

## Λογιστική Κόστους

Δρ. Ορέστης Βλησμάς

### Διάλεξη 1-2: Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής

#### ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

#### Άσκηση 1

Κατά τη διάρκεια του Ιουνίου 20X3 εκτελέστηκε η παραγγελία Νο. 47, η οποία αφορούσε την κατασκευή 50 κουζινών για μία αλυσίδα εστιατορίων στην Αττική. Ακολουθούν πληροφορίες αναφορικά με την εκτέλεση της παραγγελίας Νο. 47 από το Τμήμα Ολοκλήρωσης.

- ✧ Για την παραγγελία Νο. 47 αναλώθηκαν Ά ύλες αξίας € 42.000.
- ✧ Καταβλήθηκαν στους εργάτες € 12.000. Οι εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις ήταν 10% και 20% του ονομαστικού μισθού αντίστοιχα.
- ✧ Τα πραγματικά ΓΒΕ του μήνα Ιανουαρίου 20X1 ανήλθαν σε € 2.500.
- ✧ Ο τμηματικός συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ για το Τμήμα Διαμόρφωσης είναι ίσος με το 110% της ονομαστικής αξίας του μισθού.
- ✧ Το μεταφερόμενο κόστος από το Τμήμα Κατασκευής ήταν € 20.000.
- ✧ Η αξία πώλησης της παραγγελίας ήταν € 100.000 και το ποσό καταβλήθηκε με την παράδοση της παραγγελίας.
- ✧ Η διαφορά μεταξύ καταλογισμένων και πραγματοποιημένων Γ.Β.Ε τακτοποιείται εξ ολοκλήρου στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.

#### Ζητείται:

Να διενεργηθούν οι εγγραφές παρακολούθησης του κόστους παραγωγής της παραγγελίας Νο. 47 μέχρι τον υπολογισμού του μικτού αποτελέσματος λαμβάνοντας υπόψη και τη τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού Γ.Β.Ε.

#### Ενδεικτική Λύση

Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		20000
	Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Κατασκευής	20000

Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		42000	
	Α Ύλες		42000
Μισθοί		15000	
Εργοδοτικές Εισφορές		1500	
	Εργοδοτικές Εισφορές & Κρατήσεις Πληρωτέες		4500
	Ταμείο		12000
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		16500	
	Μισθοί		15000
	Εργοδοτικές Εισφορές		1500
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		16500	
	ΓΒΕ Καταλογισμένα		16500
ΓΒΕ		2500	
	Διάφοροι Λογαριασμοί		2500
Έτοιμα Προϊόντα		95000	
	Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		95000
Ταμείο		100000	
	Πωλήσεις		100000
Κόστος Πωληθέντων		95000	
	Έτοιμα Προϊόντα		95000
ΓΒΕ Καταλογισμένα		16500	
	Κόστος Πωληθέντων		14000
	ΓΒΕ		2500
Πωλήσεις		100000	
	Κόστος Πωληθέντων		81000
	Μικτό Κέρδος		19000

## Άσκηση 2

Η επιχείρηση "ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α.Ε." κατασκευάζει ξύλινα έπιπλα. Τον Σεπτέμβριο του 20X5 ασχολήθηκε αποκλειστικά με την εκτέλεση της Παραγγελίας Νο 100 που αφορούσε την κατασκευή 100 ξύλινων τραπεζιών με τιμή πώλησης € 80 ανά τραπέζι. Η επιχείρηση καταλογίζει τα ΓΒΕ στις παραγγελίες με συντελεστή € 5 ανά ώρα άμεσης εργασίας. Για την αποτίμηση των πρώτων υλών της η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο FIFO και για την αποτίμηση των βοηθητικών υλικών τη μέθοδο LIFO.

Στο τέλος του μηνός Αυγούστου 20X5 τα μόνα αποθέματα που βρίσκονταν στην επιχείρηση αφορούσαν: α) 30 κυβικά μέτρα ξύλου συνολικού κόστους € 300 και β) 20



λίτρα κόλλας, που αποτελεί βοηθητικό υλικό, συνολικού κόστους € 40. Η επιχείρηση παρακολουθεί τα αποθέματα των πρώτων και βοηθητικών υλών στον λογαριασμό Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες. Επίσης, δεν υπήρχε καμία ημικατεργασμένη παραγγελία στο στάδιο της παραγωγής.

