

## Εργασία Επίλυσης Ασκήσεων στο μάθημα της ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

### ΟΔΗΓΙΕΣ

Η εργασία είναι δυνατόν να παραδοθεί μέχρι την ημέρα των εξετάσεων. Ο τρόπος παράδοσή της θα είναι ηλεκτρονικός. Περαιτέρω οδηγίες για το τρόπο αποστολής θα δοθούν στη διάρκεια των διαλέξεων.

Το όνομα του ηλεκτρονικού αρχείου θα πρέπει να δοθεί σε λατινικούς χαρακτήρες και η προτεινόμενη μορφή του είναι η ακόλουθη: ΟΝΟΜΑ\_ΕΠΩΝΥΜΟ\_ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ\_ΕΡΓΑΣΙΑ\_ΑΣΚ

Το μέγιστο βαθμολογικό όφελος από την εργασία είναι 1 βαθμός.

Πρέπει να λυθούν όλες οι ασκήσεις.

Η κάθε άσκηση έχει διαφορετική ποσοστιαία συνεισφορά στο βαθμολογικό όφελος.

### Άσκηση 1 (20%)

Η βιομηχανική εταιρεία "ΖΩΝΕΣ Α.Ε." κατασκευάζει δερμάτινες ζώνες κατόπιν παραγγελίας των πελατών της. Το τελευταίο τρίμηνο του 2012 απασχολήθηκε εξ' ολοκλήρου με την εκτέλεση της παραγγελίας 135. Η παραγγελία αφορούσε την κατασκευή 1.000 ζωνών. Σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που έθεσε ο πελάτης κάθε μία ζώνη απαιτεί 200 γραμμάρια δέρματος και 50 γραμμάρια μεταλλικών εξαρτημάτων. Δίδονται οι επιπλέον πληροφορίες:

- ✧ Στην αρχή του τριμήνου η εταιρεία δεν είχε αρχικό απόθεμα 'Α υλών. Ως 'Α ύλες θεωρούνται τόσο το δέρμα όσο και τα μεταλλικά εξαρτήματα.
- ✧ Πραγματοποιήθηκε η αγορά με πίστωση 300 κιλών δέρματος έναντι € 4.500 και 100 κιλών μεταλλικών εξαρτημάτων έναντι € 6.000.
- ✧ Το καθαρό (μετά τις κρατήσεις) ωρομίσθιο των εργατών είναι ίσο με € 8 και για την ολοκλήρωση της παραγγελίας 135 αναλώθηκαν 2.000 ώρες άμεσης εργασίας. Οι κρατήσεις αντιπροσωπεύουν το 20% και οι εργοδοτικές εισφορές το 10% του ονομαστικού ωρομισθίου. Οι μισθοί του τριμήνου καταβλήθηκαν κανονικά.
- ✧ Καταβλήθηκαν για ενοίκια € 3.000 και για ασφάλιστρα εργοστασίου € 5.000. Τα ενοίκια και τα ασφάλιστρα αποτελούν τα μοναδικά σταθερά κόστη του τριμήνου.
- ✧ Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα καταλογίζονται με βάση το ύψος των καταβληθέντων εργατικών και με ένα συντελεστή καταλογισμού ίσου με 125%.
- ✧ Η παραγγελία παραδόθηκε στο πελάτη € 55.000.

- ✧ Η επιχείρηση τακτοποιεί τη διαφορά καταλογισμού κατανέμοντάς την στους λογαριασμούς Παραγωγή σε Εξέλιξη, Έτοιμα Προϊόντα και Κόστος Πωληθέντων σε αναλογία 25%, 25% και 50% αντίστοιχα.

#### **Ζητείται:**

1. Να παρατεθούν οι ημερολογιακές εγγραφές από την αγορά των πρώτων υλών μέχρι και το προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος του πρώτου τριμήνου του 2012 λαμβάνοντας υπόψη τη τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων.

