

Διοικητική Λογιστική και Έννοιες του Κόστους

Δ. Νίκλης, Δεκέμβριος 2019

Ο Ρόλος της Διοικητικής Λογιστικής

- Ο ρόλος της διοικητικής λογιστικής είναι να διευκολύνει τους μάνατζερ και τους ανθρώπους ενός οργανισμού:
 - να λαμβάνουν ενημερωμένες αποφάσεις
 - να είναι πιο αποτελεσματικοί στην εργασία τους
 - να βελτιώνουν την απόδοση του οργανισμού
- Το Ινστιτούτο Διοικητικών Λογιστών (ΙΜΑ) ορίζει ότι **διοικητική λογιστική** είναι το επάγγελμα που στη βάση συναίνεσης στη λήψη διοικητικών αποφάσεων, συμβάλλει στη χάραξη συστημάτων σχεδιασμού και διαχείρισης της απόδοσης και στην παροχή τεχνογνωσίας στη διαμόρφωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων και του ελέγχου για τη διαμόρφωση και την εφαρμογή της στρατηγικής ενός οργανισμού.

Διοικητική και Χρηματοοικονομική Λογιστική: Μια Σύγκριση

- Τόσο η διοικητική όσο και η χρηματοοικονομική λογιστική βοηθούν τους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων εντοπίζοντας, μετρώντας, επεξεργάζοντας και κοινοποιώντας τις σχετικές πληροφορίες.
- Ωστόσο, η διοικητική και η χρηματοοικονομική λογιστική διαφέρουν με διάφορους τρόπους, όπως συνοψίζονται στην συνέχεια της παρουσίασης.
- Σημειώστε πως η διοικητική λογιστική δεν αποτελεί δευτερεύουσα δραστηριότητα στη χρηματοοικονομική λογιστική, αλλά είναι μια **διαδικασία που περιλαμβάνει χρηματοοικονομική λογιστική, φορολογική λογιστική, ανάλυση πληροφοριών και άλλες λογιστικές δραστηριότητες.**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

- Ασχολείται με την πληροφόρηση των ενδιαφερόμενων **εκτός επιχείρησης** πχ: κράτος, τράπεζες, επενδυτές κ. τ .λ
- Έχει την μορφή **προδιαγεγραμμένων (τυποποιήμενων)** εκθέσεων-καταστάσεων.
- Στηρίζεται στη **νομοθεσία** και στις **λογιστικές αρχές**
- Πληροφορεί σε μεγάλο ποσοστό μέσω των οικονομικών καταστάσεων **τέλους χρήσης** (annual financial statements).

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Ασχολείται με την **εσωτερική πληροφόρηση** της επιχείρησης σε όλα τα επίπεδα της σε ότι αφορά:

- Την **ανάλυση του κόστους λειτουργίας** (cost accounting - costing).
- Τον **προγραμματισμό δράσης** (planning).
- Τον **έλεγχο** της υλοποίησης του προγραμματισμού (control).
- Την **αξιολόγηση** της απόδοσης ατόμων και δραστηριοτήτων (evaluation).

Λογιστική Κόστους

- Αντικείμενο της **Λογιστικής Κόστους** είναι η **ανάλυση του κόστους λειτουργίας της επιχείρησης**, η οποία **χρησιμοποιείται** για:
 - τη λήψη αποφάσεων
 - τον προγραμματισμό
 - τον έλεγχο και
 - την αξιολόγηση της δράσης της επιχείρησης

Σύγκριση Διοικητικής και Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

Πεδία/Περιοχές Σύγκρισης	Διοικητική Λογιστική	Χρηματοοικονομική Λογιστική
Βασικοί Χρήστες	Μάνατζερ, εργαζόμενοι, συνεργάτες αλυσίδας εφοδιασμού	Ιδιοκτήτες ή μέτοχοι, δανειστές, πελάτες, κυβερνητικές υπηρεσίες
Μορφή αναφοράς	Ευέλικτη, βασισμένη στις ανάγκες του χρήστη	Βάσει των γενικών αποδεκτών λογιστικών αρχών
Σκοπός αναφορών	Παροχή πληροφοριών για τον προγραμματισμό, τον έλεγχο, την εκτέλεση, τη μέτρηση και τη λήψη αποφάσεων	Παροχή πληροφοριών που αφορούν παρελθοντική απόδοση
Φύση των πληροφοριών	Αντικειμενική και επαληθεύσιμη για τη λήψη αποφάσεων, πιο υποκειμενική για τον προγραμματισμό (βασίζεται σε εκτιμήσεις), εμπιστευτική και ιδιωτική	Αντικειμενική και επαληθεύσιμη, διαθέσιμη δημοσίως
Μονάδες μέτρησης	Χρηματικές μονάδες μέτρησης για τις παρελθοντικές ή παρούσες αγορές ή για τις εκτιμώμενες αξίες, φυσικές μονάδες μέτρησης χρόνου και αριθμού αντικειμένων	Χρηματικές μονάδες μέτρησης για τις παρελθοντικές ή παρούσες αγορές
Συχνότητα αναφορών	Καταρτίζονται όταν είναι αναγκαίες, υπάρχει προαιρετική δυνατότητα να πραγματοποιούνται σε περιοδική βάση	Καταρτίζονται σε περιοδική βάση

Υποδείξτε για κάθε ένα από τα ακόλουθα χαρακτηριστικά εάν σχετίζεται με **τη διοικητική (ΔΛ)** ή με **τη χρηματοοικονομική λογιστική (ΧΛ)**. (Βοηθητικό στοιχείο: Μπορεί να ισχύουν περισσότερες από μία απαντήσεις.)

- α. Εστιάζει σε διάφορα τμήματα της οικονομικής οντότητας
- β. Απαιτεί αντικειμενικότητα
- γ. Βασίζεται περισσότερο στο κριτήριο της χρησιμότητας παρά σε επίσημες οδηγίες καταγραφής πληροφοριών
- δ. Χρησιμοποιεί ιστορικές χρηματικές αξίες
- ε. Καταγράφει πληροφορίες σε τακτική βάση
- στ. Χρησιμοποιεί μόνο χρηματικές μονάδες μέτρησης για τις αναφορές
- ζ. Υπακούει στις γενικές αποδεκτές λογιστικές αρχές
- η. Καταρτίζει αναφορές όταν θεωρείται αναγκαίο

ΛΥΣΗ

α. ΔΛ,

β. ΧΛ,

γ. ΔΛ

δ. ΧΛ και ΔΛ,

ε. ΧΛ,

στ. ΧΛ,

ζ. ΧΛ,

η. ΔΛ

Ορισμός του Κόστους

- **ΚΟΣΤΟΣ** (cost) είναι ένα αριθμητικό μέγεθος που αντιπροσωπεύει τα ποσά που επενδύθηκαν για την απόκτηση υλικών ή άϋλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό την χρησιμοποίηση τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή για την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Κόστος πάγιας και Κόστος τρέχουσας μορφής

- Το **κόστος παγίων (Κόστος Πάγιας Μορφής)** κυκλοφορεί με ρυθμούς πολύ αργούς. Ο ρυθμός εξαρτάται, κατά κανόνα, από τον ωφέλιμο χρόνο ζωής του παγίου και διαφέρει σημαντικά από πάγιο σε πάγιο.
- Το **κόστος των αποθεμάτων (Κόστος Τρέχουσας Μορφής)**. Η κυκλοφορία του κόστους αυτού γίνεται πάντοτε δια μέσου των πωλήσεων αυτών των στοιχείων του ενεργητικού.

Ορισμός του Εξόδου.

- **ΕΞΟΔΟ** είναι το **ΚΟΣΤΟΣ** που βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως ή της περιόδου.
- Το κόστος εκπνέει όταν το αγαθό ή η υπηρεσία όπου είναι ενσωματωμένο πουληθεί ή απολεσθεί.

Ορισμός της Δαπάνης.

- Με τον όρο **Δαπάνη** εννοούμε την διαδικασία που ακολουθούμε στην πράξη για να πραγματοποιήσουμε το κόστος.

Κριτήρια κατάταξης του κόστους σε κατηγορίες

- Το κριτήριο του **είδους**.
- Το κριτήριο του **προορισμού**.
- Το κριτήριο του **τρόπου ενσωματώσεως** στο κόστος των κατ' είδος στοιχείων.
- Το κριτήριο του **χρόνου προσδιορισμού** του κόστους.
- Το κριτήριο της **ενσωματώσεως ή μη μιας δαπάνης** στο λειτουργικό κόστος.
- Το κριτήριο της **συμπεριφοράς** των στοιχείων του κόστους **όταν μεταβάλλεται το επίπεδο απασχόλησης ή δραστηριότητας**.

Α. Κριτήριο του Είδους

- ο Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- ο Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- ο Παροχές τρίτων
- ο Φόροι και τέλη
- ο Διάφορα έξοδα
- ο Τόκοι και συναφή έξοδα
- ο Αποσβέσεις παγίων
- ο Προβλέψεις εκμετάλλευσης
- ο Αποθέματα (αναλώσεις)

Β. Το Κριτήριο του Προορισμού

- Κόστος κατά λειτουργία
- Κόστος κατά πεδίο ευθύνης
- Κόστος κατά προϊόν, υπηρεσία κ.λ.π.
- Κόστος κατά κέντρο κέρδους

Γ. Το κριτήριο του τρόπου ενσωματώσεως στο κόστος των κατ' είδος στοιχείων του

- **Άμεσο Κόστος (direct cost)** ονομάζουμε, το κόστος που ενσωματώνεται στην λειτουργία ή στο προϊόν κατ' ευθείαν, εξ' ολοκλήρου, χωρίς προηγούμενη κατανομή, κατά τρόπο εμφανή και με ακριβή υπολογισμό του κατ' αξία ποσοτικού του μεγέθους.
- **Έμμεσο Κόστος (indirect cost)** είναι το κόστος το οποίο πραγματοποιείται και αφορά δύο ή περισσότερα προϊόντα και είναι δύσκολο να προσδιορισθεί με ακρίβεια τι μέρος αφορά τις επί μέρους λειτουργίες ή τους επί μέρους φορείς κόστους.

Δ. Το κριτήριο του χρόνου προσδιορισμού του κόστους

- **Προϋπολογιστικό Κόστος:** Είναι το κόστος το οποίο υπολογίζεται εκ των προτέρων με βάση ποσοτικά δεδομένα του υπό εκτέλεση έργου ή του υπό παραγωγή προϊόντος, τα οποία αποτιμώνται σε τιμές που προβλέπεται να ισχύουν κατά τον χρόνο που αναμένεται να αποκτηθούν. Είναι χαμηλού βαθμού ακριβείας, λόγω της διαδικασίας προσδιορισμού του, και για το λόγο αυτό περιλαμβάνει σημαντικά περιθώρια ανοχών.
- **Πρότυπο Κόστος:** Είναι το κόστος το οποίο προσδιορίζεται εκ των προτέρων αλλά η ακολουθούμενη διαδικασία προσδιορισμού των στοιχείων του το καθιστά ακριβές και συνεπώς πλήρως αξιόπιστο, ικανό να χρησιμοποιηθεί για την εξυπηρέτηση πολλών αναγκών της επιχειρηματικής ζωής.

Ε. Το κριτήριο της ενσωμάτωσης ή μη ενσωμάτωσης μιας δαπάνης στο λειτουργικό κόστος.

- **Κοστολογήσιμες:**

- ο Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- ο Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- ο Παροχές τρίτων
- ο Φόροι και τέλη
- ο Διάφορα έξοδα
- ο Τόκοι και συναφή έξοδα κ.λ.π

- **Μη Κοστολογήσιμες**

- Δαπάνες οι οποίες με κοστολογικά κριτήρια, δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος

Στ. Το κριτήριο της συμπεριφοράς των στοιχείων του κόστους όταν μεταβάλλεται το επίπεδο απασχόλησης ή δραστηριότητας

- **Σταθερό κόστος**
- **Μεταβλητό ή αναλογικό κόστος**

Παραδείγματα μεταβλητού και σταθερού κόστους

- **Εταιρεία παροχής υπηρεσιών:** Για μια αεροπορική εταιρεία, το κόστος των ξηρών καρπών και των αναψυκτικών είναι μεταβλητό κόστος, ενώ η απόσβεση του αεροπλάνου οι μισθοί και οι παροχές προς το πλήρωμα του αεροσκάφους και του εδάφους είναι σταθερό κόστος.
- **Εμπορική εταιρεία:** Το μεταβλητό κόστος ενός οπωροπωλείου περιλαμβάνει το κόστος των πωληθέντων προϊόντων και τυχόν προμήθειες πωλήσεων. Το σταθερό κόστος περιλαμβάνει το κόστος ενοικίασης του κτιρίου, την απόσβεση του εξοπλισμού, και τον μισθό του υπεύθυνου.
- **Βιομηχανική εταιρεία:** Το μεταβλητό κόστος μιας βιομηχανίας παρασκευής γλυκών περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών (π.χ. ζάχαρη, κακάο), της άμεσης εργασίας, των έμμεσων υλικών (π.χ. αλάτι), και της έμμεσης εργασίας (π.χ. έλεγχος και συντήρηση). Το σταθερό κόστος περιλαμβάνει το κόστος των μισθών και της απόσβεσης του κτιρίου.

Η οργανωτική δομή και η κοστολογική οργάνωση των οικονομικών μονάδων.

- Ονομάζουμε **κοστολογική διάρθρωση** μιας οικονομικής μονάδας την κατάτμηση ή το διαχωρισμό της σε κοστολογικές υποδιαιρέσεις.
- Οι κοστολογικές υποδιαιρέσεις δημιουργούνται με αποκλειστικό σχεδόν σκοπό, τον προσδιορισμό του κόστους που προκαλείται από την ύπαρξη και λειτουργία τους

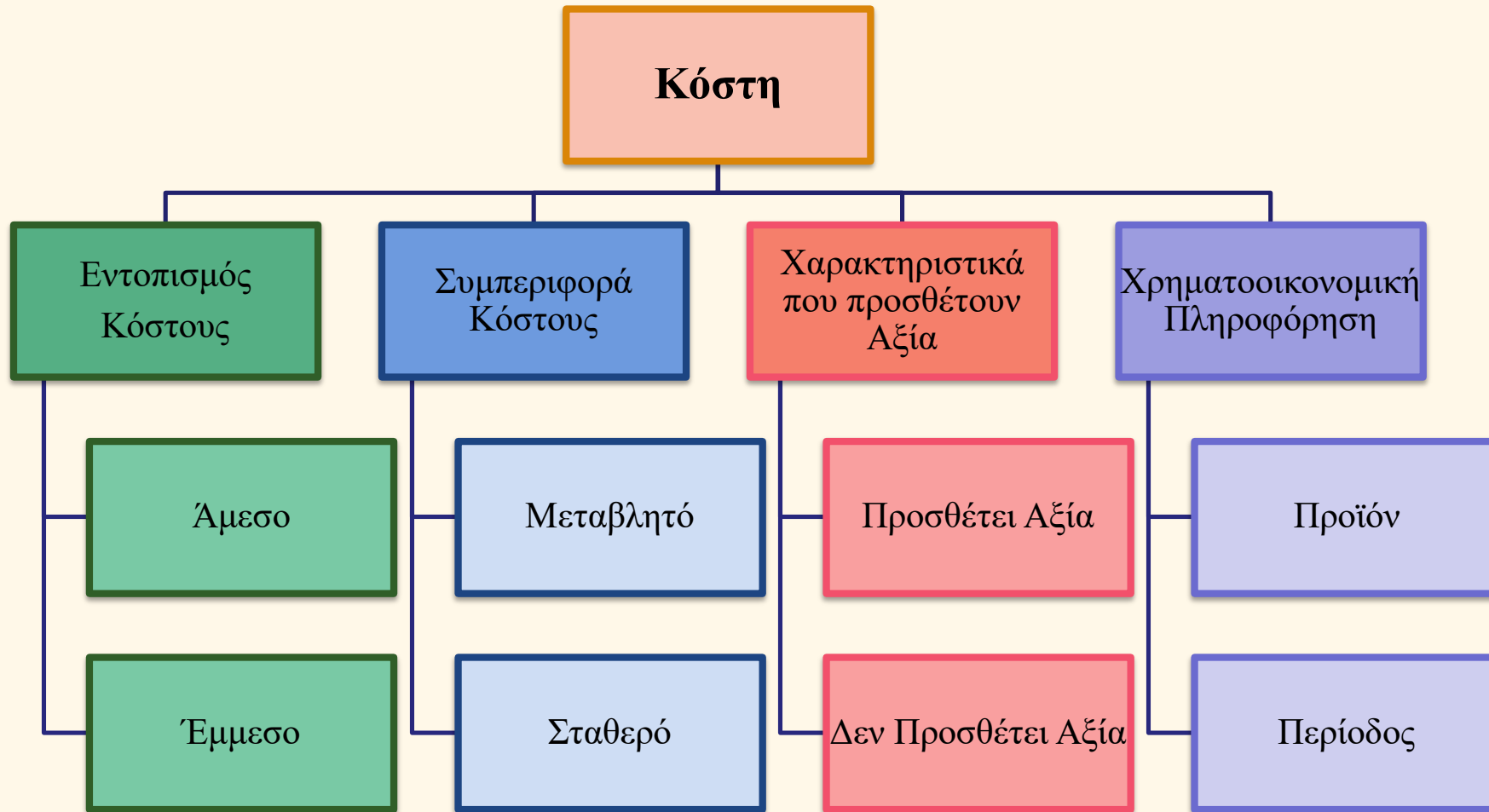
Συνοπτική παρουσίαση ταξινόμησεων του κόστους (cost classification)

Σκοπός ταξινόμησης του κόστους	Κατηγορίες Κόστους
Σύνταξη λογιστικών καταστάσεων (εξωτερικών – Χρηματοοικονομικής Λογιστικής)	1. Κόστος παραγωγής ✓ Αναλώσεις πρώτων υλών ✓ Κόστος άμεσης εργασίας ✓ ΓΒΕ 1. Κόστος περιόδου ✓ Κόστος διοίκησης ✓ Κόστος διάθεσης ✓ Κόστος E+A (Έρευνας και Ανάπτυξης) ✓ Κόστος Χρηματοδότησης
Πρόβλεψη της συμπεριφοράς του κόστους σε μεταβολές της δραστηριότητας	1. Σταθερό (αμετάβλητο) 2. Μεταβλητό (ανάλογο προς τη δραστηριότητα) 3. Μικτό ή Ημιμεταβλητό
Καταλογισμός δαπανών σε αντικείμενα κόστους (ανάλογα με το φορέα)	1. Άμεσο (μπορεί να ανιχνευτεί εύκολα) 2. Έμμεσο
Λήψη αποφάσεων, προγραμματισμός και έλεγχος	1. Πρότυπο και προϋπολογιστικό κόστος 2. Ελεγχόμενο και μη ελεγχόμενο κόστος 3. Διαρκές και διαφοροποιούμενο σταθερό κόστος 4. Σχετικό και μη σχετικό κόστος 5. Διαφορικό κόστος 6. Κόστος ευκαιρίας 7. Κόστος αδράνειας ή υποαπασχόλησης (αντιστοιχεί στην υποαπασχόληση, την αδράνεια ή την αργία του συνόλου ή τμημάτων της επιχείρησης)

Αναγνώριση Κόστους

- Ένα ενιαίο κόστος μπορεί να ταξινομηθεί και να χρησιμοποιηθεί με διάφορους τρόπους, ανάλογα με το σκοπό της ανάλυσης.
- Η επόμενη διαφάνεια παρέχει μια επισκόπηση των συνηθέστερων χρησιμοποιούμενων ταξινομήσεων αναγνώρισης κόστους. Αυτές οι ταξινομήσεις επιτρέπουν στους μάνατζερ:
 - Να **ελέγχουν τα κόστη** εντοπίζοντας ποια από αυτά είναι ανιχνεύσιμα σε ένα συγκεκριμένο αντικείμενο κόστους, όπως μια υπηρεσία ή ένα προϊόν.
 - Να **υπολογίσουν τον αριθμό των μονάδων** που πρέπει να πωληθούν για να επιτευχθεί ένα ορισμένο επίπεδο κέρδους (συμπεριφορά κόστους).
 - Να **προσδιορίσουν τα κόστη των δραστηριοτήτων** που προσθέτουν και αυτά που δεν προσθέτουν αξία σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία.
 - Να **αναγνωρίσουν και να μετρήσουν τα κόστη** για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επισκόπηση της Ταξινόμησης Αναγνώρισης Κόστους



Μέτρηση Κόστους

- Οι μάνατζερ μετρούν τα κόστη εντοπίζοντας τα αντικείμενα κόστους, όπως προϊόντα ή υπηρεσίες, περιοχές πωλήσεων, τμήματα ή λειτουργικές δραστηριότητες.
 - Στους οργανισμούς **παροχής υπηρεσιών**, το κόστος μπορεί να ανιχνευθεί σε μια συγκεκριμένη υπηρεσία, όπως η κατάρτιση των φορολογικών δηλώσεων σε μια λογιστική εταιρεία.
 - Στους οργανισμούς **λιανικής πώλησης**, το κόστος μπορεί να ανιχνευθεί σε ένα τμήμα, όπως το τμήμα πώλησης λαχανικών και φρούτων σε ένα παντοπωλείο.
 - Στους **βιομηχανικούς οργανισμούς**, το κόστος μπορεί να ανιχνευθεί σε ένα προϊόν, όπως ένα γλυκό που παρασκευάζεται από μια εταιρεία ζαχαροπλαστικής.
 - Τα **άμεσα κόστη** είναι τα κόστη που μπορούν να μετρηθούν εύκολα και οικονομικά μέσω της ανίχνευσής τους σε ένα αντικείμενο κόστους.
 - Τα **έμμεσα κόστη** είναι τα κόστη που δεν μπορούν να μετρηθούν εύκολα και οικονομικά μέσω της ανίχνευσής τους σε ένα αντικείμενο κόστους. Συμπεριλαμβάνονται στο κόστος ενός προϊόντος ή υπηρεσίας μέσω της χρήσης μαθηματικών τύπων.

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- Τα **κόστη περιόδου** (ή μη κοστολογήσιμα κόστη) είναι τα κόστη των πόρων που δεν προστίθενται στα προϊόντα. Αναγνωρίζονται ως λειτουργικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.
- Τα **κόστη προϊόντος** (ή κοστολογήσιμα κόστη) περιλαμβάνουν τα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (έμμεσα κόστη). Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης αναγνωρίζονται ως κόστος πωληθέντων αγαθών και στον ισολογισμό ως αποθέματα.
- Το **κόστος μονάδας προϊόντος** είναι το κόστος κατασκευής μιας ενιαίας μονάδας ενός προϊόντος.
- Το **κόστος μονάδας υπηρεσίας** είναι το κόστος εκτέλεσης μίας υπηρεσίας.

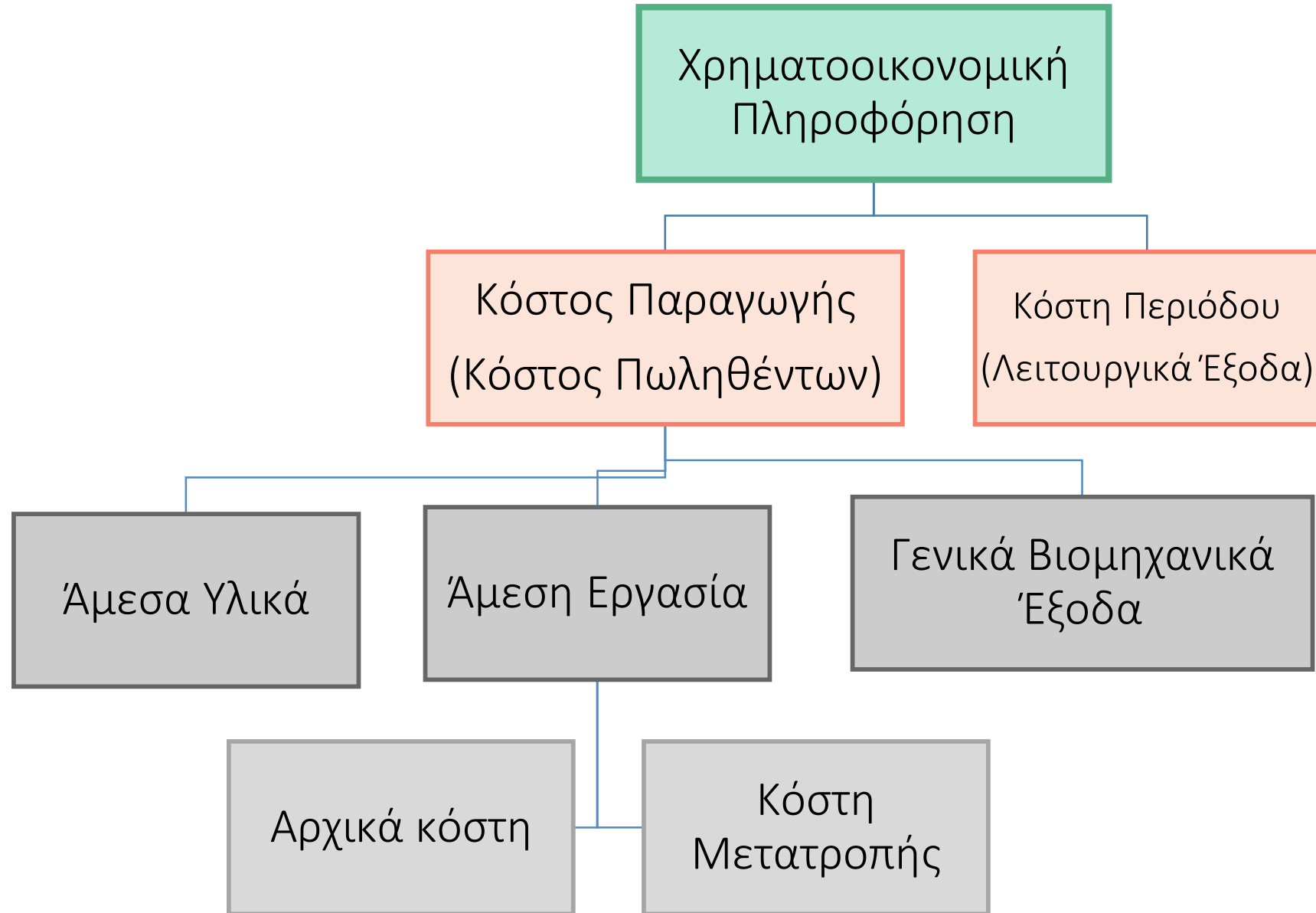
Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- Τα τρία στοιχεία του κόστους προϊόντος ή υπηρεσίας είναι τα εξής:
 - **Κόστη άμεσων υλικών**: τα κόστη των υλικών που μπορούν να μετρηθούν εύκολα και οικονομικά κατά την παραγωγή συγκεκριμένων μονάδων του προϊόντος
 - **Κόστη άμεσης εργασίας**: τα κόστη της πρακτικής/χειρωνακτικής εργασίας που απαιτείται για την παραγωγή ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας που μπορούν να μετρηθούν κατά την παραγωγή συγκεκριμένων μονάδων
 - **Γενικά βιομηχανικά έξοδα/Εμμεσο κόστος** (ή γενικά έξοδα υπηρεσιών, γενικά έξοδα εργοστασίου, τα εργοστασιακά βάρη, τα γενικά έξοδα κατασκευής ή τα έμμεσα κόστη παραγωγής): τα κόστη που δεν μπορούν να μετρηθούν ουσιαστικά ή πρακτικά απευθείας σε ένα τελικό προϊόν ή υπηρεσία. Αυτά περιλαμβάνουν:
 - Τα **κόστη υλικών**, όπως τα κόστη των καρφιών, των πριτσινιών, των λιπαντικών και των μικρών εργαλείων
 - Τα **κόστη εργασίας**, όπως τα κόστη της εργασίας συντήρησης, επιθεώρησης, μηχανικού σχεδιασμού, επίβλεψης και χειρισμού υλικών

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- Τα τρία στοιχεία του κόστους προϊόντος μπορούν επίσης να ομαδοποιηθούν σε αρχικά κόστη και κόστη μετατροπής.
 - **Αρχικά κόστη**: τα αρχικά (πρώτα) κόστη παραγωγής. Είναι το άθροισμα του κόστους των άμεσων υλικών και του κόστους της άμεσης εργασίας.
 - **Κόστη μετατροπής**: τα κόστη μετατροπής ή επεξεργασίας των άμεσων υλικών σε τελικό προϊόν. Είναι το άθροισμα του κόστους της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων.
- Η επόμενη διαφάνεια συνοψίζει τη σχέση ανάμεσα στις ταξινομήσεις της αναγνώρισης του κόστους προϊόντος.

