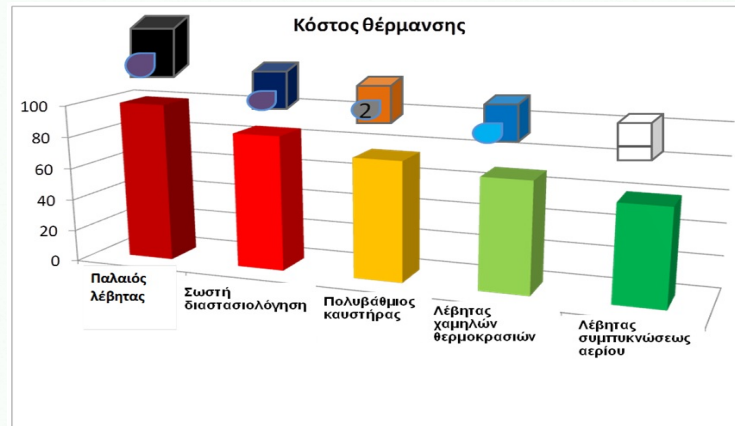


ΤΜΗΜΑ
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ & ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΑ.ΠΕΙ.



ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΙΙ

1.

Δίδεται καρτέλα πρότυπου κόστους:

	Φ.Π	Π.Τ	Π.Α
Π.Υ	20 μονάδες	120	2400
Α.Ε	2 ώρες	90	180
ΓΒΕ	2 ώρες	120	240

Τα πραγματικά δεδομένα της περιόδου ήταν:

Αγορές Π.Υ: 400000μον. αξίας 51000000 δρχ.

Βιομηχ. Π.Υ: 350000μον.

Α.Ε: 30000 ώρες αξίας 2610000 δρχ.

Πραγματικά ΓΒΕ: 3150000 δρχ.

Ο ελαστικός προϋπολογισμός προβλέπει πρότυπη παραγωγή 20000μον. προϊόντος και σταθερά ΓΒΕ 600000δρχ.. Κατά την διάρκεια της χρήσης, μεταφέρθηκαν στην αποθήκη 12000μον. προϊόντος εκ των οποίων πούληθηκαν 10000μον. Η Π.ΕΩ τέλους είναι 4000μον. με βαθμό επεξεργασίας 50% ως προς το κόστος μετατροπής.

Να υπολογιστούν οι αποκλίσεις.

Λύση: Π.Υ:

$$\begin{aligned} \text{Απόκλιση τιμής} &= \text{αγορασθείσα ποσότητα } \chi \text{ (πρότυπη τιμή - πραγματική τιμή)} \\ &= 400.000 \times \left(120 - \frac{51.000.000}{400.000} \right) = 3.000.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ \end{aligned}$$

Απόκλιση ποσότητας = πρότυπη τιμή χ (πρότυπη ανάλωση- πραγματική ανάλωση)

$$= 120 \times [(12.000 + 4.000) \times 120 - 350.000] = 3.600.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Α.Ε:

$$\begin{aligned} \text{Απόκλιση τιμής} &= \text{πραγματικές ώρες } \chi \text{ (πρότυπο ωρομίσθιο-πραγματικό ωρομίσθιο)} \\ &= 90 \times \left(90 - \frac{2.610.000}{30.000} \right) = 90.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ} \end{aligned}$$

Απόκλιση απόδοσης = πρότυπο ωρομίσθιο χ (πρότυπες ώρες-πραγματικές ώρες)

$$90 \times \left[\left(12.000 + 4000 \times \frac{1}{2} \right) \times 2 - 30.000 \right] = 180.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Γ.Β.Ε

Απόκλιση όγκου = πρότυπος σταθερός συντελεστής χ (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή - πρότυπες προϋπολογισθείσες ώρες)

$$15^* x \left[\left(12.000 + 4.000x \frac{1}{2} \right) x 2 - 40.000 \right] = 180.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$15^* = \frac{600.000}{20.000x2}$$

Απόκλιση αποτελέσματος = πρότυπος μεταβλητός συντελεστής χ (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή - πραγματικές ώρες)

$$(120 - 15)x(28.000^* - 30.000) = 210.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$28.000^* = \left(12.000 + 4.000x \frac{1}{2} \right) x 2$$

Απόκλιση προϋπολογισμού = πρότυπα σταθερά ΓΒΕ + (πρότυπος μεταβλ. συντελεστής χ πραγματικές ώρες) - πραγματικά ΓΒΕ

$$= 600.000 + (105 \times 30.000) - 3.150.000 = 600.000 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Η επιχείρηση ετοίμασε τον πιο κάτω ελαστικό προϋπολογισμό:

	A	B	Γ
ΜΟΝΑΔΕΣ	1000	1500	2000
ΩΡΕΣ	5000	7500	10000
ΥΛΙΚΑ	10000 δρχ.	15000 δρχ.	20000 δρχ.
ΕΡΓΑΣΙΑ	25000 δρχ.	37500 δρχ.	50000 δρχ.
ΜΕΤΑΒΛΗΤΑ ΓΒΕ	10000 δρχ.	15000 δρχ.	20000 δρχ.
ΣΤΑΘΕΡΑ ΓΒΕ	15000 δρχ.	15000 δρχ.	15000 δρχ.

Το κόστος των υλικών εκτιμάται ότι θα είναι 2δρχ/μον Π.Υ. Τα ΓΒΕ καταλογίζονται με βάση τις ώρες της ΑΕ. Και το πρότυπο κοστολόγιο βασίζεται για παραγωγή 1500 μον (β στήλη). Κατά την διάρκεια του έτους έγιναν τα εξής:

Παραγωγή προϊόντος: 1600μον.

Αγορά υλικών 10000μον. χ 2,10 δρχ - 21000δρχ.

Βιομηχανοποιήθηκαν: Α.Υ 8200μον.

Χρειάστηκαν 8400 ώρες προς 4 δρχ. το ημερομίσθιο.

Τα πραγματικά ΓΒΕ ανήλθαν σε 15000 μεταβλητά και 16000 σταθερά.

Ζητείται:

1. Το πρότυπο κοστολόγιο της επιχείρησης.
2. Τις αποκλίσεις.

Λύση:

1.

Φυσικά Πρότυπα	Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Αξία	
5	2	10	(=15.000/1.500)
5	5	25	(=37.500/1500)
5	2	10	(=15.000/1.500)
5	2	10	(=15.000/1.500)

2.

Π.Υ:

Απόκλιση τιμής κατά το χρόνο βιομηχανοποίησης:

$$8.200 \times (2 - 2,10) = 820 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$2 \times [(1.600 \times 5) - 8.200] = 400 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

A.E:

Απόκλιση τιμής:

$$8.400 \times (5 - 4) = 8.400 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$5 \times [(5 \times 1.600) - 8400] = 2.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Γ.Β.Ε:

Απόκλιση όγκου:

$$2 \times (1.600 \times 5 - 7.500) = 1.000 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$2 \times (1.600 \times 5 - 8.400) = 8.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$15.000 + 2 \times 8.400 - (15.000 + 16.000) = 800 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

3.

Το πρότυπο κόστος του προϊόντος Π είναι:

Άμεσα υλικά μον. $2 \times 9 = 18$

Άμεση εργασία ώρες $3 \times 4 = 12$

Γ.Β.Ε 6

Συνολικό πρότυπο κόστος 36 δρχ.

Στον προϋπολογισμό της περιόδου τα ΓΒΕ ανέρχονται σε 12000 δρχ. , όπου τα σταθερά συμμετέχουν κατά 40%. Στην αρχή της περιόδου υπάρχουν 100 μον. ημικατεργασμένα κατά το $\frac{1}{2}$ κατεργασμένα ως προς το κόστος μετατροπής, (με πραγματική συνολική αξία) 3000δρχ και αντίστοιχη πρότυπης 2700δρχ.

Η παραγωγή της περιόδου ανήλθε στις 1300μον. έτοιμα προϊόντα και 200μον. ημικατεργασμένα κατά το $\frac{1}{2}$ ως προς το κόστος μετατροπής.

Τα λοιπά πραγματικά δεδομένα της περιόδου ήσαν:

- 1) Άμεσα υλικά αρχής περιόδου μον. 200 με πραγματική αξία 1820 δρχ. και πρότυπη 1800δρχ.
- 2) Αγορές άμεσων υλικών μον. 3000 προς 9,10 δρχ/μον.
- 3) Η πραγματική ανάλωση των άμεσων υλικών ήταν μεγαλύτερη της προτύπου κατά 5%.
- 4) Άμεση εργασία ώρες 4000 προς 4,10 δρχ/ώρα.
- 5) Πραγματικά ΓΒΕ δρχ. 8500.

Η απόκλιση τιμής των άμεσων υλικών υπολογίζεται κατά το χρόνο βιομηχανοποίησης των.

