



## Λογιστική Κόστους

### Ενότητα 3: Κοστολόγηση Συνεχής Παραγωγής

#### ΑΣΚΗΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΗΣ

#### Άσκηση 1

Η επιχείρηση "ΠΡΟΪΟΝΤΑ Α.Ε." είναι μια βιομηχανική επιχείρηση η οποία παράγει ένα μόνο προϊόν, κάθε μονάδα του οποίου αντιστοιχεί σε μια μονάδα πρώτης ύλης που εισάγεται στην αρχή της συνεχούς παραγωγικής διαδικασίας. Για την αποτίμηση των αποθεμάτων της η επιχείρηση χρησιμοποιεί τη μέθοδο F.I.F.O. και τηρεί μεταξύ των άλλων και τους λογαριασμούς: Πρώτες ύλες, Κόστος Μετατροπής, Παραγωγή σε Εξέλιξη, Έτοιμα Προϊόντα, Κόστος Πωληθέντων και Πωλήσεις.

- ✧ Τα κοστολογικά δεδομένα του 1ου τριμήνου του έτους 20X5 είναι τα εξής:
  - Αρχικό απόθεμα πρώτων υλών 1.600 μονάδες αξίας € 1.600.
  - Τελικό απόθεμα πρώτων υλών 960 μονάδες αξίας € 960.
  - Αρχικό απόθεμα της Παραγωγής σε Εξέλιξη 800 μονάδες κόστους παραγωγής € 1.280 από τα οποία τα € 800 αφορούσαν τις πρώτες ύλες και τα € 480 το κόστος μετατροπής. Το αρχικό αυτό απόθεμα ήταν ολοκληρωμένο κατά 40% ως προς το κόστος μετατροπής.
  - Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη 1.600 μονάδες ολοκληρωμένες ως προς το κόστος μετατροπής κατά 60%.
  - Αγορές πρώτων υλών με μετρητά 4.800 μονάδων αξίας € 4.800.
  - Κόστος μετατροπής του 1ου τριμήνου € 7.920.
  - Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων με πίστωση 4.480 μονάδες αντί € 17.920.
- ✧ Τα κοστολογικά δεδομένα του 2ου τριμήνου 20X5 είναι τα εξής:

Τελικά αποθέματα:	Πρώτων υλών 800 μονάδες
	Παραγωγής σε Εξέλιξη 960 μονάδες ολοκληρωμένες κατά το 60% ως προς το κόστος μετατροπής.
Κόστος μετατροπής 2ου τριμήνου € 9.626.	
Αγορές πρώτων υλών με πίστωση 5.600 μονάδων αντί € 6.720.	
Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων με μετρητά € 28.208	

## Ζητείται:

1. Να καταρτισθεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής κάθε τριμήνου.

## Ενδεικτική Λύση

### 1<sup>ο</sup> Τρίμηνο

#### Βήμα 1<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Φυσικής Ρόης

Απόθεμα Αρχής + Νέες Μονάδες = Έτοιμες Μονάδες + Απόθεμα Τέλους

$$800 + \text{Νέες Μονάδες} = \text{Έτοιμες Μονάδες} + 1.600$$

$$\text{Νέες Μονάδες} = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών}$$

Απόθεμα Αρχής + Αγορές = Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών + Απόθεμα Τέλους

$$1.600 + 4.800 = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} + 960$$

$$\text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} = 5.440$$

Άρα Νέες Μονάδες = Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών = 5.440

$$800 + 5.440 = \text{Έτοιμες Μονάδες} + 1.600$$

$$\text{Έτοιμες Μονάδες} = 4.640$$

#### Βήμα 2<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Ισοδυνάμων Μονάδων

Ως προς τις πρώτες ύλες οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$4.640 \times 100\% + 1.600 \times 100\% - 800 \times 100\% = 5.440$$

Ως προς το κόστος μετατροπής οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$4.640 \times 100\% + 1.600 \times 60\% - 800 \times 40\% = 5.280$$

#### Βήμα 3<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ολοκληρωμένης ισοδύναμης μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)