Σχέσεις Μεταξύ των Ταξινομήσεων Αναγνώρισης του Κόστους Προϊόντος



Συμπεριφορά του Κόστους

- Ένα **μεταβλητό κόστος** είναι ένα κόστος που μεταβάλλεται άμεσα σε μια μεταβολή της παραγωγικής παραγωγής.
- Ένα **σταθερό κόστος** είναι ένα κόστος που παραμένει σταθερό εντός ενός καθορισμένου εύρους δραστηριότητας ή χρονικής περιόδου.
 - Παραδείγματα μεταβλητού και σταθερού κόστους:
 - **Οργανισμός παροχής υπηρεσιών**: Για μια αεροπορική εταιρεία, το κόστος των φιστικιών και των ποτών είναι μεταβλητό κόστος, ενώ η απόσβεση των αεροσκαφών και οι μισθοί και οι παροχές των πληρωμάτων είναι σταθερό κόστος.
 - **Οργανισμός λιανικής πώλησης**: Για ένα παντοπωλείο, το μεταβλητό κόστος περιλαμβάνει το κόστος των πωληθέντων ειδών διατροφής, ενώ τα σταθερά κόστη περιλαμβάνουν τα κόστη μίσθωσης κτιρίων, την απόσβεση εξοπλισμού και τον μισθό του διευθυντή.
 - **Βιομηχανικός οργανισμός**: Τα μεταβλητά κόστη περιλαμβάνουν τα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία, τα έμμεσα υλικά και την έμμεση εργασία. Τα σταθερά κόστη περιλαμβάνουν τα κόστη των μισθών των εποπτικών αρχών/υπευθύνων και των αποσβέσεων των κτιρίων.

Κόστη Προστιθέμενης Αξίας και Κόστη Μη Προστιθέμενης Αξίας

- Τα κόστη μπορούν επίσης να ταξινομηθούν ως προστιθέμενης αξίας ή μη προστιθέμενης αξίας.
 - Ένα **κόστος προστιθέμενης αξίας** είναι το κόστος μιας δραστηριότητας που αυξάνει την αγοραία αξία ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας.
 - Ένα **κόστος μη προστιθέμενης αξίας** είναι το κόστος μιας δραστηριότητας που προσθέτει κόστος σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία, αλλά δεν αυξάνει την αγοραία αξία του.
- Οι μάνατζερ εξετάζουν τα χαρακτηριστικά προστιθέμενης αξίας των λειτουργικών δραστηριοτήτων της εταιρείας τους και, όπου είναι δυνατόν, μειώνουν ή εξαλείφουν δραστηριότητες που δεν προσθέτουν άμεσα αξία στα προϊόντα ή τις υπηρεσίες της εταιρείας.
- Η επόμενη διαφάνεια δείχνει πώς μπορούν να αναγνωριστούν κάποια κόστη μιας βιομηχανίας γλυκών αναφορικά με την ανιχνευσιμότητα, τη συμπεριφορά, την αξία και τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Παραδείγματα Ταξινόμησης Αναγνώρισης Κόστους για μια Βιομηχανία Γλυκών

Παραδείγματα Κόστους	Ανιχνευσιμότητα του Προϊόντος	Συμπεριφορά του Κόστους	Αξία	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
Ζάχαρη για γλυκά	Άμεσο	Μεταβλητό	Προσδίδει αξία	Προϊόν (άμεσα υλικά)
Εργασία για ανάμιξη	Άμεσο	Μεταβλητό	Προσδίδει αξία	Προϊόν (άμεση εργασία)
Εργασία για εποπτεία	Έμμεσο	Σταθερό	Δεν προσδίδει αξία	Προϊόν (γενικά βιομηχανικά έξοδα)
Απόσβεση μηχανήματος ανάμιξης	Έμμεσο	Σταθερό	Προσδίδει αξία	Προϊόν (γενικά βιομηχανικά έξοδα)
Προμήθεια πωλήσεων	—*	Μεταβλητό	Προσδίδει αξία**	Περίοδος
Μισθός λογιστή	—*	Σταθερό	Δεν προσδίδει αξία	Περίοδος
*Οι προμήθειες πωλήσεων και ο μισθός λογιστή δε μπορούν να ανιχνευθούν άμεσα ή έμμεσα σε ένα αντικείμενο κόστους.				
**Οι προμήθειες πωλήσεων ενδέχεται να προσθέτουν αξία γιατί η εικόνα των πελατών για τον πωλητή και η εμπειρία της πώλησης μπορούν να επηρεάσουν την άποψη τους για την τιμή αγοράς του προϊόντος.				

Τεστ

- Υποδείξτε αν τα ακόλουθα κόστη για μια βιομηχανία σοκολάτας αναγνωρίζονται ως ένα **κόστος προϊόντος** ή ως **ένα κόστος περιόδου**, ένα **μεταβλητό ή σταθερό κόστος**, ένα **κόστος προστιθέμενης και μη προστιθέμενης αξίας**, και τέλος εάν πρόκειται για ένα κόστος προϊόντος, τότε είναι ένα **άμεσο ή έμμεσο κόστος**:

α. Σοκολάτα

β. Ενοίκιο γραφείου

γ. Μισθοί του σεφ

δ. Μισθός του εργάτη

ε. Αλάτι

στ. Βοηθητικά προγράμματα για τη λειτουργία του μηχανήματος ανάμιξης

ΛΥΣΗ

			Ταξινόμηση Αναγνώρισης Κόστους		
		Προϊόν ή Περίοδος	Μεταβλητό ή Σταθερό	Προστιθέμενης Αξίας ή Μη Προστιθέμενης Αξίας	Άμεσο ή Έμμεσο
α.	Σοκολάτα	Προϊόν	Μεταβλητό	Προστιθέμενης Αξίας	Άμεσο
β.	Ενοίκιο γραφείου	Περίοδος	Σταθερό	Μη Προστιθέμενης Αξίας	-
γ.	Μισθοί του σεφ	Προϊόν	Σταθερό	Προστιθέμενης Αξίας	Άμεσο
δ.	Μισθός του εργάτη	Προϊόν	Μεταβλητό / Σταθερό	Προστιθέμενης Αξίας	Έμμεσο
ε.	Αλάτι	Προϊόν	Μεταβλητό	Προστιθέμενης Αξίας	Άμεσο
στ.	Βοηθητικά προγράμματα για τη λειτουργία του μηχανήματος ανάμιξης	Προϊόν	Μεταβλητό	Προστιθέμενης Αξίας	Έμμεσο

Έννοια της κοστολόγησης και η διαδικασία κοστολόγησης.

- **Κοστολόγηση ή Λογιστική Κόστους** είναι το σύνολο των συστηματικών εργασιών που αποβλέπουν στη **συγκέντρωση**, στην **κατάταξη**, στην **καταγραφή** και στον **επιμερισμό των δαπανών** ώστε να προσδιορισθεί το **κόστος παραγωγής ενός προϊόντος**, το κόστος παροχής **μιας υπηρεσίας** ή το κόστος ανάπτυξης μιας δραστηριότητας.

Τρίπτυχο κοστολόγησης (διαδικασία):

- **Λογισμός** (σχηματισμός του κόστους κατ' είδος)
- **Μερισμός** (σχηματισμός του κόστους κατά προορισμό ή αλλιώς του λειτουργικού κόστους)
- **Καταλογισμός** (σχηματισμός του κόστους των τελικών φορέων δηλαδή του κόστους των προσφερόμενων προϊόντων και υπηρεσιών ανά είδος)

Πορεία σχηματισμού του κόστους των τελικών φορέων

Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Φ
Α
Σ
Η
1

ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Λογιστικός προσδιορισμός του πραγματικού ύψους των δαπανών
κατ' είδος, κατά μήνα και περίοδο

Μ Ε Ρ Ι Σ Μ Ο Σ

Φ
Α
Σ
Η
2

ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ ή ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Λειτουργικό κόστος

Κ Α Τ Α Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Σ

Φ
Α
Σ
Η
3

ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΕΛΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ

Κόστος προϊόντων, υπηρεσιών, κέντρων κέρδους,
μικτού αποτελέσματος

Λογισμός

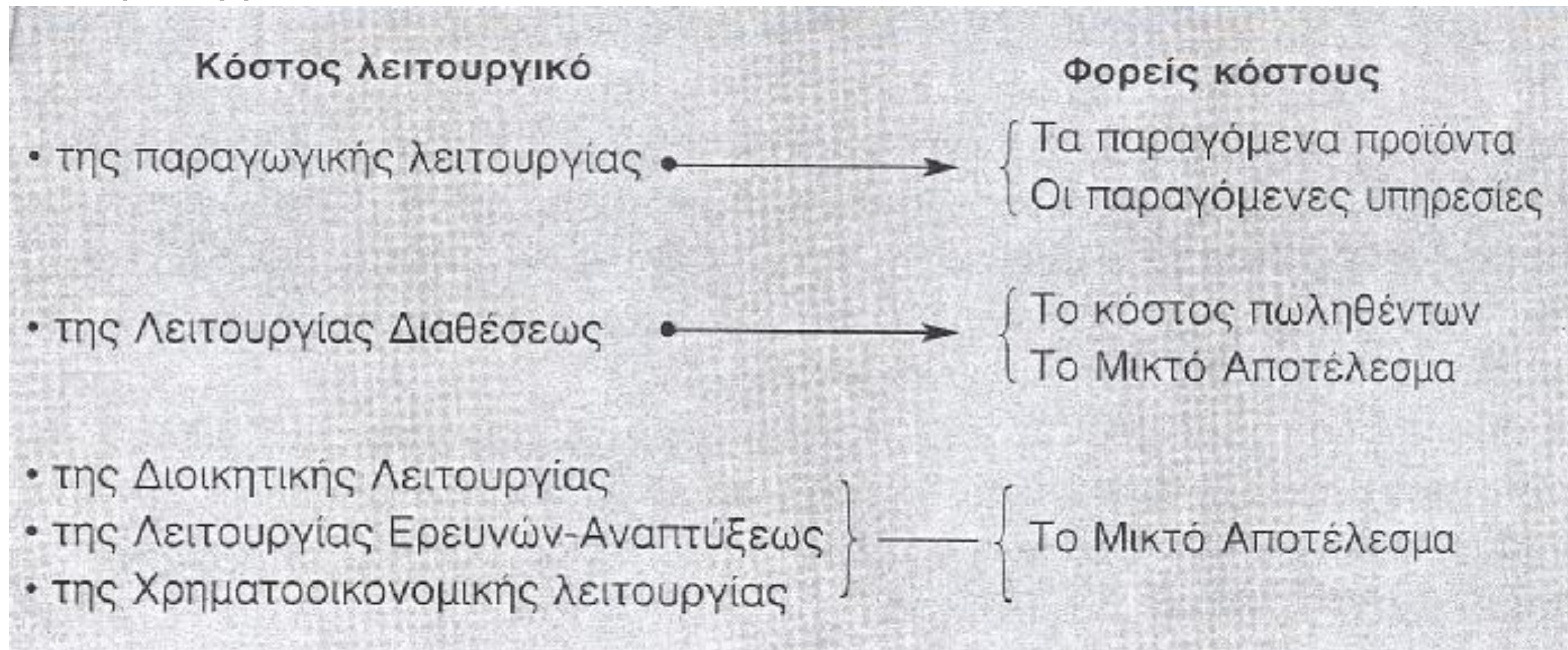
- Σε πρώτη φάση προσδιορίζεται και λογιστικοποιείται το κόστος κατ' είδος ή κατά κατηγορία, με κριτήριο τη φύση (το είδος) της δαπάνης. Το κόστος με κριτήριο το είδος κατατάσσεται στις ακόλουθες 9 κατηγορίες
 - Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 - Αμοιβές και έξοδα τρίτων
 - Παροχές τρίτων
 - Φόροι και τέλη
 - Διάφορα έξοδα
 - Τόκοι και συναφή έξοδα
 - Αποσβέσεις παγίων
 - Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - Αναλώσεις υλικών

Μερισμός

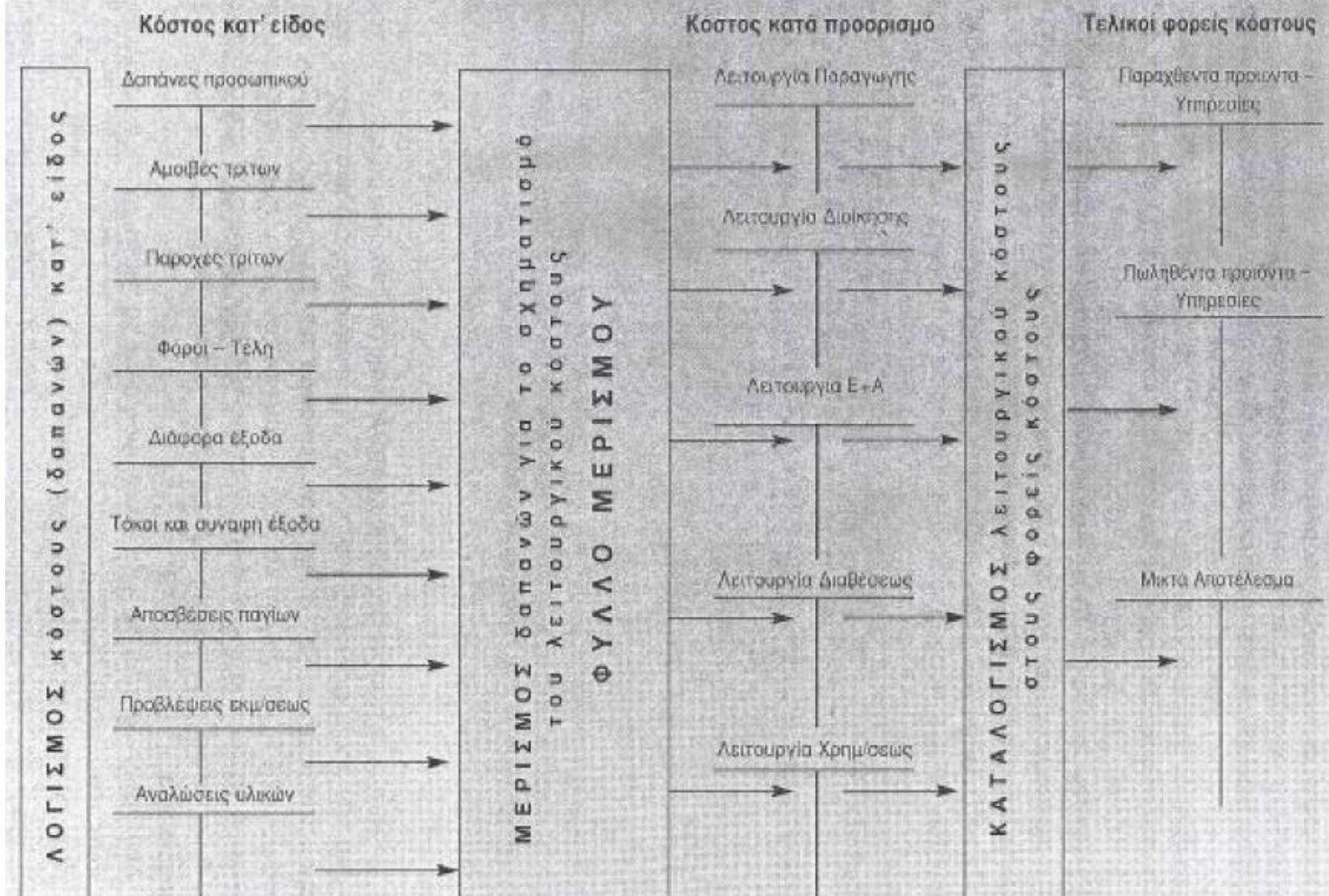
- Σε δεύτερη φάση, οι παραπάνω, κατ' είδος εννέα κατηγορίες δαπανών μερίζονται ή κατανέμονται κατά προορισμό για το σχηματισμό του κόστους κατά λειτουργία και λειτουργική υποδιαίρεση, δηλαδή του λειτουργικού κόστους. Έτσι διαμορφώνεται το κόστος των λειτουργιών: της παραγωγής, της Διοίκησης, της Έρευνας και Ανάπτυξης, της Διαθέσεως και της Χρηματοοικονομικής λειτουργίας.
- Για τη διαμόρφωση του λειτουργικού κόστους καταρτίζεται το Φύλλο μερισμού των οργανικών εξόδων κατ' είδος στις λειτουργίες της επιχείρησης

Καταλογισμός

- Σε τρίτη φάση, το λειτουργικό κόστος καταλογίζεται και επιβαρύνει τους φορείς, χάριν των οποίων πραγματοποιείται



ΠΙΝΑΚΑΣ 14. Πορεία και στάδια της κοστολογικής διαδικασίας



Κόστος Παραγωγής

Οι τρεις βασικές κατηγορίες του κόστους παραγωγής,
αναλύονται ως:

- 1. Κόστος Άμεσων Υλικών :** Αντιστοιχεί στο κόστος των υλικών που ενσωματώνονται κατά την ανάλυση τους, στο παραγόμενο προϊόν.
- 2. Κόστος Άμεσης Εργασίας :** Αντιστοιχεί στις αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού, το οποίο, κατά κανόνα, απασχολείται αποκλειστικά στη παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος.
- 3. Κόστος Έμμεσο ή ΓΒΕ:** Αντιστοιχεί στο λοιπό κόστος παραγωγής και συνεπώς περιλαμβάνει :
 - α.** Όλα τα αναλωνόμενα υλικά που δεν ενσωματώνονται στο παραγόμενο προϊόν.
 - β.** Όλη την εργασία του προσωπικού που δεν απασχολείται αποκλειστικά για το παραγόμενο προϊόν αλλά και για άλλα προϊόντα (έμμεση εργασία).
 - γ.** Αναλογία από: Αμοιβές τρίτων, Παροχές τρίτων, Φόροι-τέλη, Διάφορα έξοδα, Αποσβέσεις παγίων, Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως και υπό προϋποθέσεις τόκοι.

Ροές Κόστους Μέσω των Λογαριασμών Αποθεμάτων

• Αγορά των Υλικών

- Βήμα 1. **Απόκτηση των υλικών**. Η διαδικασία της αγοράς αρχίζει με μια αίτηση αγοράς που υποβάλλεται για συγκεκριμένες ποσότητες χρειαζόμενων υλικών. Εφόσον εγκριθούν, το Τμήμα Αγορών καταρτίζει μια παραγγελία αγοράς και την αποστέλλει στον προμηθευτή.
- Βήμα 2. **Παραλαβή των υλικών**. Όταν παραληφθούν τα υλικά, ένας υπάλληλος στο σημείο παραλαβής τα εξετάζει και εισάγει τις πληροφορίες στη βάση δεδομένων της εταιρείας στη μορφή μιας έκθεσης παραλαβής. Ένας άλλος υπάλληλος μεταφέρει τα νέο παραληφθέντα υλικά από το σημείο παραλαβής στις αποθήκες των υλικών.
- Βήμα 3. **Πληρωμή των υλικών**. Το Λογιστήριο της εταιρείας παραλαμβάνει το τιμολόγιο του προμηθευτή από τον προμηθευτή ο οποίος ζητάει την πληρωμή των υλικών.

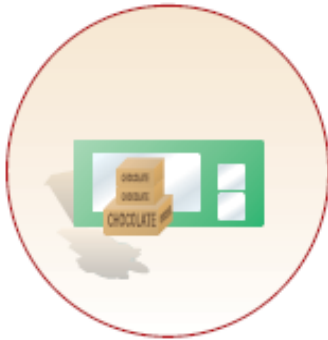
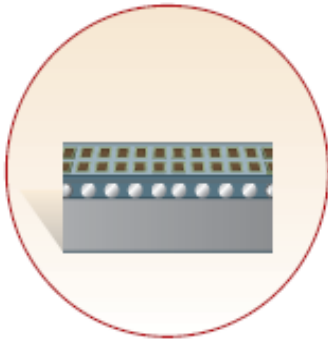
• Παραγωγή Αγαθών

- Βήμα 4. **Προετοιμασία των υλικών για επεξεργασία**. Όταν σχεδιάζεται η παραγωγή προϊόντος (π.χ. σοκολάτας), ο υπάλληλος αποθήκης παραλαμβάνει μια φόρμα αίτησης υλικών. Το έντυπο αυτό περιγράφει τα είδη και τις ποσότητες των υλικών που θα πρέπει να στείλει ο υπάλληλος στην παραγωγή, και εξουσιοδοτεί την αποστολή των υλικών αυτών από τα αποθέματα υλικών στην παραγωγή.

Ροές Κόστους Μέσω των Λογαριασμών Αποθεμάτων(2)

- Βήμα 5. **Αποστολή των υλικών στην παραγωγή**. Αν όλα είναι εντάξει, τα υλικά μεταφέρονται στο σημείο της παραγωγής.
- Βήμα 6. **Παραγωγή αγαθών**. Κάθε υπάλληλος της παραγωγής που παρασκευάζει σοκολάτες ετοιμάζει μια κάρτα ωρών εργασίας για την καταχώρηση του αριθμού των ωρών που εργάστηκε σε αυτήν την παραγγελία και σε άλλες κάθε ημέρα. Η κάρτα υπολογισμού του κόστους παραγγελίας μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την καταχώρηση όλων των άμεσων υλικών, της άμεσης εργασίας, και των γενικών βιομηχανικών εξόδων, που πραγματοποιούνται καθώς τα προϊόντα προχωρούν στην παραγωγή.
- **Ολοκλήρωση Προϊόντος και Πώληση**
 - Βήμα 7. **Ολοκλήρωση αγαθών**. Οι υπάλληλοι τοποθετούν τις έτοιμες σοκολάτες σε χαρτόκουτα και στη συνέχεια μετακινούν τα χαρτόκουτα στην αποθήκη των έτοιμων προϊόντων.
 - Βήμα 8. **Πώληση αγαθών**. Όταν οι σοκολάτες πωλούνται, ένας υπάλληλος ετοιμάζει το τιμολόγιο πώλησης και ένας άλλος υπάλληλος συμπληρώνει την παραγγελία μεταφέροντας τις σοκολάτες από την αποθήκη, συσκευάζοντάς τες, και αποστέλλοντάς τες στον πελάτη. Το έντυπο αποστολής εμφανίζει την ποσότητα των προϊόντων που αποστέλλονται και μια περιγραφή τους.

