



Λογιστική Κόστους

Ενότητα 2: Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής - ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

Άσκηση 1

Κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου 20X1 εκτελέστηκε η παραγγελία Νο. 125, η οποία αφορούσε την κατασκευή 40 καρεκλών και 10 τραπεζιών για ένα ξενοδοχείο της Αττικής. Ακολουθούν πληροφορίες αναφορικά με την εκτέλεση της παραγγελίας Νο. 125 από το Τμήμα Διαμόρφωσης.

- ✦ Για την παραγγελία Νο. 125 αναλώθηκαν Ά ύλες αξίας € 32.000.
- ✦ Καταβλήθηκαν στους εργάτες € 12.000. Οι εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις ήταν 10% και 25% του ονομαστικού μισθού αντίστοιχα. Το ονομαστικό ωρομίσθιο διαμορφώθηκε στα € 25 ανά ώρα άμεσης εργασίας.
- ✦ Κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου αναλώθηκαν έμμεσα υλικά αξίας € 1.500.
- ✦ Ο τμηματικός συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ για το Τμήμα Διαμόρφωσης είναι ίσος με € 2/ω.α.ε.
- ✦ Το μεταφερόμενο κόστος από το Τμήμα Κοπής ήταν € 15.000.
- ✦ Η αξία πώλησης της παραγγελίας ήταν € 75.000 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. 125 μέχρι τον υπολογισμό του μικτού αποτελέσματος λαμβάνοντας υπόψη και τη τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού.

Ενδεικτική Λύση

Παραγωγή σε Εξέλιξη -
Τμήμα Διαμόρφωσης

15000

Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα
Κοπής

15000

Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Διαμόρφωσης		32000	
	Α Ύλες		32000
Άμεσα Εργατικά		16000	
Εργοδοτικές Εισφορές		1600	
	Εργοδοτικές Εισφορές & Κρατήσεις Πληρωτέες		5600
	Ταμείο		12000
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Διαμόρφωσης		17600	
	Άμεσα Εργατικά		16000
	Εργοδοτικές Εισφορές		1600
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Διαμόρφωσης		1280	
	ΓΒΕ Καταλογισμένα		1280
ΓΒΕ		1500	
	Έμμεσα Υλικά		1500
Έτοιμα Προϊόντα		65880	
	Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Διαμόρφωσης		65880
Ταμείο		75000	
	Πωλήσεις		75000
Κόστος Πωληθέντων		65880	
	Έτοιμα Προϊόντα		65880
ΓΒΕ Καταλογισμένα		1280	
Κόστος Πωληθέντων		220	
	ΓΒΕ		1500
Πωλήσεις		75000	
	Κόστος Πωληθέντων		66100
	Μικτό Κέρδος		8900

Άσκηση 2

Κατά τη διάρκεια του Ιουνίου 2013 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 Α ύλες αξίας € 42.000.
- ✧ Καταβλήθηκαν στους εργάτες € 12.000. Οι εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις ήταν 10% και 20% του ονομαστικού μισθού αντίστοιχα.
- ✧ Στη διάρκεια του Ιουνίου χρησιμοποιήθηκαν έμμεσα υλικά € 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 υπολογισμό 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	
	Ά Υλεις		42000
Μισθοί		15000	
Εργοδοτικές Εισφορές		1500	
	Εργοδοτικές Εισφορές & Κρατήσεις Πληρωτέες Ταμείο		4500 12000
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		16500	
	Μισθοί		15000
	Εργοδοτικές Εισφορές		1500
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Ολοκλήρωσης		16500	
	ΓΒΕ Καταλογισμένα		16500
ΓΒΕ		2500	
	Έμμεσα Υλικά		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 3

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:

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 και τη τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού Γ.Β.Ε.

Ενδεικτική Λύση

Α΄ Υλεις		10500	
	Προμηθευτές		10500
Παραγωγή σε Εξέλιξη		6000	
	Α΄ Υλεις		6000
Άμεσα Εργατικά		20000	
Εργοδοτικές Εισφορές		2000	
	Εργοδοτικές Εισφορές & Κρατήσεις Πληρωτέες Ταμείο		6000
			16000
Παραγωγή σε Εξέλιξη		22000	
	Άμεσα Εργατικά		20000
	Εργοδοτικές Εισφορές		2000
Παραγωγή σε Εξέλιξη		20000	
	ΓΒΕ Καταλογισμένα		20000
ΓΒΕ		8000	
	Ενοίκια		3000
	Ασφάλιστρα		5000
Έτοιμα Προϊόντα		48000	
	Παραγωγή σε Εξέλιξη		48000
Πελάτες		55000	
	Πωλήσεις		55000
Κόστος Πωληθέντων		48000	
	Έτοιμα Προϊόντα		48000
ΓΒΕ Καταλογισμένα		20000	
	Παραγωγή σε Εξέλιξη		3000
	Έτοιμα Προϊόντα		3000
	Κόστος Πωληθέντων		6000
	ΓΒΕ		8000
Πωλήσεις		55000	
	Κόστος Πωληθέντων		42000
	Μικτό Κέρδος		13000

Άσκηση 4

Η επιχείρηση "ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α.Ε." κατασκευάζει ξύλινα έπιπλα. Τον Σεπτέμβριο του 20Χ5 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 20Χ5 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 Καταλογισμένα		1000
ΓΒΕ		750	
	Ταμείο		750
Έτοιμα Προϊόντα		5265	
	Παραγωγή σε Εξέλιξη		5265
Πελάτες		8000	
	Πωλήσεις		8000
Κόστος Πωλήσεων		5265	
	Έτοιμα Προϊόντα		5265
ΓΒΕ Καταλογισμένα		1000	
Κόστος Πωλήσεων		461	
	ΓΒΕ		1461
Πωλήσεις		8000	
	Κόστος Πωλήσεων		5726
	Μικτό Κέρδος		2274