



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Διδάσκων
Δρ. Ναούμ Βασίλειος



ΕΝΟΤΗΤΑ 2: ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ



Συστήματα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης και Συνεχής Παραγωγής

Οι επιχειρηματικοί οργανισμοί συνήθως υιοθετούν δύο βασικούς τύπους κοστολογικών συστημάτων:

Εξατομικευμένη (Κατά Παραγγελία)
Κοστολόγηση (Job Order Costing)

Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής
(Process Costing)

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

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

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

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

Παραδείγματα?

Παραδείγματα?

3

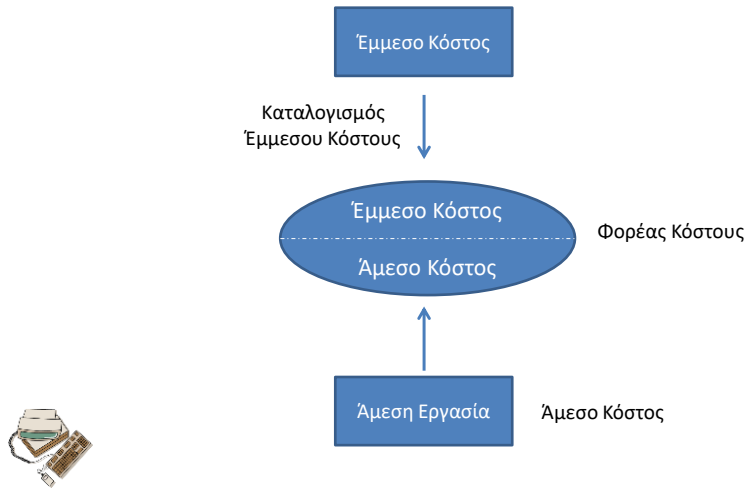


Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής

- i Προσδιορισμός της **παραγγελίας** που πρέπει να κοστολογηθεί.
- ii Προσδιορισμός των **στοιχείων κόστους** τα οποία είναι **άμεσα** με τη υπό κοστολόγηση παραγγελία.
- iii Προσδιορισμός των **στοιχείων κόστους** τα οποία είναι **έμμεσα** ως προς τη υπό κοστολόγηση παραγγελία.
- iv Επιλογή της **κατάλληλης βάσης επιμερισμού** με την οποία θα γίνει η κατανομή των έμμεσων στοιχείων κόστους στις παραγγελίες.
- v Υπολογισμός του **συντελεστή καταλογισμού έμμεσου κόστους** (Συντελεστή Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων).
- vi **Εφαρμογή του συντελεστή καταλογισμού έμμεσου κόστους** για το προσδιορισμό του έμμεσου κόστους που θα αποδοθεί στη κάθε παραγγελία.