Δραστηριότητες, Έγγραφα και Ροές Κόστους μέσω των Λογαριασμών Αποθεμάτων μιας Βιομηχανίας

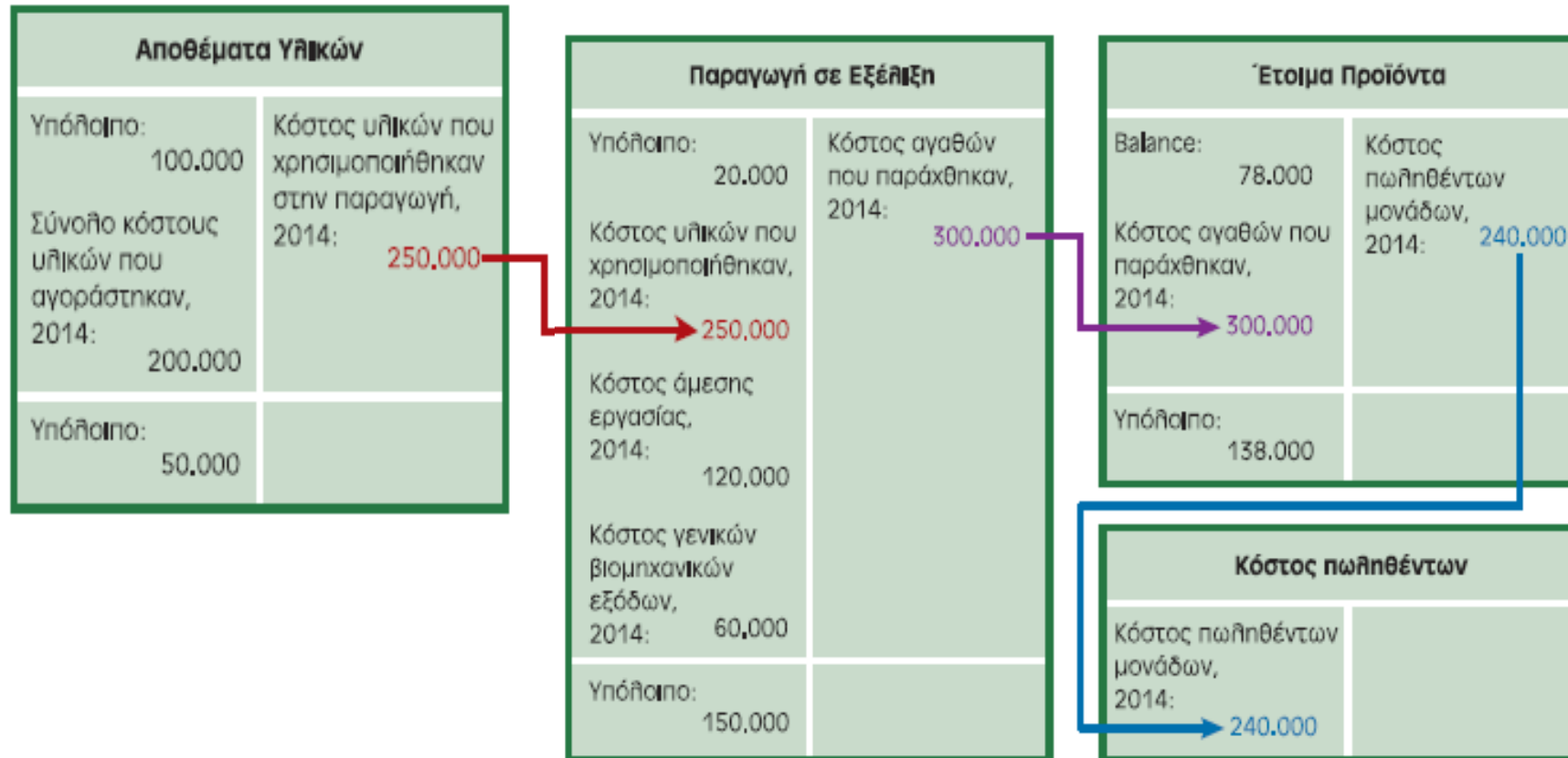


	Αγορά των Υλικών	Παραγωγή Αγαθών	Ολοκλήρωση Προϊόντος	Ολοκλήρωση Προϊόντος									
Δραστηριότητες	- Αγορά, παραλαβή, έλεγχος, και αποθήκευση υλικών. - Επιβεβαίωση παραλαβής υλικών - Συσχέτιση εγγράφων.	- Μεταφορά υλικών στην παραγωγή. - Μετατροπή υλικών σε έτοιμα προϊόντα με τη χρήση άμεσης εργασίας και γενικών βιομηχανικών εξόδων	- Μεταφορά ολοκληρωμένων προϊόντων στην αποθήκη των έτοιμων προϊόντων και αποθήκευσή τους μέχρι την πώληση - Μεταφορά πωλημένων μονάδων προς τον προορισμό.	Αποστολή πωλημένων προϊόντων στον πελάτη									
Έγγραφα	- Αίτηση αγοράς - Παραγγελία αγοράς - Έκθεση παραλαβής - Τιμολόγιο προμηθευτή	- Φόρμα αίτησης υλικών - Κάρτα ωρών εργασίας - Κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας	Κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας	- Τιμολόγιο πώλησης - Έντυπο αποστολής - Κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας									
Λογαριασμοί Αποθεμάτων (σχετιζόμενα έγγραφα)	Αποθέματα Υλικών		Έτοιμα Προϊόντα										
	<table><tr><td>Κόστος αγορασμένων υλικών (τιμολόγιο προμηθευτή)</td><td>Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)</td></tr></table>	Κόστος αγορασμένων υλικών (τιμολόγιο προμηθευτή)	Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)	<table><tr><td>Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)</td><td>Κόστος άμεσης εργασίας (κάρτα εργασίας)</td></tr><tr><td></td><td>Κόστος ΓΒΕ</td></tr></table>	Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)	Κόστος άμεσης εργασίας (κάρτα εργασίας)		Κόστος ΓΒΕ	<table><tr><td>Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)</td><td>Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)</td></tr></table>	Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)	Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)	<table><tr><td>Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)</td><td>Κόστος πωληθέντων μονάδων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)</td></tr></table>	Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)
Κόστος αγορασμένων υλικών (τιμολόγιο προμηθευτή)	Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)												
Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (φόρμα αίτησης υλικών)	Κόστος άμεσης εργασίας (κάρτα εργασίας)												
	Κόστος ΓΒΕ												
Κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)	Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)												
Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)	Κόστος πωληθέντων μονάδων (κάρτα υπολογισμού κόστους παραγγελίας)												

Η Ροή του Κόστους Παραγωγής

- **Ροή του κόστους παραγωγής** είναι η ροή των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων μέσα από τους λογαριασμούς Αποθέματα Υλικών, Παραγωγή σε Εξέλιξη, και Έτοιμα Προϊόντα στο Κόστος Πωληθέντων.
 - **Ο λογαριασμός Αποθέματα Υλικών** δείχνει το υπόλοιπο του κόστους των αχρησιμοποίητων υλικών. Με άλλα λόγια, ο λογαριασμός αυτός δείχνει το κόστος των υλικών που αγοράστηκαν αλλά δεν χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγική διαδικασία.
 - **Ο λογαριασμός Παραγωγή σε Εξέλιξη** δείχνει το κόστος παραγωγής που έχει πραγματοποιηθεί και αποδοθεί σε μερικώς ολοκληρωμένες μονάδες προϊόντος. Με άλλα λόγια, το κόστος που σχετίζεται με την παραγωγή των ανολοκλήρων προϊόντων.
 - **Ο λογαριασμός Έτοιμα Προϊόντα** δείχνει το κόστος που αποδίδεται σε όλα τα ολοκληρωμένα προϊόντα που δεν έχουν πωληθεί.

Ροή του κόστους παραγωγής: Choice Candy Company



Ο Λογαριασμός Αποθέματα Υλικών

Συναΐθαγές: Η Choice Candy ξεκίνησε την περίοδο με \$100.000 αρχικό υπόλοιπο στα Αποθέματα Υλικών. Στη διάρκεια της περιόδου, αγόρασε πρώτες ύλεις αξίας \$200.000 και χρησιμοποίησε πρώτες ύλεις αξίας \$250.000.

Ανάλυση. Επειδή δεν υπάρχουν έμμεσα υλικά στην περίπτωση αυτή, ο λογαριασμός Αποθέματα Υλικών εμφανίζει το υπόλοιπο των χρησιμοποιήσιμων πρώτων υλών.

- ▲ Το κόστος των αγορασμένων πρώτων υλών *αυξάνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού Αποθέματα Υλικών.
- ▼ Το κόστος των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή *μειώνει* τον λογαριασμό Αποθέματα Υλικών καθώς μεταφέρεται στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη.

Ο Λογαριασμός Αποθέματα Υλικών

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Πρώτες Ύληες			
Υπόλοιπο	100.000	Κόστος πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή, 2014	250.000
Σύνολο κόστους πρώτων υλών που αγοράστηκαν μέσα στο 2014	200.000		
Υπόλοιπο	50.000		

Σχόλιο: Αν είχαν χρησιμοποιηθεί έμμεσα υλικά, το κόστος τους που θα είχε μεταφερθεί, θα είχε

- ▲ αυξήσει το υπόλοιπο των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων
- ▼ μειώσει το υπόλοιπο του λογαριασμού Αποθέματα Υλικών

Παραγωγή σε Εξέλιξη

- Ο λογαριασμός Παραγωγή σε Εξέλιξη εμφανίζει το υπόλοιπο των μερικώς ολοκληρωμένων μονάδων του προϊόντος.
 - Καθώς εισέρχονται στην παραγωγική διαδικασία οι πρώτες ύλες και η άμεση εργασία, το κόστος τους προστίθεται. Προστίθεται επίσης το κόστος των γενικών βιομηχανικών εξόδων της τρέχουσας περιόδου.
 - Το σύνολο του κόστους των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων που πραγματοποιείται και μεταφέρεται στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη στη διάρκεια μιας περιόδου, ονομάζεται **συνολικό κόστος παραγωγής**.

Ο Λογαριασμός Παραγωγή σε Εξέλιξη

Συναθροισμός: Η Choice Candy ξεκίνησε την περίοδο με \$20.000 αρχικό υπόλοιπο στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη. Στη διάρκεια της περιόδου, χρησιμοποίησε πρώτες ύλεις αξίας \$250.000, άμεση εργασία αξίας \$120.000 και γενικά βιομηχανικά έξοδα αξίας \$60.000 για την παραγωγή αγαθών αξίας \$300.000.

Ανάλυση.

- ▲ Το κόστος των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή της σοκολάτας *αυξάνουν* το υπόλοιπο του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη, καθώς το κόστος μεταφέρεται από το λογαριασμό Πρώτες Ύλεις στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη (βλ. προηγούμενη συναθροιστή).
- ▲ Το κόστος της άμεσης εργασίας στην παραγωγή της σοκολάτας *αυξάνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη.
- ▲ Το κόστος των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων που χρησιμοποιούνται υποστηρικτικά της παραγωγής σοκολάτας *αυξάνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη.

Ο Λογαριασμός Παραγωγή σε Εξέλιξη

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Παραγωγή σε Εξέλιξη			
Υπόλοιπο	20.000	Κόστος παραχθέντων αγαθών μέσα στο 2014	300.000
Κόστος υλών που χρησιμοποιήθηκαν μέσα στο 2014	250.000		
Κόστος άμεσης εργασίας μέσα στο 2014	120.000		
Κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων	60.000		
Υπόλοιπο	150.000		

Σχόλιο. Το κόστος όλων των μονάδων που ολοκληρώθηκαν και μεταφέρθηκαν στα Έτοιμα Προϊόντα, μέσα σε μια περίοδο αποτελούν το **κόστος των παραχθέντων προϊόντων**.

- ▼ Το κόστος των παραχθέντων προϊόντων *μειώνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού *Παραγωγή σε Εξέλιξη* καθώς το κόστος αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα.

Ο Λογαριασμός Έτοιμα Προϊόντα

Συναθροισμός: Η Choice Candy ξεκίνησε την περίοδο με \$78.000 αρχικό υπόλοιπο στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα. Στη διάρκεια της περιόδου, η εταιρεία παράγαγε αγαθά αξίας \$300.000, και πώλησε μονάδες αξίας \$240.000.

Ανάλυση.

- ▲ Το κόστος των παραχθέντων προϊόντων *αυξάνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού Έτοιμα Προϊόντα όταν τα προϊόντα ολοκληρωθούν και μεταφερθούν από το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη στα Έτοιμα Προϊόντα.
- ▼ Το κόστος πωληθέντων *μειώνει* το υπόλοιπο του λογαριασμού Έτοιμα Προϊόντα.

Ο Λογαριασμός Έτοιμα Προϊόντα

Εφαρμογή Διπλογραφικής Λογιστικής

Έτοιμα Προϊόντα				
Υπόλοιπο	78.000	Κόστος πωληθέντων μονάδων μέσα στο 2014	240.000	
Κόστος παραχθέντων προϊόντων μέσα στο 2014	300.00			
Υπόλοιπο	138.000			
Κόστος Πωληθέντων				
Κόστος πωληθέντων μονάδων μέσα στο 2014	240.000			

Σχόλιο. Το κόστος όρων των πωληθέντων μονάδων μέσα σε μια περίοδο που μεταφέρεται από τα Έτοιμα Προϊόντα, καλείται **κόστος πωληθέντων**.

Με βάση τα ακόλουθα, χρησιμοποιήστε λογαριασμούς Τ για να υπολογίσετε τα υπόλοιπα τέλους των λογαριασμών Πρώτες Ύλεις, Παραγωγή σε Εξέλιξη, και Έτοιμα Προϊόντα:

Πρώτες Ύλεις, αρχικό υπόλοιπο	€ 230
Παραγωγή σε Εξέλιξη, αρχικό υπόλοιπο	250
Έτοιμα Προϊόντα, αρχικό υπόλοιπο	380
Πρώτες ύλεις που αγοράστηκαν	850
Πρώτες ύλεις που χρησιμοποιήθηκαν (ΠΥ)	740
Κόστος άμεσης εργασίας (ΑΕ)	970
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ)	350
Κόστος παραχθέντων προϊόντων (ΚΠΠ)	1.230
Κόστος πωληθέντων (ΚΠ)	935

ΛΥΣΗ

Πρώτες Ύλεις

Υπ. αρχής	230	Χρήση	740
Αγορές	850		
Υπ. τέλους	340		

Παραγωγή σε Εξέλιξη

Υπ. αρχής	250	ΚΠΠ	1.230
ΠΥ	740		
ΑΕ	970		
ΓΒΕ	350		
Υπ. τέλους	1.080		

Έτοιμα Προϊόντα

Υπ. αρχής	380	ΚΠ	935
ΚΠΠ	1.230		
Υπ. τέλους	675		

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Λογιστική Αποθεμάτων

- Όλοι οι οργανισμοί-παροχής υπηρεσιών, εμπορικοί και βιομηχανικοί-χρησιμοποιούν την ακόλουθη μορφή Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως:

$$\begin{aligned} &\text{Πωλήσεις} - \text{Κόστος Πωλήσεων ή Κόστος Πωληθέντων} = \\ &\text{Μικτά Κέρδη} - \text{Λειτουργικά Έξοδα} = \text{Λειτουργικά Κέρδη} \end{aligned}$$

- Ο τρόπος υπολογισμού του κόστους πωληθέντων ποικίλει ανάλογα με τον οργανισμό.

Οικονομικές Καταστάσεις Εταιρειών Παροχής Υπηρεσιών, Εμπορικών Εταιρειών και Βιομηχανιών

	Εταιρεία παροχής υπηρεσιών	Εμπορική Εταιρεία	Βιομηχανία
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων = Μικτά Κέρδη - Λειτουργικά Έξοδα = Λειτουργικά Κέρδη	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων* = Μικτά Κέρδη - Λειτουργικά Έξοδα = Λειτουργικά Κέρδη *Αρχικό υπόλοιπο λογαριασμού Εμπορεύματα + Καθαρό κόστος αγορών = Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών - Τελικό υπόλοιπο λογ. Εμπορεύματα = Κόστος Πωληθέντων	Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων† = Μικτά Κέρδη - Λειτουργικά Έξοδα = Λειτουργικά Κέρδη †Αρχικό υπόλοιπο λογαριασμού Έτοιμα Προϊόντα + Κόστος παραχθέντων αγαθών = Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών - Τελικό υπόλοιπο λογ. Έτοιμα Προϊόντα = Κόστος Πωληθέντων
Ισολογισμός (ενότητα Κυκλοφορούντος Ενεργητικού)	Δεν υπάρχουν λογαριασμοί αποθεμάτων	Ένας λογαριασμός αποθεμάτων: Εμπορεύματα (ολοκληρωμένα προϊόν έτοιμα για πώληση)	Τρεις λογαριασμοί αποθεμάτων: Πρώτες Ύφες (αχρησιμοποίητα υλικά) Παραγωγή σε Εξέλιξη (ανολοκληρώτα προϊόντα) Έτοιμα Προϊόντα (ολοκληρωμένα προϊόντα έτοιμα για πώληση)
Αριθμητικό παράδειγμα		Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως: Εμπορεύματα αρχής + Καθαρό κόστος αγορών = Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών - Εμπορεύματα, τέλους = Κόστος πωληθέντων Ισολογισμός: Εμπορεύματα, τέλους	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως: Έτοιμα Προϊόντα, αρχής + Κόστος παραχθέντων αγαθών = Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών - Έτοιμα Προϊόντα, τέλους = Κόστος Πωληθέντων Ισολογισμός:* Έτοιμα Προϊόντα, τέλους *Ο Ισολογισμός θα εμφανίζει επίσης: Πρώτες Ύφες, τέλους Παραγωγή σε Εξέλιξη, τέλους

Κατάσταση Κόστους Παραχθέντων Προϊόντων

- Το κόστος παραχθέντων προϊόντων υπολογίζεται στην **κατάσταση κόστους παραχθέντων προϊόντων**, η οποία συνοψίζει τη ροή του **κόστους παραγωγής** που πραγματοποιείται μέσα στην περίοδο.
 - Η επόμενη διαφάνεια εμφανίζει την κατάσταση κόστους παραχθέντων προϊόντων της Candy Choice για τη χρήση

Κατάσταση Κόστους Παραχθέντων Προϊόντων και Μερική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Βιομηχανίας

Candy Choice Company Κατάσταση Κόστους Παραχθέντων Προϊόντων Για τη χρήση		
Χρήση πρώτων υλών:		
Πρώτες ύλες, αρχής	\$100,000	
Αγορά πρώτων υλών	<u>200,000</u>	
Κόστος πρώτων υλών διαθέσιμων για χρήση	\$300,000	
Μείον: Πρώτες ύλες, τέλους	<u>50,000</u>	
Βήμα 1: Κόστος πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν		\$250,000
Άμεση εργασία		120,000
Γενικά βιομηχανικά έξοδα		<u>60,000</u>
Βήμα 2: Σύνολο κόστους παραγωγής		\$430,000
Συν Παραγωγή σε εξέλιξη, αρχής		<u>20,000</u>
Σύνολο κόστος παραγωγής σε εξέλιξη στη διάρκεια της χρήσης		\$450,000
Μείον Παραγωγή σε εξέλιξη, τέλους		<u>150,000</u>
Βήμα 3: Κόστος παραχθέντων προϊόντων		<u>\$300,000</u>
Candy Choice Company Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Για τη χρήση		
Πωλήσεις		\$500,000
Κόστος πωληθέντων:		
Έτοιμα προϊόντα, αρχής	\$78,000	
Κόστος παραχθέντων προϊόντων	<u>300,000</u>	
Κόστος διαθέσιμων προς πώληση αγαθών	\$378,000	
Μείον Έτοιμα προϊόντα, τέλους	<u>138,000</u>	
Κόστος πωληθέντων		<u>240,000</u>
Μικτά κέρδη		\$260,000
Έξοδα διάθεσης και διοίκησης		<u>160,000</u>
Λειτουργικά κέρδη		<u>\$100,000</u>

Κατάσταση Κόστους Παραχθέντων Προϊόντων

- Η κατάσταση κόστους παραχθέντων προϊόντων αναπτύσσεται σε τρία βήματα.
- Βήμα 1. **Υπολογισμός κόστους πρώτων υλών** που χρησιμοποιήθηκαν στη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.

Πρώτες Ύλεις, αρχής	+	Αγορές πρώτων υλών	=	Πρώτες ύλεις διαθέσιμες για χρήση
\$100.000	+	\$200.000	=	\$300.000
Πρώτες ύλεις διαθέσιμες για χρήση	-	Πρώτες Ύλεις, τέλους	=	Πρώτες ύλεις που χρησιμοποιήθηκαν
\$300.000	-	\$50.000	=	<u>\$250.000</u>

Κατάσταση Κόστους Παραχθέντων Προϊόντων

- Βήμα 2. **Υπολογισμός συνολικού κόστους παραγωγής** για την περίοδο.

Πρώτες Υλίες	+	Άμεση εργασία	+	Γενικά βιομηχανικά έξοδα	=	Σύνολο κόστους παραγωγής
\$250.000	+	\$120.000	+	\$60.000	=	<u>\$430.000</u>

- Βήμα 3. **Προσδιορισμός συνολικού κόστους παραχθέντων προϊόντων περιόδου.**

Παραγωγή σε Εξέλιξη, αρχής	+	Σύνολο κόστους παραγωγής	−	Παραγωγή σε Εξέλιξη, τέλους	=	Κόστος παραχθέντων προϊόντων
\$20.000	+	\$430.000	−	\$150.000	=	<u>\$300.000</u>

Κόστος Πωληθέντων και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Βιομηχανίας

- Το συνολικό ποσό του κόστους παραχθέντων προϊόντων μεταφέρεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, όπου χρησιμοποιείται για να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων. Το κόστος πωληθέντων θεωρείται έξοδο στην περίοδο που πωλούνται τα προϊόντα.

Πρώτες Ύλεις,	+	Αγορές	=	Πρώτες ύλεις
Έτοιμα Προϊόντα,	+	Κόστος	=	Κόστος διαθέσιμων
αρχής		παραχθέντων προϊόντων		προσπώληση αγαθών
\$78.000	+	\$300.000	=	<u>\$378.000</u>
Κόστος διαθέσιμων	-	Έτοιμα Προϊόντα,	=	Κόστος πωληθέντων
προσπώληση		τέλους		
αγαθών (τι ήταν διαθέσιμοι)		(τι δεν πωλήθηκε)		
\$378.000	-	\$138.000	=	<u>\$240.000</u>

Με βάση τα ακόλουθα, να υπολογίσετε τα υπόλοιπα τέλους των λογαριασμών Πρώτες Ύλεις, Παραγωγή σε Εξέλιξη, και Έτοιμα Προϊόντα:

Πρώτες Ύλεις, αρχικό υπόλοιπο	€ 230
Παραγωγή σε Εξέλιξη, αρχικό υπόλοιπο	250
Έτοιμα Προϊόντα, αρχικό υπόλοιπο	380
Πρώτες ύλεις που αγοράστηκαν	850
Πρώτες ύλεις που χρησιμοποιήθηκαν	740
Κόστος άμεσης εργασίας	970
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	350
Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων	
1.230	
Κόστος πωληθέντων	935

ΛΥΣΗ

Πρώτες Ύφες, υπόλοιπο τέλους:

Πρώτες Ύφες, υπόλοιπο αρχής € 230

Πρώτες ύφες που αγοράστηκαν 850

Πρώτες ύφες που χρησιμοποιήθηκαν (740)

Πρώτες Ύφες, υπόλοιπο τέλους € 340

Παραγωγή σε Εξέλιξη, υπόλοιπο τέλους:

Παραγωγή σε Εξέλιξη, υπόλοιπο αρχής € 250

Πρώτες ύφες που χρησιμοποιήθηκαν 740

Κόστος άμεσης εργασίας 970

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα 350

Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων (1.230)

Παραγωγή σε Εξέλιξη, υπόλοιπο τέλους €1.080

Έτοιμα Προϊόντα, υπόλοιπο τέλους

Έτοιμα Προϊόντα, υπόλοιπο αρχής € 380

Κόστος ολοκληρωμένων προϊόντων 1.230

Κόστος πωληθέντων (935)

Έτοιμα Προϊόντα, υπόλοιπο τέλους € 675

Μέθοδος Κοστολόγησης Προϊόντος

- Η φυσική ροή των προϊόντων και η πραγματοποίηση του κόστους δεν συσχετίζονται πάντα. Τα στελέχη μπορεί να χρησιμοποιήσουν εκτιμήσεις ή προκαθορισμένα πρότυπα για τον υπολογισμό του κόστους προϊόντος στη διάρκεια της περιόδου.
 - Στο τέλος της περιόδου, οι εκτιμήσεις αυτές προσαρμόζονται σε σχέση με το πραγματικό κόστος προϊόντος.
 - Τρεις μέθοδοι που χρησιμοποιούν τα στελέχη της διοίκησης για τον υπολογισμό του κόστους μονάδας προϊόντος περιλαμβάνουν:

Στοιχεία κόστος προϊόντος	Πραγματική κοστολόγηση	Κανονική κοστολόγηση	Πρότυπη κοστολόγηση
Πρώτες Ύλεις	Πραγματικό κόστος	Πραγματικό κόστος	Εκτιμώμενο κόστος
Άμεση Εργασία	Πραγματικό κόστος	Πραγματικό κόστος	Εκτιμώμενο κόστος
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	Πραγματικό κόστος	Εκτιμώμενο κόστος	Εκτιμώμενο κόστος

Μέθοδος Πραγματικής Κοστολόγησης

- Η μέθοδος της πραγματικής κοστολόγησης χρησιμοποιεί το πραγματικό κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων για να υπολογίσει το κόστος μονάδος προϊόντος. *(Το κόστος αυτό, ωστόσο, μπορεί να μην είναι γνωστό μέχρι το τέλος της περιόδου.)*
- Υποθέστε ότι η Choice Candy παρήγαγε 3.000 σοκολάτες για έναν πελάτη. Ο λογιστής της εταιρείας υπολόγισε το πραγματικό κόστος για την παραγγελία ως εξής: πρώτες ύλες, \$540, άμεση εργασία, \$420, και γενικά βιομηχανικά έξοδα, \$240. Το πραγματικό κόστος μονάδος προϊόντος για την παραγγελία ήταν \$0,40, και υπολογίζεται ως εξής:

Πραγματικές πρώτες ύλες (\$540/3.000)	\$0,18
Πραγματική άμεση εργασία (\$420/3.000)	0,14
Πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα (\$240/3.000)	<u>0,08</u>
Πραγματικό κόστος προϊόντος ανά σοκολάτα (\$1.200/3.000)	<u><u>\$0,40</u></u>

Μέθοδος Κανονικής Κοστολόγησης

- Η μέθοδος της κανονικής κοστολόγησης συνδυάζει το εύκολο στον εντοπισμό πραγματικό κόστος των πρώτων υλών και της άμεσης εργασίας, με το εκτιμώμενο κόστος των γενικών βιομηχανικών εξόδων, για να προσδιορίσει το κόστος μονάδος προϊόντος.
 - Για την Choice Candy, έστω ότι ο λογιστής της εταιρείας χρησιμοποίησε την κανονική κοστολόγηση για την τιμολόγηση της παραγγελίας 3.000 τεμαχίων σοκολάτας, και ότι για τα γενικά βιομηχανικά έξοδα χρησιμοποιήθηκε εκτιμώμενος συντελεστής **50% επί του κόστους της άμεσης εργασίας**. Στην περίπτωση αυτή, το κόστος της παραγγελίας θα περιλαμβάνει το πραγματικό κόστος των πρώτων υλών (\$540), το πραγματικό κόστος της άμεσης εργασίας (\$420), και εκτιμώμενα γενικά βιομηχανικά έξοδα \$210 ($\$420 \times 50\%$). Το κόστος μονάδος προϊόντος θα είναι \$0,39:

Πραγματικές πρώτες ύλεις ($\$540/3.000$)	\$0,18
Πραγματική άμεση εργασία ($\$420/3.000$)	0,14
Εκτιμώμενα γενικά βιομηχανικά έξοδα ($\$210/3.000$)	<u>0,07</u>
Κανονικό κόστος προϊόντος ανά σοκολάτα ($\$1.170/3.000$)	<u>\$0,39</u>

Μέθοδος Πρότυπης Κοστολόγησης

- Η μέθοδος της πρότυπης κοστολόγησης χρησιμοποιεί **εκτιμώμενο ή πρότυπο κόστος** για τις πρώτες ύλες, την άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, για να υπολογίσει το κόστος μονάδος προϊόντος.
- Αυτή η μέθοδος είναι χρήσιμη όταν η πληροφορία για το κόστος του προϊόντος χρειάζεται να είναι διαθέσιμη πριν από την έναρξη της λογιστικής περιόδου.
 - Έστω ότι η Choice Candy ετοιμάζει μια προσφορά για την παραγωγή 2.000 τεμαχίων σοκολάτας για έναν νέο πελάτη. Από πληροφόρηση πρότυπου κόστους που αναπτύχθηκε στην αρχή της περιόδου, ο λογιστής της εταιρείας εκτιμά τα ακόλουθα: \$0,20 ανά μονάδα για τις πρώτες ύλες, \$0,15 ανά μονάδα για την άμεση εργασία, και \$0,09 ανά μονάδα για τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (υποθέτοντας το πρότυπο συντελεστή στο **60% του κόστους της άμεσης εργασίας**). Το πρότυπο κόστος ανά μονάδα θα είναι \$0,44:

Πρότυπες πρώτες ύλεις	\$0,20
Πρότυπη άμεση εργασία	0,15
Πρότυπα γενικά βιομηχανικά έξοδα	<u>0,09</u>
Πρότυπο κόστος προϊόντος ανά σοκολάτα	<u><u>\$0,44</u></u>

Υπολογισμός Κόστους Μονάδας Υπηρεσίας

- Οι υπηρεσίες βασίζονται στην εργασία και υποστηρίζονται από έμμεσα υλικά ή αναλώσιμα υλικά, έμμεση εργασία, και άλλα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Το σημαντικότερο κόστος σε μια εταιρεία παροχής υπηρεσιών είναι το **κόστος της άμεσης εργασίας** που εντοπίζεται στην παρεχόμενη υπηρεσία.
 - Το έμμεσο κόστος που πραγματοποιείται κατά την παροχή μιας υπηρεσίας είναι παρόμοιο με το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος. Ταξινομείται ως γενικό βιομηχανικό έξοδο.
 - το κόστος υπηρεσίας εμφανίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως της εταιρείας ως κόστος πωλήσεων.

