



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

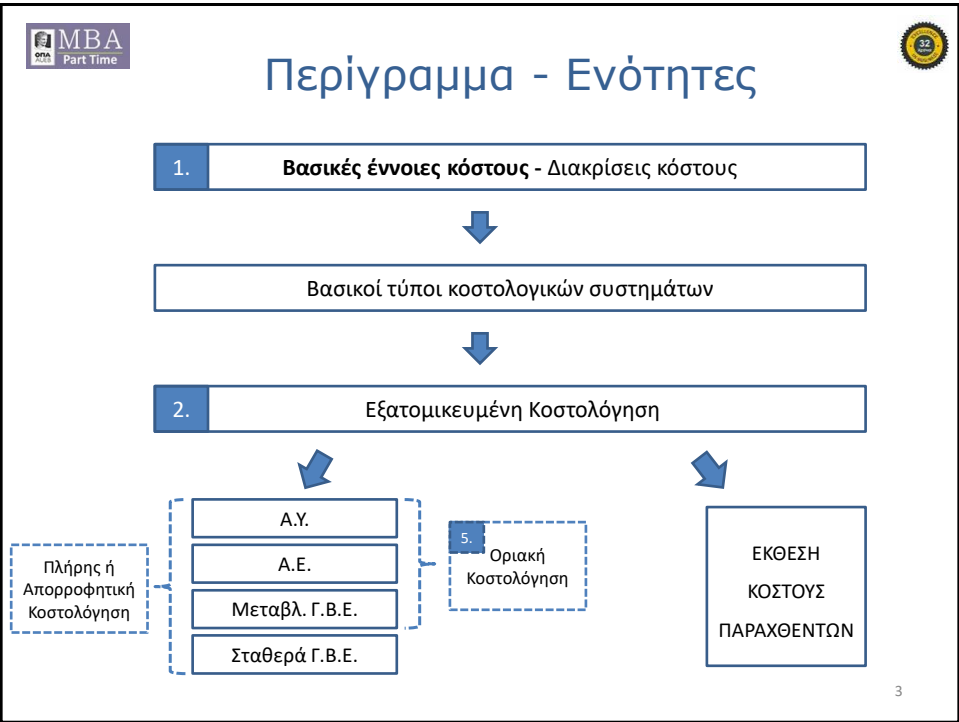
Διδάσκων
Δρ. Ναούμ Βασίλειος

1

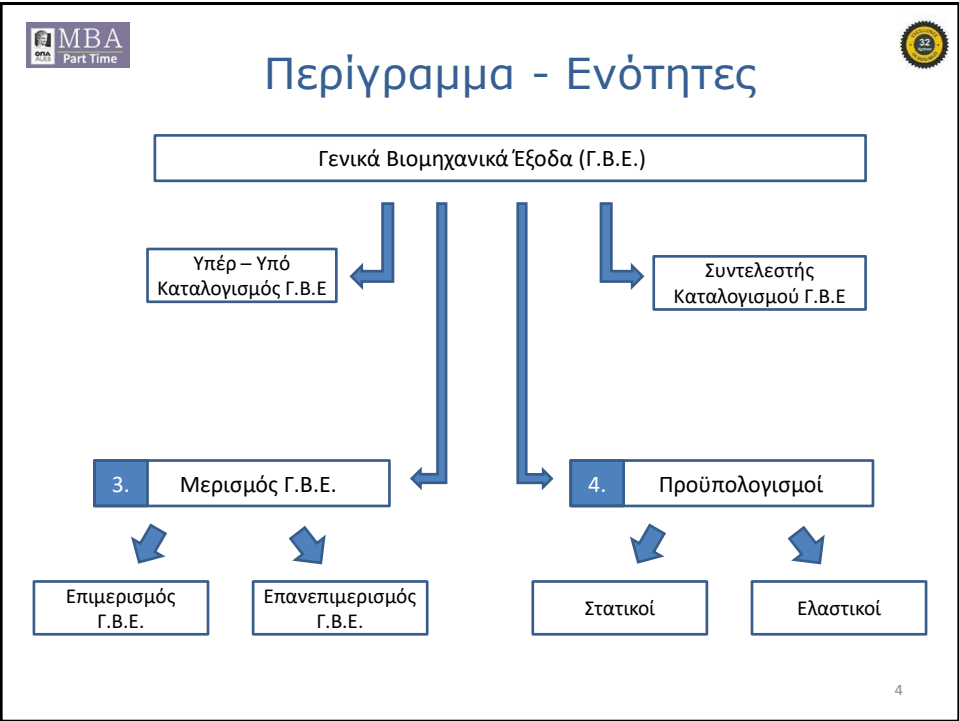


ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ

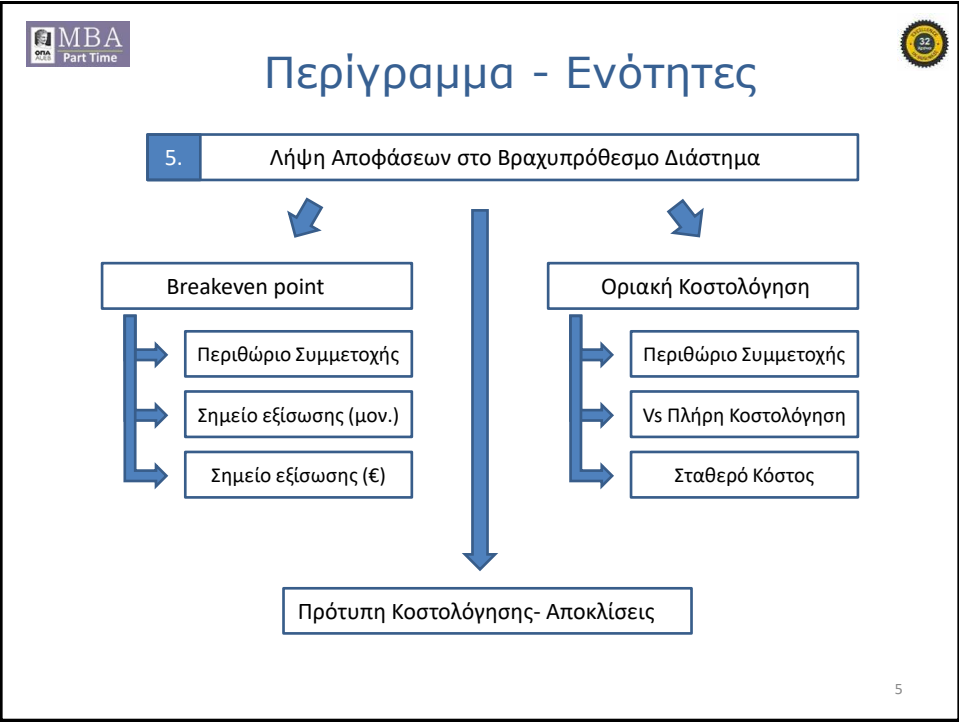
2



3



4





ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ενότητα 1:

“Βασικές Έννοιες - Διακρίσεις Κόστους”