#### **Άσκηση 2 (30%)**

Η επιχείρηση "Χάνος Ε.Π.Ε" παράγει πάζλ για ενήλικες στο πλαίσιο μίας τυποποιημένης μαζικής παραγωγής. Η παραγωγική διαδικασία χρησιμοποιεί 2 βασικές Ά Ύλες: το χαρτόνι και το μελάνι υψηλής ποιότητας. Για την κατασκευή ενός πάζλ απαιτείται μισό τετραγωνικό μέτρο χαρτονιού και 0,1 κιλό μελάνι. Το χαρτόνι εισάγεται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας και το μελάνι προστίθεται στο τέλος με την εκτύπωση του σχεδίου πάνω στο διάτρητο πλέον πάζλ. Η επιχείρηση χρησιμοποιεί την υπόθεση ροής κόστους F.I.F.O. για την αποτίμηση των αποθεμάτων της.

Στη συνέχεια δίνονται ορισμένα δεδομένα για το μήνα Αύγουστο του 20X6:

- ✧ Το αρχικό απόθεμα των ημικατεργασμένων την 1/8/20X6 ήταν 2.000 παζλ επεξεργασμένο κατά 20% ως προς το κόστος μετατροπής. Το κόστος του αρχικού αποθέματος ανέρχονταν όσον αφορά το κόστος χαρτονιού σε € 28.000 και όσον αφορά το κόστος μετατροπής σε € 35.000.
- ✧ Το κόστος μετατροπής του μηνός ανήλθε σε € 20.300.
- ✧ Το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων την 31/8/20X6 ήταν 3.000 παζλ επεξεργασμένα κατά 40% ως προς το κόστος μετατροπής.

Επίσης, δίδονται στοιχεία αναφορικά με το αρχικό απόθεμα και τις αγορές χαρτονιού και μελανιού για το μήνα Αύγουστο του 20X6

	Χαρτόνι			Μελάνι		
	Ποσότητα	Τιμή/Μον.	Αξία	Ποσότητα	Τιμή/Μον.	Αξία
Αρχικό Απόθεμα	1.000 τ.μ	€ 2,8/τ.μ	€ 2,800	200 κιλά	€ 10/κιλό	€ 2.000
Αγορές	4.000 τ.μ	€ 2,5/τ.μ	€ 10,000	600 κιλά	€ 16/κιλό	€ 9.600
			€ 12,800			€ 11.600

Το τελικό απόθεμα χαρτονιού ήταν 2.000 τ.μ. και του μελανιού ήταν 300 κιλά.

#### **Ζητείται:**

1. Να υπολογισθεί το κόστος παραγωγής των έτοιμων και ημικατεργασμένων στο Τμήμα Κοπής της παραγωγικής διαδικασίας παρουσιάζοντας αναλυτικά όλα τα λογικά βήματα. Επίσης, να καταρτισθεί η μηνιαία Έκθεση Κόστους Παραγωγής υποθέτοντας ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί την υπόθεση ροής κόστους F.I.F.O.
2. Να διενεργηθούν οι σχετικές με το παραγωγικό τμήμα ημερολογιακές εγγραφές για το μήνα Αύγουστο του 20X6.

3. Να υπολογισθεί το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα κόστους μετατροπής αν η επιχείρηση υιοθετούσε την υπόθεση ροής κόστους του Μέσου Σταθμικού Κόστους.

### Άσκηση 3 (20%)

**A.** Η επιχείρηση "ΜΙΚΡΑ ΝΑΥΠΗΓΕΙΑ" κατασκευάζει ιστιοφόρα πλοία μικρού μεγέθους κατόπιν παραγγελιών των πελατών της. Η παραγωγική διαδικασία οργανώνεται σε δύο κύρια και δύο βοηθητικά τμήματα. Τα κύρια τμήματα είναι το τμήμα Κοπής και το τμήμα Συναρμολόγησης και τα βοηθητικά τμήματα είναι το τμήμα Επισκευών και το τμήμα Αποθήκης. Το τμήμα Επισκευών παρέχει υπηρεσίες τόσο στο τμήμα Αποθήκης όσο και στα άλλα δύο κύρια τμήματα.