Λύση:

Α.Υ:

Απόκλιση τιμής:

$$9 \times (1.400^* \times 2 - 2.940) = 1.260 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$* = 1.300 + 200 - 100 = 1.400$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$2.940^{**} \times (9 - 9,10) = 294 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$** = 2.800 \times 1,05 = 2.940$$

Α.Ε:

Απόκλιση τιμής :

$$4.000 \times (4 - 4,1) = 400 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$4 \times (1.350^* \times 3 - 4.000) = 200 \quad ΕΥΝΟΪΚΗ$$

$$* = 1.300 + 200 \times \frac{1}{2} - 100 \times \frac{1}{2} = 1.350$$

Γ.Β.Ε:

Απόκλιση όγκου:

$$0,8 \times (4.050 - 6.000) = 1.560 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

$$\frac{12.000}{6} = 2.000$$

$$\frac{4.800}{2.000 \times 3} = 0,8$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$(2 - 0,8) \times (4.050 - 4.000) = 60 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$4.800 + 1,2 \times 4.000 - 8.500 = 1.100 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

4.

Δίνονται κάποια από τα δεδομένα των παρακάτω ανεξάρτητων περιπτώσεων που αφορούν την άμεση εργασία:

	1η περίπτωση	2η περίπτωση	3η περίπτωση	4η περίπτωση		
Πραγματικό κόστος Α.Ε		A		6.181.500	A	362.100
Πραγματική παραγωγή		1.300		7.830	2.400	A
Ημικατεργασμένα αρχής		100(1/2).		80(1/2)	750(2/3)
Ημικατεργασμένα τέλους		200(1/2)		100(1/2)	600(45%)
Πραγματικές ώρες		4.000		46.830	B	B
Φυσικό πρότυπο Α.Ε		B		A	20'	45'
Πρότυπες ώρες παραγωγής		4.050		B	Γ	8.640
Πρότυπο ωρομίσθιο		4		130	120	Γ
Απόκλιση τιμής		400Δ		Γ	-	5.100Δ
Απόκλιση απόδοσης		Γ		27.300 Ε	6.000Δ	5.880

Με βάση τα παραπάνω ζητείται να συμπληρωθούν τα υπάρχοντα κενά. Η κάθε απάντηση απαραίτητα θα συνοδεύεται από τους σχετικούς υπολογισμούς.

Λύση:

1η περίπτωση:

Απόκλιση τιμής = πραγματικές ώρες x (πρότυπο ωρομίσθιο-πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow -400 = 4.000 \times (4 - \text{πραγματικό ωρομίσθιο}) \Leftrightarrow \text{πραγματικό ωρομίσθιο} = 4,10$$

Πραγματικό κόστος (Α):

$$4.000 \times 4,10 = 16.400$$

Πρότυπες ώρες = πραγματική παραγωγή x φυσικό πρότυπο

$$\Leftrightarrow 4.050 = 1.350x \text{ φυσικό πρότυπο} \Leftrightarrow \text{φυσικό πρότυπο (B)} = 3$$

Πραγματική παραγωγή = έτοιμα + Π.Ε τέλους - Π.Ε αρχής

$$= 1.300 + 200 \frac{1}{2} - 100 \frac{1}{2} 1.350$$

Απόκλιση απόδοσης(Γ)=πρότυπο ωρομίσθιο χ (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή-πραγματικές ώρες)

$$14 \times (4.050 - 4.000) = 200 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ 2η περίπτωση:}$$

Απόκλιση απόδοσης = πρότυπο ωρομίσθιο x (πρότυπες ώρες-πραγματικές ώρες)

$$\Leftrightarrow 27.300 = 130 \times (B - 46.830) \Leftrightarrow B = 47.040$$

Πρότυπες ώρες = πραγματικές ώρες x φυσικό πρότυπο

$$\Leftrightarrow 47.040 = 7.840 \times \text{φυσικό πρότυπο} \Leftrightarrow \text{φυσικό πρότυπο(A)} = 6$$

Πραγματική παραγωγή = έτοιμα + Π.Ε τέλους - Π.Ε αρχής

$$= 7.830 + 100 \times \frac{1}{2} - 80 \times \frac{1}{2} = 7.840$$

Απόκλιση τιμής (Γ)= πραγματικές ώρες x (πρότυπο ωρομίσθιο-πραγματικό ωρομίσθιο)

$$= 46.840 \times \left(130 - \frac{6.181.500}{46.830} \right) = 93.212 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

3η περίπτωση:

Απόκλιση απόδοσης = πρότυπο ωρομίσθιο χ (πρότυπες ώρες-πραγματικές ώρες) $\Leftrightarrow -6.000 = 120x$

$$(800 - \text{πραγματικές ώρες}) \Leftrightarrow \text{πραγματικές ώρες (B)} = 850$$

Πρότυπες ώρες = πραγματικές ώρες x φυσικό πρότυπο

$$= 2.400 \times \frac{1}{3} = 800$$

Απόκλιση τιμής = πραγματικές ώρες x (πρότυπο ωρομίσθιο - πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow 0 = \text{πρότυπο ωρομίσθιο} - \text{πραγματικό ωρομίσθιο}$$

$$\Leftrightarrow \text{πραγματικό ωρομίσθιο} = \text{πρότυπο ωρομίσθιο}$$

Πραγματικό κόστος(A) = πραγματικές ώρες x πραγματικό ωρομίσθιο = 800 x 2.400 = 1.920.000

4η περίπτωση:

Συνολική απόκλιση A.E = (πρότυπες ώρες x πρότυπο ωρομίσθιο) - (πραγματικές ώρες x πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow 5.880 - 5.100 = (8.640 \times \Gamma) - 362.100 \Leftrightarrow \Gamma = 42$$

Απόκλιση απόδοσης = πρότυπο ωρομίσθιο x (πρότυπες ώρες - πραγματικές ώρες)

$$5.880 = 42 \times (8.640 - B) \Leftrightarrow B = 8.500$$

Πρότυπες ώρες = πραγματική παραγωγή x φυσικό πρότυπο

$$\Leftrightarrow 8.640 = \left(A + 600 \times 0,45 - 750 \times \frac{2}{3} \right) \times 0,75 \Leftrightarrow A = 11.750$$

5.

Το πρότυπο κοστολόγιο της επιχείρησης ΖΗΤΑ για το 1993 ήταν το ακόλουθο:

Άμεσα Υλικά	μον. 3 x 25 = 75
Άμεση Εργασία	ώρες 5 x 75 = 375
ΓΒΕ	
Σταθερά	30δρχ/ΩΑΕ = 150
Μεταβλητά	40δρχ/ΩΑΕ = 200
Πρότυπο κόστος ανά μονάδα	800

Ο κανονικός ρυθμός απασχόλησης για κάθε μήνα ανέρχεται σε 40000 πρότυπες ώρες.

Ο προϋπολογισμός για τον Ιανουάριο προέβλεπε τον κανονικό βαθμό απασχόλησης.

Στη διάρκεια του μήνα παράχθηκαν 7800 μονάδες προϊόντος Π και έλαβαν χώρα τα παρακάτω πραγματικά γεγονότα.

Αγορές άμεσων υλικών 25000 μονάδες προς 26 δρχ.

Αναλώσεις άμεσων υλικών 23000 μονάδες.

Άμεση εργασία 40.100 ώρες προς 75 δρχ.

ΓΒΕ 3.000.000δρχ.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Το προϋπολογιστικό πρότυπο κόστος για το μήνα Ιανουάριο πραγματική παραγωγή των 7800 μονάδων.
- 2) Για το μήνα Ιανουάριο οι αποκλίσεις.
- 3) Να γίνει η εξωλογιστική εικόνα του λογαριασμού Π.Ε με το απλό σχέδιο και το μερικό σχέδιο.

