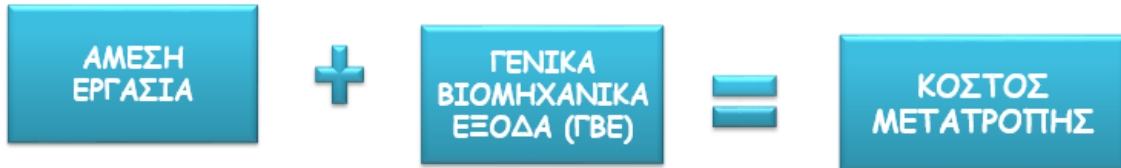


ΔΕΟ 25 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Λογιστική Κόστους



Αρχικό Κόστος - Πρώτο Κόστος
Άμεσο κόστος

Κόστος Παραγωγής = Άμεσα Υλικά + Άμεση Εργασία + ΓΒΕ

Κόστος Μετατροπής

Άσκηση 1

Το άμεσο Κόστος προκύπτει εάν

- Προσθέτουμε τα Άμεσα Υλικά (Α.Υ.) τα Άμεσα Εργατικά (Α.Ε.) και τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.)
- Προσθέτουμε τα Άμεσα Υλικά (Α.Υ.) και τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.)
- Προσθέτουμε τα Άμεσα Υλικά (Α.Υ.) και τα Άμεσα Εργατικά (Α.Ε.)
- Προσθέτουμε τα Άμεσα Υλικά (Α.Υ.) και τα Άμεσα Εργατικά (Α.Ε.) και αφαιρέσουμε τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.)

Σωστή απάντηση η γ

Άσκηση 2

Στην επιχείρηση «ΩΜΕΓΑ» έχουν υπολογίσει ότι το άμεσο ή αρχικό (πρώτο) κόστος είναι 450.000 ευρώ. Τα πραγματικά Γενικά Βιομηχανικά ανέρχονται στο ύψος των 150.000 ευρώ. Το αναλωθέν απόθεμα (πρώτες ύλες που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων είναι 50.000 ευρώ. Το κόστος μετατροπής της επιχείρησης «ΩΜΕΓΑ» είναι (ποσά σε ευρώ):

- α. 300.000
- β. 550.000
- γ. 650.000
- δ. 600.000

Σωστή απάντηση η β (Κόστος Μετατροπής = ΑΕ + ΓΒΕ => Από τον τύπο του αρχικού κόστους θα βρούμε την Άμεση εργασία. Αρχικό (πρώτο) κόστος = ΑΥ + ΑΕ => 450.000 = 50.000 + ΑΕ => ΑΕ = 400.000. Άρα το κόστος μετατροπής είναι = 400.000 + 150.000 = 550.000

ΚΟΣΤΟΣ
ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Όλα τα στοιχεία κόστους που δε συμμετέχουν στο κόστος προϊόντος αλλά, έμμεσα αφορούν τη δημιουργία εσόδων και άρα αποτελούν έξοδα

Έξοδα Διοίκησης



Έξοδα Διάθεσης



Χρηματοοικονομικά
έξοδα

Το **κόστος μάρκετινγκ ή πωλήσεων** περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που είναι απαραίτητες για να εξασφαλιστούν οι παραγγελίες από πελάτες και για να φτάσει το τελικό προϊόν ή η υπηρεσία στα χέρια του πελάτη.

Τέτοιες δαπάνες είναι μεταξύ άλλων οι διαφημιστικές δαπάνες, οι δαπάνες αποστολής προϊόντων, τα οδοιπορικά έξοδα των πωλητών, οι προμήθειες των πωλητών, οι μισθοί των πωλητών, το κόστος αποθήκευσης των ετοιμών, η απόσβεση των μηχανημάτων παράδοσης και αποθήκευσης των ετοιμών προϊόντων κλπ.

Το **κόστος διοίκησης** περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες των στελεχών, των υπαλλήλων και της επιχείρησης που σχετίζονται με τη γενική διοίκηση και όχι με την παραγωγή, το μάρκετινγκ ή τις πωλήσεις.

Τέτοιες δαπάνες είναι μεταξύ άλλων, οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών, οι δαπάνες γραμματείας, οι δαπάνες δημοσίων σχέσεων, οι αποσβέσεις των κτιρίων των γραφείων, οι δαπάνες ταξιδιών των στελεχών, κ.λ.π.

ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Το κόστος παραγωγής μετράτε **ανά μονάδα** (per unit) ή **συνολικά** (in total). Το ανά μονάδα κόστος υπολογίζεται όταν **διαιρεθεί το συνολικό κόστος με τον αριθμό των μονάδων που έχουν παραχθεί**. Το ανά μονάδα κόστος είναι χρήσιμο διότι δίνει αμέσως την αίσθηση του πόσο κόστισε μια μονάδα προϊόντος.

