

**Λογιστική Κόστους**  
Δρ. Ορέστης Βλησμάς  
**Διάλεξη 3-4: Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής.**

**Άσκηση 3.1**

Δίδονται τα ακόλουθα στοιχεία της βιομηχανικής επιχείρησης "ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΣ Α.Ε." για το έτος 20X4.

	Ποσότητα (μονάδες)	Ποσό
Αρχικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη:	5.000	
Πρώτες Ύλες		€ 200.000
Κόστος Μετατροπής		€ 100.000
Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	1.000	
Τρέχον κόστος μετατροπής		€ 1.200.000
Αναλωθείσες πρώτες ύλες		€ 750.000
Ολοκληρωμένες μονάδες	80.000	

**Ζητείται:**

1. Να υπολογίσετε τις ισοδύναμες μονάδες για το έτος 20X4 ως προς τις πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής.
2. Να προσδιορίσετε το κόστος του τελικού αποθέματος της Παραγωγής σε Εξέλιξη αφού λάβετε υπόψη ότι:
  - ✧ Η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την αποτίμηση τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.
  - ✧ Το αρχικό απόθεμα των ημικατεργασμένων είναι επεξεργασμένο κατά 60% ως προς τις πρώτες ύλες και 20% ως προς το κόστος μετατροπής, ενώ το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων κατά 70% ως προς τις πρώτες ύλες και 50% ως προς το κόστος μετατροπής.

**Άσκηση 3.2**

Η επιχείρηση "ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α.Ε." παράγει ένα προϊόν, η παραγωγή του οποίου συντελείται σε δύο στάδια επεξεργασίας, το Στάδιο Α και το Στάδιο Β. Οι πρώτες ύλες εισέρχονται στο παραγωγικό κύκλωμα στην αρχή του Σταδίου Α. Στη

συνέχεια παρουσιάζονται πληροφορίες για δύο μήνες παραγωγής, τον Ιούνιο και τον Ιούλιο.

### **Ιούνιος:**

Στάδιο Α: Το αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων ανέρχεται σε 400 μονάδες. Το κόστος του αρχικού αποθέματος όσον αφορά τις πρώτες ύλες είναι € 200.000 και όσον αφορά το κόστος μετατροπής € 400.000. Κατά τη διάρκεια του μήνα εισήλθαν στην παραγωγική διαδικασία 2.200 μονάδες με την εισροή πρώτων υλών αξίας € 700.000. Το κόστος μετατροπής ανήλθε σε € 980.000. Μέσα στο μήνα Ιούνιο ολοκληρώθηκε η παραγωγή 2.400 μονάδων οι οποίες μεταφέρθηκαν στο Στάδιο Β. Οι υπόλοιπες μονάδες στο τέλος του Ιουνίου είχαν απορροφήσει το 100% των πρώτων υλών και το 70% του κόστους μετατροπής.

Στάδιο Β: Στην αρχή του μηνός Ιουνίου δεν υπήρχε απόθεμα ημικατεργασμένων. Το κόστος μετατροπής του μηνός ανήλθε σε € 1.200.000. Μέσα στο μήνα Ιούνιο ολοκληρώθηκαν 2.000 μονάδες. Το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων στο τμήμα είχε απορροφήσει το 65% του κόστους μετατροπής.

### **Ιούλιος:**

Στάδιο Α: Ξεκίνησε η παραγωγή 3.200 μονάδων με την εισροή πρώτων υλών € 900.000. Το κόστος μετατροπής του μηνός ανήλθε σε € 1.150.000. Στο τέλος του μήνα υπήρχαν 500 μονάδες που είχαν απορροφήσει το 100% των πρώτων υλών και το 30% του κόστους μετατροπής.

Στάδιο Β: Το κόστος μετατροπής ανήλθε σε € 1.350.000. Στο τέλος του μήνα υπήρχαν 300 μονάδες ημικατεργασμένων προϊόντων επεξεργασμένες κατά τα 2/3 ως προς το κόστος μετατροπής.

### **Ζητείται:**

Να υπολογισθεί το κόστος παραγωγής των έτοιμων και του τελικού αποθέματος ημικατεργασμένων κάθε μήνα σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και να καταρτισθούν οι μηνιαίες Εκθέσεις Κόστους Παραγωγής κάθε τμήματος υποθέτοντας ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.

### **Άσκηση 3.3**

Η επιχείρηση "ΒΡΩΣΗ Α.Ε." παράγει φαγώσιμα προϊόντα ταχείας κατανάλωσης και κυρίως πατατάκια και νάτσος. Για την επεξεργασία του προϊόντος χρησιμοποιούνται φυσικές πρώτες ύλες και σακούλες συσκευασίας. Οι φυσικές πρώτες ύλες εισέρχονται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας και, αφού επεξεργαστούν, συσκευάζονται. Η συσκευασία αποτελεί το τελευταίο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας. Για σκοπούς κοστολόγησης, έχει γίνει κατηγοριοποίηση στα υλικά που χρησιμοποιεί η επιχείρηση και χρησιμοποιείται ο όρος Α Ύλες για να υποδηλώσει τις φυσικές πρώτες ύλες και ο όρος Υλικά Συσκευασίας για υποδηλώσει τις σακούλες συσκευασίας.