Η εταιρεία ΦΥΣΗ παρέχει οικονομικό, αλλιά υψηλής ποιότητας, εργατικό δυναμικό σε αγρότες που καλλιεργούν λαχανικά και φρούτα. Το Σεπτέμβριο η εταιρεία πλήρωσε στους εργάτες €4.000 για τη συγκομιδή 500 στρεμμάτων με μηλιές. Η εταιρεία πραγματοποίησε γενικά βιομηχανικά έξοδα ύψους €2.400 για υπηρεσίες συγκομιδής μήλων τον Σεπτέμβριο. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνεται το κόστος μεταφοράς των εργατών στο κτήμα, η παροχή φαγητού και ποτού στους εργάτες, και ο σχεδιασμός της χρέωσης των αγροτών και της είσπραξης από αυτούς. Από το ποσό αυτό, το 50% σχετιζόταν με τη συγκομιδή μήλων. Να υπολογίσετε το κόστος ανά στρέμματα για τη συγκομιδή.

ΛΥΣΗ

Συνολικό κόστος
συγκομιδής:

$$€4.000 + (0,50 * €2.400) = €5.200$$

Κόστος ανά
στρέμμα:

$$€5.200 / 500 = €10,40 \text{ ανά στρέμμα}$$

Διοικητική Λογιστική και Διαδικασία Διοίκησης

Διαδικασία Διοίκησης

- Οι βασικές αρχές διοίκησης ενός οργανισμού, περιλαμβάνουν το σχεδιασμό και την πρόβλεψη των δραστηριοτήτων, την οργάνωση και τον συντονισμό πόρων
- Παρόλο που οι ενέργειες διοίκησης διαφέρουν από οργανισμό σε οργανισμό, γενικά ακολουθούν μια διαδικασία 4 σταδίων:
 - Σχεδιασμός
 - Απόδοση
 - Αξιολόγηση
 - Επικοινωνία

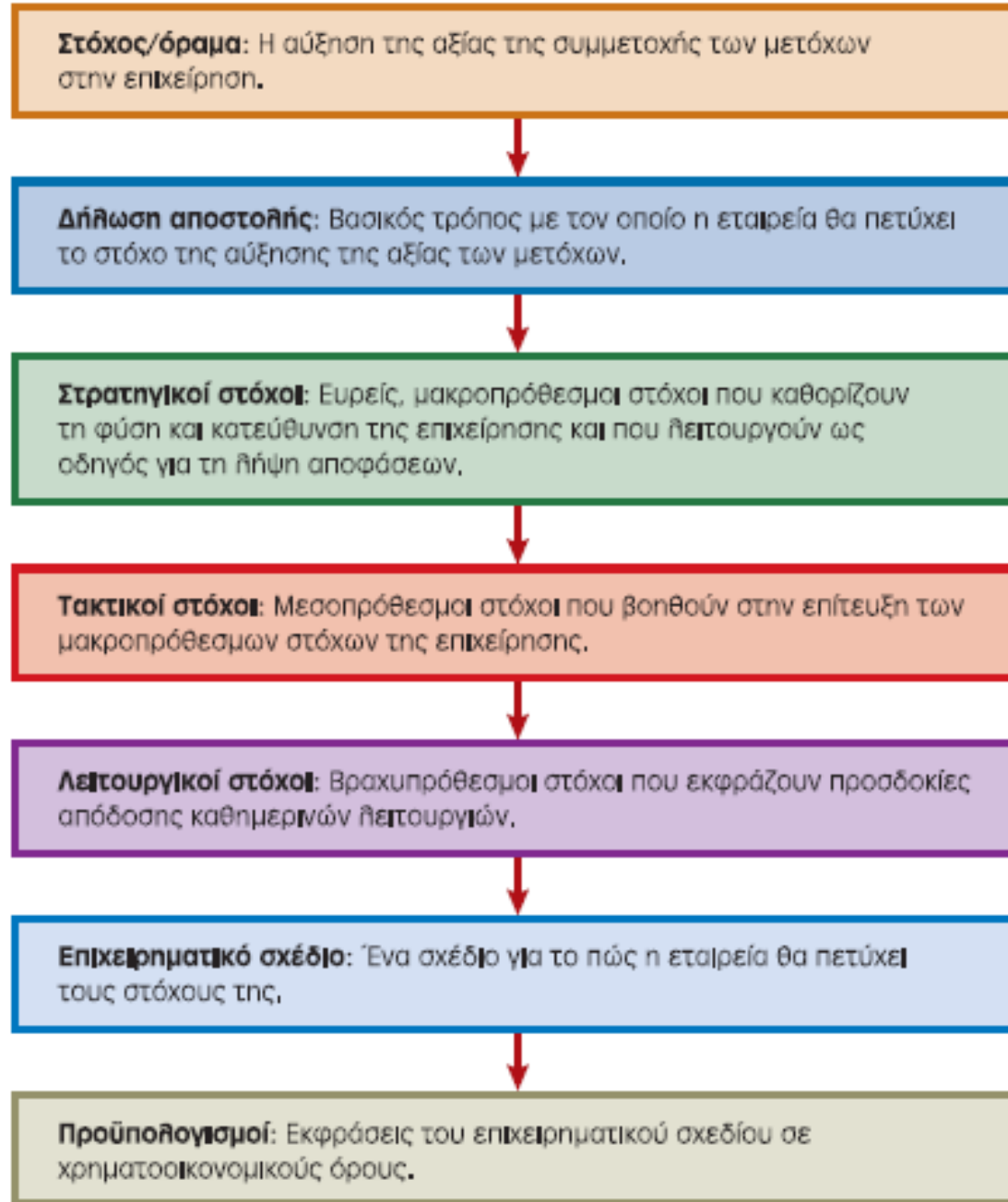
Σχεδιασμός (1)

- Ο κυρίαρχος **στόχος/όραμα** μιας επιχείρησης είναι η αύξηση της αξίας της συμμετοχής του μετόχου στην επιχείρηση.
- Ο βασικός τρόπος με τον οποίο η εταιρεία θα επιτύχει τον στόχο/όραμα αυτόν, περιγράφεται στην **δήλωση της αποστολής**.
- Η διαδικασία του σχεδιασμού, στην οποία πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο τρόπος που θα αυξηθεί η αξία μέσω στρατηγικών, τακτικών και λειτουργικών στόχων.
 - **Στρατηγικοί στόχοι**: Ευρείς, μακροπρόθεσμοι στόχοι που καθορίζουν τη θεμελιώδη φύση και κατεύθυνση της επιχείρησης και που λειτουργούν ως οδηγός για τη λήψη αποφάσεων.
 - **Τακτικοί στόχοι**: Μεσοπρόθεσμοι στόχοι που βοηθούν στην επίτευξη των μακροπρόθεσμων στόχων της επιχείρησης
 - **Λειτουργικοί στόχοι**: Βραχυπρόθεσμοι στόχοι που εκφράζουν προσδοκίες απόδοσης καθημερινών λειτουργιών.

Σχεδιασμός (2)

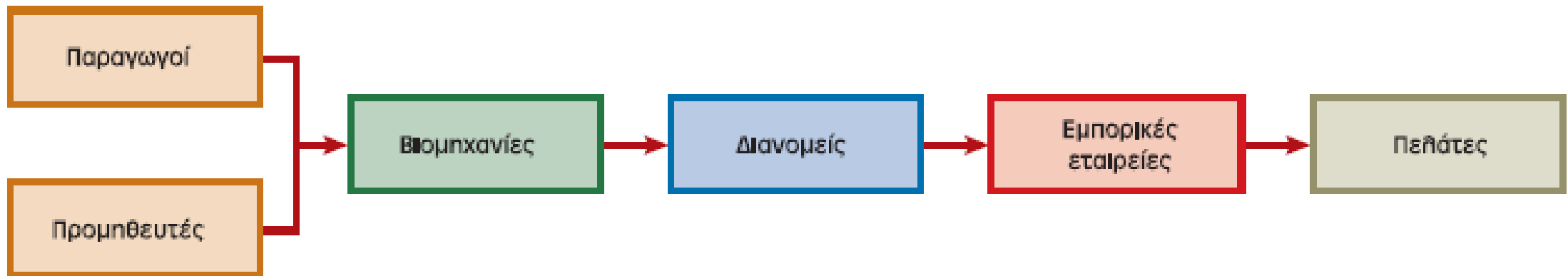
- **Επιχειρηματικό σχέδιο** είναι το σχέδιο για το πώς η εταιρεία θα πετύχει τους στρατηγικούς, τακτικούς και λειτουργικούς στόχους της.
- παρέχει μια πλήρη περιγραφή της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου ενός πλήρους λειτουργικού προϋπολογισμού για τα δύο πρώτα χρόνια λειτουργίας.
- Ο **προϋπολογισμός** πρέπει να περιλαμβάνει μια προβλεπόμενη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, μια προβλεπόμενη Κατάσταση Ταμειακών Ροών και προβλεπόμενο Ισολογισμό.
 - Το επιχειρηματικό σχέδιο συχνά περιλαμβάνει στόχους απόδοσης για μεμονωμένα άτομα, ομάδες, προϊόντα, ή υπηρεσίες.

Συνολική Εικόνα του Πλαισίου του Σχεδιασμού



Απόδοση

- Σημαντικό στη διοίκηση κάθε εμπορικής εταιρείας είναι η πλήρης κατανόηση της **εφοδιαστικής αλυσίδας** (ή εφοδιαστικού δικτύου)—το μονοπάτι που οδηγεί από τους προμηθευτές στον τελικό καταναλωτή, όπως εμφανίζεται παρακάτω:



- Η γνώση της εφοδιαστικής αλυσίδας από τα στελέχη της διοίκησης τους επιτρέπει να συντονίζουν τις παραλαβές από τους τοπικούς και διεθνείς προμηθευτές ώστε να ικανοποιούν τη ζήτηση των πελατών χωρίς να έχουν πάρα πολύ ή πολύ λίγο απόθεμα διαθέσιμο.

Αξιολόγηση

- Τα στελέχη της διοίκησης αξιολογούν τα λειτουργικά αποτελέσματα συγκρίνοντας την **πραγματική απόδοση** του οργανισμού με τα επίπεδα απόδοσης που αναπτύχθηκαν στο στάδιο του σχεδιασμού.
 - Σημειώνουν κάθε σημαντική απόκλιση για περαιτέρω ανάλυση έτσι ώστε να μπορούν να διορθώσουν τα προβλήματα.
 - Αν τα προβλήματα είναι αποτέλεσμα μιας αλλαγής στο λειτουργικό περιβάλλον της εταιρείας, η Διοίκηση μπορεί να αναθεωρήσει τις αρχικές εκτιμήσεις και/ή τους στόχους.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

- Ανεξάρτητα αν οι λογιστικές εκθέσεις καταρτίζονται για εσωτερική ή εξωτερική χρήση, θα πρέπει να παρέχουν ακριβή πληροφόρηση και να την επικοινωνούν ξεκάθαρα.
 - Το κλειδί για την κατάρτιση ακριβών και χρήσιμων εσωτερικών και εξωτερικών εκθέσεων είναι η απάντηση στις ακόλουθες ερωτήσεις:
- **Γιατί;** Πρέπει να είναι γνωστός ο σκοπός της έκθεσης. Εστίαση στην έκθεση καθώς γράφεται.
- **Ποιος;** Αναγνώριση του κοινού στο οποίο απευθύνεται η έκθεση. Επικοινωνία σε επίπεδο που ταιριάζει με την κατανόηση των αναγνωστών και την εξοικείωσή τους με τη λογιστική πληροφόρηση.
- **Τι;** Τι πληροφορία χρειάζεται, και ποια μέθοδος παρουσίασης είναι καλύτερη; Επιλέξτε σχετική πληροφόρηση από αξιόπιστες πηγές. Η πληροφόρηση μπορεί να προέρχεται από σχετικά έγγραφα ή από συνεντεύξεις με στελέχη και υπαλλήλους που κατέχουν γνώσεις. Η πληροφόρηση δεν πρέπει μόνο να έχει συνάφεια, αλλά να είναι επίσης εύκολη στην ανάγνωση και την κατανόηση. Μπορεί να χρειαστεί να περιληφθούν βοηθήματα όπως διαγράμματα και γραφήματα, για την ξεκάθαρη παρουσίαση της πληροφορίας.
- **Πότε;** Πρέπει να είναι γνωστή η ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης. Η ακριβής έκθεση πρέπει να καταρτιστεί έγκαιρα.

Παραγωγή Αποτελεσμάτων με τη Διαδικασία Διοίκησης

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Σχεδιασμός

- Ανάπτυξη αποστολής
- Ορισμός στρατηγικών, τακτικών και λειτουργικών στόχων.
- Ταξινόμηση και προϋπολογισμός κόστους

Απόδοση

- Ηθική διοίκηση.
- Διοίκηση σχέσεων εφοδιαστικής αλυσίδας
- Ροή κόστους σχετιζόμενου με την παραγωγή μέσω των λογαριασμών αποθεμάτων
- Υπολογισμός του κόστους ανά μονάδα προϊόντος ή υπηρεσίας.

Αξιολόγηση

- Σύγκριση πραγματικής απόδοσης με επίπεδα απόδοσης αρχικού σχεδιασμού.

Επικοινωνία

- Κατάρτιση επιχειρηματικού σχεδίου.
- Ξεκάθαρη και ηθική επικοινωνία πληροφορίας.
- Κατάρτιση εξωτερικών εκθέσεων.
- Κατάρτιση εσωτερικών εκθέσεων για παρακολούθηση και έλεγχο του κόστους.

Να δείξετε αν οι ακόλουθες δραστηριότητες λαμβάνουν χώρα κατά το στάδιο του σχεδιασμού (Σ), της απόδοσης (Α), της αξιολόγησης (ΑΞ), ή της επικοινωνίας (Ε).

- α. Αληθινή της συνηθισμένης τιμής σε τιμή προσφοράς.
- β. Αναφορά αποτελεσμάτων στο κατάλληλο προσωπικό.
- γ. Κατάρτιση προϋπολογισμών λειτουργικού κόστους.
- δ. Σύγκριση εκτιμώμενου και πραγματικού κόστους για τον προσδιορισμό αποκλίσεων.

ΛΥΣΗ

α. Α, β, Ε, γ, ζ, δ, ΑΕ

Συστήματα Κοστολόγησης: **Κοστολόγηση** **Εξατομικευμένης** **Παραγωγής**

Στόχοι Διάλεξης

- Διάκριση μεταξύ των δύο βασικών συστημάτων κοστολόγησης προϊόντων, και αναγνώριση της πληροφόρησης που παρέχουν.
- Εξήγηση της ροής κόστους σε ένα σύστημα κοστολόγησης εξατομικευμένης παραγωγής βιομηχανίας.
- Κατάρτιση φύλλου υπολογισμού του κόστους παραγγελίας και υπολογισμός του κόστους μονάδας εξατομικευμένου προϊόντος ή υπηρεσίας.
- Εξήγηση του επιμερισμού του κόστους, και περιγραφή του τρόπου επιμερισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων κατά τον υπολογισμό του κόστους μονάδας προϊόντος ή υπηρεσίας.
- Εξήγηση της σημασίας της επιμέτρησης του κόστους μονάδας στη διαδικασία διοίκησης για την επίτευξη επιχειρηματικών αποτελεσμάτων.

Συστήματα Κοστολόγησης

- 1. Σύστημα **κοστολόγησης μαζικής παραγωγής** ή Σύστημα κατά φάση κοστολόγησης (Process Costing System).
- 2. Σύστημα **κοστολόγησης εξατομικευμένης παραγωγής** ή σύστημα κοστολόγησης κατά έργο ή παραγγελία (Job Order Costing System).
- 3. Σύστημα **κοστολόγησης λειτουργιών** (Operating Costing System).

Κοστολόγηση εξατομικευμένης παραγωγής (Job order costing).

- Το σύστημα αυτό κοστολόγησης χρησιμοποιείται όταν θέλουμε να προσδιορίσουμε το κόστος ενός προϊόντος, μιας υπηρεσίας, ενός έργου ή μιας δραστηριότητας **με τελείως διαφορετικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα και τεχνικές προδιαγραφές.**
- Επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν το σύστημα κοστολόγησης ανά παραγγελία:
 - Κλάδος μηχανοκατασκευών
 - Κλάδος κατασκευής τεχνικών έργων
 - Κλάδος των ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών και των ερευνητικών προγραμμάτων.

Σύστημα κατά φάση κοστολόγηση

- Οι επιχειρήσεις που παράγουν προϊόντα σε συνεχή παραγωγή, έχουν το χαρακτηριστικό ότι η παραγωγική τους διαδικασία συντελείται με **μαζικό τρόπο** και τα προϊόντα που παράγονται έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά.
- Επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σύστημα κατά φάση κοστολόγησης:
 - Ο κλάδος διύλισης ελαίων
 - Ο κλάδος εκτυπώσεως χαρτιού
 - Ο κλάδος βιομηχανίας τροφίμων
 - Ο κλάδος παραγωγής αυτοκινήτων
 - Ο κλάδος κλωστοϋφαντουργίας

Βήματα κοστολόγησης στο πλαίσιο της συνεχούς παραγωγής

- Προσδιορισμός της **φυσικής ροής**
- Προσδιορισμός των **ισοδύναμων μονάδων**
- Προσδιορισμός του **συνολικού κόστους παραγωγής**
- Προσδιορισμός του **κόστους ανά ισοδύναμη ολοκληρωμένη μονάδα**
- Προσδιορισμός του **κόστους των παραχθέντων και του κόστους του τελικού αποθέματος των ημικατεργασμένων**

Ομοιότητες Του Συστήματος Κατά Φάση Και Κατά Παραγγελιά Κοστολόγησης

- Επιδιώκουν τον προσδιορισμό **του Κόστους Παραγωγής των Προϊόντων** και των **Υπηρεσιών** συνολικά και κατά μονάδα.
- Το Κόστος σχηματίζεται από τρία στοιχεία, τα **Άμεσα Υλικά**, την **Άμεση Εργασία** και τα **Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα**.
- Στοχεύουν στον προσδιορισμό **ακριβούς Κόστους** του Προϊόντος ή της Υπηρεσίας.
- Χρησιμοποιούν **κοινούς λογαριασμούς** της Λογιστικής.
- Προσδιορίζονται και αποθηκεύονται στους χρησιμοποιημένους λογαριασμούς πληροφορίες σχετικά με το Κόστος για τη λήψη αποφάσεων, τον έλεγχο του Κόστους και το προγραμματισμό της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Διαφορές του συστήματος κατά φάση και κατά παραγγελία κοστολόγησης

Κατά φάση Κοστολόγηση	Κατά Παραγγελία Κοστολόγηση
Η παραγωγή του προϊόντος αφορά πολλές μονάδες για την κάλυψη παραγγελιών πολλών πελατών	Η παραγωγή γίνεται για την εξυπηρέτηση συγκεκριμένης παραγγελίας
Η διαδικασία παραγωγής του προϊόντος γίνεται από τμήμα σε τμήμα και αφορά πολλές μονάδες	Η παραγόμενη ποσότητα του προϊόντος γίνεται κατά παραγγελία του πελάτη και για την ποσότητα που έχει παραγγείλει
Το κόστος προσδιορίζεται κατά παραγωγικό τμήμα ή κατά φάση παραγωγής και αφορά όλη τη ποσότητα του προϊόντος	Το κόστος συγκεντρώνεται και προσδιορίζεται κατά προϊόν ή κατά παραγγελία του πελάτη και για τις μονάδες παραγωγής
Το κόστος προσδιορίζεται σε κάθε παραγωγικό τμήμα διαιρώντας το ολικό κόστος του τμήματος που παράχθηκαν αντίστοιχα	Το κόστος προσδιορίζεται κατά παραγγελία του πελάτη ανεξάρτητα από τα τμήματα όπου γίνεται η επεξεργασία

Σύστημα κοστολόγησης κατά λειτουργία και προϊόν

- Πρόκειται για το κοστολογικό σύστημα που τα προϊόντα **παράγονται κατά παρτίδα**
- Τα προϊόντα αυτά ακολουθούν **την ίδια διαδικασία**, έχουν το **ίδιο κόστος μετατροπής** αλλά **διαφέρουν στα υλικά** που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των προϊόντων (διαφέρει μόνο η πρώτη ύλη).
- Μεγάλος αριθμός παραδειγμάτων προϊόντων διαφόρων κλάδων μπορεί να αναφερθούν, όπου εφαρμόζεται το σύστημα της κατά λειτουργία κοστολόγησης, όπως π.χ. Ηλεκτρονικά εργαλεία, πλαστικά προϊόντα, κοσμήματα κ.λ.π.

Ομοιότητες και διαφορές μεταξύ των τριών συστημάτων κοστολόγησης

- Το σύστημα κατά λειτουργία κοστολόγησης προέκυψε από το συνδυασμό των δύο άλλων συστημάτων και αποβλέπει στην κάλυψη πραγματικών αναγκών της βιομηχανικής πραγματικότητας

Job Costing	Operating Costing	Process Costing
Κατασκευή συγκεκριμένου έργου	Ειδικά Υλικά για κάθε παρτίδα προϊόντος	Μαζική παραγωγή προϊόντος ιδίων μονάδων
Παραγωγή κατά παραγγελία	Ίδια κατεργασία στο ίδιο τμήμα με άλλα προϊόντα	Συνεχής παραγωγή σε εναλλασσόμενα τμήματα

Να αναφέρετε αν για την λογιστική αντιμετώπιση του κόστους να παρακάτω χρησιμοποιείται συνήθως το σύστημα κοστολόγησης εξομοιωμένης ή συνεχούς παραγωγής:

- α. Κατασκευή στηριγμάτων για τις μπάλλες του γκολφ.
- β. Κατασκευή περίφραξης ειδικής παραγγελίας για ένα συγκεκριμένο γήπεδο γκολφ.
- γ. Παροχή υπηρεσιών περιποίησης κατοικίδιων.
- δ. Κατασκευή μπάλλας γκολφ.
- ε. Παρασκευή τροφής για σκύλους.
- στ. Παροχή ιδιαίτερων μαθημάτων γκολφ.