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

7

7





Δαπάνη - Κόστος – Έξοδο

Κόστος Παραχθέντων

Αρχικό Απόθεμα

Αρχικό Απόθεμα

Τελικό Απόθεμα

Ισολογισμός

1/1/20Χ0

31/12/20Χ0

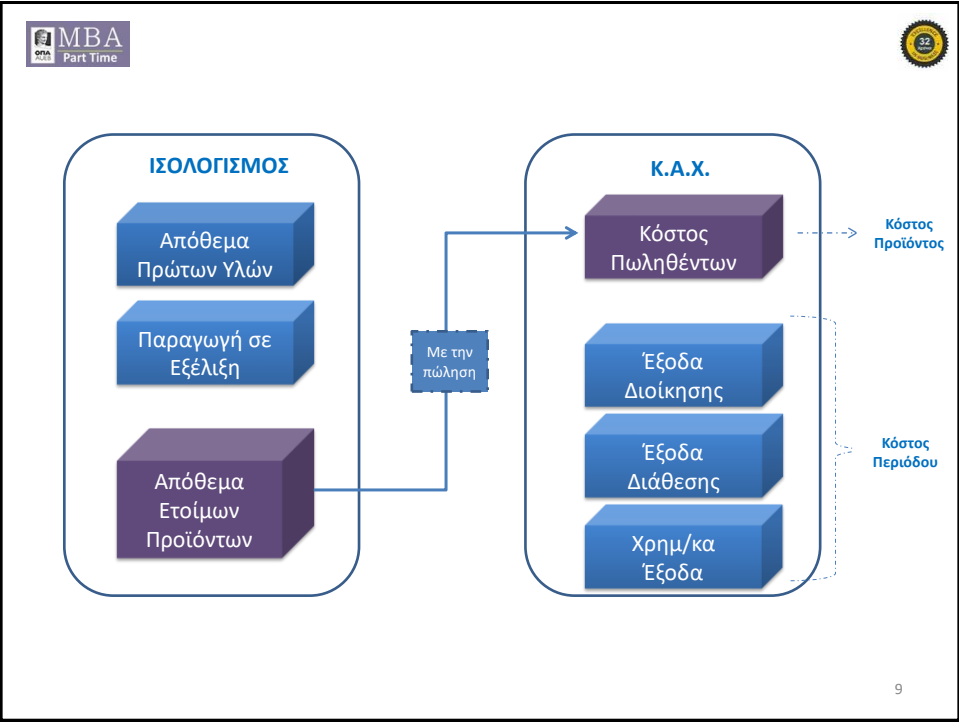
Κόστος Πωληθέντων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ετήσια Έσοδα

8

8





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
=	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης
	