Άσκηση 3

Από τα βιβλία της επιχείρησης Ύψιλον προκύπτει ότι για το έτος 2016 αναλώθηκαν για τη παραγωγή του προϊόντος «GX1», 350.000 ευρώ για άμεσα υλικά. Για το ίδιο διάστημα δαπανήθηκαν 150.000 ευρώ για αμοιβές στην παραγωγή (άμεσα εργατικά) και 150.000€ για ΓΒΕ παραγωγής. Όλα τα παραπάνω αφορούν τη παραγωγή του προϊόντος «GX1». Επιπροσθέτως όλα τα προϊόντα που παρήχθησαν, πουλήθηκαν, ενώ δεν υπάρχει απόθεμα έναρξης και τέλους (απόθεμα έναρξης 1/1/2016= 0 και απόθεμα 31/12/2016 = 0). Λαμβάνοντας υπόψη ότι η επιχείρηση πούλησε 65.000 τεμάχια του προϊόντος «GX1» να υπολογίσετε το ανά μονάδα κόστος παραγωγής του προϊόντος (ποσά σε ευρώ):

- α. 10,00
- β. 7,69
- γ. 5,38
- δ. 2,30

Σωστή απάντηση η α

Κόστος παραγωγής ανά μονάδα = Κόστος Παραγωγής / παραχθείσες μονάδες =
(150.000+ 150.000 + 350.000) / 65.000 = 10,00

ΣΧΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙΠΕΔΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Η σχέση μεταξύ κόστους και μεταβολής του επιπέδου δραστηριότητας της επιχείρησης ή μεταβολής του όγκου παραγωγής της, διακρίνεται σε σταθερό, μεταβλητό και μεικτό.

Η κατανομή σε κατηγορίες μας χρησιμεύει στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, να αξιολογήσουμε τη λειτουργία ενός κέντρου κόστους και να μετρήσουμε την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας λήψης αποφάσεων.

- **Σταθερό κόστος** είναι εκείνο που δημιουργείται από την ύπαρξη της επιχείρησης, είναι ανεξάρτητο του όγκου παραγωγής ή του βαθμού απασχόλησης και συνεπώς παραμένει αμετάβλητο σε οποιαδήποτε μεταβολή του όγκου παραγωγής ή του βαθμού απασχόλησης.

Το σταθερό κόστος παραμένει σταθερό στο σύνολο του, όμως η κατά μονάδα δραστηριότητας επιβάρυνση με σταθερό κόστος, γίνεται προοδευτικά μικρότερη (μεταβλητή) καθώς η δραστηριότητα αυξάνεται και αντιστρόφως.

- Σταθερά είναι κυρίως τα **χρονικά έξοδα**, δηλαδή αυτά που αναλύονται συμμετρα με την πάροδο του χρόνου .

π.χ. ενοίκιο, αμοιβές του έμμισθου προσωπικού, δημοτικοί φόροι, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, τόκοι, συνδρομές , ασφάλιστρα.

- ❑ **Μεταβλητό κόστος** είναι το κόστος που στο σύνολο του επηρεάζεται από τη μεταβολή του βαθμού απασχόλησης
- ❑ Είναι εκείνο που μεταβάλλεται όταν αυξομειώνεται η παραγωγή, οι πωλήσεις και γενικά όταν αυξομειώνεται το επίπεδο δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας στην οποία αναφέρεται.

❑ **Σταθερό** ανά μονάδα προϊόντος, **μεταβλητό** στο σύνολο

Παραδείγματα μεταβλητού κόστους αποτελούν :

- Η αξία των αναλωθισών πρώτων και βοηθητικών υλών
- Η αξία των αναλωθέντων υλικών συσκευασίας
- Τα ημερομίσθια (μετά από ένα επίπεδο δραστηριότητας)
- Η αξία ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, υλικών συντηρήσεως
- Οι προμήθειες πωλήσεως
- Τα κόμιστρα μεταφοράς αγαθών
- Οι τόκοι του δανειακού κεφαλαίου κινήσεως
- Οι φόροι επί της παραγωγής

Άσκηση 4

Πως συμπεριφέρονται τα σταθερά και μεταβλητά κόστη παραγωγής ανά παραγόμενη μονάδα, όταν αυξάνεται αναλογικά η παραγωγική δραστηριότητα - όγκος παραγωγής:

- α. Το μεταβλητό ανά μονάδα κόστος παραμένει σταθερό, το σταθερό ανά μονάδα κόστος μειώνεται
- β. Το μεταβλητό ανά μονάδα κόστος αυξάνεται, το σταθερό ανά μονάδα κόστος μειώνεται
- γ. Τόσο το μεταβλητό όσο και το σταθερό αυξάνονται
- δ. Το μεταβλητό ανά μονάδα κόστος αυξάνεται, το σταθερό ανά μονάδα κόστος παραμένει σταθερό

Σωστή απάντηση η α

Άσκηση 4

Όταν αυξάνεται ο όγκος παραγωγής σε μία παραγωγική δραστηριότητα μέσα στο σχετικό εύρος δραστηριοτήτων, το ανά μονάδα σταθερό κόστος :