Κατά τη διάρκεια του μηνός Σεπτεμβρίου 20Χ5 συνέβησαν τα εξής γεγονότα:

- ✧ Αγοράστηκαν 100 κυβικά ξύλου προς € 12 το κυβικό μέτρο με πίστωση.
- ✧ Αγοράστηκαν 30 λίτρα κόλλας αντί € 66 με μετρητά.
- ✧ Αναλώθηκαν στην Παραγγελία Νο 100, 100 κυβικά ξύλου και 40 λίτρα κόλλας.
- ✧ Οι εργάτες εισέπραξαν € 10 ανά ώρα άμεσης εργασίας και εργάστηκαν 200 ώρες.
- ✧ Οι μικτές αμοιβές των εργοδηγών (έμμεση εργασία) ανήλθαν σε € 500.
- ✧ Οι εργοδοτικές εισφορές ανέρχονται στο 25% του μικτού μισθού και οι ασφαλιστικές κρατήσεις στο 20% του μικτού μισθού.
- ✧ Η επιχείρηση παρακολουθεί τις μικτές αμοιβές της άμεσης και της έμμεσης εργασίας στον λογαριασμό Αμοιβές εργατικού δυναμικού και τις εργοδοτικές εισφορές σε ξεχωριστό ομότιτλο λογαριασμό.
- ✧ Καταβλήθηκαν € 300 για ενοίκια εγκαταστάσεων και € 450 για ασφάλιστρα τα οποία αφορούσαν το μήνα Σεπτέμβριο.
- ✧ Τα τραπέζια παραδόθηκαν κανονικά στο πελάτη στο τέλος του μηνός Σεπτεμβρίου με πίστωση.

### **Ζητείται:**

1. Να καταχωρηθούν όλες οι ημερολογιακές εγγραφές από την αγορά των υλικών μέχρι και τον υπολογισμό του αποτελέσματος της πώλησης της Παραγγελίας Νο 100. Η διαφορά στον καταλογισμό των ΓΒΕ, εάν υπάρχει, να τακτοποιηθεί στο κόστος των πωληθέντων.

### **Ενδεικτική Λύση**

Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες		1266	
	Προμηθευτές		1200
	Ταμείο		66
Παραγωγή σε Εξέλιξη		1140	
ΓΒΕ		86	
	Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες		1226
Μισθοί		3000	
Εργοδοτικές εισφορές		750	
	Εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις πληρωτέες		1350
	Ταμείο		2400



Παραγωγή σε Εξέλιξη		3125	
ΓΒΕ		625	
	Μισθοί		3000
	Εργοδοτικές εισφορές		750
Παραγωγή σε Εξέλιξη		1000	
ΓΒΕ	ΓΒΕ Καταλογισμένα		1000
	Ταμείο	750	750
Έτοιμα Προϊόντα		5265	
Πελάτες	Παραγωγή σε Εξέλιξη		5265
	Πωλήσεις	8000	8000
Κόστος Πωλήσεων		5265	
ΓΒΕ Καταλογισμένα	Έτοιμα Προϊόντα		5265
Κόστος Πωλήσεων		461	
	ΓΒΕ		1461
Πωλήσεις		8000	
	Κόστος Πωλήσεων		5726
	Μικτό Κέρδος		2274

### Άσκηση 3

Η βιομηχανική εταιρεία "ΑΛΟΥΜΙΝΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε." κατασκευάζει διάφορα είδη από αλουμίνιο. Την 31/3/20X6, τέλος του πρώτου τριμήνου της χρήσεως, το Προσωρινό Ισοζύγιο της εταιρείας περιελάμβανε μεταξύ των άλλων και τους εξής λογαριασμούς:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	214.500	
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Καταλογισμένα	-	202.500
Έτοιμα προϊόντα	;	420.000
Κόστος πωληθέντων	;	-
Παραγωγή σε Εξέλιξη	531.000	427.500
Πρώτες ύλες	129.000	105.000

Να ληφθεί υπόψη ότι:

- ✧ Οι αγορές κατά τη διάρκεια του πρώτου τριμήνου της χρήσεως ανήλθαν σε € 102.000 και έγιναν με πίστωση.