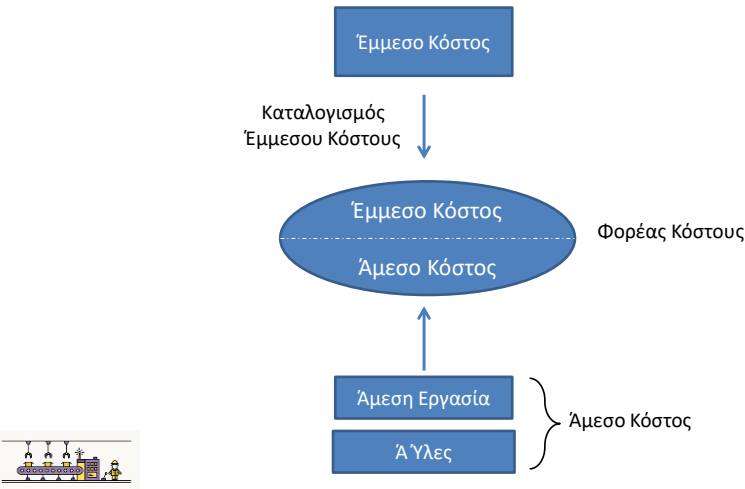
4

Τομέας Υπηρεσιών



5

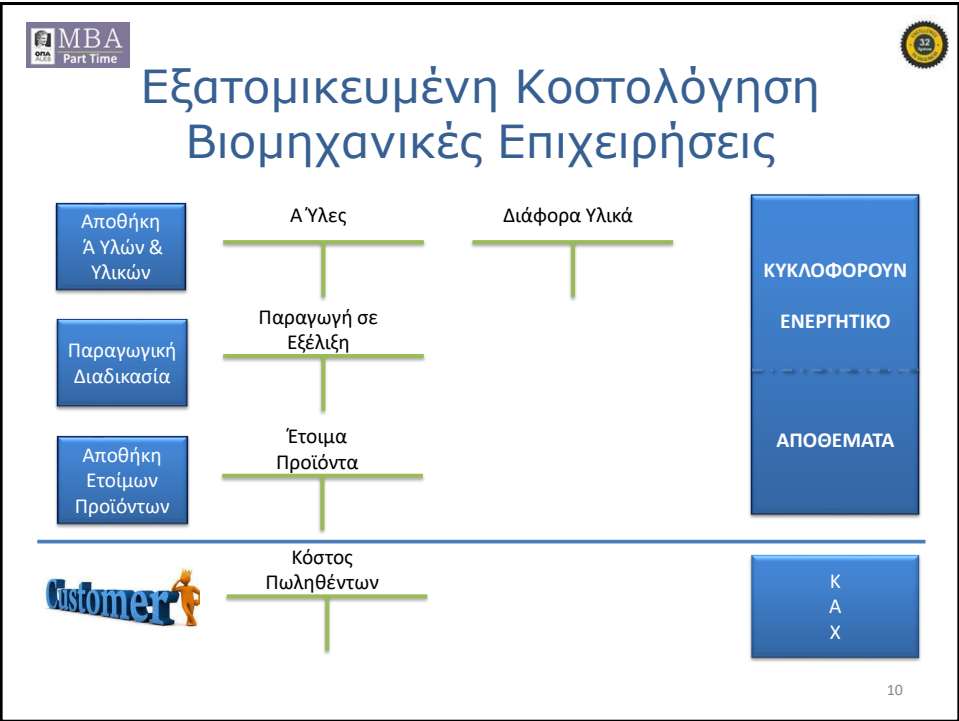
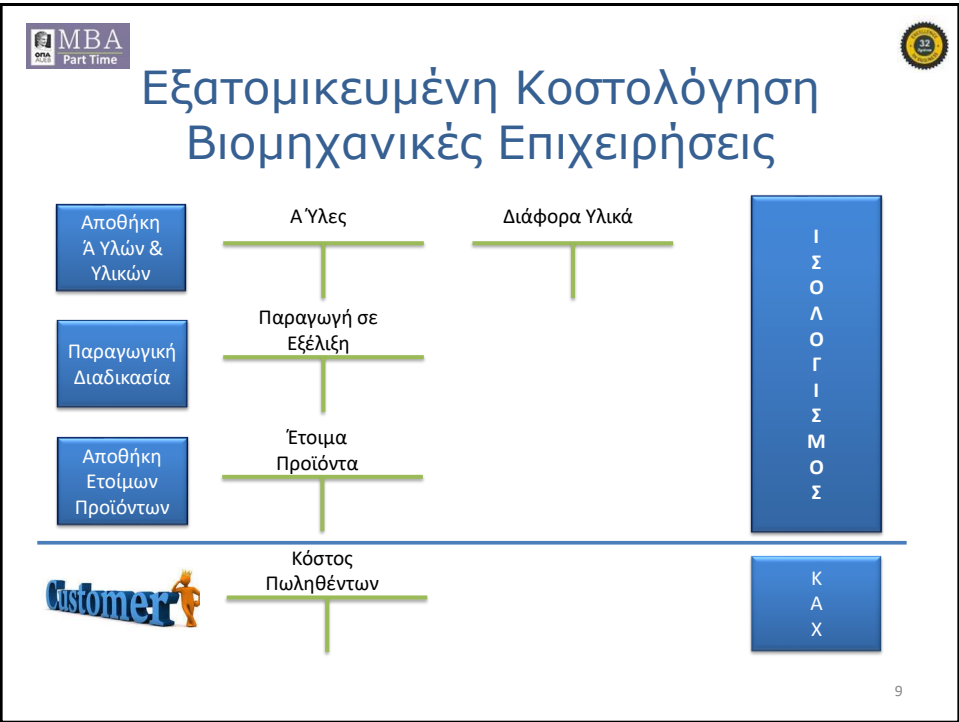
Βιομηχανικός Τομέας



6

2

3



MBA

ΟΡΠΑ

32

ΕΤΕ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Πρώτες Ύλες (Α.Υ.)

Άμεση Εργασία (Α.Ε.)

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

11

MBA

Part Time

32

ΕΤΕ

Αναλώσεις Α' Υλών

ΑΠΟΘΗΚΗ

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

1/1/20Χ0

ΑΓΟΡΕΣ

20Χ0

ΑΠΟΘΗΚΗ

ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

31/12/20Χ0

ΦΥΣΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ

ΑΝΑΛΩΘΕΙΣΕΣ Α' ΥΛΕΣ

ΜΑΤΕΡΙΑΛΣ

12

MBA

Part Time

32

32

Αναλώσεις Α΄ Υλών

A΄ Υλεις

Αρχικό Απόθεμα (ΑΑ)

+

Αγορές

Τελικό Απόθεμα (ΤΑ)

Αναλώσεις Α΄ Υλών

Παραγωγή σε Εξέλιξη

Αναλώσεις Α΄ Υλών

Αρχικό Απόθεμα (ΑΑ) + Αγορές = Αναλώσεις + Τελικό Απόθεμα (ΤΑ)

13

MBA

Part Time

32

32

Αναλώσεις Α΄ Υλών

A΄ Υλεις

100

+

500

200

400

Παραγωγή σε Εξέλιξη

400

Αναλώσεις = 100 + 500 - 200

14

MBA-ΟΠΑ Part Time

7

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Αποτίμηση Α΄ υλών

Ποια είναι η αξία των πρώτων υλών που αναλώνονται?

- Διαφορετικές τιμές αγορές
- **Καρτέλα αποθήκης**

	Παραλαβή			Χορήγηση			Υπόλοιπο	
	Ποσότητες	Τιμή μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Τιμή μονάδας	Αξία (€)	Ποσότητες	Αξία (€)
Ημερομηνία								

Παράδειγμα

- Εισαγωγή: 12/2/02 100 μονάδες, € 10/μονάδα
- Εισαγωγή: 14/2/02 70 μονάδες, € 12/μονάδα
- Εξαγωγή: 15/2/02 80 μονάδες



15

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Μέθοδοι Αποτίμησης

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΝΕΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

→

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ

→

ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ

16

MBA

Part Time

32

32

Μέθοδοι Αποτίμησης

Μέθοδος σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων,
First In – First Out (FIFO)

First In

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΝΕΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ

ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ

First Out

17

MBA

Part Time

32

32

Μέθοδοι Αποτίμησης

Μέθοδος αντίστροφης σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων,
Last In – First Out (LIFO)

