

ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ

Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας

Τμήμα Εμπορίας & Διαφήμισης

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Διοικητική Λογιστική

Λογιστική

1). Χρηματοοικονομική ή γενική

2). Λοιπή λογιστική

3). Φορολογική

4). (Συναλλαγές): Δουλεύει αμνονομικές πράξεις και τις αποθηκεύει και τις αναπαριστούμε σε παραστατικά, τα ταξινομεί, καταγράφει και τα παρουσιάζει.

Σοβιμός

Λογιστική: Είναι ο μηχανισμός προσδιορισμού του κόστους, δηλαδή το σύνολο των συστηματικών εργασιών που αποβλέπουν στο να συγκεντρώσουν να κατατάξουν και να επιμερίσουν κατάλληλα τις δαπάνες ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος, μιας υπηρεσίας ή για παραγωγική διαδικασία.

ΚΑΧ (ΔΕΛ 27 βιβλίο)

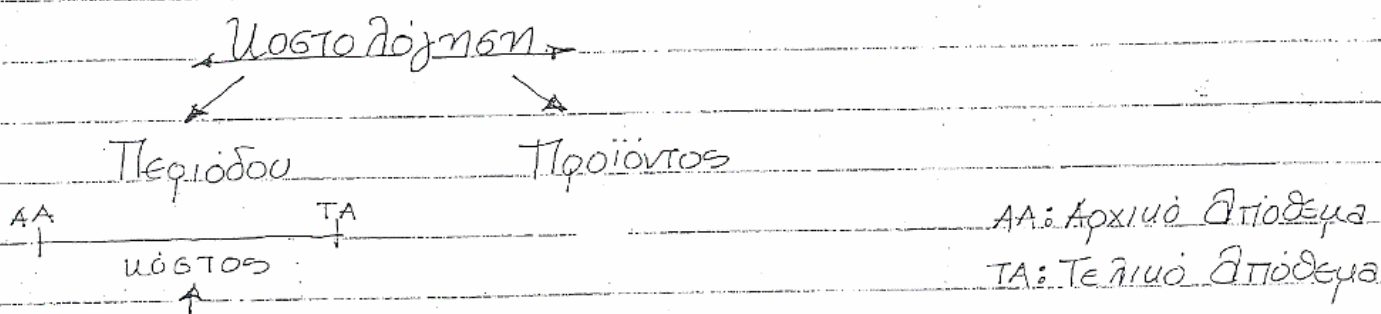
Επιχείρηση

	Σύνολο	A	B	Γ	
Πωλήσεις	33030 (A)	30050	31690	26290	Μικτό Κέρδος: Πωλήσεις - Κόστος Παραχθέντων
Αναλωθείσες Α' ύλης	44030	14090	10860	19080	
Εργασία	20540	4400	7340	8800	
Επέν. Βιομηχ. Έξοδα	5870	1470	1760	2640	
Κόστος Παραχθέντων και πωληθέντων	70440 (B)	19960	19960	30520	
Μικτό Κέρδος (A-B)	17640	10100	11740	-4230	
% ΜΚ/πωλήσεις	20%	33,6%	37%	-16,40%	

→ Το αρνητικό ποσοστό  $T$  μειώνει και το ποσοστό του  $A, B$  3  
 αυτό πρέπει να ερευνηθεί (διαμοιχή παραγωγής, ανταγωνιστικότητα)

→ Τρία είδη αποθέματων: (1) Α' γλών  
 (2) Ημιατεργασμένων προϊόντων  
 (3) Έτοιμων προϊόντων

• Τα αποθέματα αυτά υπολογίζονται στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.



↔ Υπολογισμός Κόστους Παραχθέντων

( AA Ημιατεργασμένα ) 100

1. Πρώτες Υλεις (Αναλωθείσες) 70

↳ AA πρώτων Υλών + αγορές AA - TA Α' γλών  
 ↳ 10 ↳ 30 ↳ 20

2. Άμεση Εργασία 250

3. Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα 320

Δύναμιό Βιομηχανικό Κόστος 740

Περίοδος 60

Μειον: Τελικό απόθεμα Ημιατεργασμένων

Κόστος Έτοιμων Παραχθέντων 680

Μειον: Τελικό απόθεμα Έτοιμων 40

Κόστος Πωληθέντων Έτοιμων 640

## → Τι είναι κόστος?

9

Είναι η διάθεση ή επένδυση ατομικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών ή υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από τις πωλήσεις.

$$\text{Κόστος} = \text{Ποσότητα} \times \text{Τιμή}$$

### ~~π.χ.~~ αγορά μηχανήματος αξίας

Ενεργητική → 170.000 €

20 χρόνια ζωής υπολειμματικής αξίας 30.000 €

Εξόδο ← ετήσια απόσβεση 140.000 = 7.000 € → Εξόδο

20 χρόνια

$$\text{Εσοδα} - \text{Εξόδα} = \text{Αποτέλεσμα}$$

## → Άμεσα Κόστη

\*) Άμεσα Υλικά: Είναι εκείνα τα υλικά των οποίων διαφαίνεται η φυσική συμμετοχή στην παραγωγή ενός προϊόντος και είναι δυνατό και εύπληρο να χρεωθούν στο συγκεκριμένο προϊόν.

~~π.χ.~~ Τα επιπλά: Άμεσα: ξύλο, είδη προ.

\*) Έμμεσα Υλικά: (λιπαντικά, καθαριστικά, γραφική ύλη κ.α.) Είναι αυτά τα οποία είναι μικρότερης οικονομικής αξίας. Ο υπολογισμός τους είναι αντιοικονομικός και εντάσσονται στα γενικά βιομηχανικά έξοδα

~~π.χ.~~ υφάσματα, χρώματα κ.τ.λ.

\*) Άμεσα Εργασία: (ή άμεσα εργατικά) Είναι οι μισθοί και ημερομίσθια των εργαζομένων τα οποία είναι δυνατό και εύπληρο να χρεωθούν σε συγκεκριμένο προϊόν

~~π.χ.~~ αμοιβές εργαζομένων στην γραμμή παραγωγής

\*) Έμμεση Εργασία: Είναι εκείνα τα οποία επειδή είναι αντιοικονομικά δεν υπολογίζονται και δεν καταλογίζονται. 5

αμοιβές καθολογιστών, επιβρατίων, φυλάκιων κ.λπ.

\*) Άμεσες Δαπάνες: Είναι δαπάνες ή έξοδα που δημιουργούνται ειδικά για ένα συγκεκριμένο προϊόν ή παραγγελία ή υπηρεσία.

\*) Έμμεσες Δαπάνες: Είναι οι δαπάνες που είναι απαραίτητες για τη λειτουργία της παραγωγικής μονάδας όπως ενοίκια, ασφάλιστρα, επιβιβαστές, αποβέσεις, καθορισμός κ.α.

Συνολικά → :

<u>Άμεσα Κόστη</u> :	<u>Έμμεσα Κόστη</u> :
→ Άμεσα Υλικά	→ Έμμεσα Υλικά
→ Άμεση Εργασία ή Άμεση Εργασιμότητα	→ Έμμεση Εργασιμότητα
→ Άμεσες Δαπάνες	→ Έμμεσες Δαπάνες
<u>Συνολικό Κόστος</u>	<u>Έμμεσο Κόστος</u> ή <u>Τελικά Βιομηχανικά Έξοδα</u>

→ Τα τελικά βιομηχανικά έξοδα: περιλαμβάνουν όλα τα άμεσα έξοδα εκτός από το μέσο κόστος τα οποία σχετίζονται με την παραγωγική διαδικασία.

↳ Παράδειγμα Καταστάση Κόστους Παραχθέντων →

Η επιχείρηση "ΜΑΤΑ", μια προσωπική επιχείρηση καταγράφει τις ακόλουθες οικονομικές πληροφορίες για τη δραστηριότητα του έτους 2004.

	31/12/04	1/1/04
Επίδομα Πρώτων Υλών (Υλικά)	20.000	40.000
Επίδομα Ημιαπορρυθμισμένων	29.000	60.000
Επίδομα Έτοιμων	52.000	42.000



Λόγω της διάρκειας του έτους η επιχείρηση κυμάσσει πρώτες ύλες αξίας 6  
 20.000 ενώ τα άμεσα εργατικά της, βάσει των μεθοδολογιών υαταβάσεων  
 ήταν 21.000. Τα συνολικά γενικά βιομηχανικά έξοδα του έτους ήταν  
 8.000. Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης ήταν 60.000 και οι πωλήσεις  
 του έτους 200.000. Ζητείται: (α) Μια υαταβάση υόστους παραχθέντων  
 (β) και την υαταβάση αποτελεσμάτων  
 χρήσης του έτους (μαζί με τη δημιουργία  
 ελλών βοηθητικών πινάκων).

### "ΜΑΤΑ"

#### Κατάσταση υόστους Παραχθέντων

Περίοδος 1/1 έως 31/12/2024

ημιυατεργασμένα (Αρχικό απόθεμα)	50.000
<u>Σύνολο</u> : Άμεσα υλικά που υαταναλώθηκαν	50.000
Άμεσα εργατικά	21.000
Γενικά βιομηχανικά έξοδα	<u>18.000</u>

βιομηχανικά έξοδα στην παραγωγή	<u>89.000</u>
Συνολικό βιομηχανικό υόστος	149.000
<u>Μείον</u> : Ημιυατεργασμένα (Τελικό απόθεμα)	<u>29.000</u>
υόστος Παραχθέντων Έτοιμων	<u>120.000</u>

#### υπολογισμός υόστους Πωληθέντων

(α) Άμεσα υλικά (αρχικό απόθεμα)	40.000
Άμορες υλικών	<u>30.000</u>
Σύνολο	70.000
- Άμεσα υλικά (Τελικό απόθεμα)	<u>20.000</u>
Άμεσα υλικά που υαταναλώθηκαν	<u>50.000</u>

ΥΑΠΑΡΤΑΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

7

Πωλήσεις 20.000

ΜΕΙΟΝ: Μόστος Πωληθέντων (2) 110.000

ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ 90.000

ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Διοίκησης και Διαθέσης 60.000

Υαπαρά Αποτελέσματα Χρήσης 30.000  
 Στο φόρων

2) Υπολογισμός Μόστου Πωληθέντων

Έτοιμα Προϊόντα (Α.Α.) 42.000

+ Μόστος Παραχθέντων 120.000

Σύνολο 162.000

- Έτοιμα Προϊόντα (Τ.Α.) 52.000

110.000

Άσκηση 2

Δίνονται οικονομικά στοιχεία της βιομηχανικής εταιρείας X για το 2003.

