



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Διδάσκων
Δρ. Ναούμ Βασίλειος



ΕΝΟΤΗΤΑ 5: ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Break Even Point Σημείο Εξίσωσης Συνολικών Εσόδων και Εξόδων”

ΕΝΟΤΗΤΑ 5

ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ
ΣΤΟ ΒΡΑΧ. ΔΙΑΣΤΗΜΑ

3





Σημείο εξίσωσης (Break Even Point)

✓

Το σημείο στο οποίο τα **έσοδα** ισούνται με το **κόστος**, άρα η επιχείρηση έχει κέρδος μηδέν.

✓

Το σημείο όπου το **συνολικό περιθώριο συμμετοχής** ισούται με το **σταθερό κόστος**.



4



Περιθώριο Συμμετοχής (Contribution Margin)

- ✓ Το **μοναδιαίο περιθώριο συμμετοχής** είναι η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης μιας μονάδας και του οποιουδήποτε μεταβλητού κόστους που σχετίζεται τόσο με την παραγωγή όσο και την πώληση του προϊόντος ή της υπηρεσίας.
- ✓ Το **ποσοστιαίο περιθώριο συμμετοχής** (percentage contribution margin) εκφράζει το λόγο του μοναδιαίου περιθωρίου συμμετοχής ως προς την τιμή πώλησης.
- ✓ **Συνολικό περιθώριο συμμετοχής** ενός προϊόντος είναι το γινόμενο του περιθωρίου συμμετοχής ανά μονάδα επί τον αριθμό των πωλούμενων μονάδων.
- ✓ Το **Καθαρό Περιθώριο Συμμετοχής** του προϊόντος υπολογίζεται αν από το συνολικό περιθώριο συμμετοχής του αφαιρεθεί το άμεσο σταθερό κόστος.

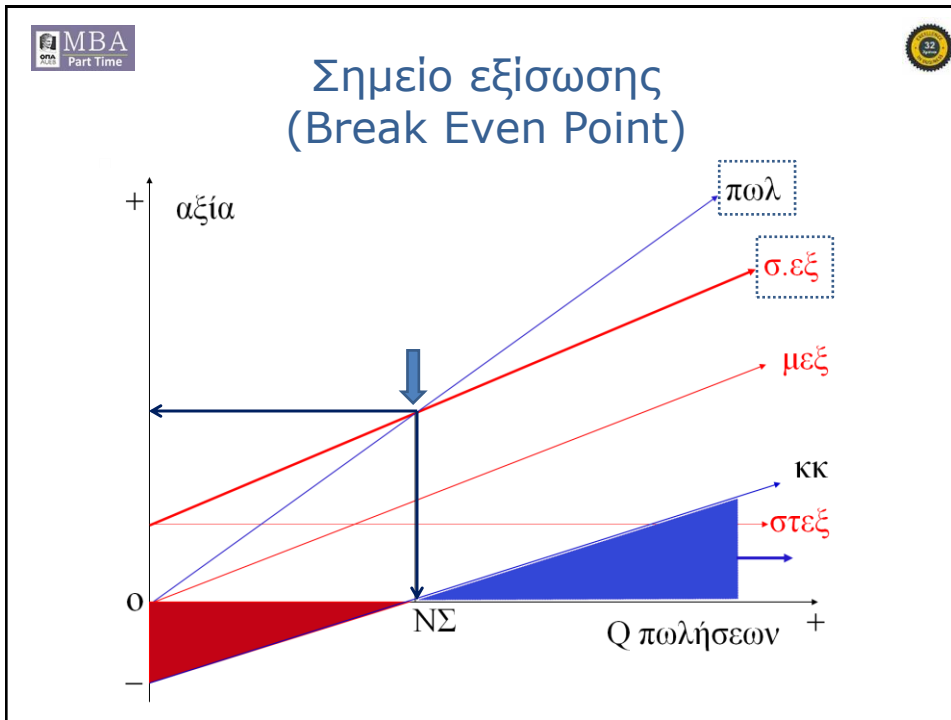
5



Σημείο εξίσωσης (Break Even Point)