- ✧ Τα άμεσα εργατικά που καταβλήθηκαν στο πρώτο τρίμηνο ανήλθαν σε € 135.000. Οι εργοδοτικές εισφορές και οι κρατήσεις ήταν 20% και 10% αντίστοιχα επί του ονομαστικού ποσού των άμεσων εργατικών.
- ✧ Δεν είχαν καταβληθεί και γι' αυτό δεν είχαν καταχωρηθεί στους σχετικούς λογαριασμούς της επιχείρησης οι έκτακτες αποδοχές των τεχνικών παραγωγής € 3.000 και τα έξοδα ενοικίου του εργοστασίου € 4.500. Για τις έκτακτες αποδοχές δεν γίνεται υπολογισμός εισφορών και κρατήσεων.
- ✧ Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα καταλογίζονται με βάση το ύψος του ονομαστικού ποσού των άμεσων εργατικών.
- ✧ Το αρχικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων ήταν € 76.500.
- ✧ Οι πωλήσεις ετοιμών προϊόντων ανήλθαν σε € 525.000 και έγιναν με πίστωση.

#### **Ζητείται:**

1. Να παρατεθούν οι ημερολογιακές εγγραφές από της αγοράς των πρώτων υλών μέχρι και την πώληση των ετοιμών προϊόντων.
2. Να προσδιορισθεί η μεταβολή των αποθεμάτων πρώτων υλών, της Παραγωγής σε Εξέλιξη και των ετοιμών προϊόντων το πρώτο τρίμηνο της χρήσης.

#### **Ενδεικτική Λύση**

Πρώτες Ύλες	102.000	
Προμηθευτές		102.000
Άμεση Εργασία (135.000 : 0,90)	150.000	
Εργοδοτικές Εισφορές (150.000 x 20%)	30.000	
Κρατήσεις & Εργοδ. Εισφορές Πληρωτέες		45.000
Ταμείο		135.000
Παραγωγή σε Εξέλιξη	487.500	
Πρώτες Ύλες		105.000
Άμεση Εργασία		150.000
Εργοδοτικές Εισφορές		30.000
Γ.Β.Ε. Καταλογισμένα		202.500
Έτοιμα Προϊόντα	427.500	
Παραγωγή σε Εξέλιξη		427.500
Κόστος Πωληθέντων	420.000	
Έτοιμα Προϊόντα		420.000
Πελάτες	525.000	
Πωλήσεις		525.000



Πωλήσεις	525.000	
Κόστος Πωληθέντων		420.000
Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης		105.000

Συμπληρωματικές ημερολογιακές εγγραφές για να αντιμετωπισθεί η παράληψη του λογιστή:

Παραγωγή σε Εξέλιξη	7.050	
Άμεση Εργασία		3.000
Γ.Β.Ε. Καταλογισμένα*		4.050
Γ.Β.Ε.	4.500	
Ενοίκια Εργοστασίου		4.500
* Συντελεστής: $202.500 : 150.000 = 1,35$ , άρα καταλογισμένα Γ.Β.Ε. $1,35 \times 3.000 = 4.050$		

Μεταβολή Αποθεμάτων				
	1/1/20X6	31/3/20X6	Διαφορά	
Πρώτες Ύλες	27.000*	24.000**	€ 3.000	Μείωση
Παραγωγή σε Εξέλιξη	43.500***	110.550****	€ 67.050	Αύξηση
Έτοιμα Προϊόντα	76.500	84.000*****	€ 7.500	Αύξηση
Ποσά σε €				
* $129.000 - 102.000 = € 27.000$				
** $129.000 - 105.000 = € 24.000$				
*** $531.000 - 487.500 = € 43.500$				
**** $531.000 - 427.500 + 7.050 = € 110.500$				
***** $76.500 + 427.500 - 420.000 = € 84.000$				