=	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων

11

11



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

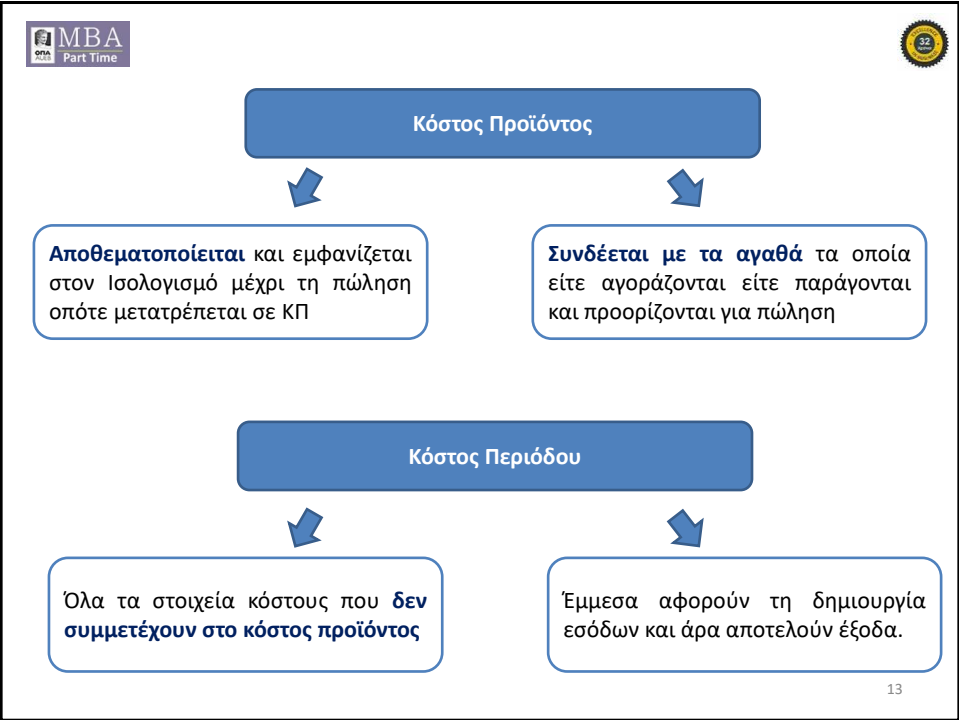
Διαφορικό και Οριακό Κόστος

x

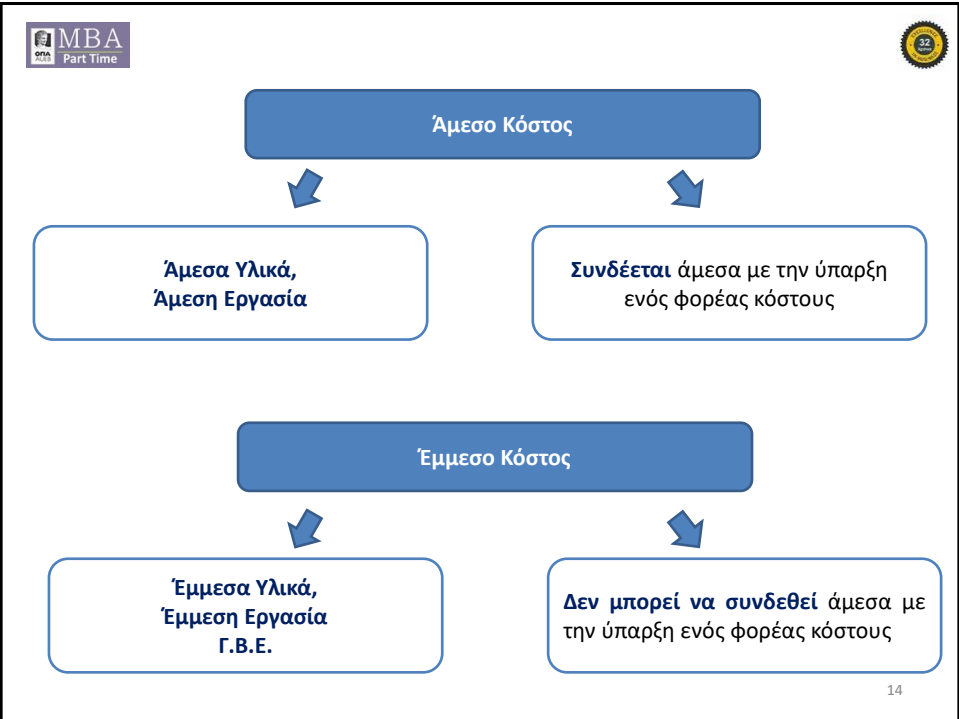
Αρχικό Κόστος και Κόστος Μετατροπής

12

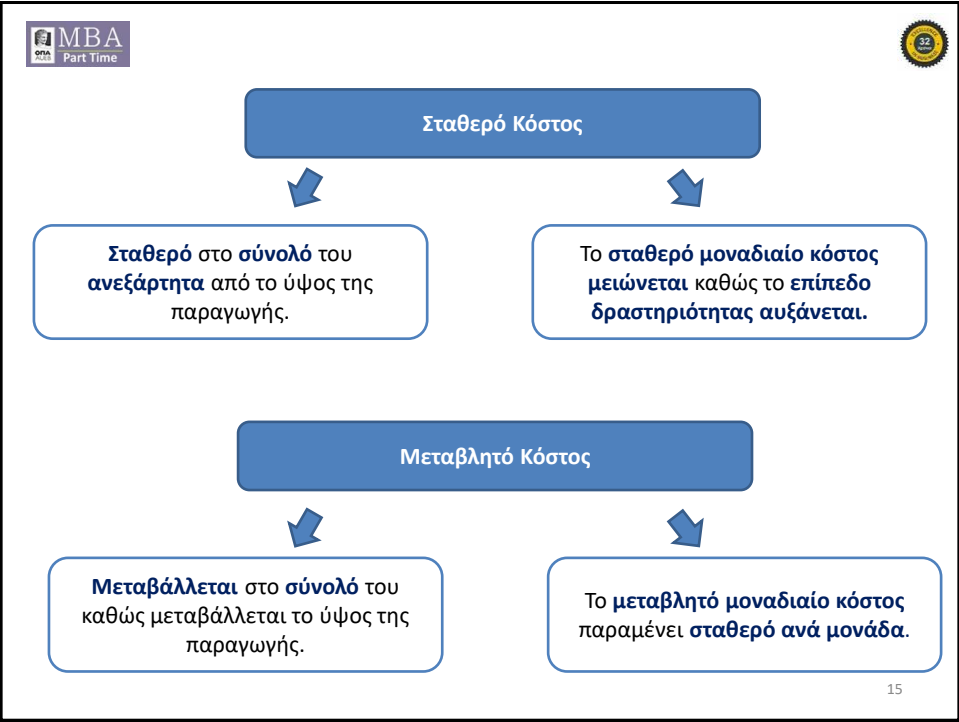
12



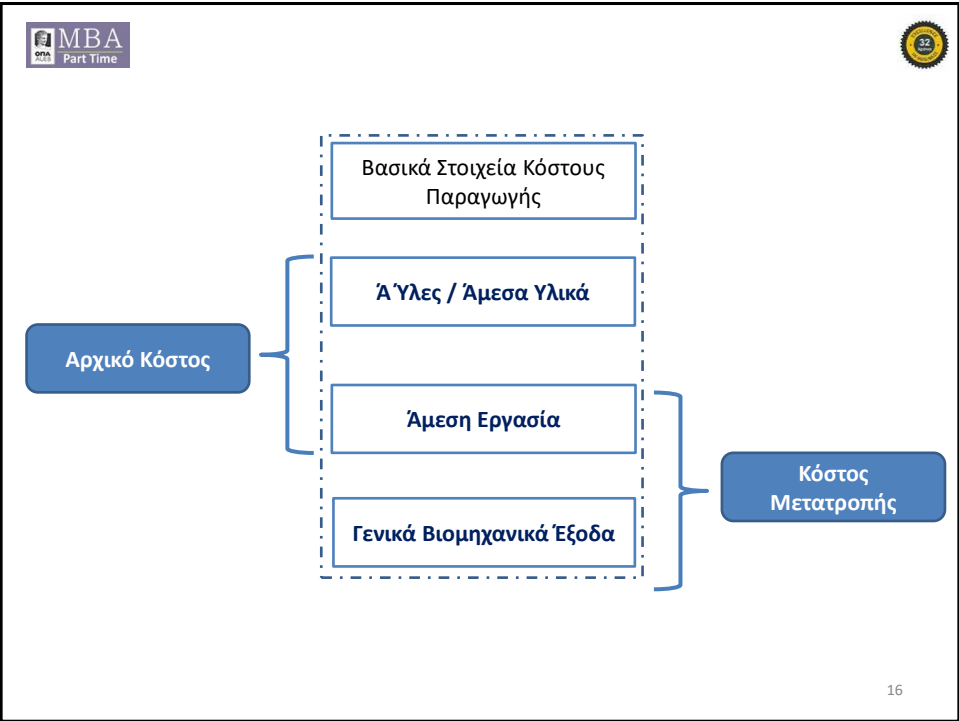