Ποσότητα (Q)	Τιμή (P)	Έσοδα (Revenues)	Μεταβλητό κόστος (VC)	Συνολικό Μεταβλητό κόστος (TVC)	Σταθερό κόστος (FC)	Συνολικό κόστος (TC)
0	20	0	10	0	50	50
1	20	20	10	10	50	60
2	20	40	10	20	50	70
3	20	60	10	30	50	80
4	20	80	10	40	50	90
5	20	100	10	50	50	100
6	20	120	10	60	50	110
7	20	140	10	70	50	120
8	20	160	10	80	50	130

6



MBA Part Time

Σημείο εξίσωσης
(Break Even Point)

$$\text{Περιθώριο συμμετοχής (ανά μονάδα)} = \text{Τιμή} - \text{Μεταβλητό κόστος}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης (σε μονάδες)} = \frac{\text{Σταθερά κόστη}}{\text{Περιθώριο συμμετοχής ανά μονάδα}}$$

$$\% \text{ Περιθώριο συμμετοχής} = \frac{\text{Περιθώριο συμμετοχής}}{\text{Τιμή}}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης (σε αξία)} = \frac{\text{Σταθερά κόστη}}{\% \text{ Περιθώριο συμμετοχής}}$$

Άσκηση 5.1

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

- ✓ Τιμή = €10/μονάδα
- ✓ Μεταβλητό κόστος = €6/μονάδα
- ✓ Σταθερό κόστος = €4.000

Ζητείται:

1. Να υπολογίσετε το περιθώριο συμμετοχής ανά μονάδα.
2. Να υπολογίσετε το σημείο εξίσωσης σε μονάδες.
3. Να υπολογίσετε το % περιθώριο συμμετοχής.
4. Να υπολογίσετε το σημείο εξίσωσης σε αξία.
5. Να υπολογίσετε το αποτέλεσμα της επιχείρησης όταν:
 - a. οι πωληθείσες μονάδες είναι 1.100.
 - b. τα έσοδα των πωλήσεων είναι € 7.000.



9

Άσκηση 5.1

1.

Περιθώριο συμμετοχής (ανά μονάδα)	=	$10 - 6$	=	4 €/μον.
-----------------------------------	---	----------	---	----------
2.

Σημείο εξίσωσης (σε μονάδες)	=	$\frac{4.000}{4}$	=	1.000 μον.
------------------------------	---	-------------------	---	------------
3.

% Περιθώριο συμμετοχής	=	$\frac{4}{10}$	=	40%
------------------------	---	----------------	---	-----
4.

Σημείο εξίσωσης (σε αξία)	=	$\frac{4.000}{40\%}$	=	10.000 €
---------------------------	---	----------------------	---	----------



10





Άσκηση 5.1

5α.

$$(1.100 - 1.000) \times (10 - 6) = 100 \times 4 = 400 \text{ €}$$

$(1.100 - 1.000):$ Διαφορά στις μονάδες σε σχέση με το BEP	$(10 - 6):$ Περιθώριο συμμετοχής
---	-------------------------------------

Επαλήθευση: Έσοδα - Έξοδα = Αποτέλεσμα:

$$(1.100 \text{ μον.} \times \text{€}10/\text{μον.}) - [(1.100 \text{ μον.} \times \text{€}6) + 4.000] = 400 \text{ €}$$



11





Άσκηση 5.1

5β.

$$(7.000 - 10.000) \times 40\% = -3.000 \times 40\% = -1.200 \text{ €}$$

$(7.000 - 10.000):$ Διαφορά στην αξία πωλήσεων σε σχέση με το BEP	40%: % Περιθώριο συμμετοχής
--	--------------------------------

Επαλήθευση: Έσοδα - Έξοδα = Αποτέλεσμα:

$$(7.000 - [(7.000 \times 60\%) + 4.000]) = 7.000 - (4.200 + 4.000) = -1.200 \text{ €}$$