- α. Αυξάνεται
- β. Μειώνεται
- γ. Παραμένει σταθερό
- δ. Αρχικά αυξάνεται και μετά μειώνεται

Σωστή απάντηση η β

- Το **Μικτό Κόστος** προέρχεται από το συνδυασμό των δύο προηγούμενων.
Δύο είδη Μικτού κόστους :
 - **Ημιμεταβλητό κόστος**, αποτελείται κατά ένα τμήμα από σταθερές δαπάνες και κατά το υπόλοιπο από μεταβλητές δαπάνες, (αντιστοιχεί συνήθως σε ένα μικρό τίμημα, ενώ το μεταβλητό εξαρτάται από τη χρήση)
 - **Βαθμιδωτό ή κλιμακωτό κόστος** (μεταβάλλεται απότομα σε διάφορα επίπεδα παραγωγικής δραστηριότητας, επειδή συνίσταται από σταθερό κόστος που δημιουργείται σε ακέραιες μονάδες).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- **Μεταβλητό** : Σκελετοί Καθισμάτων αυτ/του => περισσότερα αυτοκίνητα => περισσότεροι σκελετοί
- **Σταθερό** : Ενοίκιο μονάδας παραγωγής => περισσότερα ή λιγότερα αυτοκίνητα => ίδιο ενοίκιο.
- **Μικτό** : Ηλεκτρικό ρεύμα => περισσότερα αυτοκίνητα => ίδια πάγια χρέωση ΔΕΗ αλλά περισσότερα αυτοκίνητα => περισσότερες κιλοβατώρες

- **Μικτό κόστος** :
 - Το σταθερό μέρος ενός **ημιμεταβλητού κόστους** αντιστοιχεί συνήθως σε ένα μικρό τίμημα, ενώ το μεταβλητό εξαρτάται από τη χρήση.
πχ. σταθερό κόστος αντίτιμου ενοικίασης
Μεταβλητό κόστος, το κόστος χιλιομέτρων επί (X) σύνολο χιλιομέτρων
 - **Βαθμιδωτό ή Κλιμακωτό κόστος** έχουμε όταν π.χ. ένας καθηγητής μπορεί να διδάξει σε μέχρι 20 μαθητές. Αν εμείς έχουμε 30 μαθητές χρειαζόμαστε 2 καθηγητές, με το κόστος να μην μεταβάλλεται μέχρι να φτάσουμε στους 40 μαθητές.

Άσκηση 5

Όταν ένα στοιχείο κόστους είναι ημιμεταβλητό ισχύει ότι:

- α. Συμπεριφέρεται άλλοτε ως σταθερό και άλλοτε ως μεταβλητό ανάλογα με τις ιδιαίτερες συνθήκες παραγωγής ενός συγκεκριμένου προϊόντος
- β. Τόσο στο σύνολό του όσο και ανά επίπεδο μονάδας παραγωγής είναι μεταβλητό
- γ. Αποτελεί θέμα διοικητικής απόφασης αν θα χαρακτηριστεί ως σταθερό ή μεταβλητό
- δ. Ένα μέρος του είναι σταθερό και το υπόλοιπο είναι μεταβλητό.

Σωστή απάντηση η δ

ΣΥΝΙΣΤΩΣΕΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

1. **Άμεσα Υλικά** (Αναλωθείσες Πρώτες ύλες) : όλα τα κύρια υλικά που ενσωματώνονται στο παραγόμενο προϊόν
2. **Άμεση εργασία**: οι εργάτες που απασχολούνται άμεσα με την παραγωγή

3. **Ειδικό Βιομηχανικό Κόστος:** έξοδα που επιβαρύνουν άμεσα το προϊόν πλην των 2 παραπάνω και αφορούν ένα συγκεκριμένο φορέα κόστους
4. **Έμμεσο Κόστος ή Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.):** όλα όσα δημιουργούνται από την έναρξη της παραγωγής μέχρις ότου τα προϊόντα εισέλθουν στις αποθήκες κ δεν αφορούν συγκεκριμένο προϊόν

**A. ΕΡΓΑΣΙΑ
ΑΜΕΣΗ**

ΕΜΜΕΣΗ (περιλαμβάνεται στα ΓΒΕ)

B. ΥΛΙΚΑ

ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ Α' ΥΛΩΝ ή ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ

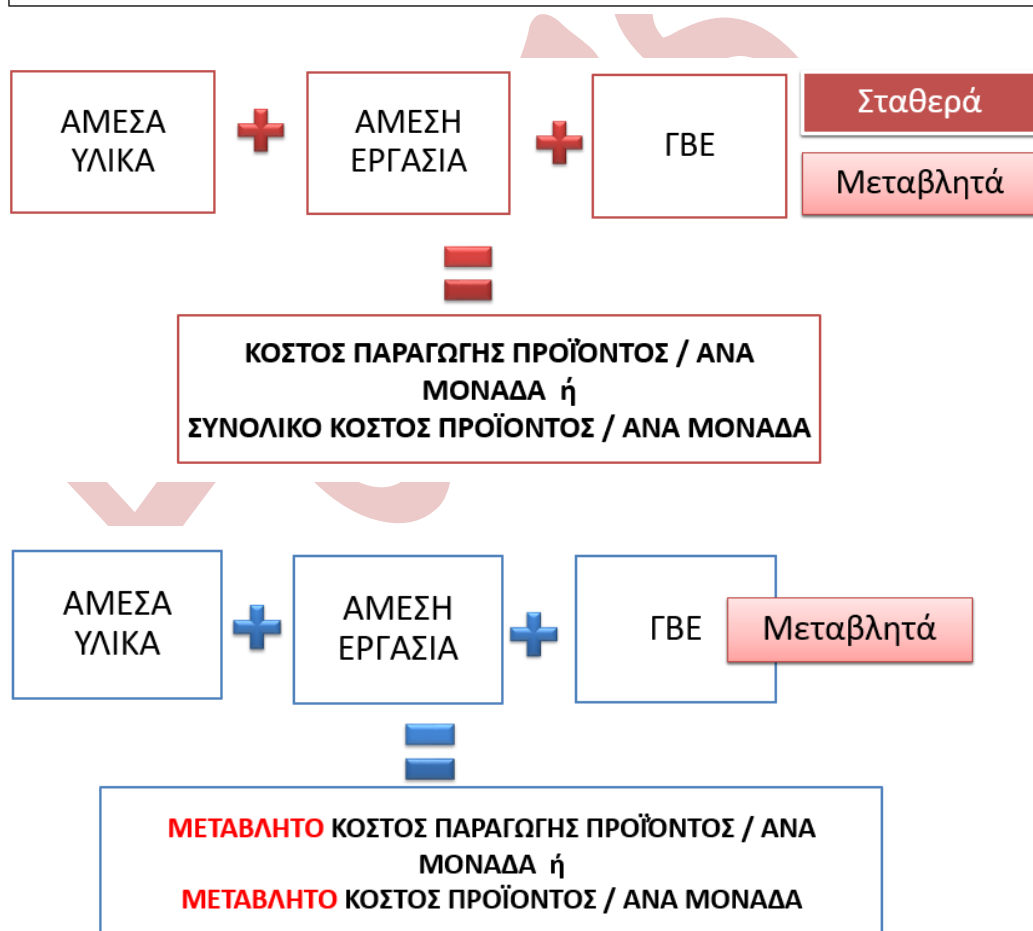
ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ (περιλαμβάνεται στα ΓΒΕ)

Γ. ΕΙΔΙΚΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΈΝΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΦΟΡΕΑ ΚΟΣΤΟΥΣ (ΕΝΟΙΚΙΟ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧ/ΝΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ,

Δ. ΓΒΕ (ΕΜΜΕΣΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ)

ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ (ΕΜΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ), ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ - ΦΩΤΙΣΜΟΣ, ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ , ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΛΠ.)



Άσκηση 6

Η εταιρεία «ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ Α.Ε.» παράγει ασυρμάτους (CB) για αυτοκίνητα. Τα παρακάτω δεδομένα αφορούν τη χρήση που τελείωσε την 31 Δεκεμβρίου 20Χ4:

- Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή: 1.200.000 € από τα οποία τα 800.000 € αφορούσαν άμεσα υλικά.
- Κόστος εργασίας: 900.000 € από τα οποία τα 250.000 € αφορούσαν έμμεση εργασία.
- ΓΒΕ: 400.000 €
- Έξοδα διανομής και διοίκησης: 600.000 €

Ζητείται:

Να υπολογίσετε:

- α) Το άμεσο κόστος γ) Το κόστος προϊόντος
β) Το κόστος μετατροπής δ) Το κόστος περιόδου.

Απάντηση

α) Άμεσο κόστος			
Άμεσα Υλικά		800.000 €	
Άμεση Εργασία		650.000 €	
Συνολικό άμεσο κόστος		1.450.000 €	
β) Κόστος μετατροπής			
Άμεση Εργασία		650.000 €	
ΓΒΕ:			
Έμμεσα υλικά	400.000 €		
Έμμεση εργασία	250.000 €		
Λοιπά ΓΒΕ	400.000 €	1.050.000 €	
Συνολικό κόστος μετατροπής		1.700.000 €	
γ) Κόστος προϊόντος			
Άμεσα Υλικά		800.000 €	
Άμεση Εργασία		650.000 €	
ΓΒΕ:			
Έμμεσα υλικά	400.000 €		
Έμμεση εργασία	250.000 €		
Λοιπά ΓΒΕ	400.000 €	1.050.000 €	
Συνολικό κόστος προϊόντος		2.500.000 €	
δ) Κόστος περιόδου			
Έξοδα διανομής και διοίκησης		600.000 €	

Άσκηση 7

28. Η βιομηχανική επιχείρηση ΗΛΕΚΤΡΟ ΑΒΕ προϋπολογίζει το κόστος ανά μονάδα για την παραγωγή και πώληση 20.000 μονάδων το μήνα ως εξής (ποσά σε ευρώ ανά μονάδα):