13



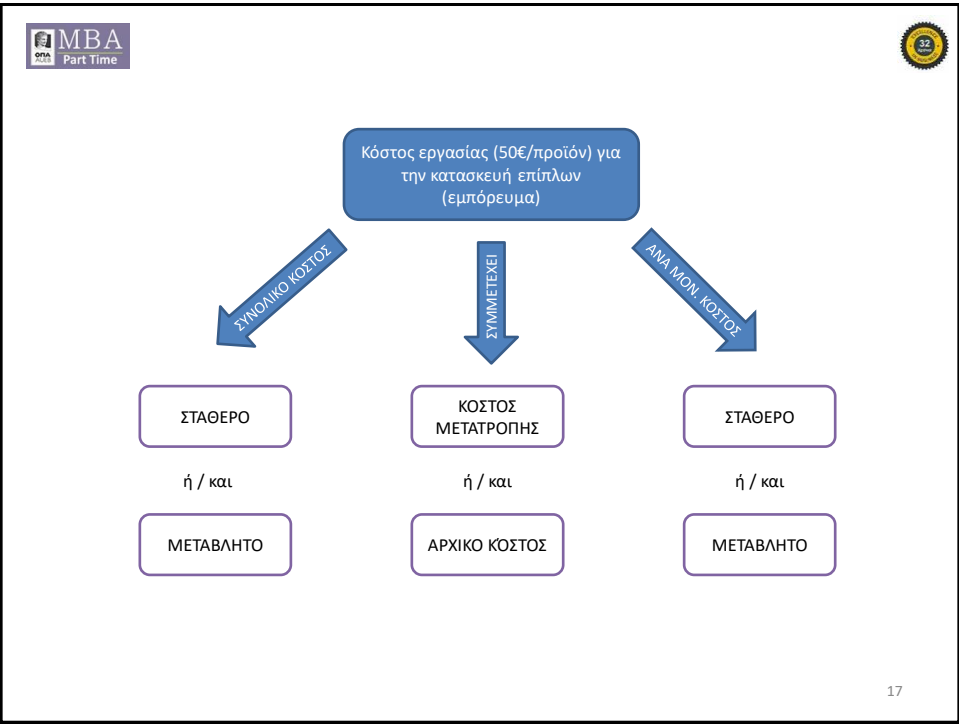
14



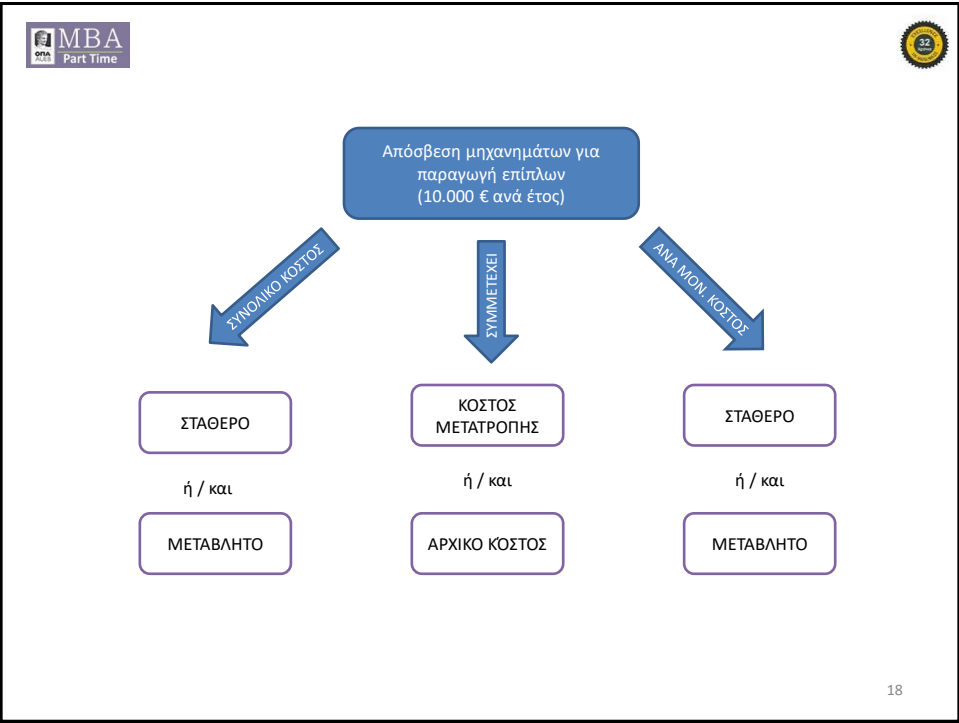
15



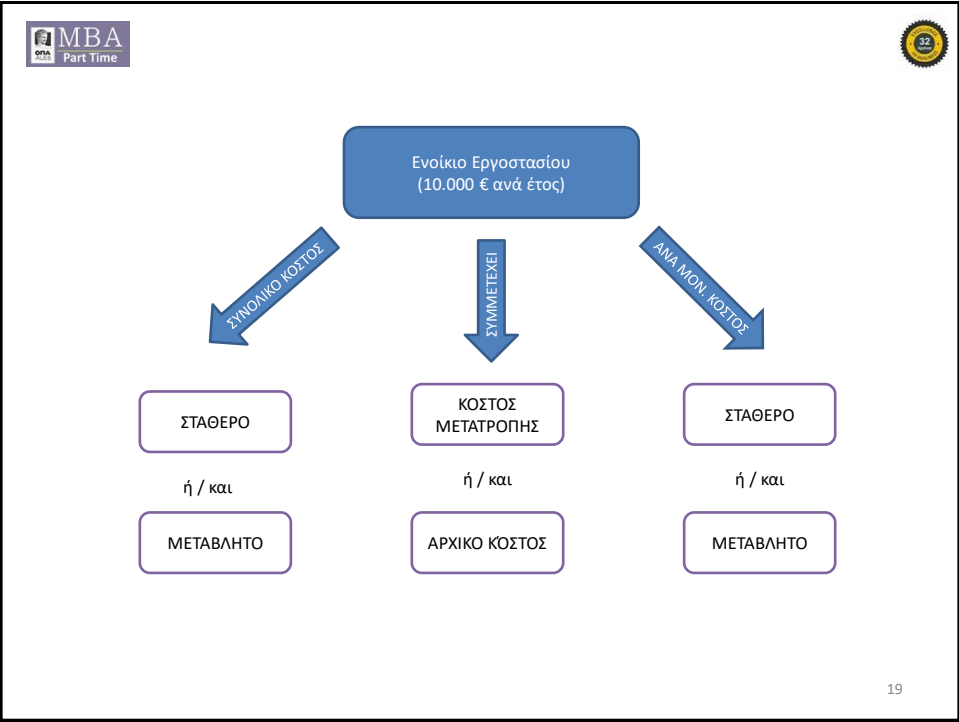
16



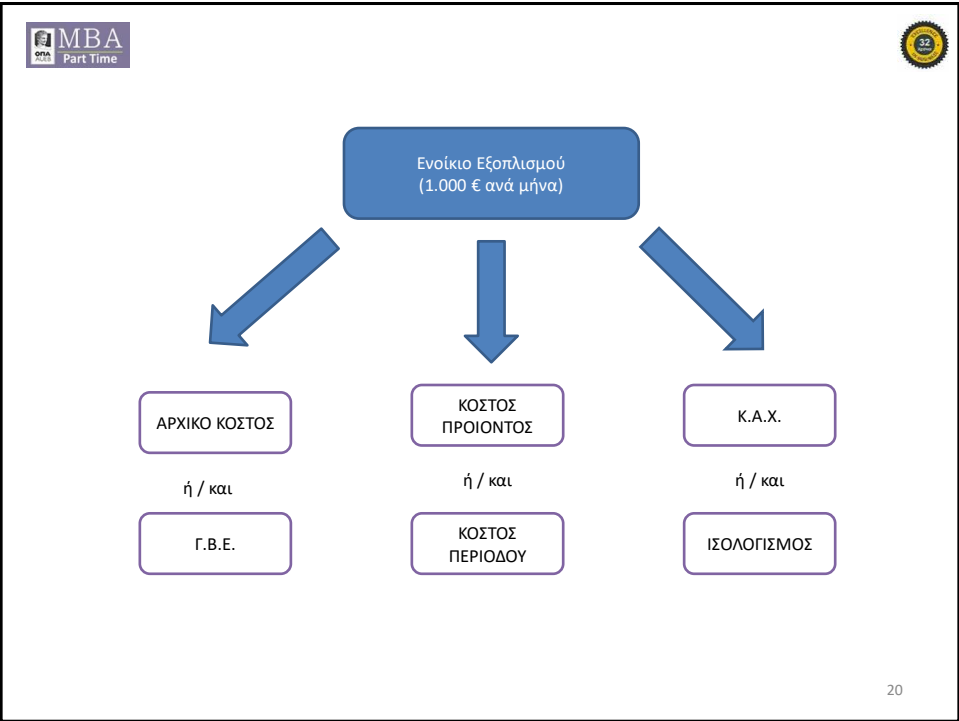
17



18



19



20

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ενότητα 2:

“Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής”