Αγορές πρώτων υλών	332.000
Άμεσα υλικά που καταναλώθηκαν	533.600
Μισθοί και ημερομίσθια του έτους	176.700
Άμεσα εργατικά για την παραγωγή	180.000
Γενικά βιομηχανικά έξοδα	288.000

Κατά το έτος 2003 παραχθήσαν 60.000 μονάδες προϊόντων και πουλήθησαν 6100 μονάδες. Στοιχεία σχετικά με τα αποθέματα του έτους είναι τα παρακάτω:

	1/01/2003	30/12/2003
Πρώτες ύλες	12800	—
Ημιτελεργαζμένα	4100	4700
Έτοιμα Προϊόντα	39.000 (30.000 x 13€)	—

1). Να ετοιμάσετε μια κατάσταση κόστους παραχθέντων για το έτος 2003. 8

2). Να υπολογίσετε το κόστος μονάδας των παραχθέντων 2003.

3). Να υπολογίσετε το κόστος μονάδας των πωληθέντων 2003. (Υποθέστε ότι χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO (First in First out) για την εξαγωγή των έτοιμων προϊόντων).

4). Να υπολογίσετε την αξία των αποθεμάτων που θα εμφανιστούν στις 31/12.

1). ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ

Περίοδος 1/1 έως 31/12/03.

Ημιατεργαζόμενα (ΑΑ)		4100
Βιομηχανικά Κόστη έτους 2003		
Άμεσα υλικά που καταναλώθηκαν	333600	
Άμεσα Εργατικά	186.000	
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	<u>288.000</u>	
Συνολικό Κόστος 2003		<u>801600</u>
Συνολικό Κόστος Παραγωγής 2003		<u>805700</u>
ΜΕΙΟΝ: Ημιατεργαζόμενα (Γ.Α.)		<u>4700</u>
Κόστος Παραχθέντων Έτοιμων		<u><u>81000</u></u>

2). Κόστος ένα Μονάδα:

$$\frac{\text{Κόστος Παραχθέντων 2003} : 801.000}{\text{Μονάδες Παραχθείσες} : 60.000} = 13,35$$

3). Κόστος Πωληθέντων Έτοιμων το 2003

(62100 μονάδες, μέθοδος FIFO)

$$3000 \text{ μονάδες} \times 13 \text{ € / μονάδες} = 39.000$$

$$59100 \text{ μονάδες} \times 13,35 \text{ € / μονάδες} = 788.985$$

$$\text{Κόστος Πωληθέντων (62100 μονάδες)} = \underline{\underline{827.985}}$$



4) ΔΙΠΡΟΣΘΕΜΑΤΑ 31/12/03 :

9

I. Πρώτων Υλών:

Πρώτες ύλες (Α.Α.)	12800
<u>Διορθές Πρώτων Υλών 2003</u>	<u>332000</u>
Σύνολο	344800

- Πρώτες ύλες που καταναλώθηκαν το 2003: 333600  
11200

II. Τελικό απόθεμα Ημιυατεροποιημένων:

Δίνεται: 4700

III. Τελικό απόθεμα Έτοιμων

α' ΤΡΟΠΟΣ

Α.Α.	3000 μονάδες
Παραγωγή	60.000 μονάδες
<u>Σύνολο</u>	<u>63.000</u>
Πωληθέν	62.100
Απόθεμα	900 μονάδες
Τιμή μονάδας	13,35
Απόθεμα αξίας	<u>12015€</u>

β' ΤΡΟΠΟΣ

Α.Α. Έτοιμων	39.000
<u>κόστος Παραχθέντων</u>	<u>801.000</u>
Σύνολο	840.000
κόστος Πωληθέντων	<u>827.985</u>
	<u>12015</u>

Γ. Λογιστικά βιβλία της επιχείρησης Δ περιλαμβάνουν και τις παρακάτω πληροφορίες σχετικά με το έτος 2005:

	1/01/2005	31/12/2005
Αποθέματα Πρώτων Υλών	25.000 €	25.000 €
Αποθέματα Ημιεπεξεργασμένων	40.000	37.500
Αποθέματα Έτοιμων	210.000	—
	(100.000 x 12€ μονάδες)	

Πωρές Πρώτων Υλών στη διάρκεια του έτους	330.000
→ Άμεσα Σογατινά που αφορούν την παραγωγή	375.000
→ Γενικά Βιομηχανικά Έσοδα	637.500

Η επιχείρηση κατασκευάζει ένα μοναδικό προϊόν. Κατά τη διάρκεια του έτους κατασκευάστηκαν 45.000 μονάδες και πωλήθηκαν 40.000. (α). Να ετοιμάσετε κατάσταση κόστους παραχθέντων. (Α: 1350.000)  
 (β). Να υπολογίσετε το μέσο κόστος πωληθέντων. (Α: 30€)  
 (δ). Να υπολογίσετε το μέσο κόστος πωληθέντων. (Α: 1100.000)  
 (ε). Να υπολογίσετε το κόστος των αποθεμάτων των έτοιμων προϊόντων στις 31/12 με την ίδια μέθοδο. (Α: 450.000).

δ). Ζητάμε τα άμεσα Υλικά που καταναλώθηκαν.

(πρώτες ύλες)

Άμεσα Υλικά (Α.Α.)	25.000
Πωρές Υλικών	330.000
<b>Σύνολο</b>	<b>355.000</b>

(πρώτες ύλες)

Άμεσα Υλικά (Τ.Α.)	20.000
<b>Σύνολο άμεσα Υλικά</b>	<b>335.000</b>

## Λόγος Παραχθέντων

11

Ημιαπορραβωμένα (Α.Α.)	40.000	
Βιομηχανικά Λόγια έτους 2003		
Άμεσα Υλικά	335.000	
Άμεσα Εργατικά	375.000	
Έμια Βιομηχανικά Έσοδα	637.500	
Συνολικό Βιομηχανικό Λόγος 2003	1347.000	
Συνολικό Λόγος Παραγωγής	1337.500	(α) 1320.000
Μείον: Ημιαπορραβωμένα (Τ.Α.)	37.500	(β) 30€
Λόγος Παραχθέντων Έσογων	1350.000	(γ) 1.110.000
		(δ) 450.000

## ← ΤΕΛΙΚΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ →

Α' τρόπος

Να βρούμε έναν Ενιαίο Συντελεστή Καταλογισμού ή απορρόφησης ή επιβάρυνσης των Τελικών Βιομηχανικών Εσόδων (Τ.Β.Ε.).

Ενιαίος Συντελεστής =  $\frac{\text{Τελικά Βιομηχανικά Έσοδα}}{\text{Καταλογισμού Τ.Β.Ε. Βάση Καταλογισμού}^*}$

- \* → Άμεσα Υλικά  
 → Άμεσα Εργατικά  
 → Άμεσο Λόγος  
 → Όροι Λειτουργίας Μηχανημάτων  
 → Όροι Άμεσης Εργασίας

Εάν τα Τ.Β.Ε. μιας επιχείρησης το 2003 ήταν 120.000€ και τα άμεσα υλικά ήταν 280.000€ να βρούμε τον Ενιαίο Συντελεστή Καταλογισμού των Τ.Β.Ε.

α). Ενιαίος Συντελεστής Καταλογισμού =  $\frac{120.000}{280.000} \approx 0,43$  ή 43% των άμεσων υλικών.

3) Οι ώρες της άμεσης εργασίας για το 2003 ήταν 6000.

19

$$\text{Ενιαίος Συντελεστής Κατανομής} = \frac{120.000}{6000} = 20€ \text{ ΕΑΕ}$$

T.B.E

6000

4) Τα έμμεσα εργασιά είναι: 240.000 (6000 x 4€/h).

$$\text{Ενιαίος Συντελεστής Κατανομής} = \frac{120.000}{240.000} = 0,5\% \text{ ή } 50\% \text{ των Α. Εργασιών}$$

T.B.E

240.000

Α. Εργασιών

5) Το άμεσο κόστος είναι: 520.000

$$\text{Ενιαίος Συντελεστής Κατανομής} = \frac{120.000}{520.000} = 0,23 \text{ ή } 23\%$$

T.B.E

520.000

6) Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων: 8000 h

$$\text{Ενιαίος Συντελεστής Κατανομής} = \frac{120.000}{8000} = 15€/ολμ$$

T.B.E

8000

AY ✓ ΑΕ(10h x 5€) ✓ ΤΒΕ(10h x 20€) ✓

Βαση

α) Να υπολογίσετε 5 διαφορετικούς συντελεστές απορρόφησης T.B.E της επιχείρησης όμοια, ομαλοποιημένοι στα παρακάτω οικονομικά στοιχεία της διαχειριστικής χρήσης του 2003

Ώρες άμεσης Εργασίας Περίοδου	: 1400
Σύνολο Ώρων Εργασιών Περίοδου	= 10565
Σύνολο Ώρων Υψηλών Περίοδου	= 22010
Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων Περίοδου	= 2850
Παραχθείσες Μονάδες Περίοδου	= 535
Σύνολο T.B. Εξόδων Περίοδου	= 37858

α) Έχουν καταγραφεί οι παραπάνω λεπτομέρειες για την παραγωγή μιας βιομηχανικής μονάδας στην επόμενη διαχειριστική περίοδο. 13

Δαπάνη Υλικά που χρησιμοποιήθηκαν : 48,42

Δαπάνη Εργατικά : 51,56

Όροι Δαπάνης Εργασίας : 5,5

Όροι Λειτουργίας Μηχανημάτων : 8,5

Να υπολογίσετε το κόστος αυτής της μονάδας με τη χρήση των 5 διαφορετικών συντελεστών απορρόφησης.