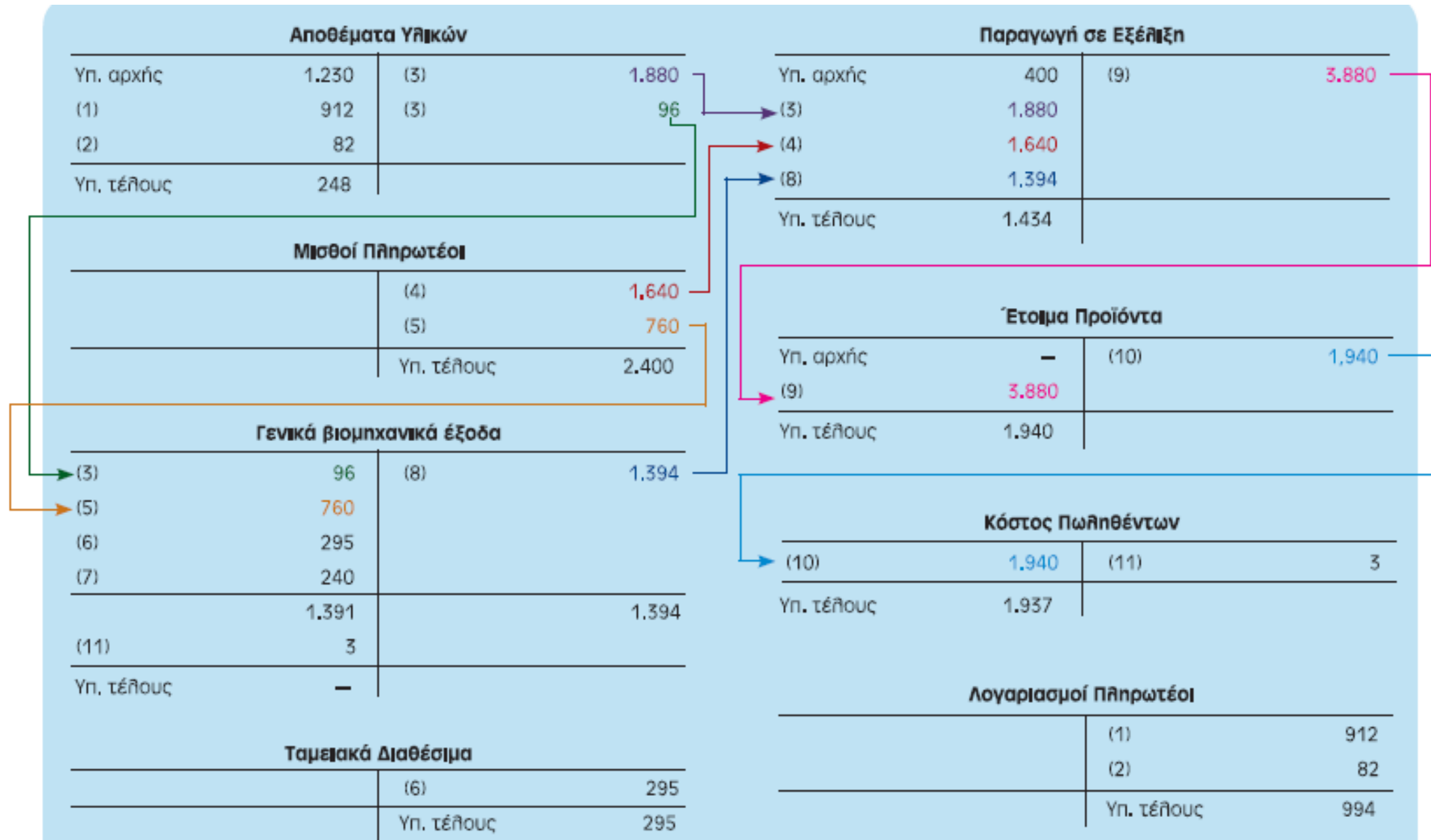
ΛΥΣΗ

- α. Συνεχής παραγωγή
- β. Εξατομικευμένη παραγωγή
- γ. Εξατομικευμένη παραγωγή
- δ. Συνεχής παραγωγή
- ε. Συνεχής παραγωγή
- στ. Εξατομικευμένη παραγωγή

Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής σε Βιομηχανία

- Τα φύλλα υπολογισμού του κόστους παραγγελίας και οι ροές κόστους μέσω των λογαριασμών αποθεμάτων σχηματίζουν τον πυρήνα ενός συστήματος κοστολόγησης εξατομικευμένης παραγωγής.
 - Οι επόμενες διαφάνειες δείχνουν τις ροές κόστους για την Custom Golf Carts.
 - Το αρχικό υπόλοιπο των Πρώτων Υλών δείχνει ότι υπήρχαν ήδη άμεσα και έμμεσα υλικά στην αποθήκη των υλικών.
 - Το αρχικό υπόλοιπο της Παραγωγής σε Εξέλιξη δείχνει ότι το συγκεκριμένο προϊόν είναι στην παραγωγή (με λεπτομέρειες στο φύλλο υπολογισμού του κόστους παραγγελίας).
 - Το μηδενικό αρχικό υπόλοιπο στα Έτοιμα Προϊόντα δείχνει ότι όλα τα ήδη έτοιμα προϊόντα (αμαξάκια γκολφ), έχουν πουληθεί / αποσταλεί.

Το Σύστημα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης Παραγωγής – Custom Golf Carts, Inc.



Το Σύστημα Κοστολόγησης Εξατομικευμένης Παραγωγής – Custom Golf Carts, Inc.

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

(10)	3.000	
Υπ. τέλους	3.000	

Σωρευμένες Αποσβέσεις

	(7)	240
	Υπ. τέλους	240

Πωλήσεις

	(10)	3.000
	Υπ. τέλους	3.000

Υλικά

- Η διαδικασία των αγορών ξεκινάει με την αίτηση για συγκεκριμένες ποσότητες άμεσων και έμμεσων υλικών που χρειάζονται σε μια παραγγελία αλλά δεν είναι διαθέσιμα στην αποθήκη υλικών.
- Με την παραλαβή των νέων υλικών, το λογιστήριο καταγράφει τα υλικά που αγοράστηκαν.

Αγορά Υλικών

Συναλλαγές 1 και 2: Στη διάρκεια του μήνα, η Custom έκανε δύο αγορές με πίστωση. Στη συναλλαγή 1 η εταιρεία αγόρασε πλαίσια αμαξιδίων κόστους \$572 και τροχούς κόστους \$340. Στην συναλλαγή 2 η εταιρεία αγόρασε έμμεσα υλικά κόστους \$82.

Ανάληψη: Η ημερολογιακή εγγραφή καταχώρησης των αγορών αυτών

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Αποθέματα Υλικών με χρέωση
- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Λογαριασμοί Πληρωτέοι με πίστωση

Ημερολογιακές εγγραφές

	Χ	Π
Αποθέματα Υλικών	912	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		912
Αποθέματα Υλικών	82	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		82

Σχόλιο: Το κόστος των πρώτων υλών και των έμμεσων υλικών αναγνωρίζεται κατά την αγορά.

Μεταφορά Πρώτων Υλών στην Παραγωγή (1)

Συναλλαγή 3 – Πρώτες Ύληες: Όταν τα αμαξίδια του γκολφ προγραμματίζονται για την παραγωγή, τα αιτηθέντα υλικά αποστέλλονται στην περιοχή παραγωγής. Η εταιρεία ζήτησε πρώτες ύλης \$1.880 για την παραγωγή δύο παραγγελιών. Το κόστος αυτό καταγράφεται επίσης στο αντίστοιχο φύλλο υπολογισμού του κόστους παραγγελίας. Η Παραγγελία CC, μια παρτίδα δύο γενικής χρήσης αμαξιδίων γκολφ, ήδη στην παραγωγή, χρειάζεται \$1.038 από τις επιπλέον πρώτες ύλης. Η Παραγγελία JB, ένα αμαξίδιο ειδικής παραγγελίας που κατασκευάζεται για έναν συγκεκριμένο πελάτη, χρειάζεται \$842 από τις πρώτες ύλης.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της μεταφοράς πρώτων υλών στην παραγωγή

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη με χρέωση
- ▼ Μειώνει το λογαριασμό Αποθέματα Υλικών με πίστωση

Μεταφορά Πρώτων Υλών στην Παραγωγή(2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

	X	Π
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία CC	1.038	
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία JB	842	
Αποθέματα Υλικών		1.880

Σχόλιο: Η εταιρεία επεξεργάζεται την παραγγελία της για πρώτες ύλες μέσω ημερολογιακών εγγραφών για να εντοπίζει τη ροή κόστους και να επιμετράει το κόστος κάθε παραγγελίας.

Μεταφορά Έμμεσων Υλικών στην Παραγωγή

Συναληθαγή 3 – Έμμεσα Υλικά: Η εταιρεία ζήτησε επίσης έμμεσα υλικά. Κατά την παραγγελία έμμεσων υλικών και την αποστολή τους στην παραγωγή, το κόστος των έμμεσων υλικών μεταφέρεται από το λογαριασμό Αποθέματα Υλικών στο λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της μεταφοράς των έμμεσων υλικών στην παραγωγή

▲ Αυξάνει το λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα με χρέωση

▼ Μειώνει το λογαριασμό Αποθέματα Υλικών με πίστωση

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ	Π
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	96	
Αποθέματα Υλικών		96

Σχόλιο: Η εταιρεία επεξεργάζεται την παραγγελία έμμεσων υλικών μέσω ημερολογιακών εγγραφών για να εντοπίζει τη ροή κόστους και να επιμετράει το πραγματικό κόστος των γενικών βιομηχανικών εξόδων.

Εργασία

- Γενικά, το κόστος μισθοδοσίας περιλαμβάνει μισθούς και ημερομίσθια για άμεση και έμμεση εργασία παραγωγής, καθώς και για υπαλλήλους που δεν σχετίζονται με την παραγωγή.
 - Στην Custom δύο υπάλληλοι της παραγωγής συναρμολογούν τα αμαξίδια του γκολφ.
 - Αρκετοί άλλοι υπάλληλοι υποστηρίζουν την παραγωγή μεταφέροντας τα υλικά και ελέγχοντας τα προϊόντα

Κόστος Μισθοδοσίας για την Εργασία στην Παραγωγή (1)

Συναηλλαγές 4 και 5: Οι συναηλλαγές 4 και 5 δείχνουν το σύνολο των μισθών που σχετίζεται με την παραγωγή για την περίοδο. Η εταιρεία είχε κόστος άμεσης εργασίας \$1.640 - \$1.320 για την Παραγγελία CC και \$320 για την Παραγγελία JB – (συναηλλαγή 4) και \$760 κόστος έμμεσης εργασίας (συναηλλαγή 5).

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του κόστους της άμεσης εργασίας

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη με χρέωση

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Μισθοί Πληρωτέοι με πίστωση

Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση του κόστους της έμμεσης εργασίας

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα με χρέωση

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Μισθοί Πληρωτέοι με πίστωση

Κόστος Μισθοδοσίας για την Εργασία στην Παραγωγή (2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ	Π
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία CC	1.320	
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία JB	320	
Μισθοί Πληρωτέοι		1.640
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	760	
Μισθοί Πληρωτέοι		760

Σχόλιο: Η Custom αναγνωρίζει το κόστος εργασίας μέσω ημερολογιακών εγγραφών για να επιμετρήσει το κόστος της άμεσης εργασίας κάθε παραγγελίας και για να επιμετρήσει το πραγματικό κόστος της έμμεσης εργασίας και της ροής του κόστους άθλητης εργασίας που δεν σχετίζεται με την παραγωγή, στα γενικά βιομηχανικά έξοδα.

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

- Τα έμμεσα υλικά και η έμμεση εργασία αποτελούν το μοναδικό κόστος που χρεώνεται στο λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα. Στο λογαριασμό αυτό χρεώνεται και το κόστος για κοινωφελείς οργανισμούς, φόρους ακίνητης περιουσίας, ασφάλιστρα και αποσβέσεις.
- Στη διάρκεια της περιόδου, για την **αναγνώριση** κάθε κόστους που σχετίζεται με την παραγωγή μιας παραγγελίας, μια εκτίμηση των γενικών βιομηχανικών εξόδων εφαρμόζεται στην παραγγελία με τη χρήση προκαθορισμένων συντελεστών.
 - Η Custom χρησιμοποιεί στην παρούσα φάση έναν συντελεστή ΓΒΕ 85% επί του κόστους της άμεσης εργασίας

Άλλα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα που Πραγματοποιούνται στην Παραγωγή

Συναληθαγές 6 και 7: Η συναληθαγή 6 δείχνει ότι καταβλήθηκαν \$295 για λοιπά έμμεσα κόστη. Η συναληθαγή 7 καταγράφει \$240 για αποσβέσεις σχετικές με την παραγωγή.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση των πραγματικών γενικών βιομηχανικών εξόδων

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα με χρέωση
- ▼ Μειώνει τους λογαριασμούς Ταμειακά Διαθέσιμα και Σωρευμένες Αποσβέσεις με πίστωση

	Χ	Π
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	295	
Ταμειακά Διαθέσιμα		295
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	240	
Σωρευμένες Αποσβέσεις		240

Σχόλιο: Η Custom αναγνωρίζει τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα στη πλευρά της χρέωσης του λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα ώστε να μπορεί να τα επιμετρήσει ως προς τα εκτιμώμενα γενικά βιομηχανικά έξοδα των παραγγελιών.

Εκτίμηση Κόστους Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (1)

Συναθροισμός 8: Στην συναθροιστική 8, η Custom εκτιμάει τα γενικά βιομηχανικά έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την κάθε παραγγελία μέχρι σήμερα, χρεώνοντας κάθε παραγγελία σε εξέλιξη με ένα ποσοστό της άμεσης εργασίας. Για τις παραγγελίες προκύπτουν συνολικά γενικά βιομηχανικά έξοδα \$1.394, από τα οποία τα \$1.122 πηγαίνουν στην Παραγγελία CC (85% των \$1.320) και \$272 στην Παραγγελία JB (85% των \$320).

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση των γενικών βιομηχανικών εξόδων με τη χρήση προκαθορισμένου συντελεστή

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη με χρέωση \$1.394 (85% του \$1.640, βλ. συναθροιστική 4)
- ▼ Μειώνει το λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα με πίστωση \$1.394

Εκτίμηση Κόστους Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

	χ	π
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία CC	1.122	
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία JB	272	
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα		1.394

Σχόλιο: Η Custom συγκρίνει τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα (πλευρά χρέωσης του λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα) με εκείνα που καταλογίζονται (πλευρά πίστωσης λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα) στο τέλος της χρήσης για να προσδιορίσει την ακρίβεια στην αναγνώριση κόστους των γενικών βιομηχανικών εξόδων της παραγγελίας.

Μεταφορά της Ολοκληρωμένης Παραγωγής στα Έτοιμα Προϊόντα (1)

Συναῖθλαγή 9: Στην συναῖθλαγή 9, μια παραγγελία ολοκληρώνεται και μεταφέρεται στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα αφού είναι έτοιμη για πώληση. Η Παραγγελία CC είναι έτοιμη και το κόστος της των \$3.880 μεταφέρεται από το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα. Το ποσό των \$3.880 περιλαμβάνει το αρχικό υπόλοιπο των \$400, υλικά \$1.038, εργασία \$1.320 και γενικά βιομηχανικά έξοδα \$1.122. Επομένως, το κόστος παραγωγής ενός αμαξιδίου γκοῆφ είναι \$1.940 ($\$3.880 / 2$).

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της ολοκλήρωσης μιας παραγγελίας

▲ Αυξάνει το λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα με χρέωση

▼ Μειώνει το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη με πίστωση.

Μεταφορά της Ολοκληρωμένης Παραγωγής στα Έτοιμα Προϊόντα (2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

	Χ	Π
Έτοιμα Προϊόντα	3.880	
Παραγωγή σε Εξέλιξη – Παραγγελία CC		3.880

Σχόλιο: Όταν ολοκληρωθεί μια παραγγελία, το φύλλο υπολογισμού του κόστους της έχει επιμετρήσει και αναγνωρίσει κάθε κόστος που σχετίζεται με την παραγωγή της. Μπορούν να υπολογιστούν το κόστος παραχθέντων προϊόντων και το κόστος ανά μονάδα προϊόντος της παραγγελίας. Το φύλλο μεταφέρεται επίσης στο αρχείο των έτοιμων προϊόντων.

Πωληθέντες Μονάδες

- Όταν μια εταιρεία χρησιμοποιεί σύστημα διαρκούς απογραφής, όπως η Custom, τότε γίνονται 2 εγγραφές κατά την πώληση των προϊόντων.
 - Η μια γίνεται με το **τιμολόγιο** και καταγράφει την ποσότητα και την τιμή πώλησης των πωληθέντων προϊόντων.
 - Η άλλη εγγραφή, γίνεται με την **διανομή των προϊόντων** στον πελάτη, και καταγράφει την ποσότητα και το κόστος των προϊόντων που στάλθηκαν.

Πώληση και Μεταφορά του Κόστους Παραγωγής στο Κόστος Πωληθέντων (1)

Συναῖθλαγή 10: Στην συναῖθλαγή 10, ένα αμαξίδιο γκολφ πωλείται σε έναν πελάτη και το κόστος πωληθέντων αναγνωρίζεται. Καταγράφεται η τιμή πώλησης ενός αμαξιδίου \$3.000 με πίστωση σε πελάτη. Όπως εξηγήθηκε στην συναῖθλαγή 9, το κόστος που σχετίζεται με το πωλημένο αμαξίδιο είναι \$1.940. Το κόστος αυτό μεταφέρεται τώρα από τα Έτοιμα Προϊόντα στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.

Ανάληψη: Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της τιμής πώλησης ενός προϊόντος και του σχετιζόμενου κόστους

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό *Λογαριασμοί Εισπρακτέοι*
- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό *Πωλήσεις*
- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό *Κόστος Πωληθέντων*
- ▼ Μειώνει το λογαριασμό *Έτοιμα Προϊόντα*.

Πώληση και Μεταφορά του Κόστους Παραγωγής στο Κόστος Πωληθέντων (2)

Ημερολογιακή Εγγραφή

	χ	π
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι (τιμή πώλησης 1 μονάδας)	3.000	
Πωλήσεις (τιμή πώλησης 1 μονάδας)		3.000
Κόστος Πωληθέντων (κόστος μονάδος)	1.940	
Έτοιμα Προϊόντα (κόστος μονάδος)		1.940

Σχόλιο: Όταν πωλείται μια παραγγελία ή ένα προϊόν, τα έσοδα συσχετίζονται με το κόστος. Από τη στιγμή που τα έσοδα και το κόστος έχουν επιμετρηθεί και αναγνωριστεί, μπορεί να αναλυθεί η κερδοφορία. Παρατηρήστε ότι ο λογαριασμός Έτοιμα Προϊόντα έχει τελικό υπόλοιπο \$1.940 για το υπολειπόμενο αμαξίδιο της Παραγγελίας CC.

Ακολουθούν λειτουργικά δεδομένα μιας εταιρείας. Η Διοίκηση της εταιρείας έχει ορίσει τον συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ για την τρέχουσα χρήση στο 60% του κόστους της άμεσης εργασίας.

	Λογαριασμός/Συναθροισμός	Οκτώβριος
	Αποθέματα Υλικών, αρχής	€ 4.000
	Παραγωγή σε Εξέλιξη, αρχής	6.000
	Έτοιμα Προϊόντα, αρχής	2.000
	 Αναλωθείσες πρώτες ύλες	16.000
	 Αγορά πρώτων υλών	(α)
	Κόστος άμεσης εργασίας	24.000
	Καταλογισμένα ΓΒΕ	(β)
	 Κόστος ολοκληρωμένων μονάδων	(γ)
	Κόστος Πωληθέντων	50.000
	 Αποθέματα Υλικών, τέλους	3.000
	Παραγωγή σε Εξέλιξη, τέλους	10.000
	Έτοιμα Προϊόντα, τέλους	(δ)

Με τη χρήση λογαριασμών Τ, να υπολογίσετε τις άγνωστες τιμές. Δείξτε τους υπολογισμούς σας.

ΛΥΣΗ

Αποθέματα Υλικών

Υπ. αρχής	4.000	Αναλωθείσες	16.000
(α) Αγορές	15.000		
Υπ.τέλους	3.000		

Παραγωγή σε Εξέλιξη

Υπ. αρχής	6.000	(γ) Ολοκληρωμένα μέσα στην περίοδο	50.400
Αναλωθείσες πρώτες ύλεις	16.000		
Άμεση εργασία	24.000		
(β) Καταλογισμένα ΓΒΕ	14.400*		
Υπ.τέλους	10.000		

Έτοιμα Προϊόντα

Υπ. αρχής	2.000	Κόστος πωληθέντων	50.400
(γ) Ολοκληρωμένα μέσα στην περίοδο	50.400		
Υπ.τέλους 	2.400		

$$* €24.000 * 60\% = €14.400$$

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας μιας Βιομηχανίας

- Όπως παρουσιάζεται στην επόμενη διαφάνεια ,στο φύλλο υπολογισμού του κόστους παραγγελίας μιας βιομηχανίας εμφανίζονται συνήθως:
 - οι πρώτες ύλες,
 - η άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα,
 - ο αριθμός της παραγγελίας,
 - τα χαρακτηριστικά του προϊόντος,
 - το όνομα του πελάτη,
 - η ημερομηνία της παραγγελίας,
 - η προβλεπόμενη ημερομηνία ολοκλήρωσης,
 - μια σύνοψη του κόστους.

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας μιας Βιομηχανίας

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας Custom Golf Carts, Inc.			Παραγγελία: <u> </u> ας
Πελάτης: <u> </u>	Παρτίδα: <u> </u>	Παραγγελία: <u> </u>	
Προϊόν: Δύο αμαξίδια γκολφ γενικής χρήσης			
Ημ/νία παραγγελίας: <u>26/02/14</u>			
Ημ/νία ολοκλήρωσης: <u>06/03/14</u>			
Κόστος που χρεώνεται στην παραγγελία	Προηγούμενοι μήνες	Τρέχον μήνας	Συνολικό κόστος
Πρώτες ύλες	165	1.0.8	1.230
Άμεση εργασία	127	1.320	1.447
Γενικά βιομηχανικά έξοδα (85% άμεσης εργασίας)	108*	1.122	1.230*
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Σύνολο	<u>400</u>	<u>3.480</u>	3.880
Ολοκληρωμένες μονάδες			÷ <u>2</u>
Κόστος μονάδος προϊόντος			<u>1.940</u>
*Στρογγυλοποίηση			

Υπολογισμός του Κόστους Μονάδας

- Όταν έχει ολοκληρωθεί η παραγγελία το κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων που έχει καταγραφεί στο φύλλο υπολογισμού του κόστους παραγγελίας, αθροίζεται.
- Το κόστος της μονάδας προϊόντος υπολογίζεται ως:

$$\begin{aligned}\text{Κόστος Μονάδος Προϊόντος} &= \text{Συνολικό Κόστος Παραγγελίας} / \text{Αριθμό Παραχθέντων Μονάδων που Μπορούν να Πωληθούν} \\ &= \$3.880 / 2 \\ &= \underline{\underline{\$1.940}}\end{aligned}$$

Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής σε Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών

- Πολλές εταιρείες παροχής υπηρεσιών χρησιμοποιούν ένα σύστημα κοστολόγησης εξατομικευμένης παραγωγής για τον υπολογισμό του κόστους παροχής υπηρεσιών.
 - Τα φύλλα υπολογισμού του κόστους παραγγελίας χρησιμοποιούνται για να παρακολουθείται η εργασία, τα υλικά και οι αναλώσιμες ύλες, και τα γενικά έξοδα που πραγματοποιούνται.
 - Για την κάλυψη του κόστους αυτού και την επίτευξη κέρδους, πολλές εταιρείες παροχής υπηρεσιών βασίζουν τις παραγγελίες σε **συμβόλαια** που απαιτούν από τον πελάτη να καταβάλλει όλο το κόστος που δημιουργείται κατά την παροχή της υπηρεσίας, συν ένα προκαθορισμένο ποσό κέρδους, που βασίζεται στο ποσό του πραγματοποιημένου κόστους.

Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής σε Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών

- Η επόμενη διαφάνεια δείχνει το φύλλο υπολογισμού του κόστους παραγγελίας της εταιρείας για την Work Corporation.
 - το κόστος των γενικών εξόδων για τον σχεδιασμό είναι **40%** του κόστους εργασίας σχεδιασμού
 - Το κόστος των γενικών εξόδων για τις δραστηριότητες γκολφ είναι **50%** του κόστους επιτόπιας εργασίας
 - Η Dream Golf Retreats με την Work Corporation είχε εγγύηση κέρδους **15%**.

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας μιας Εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών (διαφάνεια 1 έως 2)

A/A παραγγελίας: <u>2001-A7</u>			
Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας			
Dream Golf Retreats			
Πελάτης: <u>Work Corporation</u>	Παρτίδα: _____	Παραγγελία: _____	x
Προϊόν: Πακέτο αναψυχής σε χώρους γκολφ για 45 στελέχη			
Ημ/νία παραγγελίας: <u>24/03/14</u>		Ημ/νία ολοκλήρωσης: <u>08/04/14</u>	
Κόστος που χρεώνεται στο έργο	Προηγούμενοι μήνες	Τρέχον μήνας	Συνολικό κόστος
Σχεδιασμός:			
Αναλώσιμες ύλεις	100	_____	100
Εργασία	850	_____	850
Γενικά έξοδα (40% του κόστους εργασίας σχεδιασμού)	340	_____	340
Σύνολο	<u>1.290</u>	<u>0</u>	<u>1.290</u>
Δραστηριότητες γκολφ:			
Αναλώσιμες ύλεις	970	1.200	2.170
Εργασία	400	620	1.020
Γενικά έξοδα (50% του κόστους επιτόπιας εργασίας)	200	310	510
Σύνολο	<u>1.570</u>	<u>2.130</u>	<u>3.700</u>

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας μιας Εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών (διαφάνεια 2 έως 2)

Λοιπές δραστηριότητες εκτός από γκολφ:			
Κόστος εξωτερικής ανάθεσης	<u>90</u>	<u>320</u>	<u>410</u>
Σύνολο	<u><u>90</u></u>	<u><u>320</u></u>	<u><u>410</u></u>
Σύνοψη κόστους μέχρι σήμερα		Συνολικό κόστος	
Σχεδιασμός	1.290		
Δραστηριότητες γκολφ	3.700		
Λοιπές δραστηριότητες εκτός από γκολφ	<u>410</u>		
Σύνολο	5.400		
Περιθώριο κέρδους (15% του συνολικού κόστους)	<u>810</u>		
Έσοδα από εργασία	<u>6.210</u>		

Άσκηση Κατανόησης

Συμπληρώστε το ακόλουθο φύλλο υπολογισμού κόστους παραγγελίας για έξι χειροποίητα μπαστούνια του γκολφ:

Α/Α παραγγελίας: 16

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας Craftsman Golf Clubs

Πελάτης: A. Αντωνίου Παρτίδα: _____ Παραγγελία: x

Προϊόν: 6 μπαστούνια γκολφ

Ημ/νία παραγγελίας: 05/04/14

Ημ/νία ολοκλήρωσης 08/06/14

Κόστος που χρεώνεται στο έργο	Προηγούμενοι μήνες	Τρέχον μήνας	Συνολικό κόστος
Πρώτες ύλεις	€ 3.500	€ 2.800	€ ;
Άμεση εργασία	2.300	1.600	;
Καταλογισμένα γενικά βιομηχανικά έξοδα	<u>1.150</u>	<u>800</u>	<u>;</u>
Σύνολο	<u>;</u>	<u>;</u>	;
Ολοκληρωμένες μονάδες			+ ;
Κόστος μονάδος προϊόντος			<u>€ ;</u>

Επίλυση

ΛΥΣΗ

Συμπληρώστε το ακόλουθο φύλλο υπολογισμού κόστους παραγγελίας για έξι χειροποίητα μπαστούνια του γκολφ:

Α/Α παραγγελίας: 16

Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας Craftsman Golf Clubs

Πελάτης: Α. Αντωνίου Παρτίδα: Παραγγελία: x

Προϊόν: 6 μπαστούνια γκολφ

Ημ/νία παραγγελίας: 05/04/14 Ημ/νία ολοκλήρωσης 08/06/14

Κόστος που χρεώνεται στο έργο	Προηγούμενοι μήνες	Τρέχον μήνας	Συνολικό κόστος
Πρώτες ύλες	€ 3.500	€ 2.800	€ 6.300
Άμεση εργασία	2.300	1.600	3.900
Καταλογισμένα γενικά βιομηχανικά έξοδα	<u>1.150</u>	<u>800</u>	<u>1.950</u>
Σύνολο	<u>6.950</u>	<u>5.200</u>	12.150
Ολοκληρωμένες μονάδες			<u>+ 6</u>
Κόστος μονάδος προϊόντος			<u>€ 2.025</u>

Επιμερισμός Κόστους

- **Επιμερισμός του κόστους** είναι η διαδικασία απόδοσης έμμεσου κόστους, όπως τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, σε έναν συγκεκριμένο **φορέα κόστους**, όπως ένα προϊόν ή μια υπηρεσία, ένα τμήμα ή μια άλλη λειτουργική δραστηριότητα, με τη χρήση μιας βάσης επιμερισμού γνωστή ως **οδηγός κόστους**.
 - Ένας **οδηγός κόστους** μπορεί να είναι οι ώρες άμεσης εργασίας, το κόστος της άμεσης εργασίας, οι παραγόμενες μονάδες, ή μια άλλη βάση δραστηριότητας που έχει σχέση επίδρασης με το κόστος.
 - Καθώς ο οδηγός κόστους αυξάνεται σε όγκο, προκαλεί αύξηση στη **δεξαμενή κόστους** –τη συλλογή έμμεσου κόστους που αποδίδεται σε έναν φορέα κόστους.