Αναλώσεις Υλικών	34
Άμεση εργασία	22
Μεταβλητά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	14
Σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	8
Προϋπολογιζόμενο Κόστος Παραγωγής	78

Το συνολικό κόστος παραγωγής κατά τη διάρκεια του μηνός όταν η παραγωγή είναι 18.000 μονάδες και έχουν πουληθεί 16.000 μονάδες είναι (ποσά σε ευρώ):

- A. 1.368.000
B. 1.260.000
Γ. 1.404.000
Δ. 1.420.000

Σωστή απάντηση η δ

Κόστος Παραγωγής = Μεταβλητό κόστος (ΑΥ+ΑΕ+ΓΒΕμ) + Σταθερό κόστος (ΓΒΕστ)
(34+22+14) * 18.000 + (8*20.000) = 1.420.000

Άσκηση 8

Η βιομηχανική επιχείρηση «ΧΨΩ» προϋπολογίζει τα στοιχεία κόστους ανά μονάδα για την παραγωγή και πώληση 20.000 μονάδων το μήνα ως εξής:

Χρησιμοποιηθέντα άμεσα υλικά	34 ευρώ
Άμεση εργασία	22 ευρώ
Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα	14 ευρώ
Σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα	8 ευρώ
Μεταβλητό κόστος διάθεσης	2 ευρώ
Σταθερό κόστος διάθεσης	3 ευρώ
Προϋπολογιζόμενο κόστος	83 ευρώ

Τα σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα ανά μονάδα για μια μηνιαία συνολική παραγωγή 10.000 μονάδων θα είναι (ποσά σε ευρώ):

- α. 18
- β. 16
- γ. 14
- δ. 12

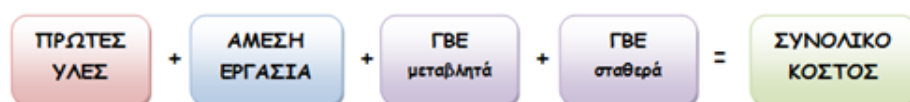
Σωστή απάντηση η β (20.000μονάδες * 8€ = 160.000€ / 10.000μονάδες = 16

Άσκηση 9

28. Η βιομηχανία ΑΜΗΤΑ είχε τα παρακάτω κόστη για την παραγωγή 30.000 τεμαχίων προϊόντος (ποσά σε ευρώ): άμεσα υλικά 45.000, άμεση εργασία 60.000, μεταβλητά ΓΒΕ 15.000 και σταθερά ΓΒΕ 40.000 ευρώ. Εάν ισχύσει η ίδια διάρθρωση κόστους, ποιο θα είναι το συνολικό κόστος παραγωγής σε επίπεδο 40.000 τεμαχίων;

- A. €200.000
- B. €230.000
- Γ. €250.000
- Δ. €280.000

Σωστή απάντηση η Α



Τεμάχια 30.000						
	ΑΞΙΑ		ΤΕΜΑΧΙΑ			
Πρώτες Ύλες	45.000	/	30.000	1,5	4	
Άμεση Εργασία	60.000	/	30.000	2		
ΓΒΕ μεταβλητά	15.000	/	30.000	0,5		
ΓΒΕ σταθερά	40.000					
Συνολικό Κόστος	160.000					

Αν πολλαπλασιάσουμε τα τεμάχια με τα μεταβλητά κόστη (**4**) βρίσκουμε το μεταβλητό κόστος για παραγωγή 40.000 μονάδων

Άρα έχουμε : $40.000 \text{ μον} \times 4 = 160.000\text{€}$

Προσθέτουμε και τα ΓΒΕ σταθερά τα οποία δεν μεταβάλλονται με την αύξηση των τεμαχίων

$$160.000 + 40.000 = 200.000\text{€} \text{ νέο κόστος παραγωγής}$$

Άσκηση 10

Σε επίπεδο δραστηριότητας 10.000 μονάδων προϊόντος, τα σταθερά κόστη ανέρχονται σε 40.000 ευρώ και τα συνολικά κόστη σε 90.000 ευρώ. Αν υποθέσουμε ότι η επιχείρηση παραμένει εντός του σχετικού εύρους δραστηριότητας, ποιο θα είναι το συνολικό κόστος για επίπεδο παραγωγής 15.000 μονάδων προϊόντος;