Λύση:

Φυσικά Πρότυπα		Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Αξία
Άμεσα Υλικά	3	25	75
Άμεση Εργασία	5	75	375
Σταθερά ΓΒΕ	5	30	150
Μεταβλητά ΓΒΕ	5	40	<u>200</u>
800			

1)

Προϋπολογιστικό κόστος 7.800 μονάδων

Π.Υ $7.800 \times 3 \times 25 = 585.000$

Α.Ε. $7.800 \times 5 \times 75 = 2.925.000$

Γ.Β.Ε. $7.800 \times 5 \times 70 = 2.730.000$

2)

Α.Υ:

$23.000 \times (25 - 26) = 23.000 \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$

Απόκλιση τιμής:

Απόκλιση απόδοσης:

$25 \times (7.800 \times 3 - 23.000) = 10.000 ΕΥΝΟΪΚΗ$

Α.Ε:

Απόκλιση τιμής:

$40.100 \times (75 - 73) = 80.200$

Απόκλιση απόδοσης:

$75 \times (7.800 \times 5 - 40.100) = 82.500 \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$

Γ.Β.Ε:

Απόκλιση όγκου:

$30 \times (7.800 \times 5 - 40.000) = 30.000 \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$40 \times (39.000 - 40.100) = 44.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$30 \times 40.000 + 40 \times 40.100 - 3.000.000 = 196.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

3)

Π.Ε ΑΠΛΟ ΣΧΕΔΙΟ

Π.Υ: πρότυπη ανάλ. χ πρότυπη τιμή	= 23.400 x 25 = 585.000	Έτοιμα 7.800 x 800=6.240
Α.Ε: πρότυπες ώρες x πρότυπο ωρομ.	= 39.000 x 75 = 2.925.000	
Γ.Β.Ε: πρότυπες ώρες x πρότυπος συντελ.	= 39.000 x 70 = <u>2.730.000</u>	
		6.240.000

Π.Ε ΜΕΡΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Π.Υ: 23.000 x 26= 598.000	Έτοιμα: 7.8000 x 800 = 6.240.000
Α.Ε: 40.100 x 73= 2.927.000	Ο.Α.Κ.Π 285.300
Γ.Β.Ε: <u>3.000.000</u>	
6.525.300	

6.

Βιομηχανική επιχείρηση παράγει τρία προϊόντα. Οι πωλήσεις και τα δεδομένα του κόστους για το 1991 είχαν ως εξής:

Πωλήσεις	1.000.000	2.000.000	500.000	3.500.000
Μεταβλητό βιομηχανικό κόστος	300.000	1.300.000	100.000	1.700.000
Βιομηχανικό περιθώριο	700.000	700.000	400.000	1.800.000
Μεταβλητό κόστος πωλήσεων	50.000	300.000	50.000	400.000
Περιθώριο συμβολής	650.000	400.000	350.000	1.400.000
Σταθερό κόστος				
Άμεσο	100.000	50.000	150.000	300.000
Έμμεσο	50.000	50.000	250.000	350.000
Καθαρό εισόδημα	500.000	300.000	(50.000)	750.000

Το έμμεσο σταθερό κόστος κατανεμήθηκε από την επιχείρηση για λόγους πληροφοριακούς.

Πωλήσεις σε μονάδες	20.000	5.000	7.000	32.000
Ώρες λειτουργίας των μηχανών				
Ανά μονάδα προϊόντος	5	16	10	

Βαθμός απασχόλησης σε ώρες λειτουργίας των μηχανών 250000 ώρες

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Αν η επιχείρηση αυξήσει το βαθμό απασχόλησης κατά 80000 ώρες λειτουργίας των μηχανών πιο προϊόν θα αποδειχθεί αποδοτικότερο με τον πρόσθετο βαθμό απασχόλησης; Υποθέστε ότι κάθε προϊόν που παράγεται μπορεί να πωληθεί.
- 2) Αν η επιχείρηση το προϊόν Γ σταματήσει να το παράγει, η απόφαση αυτή θα αυξήσει ή θα μειώσει το κέρδος της; Υποθέστε ότι αφενός μεν όλα τα έμμεσα (καταναμηθέντα) σταθερά κόστη δεν θα υποστούν διαφοροποιήσεις και αφετέρου δε οι πωλήσεις των προϊόντων Α και Β θα παραμείνουν αμετάβλητες.

Λύση:

$$\text{ΠΡΟΪΟΝ Α: } \frac{650.000}{20.000} = 32,5 \text{ δρχ./μονάδα}$$

1).

Το πιο πάνω είναι το κέρδος από τη μια μονάδα, χωρίς να λάβουμε υπόψη το σταθερό κόστος.

$$\text{ΠΡΟΪΟΝ Β: } \frac{400.000}{5.000} = 80 \text{ δρχ./μονάδα} \qquad 80/16 = 5 \text{ δρχ./μονάδα}$$

$$\text{ΠΡΟΪΟΝ Γ: } \frac{350.000}{7.000} = 5 \text{ δρχ./μονάδα}$$

2)

Πωλήσεις	3.000.000
Μείον μεταβλητό βιομηχανικό κόστος	1.600.000
Βιομηχανικό περιθώριο συμβολής	1.400.000
Μείον μεταβλητό μη βιομηχανικό κόστος	350.000
Περιθώριο συμβολής	1.050.000
Μείον Άμεσο σταθερό κόστος	150.000
Μείον Έμμεσο σταθερό κόστος	<u>350.000</u>
	550.000 δε συμφέρει

7.

Η διοίκηση μιας νεοϊδρυθεισόμενης εταιρείας μετά τον πρώτο μήνα λειτουργίας της, χρειάστηκε για την δανειοδότηση της από κάποιο πιστωτικό ίδρυμα εκτός των άλλων και μια κατάσταση εισοδήματος. Ο λογιστής της εταιρείας ετοίμασε την πιο κάτω κατάσταση εισοδήματος σύμφωνα με τις αρχές της άμεσης κοστολόγησης.

Πωλήσεις (μονάδες 50.000)		125.000
Μείον Μεταβλητά έξοδα		
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων*	60.000	
Μεταβλητά Γ.Ε.Π-Γ.Ε.Δ	<u>20.000</u>	<u>80.000</u>
Περιθώριο συμβολής		
Μείον Σταθερά έξοδα		
Γ.Β.Ε	41.250	
Γ.Ε.Π-Γ.Ε.Δ	<u>8.750</u>	50.000
Καθαρή ζημιά		(5.000)

*Περιλαμβάνει άμεσα υλικά, άμεση εργασία και μεταβλητά ΓΒΕ.

Η διοίκηση προβληματίστηκε σοβαρά με την εικόνα που παρουσίασε η κατάσταση εισοδήματος και ζήτησε τη βοήθεια ενός δεύτερου λογιστή. Αυτός της πρότεινε σαν λύση την ετοιμασία της κατάστασης σύμφωνα με την πλήρη κοστολόγηση τονίζοντας ότι, πιθανόν με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου αυτής η εικόνα του καθαρού εισοδήματος να είναι καλύτερη για τον μήνα. Η παραγωγή του μήνα ήταν 75.000 μονάδες.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Η ετοιμασία της κατάστασης εισοδήματος με βάση την πλήρη κοστολόγηση.
- 2) Ο σχολιασμός του καθαρού εισοδήματος που προέκυψε από τις δυο μεθόδους.
- 3) Να προσδιοριστεί αν η συμβολή του δεύτερου λογιστή είναι σωστή καθώςσον αφορά την πραγματοποίηση ενός κέρδους για τον μήνα; Εξηγήστε την άποψη σας.

Λύση:

1)

Πωλήσεις		125.000
Μείον κόστος πωληθέντων		
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων	60.000	
Σταθερά Γ.Β.Ε (50.000 x 0,55)	<u>27.500</u>	<u>87.500</u>
Μικτό κέρδος		37.500
Μείον έξοδα εκμετάλλευσης		
ΓΕΠ-ΓΕΔ μεταβλητά	20.000	
ΓΕΠ-ΓΕΔ σταθερά	<u>8.750</u>	<u>28.750</u>
Καθαρό εισόδημα		<u>8.750</u>

$$\frac{41.250}{75.000} = 0,55 \text{ δρχ./μονάδα}$$

2)

Η διαφορά των μεθόδων οφείλεται στο ότι με την άμεση κοστολόγηση όλα τα σταθερά Γ.Β.Ε θεωρούνται έξοδα και μειώνουν το κέρδος (41.250). Ενώ με την πλήρη κοστολόγηση ως έξοδο θεωρούνται μόνο τα σταθερά Γ.Β.Ε που αναλογούν στις μονάδες που πωλήθηκαν.

3)

Είναι σωστή

8.

Δίδεται το πρότυπο κοστολόγιο του προϊόντος Π

Άμεσα Υλικά μον.	4 x 12 = 48
Άμεση Εργασία ώρες	5 x 7 = 35
ΓΒΕ:	5 x 2 = 10
Σταθερά ώρες	5 x 10 = <u>50</u>
Μεταβλητές ώρες	143

Προϋπολογισθείσα παραγωγή 20.000 μονάδες.

Τα πραγματικά δεδομένα της περιόδου είναι:

Πραγματική παραγωγή	Μονάδες	18.000
ΑΥ αναλωθέντα	μονάδες 76.000	αξία 836.000
ΑΕ ώρες	μονάδες 84.000	αξία 604.800
ΓΒΕ μεταβλητά		172.000
ΓΒΕ σταθερά		1.030.000

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Το πρότυπο κόστος της πραγματικής παραγωγής της περιόδου.
- 2) Ο υπολογισμός των αποκλίσεων.
- 3) Η διευθέτηση των αποκλίσεων για του πρότυπου και πραγματικού κόστους (ανά στοιχείο κόστους)

Λύση:

Πρότυπο κόστος πραγματικής παραγωγής 1.800 μονάδων:

$$\text{A.Y:} \quad 18.000 \times 48 = 864.000$$

$$\text{A.E:} \quad 18.000 \times 35 = 630.000$$

$$\text{Γ.Β.Ε:} \quad 18.000 \times (50+10) = \underline{1.080.000}$$
$$2.574.000$$

2)

A.Y:

$$76.000 \times \left(12 - \frac{836.000}{76.000} = 76.000 \right) \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση τιμής:

Απόκλιση ποσότητας:

$$12 \times (18.000 \times 4 - 76.000) = 48.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$\text{Ολική απόκλιση: } 76.000 - 48.000 = 28.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

A.E.