Last In

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΝΕΕΣ ΑΓΟΡΕΣ

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ

ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

+

ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ

First Out

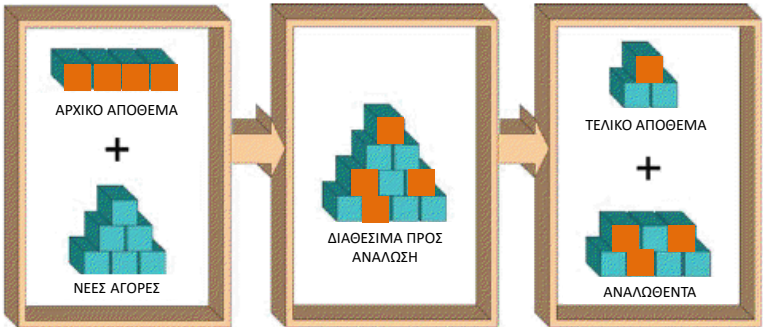
18

MBA-ΟΠΑ Part Time

9

Μέθοδοι Αποτίμησης

Μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου



19

Μέθοδοι Αποτίμησης

FIFO (First In, First out) Μέθοδος σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων

- Αυτό που μπαίνει πρώτα βγαίνει και πρώτα
- Οι 80 μονάδες είναι από την εισαγωγή της 12/2, δηλαδή € 10 ανά μονάδα = $80 \times 10 = \text{€ } 800$

LIFO (Last In, First out) Μέθοδος αντίστροφης σειράς εξάντλησης των αποθεμάτων

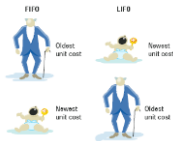
- Αυτό που μπαίνει τελευταίο βγαίνει πρώτα
- Οι 80 μονάδες είναι: α) οι 70 από την εισαγωγή της 14/2, δηλαδή € 12 ανά μονάδα και β) οι 10 από την εισαγωγή της 12/2, δηλαδή € 10 ανά μονάδα και άρα $70 \times 12 + 10 \times 10 = \text{€ } 940$

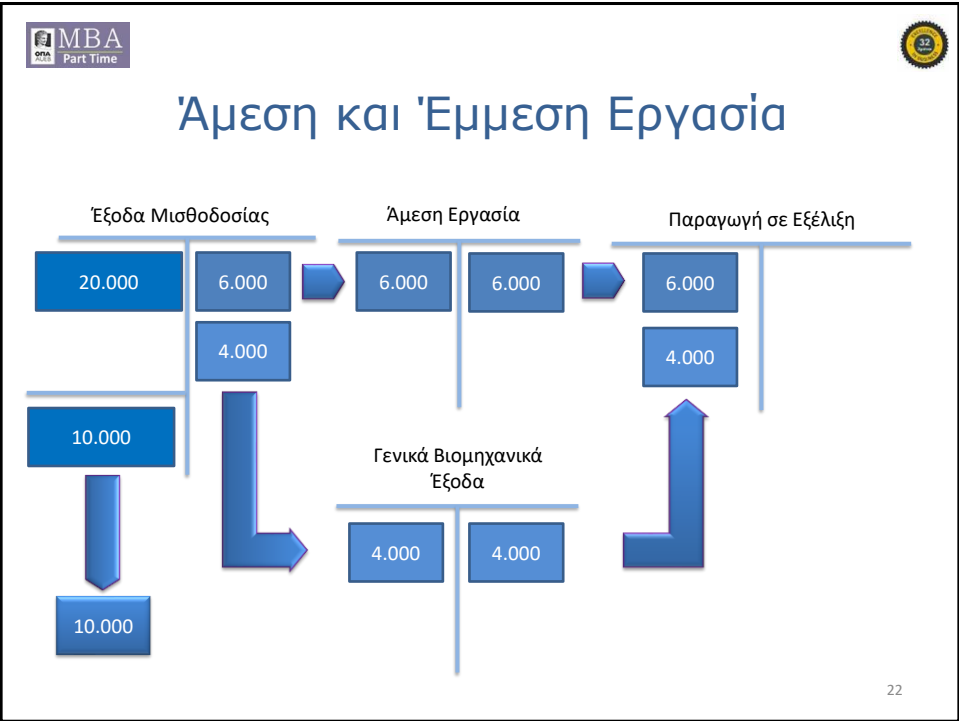
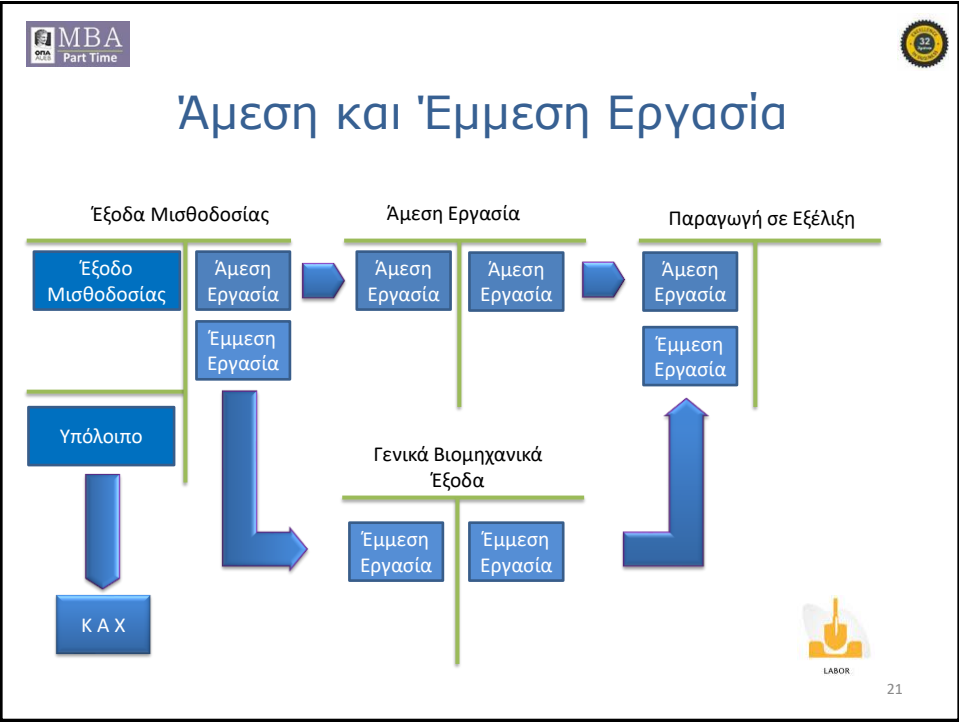
Μέσος σταθμικός όρος