- α. 95.000
- β. 105.000
- γ. 110.000
- δ. 115.000

Σωστή απάντηση η δ

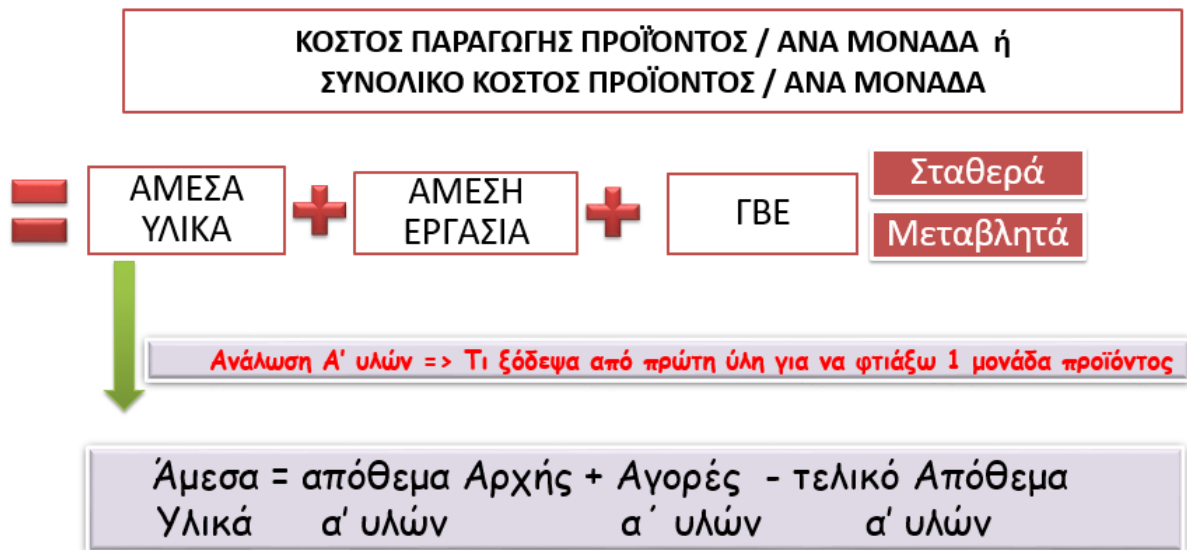
Κόστος Παραγωγής = Μεταβλητό κόστος (ΑΥ+ΑΕ+ΓΒΕμ) + Σταθερό κόστος (ΓΒΕστ)

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα = $50.000 / 10.000 = 5\text{€}$ ανά μονάδα

Κόστος Παραγωγής για 15.000 μονάδες = $(5\text{€} * 15.000) + 40.000 = 115.000$

Σημείωση: το συνολικό σταθερό κόστος δεν μεταβάλλεται στη μεταβολή του όγκου παραγωγής

ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ



Άσκηση 1

Σας δίνονται τα παρακάτω στοιχεία της επιχείρησης «ΒΥΚΟΣ» για την οικονομική χρήση 1/1 - 31/12/2017:

Αρχικό απόθεμα Άμεσων Υλικών	30.000
Αγορές Άμεσων Υλικών	316.000
Κόστος Άμεσης Εργασίας	348.000
Αρχικό - Πρώτο Κόστος	590.000

Το κόστος του αποθέματος τέλους (31/12/2017) των Άμεσων Υλικών είναι (ποσά σε ευρώ):

- α. 104.000
- β. 242.000
- γ. 422.000
- δ. 346.000

Σωστή απάντηση η α ($AY = AA AY + ΑΓΟΡΕΣ - ΤΑ AY \Rightarrow$ Τα άμεσα υλικά θα τα υπολογίσω από τον τύπου του αρχικού κόστους όπου Αρχικό - Πρώτο Κόστος = $AY + AE \Rightarrow 590.000 = AY + 348.000 \Rightarrow AY = 590.000 - 348.000 = 242.000\text{€}$

Αντικαθιστούμε στον αρχικό τύπο και έχουμε: $242.000 = 30.000 + 316.000 + ΤΑ AY \Rightarrow ΤΑ AY = 104.000\text{€}$

$$= \text{ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ} + \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{ΓΒΕ}$$

Σταθερά
Μεταβλητά

Συνήθως μας την δίνουν ή μας δίνουν ώρες και μέσο ημερομίσθιο για να υπολογίσουμε την άμεση εργασία ή άμεση εργασία και μέσο ημερομίσθιο ή μέσο ωρομίσθιο και μας ζητούν τις ώρες

$$= \text{ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ} + \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{ΓΒΕ}$$

Σταθερά
Μεταβλητά

οι τύποι που χρησιμοποιήσουμε, ανάλογα με τα δεδομένα μας, για να υπολογίσουμε τα ΓΒΕ είναι οι εξής:

Υπολογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (Γ.Β.Ε)

Όταν δε μας δίνει τα ΓΒΕ, τότε τα ΓΒΕ μας γίνονται καταλογισμένα

$$\text{Κόστος Παραγωγής} = \text{ΑΥ} + \text{ΑΕ} + \text{ΓΒΕ Καταλογισμένα}$$

$$\text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΒΕ} = \frac{\text{ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΓΒΕ}}{\text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΒΑΣΗΣ}}$$

$$\text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΒΕ} = \frac{\text{ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΓΒΕ}}{\text{ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗ ΜΟΝΑΔΑ ΒΑΣΗΣ}}$$