Λύση

β)

Βάση Κατανομικού	Υπολογισμός Συντελεστής Τ.Β.Ε.	Επίδοιο Συντελεστής
⇒ Όροι Δαπάνης Εργασίας	$\frac{\Gamma.Β.Ε.}{\text{Ο.Α.Ε}} = \frac{37858}{1400}$	27,04 € / Ο.Α.Ε
⇒ Δαπάνη Εργατικά	$\frac{\Gamma.Β.Ε.}{\text{Α.Ε}} = \frac{37858}{10565}$	3,58 ή 35,8% των Α.Ε
⇒ Δαπάνη Υλικά	$\frac{\Gamma.Β.Ε.}{\text{Α.Υ}} = \frac{37858}{22010}$	1,72 ή 17,2% των Α.Υ.
⇒ Δαπάνη Κόστος (Α.Υ + Α.Ε)	$\frac{\Gamma.Β.Ε.}{\text{Α.Κ}} = \frac{37858}{10565 + 22010}$	4,16 ή 41,5% των Α.Κ.
⇒ Ο.Λ.Μ.	$\frac{\Gamma.Β.Ε.}{\text{Ο.Λ.Μ.}} = \frac{37858}{2850}$	13,28 € / Ο.Λ.Μ.



Βασή Υπολογισμού	Υπολογισμός Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε.	Άμεσο κόστος	Συνολικό Κόστος
- ο.Α.Ε	$5,5 \times 27,04$	148,72	99,78	248,5
- Άμεσα Εργατικά	$51,36 \times 3,58$	183,86	99,78	283,64
- Άμεσα Υλικά	$48,42 \times 1,72$	83,28	99,78	183,06
- Άμεσο Κόστος	$99,78 \times 1,16$	115,74	99,78	215,52
- ο.Α.Μ	$8,5 \times 13,23$	112,83	99,78	212,66

$\text{Άμεσο Κόστος} = \text{Α.Υ.} + \text{Α.Ε.}$        $\text{Α.Υ.} = 48,42 \cdot \text{Α.Ε.} = 51,36$

← Τεχνικά Βιομηχανικά Έξοδα →

A. Έμμεσος Συντελεστής Κατανομής

B. Κέντρα Κόστους

← Κέντρα Κόστους →

Είναι η μικρότερη μονάδα στην οποία γίνεται η λογιστική συμμεντρωση εξόδων για κοστολογικούς και αναλυτικούς σκοπούς. Θα πρέπει να δημιουργούνται αρκετά τέτοια κέντρα κόστους ώστε όλα τα έμμεσα κόστη να είναι δυνατόν να τυχρήν να κατανεμηθούν ε'να συγκεκριμένο κέντρο.

Διακρίνονται σε τρία είδη: (α) βοηθητικά κέντρα κόστους: τα οποία δεν αποτελούν βασικά κέντρα δραστηριότητας της επιχείρησης αλλά δημιουργούνται ε' αυτά κόστη τα οποία στη συνέχεια κατανέμονται στα κύρια κέντρα κόστους.

Π.χ. τμήμα συντηρήσεων και επιδιορθών, τμήμα ενέργειας, τμήμα προσωπικού κ.τ.λ

(β) ανεξάρτητα τμήματα: είναι εκείνα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες στα κύρια τμήματα, δηλαδή μετέχουν στην παραγωγή κατά έμμεσο τρόπο και εξυπηρετούν γενικές ανάγκες της επιχείρησης

Π.χ. μηχανουργείο, λογιστήριο.

(δ) Τα κύρια κέντρα κόστους είναι εκείνα στα οποία συντελείται ένα μέρος της υατερομασία ενός προϊόντος, δηλαδή είναι αυτά που πραγματοποιείται ο βωσιπός της επιχείρησης.

→ Κάθε ένα από τα έμμεσα κώστη πρέπει να κατανεμηθεί στα διάφορα κέντρα κόστους με κάποια βάση κατανομής κατάλληλη για τα τμήματα τα οποία αφορά.

Δαπάνη (Γ.Β.Ε)	Προτεινόμενη Βάση Κατανομής
Ενοίκια	Έκταση σε τ.μ. που καλύπτονται
Ενέργεια	Μηδωατορες Kwtt
Κώστος Εποπείας	Ώρες και έμμεσες ώρες
Φόροι κίνησης περιουσίας	Έκταση σε τ.μ. που καλύπτονται
Φόρος εισοδήματος	Άξια μηχανημάτων και αποδεμάτων
Αποσβέσεις	Πάρα βωιχεία του συγκεκριμένου τμήματος / κώστο
Ασφάλιστρα υτιρήων	Έκταση σε τ.μ.
Επιβλεπές - συντηρήσεις	Ώρες παροχής υπηρεσίας

### → Επιανεπιρεσιμώδ του κώστους των βοηθητικών τμημάτων →

→ Επειδή τα κύρια τμήματα καταναλώνουν τις υπηρεσίες που παρδύονται στα βοηθητικά τμήματα αυτά πρέπει να απορροφήσουν και τα κώστη τους. Η κατανομή του κώστους των βοηθητικών τμημάτων μεταξύ των κύριων τμημάτων γίνεται με τον ίδιο τρόπο (με τη βάση κατανομής) που γίνεται και η κατανομή των κοινών δαπανών μεταξύ όλων των τμημάτων.

→ Η βάση κατανομής είναι ο παρδώντας μεταβλησιμώδ του έμμεσου κώστους.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Παράδειγμα κατανομής του κόστους με τη χρήση ενός φύλλου

Επιμερισμού

ΣΕ Α.Ε.

Φύλλο επιμερισμού κόστους (Δαπανών)

Περίοδος 1/6 έως 30/06/04

ίδιοι Κόστος	Συνολικό Κόστος	Βοηθητικά Τμήματα		Κύρια Τμήματα		Βάση Επιμερισμού
		Ενέργεια	Συντηρήσεις	Α	Β	
Άμεσες Δαπάνες						
Επιπλέον	1600	200	300	700	400	
Αποσβέσεις	1200	200	250	450	300	
Άμεσες Δαπάνες						
Αποσβέσεις	800	100	200	350	150	Δεία ασφαλείας
Ενοίκια	1000	250	200	350	200	Επίδομα 25%
Σύνολο	4800	750	950	1850	1050	
ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ :						
Ενέργεια		(750)	100	350	300	Κιμήτ που κληρονομία
Συντηρήσεις			(1050)	600	450	Όρες παροχής υπηρεσιών
Συνολικά Γ.Β.Ε.		0	0	2800	1800	

Μηχανισμός τρόπος: Επιμερίζω όλα τα υπόλοιπα τμήματα.

Άμεσος τρόπος: Επιμερίζω μόνο στα κύρια τμήματα (Α, Β)

	ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ		17
Δυντελέστες καταλογισμού :	A	B	
T.B.E.			
Βάση καταλογισμού ΟΑΕ :	1400h	1200h	
T.B.E. / ΟΑΕ			
	$23000 = 2€ / 1400$	$18000 = 1,5€ / 1200$	
	ΟΑΕ	ΟΑΕ	

**Ζήτηση**

- Πο τα παρακάτω κοστολογικά δεδομένα να ετοιμάσετε:
- ένα φύλλο επιμερισμού για τα τμήματα παραγωγής της επιχείρησης ΜΕΤΡΟ/ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ για το 2007.
  - Να υπολογίσετε το ποσοστό των Τ.Β. Εξόδων (το συντελεστή καταλογισμού Τ.Β.Ε.) στο άμεσο εργατικό κόστος.

Είδη κόστους	Φινιρίσμα	Επιτύπωση	Προετοιμασία Επιτυπώσεων	Ενέργεια	Προσωπικό	Σύνολο
Κόστος Εργατικού Κόστους	17000	20.000	13000	8000	12000	70000
Κόστος Μηχανημάτων 40% του κόστους						28000
Άλλα έμμεσα κόστη	7150	9000	5200	6650	3000	29000
Ενέργεια						40000
Ένοικιο						7000
Ασφαλιστικά						5000
Προσωπικού						5000

Τμήματα	Υπαρτιπόμενη επιφανεί σε τμ	Κόστος Μην/των	Ζοιέμος Εργατομένηων	Αποδοκάτε κατά μέσοφο	Κωττ
Φινιρίσμα	4500	60.000	10	40.000	60
Επιτύπωση	4000	150.000	20	60.000	119
Προετοιμασία Επιτυπώσεων	9000	55.000	34	100.000	20
Ενέργεια	1000	25.000	2	-	2
Προσωπικό	1000	10.000	4	-	1
Σύνολο	20.000	300.000	70	200.000	202



→ Τα άμεγα εργατικά είναι 250.000 συνολικά και αφορούν 60.000 18  
 το φινιρίσμα, 100.000 ευτύπωση και 90.000 προετοιμασία.