Ακολουθούν κάποιες πληροφορίες που προέρχονται από τα κοστολογικά αρχεία της επιχείρησης αναφορικά με την παραγωγή των νάτσος στα πλαίσια κατά τη διάρκεια της 37ης εβδομάδας.

		Φυσικές Μονάδες (κουτιά)	Α Ύλες	Υλικά Συσκευασίας	Κόστος Μετατροπής
Παραγωγή σε Εξέλιξη αρχής*		1.250	€ 29.000	-	€ 9.060
Μεταφερόμενες Μονάδες	Κατά τη διάρκεια της 37 <sup>ης</sup> εβδομάδας	5.000			
Ολοκληρωμένες Μονάδες		5.250			
Τρέχον Κόστος			€ 96.000	€ 25.200	€ 38.400
Παραγωγή σε Εξέλιξη Τέλους**	37 <sup>η</sup> εβδομάδα	1.000			
* Βαθμός Ολοκλήρωσης: Α Ύλες 100%, υλικά συσκευασίας (:)% , κόστος μετατροπής 80%.					
** Βαθμός Ολοκλήρωσης: Α Ύλες 100%, υλικά συσκευασίας (:)% , κόστος μετατροπής 40%.					

#### Ζητείται:

1. Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών για την 37<sup>η</sup> εβδομάδα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του Σταθμικού Μέσου Όρου.
2. Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται η μέθοδος F.I.F.O. στο Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών. Σύμφωνα με τη μέθοδο F.I.F.O. το κόστος των Α Υλών του αρχικού αποθέματος παραγωγής σε εξέλιξη ήταν € 28.920 στην αρχή της 37<sup>ης</sup> εβδομάδας και το τρέχον κόστος Α Υλών ανήλθε σε € 94.000. Τα υπόλοιπα δεδομένα δεν αλλάζουν. Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το Τμήμα Στεγνώματος και Συσκευασιών για την 37<sup>η</sup> εβδομάδα χρησιμοποιώντας τη μέθοδο F.I.F.O.

#### Άσκηση 3.4

Η επιχείρηση «ΕΝΔΥΜΑΤΑ Α.Ε.» είναι μία εταιρεία παραγωγής ενδυμάτων και διαθέτει μία πλήρως καθετοποιημένη παραγωγική διαδικασία συνεχούς παραγωγής. Για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής η εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. Στο πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται πληροφορίες σχετικά με το Τμήμα Ραφής, κατά τη διάρκεια του μηνός Σεπτεμβρίου 2012.



	Μονάδες	Κόστος Μετατροπής	Α Ύλεις
Αρχικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	100	€ 2.500	€ 1.000
Τελικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	200		

Επιπλέον:

- ❖ Οι Α Ύλεις εισέρχονται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας. Για κάθε ζώνη που παράγεται από το Τμήμα Ραφής απαιτούνται 150 γραμμάρια δέρματος.
- ❖ Αρχικό απόθεμα Α Υλών δεν υπήρχε στην αρχή του μηνός. Κατά τη διάρκεια του Σεπτεμβρίου αγοράστηκαν 150 κιλά δέρματος προς € 15.000 και αναλώθηκαν τα 120 κιλά από το Τμήμα Ραφής.
- ❖ Το κόστος μετατροπής του μηνός ήταν € 8.100.
- ❖ Το αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων ήταν ολοκληρωμένο κατά 30% ως προς το κόστος μετατροπής.
- ❖ Το τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων ήταν ολοκληρωμένο κατά 70% ως προς το κόστος μετατροπής.

### Ζητείται:

Να καταρτισθεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής του μηνός Σεπτεμβρίου 2012.

### Άσκηση 3.5

Η επιχείρηση "Μεταλλικά Ελάσματα Α.Ε." παράγει τυποποιημένα μεταλλικά εξαρτήματα για κινητήρες αυτοκινήτων διαμέσου μίας μαζικής παραγωγικής διαδικασίας. Παρακάτω δίνονται πληροφορίες αναφορικά με τη ροή του κόστους στο Τμήμα Διαμόρφωσης κατά τη διάρκεια του Αυγούστου 20Χ1:

	Φυσικές μονάδες
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	25.000
Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	5.000

Κατά τη διάρκεια του μηνός Αυγούστου αναλώθηκαν 5000 κιλά Α ύλης. Κάθε μονάδα προϊόντος απαιτεί 0,5 κιλά Α ύλης. Επίσης, δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες:

	Πρώτες ύλες	Άμεση Εργασία	Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα
Αρχικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	€ 25.000	€ 30.000	€ 16.000
Ποσοστό ολοκλήρωσης του αρχικού αποθέματος ημικατεργασμένων	100%	30%	40%
Τρέχον κόστος περιόδου	€ 50.000	€ 68.900	€ 42.000
Κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα	€ 5,0	€ 2,6	€ 2,0



Τέλος, σημειώνεται ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. για την κοστολόγηση των προϊόντων της.

**Ζητείται:**

1. Να καταρτιστεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής για το μήνα Αύγουστο.
2. Να διενεργηθούν οι ημερολογιακές εγγραφές παρακολούθησης του κόστους παραγωγής για το μήνα Αύγουστο 20X1.
3. Να υπολογιστεί το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα Άμεσης Εργασίας στην περίπτωση που η επιχείρηση χρησιμοποιούσε ως μέθοδο αποτίμησης το Μέσο Σταθμικό Όρο.