Το μηνιαίο προϋπολογιστικό κόστος λειτουργίας του τμήματος Επισκευών είναι € 23.100 και του τμήματος Αποθήκης € 11.630. Επιπλέον μηνιαία προϋπολογιστικά στοιχεία που αφορούν κόστη και άλλα λειτουργικά χαρακτηριστικά αναφορικά με την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης δίδονται στο πίνακα που ακολουθεί.

	Βοηθητικά Τμήματα		Παραγωγικά Τμήματα	
	Επισκευών	Αποθήκης	Κοπής	Συναρμολόγησης
Λοιπά ΓΒΕ	-	-	€ 98.695	€ 160.575
Ώρες Άμεσης Εργασίας	-	-	1.000	30.000
Αιτήματα Επισκευών	-	20	30	50
Αιτήματα Λήψης Υλικών	-	-	700	300

Η επιχείρηση χρησιμοποιεί τμηματικούς συντελεστές καταλογισμού ΓΒΕ με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας.

#### Ζητείται:

1. Να πραγματοποιηθεί ο επαναεπιμερισμός του κόστους των βοηθητικών στα κύρια τμήματα με τη βαθμιδωτή μέθοδο επιλέγοντας την πιο κατάλληλη βάση επιμερισμού για κάθε στοιχείο κόστους.
2. Να υπολογιστούν οι τμηματικοί συντελεστές καταλογισμού ΓΒΕ για τα δύο παραγωγικά τμήματα.

**B.** Κατά τη διάρκεια του Ιουλίου 20X1 εκτελέστηκε η παραγγελία Νο. 32, η οποία αφορούσε την κατασκευή ενός ιστιοφόρου μικρών διαστάσεων. Παρακάτω δίδονται πληροφορίες αναφορικά με την εκτέλεση και την ολοκλήρωση της παραγγελίας Νο. 32 από το Τμήμα Συναρμολόγησης.

- ✧ Για την παραγγελία Νο. 32 αναλώθηκαν Α Ύλες αξίας € 20.000.
- ✧ Καταβλήθηκαν στους εργάτες € 7.500. Οι εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις ήταν 10% και 25% του ονομαστικού μισθού αντίστοιχα. Το ονομαστικό ωρομίσθιο διαμορφώθηκε στα € 5 ανά ώρα άμεσης εργασίας.
- ✧ Για την εκτέλεση της παραγγελίας χρησιμοποιήθηκαν έμμεσα υλικά € 5.000 επιπλέον αυτών που είχαν προϋπολογισθεί.

- ✧ Ως συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ για το Τμήμα Συναρμολόγησης χρησιμοποιείται αυτός που υπολογίσθηκε στο μέρος Α ανωτέρω της παρούσας Άσκησης.
- ✧ Το μεταφερόμενο κόστος από το Τμήμα Κοπής ήταν € 5.000.
- ✧ Η τιμή πώλησης της παραγγελίας ήταν € 70.000 και το ποσό καταβλήθηκε με την παράδοση της παραγγελίας.
- ✧ Η διαφορά μεταξύ καταλογισμένων και πραγματοποιημένων Γ.Β.Ε τακτοποιείται εξολοκλήρου στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.

#### **Ζητείται:**

1. Να διενεργηθούν οι εγγραφές παρακολούθησης του κόστους παραγωγής της παραγγελίας Νο. 32 μέχρι τον υπολογισμό του μικτού αποτελέσματος λαμβάνοντας υπόψη και την τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού.

#### **Άσκηση 4 (5%)**

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΕΡΙΩΝ Α.Ε." παρασκευάζει άζωτο, οξυγόνο και υδρογόνο με μία κοινή παραγωγική διαδικασία. Κάθε αέριο μπορεί να υγροποιηθεί και στη συνέχεια να πωληθεί. Όλα τα αέρια έχουν αξία πώλησης στο σημείο διαχωρισμού. Ακολουθούν λεπτομέρειες σχετικά με την επεξεργασία:

Προϊόν	Άζωτο	Οξυγόνο	Υδρογόνο	Σύνολο
Παραγόμενες μονάδες	8.000	4.000	2.000	14.000
Από Κοινού Κόστος	€30.000*	(α)	(β)	€60.000
Αξία πώλησης στο σημείο διαχωρισμού	(γ)	(δ)	€15.000	€100.000
Επιπρόσθετο κόστος υγροποίησης	€7.000	€5.000	€3.000	€15.000
Αξία πώλησης μετά την υγροποίηση	€60.000	€40.000	€17.000	€117.000

\*Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο τμήμα του συνολικού από κοινού κόστους των €60.000 το οποίο είχε κατανεμηθεί στο άζωτο.