Υπάρχει περίπτωση αντί για τον τύπο του κόστους παραγωγής να χρειαστεί στον υπολογισμό των καταλογισμένων ΓΒΕ να χρησιμοποιήσουμε τον τύπο του κόστους μετατροπής :

$$\text{Κόστος Μετατροπής} = \text{Άμεση Εργασία} + \text{Καταλογισμένα ΓΒΕ}$$

Άσκηση 2

Η επιχείρηση ΚΑΤΤΑ ΑΕ παρουσίασε τα παρακάτω δεδομένα κόστους (ποσά σε ευρώ)

	Προϋπολογισμένα	Πραγματικά
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	8.190	7.532
Άμεσα εργατικά	2.500	2.350
Αμοιβές προσωπικού παραγωγής	1.950	1.875

Ο συντελεστής καταλογισμού των ΓΒΕ βασίζεται στα άμεσα εργατικά και είναι (ποσά σε ευρώ)

- α. 3,276
- β. 4,200
- γ. 1,282
- δ. 3,205

Σωστή απάντηση η α

Συντελεστής Καταλογ. ΓΒΕ = Προϋπολογισμένα ΓΒΕ / Προϋπολογισμένο κόστος άμεσης Εργασίας = $8.190 / 2.500 = 3,276$

Άσκηση 3

46. Η βιομηχανική επιχείρηση «ΩΜΕΓΑ» έχει δύο τμήματα παραγωγικής διαδικασίας (κοπής και Συναρμολόγησης) και παρουσιάζει τα εξής κοστολογικά δεδομένα σε προϋπολογισμένη βάση:

Τμήμα	Κοπής	Συναρμολόγησης
Προϋπολογισμένα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ευρώ)	228.000	460.000
Προϋπολογισμένες ώρες άμεσης εργασίας	4.560	23.000
Προϋπολογισμένες ώρες λειτουργίας μηχανών	7.600	4.000

Η ΩΜΕΓΑ χρησιμοποιεί τμηματικούς συντελεστές καταλογισμού ΓΒΕ, για το τμήμα κοπής βάσει των ωρών λειτουργίας των μηχανών, ενώ για το τμήμα Συναρμολόγησης βάσει των ωρών άμεσης εργασίας. Έστω ότι παράγεται το προϊόν X και προκύπτουν τα εξής δεδομένα ανά μονάδα προϊόντος :

Προϊόν X	Κοπή	Συναρμολόγηση
Ώρες άμεσης εργασίας	3	7
Ώρες λειτουργίας μηχανών	5	2

Τα καταλογισμένα ΓΒΕ ανά μονάδα προϊόντος «X» θα είναι (ποσά σε ευρώ)

- α. 130
- β. 290
- γ. 380
- δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η β

Αρχικά θα υπολογίσουμε τους συντελεστές καταλογισμού για τα δύο τμήματα κοπής και συναρμολόγησης, όπου θα μας βοηθήσουν να υπολογίσουμε τα καταλογισμένα ΓΒΕ για κάθε τμήμα. Μετά το τέλος των υπολογισμών μας θα αθροίσουμε τα καταλογισμένα ΓΒΕ των δύο τμημάτων για να απαντήσουμε στο ερώτημα μας.

$$\text{Συντελεστής καταλογισμού Κοπής} = \frac{\text{Προϋπολογισμένα ΓΒΕ}}{\text{Προϋπολογισμένες ΩΛΜ}} = \frac{228.000}{7.600} = 30\text{€} / \Omega\Lambda\text{Μ}$$

$$\text{Συντελεστής καταλογ. Συναρμολόγησης} = \frac{\text{Προϋπολογισμένα ΓΒΕ}}{\text{Προϋπολογισμένες ΩΑΕ}} = \frac{460.000}{23.000} = 20\text{€}/\Omega\text{ΑΕ}$$

$$\begin{aligned} \text{Καταλογισμένα ΓΒΕ τμήματος Κοπής} &= \text{Συντελεστής καταλογισμού} * \text{Πραγματικές ΩΛΜ} \\ &= 30\text{€}/\Omega\Lambda\text{Μ} * 5 \Omega\Lambda\text{Μ} = 150 \text{€} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Καταλογισμένα ΓΒΕ τμήματος Συναρμολόγησης} &= \text{Συντελεστής καταλογισμού} * \text{Πραγματικές} \\ &\Omega\text{ΑΕ} = 20\text{€}/\Omega\text{ΑΕ} * 7 \Omega\text{ΑΕ} = 140 \text{€} \end{aligned}$$

$$\text{Καταλογισμένα ΓΒΕ (σύνολο)} = 150 + 140 = 290$$

Άσκηση 4

26. Τα απολογιστικά κοστολογικά στοιχεία της παραγγελίας Κ14 έχουν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

Άμεσο κόστος	125.000
Κόστος μετατροπής	60.000
Κόστος παραγωγής	149.000

Για την χρήση 20X5 και για τον υπολογισμό του συντελεστή καταλογισμού των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων, οι ετήσιες προϋπολογισθείσες ώρες λειτουργίας μηχανών ανήλθαν σε 480.000 και τα ετήσια Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα προϋπολογίστηκαν σε 12.000.000 ευρώ. Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία οι ώρες λειτουργίας μηχανών που απαιτήθηκαν για την Κ14 ήταν:

