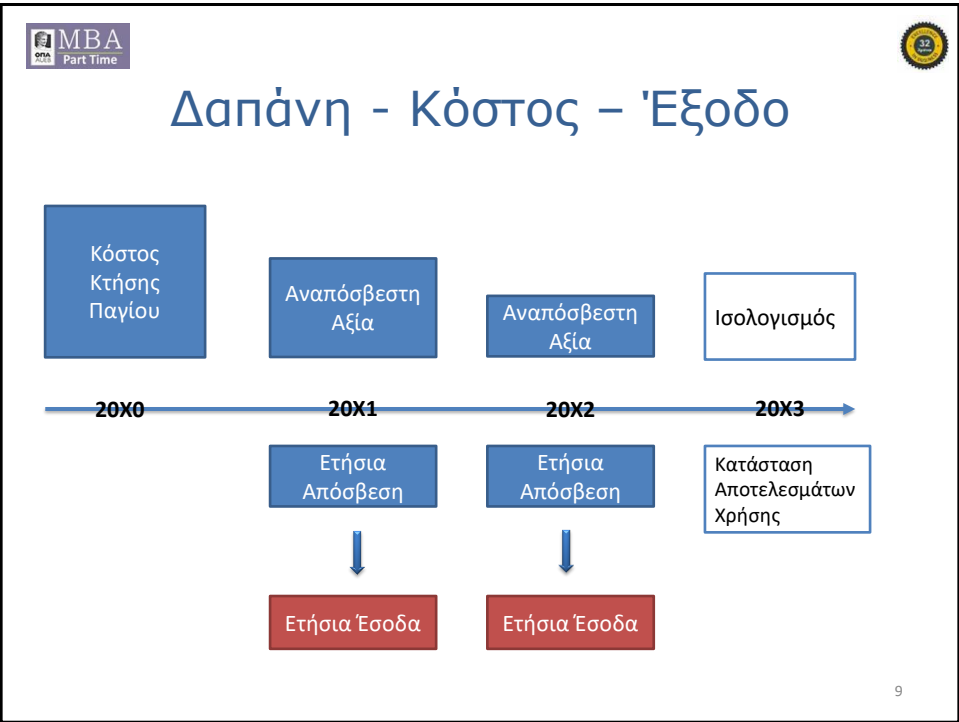
Έξοδο

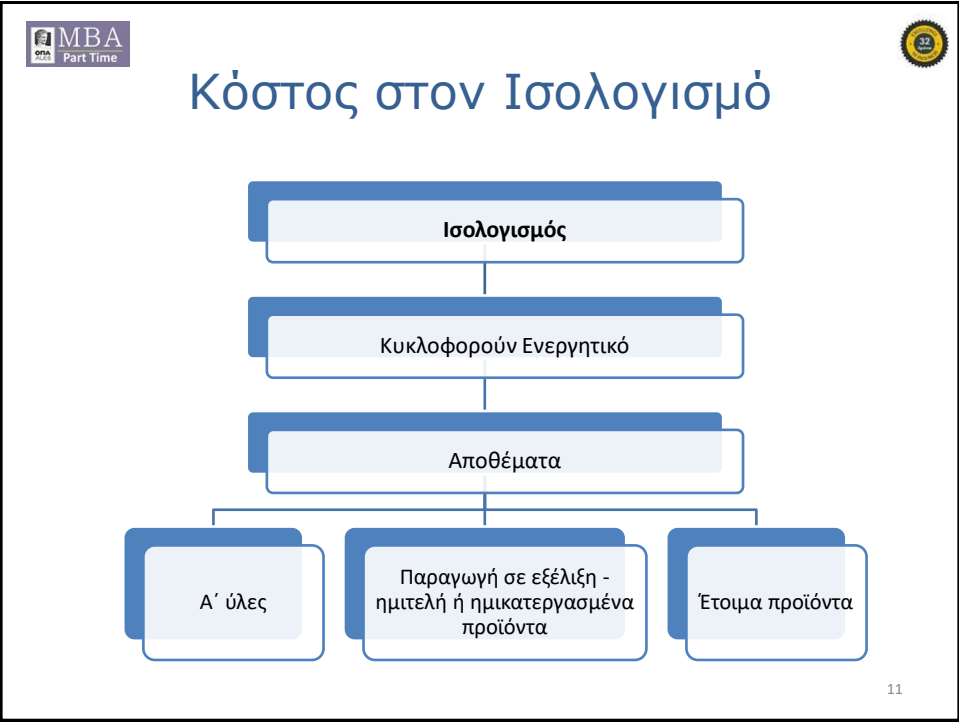
Δαπάνη: είναι ενέργεια ή διαδικασία που ακολουθείται και οδηγεί στη δημιουργία κόστους