21

21

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Αναλώσεις Α΄ Υλών

Αρχικό Απόθεμα = 1.000€

Αναλώσεις Α΄ Υλών = 4.000€

Τελικό Απόθεμα = 2.000€

Αγορές = ? €

Α΄ Υλες

A

B

Γ

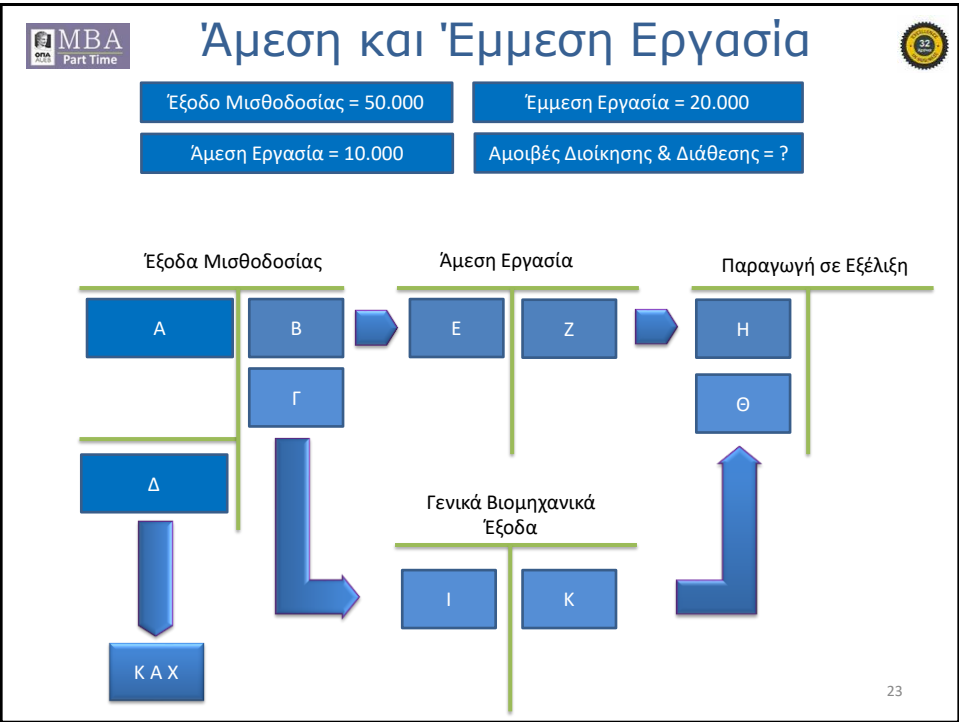
Δ

Παραγωγή σε Εξέλιξη

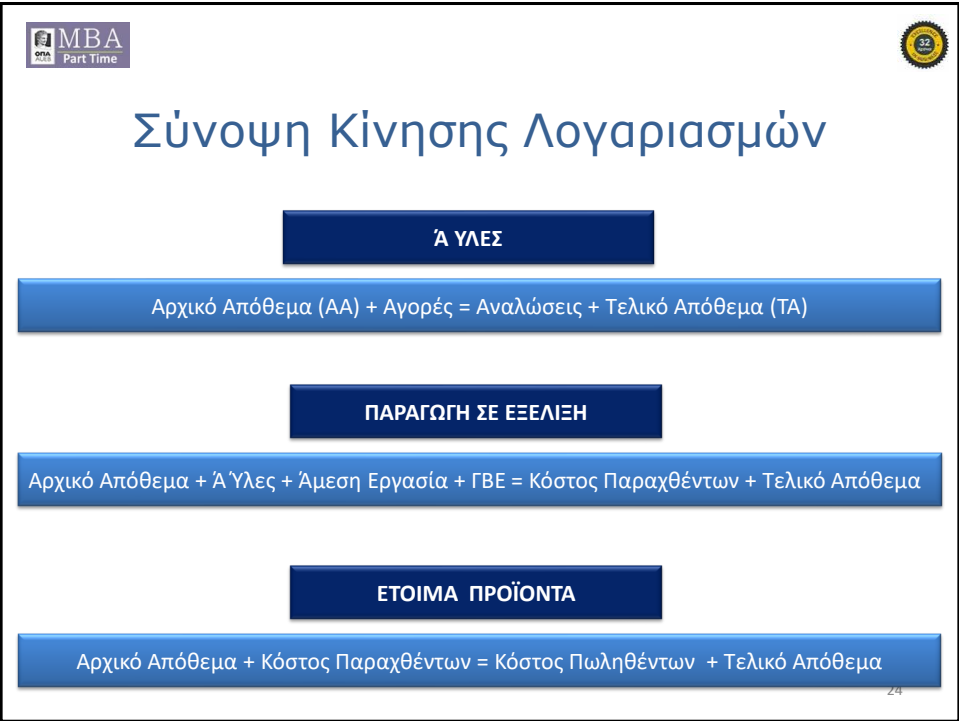
E

22

22



23



24

MBA

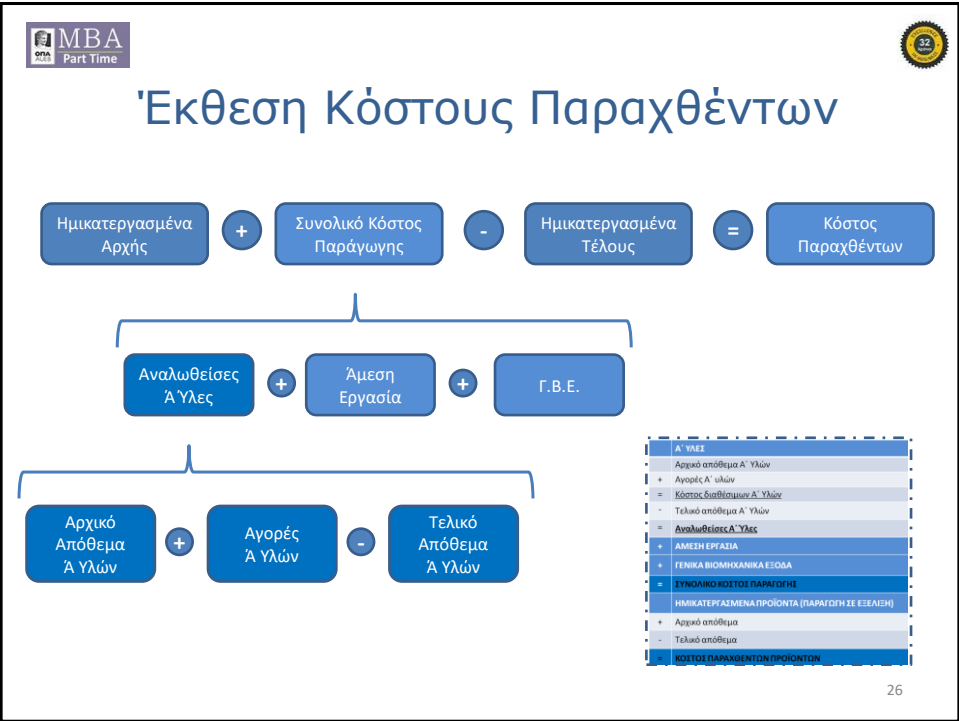
Part Time

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

25



27

28

MBA

Part Time

32

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

29

29

MBA

Part Time

32

Ροή Κόστους

Πρώτες Ύλες		
A.A	15	Αναλώσεις320
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	

30

30

MBA

Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

1

Προϋπολογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.

2α

Επιλογή Βάσης Καταλογισμού.

2β

Προϋπολογισμός Βάσης Καταλογισμού.

3

Υπολογισμός Συντελεστή Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.

Συντελεστής Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.

=

Προϋπολογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

Προϋπολογισμός Βάσης Καταλογισμού

31

31

MBA

Part Time

32

Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

32

32

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.

Η διαφορά καταλογισμού πρέπει να τα τακτοποιηθεί!

33

33

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.

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

34

34



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

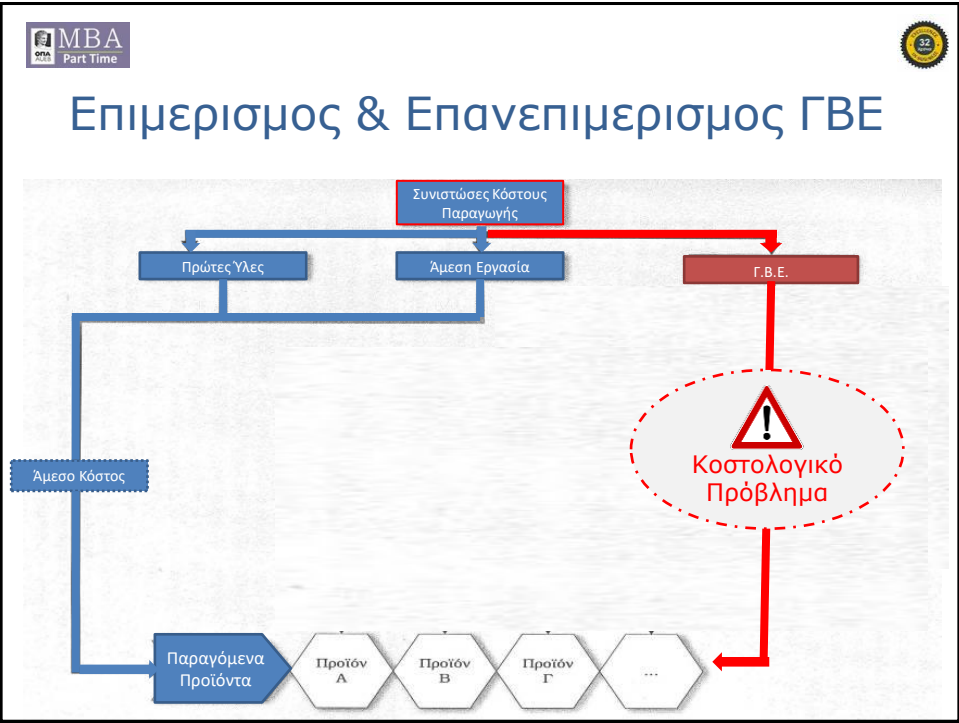
Ενότητα 3: “Μερισμός Κόστους”