Κόστος Ά Υλών	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{5.440 \text{ €}}{5.440}$	=	1 €
Κόστος Μετατροπής	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{7.920 \text{ €}}{5.280}$	=	1,5 €
Κόστος Ολοκληρωμένης Ισοδύναμης Μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)					=	2,5 €

Κόστος Περιόδου Ά Υλών:

<b>Εισαγωγή</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
Αρχικό Απόθεμα	1.600	1 €	1.600 €
Αγορές	4.800	1 €	4.800 €
<b>Εξαγωγή</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
Αναλώσεις	5.440	1 €	5.440 €
<b>Τελικό Απόθεμα</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
Τελικό Απόθεμα	960	1 €	960 €

#### **Βήμα 4ο : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ημικατεργασμένης μονάδας τέλους**

Κόστος Ά Υλών	1	=	1 €
Κόστος Μετατροπής	1,5 €X0,6	=	0,9 €
Κόστος Ημικατεργασμένης Τέλους			1,9 €

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
		Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	800		
Νέες Μονάδες	5.440		
<b>Σύνολο</b>	<b>6.240</b>	<b>6.240</b>	<b>5.600</b>
Έτοιμες Μονάδες	4.640	4.640	4.640
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	1.600	1.600	960
<b>Κόστος</b>			
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	1.280 €	800 €	400 €
Κόστη Περιόδου	13.360 €	5.440 €	7.920 €
<b>Σύνολο</b>	<b>14.640 €</b>	<b>6.240 €</b>	<b>8.320 €</b>
Έτοιμες Μονάδες	11.600 €	4.640 <sup>α</sup> €	6.960 <sup>β</sup> €
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	3.040 €	1.600 <sup>γ</sup> €	1.440 <sup>δ</sup> €

$$\alpha = 800\text{€} + (4.640 \times 100\% - 800 \times 100\%) \times 1\text{€} = 4.640 \text{ €}$$

$$\beta = 480\text{€} + (4.640 \times 100\% - 800 \times 40\%) \times 1,5\text{€} = 6.960 \text{ €}$$

$$\gamma = 1.600 \times 1\text{€} = 1.600\text{€}$$

$$\delta = 1.600 \times 0,9\text{€} = 1.440\text{€}$$

## 2<sup>ο</sup> Τρίμηνο

### Βήμα 1<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Φυσικής Ροής

Απόθεμα Αρχής + Νέες Μονάδες = Έτοιμες Μονάδες + Απόθεμα Τέλους

$$1.600 + \text{Νέες Μονάδες} = \text{Έτοιμες Μονάδες} + 960$$

$$\text{Νέες Μονάδες} = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών}$$

$$\text{Απόθεμα Αρχής} + \text{Αγορές} = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} + \text{Απόθεμα Τέλους}$$

$$960 + 5.600 = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} + 800$$

$$\text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} = 5.760$$

$$\text{Άρα Νέες Μονάδες} = \text{Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών} = 5.440$$

$$1.600 + 5.760 = \text{Έτοιμες Μονάδες} + 960$$

$$\text{Έτοιμες Μονάδες} = 6.400$$

### Βήμα 2<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Ισοδυνάμων Μονάδων

Ως προς τις πρώτες ύλες οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$6.400 \times 100\% + 960 \times 100\% - 1.600 \times 100\% = 5.760$$

Ως προς το κόστος μετατροπής οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$6.400 \times 100\% + 960 \times 60\% - 1.600 \times 60\% = 6.016$$

### Βήμα 3<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ολοκληρωμένης ισοδύναμης μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)

Κόστος Ά Υλών	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{6.720 \text{ €}}{5.760}$	=	1,16 €
Κόστος Μετατροπής	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{9.626 \text{ €}}{6.016}$	=	1,60 €

Κόστος Ολοκληρωμένης Ισοδύναμης Μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)	=	2,77 €
---	---	--------

Κόστος Περιόδου Ά Υλών:

<b>Εισαγωγή</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
Αρχικό Απόθεμα	960	1 €	960 €
Αγορές	5.600	1,2 €	6.720 €
<b>Εξαγωγή</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
	960	1 €	960 €
Αναλώσεις	4.800	1,2 €	6.720 €
	5.760		
<b>Τελικό Απόθεμα</b>			
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
Τελικό Απόθεμα	1600	1,2 €	1.920 €

#### **Βήμα 4<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ημικατεργασμένης μονάδας τέλους**

Κόστος Ά Υλών	1,16 €	=	1,16 €
Κόστος Μετατροπής	1,60 €X0,6	=	0,96 €
Κόστος Ημικατεργασμένης Τέλους			2,12

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
		Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	1.600		
Νέες Μονάδες	5.760		
Σύνολο	7.360	7.360	6.976
Έτοιμες Μονάδες	<b>6.400</b>	<b>6.400</b>	<b>6.400</b>
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	960	960	576
<u>Κόστος</u>			
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	3.040 €	1.600 €	1.440 €
Κόστη Περιόδου	16.346 €	6.720 €	9.626 €
Σύνολο	<b>19.386 €</b>	<b>5.440 €</b>	<b>7.920 €</b>
Έτοιμες Μονάδες	17.314 €	7.168 <sup>α</sup> €	10.144 <sup>β</sup> €
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	2.036 €	1.114 <sup>γ</sup> €	922 <sup>δ</sup> €

$$\alpha = 1.600\text{€} + (6.400 \times 100\% - 1.600 \times 100\%) \times 1,16\text{€} = 7.168 \text{ €}$$

$$\beta = 1.440\text{€} + (6.400 \times 100\% - 1.600 \times 60\%) \times 1,60\text{€} = 10.144 \text{ €}$$

$$\gamma = 960 \times 1,16\text{€} = 1.114\text{€}$$

$$\delta = 960 \times 0,96\text{€} = 922\text{€}$$

#### **Άσκηση 2**

Η επιχείρηση "ΕΝΔΥΜΑΤΑ Α.Ε." είναι μία εταιρεία παραγωγής ενδυμάτων και διαθέτει μία πλήρως καθετοποιημένη παραγωγική διαδικασία συνεχούς παραγωγής. Η παραγωγική διαδικασία των ενδυμάτων συντελείται σε δύο διαδοχικά τμήματα του εργοστασίου: το Τμήμα Κοπής και το Τμήμα Ραφής. 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	Μεταφερόμενο Κόστος	Ά Ύγες	Κόστος Μετατροπής
Αρχικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	100	€ 2.500	€ 1.000	€ 1.550
Τελικό Απόθεμα Ημικατεργασμένων	200			

Επιπλέον:

- ✧ Οι Ά Ύγες εισέρχονται στην αρχή της παραγωγικής διαδικασίας. Για κάθε ένδυμα που παράγεται από το Τμήμα Ραφής απαιτούνται 150 γραμμάρια υφάσματος.
- ✧ Το Μεταφερόμενο Κόστος του μηνός Σεπτεμβρίου ήταν € 8.000 και το Κόστος Μετατροπής ίσο με € 12.150.
- ✧ Αρχικό απόθεμα Ά Υλών δεν υπήρχε στην αρχή του μηνός. Κατά τη διάρκεια του Σεπτεμβρίου αγοράστηκαν 150 κιλά υφάσματος προς € 15.000 και αναλώθηκαν τα 120 κιλά από το Τμήμα Ραφής.
- ✧ 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:**

1. Να καταρτισθεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής του μηνός Σεπτεμβρίου 2012.
2. Να διενεργηθούν οι ημερολογιακές εγγραφές κίνησης του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη του μηνός Σεπτεμβρίου 2012 για το Τμήμα Ραφής.