Απόκλιση τιμής:

$$84.000 \times \left(7 - \frac{604.800}{84.000} \right) = 16.800 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$7 \times (18.000 \times 5 - 84.000) = 42.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

$$\text{Ολική απόδοση: } 42.000 - 16.800 = 25.200 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Γ.Β.Ε.:

Απόκλιση όγκου:

$$10 \times (18.000 \times 5 - 5 \times 20.000) = 100.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$2 \times (90.000 - 84.000) = 12.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$1.000.000 + 2 \times 84.000 - 1.202.000 = 34.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

$$\text{Ολική απόκλιση: } 12.000 - 100.000 - 34.000 = 122.000 \quad \DeltaΥΣΜΕΝΗΣ$$

3)

A.Υ:	Πραγματικό κόστος:	76.000 x 11 = 836.000
	Πρότυπο κόστος:	18.000 x 48 = <u>864.000</u>
	ΕΥΝΟΪΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	28.000
A.Ε:	Πραγματικό κόστος:	84.000 x 7,2 = 604.800
	Πρότυπο κόστος:	18.000 x 35 = <u>630.000</u>
	ΕΥΝΟΪΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	25.200
Γ.Β.Ε:	Πραγματικό κόστος:	1.202.000
	Πρότυπο κόστος:	18.000 x 60 = <u>1.080.000</u>
	ΔΥΣΜΕΝΗΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	122.000

9.

Η επιχείρηση ΖΗΤΑ έχει μέγιστο βαθμό απασχόλησης 30.000 μονάδες. Η κατάσταση εισοδήματος για το έτος 1995 ήταν η παρακάτω:

Πωλήσεις (18.000 μονάδες χ 100 δρχ)	1.800.000
Μείον Μεταβλητό κόστος παραγωγής	<u>900.000</u>
Βιομηχανικό περιθώριο συμβολής	900.000
Μείον Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων	<u>90.000</u>
Περιθώριο συμβολής	810.000
Μείον Σταθερά κόστη	<u>495.000</u>
Καθαρό εισόδημα	<u>315.000</u>

Η επιχείρηση για το 1996 έχει μια πρόταση να πωλήσει 15.000 μονάδες προς 90 δρχ στο εξωτερικό. Υποθέστε δε ότι δεν θα υπάρξουν μεταβολές στα σταθερά στοιχεία του κόστους το 1996 σε σχέση με αυτά του 1995.

Αν η επιχείρηση αποδεχθεί την παραπάνω πρόταση, μειώνοντας τις πωλήσεις στο εσωτερικό, τόσο ώστε, η συνολική παραγωγή, να υπολείπεται του μέγιστου βαθμού απασχόλησης, πιο πρέπει να είναι το καθαρό εισόδημα για το 1996 από τα παρακάτω ποσά;

- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| α) 390.000 δρχ. | β) 705.000 δρχ. | γ) 840.000 δρχ. |
| δ) 855.000 δρχ. | ε) 900.000 δρχ. | στ) κανένα ποσό |

Λύση:

Πωλήσεις εσωτερικού (15.000 x 100)	1.500.000
Πωλήσεις εξωτερικού (15.000 x 90)	<u>1.350.000</u>
2.850.000	
Μείον μεταβλητό κόστος παραγωγής (30.000 x 900.000/18.000)	<u>1.500.000</u>
Βιομηχανικό περιθώριο συμβολής	1.350.000
Μείον μεταβλητό κόστος πωλήσεων (30.000 x 90.000/18.000)	<u>150.000</u>
Περιθώριο συμβολής	1.200.000
Μείον σταθερό κόστος	<u>495.000</u>
Καθαρό εισόδημα	705.000

10.

Βιομηχανική επιχείρηση χρησιμοποίησε το παρακάτω πρότυπο κοστολόγιο για το προϊόν Π.

Άμεσα Υλικά μον. $2,5 \times 20 = 50$ δρχ.

Άμεση Εργασία ώρες $1,4 \times 120 = 168$ δρχ.

Γ.Β.Ε. 84 δρχ.

Ο ελαστικός προϋπολογισμός προβλέπει για το μήνα πρότυπα σταθερά ΓΒΕ 140.000 δρχ. για παραγωγή 4.000 μονάδων προϊόντων.

Κατά τη διάρκεια του Αυγούστου πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω δραστηριότητες.

Αγορά άμεσων υλικών 12.000 μονάδων, αξίας 225.000 δρχ.

Δεν υπήρχαν αποθέματα σε υλικά την 1η Αυγούστου, ενώ στις 31 Αυγούστου τα αποθέματα σε υλικά ανέρχονταν σε 2.000 μονάδες.

Η επιχείρηση απασχόλησε 35 εργατοτεχνίτες στην παραγωγή. Κάθε εργαζόμενος κατά την διάρκεια του Αυγούστου απασχολήθηκε 160 ώρες με ένα μέσο κόστος ωρομισθίου 119 δρχ.

Τα μεταβλητά ΓΒΕ ανήλθαν σε 182.000 δρχ. ενώ τα σταθερά υπερέβησαν τα αντίστοιχα πρότυπα κατά 100%.

Η παραγωγή του μήνα ανήλθε σε 3.750 μονάδες.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Ο υπολογισμός των αποκλίσεων.
- 2) Η εξωλογιστική απεικόνιση του λογαριασμού της παραγωγής σε εξέλιξη με βάση το Μερικό Λογιστικό Σχέδιο.
- 3) Η ανάλυση της ολικής απόκλισης κόστους παραγωγής.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η επιχείρηση το λογαριασμό των Άμεσων Υλικών τον τηρεί σε πρότυπες αξίες.

Λύση:

| 1) Α.Υ: Απόκλιση τιμής:
$$(12.000 - 2.000) \times \left(20 - \frac{225.000}{12.000} \right) = 12.500 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$20 \times (3.750 \times 2,5 - 10.000) = 12.500 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

A.E:

Απόκλιση τιμής: $35 \times 160 \times (120 - 119) = 5.600$ ΕΥΝΟΪΚΗ

Απόκλιση απόδοσης:

$120 \times (3.750 \times 1,4 - 35 \times 160) = 42.000$ ΔΥΣΜΕΝΗΣ

Γ.Β.Ε:

Απόκλιση όγκου:

$25 \times (3.750 \times 1,4 - 4.000 \times 1,4) = 8.750$ ΔΥΣΜΕΝΗΣ

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$(60-25) \times (3.750 \times 1,4 - 35 \times 160) = 12.250$ ΔΥΣΜΕΝΗΣ

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$140.000 + (35 \times 5.600) - (182.000 + 280.000) = 126.000$ ΔΥΣΜΕΝΗΣ

2)

Π.Ε. ΜΕΡΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Π.Υ.: $10.000 \times 20 = 200.000$	Έτοιμα: $3.750 \times (50 + 302 + 168 + 84) = 1.132.500$
A.E.: $35 \times 160 \times 119 = 666.400$	O.A.K.Π.: <u>195.900</u>
Γ.Β.Ε.: <u>462.000</u>	
<u>1.328.400</u>	<u>1.328.400</u>

3)

<u>ΕΥΝΟΪΚΗ</u>	<u>ΔΥΣΜΕΝΗΣ</u>
5.600	12.500
42.000	
8.750	
12.250	
<u>126.000</u>	
201.500	

O.A.K.Π.: $201.500 - 5.600 = 195.500$ ΕΥΝΟΪΚΗ

10.

Βιομηχανική επιχείρηση δημιούργησε το παρακάτω πρότυπο κοστολόγιο για το έτος 1999, βασισμένο σε προϋπολογισμένη παραγωγή 20.000 μονάδων.

A.Y	$4 \times 120 = 480$
AE	$5 \times 70 = 350$
ΓΒ Ε σταθερά	500
ΓΒΕ μεταβλητά	<u>100</u>
Συνολικό πρότυπο κοστολόγιο	<u>1.430</u>

Στη διάρκεια του 1999 πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

Πραγματική παραγωγή μον.	18.000
Αναλωθέντα Άμεσα υλικά μον. 76.000	αξίας 8.360.000
Άμεση εργασία ώρες 84.000	αξίας 6.048.000
ΓΒΕ σταθερά	10.300.000
ΓΒΕ μεταβλητά ..	1.720.000

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Το πρότυπο κόστος της πραγματικής παραγωγής ανά στοιχεία κόστους και συνολικά.
- 2) Οι αποκλίσεις των στοιχείων του κόστους.
- 3) Η διευθέτηση των αποκλίσεων μεταξύ πρότυπου και πραγματικού κόστους.