Τμήματα	Δύναμη	Βοηθητικά Τμήματα		Υποία Τμήματα			Βάση Επιμέτρησης
		Ενέργεια	Προσωπικό	Α	Β	Γ	
Είδος				Φινιρίσμα	Ευτύπωση	Προετοιμασία	
Κόστους						ΕΥΤΥΠΩΣΗΣ	
Άμεγα Εργατικά	70.000	3000	12.000	17.000	20.000	13000	
Προβέσεις ①	50.000	2500	10.000	6000	15.000	5500	
Κόστα Συ. Κόστη	29.000	6650	3000	7150	9000	5200	
Ενέργεια ②	16.000	158	80	4752	9425	1584	KWH+
Συνολικά ③	40.000	2000	2000	9000	8000	19.000	Καλυπτόμε
Καθαρίστρα Προς ④	7.000	200	400	1000	2000	3400	Επιφάνεια
Φ.Α.Π. ⑤	5.000	500	250	1125	1000	2375	Δοιδομός
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>197.000</b>	<b>19758</b>	<b>18730</b>	<b>46028</b>	<b>64425</b>	<b>48059</b>	Εργαζομένη
Στατιστική							Καλυπτόμε
Κόστους							Επιφάνεια
Κηθητικών							
Σημειών:							
Ενέργεια ⑥		(19758)	99	5927	11756	1976	
Προσωπικό ⑦			(18829)	2942	5994	10.003	
Δύναμη Τ.Β.Σ.				54897	82055	60.033	
Εμμεσα Κόστη							

2). Ενέργεια = 16.000 κοιτάζεται με βάση τις KWH+  
 Φ  $60/202 \times 16000 = 4752$  1' τρόπος  
 Ε  $119/202 \times 16.000 = 9425$   $16.000 = 79,24$   
 Π.Ε  $20/202 \times 16.000 = 1584$  202  
 Ενέργεια  $2/202 \times 16.000 = 158$   $60 \times 79,24$   
 Προσωπικό  $1/202 \times 16.000 = 80$  κ.τ.λ



3) Ενδια : 40.000
Φ $4500 \times 40000 = 9000$ 26.660
Ε $40.00 \times 40.000 = 8000$ 20.000
Πρ. Ευτ
Ε
Π

4) Δεκάβιτρα : 7000 $\frac{7000}{70} = 100€$
Φ $10 \times 100 = 1000 €$
Ε $20 \times 100 = 2000 €$
Πρ. Ευτ $34 \times 100 = 3400€$
$2 \times 100$
$4 \times 100$

Φ.Α.Π.  
5000 = 0,25€/τ.μ.  
20.000

5) Ενέργεια βοηθητικών Συμπύκνων : 19758  
Βάση κατανομής : Kwtt

Φ	60 kwtt	$\rightarrow 60/200 \times 19758 =$
Ε	119 kwtt	$\rightarrow 119/200 \times 19758 =$
Π. Ευτ	20 kwtt	$\rightarrow 20/200 \times 19758 =$
Πρ.	1 kwtt	$\rightarrow 1/200 \times 19758 =$
	200 kwtt	

6) Προσωπικό : 18829  
Βάση κατανομής : Αριθμός Εργαζομένων

Φ	Φ	10	$40/64 \times 18829 = 2942$
Π	Π	20	$20/64 \times 18829 = 5884$
Ε	Ε	34	$34/64 \times 18829 = 10003$
		64	

3)	Φινιρίωμα	Επιτύπωση	Προετοιμασία Επιτύπωσης 40
Άμεσα Έργατιά	60.000	10.000	90.000
	<u>54897 =</u>	<u>82065 =</u>	<u>60038 =</u>
	60000	10.000	90000
	91%	82%	67%

4) Η διαδικασία προμήθειας των υλικών ακολουθεί τα εξής στάδια:

(1) Αρχική διατύπωση ανάγκης σε υλικά

(2) Η έδωση του αιτήματος (Αίτηση υλικού) αγοράς με είδος, ποσότητα, ποιότητα, χαρακτηριστικά

(3) Διαζήτηση των προμηθευτών

(4) Συμμεντρωση των προσφορών

(5) Επιλογή του προμηθευτή

(6) Παραγγελία της αγοράς με ταυτόχρονη αποστολή του αντιγράφου της παραγγελίας στο λογιστήριο, στο διευθυντή παραγωγής, στην αποθήκη, στον έλεγχο και το αρχείο

(7) Λήξη των αμαθών

→ Αποθήκη (Αποστολές - Επιστροφές)

Κάθε αποστολή υλικού προς την παραγωγή πρέπει να είναι συγκεκριμένη επί τον αρμόδιο στέλεχος και να αναγράφει με σαφήνεια την ποσότητα ώστε να γίνει η σχετική επιβάρυνση στο αντίστοιχο κέντρο κόστους.

<u>ΑΙΤΗΣΗ ΥΛΙΚΟΥ</u>
→ Ποσότητα
→ Μωδιός
→ Περιγραφή
→ Κέντρο κόστους

\*) Η αίτηση υλίου υποβάλλεται στην αποθήκη όπου καταχωρείται η ημερομηνία αποστολής και στη συνέχεια ενημερώνονται οι καρτέλες των αποθεμάτων.

\*) Αντίγραφο της αίτησης υλίου αποστέλλεται στο λογιστήριο για την καταχώρηση του κόστους.

\*) Απογραφή των αποθεμάτων (υπάρχουν δυο προσεγγίσεις για την απογραφή).

(α) περιοδική απογραφή

(β) διαρκής ή συνεχής απογραφή

\*) Ο αντιπαραβολικός έλεγχος της περιοδικής απογραφής είναι να βρεθούν οι φυσικές ποσότητες όλων των τύπων των αποθεμάτων (πρώτες ύλες, ημιτελέρες βυμένα και έτοιμα) σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία.

\*) Η διαρκής ή συνεχής απογραφή χαρακτηρίζεται από το γεγονός ότι εμφανίζεται το υπόλοιπο των αποθεμάτων ύστερα από κάθε διακίνηση, είτε αποστολή είτε παραλαβή. Με αυτό το σύστημα τα υπόλοιπα των αποθεμάτων απεικονίζουν κάθε στιγμή την εικόνα των διαθέσιμων αποθεμάτων και μπορούν να χρησιμοποιηθούν αυτούσια για το υψίσσιμο των οικονομικών μετρήσεων της επιχείρησης. Για να έχουμε πλήρη εικόνα της κατάστασης του αποθέματος ενός στοιχείου είναι απαραίτητο να γνωρίζουμε όχι μόνο το φυσικό υπόλοιπο αλλά και το διαθέσιμο.

Υπόλοιπο = Φυσικό Υπόλοιπο

Δυν: Παραγγελίες σε αναμονή

Μειον: Άνευτέλεστες αιτήσεις υλίων.

- 2) Επιτρεπόμενη Χρονική Άνοχη (Lead time): Είναι το διάστημα μεταξύ παραγγελίας και εκτέλεσης παραγγελίας.
- 3) Ποσότητα Οικονομικότερης Παραγγελίας (Economic Ordering Quantity): Είναι η μέθοδος παρολοποίησης των αποθεμάτων λαμβανομένων υπόψη των αποθηκευτικών χώρων, την δέσμευση των κεφαλαίων, των τιμών, των πιστωτικών διευκολύνσεων κ.τ.λ.
- 4) Αποθεμα Ασφαλείας (Safety stock): Είναι εκείνο που τηρείται για λόγους πρόνοιας π.χ. αντιμετώπιση ελλείψεων, αύξηση ζήτησης κ.τ.λ.
- 5) Μέγιστο Επίπεδο Αποθέματος (Maximum level of stock): Χρησιμοποιείται ως ένδειξη για να υποδηλώσει πότε τα αποθέματα βρίσκονται σε πολύ υψηλά επίπεδα.
- 6) Ελάχιστο Επίπεδο Αποθέματος (Minimum level of stock): Το όριο επιβιωσιμότητας για την αντιμετώπιση παραγγελιών.
- 7) Όριο Νέας Παραγγελίας (Reorder Level/Quantity): Είναι το επίπεδο ύψους αποθεμάτων όπου πρέπει να γίνει νέα παραγγελία για να αποπληρωθεί η ποσότητα που διετέθη.
- 8) Μέσος Όρος Αποθέματος: Είναι το αποθεμα ασφαλείας και το μισό της ποσότητας κατάθεσης παραγγελίας

- \* → Μέσος όρος ζήτησης 400 μον./εβδομάδα  
 → Επιτρεπόμενη χρονική άνοχη 5 εβδομάδων  
 → Ποσότητα οικονομικότερης κατάθεσης παραγγελίας 600 μονάδες  
 → Μέγιστος βαθμός ζήτησης 440 μον./εβδομάδα



- Αποθέμα ασφαλείας 200 μονάδες  
 → Όριο νέας παραγγελίας 700 μονάδες

93

$$\text{Μ.Ο. αποθέματος} = 200 + 1/2 \cdot (600) = 500 \text{ μονάδες}$$

Ζήτηση

Με τα παρακάτω στοιχεία της επιχείρησης Χ, να υπολογιστούν τα τυπικά επίπεδα ελέγχου.