- A. 960
- B. 860
- Γ. 740
- Δ. 480

Απάντηση

Εφόσον δεν μας δίνει ούτε καταλογισμένα ΓΒΕ ούτε πραγματικές ώρες λειτουργίας μηχανών θα πρέπει να τις βρούμε με άλλο τρόπο.

$$\text{Συντελεστής καταλογισμού} = \frac{\text{Προϋπολογισμένα ΓΒΕ}}{\text{Προϋπολογισμένες ΩΛΜ}} = \frac{12.000.000}{480.000} = 25\text{€}/\Omega\Lambda\text{Μ}$$

Όταν έχουμε τον συντελεστή καταλογισμού γβε, τον πολλαπλασιάζουμε με την πραγματική βάση για να υπολογίσουμε τα καταλογισμένα ΓΒΕ.

$$\text{Καταλογισμένα ΓΒΕ} = \text{Συντελεστής καταλογισμού} * \text{Ώρες λειτουργίας μηχανών}$$

Όταν έχουμε υπολογίσει τα καταλογισμένα ΓΒΕ τα προσθέτουμε με το αρχικό κόστος (Άμεσα υλικά και Άμεση εργασία) για να υπολογίσουμε το κόστος παραγωγής του προϊόντος.

Κόστος Παραγωγής = Άμεσα υλικά + Άμεση εργασία + Καταλογισμένα ΓΒΕ

Άμεσα υλικά + Άμεση εργασία = **Αρχικό Κόστος**

Άρα Κόστος Παραγωγής = Αρχικό κόστος + Καταλογισμένα ΓΒΕ

⇒ **Καταλογισμένα ΓΒΕ** = Κόστος Παραγωγής - Αρχικό Κόστος

⇒ 149.000 - 125.000 ⇒ Καταλογισμένα ΓΒΕ = 24.000

*Καταλογισμένα ΓΒΕ = Συντελεστής καταλογισμού * Ώρες λειτουργίας μηχανών*

Λύνουμε ως προς ΩΛΜ:

$$\Rightarrow \text{Ώρες λειτουργίας μηχανών} = \frac{\text{Καταλογισμένα ΓΒΕ}}{\text{Συντελεστή Καταλογισμού}} = \frac{24.000\text{€}}{25\text{€}} = 960\omega\lambda\mu$$

Άσκηση 5

32. Η εταιρεία Χ παράγει και κοστολογεί κατά παραγγελία. Τιμολογεί τις παραγγελίες προσθέτοντας 20% στο συνολικό κόστος. Η παραγγελία αριθμ. 24 είχε αρχικό (πρώτο) κόστος 6.840 το 40% του οποίου είναι η άμεση εργασία. Το μέσο ημερομίσθιο για όλο το έτος είναι 18,24. Ο συντελεστής καταλογισμού των ΓΒΕ υπολογίστηκε με βάση τις ΩΑΕ. Προϋπολογίστηκαν ΓΒΕ 300.000 και 60.000 Ώρες Άμεσης Εργασίας. Η τιμολογηθείσα αξία της παραγγελίας 24 είναι (ποσά σε €):

α. 7.620

β. 8.208

γ. 9.108

δ. 9.149

Απάντηση

Κόστος Παραγγελίας = Άμεσα Υλικά + Άμεση εργασία + Καταλογισμένα ΓΒΕ

Υπολογισμός Καταλογισμένων ΓΒΕ :

$$\text{Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ} = \frac{\text{Προϋπολογισμένα ΓΒΕ}}{\text{Προϋπολογισμένες ΩΑΕ}} = \frac{300.000}{60.000} = 5\text{€}/\Omega\text{ΑΕ}$$

Υπολογισμός ωρών άμεσης εργασίας :

Από το άμεσο κόστος το 40% αφορά την άμεση εργασία : Άμεση εργασία = 6.840 * 40% = €2.736

$$\Omega\text{ΑΕ} = \frac{\text{Άμεση εργασία}}{\text{Μέσο ημερομίσθιο}} = \frac{\text{€2.736}}{\text{€18,24}} = 150 \Omega\text{ΑΕ}$$

Καταλογισμένα ΓΒΕ = Συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ * Πραγματικές ΩΑΕ
= 5€/ΩΑΕ * 150 ΩΑΕ = €750

Κόστος παραγωγής παραγγελίας = Αρχικό Κόστος + Καταλογισμένα ΓΒΕ
= 6.840 + 750 = €7.590

Τιμολόγηση: Τιμή παραγγελίας = 7.590 * 1,20 = 9.108€

Eclass4U

Eclass4U



grammateia.eclass4u@gmail.com

ΘΕΡΜΟΤΥΛΩΝ 17 - ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ ΤΗΛ: 210 - 5711484