#### **Ζητείται:**

1. Να υπολογιστούν τα ποσά που λείπουν στον ανωτέρω πίνακα και αντιπροσωπεύονται από τα γράμματα (α) έως (δ) λαμβάνοντας υπόψη ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο της αξίας πώλησης στο σημείο διαχωρισμού για τον επιμερισμό του από κοινού κόστους.
2. Συμφέρει την επιχείρηση η περαιτέρω επεξεργασία (υγροποίηση) όλων των αερίων; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.
3. Θα άλλαζε η απάντησή σας στο ανωτέρω ερώτημα (2) εάν η επιχείρηση χρησιμοποιούσε τη μέθοδο των φυσικών μονάδων για τον επιμερισμό του από κοινού κόστους; Αιτιολογήστε την απάντησή σας.

**Άσκηση 5 (10%)**

Τα στοιχεία που ακολουθούν αφορούν την επιχείρηση "ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΕΙΔΗ Α.Ε", η οποία παράγει ένα μόνο προϊόν το οποίο πωλείται έναντι € 24 ανά μονάδα. Από τις 200.000 μονάδες που παρήχθησαν το 20X3 οι 160.000 πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης. Σημειώνεται ότι η επιχείρηση δεν είχε αρχικά αποθέματα ετοιμών και ημικατεργασμένων την 1/1/20X3 καθώς και τελικά αποθέματα ημικατεργασμένων στις 31/12/20X3. Στη συνέχεια δίνονται και ορισμένες συμπληρωματικές πληροφορίες αναφορικά με το κόστος της επιχείρησης κατά τη διάρκεια της χρήσης 20X3.

Στοιχείο κόστους	Αξία
Άμεσα υλικά	€480.000
Άμεση εργασία	€320.000
Μεταβλητά Γ.Β.Ε.	€160.000
Σταθερά Γ.Β.Ε.	€480.000
Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων	€160.000
Σταθερά έξοδα πωλήσεων	€ 256.000

**Ζητείται:**

1. Να υπολογιστεί το κόστος παραγωγής ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος σύμφωνα με την οριακή και την απορροφητική κοστολόγηση.
2. Να υπολογιστεί το κόστος του αποθέματος που θα παρουσιάζεται στον Ισολογισμό της 31/12/20X3 σύμφωνα με την οριακή και την απορροφητική κοστολόγηση.
3. Να υπολογιστεί το λειτουργικό αποτέλεσμα της χρήσης 20X3 σύμφωνα με την οριακή και την απορροφητική κοστολόγηση.
4. Να σχολιαστεί η διαφορά που προκύπτει στα λειτουργικά αποτελέσματα λόγω της χρησιμοποίησης των δύο διαφορετικών τεχνικών κοστολόγησης.

**Άσκηση 6 (5%)**

Κατά τη διάρκεια του μήνα Ιουλίου η εταιρία « ΙΣ Α.Ε» παρήγαγε 500 μονάδες ενός ειδικού υφάσματος για στρώματα με την εμπορική επωνυμία Στρομ. Το άμεσο πρότυπο κόστος για μία μονάδα Στρομ αποτελείται από τα εξής στοιχεία κόστους:

Άμεσα υλικά:	20 μέτρα x € 1,35 ανά μέτρο	€ 27
Άμεση εργασία:	4 ώρες x € 9,00 ανά ώρα	€ 36
Συνολικό άμεσο πρότυπο κόστος ανά παραγόμενη μονάδα		€ 63