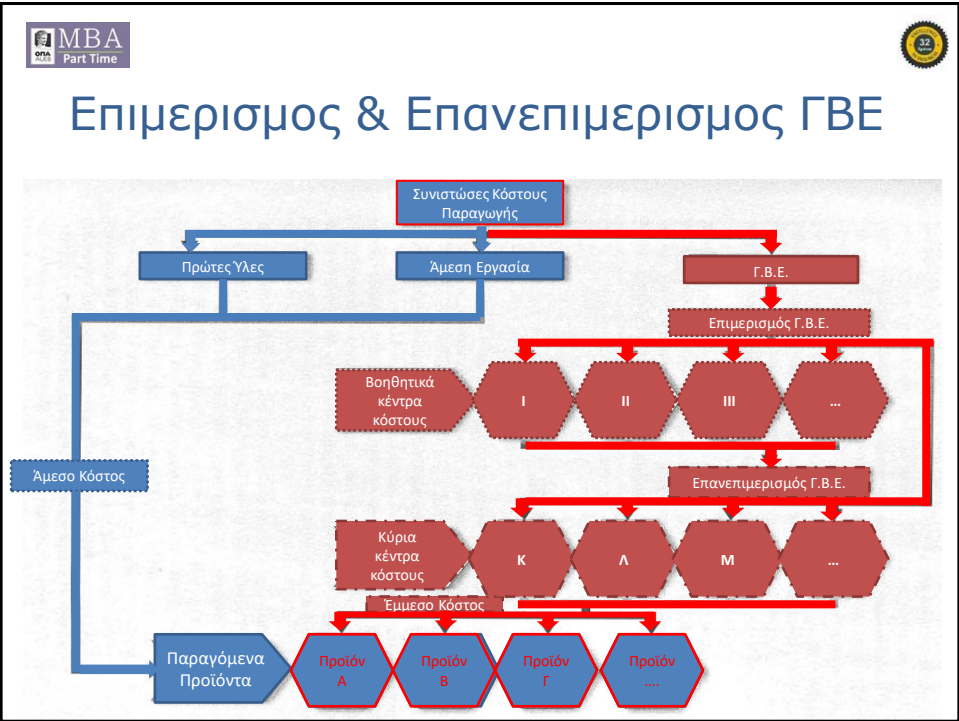
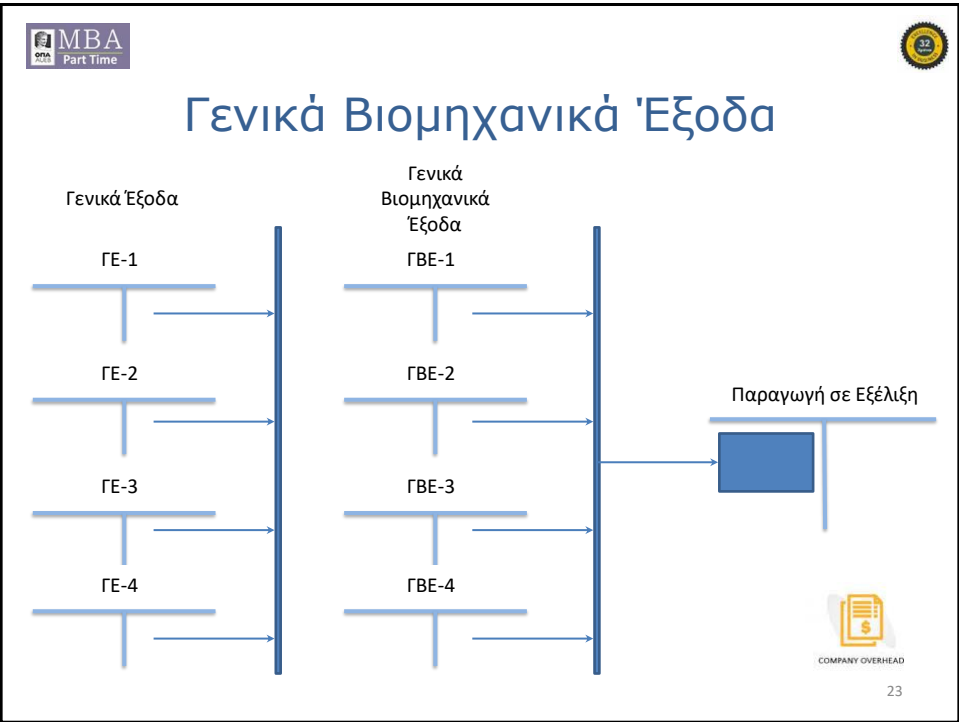
- Σταθμίζονται οι τιμές αγοράς με τις ποσότητες και υπολογίζεται ένας μέσος όρος

$$\frac{100 \times 10 + 70 \times 12}{100 + 70} = \text{€ } 10,82$$

Οι 80 μονάδες είναι: $80 \times 10,82 = \text{€ } 865,6$









ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Έκθεση Κόστους Παραχθέντων”