12

Βασικές υποθέσεις της ανάλυσης σημείου εξίσωσης

- ✓ Γραμμική συμπεριφορά του κόστους
- ✓ Δυνατότητα διάκρισης του κόστους σε σταθερό και μεταβλητό
- ✓ Το σταθερό κόστος παραμένει αμετάβλητο στο εύρος δραστηριότητας που μελετάται
- ✓ Το μεταβλητό κόστος μεταβάλλεται γραμμικά σε σχέση με το επίπεδο δραστηριότητας
- ✓ Η τιμή πώλησης είναι σταθερή
- ✓ Το μείγμα προϊόντος παραμένει σταθερό



13

Σχέση Κόστους - Όγκου - Κέρδους

$$\text{Απαιτούμενος όγκος πωλήσεων (σε μονάδες)} = \frac{\text{Σταθερά κόστη + απαιτούμενα κέρδη}}{\text{Περιθώριο συμμετοχής ανά μονάδα}}$$

$$\text{Απαιτούμενος όγκος πωλήσεων (σε αξία)} = \frac{\text{Σταθερά κόστη + απαιτούμενα κέρδη}}{\% \text{ Περιθώριο συμμετοχής}}$$



14

Άσκηση 5.2

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

- ✓ Τιμή = €10/μονάδα
- ✓ Μεταβλητό κόστος = €6/μονάδα
- ✓ Σταθερό κόστος = €4.000

Ζητείται:

1. Να υπολογίσετε τον απαιτούμενο όγκο πωλήσεων σε μονάδες για απαιτούμενο κέρδος € 2.000 (αγνοούνται οι φόροι).
2. Να υπολογίσετε τον απαιτούμενο όγκο πωλήσεων σε αξία για απαιτούμενο κέρδος € 2.000 (αγνοούνται οι φόροι).



15

Άσκηση 5.2

1.

$$\begin{array}{l} \text{Απαιτούμενος} \\ \text{όγκος πωλήσεων} \\ \text{(σε μονάδες)} \end{array} = \frac{(4.000 + 2.000)}{(10 - 6)} = 1.500 \text{ μονάδες}$$

2.

$$\begin{array}{l} \text{Απαιτούμενος} \\ \text{όγκος πωλήσεων} \\ \text{(σε αξία)} \end{array} = \frac{(4.000 + 2.000)}{[(10-6)/10]} = 15.000 \text{ €}$$



16

Σχέση Κόστους - Όγκου – Κέρδους

$$\text{ΚΜΦ} = \text{ΚΠΦ} - \text{Φόρος}$$

$$\text{ΚΜΦ} = \text{ΚΠΦ} - (\text{ΚΠΦ} \times \Phi\text{Σ})$$

$$\text{ΚΜΦ} = \text{ΚΠΦ} \times (1 - \Phi\text{Σ})$$

$$\text{ΚΠΦ} = \frac{\text{ΚΜΦ}}{(1 - \Phi\text{Σ})}$$

17

Σημείο εξίσωσης όταν υπάρχουν δύο προϊόντα

$$\text{Σημείο εξίσωσης} = \frac{\text{Σταθερό κόστος}}{\text{Σταθμικό Μέσο Περιθώριο Συμμετοχής}}$$

$$\text{Σταθμικό μέσο περιθώριο συμμετοχής} = \frac{\% \text{πωλήσεων A (μονάδες)} \times \text{ΠΣA} + \% \text{πωλήσεων B (μονάδες)} \times \text{ΠΣB}}{\text{}}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης A (σε μονάδες)} = \text{Σημείο εξίσωσης} \times \% \text{πωλήσεων A (μονάδες)}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης B (σε μονάδες)} = \text{Σημείο εξίσωσης} \times \% \text{πωλήσεων B (μονάδες)}$$



Σημείο εξίσωσης όταν υπάρχουν δύο προϊόντα

$$\text{Ποσοστιαίο σταθμικό μέσο περιθώριο συμμετοχής} = \frac{\% \text{ πωλήσεων A (αξίες)} \times \% \text{ΠΣ A} + \% \text{ πωλήσεων B (αξίες)} \times \% \text{ΠΣ B}}{\% \text{ ΠΣ}}$$

$$\% \text{ ΠΣ} = \frac{\text{Τιμή} - \text{Μεταβλητό κόστος}}{\text{Τιμή}}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης (σε αξίες)} = \frac{\text{Σταθερό κόστος}}{\text{Ποσοστιαίο Σταθμικό Μέσο Περιθώριο Συμμετοχής}}$$

$$\text{Σημείο εξίσωσης (σε αξίες)} = \frac{\text{Σημείο εξίσωσης A (μονάδες)} \times \text{T}_A + \text{Σημείο εξίσωσης B (μονάδες)} \times \text{T}_B}{\% \text{ ΠΣ}}$$