Λύση:

- 1) Πρότυπο κόστος πραγματικής παραγωγής

$$\begin{aligned}
 \text{Α.Υ:} & \quad 18.000 \times 480 = 8.640.000 \\
 \text{Α.Ε:} & \quad 18.000 \times 350 = 6.300.000 \\
 \text{Γ.Β.Ε:} & \quad 8.000 \times 600 = \underline{10.800.000} \\
 & \quad 25.740.000
 \end{aligned}$$

- 2) Α.Υ.

Απόκλιση τιμής:

$$76.000 \times \left(120 - \frac{8.360.000}{76.000} \right) = 760.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$120 \times (18.000 \times 4 - 76.000) = 48.000 \quad \text{ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Α.Ε.:

Απόκλιση τιμής:

$$84.000 \times \left(70 - \frac{6.048.000}{84.000} \right) = 168.000 \quad \text{ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$7 \times (18.000 \times 5 - 84.000) = 420.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Γ.Β.Ε.:

Απόκλιση όγκου

$$\frac{500}{5} \times (18.000 \times 5 - 20.000 \times 5) = 1.000.000 \quad \text{ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$20 \times (18.000 \times 5 - 84.000) = 12.000 \quad \text{ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$10.000.000 + 20 \times 84.000 - (1.720.000 + 10.300.000) = 340.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

3)

ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ

	Πρότυπο κόστος	Αποκλίσεις	Πραγματικό κόστος
A.Y.	8.640.000	760.000 E	8.360.000
		480.000 Δ	
A.E.	6.300.000	168.000 Δ	6.048.000
		420.000 E	
Γ.Β.Ε.	10.800.000	1.000.000 Δ	12.020.000
		120.000 E	
		340.000 Δ	

12.

Βιομηχανική επιχείρηση χρησιμοποιεί το παρακάτω πρότυπο κοστολόγιο για το προϊόν της.

A.Y	$6 \times 10 = 60$
ΑΕ	$1 \times 450 = 450$
ΓΒΕ μεταβλητά	$1 \times 30 = 30$
ΓΒΕ σταθερά	$1 \times 10 = 10$
Συνολικό πρότυπο κοστολόγιο	550

Ο ελαστικός προϋπολογισμός προβλέπει πρότυπα σταθερά ΓΒΕ για το έτος 720.000 δρχ. με προβλεπόμενη ισόποση μηνιαία κατανομή.

Κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου παράχθηκαν 6.000 μονάδες προϊόντος. Το σχετικά με το μήνα πραγματοποιηθέντα γεγονότα ήταν τα ακόλουθα:

Αγορά άμεσων υλικών μονάδων 60.000 προς 9,5 δρχ.

Βιομηχανοποιηθέντα υλικά 38.000 μονάδες.

Άμεση εργασία : ώρες : προς : ανά ώρα συνολικής αξίας δεχ. 2.795.000

Μεταβλητά ΓΒΕ δρχ. 204.750

Απόκλιση αποτελεσματικότητας ΓΒΕ δρχ. 15.000 δυσμενής

Τα σταθερά ΓΒΕ ανήλθαν στο ύψος των προτύπων.

Στην αρχή της περιόδου δεν υπήρχαν αποθέματα άμεσων υλικών.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- 1) Ο υπολογισμός των αποκλίσεων.
- 2) Η εσολογιστική εικόνα των λογαριασμών που έπρεπε να τηρηθούν με βάση το Απλό λογιστικό σχέδιο.

ΛΥΣΗ:

1)

A.Y.

Απόκλιση τιμής:

$$38.000 \times (10 - 9,5) = 19.000 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$10 \times (6.000 \times 6 - 38.000) = 20.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

A.E.

Απόκλιση τιμής:

$$6.500 \times \left(450 - \frac{2.975.000}{6.500} \right) = 130.000 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$450 \times (6.000 \times 5 - 6.500) = 225.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Γ.Β.Ε.:

Απόκλιση όγκου:

$$10 \times (6.000 - 6.000) = 0$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας = πρότυπος μεταβλ. συντελ. ΓΒΕ x (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή - πραγματικές ώρες)

$$\Leftrightarrow -15.000 = 30 \times (6.000 \times 1 - X) \Leftrightarrow \text{πραγματικές ώρες} = 6.500$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$60.000 + 30 \times 6.500 - (204.750 + 60.000) = 9.750 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

2)

Π.Ε. ΑΠΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

A.Y: 36.000 x 10 = 360.000	Έτοιμα: 6.000 x 550 = 3.300.000
A.E. 6.000 x 450 = 2.700.000	
Γ.Β.Ε.: <u>240.000</u>	
<u>3.300.000</u>	<u>3.300.000</u>

13.

Το πρότυπο κοστολόγιο της επιχειρήσεως Κ είναι το πιο κάτω:

Πρώτες ύλες μονάδες	24 x 120 = 2.880
Άμεση εργασία ώρες	6 x 130 = 780
ΓΒΕ	<u>180</u>
Συνολικό πρότυπο κόστος	<u>3.840</u>

Τα ΓΒΕ έχουν υπολογιστεί με βάση τον παρακάτω ελαστικό προϋπολογισμό.

Βαθμό απασχολήσεως	90%	100%	110%	
Ωρες	"	40.500	45.000	49.500

Σταθερά ΓΒΕ δρχ. 450.000 για όλους τους βαθμούς απασχολήσεως.

Μεταβλητά ΓΒΕ	810.000	900.000	1.980.000
---------------	---------	---------	-----------

Τα πραγματικά δεδομένα του Οκτωβρίου είναι:

Προϋπολογισμένη παραγωγή για μονάδες 7.500.

Ανάλωση πρώτων υλών 192.410 κιλά προς 121,60 δρχ

Άμεση εργασία 46.830 ώρες προς 132 δρχ.

Πραγματικά ΓΒΕ 1.453.600 δρχ.

Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής μον. 80 κατά 50% ως προς το κόστος μετατροπής.

Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους μον. 100 κατά 50% ως προς την ΑΕ και τα ΓΒΕ.

Μεταφέρθηκαν για ανάλωση πρώτες ύλες κατά τη διάρκεια του Οκτωβρίου, για την παραγωγή 7.500 μονάδων προϊόντος.

Ζητείται:

1) Να προσδιοριστούν οι αποκλίσεις.

Σημείωση: Στα ΓΒΕ η επιχείρηση προσδιορίζει αποκλίσεις όγκου και ελέγξιμων Δαπανών.

2) Το πρότυπο κόστος της πραγματικής παραγωγής του Οκτωβρίου.

3) Η διευθέτηση των αποκλίσεων μεταξύ πρότυπου και πραγματικού κόστους.

Λύση:

Συνολική απόκλιση Π.Υ_A = (πρότυπη ανάλωση για την πραγματική παραγωγή x πρότυπη τιμή)-(πραγματική ανάλωση x πραγματική τιμή)

$$\Leftrightarrow 100 = X \cdot 2 - 5.000 \times 1,9 \Leftrightarrow X = \text{πρότυπη ανάλωση} = 4.800$$

Πρότυπη ανάλωση = πραγματική παραγωγή x Φ.Π, $\Leftrightarrow \Phi.Π = 3$

Απόκλιση τιμής:

$$5.000 \times (2 - 1,9) = 500 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$2 \times (4.800 - 5.000) = 400 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Συνολική απόκλιση Π.Υ_B = (πρότυπη ανάλωση για την πραγματική παραγωγή x πρότυπη τιμή)-(πραγματική ανάλωση x πραγματική τιμή)

$$\Leftrightarrow -940 = X \cdot 3 - 3.400 \times 3,1 \Leftrightarrow X = \text{πρότυπη ανάλωση} = 3.200$$

Πρότυπη ανάλωση = πραγματική παραγωγή x Φ.Π $\Leftrightarrow \Phi.Π = 2$

Απόκλιση τιμής:

$$3.400 \times (3 - 3,1) = 340 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$3 \times (3.200 - 3.400) = 600 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

	Φυσικά πρότυπα	Πρότυπη τιμή	Πρότυπη αξία
Π.Υ.	3	2	6
Π.Υ _B	2	3	6
Άμεση εργασία	2	3	6
Γ.Β.Ε.	2	7	13

Συνολική απόκλιση Α.Ε = (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή x πρότυπο ωρομίσθιο) - (πραγματικές ώρες - πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow -2.400 = X \cdot 3 - 3.000 \times 9 \Leftrightarrow X = \text{πρότυπες ώρες} = 3.200$$

Πρότυπες ώρες = πραγματική παραγωγή x Φ.Π $\Leftrightarrow 3.200 = 1.600 \times \Phi.Π \Leftrightarrow \Phi.Π = 2$

Απόκλιση τιμής:

$$3.000 \times (3 - 4) = 3.000 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$3 \times (3.200 \times 5 - 3.000) = 600 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Συνολική απόκλιση Γ.Β.Ε = (προτ. συντελ. Γ.Β.Ε x πρότυπες ώρες) - πραγματικά Γ.Β.Ε

$$\Leftrightarrow -5.200 = \text{προτ. συντελ. Γ.Β.Ε} \times 3.200 - 26.000 \Leftrightarrow \text{πρότυπος συντελεστής Γ.Β.Ε} = 6,5$$

Απόκλιση όγκου:

$$4,5 \times (1.600 \times 2 - 1.600 \times 2) = 0$$

$$\text{Πρότυπος σταθερός συντελεστής: Γ.Β.Ε.} = \frac{\text{προτ. σταθ. Γ.Β.Ε.}}{\text{προτ. προϋπολ. ώρες}} = \frac{14.400}{1.600 \times 2} = 4,5$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$2 \times (3.200 - 3.000) = 400 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$14.400 + (2 \times 3.000) - 26.000 = 5.600 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

14.