Κόστος: το σύνολο της πάσης φύσεως και μορφής οικονομικών θυσιών οι οποίες απαιτούνται για να παραχθεί ένα προϊόν ή μία υπηρεσία και να πάρει μορφή ή ιδιότητες, καθώς και θέση στο χώρο και χρόνο.

Έξοδο: το κόστος που εκπνέει όταν ένα περιουσιακό στοιχείο καταναλώνεται και εξαντλείται προκειμένου να πραγματοποιηθεί έσοδο.

8





MBA

Part Time

32

ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

ΕΛΠ - Υπόδειγμα Ισολογισμού

	Στοιχεία	20X1	20X0
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα		X	X
Μεταλλογενείς εξοπλισμοί		X	X
Λοιπός εξοπλισμός		X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		X	X
Σύνολο		X	X
Αυτά πάγια στοιχεία			
Λοιπές επένδυσης		X	X
Σταγόνες		X	X
Λοιπά πάγια		X	X
Σύνολο		X	X
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		X	X
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Δάνεια και απαιτήσεις		X	X
Διακρατούμενες έως τη λήξη επένδυσης		X	X
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		X	X
Διευθετήματα για πώληση		X	X
Στοιχεία προοριζόμενα για αποπληρωμή		X	X
Σύνολο		X	X
Αντιβελώνμενοι φόροι		X	X
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		X	X
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα		X	X
Εμπορεύματα		X	X
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		X	X
Προκαταβολές για αποθέματα		X	X
Λοιπά αποθέματα		X	X
Σύνολο		X	X
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Συμμετοχές απαιτήσεις		X	X
Διευθετήματα εκτός περιόδου		X	X
Λοιπές απαιτήσεις		X	X
Στοιχεία μνημονεύσεως		X	X
Επενδύσεις εκτός		X	X
Τελειωμένα διευθετήματα και νοσήματα		X	X
Σύνολο		X	X
Σύνολο κυκλοφορούντων		X	X
Σύνολο ενεργητικού		X	X

MBA

Part Time

32

ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα

Εμπορεύματα

Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά

Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Προκαταβολές για αποθέματα

Λοιπά αποθέματα

12



Κόστος στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων (ΚΑ)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων	
	Κύκλος εργασιών
-	Κόστος πωληθέντων προϊόντων
=	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλευσης
-	Γενικά Έξοδα Διοίκησης
-	Γενικά Έξοδα Πωλήσεων ή διάθεσης
-	Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης
-	Γενικά Έξοδα χρηματοδότησης
=	Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
	
=	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων

13

ΕΛΠ - Υπόδειγμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία

	Σημείωση	20Χ1	20Χ0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		X	X
Κόστος πωλήσεων		X	X
Μικτό αποτέλεσμα		X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα		X	X
Έξοδα διοίκησης		X	X
Έξοδα διάθεσης		X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές		X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		X	X
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		X	X
Κέρδη & ζημιές από επιμετρήση στην εύλογη αξία		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαρπίας		X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη		X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		X	X
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		X	X
Αποτελέσματα προ φόρων		X	X
Φόροι εισοδήματος		X	X
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		X	X



14

ΕΛΠ - Υπόδειγμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά είδος

	Σημείωση	20Χ1	20Χ0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατεργμένα)		X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα		X	X
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία		X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		X	X
Παροχές σε εργαζομένους		X	X
Αποσβέσεις		X	X
Λοιπά έσοδα και ζημιές		X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		X	X
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		X	X
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαρίας		X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη		X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		X	X
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Αποτελεσμα προ φόρων		X	X
Φόροι εισοδήματος		X	X
Αποτελεσμα περιόδου μετά από φόρους		X	X



15



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Διακρίσεις Κόστους”