Είδη βραχυπρόθεσμων αποφάσεων

- ✓ Επέκταση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων
- ✓ Αποφάσεις διατήρησης ή κατάργησης προϊόντων, τμημάτων, κτλ.
- ✓ Βέλτιστη χρήση παραγωγικών συντελεστών σε στενότητα
- ✓ Αποφάσεις παραγωγής ή αγοράς
- ✓ Εκτέλεση ειδικών παραγγελιών

MBA

ΟΡΙΑ

32

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Εφαρμογές
Οριακής Κοστολόγησης”

ΕΝΟΤΗΤΑ 5

ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ
ΣΤΟ ΒΡΑΧ. ΔΙΑΣΤΗΜΑ

21

MBA

Part Time

32

Πλήρης /Απορροφητική vs
Οριακή Κοστολόγηση

Πλήρης ή
Απορροφητική
Κοστολόγηση

Μεταβλητό

Άμεσες

Άμεση Εργασία

Μεταβλητά Γ.Β.Ε.

Όριακή
Κοστολόγηση

Ναι

Σταθερό

Σταθερά Γ.Β.Ε.

Όχι

Θα ληφθεί υπόψη το σταθερό
κόστος παραγωγής στη
κοστολόγηση των προϊόντων;

Έξοδο

22

MBA-ΟΠΑ Part Time

11

MBA

Part Time

32

Πλήρης /Απορροφητική vs Οριακή Κοστολόγηση

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (Απορροφητική Κοστολόγηση)			
Πωλήσεις			XXX
Μείον:	Κόστος πωληθέντων		XXX
Μικτό αποτέλεσμα			XXX
Μείον	Έξοδα Διοίκησης	XXX	
	Έξοδα Πωλήσεων	XXX	XXX
Λειτουργικό Αποτέλεσμα			XXX

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (Οριακή Κοστολόγηση)			
Πωλήσεις			XXX
Μείον:	Κόστος πωληθέντων (μεταβλητό)	XXX	
	Κόστος πωλήσεων (μεταβλητό)	XXX	XXX
Περιθώριο Συμμετοχής			XXX
Μείον	Σταθερό κόστος Παραγωγής	XXX	
	Σταθερό κόστος Διοίκησης	XXX	
	Σταθερό κόστος Πωλήσεων	XXX	XXX
Λειτουργικό Αποτέλεσμα			XXX

23

MBA

Part Time

32

Πλήρης /Απορροφητική vs Οριακή Κοστολόγηση

	Οριακή Κοστολόγηση	Απορροφητική Κοστολόγηση
Αποτίμηση τελικού αποθέματος ετοιμών:	Μεταβλητό κόστος παραγωγής	Συνολικό (πλήρες) κόστος παραγωγής
Επίπτωση στο λειτουργικό αποτέλεσμα όταν:		
Αρχ. Απόθ. ετοιμών = Τελ. Απόθ. Ετοιμών δηλαδή Παραγωγή = Πωλήσεις	Αποτέλεσμα _{οριακής}	= Αποτέλεσμα _{απορροφητικής}
Αρχ. Απόθ. ετοιμών > Τελ. Απόθ. Ετοιμών δηλαδή Παραγωγή < Πωλήσεις	Αποτέλεσμα _{οριακής}	> Αποτέλεσμα _{απορροφητικής}
Αρχ. Απόθ. ετοιμών < Τελ. Απόθ. Ετοιμών δηλαδή Παραγωγή > Πωλήσεις	Αποτέλεσμα _{οριακής}	< Αποτέλεσμα _{απορροφητικής}

24



Πλεονεκτήματα Οριακής Κοστολόγησης

Οι καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση την οριακή κοστολόγηση απευθύνονται κυρίως στα στελέχη της επιχείρησης για **εσωτερική πληροφόρηση** για τη λήψη αποφάσεων.

