

## Λογιστική Κόστους

Δρ. Ορέστης Βλησμάς

### Διάλεξη 8: Εφαρμογές Μεταβλητής Κοστολόγησης

#### Άσκηση 8.1

Το εργοστάσιο της βιομηχανικής επιχείρησης "ΑΒΓ" έχει ετήσια παραγωγική ικανότητα 7.000 μονάδων προϊόντος. Η συνήθης παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης κυμαίνεται κάθε χρόνο γύρω στις 6.500 μονάδες προϊόντος. Το μεταβλητό κόστος παραγωγής ισούται προς € 500 ανά μονάδα προϊόντος, ενώ τα σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα ανέρχονται σε ετήσια βάση σε € 2.500.000. Τα μεταβλητά έξοδα πωλήσεων ισούνται προς € 100 ανά μονάδα προϊόντος, τα δε ετήσια σταθερά έξοδα πωλήσεων ανέρχονται σε € 1.100.000. Η τιμή πωλήσεως ανά μονάδα προϊόντος είναι € 1.500.

#### Ζητείται:

1. Το σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και συνολικού κόστους σε μονάδες και σε ευρώ.
2. Το σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και συνολικού κόστους σε μονάδες στο οποίο θα επιτευχθεί κέρδος € 4.500.000.
3. Το σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και συνολικού κόστους σε μονάδες στο οποίο θα επιτευχθεί κέρδος 20% επί της αξίας των πωλήσεων.

#### Άσκηση 8.2

Η επιχείρηση "ΑΒΓ" παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στην τοπική κοινότητα για την κατασκευή υδραγωγείων. Στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης που συντάξε η επιχείρηση βάσει της οριακής κοστολόγησης φάνηκε ότι η επιχείρηση έχει μεταβλητό κόστος € 640.000 σε επίπεδο πωλήσεων € 800.000. Τα σταθερά ετήσια έξοδα της επιχείρησης είναι € 120.000. Ο συντελεστής φορολόγησης της επιχείρησης είναι 40%.

#### Ζητείται:

1. Να υπολογιστεί το σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και εξόδων της επιχείρησης σε αξίες πωλήσεων.
2. Ποιο θα πρέπει να είναι το φορολογητέο κέρδος της επιχείρησης προκειμένου να έχει κέρδος μετά φόρων € 48.000;
3. Ποιο είναι το ύψος των πωλήσεων το οποίο θα πρέπει να επιτύχει η επιχείρηση προκειμένου να είχε κέρδος μετά φόρων € 48.000;
4. Εάν ο συντελεστής φορολόγησης της επιχείρησης αυξηθεί από 40% σε 45%, ποια θα είναι η επίπτωση στο σημείο εξίσωσης συνολικών εσόδων και εξόδων σε αξίες;

### Άσκηση 8.3

Η επιχείρηση “ΑΒΓ” εξειδικεύεται στην παραγωγή ζωνών και κατασκευάζει τρεις τύπους γυναικείων ζωνών: δερμάτινες, μεταλλικές και υφασμάτινες οι οποίες έχουν περιθώριο συμμετοχής € 3 ανά μονάδα, € 2 ανά μονάδα και € 1 ανά μονάδα, αντίστοιχα. Ο Πρόεδρος της εταιρείας πιστεύει ότι η μόδα του χειμώνα “επιβάλλει” στις γυναίκες να φοράνε ζώνες και για το λόγο αυτό αναμένει συνολικές πωλήσεις 200.000 μονάδων. Οι 200.000 πωλήσεις ζωνών αναλύονται σε 20.000 δερμάτινες ζώνες, 100.000 μεταλλικές ζώνες και 80.000 υφασμάτινες ζώνες. Το σταθερό κόστος της επιχείρησης για το χειμώνα είναι € 255.000.