Δίνονται κάποια από τα δεδομένα των παρακάτω ανεξάρτητων περιπτώσεων που αφορούν την άμεση εργασία:

Περιπτ	Πραγμ Κόστ. Α.Ε	Πραγμ Παρ/γή	Πραγμ ώρες	Φυσικό Πρότ. Α.Ε	Πρότ. Ώρες παρ/γης	Προτ. Ωρομ	Απόκλ. Τιμής	Απόκλ. Απόδ.
A	;	2.000	5.600	;	6.000	3	280Δ	;
B	82.600	;	8.300	1	;	10	;	100Δ
Γ	;	8.000	;	2	;	8	1.605Δ	400Δ
Δ	24.500	;	;	3	6.000	;	300Ε	800Δ

Με βάση τα παραπάνω ζητείται να συμπληρωθούν τα υπάρχοντα κενά. Η κάθε απάντηση απαραίτητα θα συνοδεύεται από τους σχετικούς υπολογισμούς.

Λύση:

A.

Απόκλιση τιμής = πραγματικές ώρες x (πρότυπο ωρομίσθιο — πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow -280 = 5.600 \times (3 - X) \Leftrightarrow X = \text{πραγματικό ωρομίσθιο} = 3,050$$

$$\text{Πραγματικό κόστος} - \text{πραγματικές ώρες} \times \text{πραγματικό ωρομίσθιο} = 5.600 \times 3.05 = 17.080$$

$$\begin{aligned} \text{Απόκλιση απόδοσης} &= \text{πρότυπο ωρομίσθιο} \times (\text{πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή} \\ &- \text{πραγματικές ώρες}) = 3 \times (6.000 - 5.600) = 1.200 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ} \end{aligned}$$

$$\text{Πρότυπες ώρες} = \text{πραγματική παραγωγή} \times \Phi.Π \Leftrightarrow 6.000 = 2.000 \times \Phi.Π \Leftrightarrow \Phi.Π = 3$$

B.

$$\begin{aligned} \text{Απόκλιση απόδοσης} &= \text{πρότυπο ωρομίσθιο} \times (\text{πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή} \\ &- \text{πραγματικές ώρες}) \end{aligned}$$

$$\Leftrightarrow -1.000 = 10 \times (X - 8.300) \Leftrightarrow X = \text{πρότυπες ώρες} = 8.200$$

Απόκλιση τιμής:

$$6.000 \times (10 - 9,95) = 300 \text{ ΕΥΝΟΪΚΗ}$$

$$\text{Πραγματικό κόστος} = \text{πραγματικές ώρες} \times \text{πραγματικό ωρομίσθιο}$$

$$\Leftrightarrow 826.000 = 8.300 \times \text{πραγματικό ωρομίσθιο} \Leftrightarrow \text{πραγματικό ωρομίσθιο} = 9,95$$

$$\text{Πρότυπες ώρες} = \text{πραγματική παραγωγή} \times \Phi.Π$$

$$\Leftrightarrow 6.000 = \text{πραγματική παραγωγή} \times 0,5 \Leftrightarrow \text{πραγματική παραγωγή} = 12.000$$

Γ.

$$\text{Πρότυπες ώρες} = \text{πραγματική παραγωγή} \times \Phi.Π = 8.000 \times 2 = 16.000$$

$$\begin{aligned} \text{Απόκλιση απόδοσης} &= \text{πρότυπο ωρομίσθιο} \times (\text{πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή} \\ &- \text{πραγματικές ώρες}) \end{aligned}$$

$$\Leftrightarrow -400 = 8 \times (16.000 - X) \Leftrightarrow X = \text{πραγματικές ώρες} = 16.050$$

$$\text{Απόκλιση τιμής} = \text{πραγματικές ώρες} \times (\text{πρότυπο ωρομίσθιο} - \text{πραγματικό ωρομίσθιο})$$

$$\Leftrightarrow -1.605 = 16.050 \times (8 - X) \Leftrightarrow X = \text{πραγματικές ώρες} = 8,1$$

$$\begin{aligned} \text{Πραγματικό κόστος} &= \text{πραγματικές ώρες} \times \text{πραγματικό ωρομίσθιο} \\ &= 16.050 \times 8,1 = 130.005 \end{aligned}$$

Δ.

$$\text{Πρότυπες ώρες} = \text{πραγματική παραγωγή} \times \Phi.Π$$

$$\Leftrightarrow 6.000 = \text{πραγμ. παραγ.} \times 3 \Leftrightarrow \text{πραγματική παραγωγή} = 2.000$$

Ολική απόκλιση A.E = (πρότυπες ώρες x πρότυπο ωρομίσθιο) - (πραγματικές ώρες x πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow 3.00 - 800 = 6.000 \times \text{προ τύπο ωρομίσθιο} - 24.500 \Leftrightarrow \text{προ τύπο ωρομίσθιο} = 4,08$$

Απόκλιση τιμής = πραγματικές ώρες x (πρότυπο ωρομίσθιο - πραγματικό ωρομίσθιο)

$$\Leftrightarrow 300 = X \times \left(4,08 - \frac{24.500}{X} \right) \Leftrightarrow X = \text{πραγματικές ώρες} = 6.078$$

15.

Η επιχείρηση πουλά το προϊόν A στην τιμή των 18 δρχ. ανά μονάδα. Το ανά μονάδα σταθερό κόστος και περιθώριο συμβολής για παραγωγή 100.000 μονάδων διαμορφώνεται ως εξής:

Σταθερό κόστος	4 δρχ.
Μεταβλητό κόστος	11 δρχ.

Η παραπάνω ποσότητα πωλείται στο εσωτερικό. Η επιχείρηση ενδιαφέρεται να κάνει πωλήσεις και στο εξωτερικό γιατί εκτιμά ότι μελλοντικά οι πωλήσεις του εξωτερικού θα αποτελέσουν ένα πρόσθετο καλό εισόδημα για την επιχείρηση. Με στόχο το άνοιγμα της στο εξωτερικό διαπραγματεύεται την προώθηση 10.000 μονάδων πλέον των πωλήσεων της στο εσωτερικό. Η προσπάθεια αυτή δημιουργεί ένα πρόσθετο κόστος μεταφοράς της τάξεως των 3 δρχ. ανά μονάδα εξαγόμενου προϊόντος A.

Η επιχείρηση στην προσπάθεια της να επιτύχει το άνοιγμα αυτό στο εξωτερικό είναι διατεθειμένη να έχει μια μείωση του συνολικού της καθαρού αποτελέσματος (πωλήσεις εσωτερικού- εξωτερικού) κατά 10% των επιτυγχανόμενων από τις πωλήσεις της στο εσωτερικό.

Ποια είναι η τιμή πώλησης που πρέπει να προτείνει η επιχείρηση ώστε να μην μειωθεί το καθαρό της αποτέλεσμα περισσότερο του 10% εκείνου των πωλήσεων του εσωτερικού.

Λύση:

Προσδιορισμός αποτελέσματος από τις πωλήσεις του εσωτερικού:

$$\text{Π.Σ} = 100.000 \times (18-11) = 700.000$$

ή

Πωλήσεις: 100.000 x 18	1.800.000
Μείον Μεταβλητό κόστος: 100.000 x 11	1.100.000
Περιθώριο συμβολής	700.000
Μείον σταθερό κόστος	400.000
Κέρδος	300.000

Αρα θα χάσει: $300.000 \times 10\% = 30.000$

Θα πριμοδοτήσει την κάθε μονάδα:

$$\frac{30.000}{10.000} = 3 \text{ δρχ/μονάδα}$$

Προσδιορισμός τιμής πώλησης στο εξωτερικό:

Μεταβλητό κόστος = $1 + 2 = 1 + 4 \Rightarrow$ κόστος μεταφοράς

$14 + 3 = 17$ δρχ η τιμή πώλησης στο εξωτερικό

16.