- Κατανάλωση αποθέματος κατά Μ.Ο. 100 μον/ημέρα
- Ελάχιστο επίπεδο κατανάλωσης αποθέματος 60 μον/ημέρα
- Μέγιστο επίπεδο κατανάλωσης αποθέματος 150 μον/ημέρα
- Επιτρεπόμενη χρονική ανοχή 20-26 ημέρες
- Οικονομικότερη παραγγελία: 4000 ημέρες, 4000 μονάδες

Λύση

→ Όριο νέας παραγγελίας: καθιερωμένο μέγιστο επίπεδο

κατανάλωσης & Μέγιστη χρονική ανοχή

$$= 150 \times 26$$

$$= 3380 \text{ μονάδες}$$

→ Ελάχιστο επίπεδο αποθέματος = Όριο νέας παραγγελίας - Κατανάλωση αποθέματος Μ/Ο στο μέσο της χρονικής ανοχής

$$= 3380 - (100 \times 23)$$

$$= 3380 - 2300$$

$$= 1080 \text{ μονάδες}$$

→ Μέγιστο επίπεδο αποθέματος = Όριο νέας παραγγελίας + Οικονομικότερη παραγγελία καθιερωμένο ελάχιστο επίπεδο κατανάλωσης στην κατώτερη χρονική ανοχή

$$= 3380 + 4000 - (60 \times 20)$$

$$= 7380 - 1200$$

$$= 6180 \text{ μονάδες}$$



### γ) Μέθοδος τύπου FIFO

Όπου τα αποθέματα όπου εισάγονται πρώτα, εξάγονται και πρώτα, δηλαδή οι εξαγωγές αποτιμώνται στην τιμή της παλαιότερης αγοράς.

### δ) LIFO (Last in first out)

Όπου τα αποθέματα που έχουν εισαχθεί τελευταία, εξάγονται πρώτα, δηλαδή οι εξαγωγές αποτιμώνται στην τιμή της νεότερης αγοράς.

### ε) Μέθοδος σταθμικής τιμής

Όπου η τιμή εξαγωγής υπολογίζεται εν νέου ύστερα από κάθε εισαγωγή λαμβάνοντας υπόψη την ποσότητα και την τιμή εισαγωγής.

### ι) Μέθοδος της πρότυπης τιμής

Όπου προεκτιμάται μια μέση τιμή για την επόμενη χρονική περίοδο και όλες οι εξαγωγές ή επιστροφές γίνονται βάσει την τιμή

Ημερομηνία	Εισαγωγές	Τιμή Εισαγωγής	Εξαγωγές
1/10	150 μον.	1,00 €	—
5/10	100 μον.	1,20 €	—
6/10	—	—	30 μον.
12/10	—	—	100 μον.
20/10	90 μον.	1,50 €	—
24/10	—	—	80 μον.

Καρτέλα Αποθέματος Υλικοῦ: X

→ Μέθοδος FIFO



Ημερομηνία	Εισαγωγές				Έξαγωγές				Υπόλοιπο Αποθεμάτων
	Αρ. Πρωτότυπου	Ποσότητα	Τιμή	Σύνολο	Αίτηση Υλυσίου	Ποσότητα	Τιμή	Σύνολο	
1/10	T.0151	150	1,00	150,00	-	-	-	-	$150 \times 1,00 = 150$
5/10	T.264	100	1,20	120,00	-	-	-	-	$150 \times 1,00 = 150$
6/10					101	80	1,00		$100 \times 1,20 = 120$ $150 - 80 = 70$ $70 \times 1,00 = 70,00$ $120 + 70,00 = 190,00$
12/10					102	50	1,20	56,00	$70 \times 1,20 = 84,00$ $70 \times 1,20 = 84,00$
20/10	T.501	90	1,50	135,00	-	-	-	-	$90 \times 1,50 = 135,00$
24/10					105	10	1,50	15,00	$80 \times 1,50 = 120,00$
30/10		340				260			$80 \times 1,50 = 120,00$

Φωτοτυπία Πινάκων 1, Πινάκων 2)

LIFO → Μειωμένα αποθέματα  
 Δυστημένο κόστος πωληθέντων  
 Άρα μειωμένα καθαρά κέρδη

FIFO → Δυστημένα αποθέματα  
 Μειωμένο κόστος πωληθέντων  
 Άρα αυξημένα καθαρά κέρδη

→ Ξέρουμε τις αυθόρμητες πληροφόριες σχετικά με το υπόλοιπο X:

	Ημερομηνία	Πείρα
Ώκισια Αποθέματα	1/01	500 τμχ αξίας 2€/τμχ
Εισαγωγές	6/01	160 τμχ 2,20€/τμχ
	20/01	180 τμχ 2,25€/τμχ
Έξαγωγές	2/01	300 τμχ
	16/01	240 τμχ

FIFO: 735 €  
 Μ.Α.Τ.: 718 €  
 LIFO: 705 €

Να ρυθεί με την μέθοδο FIFO και την μάτιση.

→ Αποτέλεσμα Υπόλοιπο: 350 τμχ.



	Μονάδες	Κόστος Μονάδας	Συνολικό Κόστος
Αποθέμα Αρχής Περιόδου	10	23,48 €	234,80 €
Αγορά 1/03	5	26,41 €	132,05 €
Αγορά 2/07	5 <sup>2</sup>	29,35 €	146,75 €
Αγορά 3/10	5	35,22 €	176,10 €
Αγορά 1/12	5	38,15 €	190,75 €
Καθίσμα για πώληση	30		880,45 €
Πωληθείσες Μονάδες	18		
Μονάδες Τελιού Αποθέματος	12		

4) Να προσδιορίσετε το κόστος του τελικού αποθέματος καθώς και το κόστος των πωληθέντων με τη χρήση των μεθόδων Μ.Σ.Τ., LIFO, FIFO.

FIFO

$$\begin{aligned}
 2 \times 29,35 &= 58,70 \text{ €} & \text{Κόστος Πωληθέντων} &= 880,45 - 425,25 = 454,40 \\
 5 \times 35,22 &= 176,10 \text{ €} & & \\
 5 \times 38,15 &= 190,75 \text{ €} & & \\
 & 425,25 \text{ €} & &
 \end{aligned}$$

LIFO

$$\begin{aligned}
 10 \times 23,48 \text{ €} &= 234,8 \text{ €} & \text{Κόστος Πωληθέντων} &= 880,45 - 287,62 = 592,83 \text{ €} \\
 2 \times 26,41 \text{ €} &= 52,82 \text{ €} & & \\
 & 287,62 \text{ €} & &
 \end{aligned}$$

Μ.Σ.Τ.

$$\begin{aligned}
 880,45 / 30 &= 29,35 & \text{Κόστος Πωληθέντων} &= 880,45 - 352,2 = 528,25 \text{ €} \\
 12 \times 29,35 &= 352,20 \text{ €} & &
 \end{aligned}$$

ΜΕΘΟΔΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΜΟΙΒΗΣ ΕΤΑΣΙΑΣ

- 4) Υπάρχουν δυο βασικές μέθοδοι υπολογισμού των αμοιβών:
- (Α) Βάσει χρόνου απασχόλησης
  - (Β) Βάσει των παραγόμενων μονάδων.



## ⇒ Βασικές Διακρίσεις :

(α). → Βασικό Σύστημα : Οι εργαζόμενοι αμοιβονται για τις ώρες που εργάστηκαν με βάση την ωριαία αποζημίωση μέχρι ενός ορίου.  
π.χ. 40 ώρες την εβδομάδα

→ Πλεονεκτήματα : Είναι εύκολο στο χειρισμό του και επιτρέπει τις διαπραγματεύσεις.

→ Μειονεκτήματα : Δεν υπάρχει κίνητρο, όλοι αμοιβονται εφόσον υπάρχει θαρμεις επιπλέον κ.τ.λ.

→ Καταλληλότητα : (•) Όπου η ποσότητα, η ασφάλεια και η διαφύλαξη της υγείας προσηρούνται.

(•) Επίσης όπου το κίνητρο είναι δύσκολο να εφαρμοστούν.

(•) Όπου η παραγόμενη ποσότητα δεν εξαρτάται απ' τον εργαζόμενο.

(β). (1). (α). Σύστημα υψηλής ημερήσιας αποζημίωσης : Είναι ένα σύστημα αποζημίωσης βάσει του χρόνου απασχόλησης. Δημιουργεί ισχυρό κίνητρο καταβάλλοντας υψηλότερο ωρομίσθιο από το βασικό με αντάλλαγμα την απόδοση πάνω απ' το μέσο όρο.

(β). → Πλεονεκτήματα : Δημιουργείται σε εργαζόμενους ανώτερης ηλικίας, δημιουργεί κίνητρο και είναι εύκολο στο χειρισμό.

→ Μειονεκτήματα : Δημιουργούνται προβλήματα όταν υπάρχει αδυναμία παραγωγής μέχρι το βασικό στόχο.

(γ). Πρόσθετες αμοιβές : Αμοιβές ή δώρα καταβάλλονται στους εργαζόμενους μέσα απ' την ωριαία αμοιβή.

π.χ. επίδομα θερμότητας, επίδομα παραγωγικότητας.



(2). (2). Αμοιβή εργασίας με το τυχ.: Αυτό το σύστημα ο εργαζόμενος αμοιβεται με βάση τα τεμάχια παραγωγής ανεξάρτητα απ' το χρόνο απασχόλησης.

Εάν η αμοιβή του εργαζομένου που υπολογίζεται με βάση τα τεμάχια, πέσει κάτω απ' το βασικό ωρομίσθιο τότε υπάρχει εγγύηση ότι θα καταβληθεί τουλάχιστον αυτό το ποσό. Μ' αυτόν τον τρόπο διασφαλίζεται η αμοιβή σε περιπτώσεις ατυχημάτων, έλλειψης υλικών, βλάβων των μηχανημάτων που εμποδίζουν τον εργαζόμενο να κερδίσει τη συμφωνημένη αμοιβή του.

(3). Σύστημα διαφορικών αμοιβών: Είναι ένα σύστημα μεθοδολογικών κινήτρων που προβλέπει σταθερή αμοιβή για συγκεκριμένη απόδοση.

π.χ. Έως 100 τυχ 1€ / τυχ

101-150 τυχ 1,5€ / τυχ

151-200 τυχ 2€ / τυχ.