ΕΝΟΤΗΤΑ 1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

16





Διακρίσεις Κόστους

i

Κόστος Προϊόντος και Κόστος Περιόδου

ii

Άμεσο και Έμμεσο Κόστος

iii

Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος

iv

Ελεγχόμενο και Μη Ελεγχόμενο Κόστος

v

Σχετικό και μη Σχετικό Κόστος

vi

Κόστος Ευκαιρίας

vii

Κόστος Αντικατάστασης

viii

Αμετάκλητο Κόστος

ix

Διαφορικό και Οριακό Κόστος

x

Αρχικό Κόστος και Κόστος Μετατροπής

17





(i) Κόστος Προϊόντος και Κόστος Περιόδου

Κόστος Προϊόντος
(product cost)

Κόστος που **συνδέεται με τα αγαθά** τα οποία είτε αγοράζονται είτε παράγονται και τα οποία προορίζονται για πώληση στο πλαίσιο των συνηθισμένων δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Κόστος Περιόδου
(period cost)

Όλα τα στοιχεία κόστους που **δεν συμμετέχουν στο κόστος προϊόντος** αλλά, έμμεσα αφορούν τη δημιουργία εσόδων και άρα αποτελούν έξοδα.

Το Κόστος Προϊόντος αποθεματοποιείται (αποθεματοποιούμενο κόστος – Inventoriable cost) και εμφανίζεται στον Ισολογισμό μέχρι τη πώληση του προϊόντος οπότε και μετατρέπεται σε Κόστος Πωληθέντων

Έξοδα Διοίκησης

Έξοδα Διάθεσης

Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης

18

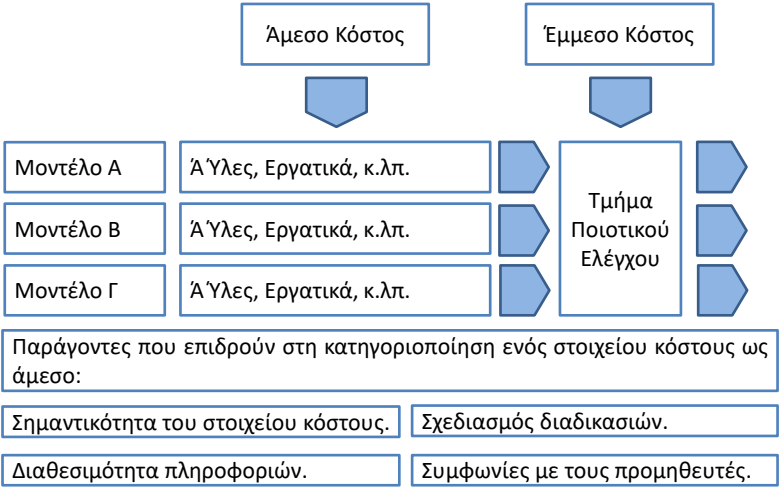
MBA-ΟΠΑ Part Time

9

19

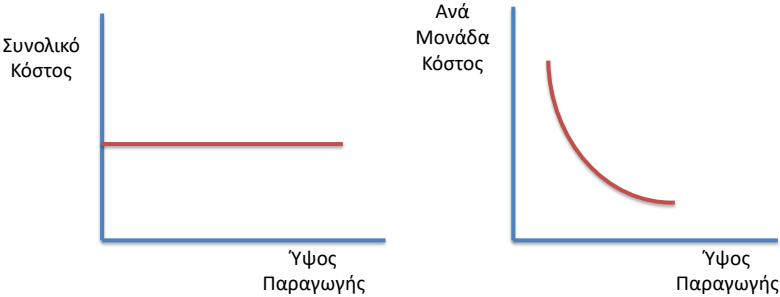
20

(ii) Άμεσο και Έμμεσο Κόστος



21

(iii) Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος



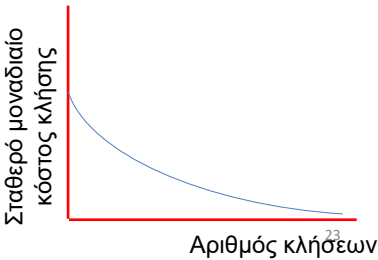
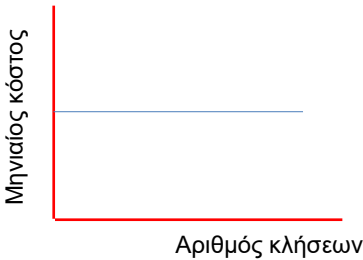
Σταθερό Κόστος (fixed cost): στοιχείο κόστους το οποίο είναι **σταθερό** στο **σύνολό** του ανεξάρτητα από το ύψος της παραγωγής.