Το τμήμα προϋπολογισμού της επιχειρήσεως X ετοίμασε για τον Ιανουάριο τον προϋπολογιστικό λογαριασμό εκμεταλλεύσεως. Στο τέλος του μήνα ο απολογιστικός και προϋπολογιστικός λογαριασμός εκμεταλλεύσεως στάλθηκαν στο Διευθυντή της επιχειρήσεως.

	Προϋπολογιστικά	Απολογιστικά
Πωλήσεις (μον. 10.000)	4.800.000	4.800.000
Κόστος πωληθέντων	3.200.000	3.535.520
Μικτό κέρδος	1.600.000	1.264.480
Έξοδα εκμεταλλεύσεως	1.000.000	1.120.000
Καθαρό κέρδος	600.000	144.480

Το πρότυπο κόστος είναι:

Πρώτες ύλες μονάδες	$8 \times 22 = 176$
Άμεση εργασία ώρες	$3/4 \times 112 = 84$
ΓΒΕ	60
Σύνολο	320

Τα σταθερά ΓΒΕ για παραγωγή 10.000 μονάδων είναι 240.000 δρχ.

Πραγματικά δεδομένα του μήνα:

Πρώτη ύλη: Χρησιμοποιήθηκαν 2% περισσότερες από την πρότυπη ανάλωση, τιμή αγοράς δρχ.* 23.20 το κιλό.

Αμεση εργασία: Ώρες 7.800, δρχ. 998.400

ΓΒΕ: Δρχ. 644.00

Εξηγήστε που οφείλεται η διαφορά μεταξύ προϋπολογιστικού και απολογιστικού κέρδους.

Λύση:

A.Y.:

Απόκλιση τιμής:

$$81.000 \times (22 - 23,2) = 97.920 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση ποσότητας:

$$22 \times (10.000 \times 8 - 8.000 \times 10,2) = 35.200 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Συνολική απόκλιση:

$$A.Y.: - 35.000 - 97.920 = 133.120 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

A.E.

Απόκλιση τιμής:

$$4.800 \times \left(112 - \frac{998.400}{7.800} \right) = 124.800 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση απόδοσης:

$$112 \times (10.000 \times 0,75 - 7.800) = 33.600 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Συνολική απόκλιση:

$$A.E.: - 124.800 - 33.600 = 158.400 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Γ.Β.Ε.:

Απόκλιση όγκου:

$$32 \times (7.500 - 10.000 \times 0,75) = 0$$

Απόκλιση αποτελεσματικότητας:

$$48 \times (7.500 - 7.800) = 14.400 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Απόκλιση προϋπολογισμού:

$$240.000 + (48 \times 7.800) - 69.400 = 29.600 \text{ ΔΥΣΜΕΝΗΣ}$$

Συνολική απόκλιση Γ.Β.Ε = -14.400 - 29.600 = 44 000 ΔΥΣΜΕΝΗΣ

Συνολική απόκλιση:

(Α.Υ + Α.Ε + Γ.Β.Ε) = 133.120 - 158.400 - 44.000 = 335.520 ΔΥΣΜΕΝΗΣ

17.

Βιομηχανική επιχείρηση εφαρμόζει το παρακάτω πρότυπο κοστολόγιο του προϊόντος της Π.

	Φυσικά Πρότυπα (μονάδες)	Πρότυπη τιμή (Ευρώ)	Πρότυπη αξία (Ευρώ)
Άμεσα Υλικά	8	3	20
Άμεση Εργασία	3	5	15

Τα πρότυπα ΓΒΕ καταλογίζονται με ένα συντελεστή 120% επί του κόστους της άμεσης εργασίας.

Τον τελευταίο μήνα κάποια από τα πραγματικά δεδομένα και οι αποκλίσεις ήταν.

Πραγματική τιμή αγοράς άμεσων υλικών: Ευρώ 2,45/μον.

Πραγματικό κόστος Άμεσης εργασίας: Ευρώ 60.750

Πραγματικά ΓΒΕ (σταθερά): Ευρώ 75.000

<u>Αποκλίσεις</u>	<u>Ευνοϊκές</u>	<u>Δυσμενείς</u>
Απόκλιση τιμής Α.Υ	4.060	
Απόκλιση απόδοσης Α.Υ		3.000
Απόκλιση τιμής Α.Ε		2.250
Απόκλιση απόδοσης Α.Ε	1.800	
Απόκλιση προϋπολογισμού ΓΒΕ		3.000

Με βάση τα παραπάνω ζητείται να υπολογισθούν για τον μήνα:

- 1) Η αγορασθείσα ποσότητα των Άμεσων υλικών.
- 2) Η πέραν της προτύπου αναλωθείσα ποσότητα άμεσων υλικών.
- 3) Η πραγματική παραγωγή του μήνα σε μονάδες.
- 4) Η προϋπολογισθείσα παραγωγή του μήνα σε μονάδες.
- 5) Οι πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας.
- 6) Το πραγματικό ωρομίσθιο.

Λύση:

	Φυσικά Πρότυπα	Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Αξία
A.Y	8	3	20
A.E	3	5	15
Γ.B.E	3	6	18

Απόκλιση τιμής A. Y = αγορασθείσα ποσότητα x (πρότυπη τιμή - πραγματική τιμή)

$$\Leftrightarrow 4.000 = X (2,5 - 2,45) \Leftrightarrow \text{Αγορασθείσα ποσότητα} = 80.000 \text{ μονάδες}$$

Συνολική απόκλιση A.E = πρότυπες ώρες x πρότυπο ωρομίσθιο - πραγματικό κόστος

$$\Leftrightarrow -450 = X 5 - 60.750 \Leftrightarrow \text{πρότυπες ώρες} = 12.060$$

Πρότυπες ώρες = Φ.Π x πραγματική παραγωγή

$$\Leftrightarrow 12.060 = 3 \times \text{πραγματική παραγωγή} \Leftrightarrow \text{πραγματική παραγωγή} = 4.020$$

Συνολική απόκλιση Π.Υ = πρότυπη ανάλωση x πρότυπη τιμή - πραγματική ανάλωση x πραγματική τιμή

$$\Leftrightarrow 1.000 = 8 \times 4.020 - \text{πραγματική ανάλωση} \times 2,45 \Leftrightarrow \text{πραγματική ανάλωση} = 32.408$$

Πρότυπη ανάλωση (4.02 x 8)	32.160
Πραγματική ανάλωση	<u>32.408</u>
	248 περισσότερα

Απόκλιση απόδοσης A.E = πρότυπο ωρομίσθιο x (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή - πραγματικές ώρες)

$$\Leftrightarrow 1.800 = 5 \times (4.020 \times 3 - \text{πραγματικές ώρες}) \Leftrightarrow \text{πραγματικές ώρες} = 11.700$$

$$\text{Πραγματικό ωρομίσθιο} = \frac{\text{πραγματικό / κόστος / A.E}}{\text{πραγματικές / ώρες}} = \frac{60.750}{11.000} = 5,20$$

Δεν θα έχουμε απόκλιση αποτελέσματος Γ.B.E, διότι δεν υπάρχουν μεταβλητά Γ.B.E.

Συνολική απόκλιση Γ.B.E = πρότυπος συντελεστής x πρότυπες ώρες - πραγματικά Γ.B.E

$$\Leftrightarrow 6 \times 12.060 - 75.000 = -2.640$$

Συνολική απόκλιση Γ.Β.Ε = Απόκλιση όγκου = Απόκλιση προϋπολογισμού

$$\Leftrightarrow -2.640 = \text{απόκλιση όγκου} - 3.000 \Leftrightarrow \text{απόκλιση όγκου} = 360$$

Απόκλιση όγκου = πρότυπος σταθερός συντελεστής x (πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή—πρότυπες προϋπολογίσιμες ώρες)

$$\Leftrightarrow 360 = 6 \times (12.060 - \text{πρωτ. προϋπολ. \Omegaρες}) \Leftrightarrow \text{πρότυπες προϋπολογίσιμες ώρες} = 12.000$$

πρότυπες προϋπολογίσιμες ώρες = Φ.Π x προϋπολογισθείσα παραγωγή

$$\Leftrightarrow 12.000 = 3 \times \text{προϋπολογισθείσα παραγωγή} \Leftrightarrow \text{προϋπολογισθείσα παραγωγή} = 4.000$$

18.