Στη συνέχεια δίνονται συμπληρωματικές πληροφορίες αναφορικά με την παραγωγή του προϊόντος Στρομ κατά τη διάρκεια του Ιουλίου:

	Ποσότητα	Αξία
Αγορές πρώτων υλών:	18.000 μέτρα	€ 24.840
Χρησιμοποιηθείσες πρώτες ύλες:	9.500 μέτρα	€ 13.110
Άμεση εργασία:	2.100 ώρες	€ 19.215

**Ζητείται:**

1. Να υπολογιστούν και να χαρακτηριστούν οι ακόλουθες αποκλίσεις για το μήνα Ιούλιο :
  - α. Απόκλιση τιμής πρώτων υλών.
  - β. Απόκλιση ποσότητας πρώτων υλών.
  - γ. Απόκλιση ωρομισθίου άμεσης εργασίας
  - δ. Απόκλιση απόδοσης άμεσης εργασίας
2. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές κίνησης του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη.

**Άσκηση 7 (10%)**

Η φωτοτυπική εταιρία "ΑΒΓ" έχει ως μέρος της πολιτικής πωλήσεών της την τοποθέτηση σε πολυσύχναστους χώρους (όπως είναι βιβλιοθήκες και βιβλιοπωλεία) φωτοτυπικών μηχανημάτων τα οποία δουλεύουν με νομίσματα. Οι πελάτες πληρώνουν για κάθε φωτοτυπία € 0,20 και το κατάστημα το οποίο διαθέτει το χώρο στον οποίο στεγάζεται το φωτοτυπικό μηχάνημα εισπράττει € 0,02 ανά φωτοτυπία. Η φωτοτυπική εταιρία αναλαμβάνει να παρέχει το φωτοτυπικό μηχάνημα, το χαρτί, το μελάνι του φωτοτυπικού καθώς και τη συντήρησή του. Η εταιρία συντηρεί προληπτικά το μηχάνημα μια φορά το μήνα. Το κόστος της επίσκεψης συντήρησης είναι € 600. Το κόστος του χαρτιού και του μελανιού του φωτοτυπικού έχει υπολογιστεί σε € 0,06 ανά φωτοτυπία. Η επιχείρηση έχει υπολογίσει ότι το σταθερό κόστος του φωτοτυπικού είναι η απόσβεσή του, η οποία υπολογίζεται σε € 24.000 σε ετήσια βάση. Η δυναμικότητα ενός φωτοτυπικού είναι περίπου 40.000 φωτοτυπίες το μήνα.

**Ζητείται:**

1. Να υπολογίσετε τον αριθμό των φωτοτυπιών που θα πρέπει να παράγονται από ένα μηχάνημα σε μηνιαία βάση προκειμένου η φωτοτυπική εταιρία να το τοποθετήσει σε κάποιο χώρο.
2. Όταν ο πωλητής της εταιρίας "ΑΒΓ" επισκέφθηκε το βιβλιοπωλείο "ΓΝΩΣΗ" προκειμένου να ανανεώσει την ετήσια συμφωνία του φωτοτυπικού, ο υπεύθυνος του βιβλιοπωλείου του αντιπρότεινε αντί να εισπράττει €0,02 ανά φωτοτυπία να εισπράττει € 500 το μήνα ως ενοίκιο για την παραχώρηση του χώρου. Τί θα απαντούσατε στον υπεύθυνο του βιβλιοπωλείου εάν ήσασταν ο πωλητής της εταιρίας "ΑΒΓ" και γνωρίζατε ότι τον προηγούμενο χρόνο στο συγκεκριμένο βιβλιοπωλείο παρήχθησαν 280.000 φωτοτυπίες;
3. Εάν η φωτοτυπική εταιρία "ΑΒΓ" θέλει να έχει ετήσιο κέρδος από κάθε φωτοτυπικό € 15.840 με ποια τιμή θα πρέπει να χρεώνει τις φωτοτυπίες της γνωρίζοντας ότι συνήθως κάθε φωτοτυπικό απασχολείται κατά το 70% της δυναμικότητάς του (αγνοείστε την ύπαρξη των φόρων και την πρόταση του ερωτήματος 2).