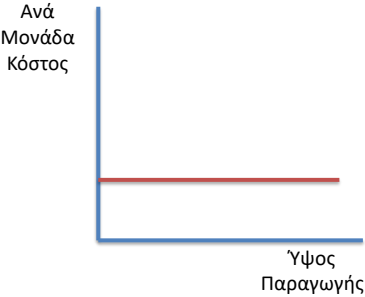
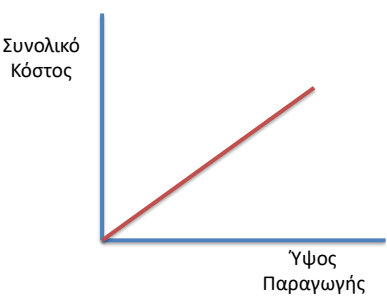
22

(iii) Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος

- Το συνολικό σταθερό κόστος δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές στο επίπεδο δραστηριότητας μέσα σε ένα σχετικό πεδίο
- Το σταθερό μοναδιαίο κόστος μειώνεται καθώς το επίπεδο δραστηριότητας αυξάνεται, και αυξάνεται καθώς το επίπεδο δραστηριότητας μειώνεται.
 - Π.χ. απεριόριστες αστικές και υπεραστικές κλήσεις με 25 €



(iii) Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος



Μεταβλητό Κόστος (variable cost): στοιχείο κόστους το οποίο μεταβάλλεται στο σύνολό του καθώς μεταβάλλεται το ύψος της παραγωγής.



MBA

Part Time

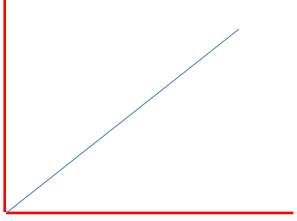
32

ΕΠΕΑΕΚ

(iii) Σταθερό και Μεταβλητό Κόστος

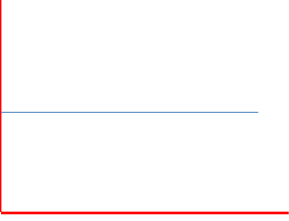
- Το συνολικό μεταβλητό κόστος αυξάνεται και μειώνεται αναλογικά με τις μεταβολές στο επίπεδο δραστηριότητας
- Το μεταβλητό μοναδιαίο κόστος παραμένει σταθερό ανά μονάδα.
 - Π.χ. α΄ ύλες στη παραγωγή υπολογιστών

Συνολικό μεταβλητό κόστος α΄ υλών



Αριθμός υπολογιστών

Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος υπολογιστή



Αριθμός υπολογιστών

25

MBA

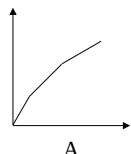
Part Time

32

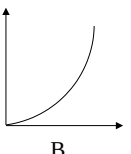
ΕΠΕΑΕΚ

Άσκηση 1.1

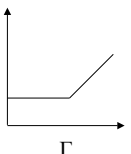
Να προσδιορίσετε τη μορφή της καμπύλης κόστους που έχουν τα παρακάτω στοιχεία, επιλέγοντας από τα σχήματα που ακολουθούν. Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