---

### **Ενδεικτική Λύση**

---

#### **Βήμα 1<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Φυσικής Ρόης**

Απόθεμα Αρχής + Νέες Μονάδες = Έτοιμες Μονάδες + Απόθεμα Τέλους

100 + Νέες Μονάδες = Έτοιμες Μονάδες + 200

Νέες Μονάδες = Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών

**Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών =  $120/0.15=800$**

Άρα Νέες Μονάδες = Αναλωθείσα Ποσότητα Ά Υλών = 800

100 + 800 = Έτοιμες Μονάδες + 200

Έτοιμες Μονάδες = 700

## Βήμα 2<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Ισοδυνάμων Μονάδων

Ως προς τις πρώτες ύλες οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$700 \times 100\% + 200 \times 100\% - 100 \times 100\% = 800$$

Ως προς το κόστος μετατροπής οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$700 \times 100\% + 200 \times 70\% - 100 \times 30\% = 810$$

Ως προς μεταφερόμενο κόστος οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$700 \times 100\% + 200 \times 100\% - 100 \times 100\% = 800$$

## Βήμα 3<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ολοκληρωμένης ισοδύναμης μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)

Κόστος Ά Υλών	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{12.000 \text{ €}}{800}$	=	15 €
Κόστος Μετατροπής	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{12.150 \text{ €}}{810}$	=	15 €
Μεταφερόμενο Κόστος	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{8.000 \text{ €}}{800}$	=	10 €

Κόστος Ολοκληρωμένης Ισοδύναμης Μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)	=	40 €
---	---	------

## Βήμα 4<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ημικατεργασμένης μονάδας τέλους

Κόστος Ά Υλών	$15 \text{ €} \times 1$	=	15 €
Κόστος Μετατροπής	$15 \text{ €} \times 0,7$	=	10,5 €
Μεταφερόμενο Κόστος	$10 \text{ €} \times 1$	=	10 €
Κόστος Ημικατεργασμένης Τέλους			35,5 €

ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				
Ποσότητες	Φυσική Ροή	ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ		
		Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής	Μεταφερόμενο Κόστος
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	100			
Νέες Μονάδες	800			
<b>Σύνολο</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>840</b>	<b>900</b>
Έτοιμες Μονάδες	700	700	700	700
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	200	200	140	200
<b>Κόστος</b>				
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	5.050 €	1.000 €	1.550 €	2.500 €
Κόστη Περιόδου	32.150 €	12.000 €	12.150 €	8.000 €
<b>Σύνολο</b>	<b>37.200 €</b>	<b>13.000 €</b>	<b>13.700 €</b>	<b>10.500 €</b>
Έτοιμες Μονάδες	30.100 €	10.000 <sup>α</sup> €	11.600 <sup>β</sup> €	8.500 <sup>γ</sup> €
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	7.100 €	3.000 <sup>δ</sup> €	2.100 <sup>ε</sup> €	2.000 <sup>στ</sup> €

$$\alpha = 1.000 \text{ €} + (700 \times 100\% - 100 \times 100\%) \times 15 \text{ €} = 10.000 \text{ €}$$

$$\beta = 1.550 \text{ €} + (700 \times 100\% - 100 \times 30\%) \times 15 \text{ €} = 11.600 \text{ €}$$

$$\gamma = 2.500 \text{ €} + (700 \times 100\% - 100 \times 100\%) \times 10 \text{ €} = 8.500 \text{ €}$$

$$\delta = 200 \times 15 \text{ €} = 3.000 \text{ €}$$

$$\epsilon = 200 \times 10,5 \text{ €} = 2.100 \text{ €}$$

$$\sigma\tau = 200 \times 10 \text{ €} = 2.000 \text{ €}$$

## 2. Ημερολογιακές Εγγραφές

Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Εμφιάλωσης	32150	
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Διαμόρφωσης		8000
Α΄ Ύλες		12000
Κόστος Μετατροπής		12150
<b>Έτοιμα Προϊόντα</b>	<b>30100</b>	
Παραγωγή σε Εξέλιξη - Τμήμα Εμφιάλωσης		30100



### Άσκηση 3

Δίδονται τα ακόλουθα στοιχεία της βιομηχανικής επιχείρησης "ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΣ Α.Ε." για το μήνα Ιούνιο του έτους 2013.