Υπολογίζεται καλύτερα το πραγματικό αποτέλεσμα της περιόδου επειδή **δεν γίνεται αποθεματοποίηση του σταθερού κόστους**. Η αποθεματοποίηση του σταθερού κόστους μπορεί να επηρεάσει σημαντικά τα αποτελέσματα όταν υπάρχουν αξιόλογες αυξομειώσεις στην παραγωγή και στα αποθέματα.

Η **γνώση του περιθωρίου συμμετοχής**, του μεταβλητού κόστους του κάθε προϊόντος καθώς και του σταθερού κόστους επιτρέπει στην επιχείρηση να **λαμβάνει αποφάσεις βάσει κόστους στο βραχυχρόνιο διάστημα**

Η τεχνική αυτή κοστολόγησης είναι **ευκολότερη στην υλοποίηση** διότι δεν απαιτεί επιμερισμούς και επανεπιμερισμούς των Γ.Β.Ε στα διάφορα τμήματα της επιχείρησης.



27

Μειονεκτήματα Οριακής Κοστολόγησης

Στην πράξη **δεν είναι ιδιαίτερα απλή η διάκριση** του κόστους σε σταθερό και μεταβλητό.

Στις **δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις** η αποτίμηση των αποθεμάτων επιτρέπεται να γίνεται **μόνο βάσει της απορροφητικής κοστολόγησης**.



28

Άσκηση 5.3

Οι πιο κάτω πληροφορίες αφορούν τη βιομηχανική επιχείρηση “ΤΡΥΦΗΛΟΣ Α.Ε.”:
Ανάλυση του κόστους παραγωγής μίας μονάδας προϊόντος:

Στοιχείο κόστους	Ποσό
Πρώτες ύλες	€ 130
Άμεσα εργατικά	€150
Μεταβλητά Γ.Β.Ε.	€ 20
Σταθερά Γ.Β.Ε.*	€ 10
* €1.500.000 : 150.000 μονάδες σε κανονικό βαθμό απασχόλησης	

Στοιχεία Πωλήσεων:

Τιμή πωλήσεως	500 € / μονάδα
Σταθερό κόστος πωλήσεων	€ 6.500.000
Μεταβλητό κόστος πωλήσεων (προμήθειες)	7% επί των πωλήσεων



29

Άσκηση 5.3

Συμπληρωματικές Πληροφορίες:

		20X2	20X3
	Αρχικό απόθεμα	0 μονάδες	30.000 μονάδες
+	Παραγωγή	170.000 μονάδες	140.000 μονάδες
-	Πωλήσεις	140.000 μονάδες	160.000 μονάδες
=	Τελικό απόθεμα	30.000 μονάδες	10.000 μονάδες

Ζητείται:

- Να συντάξετε τις Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσης για τα έτη 20X2 και 20X3:
 - ✓ Σύμφωνα με την οριακή κοστολόγηση.
 - ✓ Σύμφωνα με την απορροφητική κοστολόγηση, λαμβάνοντας υπόψη ότι οποιαδήποτε διαφορά από τον υπέρ ή τον υποκαταλογισμό των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων μεταφέρεται στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό κόστος πωληθέντων.
- Να εξηγήσετε τις τυχόν διαφορές στα αποτελέσματα των δύο χρήσεων μεταξύ των δύο τεχνικών κοστολόγησης.



30

MBA
Part Time

32

Άσκηση 5.3

1.

Σύνταξη Καταστάσεων Αποτελεσμάτων Χρήσης για τα έτη 20Χ2 και 20Χ3
Το οριακό και το πλήρες κόστος παραγωγής ανά μονάδα είναι το ακόλουθο:

	Οριακό	Πλήρες
Πρώτες ύλες	€ 130	€ 130
Άμεση εργασία	€ 150	€ 150
Μεταβλητά Γ.Β.Ε.	€ 20	€ 20
Σταθερά Γ.Β.Ε.	0	€ 10
Σύνολο	€ 300	€ 310

31

MBA
Part Time

32

Άσκηση 5.3

1.