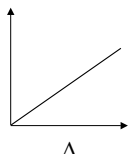
A



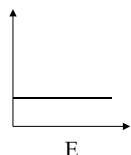
B



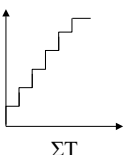
Γ



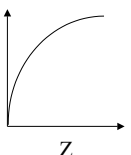
Δ



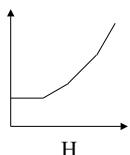
E



ΣΤ



Z



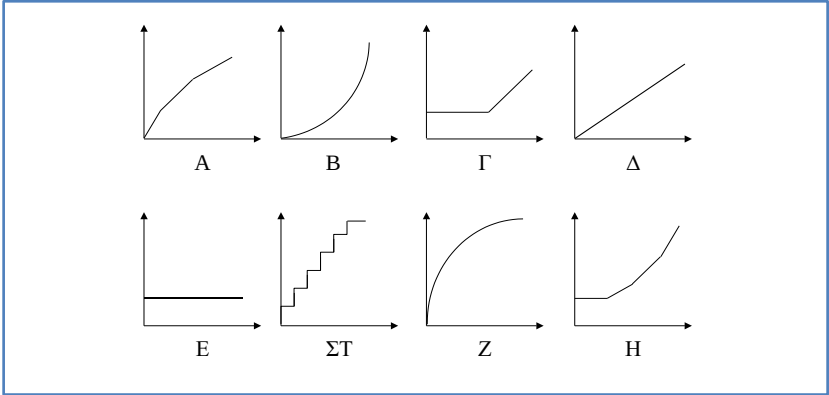
H

26



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



1. Το κόστος της άμεσης εργασίας που τείνει να μειώνεται καθώς οι εργάτες αποκτούν εμπειρία