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

25



Σύνοψη Κίνησης Λογαριασμών

Ά ΥΛΕΣ

Αρχικό Απόθεμα (ΑΑ) + Αγορές = Αναλώσεις + Τελικό Απόθεμα (ΤΑ)

ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

Αρχικό Απόθεμα + Ά Υλες + Άμεση Εργασία + ΓΒΕ = Κόστος Παραχθέντων + Τελικό Απόθεμα

ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ

Αρχικό Απόθεμα + Κόστος Παραχθέντων = Κόστος Πωληθέντων + Τελικό Απόθεμα

26

MBA-ΟΠΑ Part Time

13

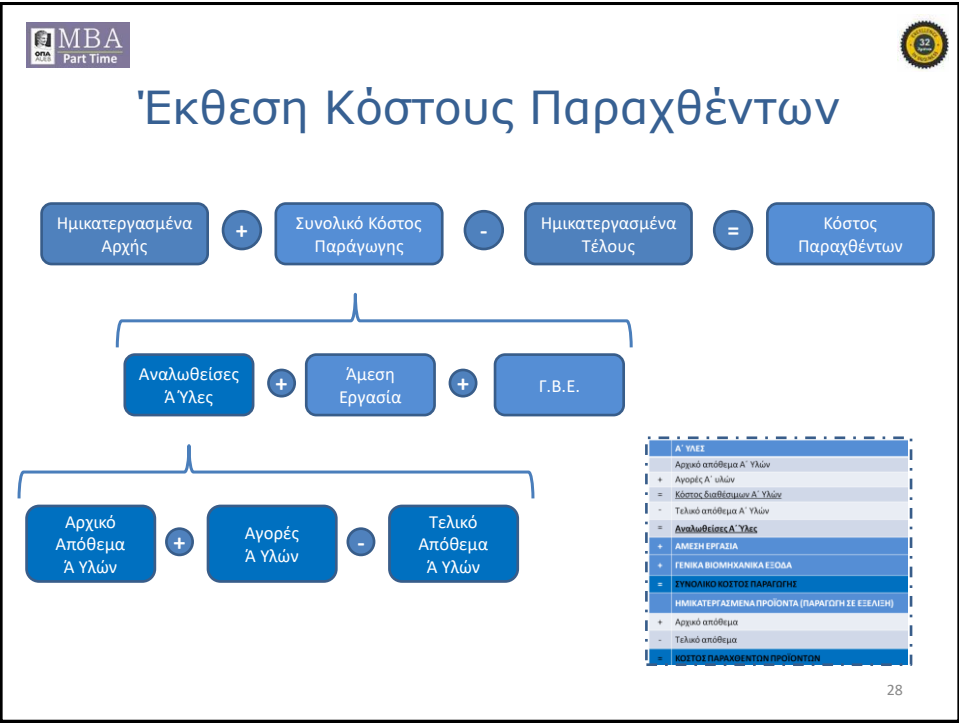
MBA

Part Time

32

Έκθεση Κόστους Παραχθέντων

	Α΄ ΥΛΕΣ
	Αρχικό απόθεμα Α΄ Υλών
+	Αγορές Α΄ υλών
=	<u>Κόστος διαθέσιμων Α΄ Υλών</u>
-	Τελικό απόθεμα Α΄ Υλών
=	<u>Αναλωθείσες Α΄ Υλες</u>
+	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
+	ΓΕΝΙΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
=	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
	ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)
+	Αρχικό απόθεμα
-	Τελικό απόθεμα
=	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ



MBA

Part Time

32

Άσκηση 2.1

Τα παρακάτω δεδομένα έχουν ληφθεί από τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρείας «ΔΙΕΛΚΥΣΤΙΝΔΑ Α.Ε.» για τη χρήση που μόλις έληξε (ποσά σε χιλιάδες ευρώ).

Πωλήσεις	860
Αγορές πρώτων υλών	170
Άμεση Εργασία	220
Γ.Β.Ε.	210
Έξοδα Διοίκησης	120
Έξοδα πωλήσεων	170
Πρώτες ύλες – Απόθεμα αρχής	10
Πρώτες ύλες – Απόθεμα τέλους	50
Ημικατεργασμένα προϊόντα – Απόθεμα αρχής	80
Ημικατεργασμένα προϊόντα – Απόθεμα τέλους	60
Έτοιμα προϊόντα – Απόθεμα αρχής	110
Έτοιμα προϊόντα – Απόθεμα τέλους	100

Ζητείται:

1. Να συνταχθεί η έκθεση κόστους παραχθέντων προϊόντων της χρήσης

2. Να υπολογισθεί το κόστος πωληθέντων προϊόντων της χρήσης.

3. Να συνταχθεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για τη χρήση.

29

MBA

Part Time

32

Άσκηση 2.1

Έκθεση Κόστους Παραχθέντων			
Άμεσα υλικά			
Άμεση εργασία			
Γ.Β.Ε.			
Συνολικό Κόστος Παραγωγής			
Πλέον: Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής			
Μείον: παραγωγή σε εξέλιξη τέλους			
Κόστος Παραχθέντων προϊόντων			

30

MBA-ΟΠΑ Part Time

15



Άσκηση 2.1

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	
Πωλήσεις	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	
Μικτό περιθώριο κέρδους	
Μείον: Έξοδα Πωλήσεων	
Έξοδα Διοίκησης	
Ζημία χρήσης	

Κόστος Παραχθέντων προϊόντων		
Πλέον: έτοιμα προϊόντα 1/1/Χ2		
Κόστος Προϊόντων προς πώληση		
Μείον: έτοιμα προϊόντα 31/12/Χ2		
Κόστος Πωληθέντων προϊόντων		



31



Άσκηση 2.2

Τα παρακάτω δεδομένα έχουν ληφθεί από τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρείας «ΤΑΜΠΟΥΛΑ ΡΑΖΑ Α.Ε.» για τη χρήση που μόλις έληξε (ποσά σε χιλιάδες ευρώ).