### ← Μισθοδοσία και Μισθοδοτική Κατάσταση →

Α) Οι μισθοί καταβάλλονται γενικά σε μηνιαία βάση ενώ τα ημερομίσθια έχει επιφορτισθεί να καταβάλλονται σε εβδομαδιαία βάση. Οι αποδοχές των εργαζομένων είτε καταβάλλονται κάθε βδομάδα, είτε κάθε μήνα, υπόκεινται σε κάποιες μειώσεις οι οποίες είναι:

(\*) Φόρος μισθωτών υπηρεσιών: Η παρακράτηση του φόρου απ' το μισθό των εργαζομένων γίνεται από τον εργοδότη και αποδίδεται στο δημόσιο. Ο εργαζόμενος υποβάλλει δικαιολογητικά για τις αιτούμενες απαλλαγές το και η οικονομική υπηρεσία του εργοδότη υπολογίζει το φόρο σε μηνιαία ή εβδομαδιαία βάση και τον παρακρατεί κατά την πληρωμή.

(\*) Συμμετοχή στα ασφαλιστικά ταμεία: Οι εργαζόμενοι είναι υποχρεωμένοι να πληρώσουν συμμετοχή στα κύρια ασφαλιστικά ταμεία όπως: ΙΚΑ, ΤΕΒΕ, ΓΕ

και εδώ οι κρατήσεις γίνονται αιτών φορολογικά αποδοχές ύστερα 30 στα αντίστοιχα ταμεία.

(\*) Χαρτόσημα: Μαζί με το φόρο παρακρατείται και ένα ποσοστό 0,60% το οποίο χαρακτηρίζεται ως χαρτόσημο. Με το ίδιο ποσοστό επιβαρύνεται και ο εργοδότης.

### → Εργοδοτικές Εισφορές →

Στον κύριο ασφαλιστικό τομέα καταβάλλεται και από τον εργοδότη ένα ποσοστό πάνω στις αποδοχές των εργαζομένων ως συμμετοχή της ίδιας της επιχείρησης. Αυτή η δαπάνη επιβαρύνει την επιχείρηση επιτηδών. Δηλαδή δεν παρακρατείται απ' τους εργαζόμενους.

### → Τα διάφορα εργαλεία παρακολούθησης εργασίας →

α) Φύλλο εργασίας: συμπληρώνεται απ' τον εργαζόμενο και δείχνει τον τρόπο κάλυψης του χρόνου εργασίας του σε μια εβδομάδα ή ημέρα.

β) Φύλλο παραγγελίας: Αντίθετα από το φύλλο εργασίας το οποίο εκτελείται με συγκεκριμένο εργαζόμενο και μπορεί να περιλαμβάνει στοιχεία που αφορούν περισσότερες παραγγελίες. Ένα φύλλο παραγγελίας εκτελείται με μια μόνο παραγγελία ή παρτίδα και συνήθως περιλαμβάνει στοιχεία τα οποία αφορούν περισσότερους εργαζόμενους.

γ) Κάρτα λειτουργίας: Αυτή αφορά μεμονωμένη λειτουργία ή διαδικασία ή στάδιο βιομηχανοποίησης έτσι ώστε κάθε λειτουργία να έχει τολάχιστον μια κάρτα

ψ) Η παραγωγή είναι η παραγόμενη ποσότητα και παραγωγικότητα είναι η μέτρηση της αποτελεσματικότητας με την οποία έχει παραχθεί το αποτέλεσμα.

π.β. Ένας εργαζόμενος αναμένεται να παράγει 5 μονάδες την ώρα.  
(πρότυπη παραγωγή)

Ο ίδιος παράγει 126 μονάδες σε μια εβδομάδα. Να προσδιοριστεί η παραγωγή και η παραγωγικότητα.

Η παραγωγικότητα προκύπτει από τη σχετική μέτρηση των πραγματικών μονάδων παραγωγής συμμοινομένων με τις μονάδες παραγωγής που έπρεπε να παραχθούν στον ίδιο χρόνο.

Λύση → →

1. Παραγωγή 126 μονάδες.

2. Παραγωγικότητα: 126 μονάδες απαιτούν (5 μον/ώρα) 42 ώρες  
Πραγματικός χρόνος εργασίας 40 ώρες  
Δείκτης παραγωγικότητας  $\left(\frac{42}{40}\right)$  105%

(η)

Πραγματική Παραγωγή: 126 μονάδες  
σε 40 ώρες η παραγωγή θα έπρεπε να ήταν: 120  
Δείκτης Παραγωγικότητας:  $\left(\frac{126}{120}\right)$  : 105%

Σημείωση → →

: Μια οποιαδήποτε αύξηση στην παραγωγή, χωρίς αύξηση στην παραγωγικότητα δε μεταβάλλει το κόστος μονάδας.

Όμως μια αύξηση στην παραγωγικότητα θα μειώσει οπωσδήποτε το κόστος μονάδας.

π.β. Στην επιχείρηση ζητά απασχολούνται οι εργαζόμενοι  $\chi$  και  $\psi$  όπου εργάζονται 40 ώρες την εβδομάδα και πληρώνονται 300€ ο καθένας. Τα δε μηνιαία βιομηχανικά έξοδα που βαρύνουν το τμήμα τους είναι 1200 την εβδομάδα. Ζητάμε το κόστος μονάδας.

Α' περίπτωση Την 1<sup>η</sup> εβδομάδα παραγγέλναν 100 μονάδες.

39

1<sup>η</sup> εβδομάδα

Παραγωγή: 160 μονάδες

Παραγωγικότητα (80 εργατοώρες): 2 μονάδες/ώρα

Συνολικό κόστος:  $(300 + 300 + 1200) : 1800 \text{ €}$

Κόστος / Εργατοώρα:  $1800 / 80 : 22,50 \text{ €}$

(Μονάδες που παράγουν: 160 μονάδες)

Κόστος / μονάδα  $(1800 / 160) : 11,25 \text{ €}$

2<sup>η</sup> εβδομάδα

Οι Χ και Ψ παραγγέλναν 200 μονάδες τον ίδιο χρόνο. Να υπολογίσετε το κόστος μονάδας.

Παραγωγή: 200 μονάδες

Παραγωγικότητα: (80 ώρες)  $200 / 80 : 2,5 \text{ μονάδες}$

Συνολικό Κόστος: 1800 €

Κόστος / Εργατοώρα:  $1800 / 80 : 22,50 \text{ €}$

Κόστος / μονάδα:  $1800 / 200 : 9,00 \text{ €}$

3<sup>η</sup> εβδομάδα

Την 3<sup>η</sup> εβδομάδα συμφώνησαν να εργαστούν 20 ώρες συνολικά υπερωρία με πρόσθετη αμοιβή 150 €. Παραγόμενη ποσότητα 200 μονάδες ενώ τα Γ.Β.Ε. του τμήματος είναι 300 € παραπάνω κόστος μονάδας.

Παραγωγή: 200 μονάδες

Παραγωγικότητα (100 εργατοώρες)  $(200 / 100) : 2 \text{ μονάδες / εργατοώρα}$

Συνολικό Κόστος:  $(300 + 300 + 1200 + 150 + 300) : 2250 \text{ €}$

Κόστος / Εργατοώρα:  $(2250 / 100) : 22,50 \text{ €}$

Κόστος / Μονάδα:  $(2250 / 200) : 11,25 \text{ € / μονάδα}$

Ζητήση → Το βασικό προμήθιο είναι 8,8 €/ώρα ενώ η υπερωρία πληρώνεται 2 φορές το προμήθιο με το 2/κ και 1,5 x προμήθιο με τα βραδινά. Έχουν δοθεί οι παρακάτω πληροφορίες



	Παραγγελίες		
Εργασίας	521	786	114
Σανουκιές	480	220	150
Βραδινές	102	60	80
Σ/Κα.	10	30	16

Ζήτηση

Να υπολογίσουμε το κόστος εργασίας κάθε παραγγελίας με τις ακόλουθες προϋποθέσεις: (α) Όταν οι υπερωρίες είναι περιστασιακές για να εξυπηρετήσουν την παραγωγή.  
 (β) Όταν οι υπερωρίες γίνονται ύστερα από πίεση του πελάτη.

Λύση (α) Παραγγελία 521.  
 $(480 + 102 + 10) \times 8,80 = 592 \times 8,80 = 5.209,60$   
 Παραγγελία 786  
 $(220 + 60 + 30) \times 8,80 = 310 \times 8,80 = 2.728$   
 Παραγγελία 114  
 $(150 + 80 + 16) \times 8,80 = 246 \times 8,80 = 2.164,80$

β)	521	786	114
ΚΑΝ	$480 \times 8,80$	$220 \times 8,80$	$150 \times 8,8$
ΒΡΑΔ	$102 \times 8,8 \times 1,5$	$220 \times 8,8 \times 1,5$	$80 \times 8,8 \times 1,5$
2/Κ.	$10 \times 8,8 \times 2$	$10 \times 8,8 \times 2$	$16 \times 8,8 \times 2$
Σύνολο	5.746,40	3.250	2.657,60

Αποσβεσεία

γ) Η κοστολόγηση χρησιμοποιεί τις υπολογιστικές υποθέσεις που βασίζονται σε επιπτώσεις πάνω στην πραγματική ανάλωση (φθορά) που υφίσταται το πάγιο περιουσιακό στοιχείο στα πλαίσια μιας κοστολογικής περιόδου. Για την κοστολόγηση αντιυμειμενα προς απόσβεση αποτελούν μόνο εκείνα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εξοπηρετούν τους



ύψους βιοποίης της επιμεταλλουργίας των αποβέσεων λαμβάνονται ως βάση το κόστος αγοράς του πάγιου στοιχείου ή κόστος αντικατάστασης του και η επιμώμενη διάρκεια ζωής του και οι αιτίες που προκαλούν τη μείωση της αξίας του οι οποίες είναι:

(α) Φθορά που προκαλείται από την πάροδο του χρόνου.