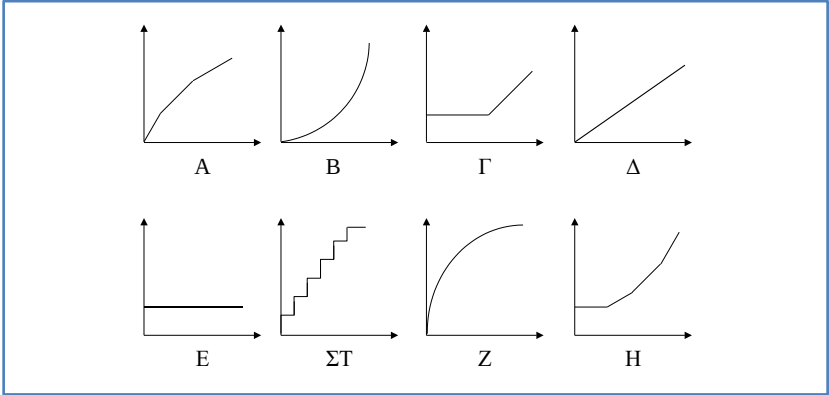


27



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



2. Η απόσβεση των επίπλων και των γραφείων του εργοστασίου

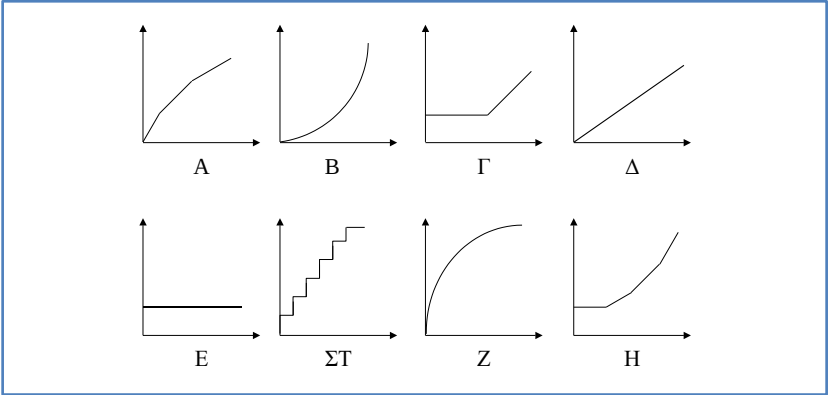


28



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



3. Το κόστος των ελασμάτων για έναν παραγωγό γεωργικών εργαλείων

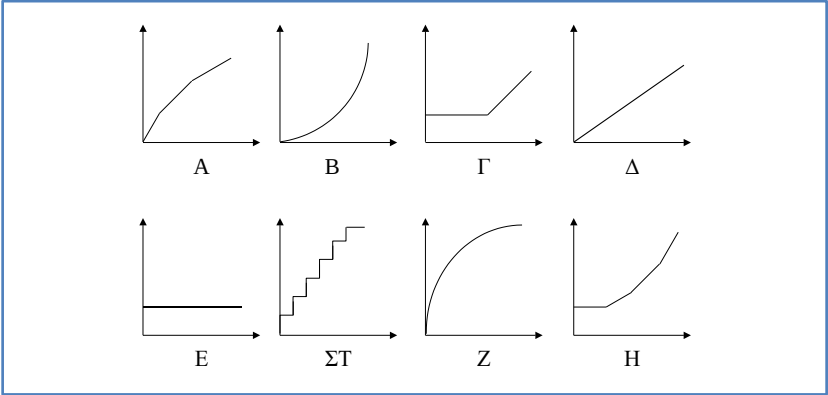


29



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



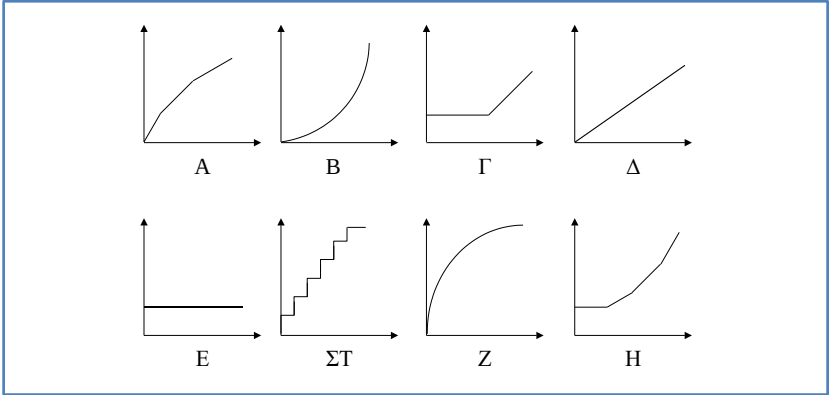
4. Το σχέδιο εγγυημένης ετήσιας πληρωμής, όπου οι εργάτες πληρώνονται για 40 ώρες εργασίας το μήνα, ανεξάρτητα εάν υπάρχει μηδενική ή μικρή παραγωγή που απαιτεί λιγότερες ώρες εργασίας.

30



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



5. Οι μισθοί των προϊσταμένων, όπου προσλαμβάνεται ένας προϊστάμενος για κάθε 12 εργάτες.

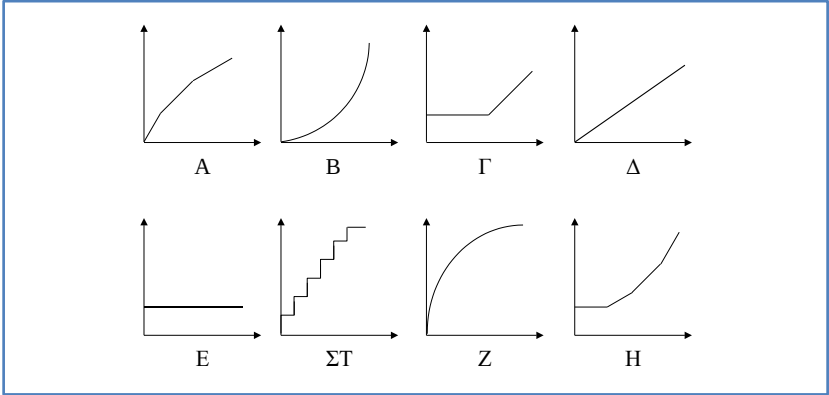


31



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



6. Η τιμή μιας πρώτης ύλης που βρίσκεται σε στενότητα καθώς αυξάνονται οι ποσότητες που χρησιμοποιούνται.

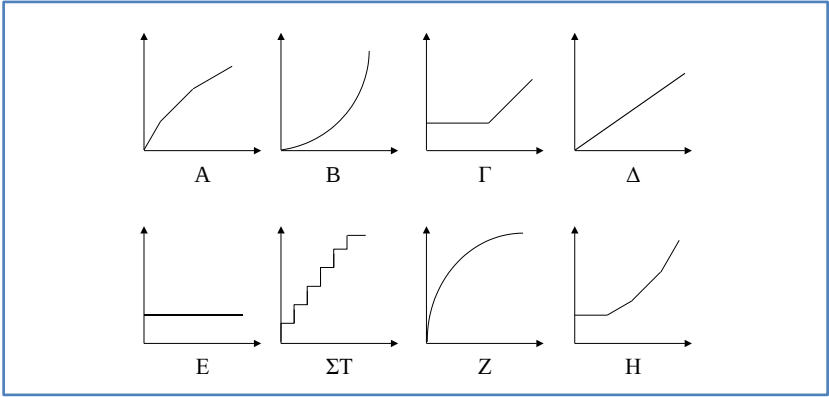


32



Άσκηση 1.1

Στον οριζόντιο άξονα απεικονίζεται το επίπεδο του όγκου παραγωγής και στον κάθετο άξονα η αξία του κόστους.