α. Οριακή Κοστολόγηση: ΚΑΧ για τα έτη 20Χ2 και 20Χ3

	20Χ2		
Πωλήσεις	140.000x500		70.000.000
Αρχικό Απόθεμα (Μεταβλητό Κόστος)			
Μεταβλητό Κόστος Παραχθέντων	170.000x300	51.000.000	
– Τελικό Απόθεμα (Μεταβλητό Κόστος)	30.000x300	9.000.000	
Κόστος Πωληθέντων Μεταβλητό Κόστος		42.000.000	
Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	70.000.000x7%	4.900.000	
Συνολικό Μεταβλητό Κόστος			46.900.000
Περιθώριο Συμμετοχής			23.100.000
Σταθερά έξοδα παραγωγής		1.500.000	
Σταθερά έξοδα πωλήσεων		6.500.000	
Σύνολο Κόστους			8.000.000
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης			15.100.000

32

MBA

Part Time

32

Άσκηση 5.3

1.

α. Οριακή Κοστολόγηση: ΚΑΧ για τα έτη 20Χ2 και 20Χ3

	20Χ3		
Πωλήσεις	160.000x500		80.000.000
Αρχικό Απόθεμα (Μεταβλητό Κόστος)	30.000x300	9.000.000	
Μεταβλητό Κόστος Παραχθέντων	140.000x300	42.000.000	
– Τελικό Απόθεμα (Μεταβλητό Κόστος)	10.000x300	<u>3.000.000</u>	
Κόστος Πωληθέντων Μεταβλητό Κόστος		48.000.000	
Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	80.000.000x7%	5.600.000	
Συνολικό Μεταβλητό Κόστος			<u>53.600.000</u>
Περιθώριο Συμμετοχής			26.400.000
Σταθερά έξοδα παραγωγής		1.500.000	
Σταθερά έξοδα πωλήσεων		<u>6.500.000</u>	
Σύνολο Κόστους			8.000.000
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης			18.400.000

33

MBA

Part Time

32

Άσκηση 5.3

1.

β. Πλήρης Απορροφητική Κοστολόγηση: ΚΑΧ για τα έτη 20Χ2 και 20Χ3

	20Χ2		
Πωλήσεις	140.000x500		70.000.000
Αρχικό Απόθεμα (Πλήρες Κόστος)			
Κόστος Παραχθέντων	170.000x310	52.700.000	
– Τελικό Απόθεμα (Πλήρες Κόστος)	30.000x310	<u>9.300.000</u>	
Κόστος Πωληθέντων		43.400.000	
Διαφορά Καταλογισμού		<u>-200.000</u>	
Τελικό Κόστος Πωληθέντων			<u>43.200.000</u>
Μικτό Αποτέλεσμα (Κέρδος)			26.800.000
Μείον: Έξοδα Πωλήσεων	(6.500.000+4.900.000)		<u>11.400.000</u>
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης			15.400.000

34

MBA

Part Time

32

Άσκηση 5.3

1.

β. Πλήρης Απορροφητική Κοστολόγηση: ΚΑΧ για τα έτη 20Χ2 και 20Χ3

	20Χ3		
Πωλήσεις	160.000x500		80.000.000
Αρχικό Απόθεμα (Πλήρες Κόστος)	30.000x310	9.300.000	
Κόστος Παραχθέντων	140.000x310	43.400.000	
— Τελικό Απόθεμα (Πλήρες Κόστος)	10.000x310	<u>3.100.000</u>	
Κόστος Πωληθέντων		49.600.000	
Διαφορά Καταλογισμού*		<u>+100.000</u>	
Τελικό Κόστος Πωληθέντων			<u>49.700.000</u>
Μικτό Αποτέλεσμα (Κέρδος)			30.300.000
Μείον: Έξοδα Πωλήσεων**	(6.500.000+5.600.000)		<u>12.100.000</u>
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης			<u>18.200.000</u>

35

MBA

Part Time

32

Άσκηση 5.3

2.