Πωλήσεις	70.900
Αγορές πρώτων υλών	31.800
Ενοίκιο εργοστασίου	1.500
ΔΕΗ εργοστασίου	700
Επισκευές μηχανημάτων	400
Ημερομίσθια εργατών παραγωγής	9.400
Μισθοί εποπτών εργασίας	4.900
Αποσβέσεις μηχανημάτων παραγωγής	3.200
Πρώτες ύλες – Απόθεμα αρχής	3.000
Πρώτες ύλες – Απόθεμα τέλους	2.000
Ημικατεργασμένα προϊόντα – Απόθεμα αρχής	4.200
Ημικατεργασμένα προϊόντα – Απόθεμα τέλους	4.500
Έτοιμα προϊόντα – Απόθεμα αρχής	6.100
Έτοιμα προϊόντα – Απόθεμα τέλους	2.300

Ζητείται:

1. Να συνταχθεί η έκθεση κόστους παραχθέντων προϊόντων της χρήσης
2. Να υπολογισθεί το κόστος πωληθέντων προϊόντων της χρήσης.

32

MBA
Part Time

Άσκηση 2.2

32

1.	Έκθεση κόστους παραχθέντων προϊόντων		
	Α΄ ΥΛΕΣ		
	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ		
	ΓΕΝΙΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
	ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ		
	= ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		52.600

MBA
Part Time

Άσκηση 2.2

32

2.	ΚΑΘΑΡΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		

34



Άσκηση 2.3



Τα παρακάτω δεδομένα έχουν ληφθεί από τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρείας «ΛΥΔΙΑ Α.Ε.» στις 31/8/20Χ8.

Άμεση εργασία		720.000
Έμμεση εργασία		280.000
Ενοίκιο κτιριακών εγκαταστάσεων παραγωγικών μονάδων		50.000
Ενέργεια παραγωγικών μονάδων		16.000
Λοιπά γενικά βιομηχανικά έξοδα		70.000
Χρεωστικοί τόκοι		20.000
Αμοιβές διοικητικού προσωπικού		50.000
Bonus πωλητών		20.000
Επιστροφές πωλήσεων		20.000
Μεταφορικά έξοδα		10.000
Απόθεμα πρώτων υλών (1/8/20Χ8)	4.000 μον.	7 €/μον.
Αγορά πρώτων υλών (2/8/20Χ8)	30.000 μον.	12 €/μον.
Αγορά πρώτων υλών (20/8/20Χ8)	20.000 μον.	10 €/μον.
Απόθεμα ετοιμών προϊόντων (1/8/20Χ8)	10.000 μον.	40 €/μον.
Παραγωγή προϊόντων	50.000 μον.	
Πωλήσεις προϊόντων	40.000 μον.	50 €/μον.
Παραγωγή σε εξέλιξη (1/8/20Χ8)	24.000 μον.	48.000 €
Παραγωγή σε εξέλιξη (31/8/20Χ8)	8.000 μον.	64.000 €



Άσκηση 2.3



Δίνονται επίσης οι παρακάτω πληροφορίες για την επιχείρηση «ΛΥΔΙΑ Α.Ε.» :

- ✓ Κόστος κτήσης μηχ/ματων παραγωγής: 200.000 €
- ✓ Ετήσιος συντελεστής απόσβεσης μηχ/ματων παραγωγής: 12%
- ✓ Κόστος κτήσης εξοπλισμού γραφείων: 80.000 €
- ✓ Ετήσιος συντελεστής απόσβεσης εξοπλισμού γραφείων: 20%
- ✓ Μέθοδος αποτίμησης πρώτων υλών: F.I.F.O.
- ✓ Κάθε μονάδα προϊόντος χρειάζεται μία μονάδα πρώτης ύλης

Ζητείται:

Να συνταχθεί η έκθεση κόστους παραχθέντων προϊόντων για τον μήνα Αύγουστο.

Έκθεση κόστους παραχθέντων προϊόντων			
Α΄ ΥΛΕΣ			
ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ			
ΓΕΝΙΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ			
= ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ			





Άσκηση 2.4

Οι λογαριασμοί του Γενικού Καθολικού της επιχείρησης «ΚΑΡΠΕ Α.Ε.» που παρουσιάζονται στη συνέχεια περιλαμβάνουν κοστολογικά δεδομένα για το μήνα Ιούνιο του 20Χ7.

Κόστος Πωληθέντων		Απόθεμα Πρώτων Υλών	
123.000		A.A. (1)	Εκροές 31.500
		Αγορές 27.000	
		T.A 11.250	
Έτοιμα Προϊόντα		Παραγωγή σε Εξέλιξη	
A.A. 69.600	(4)	A.A. 9.000	87.900
(3)		Πρώτες ύλες (2)	
		Άμεση εργασία 25.500	
		Γ.Β.Ε. (5)	
T.A (6)		T.A 14.550	

Ζητείται:

1. Να συμπληρώσετε τα ποσά που λείπουν και απεικονίζονται από τους αριθμούς (1) έως (6).
2. Να διενεργήσετε τις ημερολογιακές εγγραφές ενημέρωσης των λογαριασμών κατά τη διάρκεια του μήνα Ιουνίου 20Χ7.
3. Να υπολογιστεί το πρωταρχικό κόστος.
4. Να υπολογιστεί το κόστος μετατροπής.
5. Σε ποια περίπτωση το κόστος παραχθέντων ισούται με το κόστος πωληθέντων;

MBA
Part Time

32

Άσκηση 2.4

1.