(β) Λειτουργική ή τεχνική φθορά που προέρχεται από τη διαρκή χρησιμοποίηση του πάγιου και επιδηλώνεται με μείωση της αποδοτικότητας του.

(γ) Μείωση της αξίας των πάγιων στοιχείων που προκαλείται από ευναια περιστατικά (φωτιά, έμφυση, πλημμύρα)

(δ) Εξελίξεις στον τομέα, κυρίως των μηχανημάτων και της οργάνωσης (εφευρέσεις, βελτιώσεις κ.α.)

1). Μέθοδος σταθερής απόβεςης

Αυτή η μέθοδος στηρίζεται στην έποψη ότι το πάγιο στοιχείο υφίσταται μια ομοιόμορφη μείωση της αξίας του κατά τη διάρκεια της χρησιμοποίησής και μετά συνέπεια η συνολική αξία κτήσης του, αποβέσεται μέσα στην υπολογιζόμενη διάρκεια ζωής του με ίσα ετήσια ποσά.

Ποσό απόβεςης:  $a = \frac{\text{Αξία κτήσης} - \text{Υπολειμματική αξία}}{\text{Διάρκεια κτήσης του.}}$

Π.χ. Τιμή κτήσης ενός μηχανήματος: 250.000€

Υπολειμματική αξία: 20.000€

Διάρκεια ζωής: 12 χρόνια.

Ετήσια απόβεςη:  $250.000 - 20.000 = 20.000€$

# Πίνακας Υπολογισμού Ετήσιας Απόσβεσης Μηχανήματος

Έτος	Υγος Ετήσιας Απόσβεσης	Ξεία Μηχανήματος στον Γεωμετρικό
1993	26.000	$(260.000 - 20.000) = 240.000$
1994	20.000	220.000
⋮	⋮	⋮
2004	20.000	⋮
2005	20.000	Υπολειμματική αξία = 20.000

## 2) Μέθοδος Φθίνουσας Απόδοσης

Με τη μέθοδο αυτή τα ποσά των αποσβέσεων μειώνονται από περίοδο σε περίοδο κατά το ίδιο ποσό (αριθμητικά φθίνουσα απόδοση).

A: Ξεία Υπόθεσης

Υ: Υπολειμματική Ξεία

Φ: Πολλαπλασιαστής

T: 1, 2, 3, ..., v

$$1) \text{ Πολλαπλασιαστής } \phi = \frac{2(A - Y)}{v(v + 1)}$$

$$2) \text{ Ποσό Ετήσιας Απόσβεσης} = \phi \cdot (v + 1 - T)$$

$$\phi = \frac{2 \cdot 240.000}{12 \times 13} = 3076,92$$

$$\begin{aligned} \text{Ποσό Απόσβεσης } (a_1) &: 3076,92 \cdot (v + 1 - T) = 3076,92 \cdot (13 - 1) \\ &= 3076,92 \cdot 12 \\ &= 36.923,04 \end{aligned}$$

$$\text{Ποσό Απόσβεσης } (a_2) : 3076,92 \cdot (12 + 1 - 2) = 33.846,12$$

Έτος	Φ	Λείπτες Έτών Δε Φθίνουσα Δείρα $n-1+1$	Ετήσια Αποσβέση	Άξια Γεωλογικού
1993	3076,92	12	36923,74	$260.000 - 36923,74 = 223.076,2$
1994	3076,92	11	33846,12	$223.076,26 - 33846,12 = 189.230,14$
1995	3076,92	10	30769,20	$189.230,14 - 30769,20 = 158.460,9$
⋮	⋮	⋮		
2004	3076,92	2	6153,84	
2005	3076,92	1	3076,92	20000

β). Μεταβλητή Αποσβέση →

Στην μεταβλητή αποσβέση καθοριστικό ρόλο για τον υπολογισμό της ετήσιας αποσβέσης παίζει ο βαθμός χρησιμοποίησης του, στην πραγματική διαδικασία, δηλαδή η απόδοση του σε έργο.

- ✓ Φορτηγό αξίας 80.000 €
- Υπολλειμματική αξία 20.000 €
- Εξ. διανύσει 120.000 κλμ.

- 1993 Διένυσε 8.000 κλμ.
- 1994 Διένυσε 18.000 κλμ.
- 1995 Διένυσε 6.000 κλμ.

Λύση

$$\text{Αποτελεσματική Αποσβέση} = \frac{80.000 - 20.000}{120.000} = \frac{1}{2} = 0,50 \text{ €/κλμ.}$$

1993:  $8000 \cdot 0,50 = 4000 \text{ €}$

1994:  $18.000 \cdot 0,50 = 9000 \text{ €}$

1995:  $6000 \cdot 0,50 = 3000 \text{ €}$

Τιμή Υπόθεσης Μηχανήματος : 30.000 €

Υποδραματιστή : 1500 €

Διάρκεια ζωής : 8 χρόνια

Με διάρκεια λειτουργίας 250 μέρες επί ένα δωρο ημερησίως να  
χρειάζετο συντελεστή απόσβεσης και την επίσημη απόσβεση το  
έτος 1 με 5000 ώρες λειτουργίας και το έτος 2 με 1000 ώρες  
λειτουργίας.

$$\begin{aligned} \text{Συντελεστής Απόσβεσης} &= \frac{30.000 - 1500}{8 \cdot 250 \cdot 8} = \frac{28.500}{16.000} = 1,78 \end{aligned}$$

$$\text{Έτος 1 : } 5000 \text{ ώρες} \cdot 1,78 = 8.900 \text{ €}$$

$$\text{Έτος 2 : } 1000 \text{ ώρες} \cdot 1,78 = 1.780 \text{ €}$$

### Κοστολόγηση Παραγγελίας / Παρτίδας / Έργου

α) Απόδοση του κόστους σε συγκεκριμένο έργο. Βασικός στόχος της  
κοστολόγησης είναι η εξαγωγή κέρδους ή ζημίας κατά έργο, καθώς  
και η αποτίμηση των ημιτελεσθέντων. Όλες οι πληροφορίες  
που είναι σχετικές με κάθε έργο αποτυπώνονται στο φύλλο  
υπολογισμού κόστους έργου / παραγγελίας / κόστους. Όταν το έργο  
απομνημονεύει το φύλλο, υποδηλώνει το κόστος των προϊόντων  
που παρήχθησαν και παρέχει πληροφορίες απαραίτητες για τον  
προσδιορισμό του κόστους

### Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας

Προϊόν : Ημερομηνία Λήξης Παραγωγής : 1/10

Αριθμός Μονάδων : Ημερομηνία Παράδοσης : 31/10



Τμήμα	Άμεσα Υλικά	Άμεσα Εργατικά			Γ.Β.Ε	
		Ωρες	Ορομίσθιο	Σύνολο	Ποσοστό	Σύνολο
A	10.000	700	2	1400	150%	2100
B	15.000	500	2	600	150%	900

Συνολικά Κόστη και Κόστη Μονάδος

• Άμεσα Υλικά	25.000	$25000/100 = 250$
• Άμεσα Εργατικά	2000	$2000/100 = 20$
• Γ.Β.Ε	3.000	$3000/100 = 30$
	<u>30.000</u>	<u>300</u>

# Παραγωγή και Προζημιωσιότητα

= Παραγωγή σε μονάδες

- Παρ/τα μονάδες παραγωγής / μονάδες / ώρα β h.  
Χρόνος εργασίας δ h.

$$\text{Δείκτης παραγωγής} \frac{b}{d}$$

## Μέθοδος Σταθερής Απόδοσης

$$a = \frac{\text{αξία υψίστης} - \text{Υπολειμματική αξία}}{\text{Διάρκεια Χρήσης Του}}$$

Υπολογισμός Ετήσιας Απόδοσης:

Ετος	Υψηλότερη Ετήσια Απόδοση σταθερο (1).	αξία Μηχ. στον Τρόλοισμο αξία υψίστης - Ετήσια Απόδ. Υπολειμματική αξία = (1).
------	---------------------------------------	--

## Μέθοδος Θθινούσας Απόδοσης

A: αξία υψίστης

Y: Υπολειμματική αξία.

Φ: Πολλαπλασιασμός

T: 1, 2, 3, ... v (χρόνια)

$$\Phi = \frac{2(A - Y)}{v(v + 1)} \quad \text{Ετήσι. Απόδ} = \frac{\Phi}{v + 1} \cdot T$$

Ετος	Φ	Δείκτης Ετών	Ετήσια Απόδ	αξία Τρόλοισμου αξία υψίστης - Ετήσι. Απόδ. Υπολειμματική αξία = (1)
	σταθ.		φ(κ) Δείκτη ετών	

Όριο νέας παραγγελίας = καθιερωμένο μέγιστο επίπεδο κατανάλωσης (x)  
Μέγιστη χρονική άνοχη

Ελάχιστο Επίπεδο αποθέματος = Όριο νέας παραγγελίας - Κατανάλωση αποθέματος  
Μ/ο στο μέσο της χρονικής άνοχης

Μέγιστο Επίπεδο αποθέματος = Όριο νέας παραγγελίας + Οικονομικότερη Παραγγελία -  
Ελάχιστο Επίπεδο κατανάλωσης (x) Ελάχιστη χρονική  
άνοχη

Μέθοδοι αποτίμησης των αποθεμάτων

1) FIFO: αυτά που εισάγονται πρώτα, εξάγονται πρώτα στην παλαιά τιμή.

2) LIFO: ότι εισάγεται τελευταίο, εξάγεται πρώτο με την νέα τιμή.