7. Ο λογαριασμός του φυσικού αερίου ο οποίος περιλαμβάνει ένα σταθερό μέρος (πάγιο) και ένα σταθερό μεταβλητό κόστος για κάθε κυβικό μέτρο φυσικού αερίου μετά από ένα ορισμένο επίπεδο κατανάλωσης.

33



Άσκηση 1.2

Η εταιρία “ΣΥΒΑΡΙΣ” διαθέτει ένα μεγάλο κατάστημα στην Αθήνα. Το κατάστημα αποτελείται από δύο τμήματα: Τμήμα Τηλεοράσεων και Τμήμα Μουσικής (ηχοσυστήματα κτλ). Η εταιρία καταρτίζει ξεχωριστές εκθέσεις για το χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα των δύο τμημάτων.

Ζητείται:

Να γίνει κατάταξη των ακόλουθων στοιχείων κόστους στις εξής κατηγορίες:

Άμεσο ή έμμεσο (Α ή Ε) κόστος **σε σχέση με το Τμήμα Τηλεοράσεων**.

Μεταβλητό ή σταθερό (Μ ή Σ) κόστος **σε σχέση με τον τρόπο που μεταβάλλεται το συνολικό κόστος** του Τμήματος Τηλεοράσεων καθώς μεταβάλλεται ο αριθμός των τεμαχίων τηλεοράσεων που πωλούνται.

Α/Α	Στοιχεία κόστους	Α ή Ε		Μ ή Σ	
		Α	Ε	Μ	Σ
1.	Ετήσια αμοιβή ενός υπαλλήλου του τμήματος Τηλεοράσεων (δεν πληρώνεται με ποσοστά).				
2.	Κόστος ηλεκτρισμού του καταστήματος (ένας λογαριασμός καλύπτει το σύνολο του καταστήματος).				



34



Άμεσο ή έμμεσο (Α ή Ε) κόστος σε σχέση με το Τμήμα Τηλεοράσεων.
Μεταβλητό ή σταθερό (Μ ή Σ) κόστος σε σχέση με τον τρόπο που μεταβάλλεται το συνολικό κόστος του Τμήματος Τηλεοράσεων καθώς μεταβάλλεται ο αριθμός των τεμαχίων τηλεοράσεων που πωλούνται.

Α/Α	Στοιχεία κόστους	Α ή Ε		Μ ή Σ	
		Α	Ε	Μ	Σ
3.	Κόστος των τηλεοράσεων που αγοράστηκαν για να πωληθούν στους πελάτες.				
4.	Συνδρομή στο περιοδικό "Η Τεχνολογία στην Τηλεόραση".				
5.	Ετήσια συντήρηση λογισμικού ηλεκτρονικών υπολογιστών που χρησιμοποιούνται για τον οικονομικό προϋπολογισμό του καταστήματος.				
6.	Κόστος αναψυκτικών που διατίθενται ελεύθερα σε όλους τους πελάτες του καταστήματος.				
7.	Συμβόλαιο ασφάλισης από σεισμό για το κατάστημα.				
8.	Μεταφορικά έξοδα των τηλεοράσεων που αγοράστηκαν από το κατάστημα.				



35



(iv) Ελεγχόμενο και μη Ελεγχόμενο Κόστος

Ελεγχόμενο κόστος (controllable cost) είναι το στοιχείο κόστους για το οποίο υπάρχει δυνατότητα επίδρασης στο ύψος του.

π.χ.

Διαπραγμάτευση για τη μακροχρόνια μίσθωση πάγιου εξοπλισμού.

Μη ελεγχόμενο κόστος (non-controllable cost) είναι το στοιχείο κόστους για το οποίο δεν υπάρχει δυνατότητα επίδρασης στο ύψος του.

π.χ.

Ετήσιο μίσθωμα στο πλαίσιο μία μακροχρόνιας μίσθωσης.