Αρχικό
Απόθεμα
Ά Υλών

+

Αγορές
Ά Υλών

-

Τελικό
Απόθεμα
Ά Υλών

=

Αναλωθείσες
Ά Υλες

↔

Αρχικό
Απόθεμα
Ά Υλών

+

27.000

-

11.250

=

31.500

↔

Αρχικό
Απόθεμα
Ά Υλών

=

15.750

Απόθεμα Πρώτων Υλών		
A.A.		Εκροές 31.500
Αγορές	27.000	
T.A	11.250	

Yiling

39

MBA
Part Time

32

Άσκηση 2.4

1.

Ημικατεργασμένα
Αρχής

+

Συνολικό Κόστος
Παράγωγης

-

Ημικατεργασμένα
Τέλους

=

Κόστος
Παραχθέντων

Αναλωθείσες
Ά Υλες

+

Άμεση
Εργασία

+

Γ.Β.Ε.

Παραγωγή σε Εξέλιξη		
A.A.	9.000	87.900
Πρώτες ύλες	(2)	
Άμεση εργασία	25.500	
Γ.Β.Ε.	(5)	
T.A	14.550	

Yiling

40

MBA-ΟΠΑ Part Time

20

MBA
Part Time

32

Άσκηση 2.4

1.

9.000

+

Συνολικό Κόστος
Παράγωγης

-

14.550

=

87.900

Αναλωθείσες
Άγες

+

25.500

+

Γ.Β.Ε.

Παραγωγή σε Εξέλιξη

A.A.	9.000	87.900
Πρώτες ύλες	(2)	
Άμεση εργασία	25.500	
Γ.Β.Ε.	(5)	
T.A	14.550	

Αντικαθιστώντας, υπολογίζονται και τα
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα:
 $9.000 + 31.500 + 25.500 + \text{ΓΒΕ} - 14.550 = 87.900 \Rightarrow \text{ΓΒΕ} = \text{€ } 36.450 \text{ (5)}$

41

MBA
Part Time

32

Άσκηση 2.4

1.

Αρχικό Απόθεμα
Ετοιμών

+

Κόστος
Παραχθέντων

-

Τελικό Απόθεμα
Ετοιμών

=

Κόστος
Πωληθέντων

Ετοιμα Προϊόντα

A.A.	69.600	(4)
	(3)	
T.A	(6)	

Παραγωγή σε Εξέλιξη

A.A.	9.000	87.900
Πρώτες ύλες	(2)	
Άμεση εργασία	25.500	
Γ.Β.Ε.	(5)	
T.A	14.550	

Κόστος Πωληθέντων

	123.000
--	---------

42

MBA
ΟΠΑ
Part Time

32

Άσκηση 2.4

1.

69.600

+

87.900

-

Τελικό Απόθεμα
Ετοιμών

=

123.000

Έτοιμα Προϊόντα		Παραγωγή σε Εξέλιξη		Κόστος Πωληθέντων
A.A.	69.600 (4)	A.A.	9.000	123.000
	(3)	Πρώτες ύλες	(2)	
		Άμεση εργασία	25.500	
		Γ.Β.Ε.	(5)	
T.A	(6)	T.A	14.550	

Τελικό Απόθεμα = 69.600 + 87.900 - 123.000 ⇒ Τελικό Απόθεμα = € 34.500

43

MBA
ΟΠΑ
Part Time

32

Άσκηση 2.4

3.

Το Πρωταρχικό Κόστος (ή Άμεσο Κόστος)

4.

Το Κόστος Μετατροπής

5.

Το Κόστος Παραγθέντων ισούται με το Κόστος Πωληθέντων όταν

**MBA**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Συντελεστής Καταλογισμού Γ.Β.Ε.”

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

45

**MBA**
Part Time



Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

Η χρήση του πραγματικού μεγέθους των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων στην κοστολόγηση δημιουργεί δύο κοστολογικά προβλήματα:

1

Πρόβλημα Μερισμού: Τα Γ.Β.Ε. αποτελούν έμμεσο κόστος και για το λόγο αυτό θα πρέπει να μερισθούν στους διάφορους φορείς κόστους (προϊόντα) με κάποια βάση καταλογισμού.

2

Πρόβλημα Χρονισμού: Το ακριβές ύψος των Γ.Β.Ε. δεν είναι γνωστό πάντα όταν απαιτείται για λόγους κοστολόγησης.

46

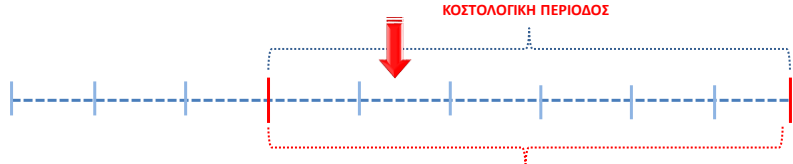
47

48





Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ



1

Μέτρηση **πραγματικού** μεγέθους βάσης καταλογισμού.

2

Υπολογισμός **Καταλογισμένων** Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

=

Συντελεστής Καταλογισμού Γ.Β.Ε.

×

Πραγματικό Μέγεθος Βάσης Καταλογισμού

Παραγωγή σε Εξέλιξη

Κατ. Γ.Β.Ε.