	Ποσότητα	Κόστος
Αρχικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη:	10.000	
Α' Ύλες		€ 250.000
Κόστος Μετατροπής		€ 150.000
Τελικό απόθεμα Παραγωγής σε Εξέλιξη	5.000	
Τρέχον κόστος μετατροπής		€ 1.087.500
Αναλωθείσες Α' Ύλες		€ 855.000
Ολοκληρωμένες μονάδες	80.000	

Το αρχικό απόθεμα των ημικατεργασμένων είναι επεξεργασμένο κατά 60% ως προς τις Α Ύλες και 20% ως προς το κόστος μετατροπής, ενώ το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων κατά 60% ως προς τις Α Ύλες και 40% ως προς το κόστος μετατροπής.

#### Ζητείται:

1. Να καταρτισθεί η Έκθεση Κόστους Παραγωγής του μηνός Ιουνίου 2013 σύμφωνα με τη μέθοδο FIFO.

### Ενδεικτική Λύση

#### Βήμα 1<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Φυσικής Ρόης

Απόθεμα Αρχής + Νέες Μονάδες = Έτοιμες Μονάδες + Απόθεμα Τέλους

$$10.000 + \text{Νέες Μονάδες} = 80.000 + 5.000$$

$$\text{Νέες Μονάδες} = 75.000$$

#### Βήμα 2<sup>ο</sup> : Υπολογισμός Ισοδυνάμων Μονάδων

Ως προς τις πρώτες ύλες οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$80.000 \times 100\% + 5.000 \times 60\% - 10.000 \times 60\% = 77.000$$

Ως προς το κόστος μετατροπής οι ισοδύναμες μονάδες είναι:

$$80.000 \times 100\% + 5.000 \times 40\% - 10.000 \times 20\% = 80.000$$

### Βήμα 3ο : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ολοκληρωμένης ισοδύναμης μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)

Κόστος Ά Υλών	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{855.000 \text{ €}}{77.000}$	=	11,10 €
Κόστος Μετατροπής	=	$\frac{\text{Κόστος Περιόδου}}{\text{Παραγωγή Περιόδου σε Ισοδύναμες μονάδες}}$	=	$\frac{1.087.500 \text{ €}}{80.000}$	=	13,59 €
<b>Κόστος Ολοκληρωμένης Ισοδύναμης Μονάδας (Μονάδας Έτοιμου)</b>					=	<b>24,69 €</b>

### Βήμα 4ο : Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους μίας ημικατεργασμένης μονάδας τέλους

Κόστος Ά Υλών	11,10 € X 0,6	=	6,66 €
Κόστος Μετατροπής	13,59 € X 0,4	=	5,43 €
<b>Κόστος Ημικατεργασμένης Τέλους</b>			<b>12,09 €</b>

<b>ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>			
Ποσότητες	Φυσική Ροή	ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	
		Πρώτες Ύλες	Κόστος Μετατροπής
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	10.000		
Νέες Μονάδες	75.000		
<b>Σύνολο</b>	<b>85.000</b>	<b>83.000</b>	<b>82.000</b>
Έτοιμες Μονάδες	80.000	80.000	80.000
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	5.000	3.000	2.000
<b>Κόστος</b>			
Ημικατεργασμένα Αρχής Περιόδου	400.000 €	250.000 €	150.000 €
Κόστη Περιόδου	1.942.500 €	855.000 €	1.087.500 €
<b>Σύνολο</b>	<b>2.342.500 €</b>	<b>1.105.000 €</b>	<b>1.237.500 €</b>
Έτοιμες Μονάδες	2.281.420 €	1.071.400 <sup>α</sup> €	1.210.020 <sup>β</sup> €
Ημικατεργασμένα Τέλους Περιόδου	60.450 €	33.300 <sup>γ</sup> €	27.150 <sup>δ</sup> €

$$a = 250.000 \text{ €} + (80.000 \times 100\% - 10.000 \times 60\%) \times 11,10 \text{ €} = 1.071.400 \text{ €}$$

$$b = 150.000 \text{ €} + (80.000 \times 100\% - 10.000 \times 20\%) \times 13,59 \text{ €} = 1.210.020 \text{ €}$$

$$g = 5000 \times 6,66 \text{ €} = 33.300 \text{ €}$$

$$d = 5000 \times 5,43 \text{ €} = 27.150 \text{ €}$$