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

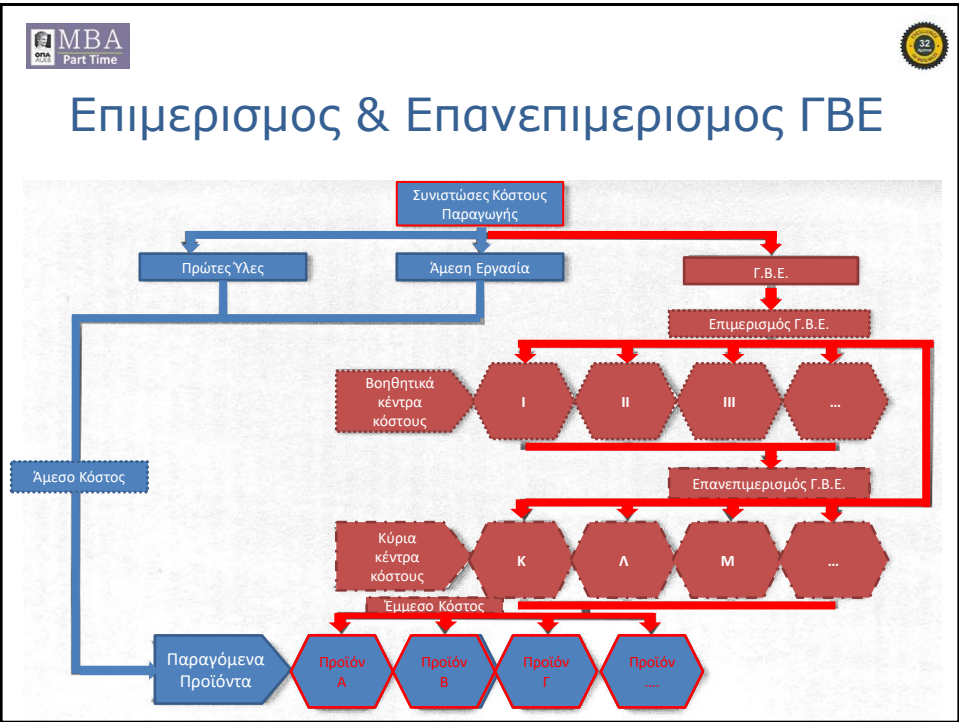
ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

35

35



36



37

MBA
Part Time

32

Φύλλο Επιμερισμού Γ.Β.Ε.

			Βοηθητικά Τμήματα		Κύρια Τμήματα	
Είδος Γ.Β.Ε	Βάση επιμερισμού	Σύνολο	Τμήμα Αποθήκης	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Φινιρίσματος
Ενοίκια						
Ασφάλιστρα κτιρίου						
Αμοιβές προϊσταμένων						
Έξοδα κυλικείου						
Έμμεσα υλικά						
Έξοδα συντήρησης						
Σύνολο						

38

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

ΕΠΕΑΕΚ

Φύλλο Επιμερισμού Γ.Β.Ε.

Είδος ΓΒΕ	Βάση Επιμερισμού	Σύνολο	Τμήματα			
			Αποθήκης	Συντήρησης	Συναρμολόγησης	Φινιρίσματος
Ηλεκτρικά ρεύμα κινήσεως εργοστασίου						
Ενοίκια εργοστασίου	Τ.μ	1.200	420	360	180	240
Πυρασφάλιστρα εγκαταστάσεων εργοστασίου						
Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων εργοστασίου						
Ασφάλιστρα αποθεμάτων πρώτων & βοηθητικών υλών						
Εξόδα καθαριότητας εργοστασίου						
Τηλεφωνικά έξοδα εργοστασίου						
Αποσβέσεις						
Σύνολο						

$$\frac{\text{€}1.200}{100 \text{ τ.μ}} = \text{€}12/\text{τ.μ}$$

Αποθήκη 35 τ.μ

Συντήρηση 30 τ.μ

Συναρμολόγηση 15 τ.μ

Φινιρίσμα 20 τ.μ

Σύνολο 100 τ.μ

39

39

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

ΕΠΕΑΕΚ

Μέθοδοι Επανεπιμερισμού

✓

Άμεση μέθοδος (direct method)

✓

Βαθμιωτή μέθοδος (step-down method)

✓

Αλγεβρική μέθοδος (algebraic method)

40

40

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Άμεση μέθοδος επανεπιμερισμού

		Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα	
Τμήμα	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	750 €	20%		10%	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	10%	15%		40%	35%

	Κόστος	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €	538 €	462 €
		35% / (35%+30%)	30% / (35%+30%)
Τμήμα Προμηθειών	750 €	429 €	321 €
		40% / (40%+30%)	30% / (40%+30%)
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	267 €	233 €
		40% / (40%+35%)	35% / (40%+35%)
Σύνολο	2.250 €	1.234 €	1.016 €

41

41

MBA

ΟΠΑ

Part Time

32

Βαθμιδωτή μέθοδος επανεπιμερισμού

		Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα	
Τμήμα	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	750 €	20%		10%	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	10%	15%		40%	35%

	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		200 €	150 €	350 €	300 €
			20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	950 € (750 € + 200 €)			119 €	475 €	356 €
				10%/80%	40%/80%	30%/80%
Τμήμα Καθαριότητας	769 € (500 € + 150 € + 119 €)				410 €	359 €
					40%/75%	35%/75%
				Σύνολο	1.235 €	1.015 €

42

42

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	

43

43

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	Συναρμ/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. .

44



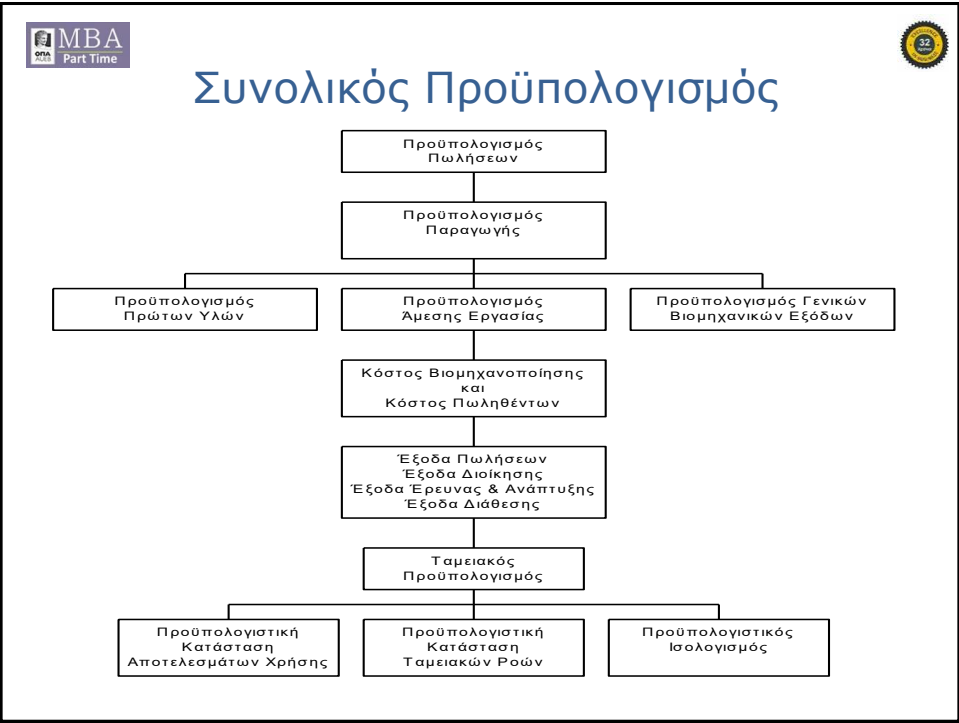
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ενότητα 4:
“Προϋπολογισμοί”

ΕΝΟΤΗΤΑ 8ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

45

45



46

MBA

Part Time

		Προϋπολογισμός		
	Αλγόριθμος	3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000
Δαπάνες				
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000
Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν				

47

47

MBA

Part Time

Προϋπολογισμός
στο πραγματικό επίπεδο
Δραστηριότητας
(πωλήθηκαν 4.500 εισιτήρια)

		Προϋπολογισμός Αρχικός			
	Αλγόριθμος	3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000	144.000
Δαπάνες					
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000	41.600
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000	57.200
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000	1.800
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000	128.600
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000	15.400
Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν					