Καταλογισμός των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

- **Βήμα 1. Σχεδιασμός του Συντελεστή Καταλογισμού ΓΒΕ:** Πριν την έναρξη μιας περιόδου, η Διοίκηση καθορίζει δεξαμενές κόστους και οδηγούς κόστους και υπολογίζει συντελεστές καταλογισμού ως εξής.

$$\text{Συντελεστής Καταλογισμού ΓΒΕ} = \frac{\text{Εκτιμώμενο κόστος ΓΒΕ}}{\text{Εκτιμώμενη Δραστηριότητα Οδηγού Κόστους}}$$

- **Βήμα 2. Εφαρμογή του Συντελεστή Καταλογισμού ΓΒΕ:** Καθώς μονάδες του προϊόντος ή της υπηρεσίας παράγονται στη διάρκεια της περιόδου, το εκτιμώμενο κόστος των γενικών βιομηχανικών εξόδων αποδίδεται στο προϊόν ή την υπηρεσία με τη χρήση του συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ ως εξής.

$$\text{Καταλογισμένα ΓΒΕ} = \text{Συντελεστής Καταλογισμού ΓΒΕ} * \text{Πραγματική Δραστηριότητα Οδηγού Κόστους}$$

Καταλογισμός των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

- **Βήμα 3. Καταγραφή Πραγματικού Κόστους των ΓΒΕ:** Το πραγματικό κόστος καταγράφεται όταν πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου. Το κόστος αυτό περιλαμβάνει το πραγματικό κόστος των έμμεσων υλικών, της έμμεσης εργασίας, των αποσβέσεων, των φόρων ακίνητης περιουσίας, και άλλα κόστη παραγωγής. Η εγγραφή για το κόστος των πραγματικών γενικών βιομηχανικών εξόδων χρεώνει τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα και πιστώνει τους κατάλληλους λογαριασμούς.
- **Βήμα 4. Συμφιλίωση Μεταξύ Καταλογισμένων και Πραγματικών ΓΒΕ:** Στο τέλος της περιόδου, υπολογίζεται και τακτοποιείται η διαφορά μεταξύ καταλογισμένων και πραγματικών γενικών βιομηχανικών εξόδων. Για παράδειγμα, η Custom πραγματοποίησε πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα ύψους \$1.391 και καταλογισμένα γενικά βιομηχανικά έξοδα \$1.394, όπως φαίνεται παρακάτω.

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα			
(3)	96	(8)	1,394
(5)	760		
(6)	295		
(7)	240		
		Υπ. (υπερκαταλογισμός)	3

Υπερκαταλογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

- **Υπερκαταλογισμός ΓΒΕ:** Αν τα γενικά βιομηχανικά έξοδα που καταλογίζονται στην παραγωγή στη διάρκεια της περιόδου είναι μεγαλύτερα από τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα, η διαφορά τους αποτελεί **υπερκαταλογισμό γενικών βιομηχανικών εξόδων**.
 - Αν η διαφορά είναι επουσιώδης, ο λογαριασμός Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα χρεώνεται ή αυξάνεται και το Κόστος Πωληθέντων ή το Κόστος Πωλήσεων πιστώνεται ή μειώνεται κατά τη διαφορά.
 - Αν η διαφορά είναι ουσιώδης για τα παραγόμενα προϊόντα, γίνονται τροποποιήσεις στους λογαριασμούς που επηρεάζονται – δηλαδή στους Παραγωγή σε Εξέλιξη, Έτοιμα Προϊόντα και Κόστος Πωληθέντων.

Κλείσιμο του Λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

Συναλλαγή 11: Στην συναλλαγή 11, η Custom κλείνει το υπόλοιπο του λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα στο Κόστος Πωληθέντων στο τέλος της περιόδου, ώστε ο λογαριασμός Κόστος Πωληθέντων να περιέχει το πραγματικό κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας, και των γενικών βιομηχανικών εξόδων. Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα έχουν πιστωτικό υπόλοιπο \$3 επομένως η Custom έχει υπερκαταλογισμό γενικών βιομηχανικών εξόδων στα παραγόμενα αγαθά.

Ανάλυση: Η ημερολογιακή εγγραφή για το κλείσιμο επουσιωδών υπερκαταλογισμένων γενικών βιομηχανικών εξόδων:

- ▲ Αυξάνει το λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα με χρέωση
- ▼ Μειώνει το λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων με πίστωση

Κλείσιμο του Λογαριασμού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

Ημερολογιακή εγγραφή:

	Χ	Π
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	3	
Κόστος Πωληθέντων		3

Σχόλιο: Η Custom συγκρίνει το ποσό των πραγματικών (πλευρά χρέωσης στο λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα) με τα καταλογισμένα (πλευρά πίστωσης στο λογαριασμό Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα) γενικά βιομηχανικά έξοδα στο τέλος της περιόδου και κλείνει τη διαφορά για να βελτιώσει την ακρίβεια της επιμέτρησης κόστους των προϊόντων που παράγονται και πωλούνται.

Υποκαταλογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

- **Υποκαταλογισμός ΓΒΕ:** Αν τα γενικά βιομηχανικά έξοδα που καταλογίζονται στην παραγωγή στη διάρκεια της περιόδου είναι μικρότερα από τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα, η διαφορά τους αποτελεί **υποκαταλογισμό γενικών βιομηχανικών εξόδων**. Αν η διαφορά είναι επουσιώδης, η εγγραφή είναι:

	X	Π
Κόστος Πωληθέντων	XX	
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα		XX

- Αν η διαφορά είναι ουσιώδης για τα παραγόμενα προϊόντα, γίνονται τροποποιήσεις στους λογαριασμούς που επηρεάζονται – δηλαδή στους Παραγωγή σε Εξέλιξη, Έτοιμα Προϊόντα και Κόστος Πωληθέντων.

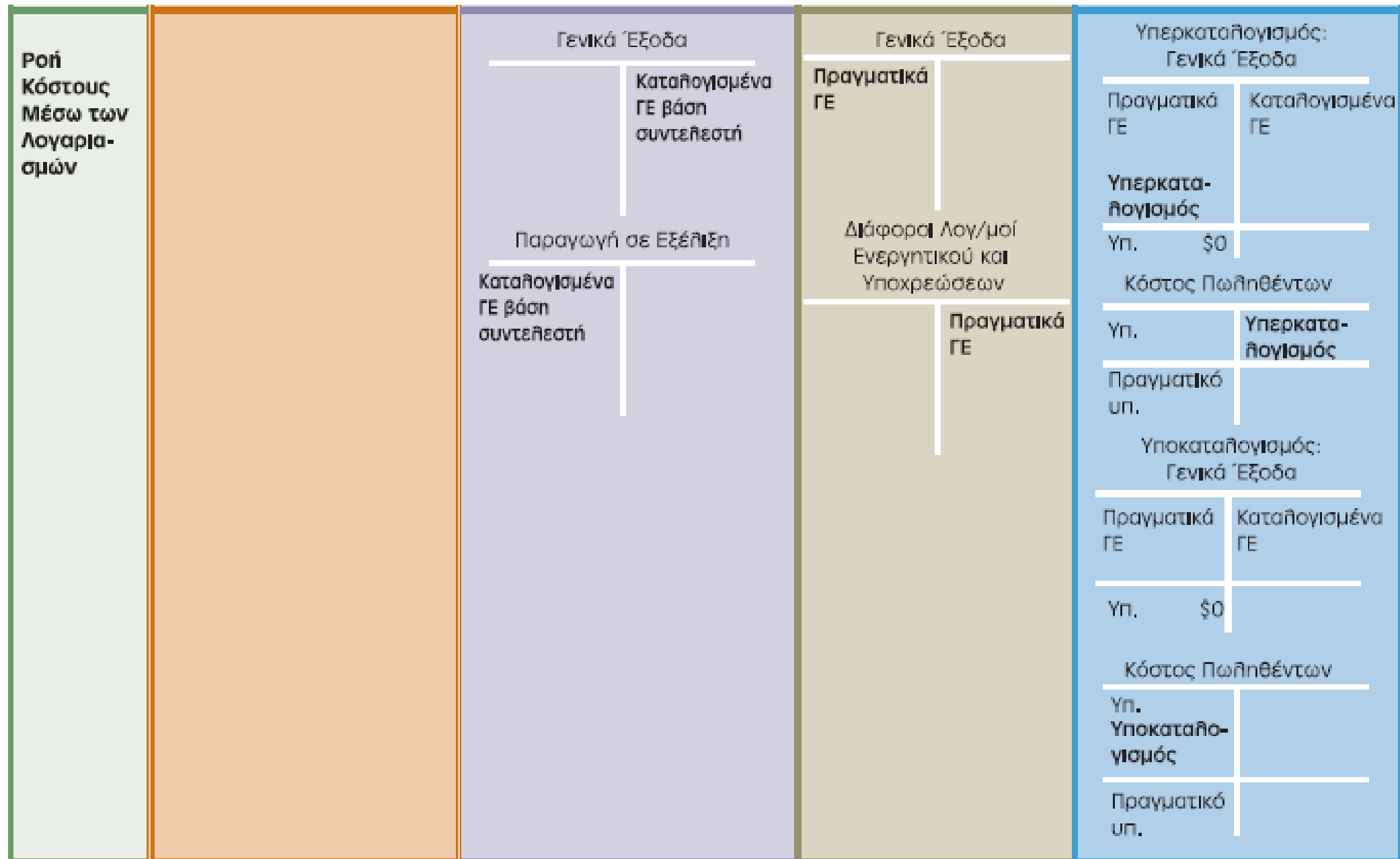
Πραγματικό Κόστος Πωληθέντων ή Κόστος Πωλήσεων

- Η τακτοποίηση του υπερκαταλογισμού και του υποκαταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων είναι απαραίτητη για να εμφανίζονται τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
- Οι επόμενες διαφάνειες συνοψίζουν τα τέσσερα βήματα του καταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων σε προϊόντα ή υπηρεσίες σε όρους **χρονισμού, διαδικασιών** και **απαιτούμενων εγγραφών**. Δείχνει επίσης πώς η ροή του κόστους στα διάφορα βήματα επηρεάζει τα λογιστικά αρχεία.

Καταλογισμός ΓΒΕ: Μια Διαδικασία με 4 Βήματα

	Βήμα 1: Σχεδιασμός του Συντελεστή Καταλογισμού ΓΕ	Βήμα 2: Εφαρμογή του Συντελεστή Καταλογισμού ΓΕ	Βήμα 3: Καταγραφή Πραγματικού Κόστους των ΓΕ	Βήμα 4: Συμφιλίωση Μεταξύ Καταλογισμένων και Πραγματικών ΓΕ
Χρονισμός και Διαδικασία	Πριν την έναρξη της λογιστικής περιόδου καθορίζονται δεξαμενές κόστους και οδηγοί κόστους. Ο συντελεστής καταλογισμού ΓΕ υπολογίζεται διαιρώντας τη δεξαμενή κόστους των συνολικών εκτιμώμενων ΓΕ προς το συνολικό εκτιμώμενο επίπεδο του οδηγού κόστους.	Στη διάρκεια της λογιστικής περιόδου, καθώς παράγονται οι μονάδες, καταλογίζονται των ΓΕ στα προϊόντα, πολλαπλασιάζοντας τον συντελεστή καταλογισμού ΓΕ κάθε δεξαμενής κόστους επί το πραγματικό επίπεδο του οδηγού κόστους για τη δεξαμενή αυτή. Καταγραφή κόστους.	Καταγραφή των πραγματικών ΓΕ καθώς πραγματοποιούνται στη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.	Στο τέλος της λογιστικής περιόδου, υπολογίζεται και τακτοποιείται η διαφορά μεταξύ καταλογισμένων και πραγματικών ΓΕ.
Εγγραφή	Καμία	Αύξηση λογ/μού Παραγωγή σε Εξέλιξη και μείωση λογ/μού Γενικά Έξοδα: Χ: Παραγωγή σε Εξέλιξη XX Π: Γενικά Έξοδα XX	Αύξηση λογ/μού Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα και μείωση λογ/μών Ενεργητικού ή αύξηση αντίθετου λογ/μού ή λογ/μών Υποχρεώσεων Χ: Γενικά Έξοδα XX Π: Διάφοροι λογ/μοί XX	Η εγγραφή παύει ανάλογα με το πώς καταλογίστηκε το κόστος. Αν υπάρχει υπερκαταλογισμός αυξάνονται τα Γενικά Έξοδα και μειώνεται το Κόστος Πωληθέντων. Αν υπάρχει υποκαταλογισμός αυξάνεται το Κόστος Πωληθέντων και μειώνονται τα Γενικά Έξοδα

Καταλογισμός ΓΒΕ: Μια Διαδικασία με 4 Βήματα



Καταλογισμός ΓΒΕ: Η Παραδοσιακή Προσέγγιση

- Η παραδοσιακή προσέγγιση στον καταλογισμό των γενικών βιομηχανικών εξόδων σε ένα προϊόν ή υπηρεσία είναι η χρήση ενός **μοναδικού συντελεστή καταλογισμού**.
 - Η προσέγγιση αυτή είναι ιδιαίτερα χρήσιμη όταν εταιρείες παράγουν **μόνο ένα προϊόν** ή **λίγα παρόμοια προϊόντα** που χρειάζονται τις ίδιες διαδικασίες παραγωγής και δραστηριότητες που σχετίζονται με την παραγωγή.
 - Τα συνολικά γενικά βιομηχανικά έξοδα αποτελούν μια **δεξαμενή κόστους**
 - Μια παραδοσιακή βάση δραστηριότητας-όπως οι ώρες άμεσης εργασίας, το κόστος άμεσης εργασίας, οι ώρες λειτουργίας των μηχανών ή οι μονάδες παραγωγής – είναι ο **οδηγός κόστους**.

Καταλογισμός ΓΒΕ: Η Προσέγγιση της Κοστολόγησης με Βάση τις Δραστηριότητες (ABC Approach)

- **Η κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες** (Activity-based costing - ABC) είναι μια πιο **ακριβής μέθοδος** καταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων στα προϊόντα ή τις υπηρεσίες.
 - Κατηγοριοποιεί όλα τα έμμεσα κόστη κατά δραστηριότητα, εντοπίζει τα έμμεσα κόστη στις δραστηριότητες αυτές, και αποδίδει κόστη δραστηριότητας σε προϊόντα ή υπηρεσίες με τη χρήση ενός οδηγού κόστους που σχετίζεται με τη δημιουργία του κόστους.
 - Η Διοίκηση πρέπει να επιλέξει έναν κατάλληλο αριθμό δεξαμενών δραστηριοτήτων αντί για τον παραδοσιακό ενιαίο συντελεστή καταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων.

Άσκηση Κατανόησης

1. Να υπολογίσετε τον προκαθορισμένο συντελεστή καταλογισμού των γενικών βιομηχανικών εξόδων για μια εταιρεία αν τα εκτιμώμενα γενικά βιομηχανικά έξοδα για την επρχόμενη χρονιά είναι €15.000 και θα χρειαστούν 5.000 ώρες άμεσης εργασίας.
2. Να υπολογίσετε το ποσό των γενικών βιομηχανικών εξόδων που καταλογίζονται σε μια εργασία αν απαιτούνται 10 ώρες άμεσης εργασίας προκειμένου να ολοκληρωθεί.
3. Να υπολογίσετε το συνολικό κόστος της εργασίας αν το αρχικό κόστος (πρώτες ύλεις και άμεση εργασία) που πραγματοποιήθηκε για την ολοκλήρωσή της ήταν €60. Αν η εργασία περιλαμβάνει 5 μονάδες υπηρεσίας, ποιο είναι το κόστος μονάδας;
4. Χρησιμοποιώντας τον παραδοσιακό συντελεστή καταλογισμού στο Βήμα 1, να προσδιορίσετε το συνολικό ποσό καταλογισμένων γενικών βιομηχανικών εξόδων σε λειτουργίες στη διάρκεια της χρήσης αν η εταιρεία έχει συνολικά 4.900 ώρες εργασίας.
5. Αν τα πραγματικά γενικά βιομηχανικά έξοδα της χρήσης είναι €14.800, να υπολογίσετε το ποσό υπερκαταλογισμού ή υποκαταλογισμού της περιόδου. Ο λογαριασμός Κόστος Πωληθέντων θα αυξηθεί ή θα μειωθεί για την τακτοποίηση του υπερκαταλογισμού ή υποκαταλογισμού;

Ερώτηση Κατανόησης

Μια εταιρεία δραστηριοποιείται στη φιλοξενία κατοικίδιων. Ο ιδιοκτήτης πρέπει σύντομα να λάβει πολλές επιχειρηματικές αποφάσεις. Γράψτε ναι ή όχι για να δείξετε αν η γνώση του κόστους φιλοξενίας ενός ζώου για μια ημέρα (δηλ. το κόστος μονάδος υπηρεσίας) μπορεί να βοηθήσει τον ιδιοκτήτη να απαντήσει τις ακόλουθες ερωτήσεις:

- α. Η καθημερινή αμοιβή για τη φιλοξενία ενός ζώου καλύπτει το κόστος;
- β. Πόσο κέρδος θα βγάλει η εταιρεία αν φιλοξενεί κατά μέσο όρο 10 σκυλιά την ημέρα για 50 εβδομάδες;
- γ. Ποια κόστη μπορούν να μειωθούν ώστε να γίνει ανταγωνιστική η αμοιβή της εταιρείας σε σχέση με άλλες αντίστοιχες εταιρείες;

ΛΥΣΗ

α. Ναι, β. Ναι, γ. Ναι

Κοστολόγηση Συνεχούς Παραγωγής

Σύστημα Κοστολόγησης Συνεχούς Παραγωγής

- Ένα **σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής** πρώτα επιμετράει το κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων για κάθε διαδικασία, ή τμήμα και στη συνέχεια επιμερίζει το κόστος αυτό στα προϊόντα που παράγονται στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου.
 - Ένα τέτοιο σύστημα χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση κόστους από εταιρείες που παράγουν **μεγάλες ποσότητες από παρόμοια προϊόντα** ή ρευστά προϊόντα ή που έχουν συνεχή παραγωγή πανομοιότυπων προϊόντων.
 - Σε αυτό το σύστημα, το κόστος επιμετρείται και αναγνωρίζεται κατά διαδικασίες παραγωγής, όχι κατά παραγγελίες.

Ερώτηση Κατανόησης

Να δείξετε αν ο παραγωγός των παρακάτω προϊόντων θα πρέπει να χρησιμοποιεί το σύστημα κοστολόγησης εξαστομικευμένης ή συνεχούς παραγωγής για τη συγκέντρωση του κόστους των προϊόντων:

A. Μπιμπερό.

Γ. Πυρηνικά υποβρύχια.

B. Σοκολατούχο γάλα.

Δ. Ασπιρίνες.

ΛΥΣΗ

- A. Συνεχής παραγωγή
- B. Συνεχής παραγωγή
- Γ. Εξατομικευμένη παραγωγή
- Δ. Συνεχής παραγωγή

Ροή Προϊόντων και Μέθοδοι Ροής Κόστους

- Σε ένα περιβάλλον κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής, τα προϊόντα κινούνται κατά τον τρόπο της μεθόδου **FIFO**, μέσω πολλών διαδικασιών ή τμημάτων, και μπορεί να υποβάλλονται σε πολλές διαφορετικές λειτουργίες.
 - Η επόμενη διαφάνεια απεικονίζει την απλή γραμμική ροή παραγωγής του γάλακτος σε μια σειρά από τρία στάδια επεξεργασίας, ή τμήματα.
 - Το κόστος μονάδας προϊόντος ενός μπουκαλιού γάλακτος είναι το άθροισμα των στοιχείων κόστους στα τρία τμήματα διαιρεμένο προς τον αριθμό των παραχθέντων μπουκαλιών.

Ροή Προϊόντος σε ένα Περιβάλλον Συνεχούς Παραγωγής

Τμήμα Ομογενοποίησης

Πόροι που χρησιμοποιούνται:

- Πρώτες ύλες (ακατέργαστο γάλα)
- Άμεση εργασία
- ΓΒΕ



Τμήμα Παστερίωσης

Πόροι που χρησιμοποιούνται:

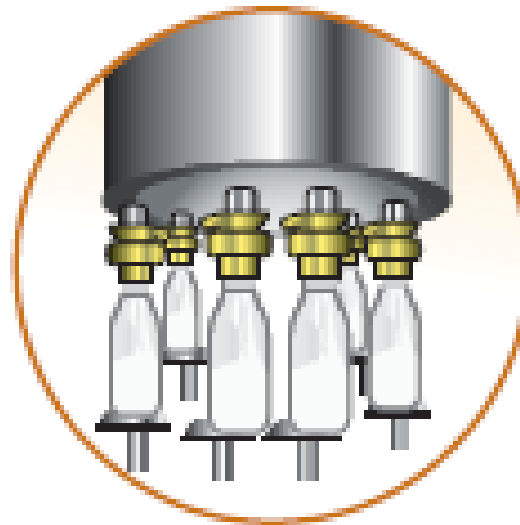
- Γάλα που μεταφέρεται
- Άμεση εργασία
- ΓΒΕ



Τμήμα Συσκευασίας

Πόροι που χρησιμοποιούνται:

- Γάλα που μεταφέρεται
- Πρώτες ύλες (μπουκάλια)
- Άμεση εργασία
- ΓΒΕ



Απόθεμα
Έτοιμων
Προϊόντων



Ροή Προϊόντων και Μέθοδοι Ροής Κόστους (1)

- Η επιμέτρηση και αναγνώριση του κόστους προϊόντος με τη χρήση **κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής**, απαιτεί την κατάρτιση μιας έκθεσης κόστους συνεχούς παραγωγής για κάθε διαδικασία ή τμήμα καθώς τα σχετικά με την παραγωγή κόστη μεταφέρονται στη διαδικασία παραγωγής.
- Τα στελέχη επιμερίζουν τα κόστη αυτά στις μονάδες που έχουν μεταφερθεί εκτός της διαδικασίας και στις μονάδες που ακόμα αποτελούν μέρος της διαδικασίας παραγωγής. Χρησιμοποιούν μια μέθοδο κατανομής του κόστους όπως η **μέθοδος FIFO** ή η **μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου**.

Ροή Προϊόντων και Μέθοδοι Ροής Κόστους (2)

- Με τη **μέθοδο κοστολόγησης πρώτη εισαγωγή-πρώτη εξαγωγή (FIFO)**, η ροή του κόστους ακολουθεί τη λογική φυσική ροή της παραγωγής –δηλαδή το κόστος που επιμερίζεται στα πρώτα υλικά που επεξεργάζονται, αποτελεί το πρώτο κόστος που μεταφέρεται εκτός της παραγωγής όταν τα υλικά αυτά μεταφέρονται στην επόμενη διαδικασία ή τμήμα.
- Αντίθετα η **μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου** επιμερίζει ένα μέσο κόστος σε όλα τα προϊόντα που παράγονται στη διάρκεια μιας περιόδου. Η μέθοδος αυτή επομένως, χρησιμοποιεί μέσους όρους συνολικού κόστους και δεν προσπαθεί να συσχετίσει τη ροή κόστους με τη φυσική ροή της παραγωγής.