#### Ζητείται:

1. Το σημείο εξίσωσης των συνολικών εσόδων και εξόδων της επιχείρησης σε ζώνες, υποθέτοντας ότι το μείγμα προϊόντος παραμένει αμετάβλητο.
2. Εάν το μείγμα προϊόντος διατηρηθεί αμετάβλητο, πόσο θα είναι το συνολικό περιθώριο συμμετοχής της επιχείρησης εάν πωληθούν 200.000 ζώνες και πόσο θα είναι το λειτουργικό αποτέλεσμα για το χειμώνα;
3. Πόσο θα είναι το λειτουργικό αποτέλεσμα της επιχείρησης εάν πωληθούν 20.000 δερμάτινες ζώνες, 80.000 μεταλλικές ζώνες και 100.000 υφασμάτινες; Ποιο θα είναι το σημείο εξίσωσης των συνολικών εσόδων και εξόδων σε μονάδες εάν ισχύσει το νέο μείγμα προϊόντος και την επόμενη περίοδο; Σχολιάστε επί του αποτελέσματος.

### Άσκηση 8.4

Την 1 Φεβρουαρίου 20X5, η επιχείρηση “ΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ Α.Ε” άρχισε την παραγωγή του προϊόντος ΑΒ, για την κοστολόγηση του οποίου χρησιμοποιεί την τεχνική του πρότυπου κόστους. Το πρότυπο κόστος παραγωγής μιας μονάδας του προϊόντος ΑΒ είναι το εξής:

Πρώτες ύλες (6 χιλιόγραμμα προς € 11/ χιλιόγραμμο)	€ 66
Άμεση εργασία (1 ώρα προς € 16/ ώρα)	€ 16
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (75% του κόστους της άμεσης εργασίας)	€ 12
Σύνολο πρότυπου κόστους ανά μονάδα	<u>€ 94</u>

Τα ακόλουθα δεδομένα αφορούν το μήνα Φεβρουάριο 20X5:

Παραχθείσες μονάδες προϊόντος ΑΒ	4.000 μονάδες
Πωληθείσες μονάδες προϊόντος ΑΒ	2.500 μονάδες
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντος ΑΒ	€ 12.500
Αγορές πρώτων υλών (26.000 χιλιόγραμμο)	€ 31.200
Απόκλιση τιμής πρώτων υλών	€ 13.000 – Δυσμενής
Απόκλιση ποσότητας πρώτων υλών	€ 10.000 – Δυσμενής

Απόκλιση ωρομισθίου άμεσης εργασίας	€ 9.000 – Δυσμενής
Απόκλιση απόδοσης άμεσης εργασίας	€ 32.000 – Ευμενής
Συνολική απόκλιση Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων	€ 50.000 – Δυσμενής

### Ζητείται:

Να υπολογίσετε για το μήνα Φεβρουάριο 20Χ5:

1. Την πρότυπη επιτρεπόμενη ποσότητα ανάλωσης πρώτων υλών.
2. Την πραγματικά χρησιμοποιηθείσα ποσότητα πρώτων υλών.
3. Τις πρότυπες επιτρεπόμενες ώρες άμεσης εργασίας.
4. Τις πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας.
5. Το πραγματικό ωρομίσθιο.
6. Τα πραγματικά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα.
7. Το πραγματικό κόστος παραγωγής μιας μονάδας προϊόντος ΑΒ.

### Άσκηση 8.5

Για τον καθορισμό του πρότυπου κόστους μιας μονάδας προϊόντος που παράγει η βιομηχανική επιχείρηση "ΖΗΤΑ Α.Ε" χρησιμοποιούνται τα εξής δεδομένα:

Άμεσα υλικά:	4 κιλά ύλης Α προς € 2,5 / κιλό
Άμεση εργασία:	€ 7,10/ΩΑΕ και 1ΩΑΕ/μονάδα

Τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης για τον μήνα Απρίλιο ήταν τα εξής:

Παραχθείσα ποσότητα:	550 μονάδες
Πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας:	467 ΩΑΕ
Πραγματικό ωρομίσθιο:	€7,25/ΩΑΕ
Αγορασθείσα ύλη Α:	28.500 κιλά συνολικού κόστους €78.375
Χρησιμοποιηθείσα ύλη Α:	2.500 κιλά

### Ζητείται:

1. Να υπολογισθούν οι σχετικές με τις πρώτες ύλες και την άμεση εργασία αποκλίσεις και να χαρακτηρισθούν εάν είναι ευμενείς ή δυσμενείς.
2. Να διενεργηθούν οι ημερολογιακές εγγραφές κίνησης του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη κατά τη διάρκεια του μηνός Απριλίου.

