

**Λογιστική Κόστους**  
 Δρ. Ορέστης Βλησμάς  
**Διάλεξη 7: Μεταβλητή Κοστολόγηση**

**Άσκηση 7.1**

Οι πιο κάτω πληροφορίες αφορούν τη βιομηχανική επιχείρηση "ΔΙΑΣ 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

✧ 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 μεταβλητή 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.

## Άσκηση 7.2

Η επιχείρηση “ΔΕΛΤΑ Α.Ε.” για σκοπούς εσωτερικής πληροφόρησης χρησιμοποιεί την μεταβλητή κοστολόγηση. Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για τη χρήση 20X3 με βάση την μεταβλητή κοστολόγηση παρουσιάζεται στη συνέχεια:

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 20X3 – Μεταβλητή Κοστολόγηση			
	Πωλήσεις		€ 25.000
	Αρχικό απόθεμα	€ 2.500	
-	+ Κόστος παραγωγής	€ 10.000	
	+ Τελικό απόθεμα	<u>€ 7.500</u>	
=	= Κόστος πωληθέντων		€ 5.000
-	Μεταβλητό έξοδα πωλήσεων		<u>€ 2.000</u>
=	Περιθώριο συμμετοχής		€ 18.000
	Σταθερό κόστος παραγωγής	€ 12.000	
-	+ Σταθερά έξοδα πωλήσεων	€ 5.000	
	+ Έξοδα διοίκησης	<u>€ 500</u>	<u>€ 17.500</u>
	Αποτέλεσμα χρήσης		<u>€ 500</u>

Ωστόσο, η επιχείρηση θα πρέπει να συντάξει για την πληροφόρηση των μετόχων της μια Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με βάση την πλήρη απορροφητική κοστολόγηση. Για την σύνταξή της είναι διαθέσιμες οι ακόλουθες πληροφορίες:

- ✧ Το μεταβλητό κόστος παραγωγής κατά τη διάρκεια του 20X3 παρέμεινε το ίδιο με εκείνο της χρήσης 20X2.
- ✧ Τα σταθερά Γ.Β.Ε. επιμερίζονται ανά μονάδα προϊόντος και επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής βάσει των πραγματικά παραχθειςών μονάδων.
- ✧ Το αρχικό απόθεμα των ετοιμών προϊόντων την 1/1/20X3 εάν είχε χρησιμοποιηθεί η απορροφητική κοστολόγηση θα ήταν 500 μονάδες συνολικού κόστους € 11/μονάδα.
- ✧ Τα μεταβλητά έξοδα πωλήσεων αφορούν προμήθειες των πωλητών οι οποίες ανέρχονται σε €2 ανά πωλούμενη μονάδα.
- ✧ Δεν υπήρχαν ημικατεργασμένα προϊόντα στην αρχή και στο τέλος της χρήσης 20X3.

### Ζητείται:

1. Να συντάξετε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με βάση την πλήρη απορροφητική κοστολόγηση για τη χρήση 20X3.
2. Να υπολογίσετε τη διαφορά στο αποτέλεσμα που υπάρχει για τη χρήση 20X3 μεταξύ των δύο μεθόδων και να προσδιορίσετε αναλυτικά τις αιτίες ύπαρξής της.



### Άσκηση 7.3

Η επιχείρηση "ΑΝΑΛΥΣΗ Α.Ε." χρησιμοποιεί την απορροφητική κοστολόγηση για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων της και επιμερίζει τα σταθερά έξοδα παραγωγής της στα προϊόντα βάσει ενός συντελεστή καταλογισμού Γ.Β.Ε. που υπολογίζεται με βάση τον προϋπολογισμένο όγκο της παραγωγής. Ο προϋπολογισμός της επιχείρησης για τη χρήση 20X5 έχει ως εξής:

Τιμή πώλησης	10 € / μονάδα
Προϋπολογισμένος όγκος παραγωγής	2.000 μονάδες
Προϋπολογισμένα σταθερά Γ.Β.Ε.	€ 5.000
Προϋπολογισμένα μεταβλητά Γ.Β.Ε.	4 € / μονάδα
Προμήθεια πώλησης	10% επί της τιμής πώλησης
Προϋπολογισμένα σταθερά έξοδα πωλήσεων	€ 1.000

#### Ζητείται:

- Να καταρτισθεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης της επιχείρησης "ΑΝΑΛΥΣΗ Α.Ε." για το έτος 20X5 με βάση την Απορροφητική Κοστολόγηση και την Μεταβλητή Κοστολόγηση λαμβάνοντας υπόψη ότι:
  - επαληθεύτηκε πλήρως ο ανωτέρω προϋπολογισμός, και
  - δεν υπήρχαν αρχικά και τελικά αποθέματα τόσο ημικατεργασμένων όσο και ετοιμών προϊόντων.
- Πόσο διαφορετικά θα ήταν τα αποτελέσματα χρήσης με βάση την Μεταβλητή Κοστολόγηση εάν κατά τη διάρκεια του 20X5 παράγονταν 2.200 μονάδες και πωλούνταν μόνο οι 2.000 μονάδες; (Ισχύει ότι δεν υπήρχαν αρχικά αποθέματα τόσο ημικατεργασμένων όσο και ετοιμών προϊόντων καθώς και τελικά αποθέματα ημικατεργασμένων προϊόντων).