48

48



	Αλγόριθμος	Προϋπολογισμός				Απολογισμός
		Αρχικός				
		3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000	144.000	135.000
Δαπάνες						
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000	41.600	40.250
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000	57.200	56.750
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000	1.800	2.000
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	29.500
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000	128.600	128.500
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000	15.400	6.500
Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν						

49

49



	Αλγόριθμος	Προϋπολογισμός				Απολογισμός
		Αρχικός				
		3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000	144.000	135.000
Δαπάνες						
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000	41.600	40.250
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000	57.200	56.750
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000	1.800	2.000
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	29.500
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000	128.600	128.500
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000	15.400	6.500
Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν						

Απόκλιση
Δαπάνης

50

50

MBA

Part Time

32

Απόκλιση Όγκου

	Αλγόριθμος	Προϋπολογισμός			Απολογισμός	
		3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000	144.000	135.000
Δαπάνες						
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000	41.600	40.250
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000	57.200	56.750
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000	1.800	2.000
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	29.500
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000	128.600	128.500
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000	15.400	6.500

Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν

51

51

MBA

Part Time

32

Συνολική Απόκλιση

	Αλγόριθμος	Προϋπολογισμός			Απολογισμός	
		3.000 εισιτήρια	4.000 εισιτήρια	5.000 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια	4.500 εισιτήρια
Έσοδα	€ 32 * Χ	96.000	128.000	160.000	144.000	135.000
Δαπάνες						
Ορχήστρα	20.000 + 15%32*Χ	34.400	39.200	44.000	41.600	40.250
Ενοίκιο αίθουσας	50.000 + 5%32*Χ	54.800	56.400	58.000	57.200	56.750
Εταιρεία ασφαλείας	80*(Χ/200)	1.200	1.600	2.000	1.800	2.000
Λοιπές δαπάνες	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	29.500
Σύνολο δαπανών		118.400	125.200	132.000	128.600	128.500
Κέρδος / (Ζημία)		(22.400)	2.800	28.000	15.400	6.500

Χ = αριθμός εισιτηρίων που αναμένεται να πωληθούν

52

52



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ενότητα 5:

“Λήψη Αποφάσεων στο Βραχυπρόθεσμο Διάστημα”

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

53

53





Σημείο εξίσωσης

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

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

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

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

54



Σχέση Κόστους - Όγκου – Κέρδους

Απαιτούμενος
όγκος πωλήσεων
(σε μονάδες)

=

Σταθερά κόστη + απαιτούμενα κέρδη

Περιθώριο συμμετοχής ανά μονάδα

Απαιτούμενος
όγκος πωλήσεων
(σε αξία)

=

Σταθερά κόστη + απαιτούμενα κέρδη

% Περιθώριο συμμετοχής

55

55



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.

1β.

2. Αξία των πωλήσεων των στρωμάτων προκειμένου η επιχείρηση:
α) να καλύψει το συνολικό της κόστος,
β) να έχει € 30.000 κέρδος.

2α.

2β.

56

56





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.

57

57





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.