Ροή Κόστους μέσω των Λογαριασμών Παραγωγή σε Εξέλιξη (1)

- Ένα σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής έχει ξεχωριστούς λογαριασμούς Παραγωγή σε Εξέλιξη για κάθε διαδικασία ή τμήμα.
 - Καθώς τα προϊόντα μεταφέρονται από τη μια διαδικασία ή το ένα τμήμα, στο άλλο, το κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας, και των γενικών βιομηχανικών εξόδων που σχετίζονται με αυτά, μεταφέρονται στον επόμενο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη.
 - Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της μεταφοράς του κόστους από τη μια διαδικασία ή τμήμα, στην άλλη είναι η εξής:

	Χ	Π
Παραγωγή σε Εξέλιξη (επόμενο τμήμα)	ΧΧ	
Παραγωγή σε Εξέλιξη (αυτό το τμήμα)		ΧΧ

Ροή Κόστους μέσω των Λογαριασμών Παραγωγή σε Εξέλιξη (2)

- Όταν τα προϊόντα έχουν ολοκληρωθεί, συσκευαστεί και είναι έτοιμα για πώληση, το κόστος τους μεταφέρεται στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη.
- Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση αυτής της μεταφοράς από το λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη στα Έτοιμα Προϊόντα έχει ως εξής:

	Χ	Π
Έτοιμα Προϊόντα	ΧΧ	
Παραγωγή σε Εξέλιξη (τελευταίο τμήμα)		ΧΧ

Άσκηση Κατανόησης

Μια εταιρεία παραγωγής προϊόντων γάλακτος χρησιμοποιεί ένα αυτόματο σύστημα ανάμειξης στο Τμήμα Ανάμειξης, για τον συνδυασμό τριών ακατέργαστων υλικών για την παραγωγή ενός προϊόντος που καλείται Επιδόρπιο Φράουλας. Το συνολικό κόστος που χρεώνεται στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη του Τμήματος Ανάμειξης στη διάρκεια του μήνα, είναι €210.000. Στο αρχικό και τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού δεν υπήρχαν μονάδες. Να καταχωρήσετε την ημερολογιακή εγγραφή για τη μεταφορά των ολοκληρωμένων μονάδων στα Έτοιμα Προϊόντα.

ΛΥΣΗ

Χ

Π

Έτοιμα Προϊόντα

210.000

Παραγωγή σε Εξέλιξη

210.000

Υπολογισμός Ισοδύναμης Παραγωγής

- Ένα σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής δεν συσχετίζει το κόστος με συγκεκριμένες παραγγελίες. Αντίθετα, επιμερίζει το πραγματοποιημένο κόστος μιας διαδικασίας, τμήματος ή οργανωτικής μονάδας στις μονάδες στην παραγωγή στη διάρκεια μιας περιόδου, υπολογίζοντας ένα μέσο κόστος ανά μονάδα.

➤ Το κόστος ανά μονάδα της περιόδου υπολογίζεται ως εξής:

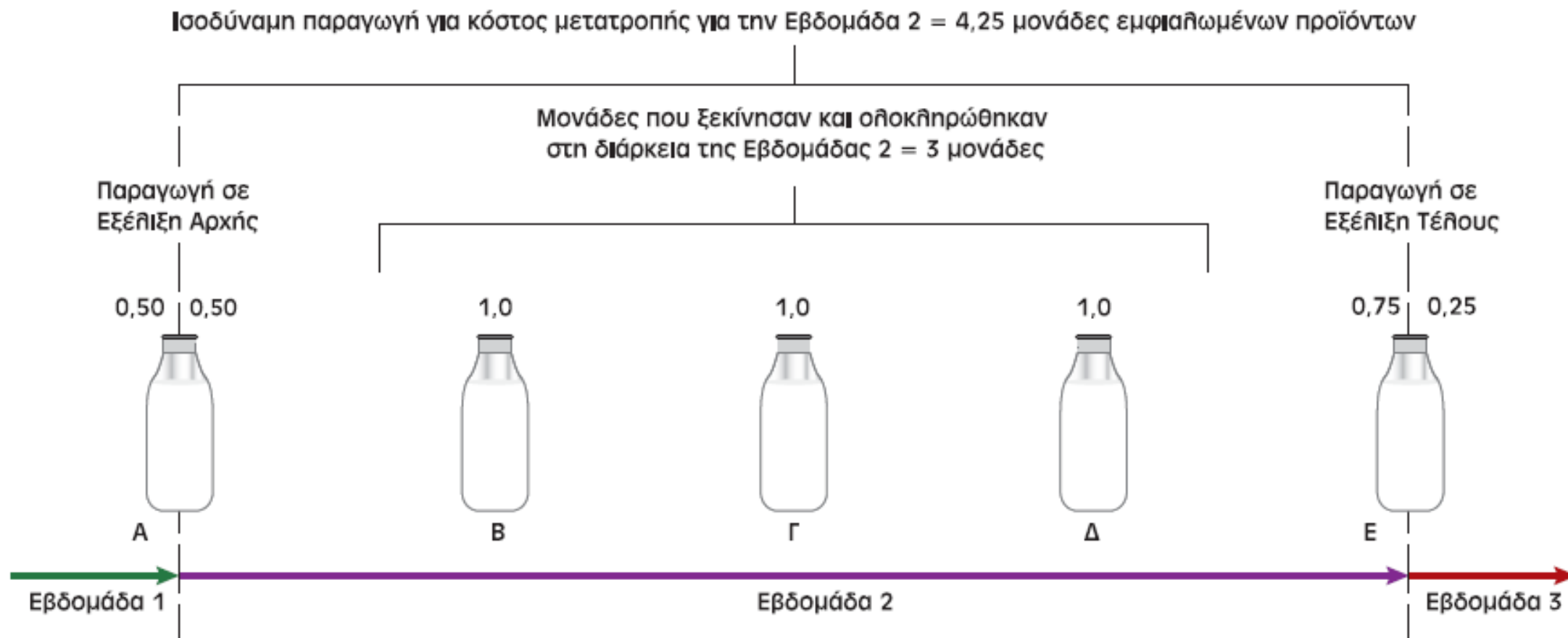
$$\text{(Πρώτες Ύλεις + Άμεση Εργασία + Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα)} \div \text{Αριθμό Μονάδων} = \text{Κόστος Μονάδος}$$

Υπολογισμός Ισοδύναμης Παραγωγής

- Η **ισοδύναμη παραγωγή** (ή *ισοδύναμες μονάδες*) εφαρμόζει έναν συντελεστή ποσοστού ολοκλήρωσης σε ημικατεργασμένες μονάδες για τον υπολογισμό του ισοδύναμου αριθμού ολοκληρωμένων μονάδων που παράγονται στη διάρκεια μιας περιόδου για κάθε είδος εισροής (π.χ. πρώτες ύλες, άμεση εργασία και γενικά βιομηχανικά έξοδα).
 - Ο αριθμός των παραχθέντων ισοδύναμων μονάδων είναι
 - (1) το άθροισμα του συνόλου των μονάδων που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν στη διάρκεια της περιόδου, και
 - (2) ένα ποσό που αντιπροσωπεύει την εργασία που έχει γίνει σε ημικατεργασμένα προϊόντα τόσο στο αρχικό όσο και στο τελικό υπόλοιπο της παραγωγής σε εξέλιξη.
 - Το κόστος της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων πραγματοποιείται συχνά ομοιόμορφα μέσα στη διαδικασία παραγωγής. Επομένως, είναι βολικό να συνδυάζεται η άμεση εργασία με τα γενικά βιομηχανικά έξοδα όταν υπολογίζονται οι ισοδύναμες μονάδες. Αυτό το **συνδυασμένο κόστος** καλείται κόστος μετατροπής.

Υπολογισμός Ισοδύναμης Παραγωγής

Η Milk Products Company παράγει ένα εμφιαλωμένο γάλα ενός λίτρου. Μια Ισοδύναμη παραγωγή για το κόστος μετατροπής για την 2^η εβδομάδα σε γαλακτοκομικά προϊόντα υπολογίζεται παρακάτω.



Σημείωση: Το κόστος μετατροπής (το κόστος της άμεσης εργασίας και των γενικών βιομηχανικών εξόδων) πραγματοποιείται ομοιόμορφα καθώς κάθε φυσική μονάδα γάλακτος μεταφέρεται μέσα στην παραγωγή. Η ισοδύναμη παραγωγή για την Εβδομάδα 2 είναι 4,25 μονάδες για κόστος μετατροπής. Όμως το κόστος των πρώτων υλών προστίθεται στην παραγωγή στην αρχή της διαδικασίας. Επειδή τέσσερις φυσικές μονάδες γάλακτος εισήχθησαν στην παραγωγή την Εβδομάδα 2, η ισοδύναμη παραγωγή για την εβδομάδα είναι 4

Ισοδύναμη Παραγωγή για Πρώτες Ύλες

- Στην Milk Products, όλες οι πρώτες ύλες, προστίθενται στην αρχή της παραγωγής.
 - Στην μονάδα που ήταν κατά το ήμισυ ολοκληρωμένη στην **αρχή της Εβδομάδας 2** είχαν προστεθεί όλες οι πρώτες ύλες στη διάρκεια της προηγούμενης εβδομάδας. Στον υπολογισμό των ισοδύναμων μονάδων της Εβδομάδας 2 για τις αρχικές μονάδες αποθέματος, δεν συμπεριλαμβάνεται καθόλου το κόστος των πρώτων υλών για την μονάδα αυτή.
 - Στην **διάρκεια της Εβδομάδας 2**, ξεκίνησε εργασία για τέσσερις νέες μονάδες οι τρεις μονάδες που ήταν ολοκληρωμένες και η μονάδα που ήταν ολοκληρωμένη κατά τα τρία τέταρτα στο τέλος της εβδομάδας. Επειδή όλες οι πρώτες ύλες προστίθενται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής, και οι τέσσερις μονάδες ήταν 100% έτοιμες όσον αφορά τις πρώτες ύλες στο τέλος της Εβδομάδας 2.
 - Επομένως, **για την Εβδομάδα 2**, η ισοδύναμη παραγωγή για τις πρώτες ύλες ήταν 4 μονάδες.

Ισοδύναμη Παραγωγή για Κόστος Μετατροπής

- Η ισοδύναμη παραγωγή για το κόστος μετατροπής στη διάρκεια της Εβδομάδας 2 αποτελείται από τα τρία ακόλουθα στοιχεία:
 - Το κόστος ολοκλήρωσης των κατά το ήμισυ ολοκληρωμένων μονάδων στο αρχικό υπόλοιπο της παραγωγής σε εξέλιξη (0,50).
 - Το κόστος για να ξεκινήσουν και να ολοκληρωθούν τρεις ολοκληρωμένες μονάδες (3).
 - Το κόστος για να ξεκινήσει η εργασία στην κατά τα τρία τέταρτα ολοκληρωμένη μονάδα στο τελικό υπόλοιπο της παραγωγής σε εξέλιξη (0,75).

Σύνολο Ισοδύναμων

$$\begin{aligned} \text{Μονάδων για Κόστος Μετατροπής} &= \text{Αρχικό Υπόλοιπο} + \text{Μονάδες που Ξεκίνησαν και Ολοκληρώθηκαν} + \text{Τελικό Υπόλοιπο} \\ &= 0,50 \text{ μονάδα} + 3 \text{ μονάδες} + 0,75 \text{ μονάδες} \\ &= 4,25 \text{ μονάδες} \end{aligned}$$

Σύνοψη Ισοδύναμης Παραγωγής

Στη συνέχεια παρουσιάζεται μια σύνοψη της τρέχουσας ισοδύναμης παραγωγής της Milk Products για τις πρώτες ύλεις και το κόστος μετατροπής της περιόδου:

	Μονάδες	Ισοδύναμες μονάδες			
		Πρώτες		Κόστος	
		ύλεις		μετατροπής	
Αρχικό υπόλοιπο	1				
Μονάδες που ξεκίνησαν	<u>4</u>				
μέσα στην περίοδο					
Μονάδες που υπολογίζονται	<u>5</u>				
Αρχικό υπόλοιπο	1	–	0%	0,50	50%
Μονάδες που ξεκίνησαν	3	3,00	100%	3,00	100%
και ολοκληρώθηκαν					
Τελικό υπόλοιπο	<u>1</u>	<u>1,00</u>	100%	<u>0,75</u>	75%
Μονάδες που υπολογίζονται	<u>5</u>	<u>4,00</u>		<u>4,25</u>	

Στην πραγματικότητα, ο αριθμός των μερικώς ολοκληρωμένων μονάδων θα είναι τόσο μεγάλος που πρακτικά θα είναι αδύνατο να καταμετρηθούν φυσικά. Αντίθετα, η εταιρεία θα εκτιμήσει το μέσο ποσοστό ολοκλήρωσης για όλες τις μονάδες σε εξέλιξη

Άσκηση Κατανόησης

Μια εταιρεία παραγωγής προϊόντων γάλακτος, προσθέτει τις πρώτες ύλεις όταν αρχίσει η διαδικασία ανάμειξης του προϊόντος, και προσθέτει το κόστος μετατροπής ομοιόμορφα στη διάρκεια της διαδικασίας. Με βάση τις ακόλουθες πληροφορίες για τον Ιούλιο, να υπολογίσετε τις ισοδύναμες μονάδες παραγωγής της τρέχουσας περιόδου:

- Μονάδες στο αρχικό υπόλοιπο: 2.000
- Μονάδες που ξεκίνησαν στη διάρκεια της περιόδου: 13.000
- Μονάδες ημικατεργασμένες: 500
- Ποσοστό ολοκλήρωσης αρχικού υπολοίπου: 100% για πρώτες ύλεις, 60% για κόστος μετατροπής προηγούμενης περιόδου.
- Ποσοστό ολοκλήρωσης τελικού υπολοίπου παραγωγής σε εξέλιξη: 100% για πρώτες ύλεις, 70% για κόστος μετατροπής.

Κατάρτιση Έκθεσης Κόστους Συνεχούς Παραγωγής με τη Μέθοδο FIFO

- Σε μια έκθεση κόστους παραγωγής που χρησιμοποιεί τη μέθοδο κοστολόγησης FIFO, η ροή του κόστους ακολουθεί τη λογική φυσική ροή της παραγωγής.
 - Η κατάρτιση μιας έκθεσης κόστους συνεχούς παραγωγής περιλαμβάνει **πέντε βήματα**.
- Τα **δύο πρώτα** υπολογίζουν τις μονάδες του προϊόντος που επεξεργάζεται.
- Τα **επόμενα δύο βήματα** υπολογίζουν το κόστος των πρώτων υλών, της άμεσης εργασίας, και των γενικών βιομηχανικών εξόδων που πραγματοποιούνται.
- Το **τελικό βήμα** επιμερίζει το κόστος στα προϊόντα που μεταφέρονται εκτός παραγωγής και σε εκείνα που παραμένουν πίσω στα αποθέματα τέλους της παραγωγής σε εξέλιξη.

Έκθεση Κόστους Συνεχούς Παραγωγής: Μέθοδος Κοστολόγησης FIFO (1)

Βήμα 1: Υπολογισμός φυσικών μονάδων

Απόθεμα αρχής (μονάδες που ξεκίνησαν την προηγούμενη περίοδο)	<u>Μονάδες</u>
Μονάδες που ξεκίνησαν αυτή την περίοδο	6.200
Μονάδες που υπολογίζονται	57.500
	<u>63.700</u>

Βήμα 2: Υπολογισμός ισοδύναμων μονάδων

Απόθεμα αρχής (μονάδες που ολοκληρώθηκαν αυτή την περίοδο)	6.200
Μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν αυτή την περίοδο	52.500
Απόθεμα τέλους (μονάδες που ξεκίνησαν αλλά δεν ολοκληρώθηκαν αυτή την περίοδο)	5.000
	<u>63.700</u>

Τρέχουσες Ισοδύναμες Μονάδες

Πρώτες ύλεις	% πραγματο- ποίησης μέσα στην περίοδο	Κόστος μετατροπής	% πραγματο- ποίησης μέσα στην περίοδο
0	0%	2.480	40%
52.500	100%	52.500	100%
5.000	100%	2.250	45%
<u>57.500</u>		<u>57.230</u>	

Έκθεση Κόστους Συνεχούς Παραγωγής: Μέθοδος Κοστολόγησης FIFO (2)

		Συνολικό κόστος			
Βήμα 3: Υπολογισμός κόστους	Απόθεμα αρχής	\$ 41.540	=	\$ 20.150	+ \$ 21.390
	Τρέχον κόστος	510.238	=	189.750	+ 320.488
	Συνολικό κόστος	<u>\$551.778</u>			
Βήμα 4: Υπολογισμός κόστους ανά μονάδα	Τρέχον κόστος			\$189.750	\$320.488
	Ισοδύναμες μονάδες			57.500	57.230
	Κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα	<u>\$8,90</u>	=	<u>\$3,30</u>	+
Βήμα 5: Επιμερισμός κόστους στο κόστος παραχθέντων αγαθών και απόθεμα τέλους	Κόστος παραχθέντων και μεταφερθέντων αγαθών:	\$ 41.540			
	Από απόθεμα αρχής	13.888	=	\$0	+ (2.480 x \$5,60)
	Τρέχον κόστος για ολική ήρωση				
	Μονάδες που ξεκίνησαν και ολική ήρώθηκαν αυτή την περίοδο	467.250	=	(52.500 x \$3,30) +	(52.500 x \$5,60)
	Κόστος παραχθέντων αγαθών	<u>\$522.678</u>	(Δε χρειάζεται στρογγυλοποίηση)		
	Απόθεμα τέλους	29.100	=	(5.000 x \$3,30) +	(2.250 x \$5,60)
Συνολικό κόστος	<u>\$551.778</u>				
Παραγωγή σε Εξέλιξη: Περίληψη κόστους			Παραγωγή σε Εξέλιξη: Περίληψη μονάδων		
Υπ. αρχής	41.540	Κόστος παραχθέντων και μεταφερθέντων αγαθών	Υπ. αρχής	6.200	Μονάδες FIFO που μεταφέρθηκαν (από τις 6.200 στο απόθεμα αρχής συν τις 52.500 που ξεκίνησαν και ολική ήρώθηκαν)
Πρώτες ύλες	189.750		Μονάδες που ξεκίνησαν	57.500	
Κόστος μετατροπής	320.488				
Υπ. τέλους	29.100		Υπ. τέλους	5.000	

Λογιστική των Μονάδων

- Τα στελέχη της Διοίκησης πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τη φυσική ροή των προϊόντων στους τομείς τους (Βήμα 1) προτού μπορέσουν να υπολογίσουν ισοδύναμη παραγωγή για τη λογιστική περίοδο (Βήμα 2).
 - **Έστω ότι το Φεβρουάριο ισχύουν τα ακόλουθα για τη Milk Products:**
- Το αρχικό απόθεμα υπό επεξεργασία περιέχει 6.200 ημικατεργασμένες μονάδες (60% επεξεργασμένες την προηγούμενη περίοδο).
- Στη διάρκεια της περιόδου οι 6.200 μονάδες του αρχικού αποθέματος ολοκληρώθηκαν και 57.500 μονάδες ξεκίνησαν να παράγονται.
- Από τις 57.500 μονάδες που ξεκίνησαν στη διάρκεια της περιόδου, 52.500 μονάδες ολοκληρώθηκαν. Οι υπόλοιπες 5.000 μονάδες παραμένουν στο τελικό απόθεμα υπό επεξεργασία και είναι κατά 45% ολοκληρωμένες.

Βήμα 1: Υπολογισμός Φυσικών Μονάδων

- Στο **Βήμα 1**, ο προϊστάμενος του τμήματος της Milk Products υπολογίζει το σύνολο των μονάδων που θα ληφθούν υπόψη προσθέτοντας τις 6.200 μονάδες στο αρχικό απόθεμα με τις 57.500 μονάδες που ξεκίνησαν να παράγονται στη διάρκεια της περιόδου.
- Στο **Βήμα 1**, αυτές οι 63.700 μονάδες αποτελούν τις πραγματικές φυσικές μονάδες για τις οποίες ευθύνεται στη διάρκεια της περιόδου. Όπως φαίνεται στο Σχήμα 3 οι 6.200 μονάδες στο αρχικό απόθεμα που ολοκληρώθηκαν στη διάρκεια της περιόδου, οι 52.500 μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν μέσα στην περίοδο, και οι 5.000 μονάδες που παραμένουν στο τέλος της περιόδου στο τμήμα, αθροίζονται και το σύνολό τους καταχωρείται ως «μονάδες που υπολογίζονται».

Βήμα 2: Υπολογισμός Ισοδύναμων Μονάδων (1)

▪ Απόθεμα αρχής.

- Επειδή όλες οι πρώτες ύλες προστίθενται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής, οι 6.200 μερικώς ολοκληρωμένες μονάδες που ξεκίνησαν τον Φεβρουάριο ως παραγωγή σε εξέλιξη ήταν ήδη 100% ολοκληρωμένες όσον αφορά τις πρώτες ύλες.
- Ήταν 60% ολοκληρωμένες όσον αφορά το κόστος μετατροπής την 1η Φεβρουαρίου. Το υπόλοιπο 40% του κόστους μετατροπής πραγματοποιήθηκαν ενώ ολοκληρώνονταν στη διάρκεια του μήνα. Επομένως, η τρέχουσα ισοδύναμη παραγωγή για το κόστος μετατροπής είναι $6.200 \text{ μονάδες} \times 40\% = 2.480 \text{ μονάδες}$

▪ Μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν μέσα στην περίοδο:

- Όλο το κόστος των 52.500 μονάδων που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν μέσα στο Φεβρουάριο, πραγματοποιήθηκε μέσα στην περίοδο αυτή. Επομένως, το πλήρες ποσό των 52.500 εισάγεται ως ισοδύναμες μονάδες για το κόστος των πρώτων υλών όσο και του κόστους μετατροπής

Βήμα 2: Υπολογισμός Ισοδύναμων Μονάδων (2)

■ Απόθεμα τέλους

- Επειδή τα υλικά για τις 5.000 μονάδες που βρίσκονται ακόμα στην παραγωγική διαδικασία στο τέλος Φεβρουαρίου, προστέθηκαν όταν οι μονάδες μπήκαν στην παραγωγή στη διάρκεια του μήνα, το πλήρες ποσό των 5.000 εισάγεται ως οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος των πρώτων υλών.
- Ωστόσο, οι μονάδες αυτές ήταν μόνο κατά 45% ολοκληρωμένες σε όρους κόστους μετατροπής. Επομένως, η ισοδύναμη παραγωγή για το κόστος μετατροπής είναι: $5.000 \text{ μονάδες} \times 45\% = 2.250 \text{ μονάδες}$

■ Σύνολα

- Το Βήμα 2 ολοκληρώνεται με την άθροιση όλων των φυσικών μονάδων που υπολογίζονται για 63.700 μονάδες. Όλες οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος των πρώτων υλών ήταν 57.500 και όλες οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος μετατροπής 57.230.

Λογιστική του Κόστους

- Στο **Βήμα 3** όλα τα κόστη που χρεώθηκαν στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη κάθε διαδικασίας παραγωγής ή τμήματος, συγκεντρώνονται και αναλύονται. **Στο Βήμα 4**, υπολογίζεται το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα για το κόστος των πρώτων υλών και το κόστος μετατροπής.
- Για τη συνέχιση του παραδείγματος της Milk Products, έστω ότι ισχύουν τα ακόλουθα τον Φεβρουάριο:

Παραγωγή σε Εξέλιξη	
Κόστος από αρχικό απόθεμα:	
Κόστος πρώτων υλών	20.150
Κόστος μετατροπής	21.390
Κόστος τρέχουσας περιόδου:	
Κόστος πρώτων υλών	189.750
Κόστος μετατροπής	320.488

Βήμα 3: Λογιστική του Κόστους

- Όλα τα κόστη της περιόδου συγκεντρώνονται στη στήλη «Συνολικό κόστος».

Κόστος Αρχικού

Αποθέματος Υλικών	+	Κόστος Μετατροπής	=	Συνολικό Κόστος Αρχικού Αποθέματος
\$20.150	+	\$21.390	=	\$41.540

Κόστος Αποθεμάτων

Τρέχουσας Περιόδου	+	Κόστος Μετατροπής	=	Συνολικό Κόστος Τρέχουσας Περιόδου
\$189.750	+	\$320.488	=	\$510.238

Κόστος Αρχικού

Κόστος Τρέχουσας

Αποθέματος	+	Περίόδου	=	Συνολικό Κόστος
\$41.540	+	\$510.238	=	\$551.778

Βήμα 4: Υπολογισμός Κόστους ανά Ισοδύναμη Μονάδα

- Ο υπολογισμός του τρέχοντος κόστους ανά τρέχουσα ισοδύναμη μονάδα για τις πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής, εμφανίζεται παρακάτω:

$$\begin{aligned}\text{Συνολικό Κόστος ανά} &= \left(\frac{\text{Κόστος}}{\text{Πρώτων}} \div \frac{\text{Μονάδες}}{\text{Ισοδύναμης}} \right) + \left(\frac{\text{Κόστος}}{\text{Μετατροπής}} \div \frac{\text{Μονάδες}}{\text{Ισοδύναμης}} \right) \\ \text{Ισοδύναμη Μονάδα} &= (189.750 \div 57.500) + (320.488 \div 57.230) \\ &= 3,30 + 5,60 \\ &= \underline{8,90}\end{aligned}$$

- Σημειώστε ότι οι ισοδύναμες μονάδες λαμβάνονται από το Βήμα 2. Το κόστος της προηγούμενης περιόδου που επιβαρύνει τις μονάδες στο αρχικό απόθεμα δεν περιλαμβάνεται στους υπολογισμούς αυτούς επειδή η μέθοδος κοστολόγησης FIFO χρησιμοποιεί ξεχωριστή ανάλυση κόστους για κάθε λογιστική περίοδο.

Επιμερισμός του Κόστους

- Στο τελικό βήμα, το οποίο είναι η αναγνώριση του κόστους που μεταφέρεται είτε στην επόμενη διαδικασία, τμήμα ή οργανωτική μονάδα, ή στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα (δηλ. το κόστος των παραχθέντων αγαθών), καθώς και το κόστος που παραμένει στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη.