Διαφορές στα αποτελέσματα των ετών 20Χ2 και 20Χ3

Τεχνικές κοστολόγησης	20Χ2	20Χ3
Οριακή κοστολόγηση	€ 15.100.000	€ 18.400.000
Πλήρης κοστολόγηση	€ <u>15.400.000</u>	€ <u>18.200.000</u>
Διαφορά	€ - <u>300.000</u>	€ <u>200.000</u>

	20Χ2	20Χ3
Αρχικό απόθεμα	0 μον	30.000 μον
+ Παραγωγή	170.000 μον	140.000 μον
- Πωλήσεις	140.000 μον	160.000 μον
= Τελικό απόθεμα	30.000 μον	10.000 μον

Α.Α. Ετοιμίων < Τ.Α. Ετοιμίων Παραγωγή > Πωλήσεις

Σταθερό Κόστος

Απορροφητική Κοστολόγηση

Οριακή Κοστολόγηση

Αποθεματοποίηση Σταθερού Κόστους Τρέχουσας Χρήσης

Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων Τρέχουσας Χρήσης

Απορροφητική Κοστολόγηση μεγαλύτερο αποτέλεσμα από την Οριακή Κοστολόγηση

36

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Άσκηση 5.3

2.

Διαφορές στα αποτελέσματα των ετών 20X2 και 20X3

Τεχνικές κοστολόγησης	20X2	20X3
Οριακή κοστολόγηση	€ 15.100.000	€ 18.400.000
Πλήρης κοστολόγηση	€ <u>15.400.000</u>	€ <u>18.200.000</u>
Διαφορά	€ - 300.000	€ 200.000

	20X2	20X3
Αρχικό απόθεμα	0 μον	30.000 μον
+ Παραγωγή	170.000 μον	140.000 μον
- Πωλήσεις	140.000 μον	160.000 μον
= Τελικό απόθεμα	30.000 μον	10.000 μον

A.A. Ετοιμών > T.A. Ετοιμών Παραγωγή < Πωλήσεις

Σταθερό Κόστος

Απορροφητική Κοστολόγηση

Επιβάρυνση και με Αποθεματοποιημένο Σταθερό Κόστος Προηγούμενης Περιόδου

Οριακή Κοστολόγηση

Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων Τρέχουσας Χρήσης

Απορροφητική Κοστολόγηση Μικρότερο αποτέλεσμα από την Οριακή Κοστολόγηση

37

MBA

ΟΠΑ

Part Time

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

“Στοιχεία
Πρότυπης Κοστολόγησης -
Αποκλίσεις”

ΕΝΟΤΗΤΑ 5

ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ
ΣΤΟ ΒΡΑΧ. ΔΙΑΣΤΗΜΑ

38

MBA
Part Time

32

Αποκλίσεις Ά Υλών

Αποκλίσεις Ά Υλών

Απόκλιση Τιμής Ά Υλών

Απόκλιση Ποσοτήτων Ά Υλών

Αγορά σε τιμή διαφορετική από την πρότυπη τιμή

Ανάλωση διαφορετικής ποσότητας από την πρότυπη

39

MBA
Part Time

32

Αποκλίσεις Ά Υλών

Απόκλιση Τιμής Ά Υλών:

Πραγματική τιμή αγοράς πρώτων υλών

-

Πρότυπη τιμή αγοράς πρώτων υλών

x

Πραγματική αγοραζόμενη ποσότητα

Απόκλιση Ποσοτήτων Ά Υλών:

Πραγματική χρησιμοποιηθείσα ποσότητα

-

Πρότυπη ποσότητα

x

Πρότυπη τιμή πρώτων υλών

40

MBA
Part Time

32

Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας

Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας

Απόκλιση Ωρομισθίου

Απόκλιση Απόδοσης

Οφείλεται σε διαφορετικό από το πρότυπο ωρομίσθιο

Οφείλεται σε διαφορετική από τη πρότυπη απόδοση

41

MBA
Part Time

32

Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας

Απόκλιση Ωρομισθίου:

Πραγματικό ωρομίσθιο

-

Πρότυπο ωρομίσθιο

x

Πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας

Απόκλιση Απόδοσης :

Πραγματικές Ώρες Άμεσης Εργασίας

-

Πρότυπες Επιτρεπόμενες Ώρες Άμεσης Εργασίας

x

Πρότυπο Ωρομίσθιο

42