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

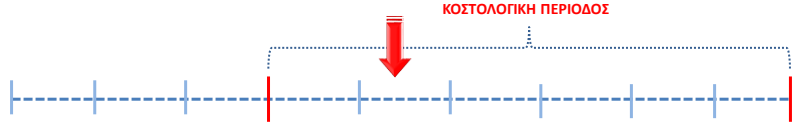
Κατ. Γ.Β.Ε.

49





Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ



1

Έστω ότι οι πραγματικές ω.α.ε. είναι ίσες με 200.

2

Υπολογισμός Καταλογισμένων Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.

2.000

=

10 € / ω.α.ε.

×

200

Παραγωγή σε Εξέλιξη

2.000

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

2.000

50

MBA
Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

3 Τα πραγματικά Γ.Β.Ε. συγκεντρώνονται σε έναν γενικό λογαριασμό Γ.Β.Ε.

51

MBA
Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Στο τέλος της λογιστικής χρήσης είναι πολύ πιθανόν να παρατηρηθούν διαφορές καταλογισμού Γ.Β.Ε.

Διαφορά
Καταλογισμού

=

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

-

Πραγματικά Γ.Β.Ε.

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

Γ.Β.Ε.

Πιστωτικό
Υπόλοιπο

Χρεωστικό
Υπόλοιπο

Η διαφορά καταλογισμού πρέπει να τα τακτοποιηθεί!

52



Επιλογή βάσης καταλογισμού ΓΒΕ



Δεν υπάρχουν σαφείς κανόνες ως προς την επιλογή της βάσης καταλογισμού του συντελεστή καταλογισμού



Λαμβάνεται υπόψη η **σχέση ΓΒΕ και βάσης καταλογισμού**. Τα καταλογισμένα ΓΒΕ θα πρέπει να αντανακλούν όσο το δυνατόν περισσότερο τα πραγματικά ΓΒΕ



Συνηθισμένες βάσεις καταλογισμού: μονάδες παραγωγής (μ.π.), ώρες άμεσης εργασίας (ω.α.ε.), ώρες λειτουργίας μηχανημάτων (ω.λ.μ.).

53



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Υπερ-καταλογισμός Υπο-καταλογισμός Γ.Β.Ε.”

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

54





Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ



Στο τέλος της λογιστικής χρήσης είναι πολύ πιθανόν να παρατηρηθούν διαφορές καταλογισμού Γ.Β.Ε.

Διαφορά
Καταλογισμού

=

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

-

Πραγματικά Γ.Β.Ε.

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.

Γ.Β.Ε.

Πιστωτικό
Υπόλοιπο

Χρεωστικό
Υπόλοιπο

Η διαφορά καταλογισμού πρέπει να τα τακτοποιηθεί!

55





Αιτίες δημιουργίας διαφορών καταλογισμού καταλογισμών

✓ Απόκλιση τιμών:

Οι πραγματικές δαπάνες για ΓΒΕ είναι μεγαλύτερες (μικρότερες) από τις προϋπολογισμένες.

✓ Απόκλιση δραστηριότητας :

Οι εργαζόμενοι είναι λιγότερο (περισσότερο) αποδοτικοί και κατά συνέπεια επηρεάζουν και τα ΓΒΕ που έχουν σχέση με την εργασία (αύξηση ή μείωση αντίστοιχα).

✓ Απόκλιση όγκου:

Πραγματοποιείται υψηλότερο (χαμηλότερο) επίπεδο παραγωγής σε σχέση με το προϋπολογισμένο.

56



Άσκηση 2.5

Η βιομηχανική επιχείρηση “ΤΡΥΦΗ Α.Ε” παράγει μόνο το προϊόν Α. Τα στοιχεία κόστους που σχετίζονται με το προϊόν Α είναι τα εξής:

Πρώτες Ύλες	2,00 €/ μονάδα προϊόντος
Άμεση εργασία	2 ΩΑΕ / μονάδα προϊόντος
Ωρομίσθιο	2,50 € /ΩΑΕ
Προϋπολογισμένα Μηνιαία Σταθερά ΓΒΕ	700,00 €
Προϋπολογισμένα Μεταβλητά ΓΒΕ ανά μονάδα προϊόντος	1,00 € /μονάδα
Προϋπολογισμένος μηνιαίος όγκος παραγωγής	200 μονάδες

- ✓ Κατά τη διάρκεια του μήνα Ιανουαρίου παρήγαγε και πούλησε 190 μονάδες του προϊόντος Α.
- ✓ Στο τέλος του μήνα διαπιστώθηκε ότι τα πραγματικά συνολικά ΓΒΕ είχαν ανέλθει σε 850,00 €.

57



Άσκηση 2.5

Ζητείται:

1. Να υπολογίσετε το συντελεστή καταλογισμού των συνολικών ΓΒΕ.
Τα ΓΒΕ καταλογίζονται με βάση τις ω.α.ε.
2. Να υπολογίσετε το συνολικό κόστος παραγωγής μιας μονάδας προϊόντος.
3. Να υπολογίσετε τα συνολικά καταλογισμένα ΓΒΕ.
4. Να υπολογίσετε το συνολικό κόστος παραχθέντων.

58



MBA
Part Time



Άσκηση 2.5

1.



59



MBA
Part Time



Άσκηση 2.5

2.

Κόστος παραγωγής μιας μονάδας προϊόντος		
A.Y.		
A.E.		
Γ.Β.Ε. (καταλογισμένα)		
Κόστος παραγωγής ανά μονάδα		



60



Άσκηση 2.5

3.

4.

Συνολικό κόστος παραχθέντων		
Α.Υ.		
Α.Ε.		
Γ.Β.Ε.		
Κόστος παραγωγής		

61