3) Μ.Σ.Τ.: τιμή εξαγωγής = ποσότητα (Q) αρχ. τιμή (C1) + ποσότητα (Z) (\*) τιμή (C2) NET = A+B  
Q1+Q2

4) Μ.Π.Τ.: μέση τιμή για επόμενη περίοδο (τιμή εξαγωγών + επιστροφών)

Υπολογισμός κόστους τελικού αποθέματος + κόστος πωληθέντων

Σύνολο <sup>LIFO</sup>(FIFO) στο τελ. αποθεμα = κόστος τελ. αποθ.

Συνολικό τελικό κόστος - <sup>LIFO</sup>(FIFO) = κόστος πωληθέντων

Μ.Σ.Τ.

Συνολ. κόστος / Διαθεσίμα για πώληση (x) Μονάδες τελ. αποθ. = κόστος τελ. αποθ.

Κόστος πωληθέντων = Σύνολο τελ. αποθ. - Κόστος τελ. αποθ.

3. Ενέργεια Βασικών Τμημάτων  $\times$  (Συνολο Εξ  
(Συνολο κωτ-κωτ ενεργειας) οφτασιο

3 Προσωπιο = αριθμος εργαζομενων τμηματος  $\times$  (Συνολο Προσωπ.)  $\rightarrow$  οφτασιο  
(Συνολο αρ.εργ - αρ.εργ.Προς)

Υπολογισμός ποσοστού Τ.Β.Ε (Συντ. Υατάλ Τ.Β.Ε)

π.χ. Δύεσα Εργατεια

Συνολο Τμηματος Τ.Β.Ε. (%)

Δύεσα Εργατεια



Τυμμάτα	Σύνολο (οριζόντιο)	Βοηθητικά Τυμμάτα		Υψηλά Τυμμάτα			Βάση Επιμερίων
		Ενέργεια	Προσωπικό	Α	Β	Γ	
Ύψους				Φινίρισμα	Ευτόνωση	Προσταυ. Ευτόνως	
Εμπύση Εργασιμ.	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Ποσότητες Μπλ.	= 10% ενεργ.	(+)	10% προσωπ.	(+)	10% Φινίρ.	(+)	10% Π.Ε.
Άλλα Εργ. Ύψους	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Ενέργεια (2)	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Υποψία (3)	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Ασφάλιστρα προς	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
ΦΑΠ (5)	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Κόστος Ετοιμίας	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Φόρος Εισοδήμ.	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
Ασφάλιστρ. κτιρ.	=	(+)	(+)	(+)	(+)	(+)	
ΣΥΝΟΛΑ	Σύνολο καθέρως	Σύνολο καθέρως	Σύνολο καθέρως	Σύνολο καθέρως	Σύνολο καθέρως	Σύνολο καθέρως	

ΕΠΙΧΡΕΜΑΤΙΣΤΙΚΑ ΎΨΟΥΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΤΥΜΜΑΤΩΝ:							
Ενέργεια (2)							
Προσωπικό (3)			Τελικό Συν. καθ.				
Σύνολο Γ.Β.Ε.				Τελικό Συν. καθ.	Τελικό Συν. καθ.	Τελικό Συν. καθ.	
Εμπύση Ύψους							

1)  $\text{Ενέργεια} = \frac{\text{Τυμμάτα}}{\text{Κωτ}} \times (\text{Σύνολο Ενεργειών})$

2)  $\text{Ενψία} = \frac{\text{Καλυπτούμενη επιφάνεια σε τ.μ.}}{\text{Σύνολο Καλυπτούμενη επιφάνεια}} \times (\text{Σύνολο Ενψιών})$

3)  $\text{Ασφάλιστρα} = \frac{\text{Τυμμάτα}}{\text{Σύνολο Αριθμο Εργαζομένων}} \times (\text{Σύνολο Ασφαλιστρικών Προσωπικού})$

4)  $\text{ΦΑΠ} = \frac{\text{Σύνολο ΦΑΠ - οριζόντιο}}{\text{Σύνολο Καλυπτούμενης Επιφάνειας}}$

Ποδόματα

I). Πρωτων Υλων :

Πρωτες υλες (ΑΑ)

Δφορες Πρωτων Υλων

Δυνοδο

Μειν : Πρωτες Υλες που κατεναλυσθησαν

II). Τελιο αποδεμα Ημιατελεμαμενων :

III). Τελιο αποδεμα Στοιμων :

α' τροπος

ΑΑ (σε μοναδες)

Παραμνη (σε μοναδες)

Δυνοδο

Πωληση (μειον)

Αποδεμα

Τιμη μοναδας (κ)

Αποδεμα θειας

β' τροπος

ΑΑ Στοιμων

Κοστος Πρωθεντων

Δυνοδο

Κοστος Πωληθεντων (μειον)

Αποτελεσμα (αποδεμα θειας)

ΑΑ

ΑΑ

5

(ή συντελεστής απορρόφησης Γ.Β.Ε.)

Επιχείρηση Συντελεστής - Γενικά Βιομηχανικά Έσοδα  
 Βάση Καταλογισμού Τ.Β.Ε. Βάση Καταλογισμού\*

- \* Διάμετρο Υλικά (Δ.Υ) (%)
- Διάμετρο Εργατικά (Δ.Ε) (%)
- Διάμετρο Κόστος (Δ.Κ) (%)
- Όροι Λειτουργίας Μηχανημάτων (Ο.Λ.Μ) (€ / ΟΛΜ)
- Όροι Διάμετρος Εργασίας (Ο.Δ.Ε) (€ / ΟΔΕ)

(Ε.Δ.Κ. Τ.Β.Ε. κάθε φορά ως προς ένα μέγεθος από το \*)

Γεωμετρία (Είδος)

α) Υπολογισμός Ε.Δ.Κ.

Βάση Καταλογισμού	Υπολογισμός Δ.Γ.Β.Ε	Επιχείρηση Συντελεστής
π.χ. Ο.Δ.Ε	π.χ. Τ.Β.Ε / ΟΔΕ	κποτελ...

β) Κόστους κάθε μονάδας με χρήση Ε.Δ.Κ. Τ.Β.Ε.

Βάση Καταλογισμού	Υπολογισμός Τ.Β.Ε	Τ.Β.Ε	Διάμετρο Κόστος	Συνολικό Κόστος
π.χ. ΟΔΕ	Δ.Ε (x) Ε.Δ.Κ.	→ αποτελ.	(6785 ευρώ)	Τ.Β.Ε + Δ.Κ.

Διάμετρο Κόστος = AY + AE.

Κόστος

45

Ημιτελεργαζόμενα (Α.Α)

Βιομηχανικά Υλικά

Σύνολο: Δαβσα Υλικά που καταναλώθηκαν

Δαβσα Υλικά (Α.Α)
Δαβσα Υλικών
Σύνολο
Δαβσα Υλικών (Τ.Α)
Σύνολο (Α.Υ)

← Μεταστάση κόστους παραχθέντων



Δαβσα Εργατικά

Γενικά Βιομηχανικά Έσοδα

Συνολικό Κόστος Παραγωγής

Βιομηχανικά Έσοδα στην παραγωγή

Συνολικό Βιομηχανικό Κόστος Παραγωγής

Μειον: Ημιτελεργαζόμενα (Τ.Α)

Κόστος Παραχθέντων Ετοιμάτων

ΚΑΧ

Πωλήσεις

Μειον: Κόστος Πωληθέντων

Μειον: Κόστος

Μειον: Έσοδα Διοίκησης + Διαθέσεως

Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως (προ φόρων)

Ετοιμα: Προϊόντα (Α.Α)
Κόστος Παραχθέντων
Σύνολο
Μειον: Ετοιμα Προϊόντων (Τ.Α)

Κόστος ανά Μονάδα Παραχθέντων

Κόστος Παραχθέντων = Β

Μονάδες Παραχθέντων



Κόστος Πωληθέντων Έτοιμων →

46

Προϊόντα που πουλήθηκαν (μεθ. FiFo) = A

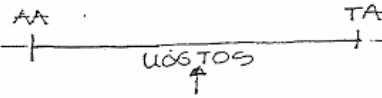
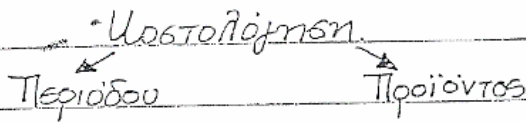
Έτοιμα Προϊόντα = α μονάδες(x) β € / μονάδα

$(A - a)(x) δ € / \text{μον} \approx γ = B / 100$

Κόστος Πωληθέντων (α).



	Σύνολο	A	B	Γ	
Πωλήσεις	(A)				Κόστος Παραχθέντων + Πωληθέντων = (1) + (2) + (3)
Αναλωθ. Α' Υλών					
Δύεση Εργασίας					Μικτό Κέρδος = (Κόστος Π+Π) + (Πωλήσεις)
Γ.Β.Ε.					
Κόστ. Παραχθ + Πωληθ	(B)				
Μικτό κέρδος	(A-B)				
% Μ.Κ/Πωλήσεις					



AA: Αρχικό Απόδεμα, TA: Τελικό Απόδεμα

Υπολογισμός Κόστους Παραχθέντων

(AA Ημιματεργασμένα)

Πρώτες Υλές (Αναλωθείσες) = AA πρώτων υλών + αγορές AA - TA Α' Υλών

1) Δύεση Εργασίας

2) Γ.Β.Ε.

Συνολικό Βιομηχανικό Κόστος Περιόδου

Μειον: Τελικό Απόδεμα Ημιματεργασμένων

Κόστος Έτοιμων Παραχθέντων

Μειον: Τελικό Απόδεμα Έτοιμων Κόστος AA - TA Α' Υλών

Κόστος Πωληθέντων Έτοιμων

Κόστος = Ποσότητα x Τιμή

Έσοδο = ετήσια απόδοση (= Ενεργητική αξία - υποπλειωτική αξία)  
χρόνια

Αποτέλεσμα = Έσοδα - Έξοδα