Ο Ε.Ο.Τ διαθέτει σε τουριστική περιοχή της χώρας τουριστικό συγκρότημα αποτελούμενο από ξενοδοχειακή μονάδα, καφετέρια, χώρος αθλοπαιδιών και κατάστημα ειδών σπορ. Για την εαρινή περίοδο του 2001 20 εβδομάδων στην οποία περιλαμβάνονται 10 εβδομάδες σχολικών διακοπών. Ο οργανισμός ετοίμασε τον παρακάτω προϋπολογισμό.

I. Ξενοδοχειακό συγκρότημα: 60 μονόκλινα δωμάτια ενοικιαζόμενα σε καθημερινή βάση, 35 δίκλινα δωμάτια ενοικιαζόμενα σε καθημερινή βάση με ένα δείκτη 160% επί της τιμής του μονόκλινου δωματίου.

Σταθερό κόστος: 29.900 .

Μεταβλητό κόστος: 4 ευρώ για το μονόκλινο / ημέρα και 6,4 ευρώ για το δίκλινο / ημέρα.

II. Κέντρο αθλοπαιδιών: για την χρησιμοποίηση του από τους κανονικούς πελάτες απαιτείται η πληρωμή 3 ευρώ / ημέρα. Σταθερό κόστος: 15.500 ευρώ.

III. Κατάστημα ειδών σπορ: προϋπολογίστηκε ένα περιθώριο συμβολής 1 ευρώ ανά άτομο την ημέρα. Σταθερό κόστος: 8.250 ευρώ.

IV. Καφετέρια: προϋπολογίστηκε ένα περιθώριο συμβολής 1,5 ευρώ ανά άτομο την ημέρα. Σταθερό κόστος: 12.750 ευρώ.

Στη διάρκεια της θερινής περιόδου το τουριστικό κέντρο θα είναι ανοικτό 7 ημέρες την εβδομάδα με την παρακάτω προβλεπόμενη πληρότητα.

Για τα δίκλινα δωμάτια προβλέπεται πλήρης πληρότητα όλη την περίοδο.

Για τα μονόκλινα δωμάτια προβλέπεται πλήρης πληρότητα για την περίοδο των διακοπών και για την υπόλοιπη περίοδο η πληρότητα θα ανέλθει στο 80%. Προβλέπονται επίσης τυχαίες επισκέψεις 30 ατόμων ημερησίως.

- 1) Με βάση τα παραπάνω ζητούνται: Ο υπολογισμός της χρέωσης του μονόκλινου και δίκλινου δωματίου λαμβάνοντας υπόψη ότι ο οργανισμός έχει θέσει σαν στόχο για κέρδος 10.000 ευρώ.
- 2) Ο υπολογισμός του συνολικού κέρδους για το τουριστικό κέντρο.

Λύση:

1)

Μονόκλινο		Ημέρες
Περίοδος διακοπών	60 x 1 x 7	4.200
Λοιπή περίοδος	60 x 10 x 7 x 0,8	<u>3.360</u>
7.560		

Δίκλινα: $35 \times 20 \times 7 = 4.900$ ημέρες

$4.900 \times 1,6 = 7.840$ ημέρες εκφρασμένες σε μονόκλινα

$7.560 + 7.840 = 15.400$ ημέρες απασχόλησης

Εκτίμηση περιθωρίου συμβολής = σταθερό κόστος + καθαρό κέρδος
 $= 29.900 + 10.000 = 39.900$

$$\frac{39.900}{15.400} = 2,59$$

Π. Σ για μονόκλινα:

Η ημερήσια χρέωση για το μονόκλινο θα είναι: $4 + 2,59 = 6,59$ ευρώ

Η ημερήσια χρέωση για το δίκλινο θα είναι: $6,4 + 2,59 \times 1,6 = 10,54$ ευρώ

2)

Εκτίμηση κέρδους

Από το ξενοδοχειακό συγκρότημα:

Π.Σ μονόκλινο	$7.560 \times (6,59 - 4)$	19.580,4
Π.Σ δίκλινο	$4.900 \times (10,54 - 6,4)$	<u>20.305,6</u>
39.886		
Μείον σταθερό κόστος		<u>29.900</u>
Κέρδος		<u>9.986</u>

Από το κέντρο αθλοπαιδιών:

Κανονικοί πελάτες (μονόκλινα)	7.560 x 2	15.120
Κανονικοί πελάτες (δίκλινα)	4.900 x 2 x 2	19.600
Τυχαίοι πελάτες	30 x 20 x 7 x 3	<u>12.600</u>
	47.320	
Μείον σταθερό κόστος		<u>15.500</u>
Κέρδος		<u>31.820</u>

Από τα είδη σπορ:

Κανονικοί πελάτες (μονόκλινα)	7.560 x 1	7.560
Κανονικοί πελάτες (δίκλινα)	4.900 x 2 x 1	9.800
Τυχαίοι πελάτες	30 x 20 x 7 x 1	<u>4.200</u>
	21.560	
Μείον σταθερό κόστος		<u>8.250</u>
Κέρδος		<u>13.310</u>

Κανονικοί πελάτες (μονόκλινα)	7.560 x 1,5	11.340
Κανονικοί πελάτες (δίκλινα)	4.900 x 2 x 1,5	14.700
Τυχαίοι πελάτες	30 x 20 x 7 x 1,5	<u>6.300</u>
	32.340	
Μείον σταθερό κόστος		<u>12.750</u>
Κέρδος		<u>19.490</u>

19.

Επιχείρηση παράγει και πουλά ένα προϊόν, το κόστος του οποίου είναι το παρακάτω:

Ευρω		
Άμεσα Υλικά	4 Kg x 7 ευρώ	28
Άμεση Εργασία	3 ώρες x 6 ευρώ	18
ΓΒΕ:		
Μεταβλητά		3
Σταθερά		20
Συνολικό κόστος		69

Η ετήσια κανονική παραγωγή προβλέπεται να ανέλθει στις 16.000 μονάδες και αυτή η παραγωγή χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του σταθερού κόστους των Γ.Β.Ε. Τα κόστη που σχετίζονται με τα λοιπά λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης είναι:

Μεταβλητά 20% επί της αξίας των πωλήσεων

Σταθερά Ευρώ 180.000 το έτος

Δεν υπάρχουν αποθέματα την 31/12/1999. Τα σταθερά Γ.Β.Ε κατανέμονται ομαλά (χωρίς αυξομειώσεις) μέσα στο 2000. Η τιμή πώλησης προβλέπεται στα 140 ευρώ. Για τα δυο τρίμηνα του 2000 η παραγωγή και οι πωλήσεις έχουν ως ακολούθως:

Παραγωγή	1/1-31/3/2000	8.500	1/4-30/6/2000
Πωλήσεις	7.000		7.000 8.000

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

1) Η κατάσταση εισοδήματος με την

A. Άμεση κοστολόγηση.

B. Πλήρη κοστολόγηση.

2) Η αιτιολόγηση της τυχόν διαφοράς στο καθαρό εισόδημα για τα δυο τρίμηνα μεταξύ των δυο μεθόδων.

Λύση:

ΑΜΕΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Πωλήσεις (15.000 x 140)		2.100.000
Μείον μεταβλητό κόστος παραγωγής:		
A.Υ (15.000 x 28)	420.000	
A.Ε (15.000 x 18)	270.000	
Μεταβλητά Γ.Β.Ε (15.000 x 3)	<u>95.000</u>	<u>735.000</u>
Βιομηχανικό Περιθώριο		1.365.000
Μείον μεταβλητό βιομηχανικό κόστος (2.100.000 x 0,2)		<u>420.000</u>
Περιθώριο Συμβολής		945.000
Μείον σταθερά έξοδα:		
Έξοδα εκμεταλλεύσεως	90.000	
Σταθερά Γ.Β.Ε	<u>160.000</u>	<u>250.000</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		<u>695.000</u>

ΠΛΗΡΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Πωλήσεις (15.000 x 140)		2.100.000
Μείον κόστος πωληθέντων:		
Α.Υ(15.000 x 28)	420.000	
Α.Ε (15.000 x 18)	270.000	
Μεταβλητά Γ.Β.Ε (15.000 x 3)	45.000	
Σταθερά Γ.Β.Ε (15.000 x 160.000/15.500)	<u>154.800</u>	<u>889.800</u>
Μικτό κέρδος		1.210.200

Μείον έξοδα εκμεταλλεύσεως:		
Σταθερά	90.000	
Μεταβλητά	<u>420.000</u>	<u>510.000</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		

Άμεση κοστολόγηση	700.200
Πλήρη κοστολόγηση	<u>695.000</u>
Διαφορά	5.200

Η διαφορά τους οφείλεται στη συμπεριφορά των Γ.Β.Ε

Άμεση κοστολόγηση	160.000	όλα τα Γ.Β.Ε
Πλήρη κοστολόγηση	<u>154.800</u>	Μόνο οι μονάδες που πωλήθηκαν
Διαφορά	5.200	