58

58



59

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

60

60



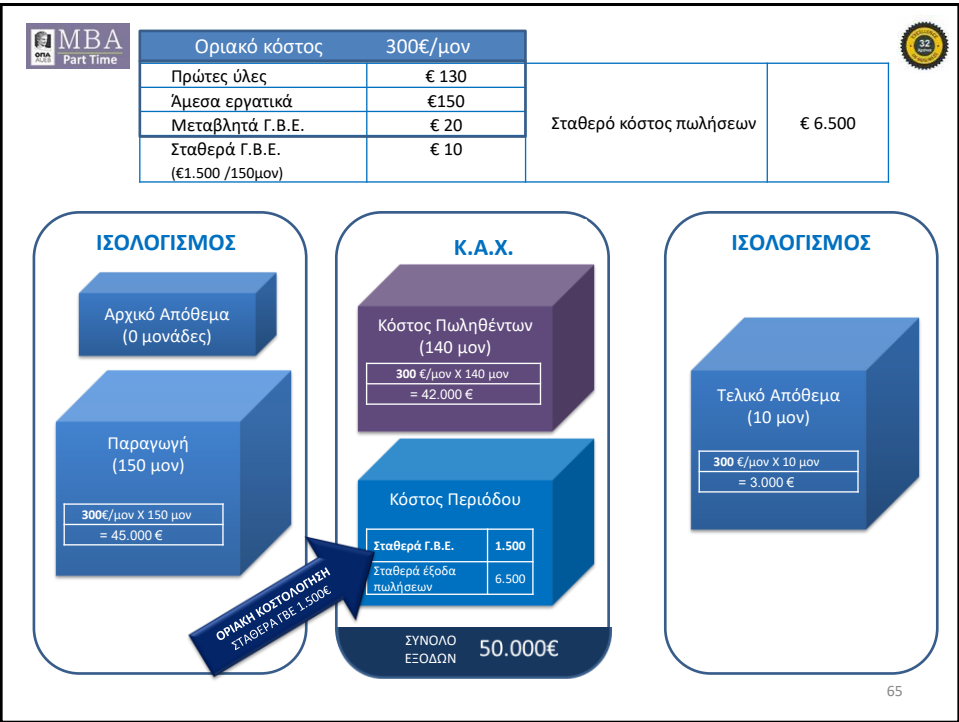
61

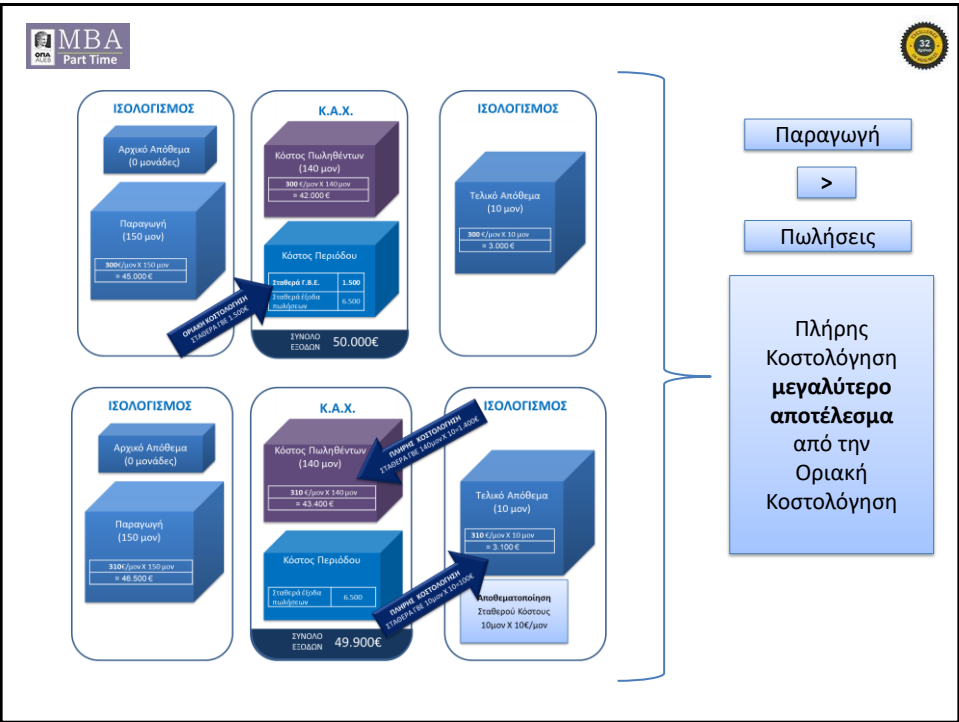


62

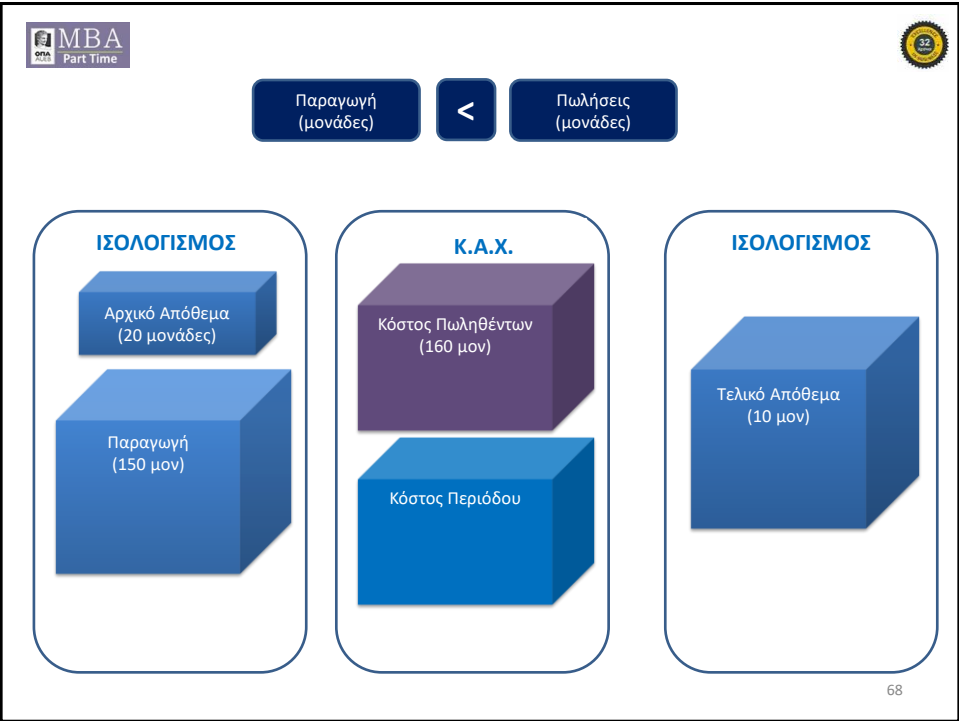
63

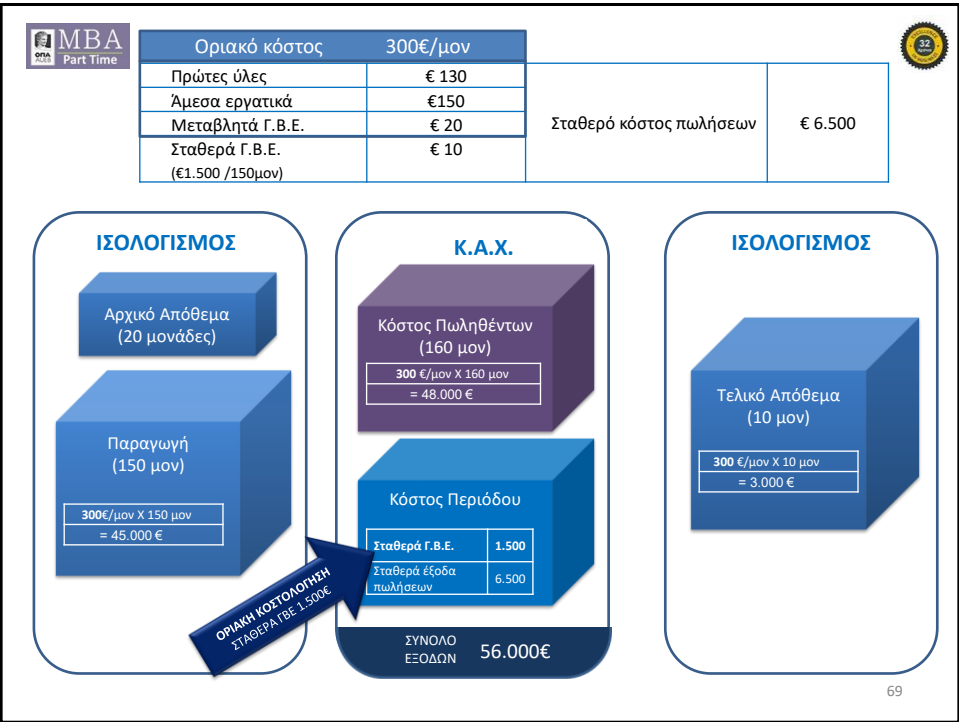
64

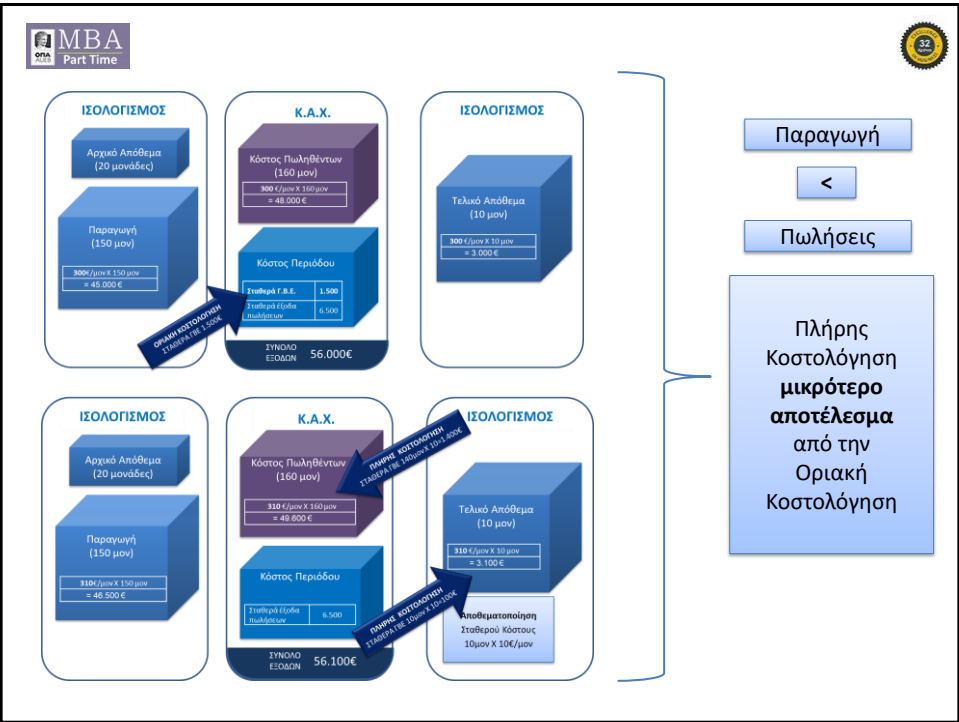




67









ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ενότητα 6:

“Τιμές Μεταφοράς – Αξιολόγηση Τμηματικής Απόδοσης”

ΕΝΟΤΗΤΑ 8

ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

73

73





Τιμές Μεταφοράς

Τιμές Μεταφοράς

=

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα

+

~~Κόστος ευκαιρίας ανά μονάδα~~

Αν Παραγωγή < 100% Δυναμικότητας

Τιμές Μεταφοράς

=

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα

+

0



74

74





Τιμές Μεταφοράς

Τιμές Μεταφοράς

=

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα

+

Κόστος ευκαιρίας ανά μονάδα

Αν Παραγωγή = 100% Δυναμικότητας

και επιλέξω να πουλήσω ορισμένες μονάδες εντός της επιχείρησης (αντί εκτός)

σε τιμή = μεταβλητό κόστος

Τότε έχω κόστος ευκαιρίας: τιμή πώλησης (αγορά) – μεταβλητό κόστος

Τιμές Μεταφοράς

=

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα

+

Τιμή Πώλησης – Μ.Κ. (αγορά)

75

75





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?

76

76