36

MBA-ΟΠΑ Part Time

18

(ν) Σχετικό και μη Σχετικό Κόστος

Σχετικό κόστος (relevant cost) είναι ένα μελλοντικό στοιχείο κόστους το οποίο θα μεταβληθεί ως αποτέλεσμα μίας διοικητικής απόφασης.

π.χ.

Μεταβολή στο κόστος των Α Υλών από μία ενδεχόμενη μεταβολή στο σύστημα παραγωγής.

Μη σχετικό κόστος (non-relevant cost) είναι ένα μελλοντικό στοιχείο κόστος του οποίου δεν θα μεταβληθεί ως αποτέλεσμα μίας διοικητικής απόφασης.

π.χ.

Ετήσια απόσβεση βιομηχανοστασίου από μία ενδεχόμενη μεταβολή στο σύστημα παραγωγής.

37

(vi) Κόστος Ευκαιρίας

Κόστος ευκαιρίας (opportunity cost) είναι το κέρδος που θυσιάζεται όταν η επιλογή μίας εναλλακτικής αποκλείει την εκμετάλλευση μίας άλλης

Εναλλακτική 1: Παρακολούθηση διάλεξης λογιστικής κόστους

π.χ.

Απώλεια απόλαυσης της θεατρικής παράστασης

Εναλλακτική 2: Θεατρική παράσταση

π.χ.

Επιμήκυνση σπουδών

38

(vii) Κόστος Αντικατάστασης & (viii) Αμετάκλητο Κόστος

Κόστος αντικατάστασης είναι το κόστος που προκύπτει από την αποτίμηση του κόστους των πραγματικών αναλώσεων ή των υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ενός προϊόντος ή την πραγματοποίηση μίας δραστηριότητας.

Αμετάκλητο ή εφάπαξ κόστος είναι το κόστος που έχει εμφανισθεί στο παρελθόν, δεν επηρεάζει το μελλοντικό κόστος και δεν μπορεί να μεταβληθεί από τις τωρινές ή μελλοντικές ενέργειες.

39

(ix) Διαφορικό και Οριακό Κόστος

Διαφορικό κόστος (differential cost) είναι η διαφορά που εντοπίζεται στο κόστος δύο εναλλακτικών τρόπων δράσης.

Οριακό κόστος (marginal cost) είναι μία ειδική περίπτωση διαφορικού κόστους. Πρόκειται για το επιπρόσθετο κόστος που προκύπτει από τη παραγωγή μίας επιπλέον μονάδας παραγωγής.

40

Material Labor Company Overhead



Ροή κόστους προϊόντος

Α΄ ύλες

Απόθεμα α΄ υλών
αρχής περιόδου
+ Αγορές α΄ υλών
περιόδου
= Α΄ ύλες διαθέσιμες
για παραγωγή
– Απόθεμα α΄ υλών
τέλους περιόδου
= Κόστος α΄ υλών που
χρησιμοποιήθηκαν
στην παραγωγή

Κόστος Παραγωγής

Άμεσα Υλικά
+ Άμεση εργασία
+ ΓΒΕ
= Συνολικό κόστος
παραγωγής

Παραγωγή σε εξέλιξη

Απόθεμα ημιτελών
προϊόντων αρχής
περιόδου
+ Συνολικό κόστος
παραγωγής
Σύνολο παραγωγής σε
εξέλιξη περιόδου
– Απόθεμα παραγωγής
σε εξέλιξη τέλους
περιόδου
= Κόστος παραχθέντων
προϊόντων



Ροή κόστους προϊόντος

Παραγωγή σε εξέλιξη

Απόθεμα παραγωγής
σε εξέλιξη αρχής
περιόδου
+ Συνολικό κόστος
παραγωγής
= Σύνολο παραγωγής σε
εξέλιξη περιόδου
– Απόθεμα παραγωγής
σε εξέλιξη τέλους
περιόδου
= Κόστος παραχθέντων
προϊόντων

Έτοιμα προϊόντα

Απόθεμα έτοιμων
προϊόντων
αρχής περιόδου
+ Κόστος παραχθέντων
προϊόντων
= Έτοιμα προϊόντα
προς πώληση
– Απόθεμα έτοιμων προϊόντων
τέλους περιόδου
= Κόστος πωληθέντων
προϊόντων