Βήμα 5: Επιμερισμός Κόστους στο Κόστος Παραχθέντων Αγαθών και στο Τελικό Απόθεμα (1)

▪ **Κόστος Παραχθέντων και Μεταφερθέντων Αγαθών**

- Το **Βήμα 5** δείχνει ότι το κόστος που μεταφέρεται στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα περιλαμβάνει τα \$41.540 σε πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής των 6.200 μονάδων στο αρχικό απόθεμα.
- Το **Βήμα 2** δείχνει ότι 2.480 ισοδύναμες μονάδες κόστους μετατροπής χρειάστηκαν για την ολοκλήρωση αυτών των 6.200 μονάδων. Επειδή το κόστος μετατροπής των ισοδύναμων μονάδων για το Φεβρουάριο είναι \$5,60, το κόστος για την ολοκλήρωση των μονάδων που μεταφέρονται από τον Ιανουάριο είναι \$13.888 ($2.480 \text{ μονάδες} \times \$5,60$)
- Κάθε μια από τις 52.500 μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν τον Φεβρουάριο κοστίζει \$8,90 για να παραχθεί $52.500 \text{ μονάδες} \times \$8,90 = \$467.250$
- Το κόστος που επιμερίζεται στην εργασία που ολοκληρώνεται στη διάρκεια της χρήσης και μεταφέρεται στα Έτοιμα Προϊόντα: $\$41.540 + \$13.888 + \$467.250 = \522.678

Βήμα 5: Επιμερισμός Κόστους στο Κόστος Παραχθέντων Αγαθών και στο Τελικό Απόθεμα (2)

	Χ	Π
Έτοιμα Προϊόντα	522.678	
Παραγωγή σε Εξέλιξη		522.678

■ Απόθεμα τέλους

- Το κόστος που παραμένει στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη της Milk Products μετά την μεταφορά του κόστους των παραχθέντων αγαθών αντιπροσωπεύει το κόστος των μονάδων που βρίσκονται ακόμα στην παραγωγή στο τέλος του Φεβρουαρίου. Όπως φαίνεται στο Βήμα 5 (Διαφάνεια, Αρ.24), το τελικό υπόλοιπο στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη υπολογίζεται ως εξής:
- $(5.000 \text{ μονάδες} * \$3,30 \text{ ανά μονάδα}) + (2.250 * \$5,60 \text{ ανά μονάδα}) = \29.100
- Μην ξεχνάτε ότι το συνολικό κόστος στα Βήματα 3 και 5 θα πρέπει πάντα να είναι το ίδιο ποσό, αν δεν είναι το ίδιο πρώτα ελέγξτε τυχόν παράλειψη κάποιου κόστους, για λάθη υπολογισμού ή τυχόν διαφορές στρογγυλοποίησης

Περίληψη του Λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη

- Όταν η έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής ολοκληρώνεται, ένας λογαριασμός περίληψης θα εμφανίσει την επίδραση της έκθεσης στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη της περιόδου.
- Δύο περιλήψεις του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη της Milk Products –μια για το κόστος και μια για τις μονάδες –εμφανίζονται στο τέλος της Έκθεσης Κόστους Συνεχούς Παραγωγής.

Κοστολόγηση Συνεχούς Παραγωγής για Δύο ή Περισσότερα Τμήματα

- Μια εταιρεία που έχει περισσότερες από μια διαδικασίες παραγωγής ή τμήματα θα πρέπει να έχει έναν λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη για κάθε διαδικασία ή τμήμα.
 - Όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το Τμήμα Ομογενοποίησης στο Τμήμα Παστερίωσης, το κόστος τους μεταφέρεται από τον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη του Τμήματος Ομογενοποίησης στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη του Τμήματος Παστερίωσης.
 - Το κόστος που μεταφέρεται στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη του Τμήματος Παστερίωσης αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως το κόστος των πρώτων υλών που προστίθενται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής.
 - Όταν η παραγωγή μεταφέρεται στο Τμήμα Εμφιάλωσης, το συσσωρευμένο κόστος (που πραγματοποιήθηκε στα δύο προηγούμενα τμήματα) μεταφέρεται στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη του Τμήματος αυτού.
 - Στο τέλος της περιόδου, μια ξεχωριστή έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής καταρτίζεται για κάθε τμήμα.

Άσκηση Κατανόησης

Μια εταιρεία παράγει τσίχλες. Οι πρώτες ύλες αναμειγνύονται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής. Στη διάρκεια της διαδικασίας δεν χάνεται κανένα υλικό, επομένως ένα κιλό υλικών παράγει ένα κιλό τσίχλας. Η άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα πραγματοποιούνται ομοιόμορφα στη διαδικασία της ανάμειξης.

- Στις 30 Ιουνίου στην παραγωγή βρίσκονταν 16.000 μονάδες. Όλες οι πρώτες ύλες έχουν προστεθεί, όμως οι μονάδες ήταν μόνο κατά 70% ολοκληρωμένες ως προς το κόστος μετατροπής στην προηγούμενη περίοδο. Κόστος πρώτων υλών €8.100 και κόστος μετατροπής €11.800 αποδίδονται στο αρχικό απόθεμα.
- Στη διάρκεια του Ιουλίου 405.000 κιλά υλικών χρησιμοποιήθηκαν με κόστος €202.500. Η χρέωση της άμεσης εργασίας ήταν €299.200 και τα καταλογισμένα γενικά βιομηχανικά έξοδα Ιουλίου ήταν €284.000.
- Το τελικό απόθεμα υπό επεξεργασία ήταν 21.600 κιλά. Όλες οι πρώτες ύλες έχουν προστεθεί στις μονάδες αυτές, και 25% του κόστους μετατροπής έχει επιμεριστεί. Η παραγωγή του Τμήματος Ανάμειξης μεταφέρεται στο Τμήμα Συσκευασίας.

Ζητείται

1. Να καταρτίσετε μια έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής με τη χρήση της μεθόδου FIFO για το Τμήμα Ανάμειξης τον Ιούλιο.
2. Να αναγνωρίσετε το ποσό που θα πρέπει να μεταφερθεί στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη, να αναφέρετε πού θα πρέπει να μεταφερθούν τα χρήματα αυτά και να καταχωρήσετε την κατάλληλη ημερολογιακή εγγραφή.

Κατάρτιση Έκθεσης Κόστους Συνεχούς Παραγωγής με τη Μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Όρου

- Όταν μια έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής χρησιμοποιεί τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου, όπως αυτή που εμφανίζεται στο προηγούμενο παράδειγμα, η ροή του κόστους δεν ακολουθεί την λογικά φυσιολογική ροή στην παραγωγή όπως όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO.
- Αντίθετα, το κόστος στο αρχικό απόθεμα συνδυάζεται με το κόστος της τρέχουσας περιόδου για να υπολογιστεί ένα μέσο κόστος μονάδος προϊόντος.
- Η κατάρτιση μιας έκθεσης συνεχούς παραγωγής με τη χρήση της μεθόδου του μέσου σταθμικού όρου περιλαμβάνει τα ίδια πέντε βήματα όπως όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος FIFO, αλλά οι διαδικασίες για την ολοκλήρωση των βημάτων διαφέρει.

Έκθεση Κόστους Συνεχούς Παραγωγής: Μέθοδος Κοστολόγησης Μέσου Σταθμικού Όρου (1)

Βήμα 1: Υπολογισμός φυσικών μονάδων	Απόθεμα αρχής (μονάδες που ξεκίνησαν την προηγούμενη περίοδο) Μονάδες που ξεκίνησαν αυτή την περίοδο Μονάδες που υπολογίζονται	Μονάδες	Τρέχουσες Ισοδύναμες Μονάδες			
			Πρώτες ύλεις	% πραγματο- ποίησης μέσα στην περίοδο	Κόστος μετατροπής	% πραγματο- ποίησης μέσα στην περίοδο
Βήμα 2: Υπολογισμός ισοδύναμων μονάδων	Μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν αυτή την περίοδο	6.200	58.700	100%	58.700	100%
	Απόθεμα τέλους (μονάδες που ξεκίνησαν αλλά δεν ολοκλη- ρώθηκαν αυτή την περίοδο)	57.500	5.000	100%	2.250	45%
	Μονάδες που υπολογίζονται	<u>63.700</u>	<u>63.700</u>		<u>60.950</u>	

Έκθεση Κόστους Συνεχούς Παραγωγής: Μέθοδος Κοστολόγησης Μέσου Σταθμικού Όρου (2)

		Συνολικό κόστος					
Βήμα 3:							
Υπολογισμός	Απόθεμα αρχής	\$ 41.540	=	\$ 20.150	+	\$ 21.390	
κόστους	Τρέχον κόστος	510.238	=	189.750	+	320.488	
	Συνολικό κόστος	<u>\$551,778</u>		<u>\$209,900</u>		<u>\$341,878</u>	
Βήμα 4:							
Υπολογισμός	Τρέχον κόστος			\$209,900		\$341,878	
κόστους ανά	Ισοδύναμες μονάδες			63.700		60.950	
ισοδύναμη μονάδα	Κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα	<u>\$8,91</u>	=	<u>\$3,30*</u>	+	<u>\$5,61*</u>	
		*Στρογγυλοποίηση					
Βήμα 5:							
Επιμερισμός	Κόστος παραχθέντων	\$522,655	=	(58,700x \$3,30)	+	(58,700x \$5,61)	
κόστους στο κόστος	και μεταφερθέντων			(Το κόστος παραχθέντων πρέπει να είναι \$522.655			
παραχθέντων	αγαθών:			(μείον στρογγυλοποίηση \$362) αφού το			
αγαθών				Συνολικό κόστος = Τελικό Απόθεμα + Κόστος Παραχθέντων Αγαθών)			
και απόθεμα							
τέλους							
	Απόθεμα τέλους	<u>29.123*</u>	=	(5.000x \$3,30)	+	(2.250x \$5,61)	
		*Στρογγυλοποίηση					
	Συνολικό κόστος	<u>\$551,778</u>					
Παραγωγή σε Εξέλιξη: Περίληψη κόστους				Παραγωγή σε Εξέλιξη: Περίληψη μονάδων			
Υπ. αρχής	41.540	Κόστος παραχθέντων	522.655	Υπ. αρχής	6.200	Μονάδες που	58.700
Πρώτες ύλεις	189.750	και μεταφερθέντων		Μονάδες που ξεκίνησαν	57.500	μεταφέρθηκαν	
Κόστος μετατροπής	320.488	αγαθών		Υπ. τέλους	5.000		
Υπ. τέλους	29.123						

Λογιστική των Μονάδων

- Η έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής υπολογίζει τις φυσικές μονάδες σε μια διαδικασία παραγωγής, τμήμα ή οργανωτική μονάδα στη διάρκεια μιας περιόδου.
- Τα στελέχη της Διοίκησης πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τη φυσική ροή των προϊόντων στους τομείς τους (**Βήμα 1**) προτού μπορέσουν να υπολογίσουν την ισοδύναμη παραγωγή για τη λογιστική περίοδο (**Βήμα 2**).

Βήμα 1: Υπολογισμός Φυσικών Μονάδων

- Το **Βήμα 1** μιας έκθεσης κόστους συνεχούς παραγωγής υπολογίζει τις φυσικές μονάδες σε μια διαδικασία παραγωγής, τμήμα ή οργανωτική μονάδα στη διάρκεια μιας περιόδου.
- Οι μονάδες που υπολογίζονται ισούνται με τις φυσικές μονάδες στο αρχικό απόθεμα συν τις φυσικές μονάδες που ξεκίνησαν στη διάρκεια της περιόδου.
- Στο Βήμα 1 του προηγούμενου παραδείγματος, ο προϊστάμενος του τμήματος της Milk Products υπολογίζει τις συνολικές μονάδες ως εξής.

$$6.200 \text{ μονάδες} + 57.500 \text{ μονάδες} = 63.700$$

Βήμα 2: Υπολογισμός Ισοδύναμων Μονάδων (1)

■ Μονάδες που ξεκίνησαν και ολοκληρώθηκαν μέσα στην περίοδο

- Η μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου αντιμετωπίζει το κόστος των πρώτων υλών και το κόστος μετατροπής των 58.700 μονάδων που ολοκληρώθηκαν τον Φεβρουάριο (6.200 μονάδες από το αρχικό απόθεμα + 52.500 που ξεκίνησαν την περίοδο αυτή) σαν να πραγματοποιήθηκαν την τρέχουσα περίοδο. Επομένως, το πλήρες ποσό των 58.700 εισάγεται ως οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος αυτό.

■ Απόθεμα τέλους

- Επειδή όλες οι πρώτες ύλες προστίθενται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής, το πλήρες ποσό των 5.000 εισάγεται ως οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος των πρώτων υλών.
- Επειδή οι 5.000 μονάδες του τελικού αποθέματος είναι μόνο κατά 45% ολοκληρωμένες σε όρους κόστους μετατροπής, το ποσό των ισοδύναμων μονάδων υπολογίζεται ως εξής: $5.000 \text{ μονάδες} \times 45\% = 2.250 \text{ μονάδες}$

Βήμα 2: Υπολογισμός Ισοδύναμων Μονάδων (2)

■ Σύνολα

- Με τη χρήση της μεθόδου του μέσου σταθμικού όρου, το Βήμα 2 σε μια έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής ολοκληρώνεται με την άθροιση όλων των φυσικών μονάδων που υπολογίζονται, όλων των ισοδύναμων μονάδων για το κόστος των πρώτων υλών, και όλων των ισοδύναμων μονάδων για το κόστος μετατροπής.
- Η Milk Products υπολόγισε 63.700 μονάδες. Οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος των πρώτων υλών ήταν 63.700 και οι ισοδύναμες μονάδες για το κόστος μετατροπής ήταν 60.950.

Λογιστική του Κόστους

- Το **Βήμα 3** της έκθεσης συγκεντρώνει και αναλύει τα κόστη στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη, και το **Βήμα 4** υπολογίζει το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα για το κόστος των πρώτων υλών και το κόστος μετατροπής.
- Το κόστος του αρχικού αποθέματος της Milk Products ήταν \$20.150 για τις πρώτες ύλες και \$21.390 για τη μετατροπή. Το κόστος της τρέχουσας περιόδου ήταν \$189.750 για τις πρώτες ύλες και \$320.488 για τη μετατροπή.

Βήμα 3: Λογιστική του Κόστους

- Το κόστος των πρώτων υλών και το κόστος μετατροπής για το αρχικό απόθεμα και την τρέχουσα περίοδο συγκεντρώνονται στη στήλη «Συνολικό κόστος».
- Το σύνολο των \$551.778 περιέχει \$209.900 σε κόστος πρώτων υλών και \$341.878 σε κόστος μετατροπής.

Βήμα 4: Υπολογισμός Κόστους ανά Ισοδύναμη Μονάδα

- Το Βήμα 4 υπολογίζει το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα ως εξής.

$\text{Συνολικό Κόστος ανά Ισοδύναμη Μονάδα} = (\text{Κόστος Πρώτων Υλών} / \text{Μονάδες Ισοδύναμης Παραγωγής}) + (\text{Κόστος Μετατροπής} / \text{Μονάδες Ισοδύναμης Παραγωγής}) = \dots$

- Παρατηρήστε ότι το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα για τις πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής έχει στρογγυλοποιηθεί στο πλησιέστερο cent.
- Παρατηρήστε επίσης ότι οι δύο μέθοδοι κοστολόγησης χρησιμοποιούν διαφορετικούς αριθμητές και παρονομαστές στο Βήμα 4.
- Η μέθοδος του μέσου σταθμικού διαιρεί το συνολικό κόστος με τις συνολικές ισοδύναμες μονάδες, ενώ η μέθοδος FIFO διαιρεί το τρέχον κόστος με τις τρέχουσες ισοδύναμες μονάδες.

Επιμερισμός Κόστους

- Το τελευταίο βήμα, είναι η αναγνώριση του κόστους που μεταφέρεται είτε στην επόμενη διαδικασία, τμήμα ή οργανωτική μονάδα, ή στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα (δηλ. το κόστος των παραχθέντων αγαθών), καθώς και το υπόλοιπο του λογαριασμού Παραγωγή σε Εξέλιξη.

Βήμα 5: Επιμερισμός Κόστους στο Κόστος Παραχθέντων και το Τελικό Απόθεμα (1)

▪ Κόστος Παραχθέντων και Μεταφερθέντων Αγαθών

- Το κόστος των μονάδων που ολοκληρώνονται και μεταφέρονται επιμερίζεται πολλαπλασιάζοντας τις ισοδύναμες μονάδες για τις πρώτες ύλες και το κόστος μετατροπής (**υπολογίστηκαν στο Βήμα 2**) με το αντίστοιχο κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα (**υπολογίστηκε στο Βήμα 4**) και μετά αθροίζοντας τις αξίες αυτές.

$$\begin{aligned}\text{Κόστος Μεταφερθέντων Αγαθών} &= (58.700 \times 3,30) + (58.700 \times 5,61) - 362 \\ &= 193.710 + 329.307 - 362 \\ &= \underline{522.655}\end{aligned}$$

- Επειδή το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα στρογγυλοποιήθηκε στο Βήμα 4, μια διαφορά λόγω στρογγυλοποίησης \$362 αφαιρέθηκε από το συνολικό κόστος. Το μεταφερθέν κόστος των \$522.655 θα πάει στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα, αφού τα προϊόντα είναι έτοιμα για πώληση. Η εγγραφή που προκύπτει από την έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής εμφανίζεται στην επόμενη διαφάνεια:

Βήμα 5: Επιμερισμός Κόστους στο Κόστος Παραχθέντων και το Τελικό Απόθεμα (2)

	Χ	Π
Έτοιμα Προϊόντα	522.655	
Παραγωγή σε Εξέλιξη		522.655

▪ Απόθεμα τέλους

- Το κόστος των μονάδων στο τελικό απόθεμα υπό επεξεργασία επιμερίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως και το κόστος των παραχθέντων και μεταφερθέντων αγαθών. Το σύνολο του κόστους που επιμερίζεται στο τελικό απόθεμα υπολογίζεται ως εξής.

$$(5.000 \times \$3,30) + (2.250 \times \$5,61) = \$29.123$$

- Ως τελικό απόθεμα στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη θα εμφανιστούν \$29.123 (στρογγυλοποιημένα).

Άσκηση Κατανόησης

Μια εταιρεία παράγει τσιχτές. Οι πρώτες ύλες αναμειγνύονται στην αρχή της διαδικασίας παραγωγής. Στη διάρκεια της διαδικασίας δεν χάνεται κανένα υλικό, επομένως ένα κιλό υλικών παράγει ένα κιλό τσιχτάς. Η άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα πραγματοποιούνται ομοιόμορφα στη διαδικασία της ανάμειξης.

- Στις 30 Ιουνίου στην παραγωγή βρίσκονταν 16.000 μονάδες (κιλά). Όλες οι πρώτες ύλες έχουν προστεθεί, όμως οι μονάδες ήταν μόνο κατά 70% ολοκληρωμένες αναφορικά με το κόστος μετατροπής στην προηγούμενη περίοδο. Κόστος πρώτων υλών €8.100 και κόστος μετατροπής €11.800 αποδίδονται στο αρχικό απόθεμα.
- Στη διάρκεια του Ιουλίου 405.000 κιλά υλικών χρησιμοποιήθηκαν με κόστος €202.500. Η χρέωση της άμεσης εργασίας ήταν €299.200 και τα καταλογισμένα γενικά βιομηχανικά έξοδα Ιουλίου ήταν €284.000.
- Το τελικό απόθεμα υπό επεξεργασία ήταν 21.600 κιλά. Όλες οι πρώτες ύλες έχουν προστεθεί στις μονάδες αυτές, και 25% του κόστους μετατροπής έχει επιμεριστεί. Η παραγωγή του Τμήματος Ανάμειξης μεταφέρεται στο Τμήμα Συσκευασίας.

Ζητείται

1. Να καταρτίσετε μια έκθεση κόστους συνεχούς παραγωγής με τη χρήση της μεθόδου του μέσου σταθμικού όρου για το Τμήμα Ανάμειξης τον Ιούλιο.
2. Να αναγνωρίσετε το ποσό που θα πρέπει να μεταφερθεί στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη, να αναφέρετε πού θα πρέπει να μεταφερθεί το ποσό αυτό και να καταχωρήσετε την κατάλληλη ημερολογιακή εγγραφή.

Συστήματα Με Βάση την
Αξία:
Κοστολόγηση με Βάση τις
Δραστηριότητες

Αντικείμενα Διάλεξης

- Περιγραφή συστημάτων με βάση την αξία, και ανάλυση της σχέσης τους με την εφοδιαστική αλυσίδα και την αλυσίδα αξίας.
- Ορισμός της κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες, και εξήγηση της χρήσης της ιεραρχίας κόστους και της λίστας δραστηριοτήτων.
- Ορισμός των στοιχείων μιας «καθαρής» δραστηριότητας, και αναγνώριση των αλλαγών στη διαχείριση αποθεμάτων που προκύπτουν όταν μια εταιρεία υιοθετεί την λειτουργική φιλοσοφία just-in-time.

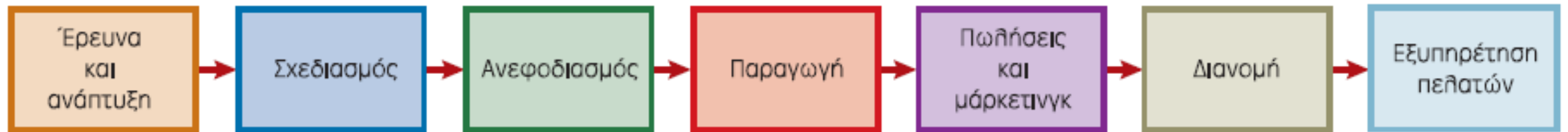
Συστήματα Κοστολόγησης με Βάση την Αξία

- Τα **συστήματα με βάση την αξία** παρέχουν πληροφόρηση με βάση τη δραστηριότητα, που σχετίζεται με τον πελάτη.
 - Εστιάζουν στην εξάλειψη των απωλειών καθώς οι εταιρείες παράγουν και διανέμουν ποιοτικά προϊόντα και υπηρεσίες.
 - Τα στελέχη της διοίκησης μπορούν να χρησιμοποιήσουν την πληροφόρηση με βάση την αξία αξιόπιστα για να συγκρίνουν την αξία που δημιουργείται από προϊόντα και υπηρεσίες με το **πλήρες κόστος προϊόντος**, το οποίο περιλαμβάνει όχι μόνο το κόστος των πρώτων υλών και της άμεσης εργασίας, αλλά επίσης το κόστος όλων των δραστηριοτήτων παραγωγής και μη, που απαιτούνται για να ικανοποιηθεί ο πελάτης.

Ανάλυση Αλυσίδας Αξίας

- Κάθε βήμα στην παραγωγή ενός προϊόντος ή στην παροχή μιας υπηρεσίας είναι μια σύνδεση σε μια αλυσίδα που προσθέτει αξία στο προϊόν ή την υπηρεσία. Αυτή η ακολουθία δραστηριοτήτων εντός του οργανισμού που προσθέτει αξία στο προϊόν ή την υπηρεσία μιας εταιρείας είναι γνωστή ως **αλυσίδα αξίας**.
 - Τα βήματα που προσθέτουν αξία σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία –που κυμαίνονται από την έρευνα και ανάπτυξη μέχρι την εξυπηρέτηση πελατών –είναι γνωστά ως **κύριες δραστηριότητες**.

Η Αλυσίδα Αξίας σε μια Εταιρεία Επίπλων



Ανάλυση Αλυσίδας Αξίας

- Η αλυσίδα αξίας περιλαμβάνει επίσης υποστηρικτικές υπηρεσίες, όπως νομικές υπηρεσίες, διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού, τεχνολογία πληροφορίας, και διοικητική λογιστική. Οι υπηρεσίες αυτές διευκολύνουν τις κύριες δραστηριότητες παρέχοντας επιχειρηματικές υποδομές, δεν προσθέτουν όμως αξία στο τελικό προϊόν ή υπηρεσία.
- Η ανάλυση της αλυσίδας αξίας επιτρέπει σε μια εταιρεία να εστιάσει στις βασικές ικανότητες της. Μια βασική ικανότητα (**core competency**) είναι η δραστηριότητα που μια εταιρεία κάνει καλύτερα. Είναι αυτό που δίνει σε μια εταιρεία πλεονέκτημα απέναντι στους ανταγωνιστές της.
- Ένα κοινό αποτέλεσμα της ανάλυσης αλυσίδας αξίας είναι η εξωτερική ανάθεση (**outsourcing**), κάτι που μπορεί επίσης να ωφελήσει μια επιχείρηση. Η εξωτερική ανάθεση είναι η εμπλοκή άλλων εταιρειών στην πραγματοποίηση μιας δραστηριότητας ή υπηρεσίας στην αλυσίδα αξίας που δεν συγκαταλέγεται στις βασικές ικανότητες της εταιρείας.

Εφοδιαστικές Αλυσίδες

- Τα στελέχη της Διοίκησης αντιμετωπίζουν την εσωτερική **αλυσίδα αξίας** του οργανισμού τους ως τμήμα ενός μεγαλύτερου συστήματος. Αυτό το μεγαλύτερο σύστημα είναι η εφοδιαστική αλυσίδα –το μονοπάτι που οδηγεί από τους προμηθευτές των υλικών από τα οποία παράγεται το προϊόν στον τελικό πελάτη.
 - Η εφοδιαστική αλυσίδα περιλαμβάνει τόσο τους προμηθευτές, τους προμηθευτές των προμηθευτών, όσο και τους πελάτες και τους πελάτες των πελατών.
 - Κάθε οργανισμός σε αυτή την εφοδιαστική αλυσίδα είναι ένας πελάτης ενός άλλους προμηθευτή, και κάθε ένας έχει την δική του αλυσίδα αξίας.

Η Εφοδιαστική Αλυσίδα σε μια Εταιρεία Επίπλων



Χρήση Πληροφόρησης από Αλυσίδες Αξίας και Εφοδιαστικές Αλυσίδες

- Τα στελέχη που κατανοούν πώς οι δραστηριότητες που προσθέτουν αξία στην εταιρεία τους, ταιριάζουν στις αλυσίδες αξίας των προμηθευτών και των πελατών τους, μπορούν να αντιληφθούν τον ρόλο της εταιρείας τους στην συνολική διαδικασία δημιουργίας και διανομής προϊόντων ή υπηρεσιών.
- Όταν οι οργανισμοί συνεργάζονται με άλλους στην εφοδιαστική αλυσίδα τους, μπορούν να αναπτύξουν νέες διαδικασίες που μειώνουν το συνολικό κόστος των προϊόντων ή υπηρεσιών τους.

Ανάλυση Διαδικασίας Αξίας

- Τα στελέχη χρησιμοποιούν την ανάλυση της διαδικασίας αξίας για την αναγνώριση και σύνδεση όλων των δραστηριοτήτων που συμμετέχουν στην αλυσίδα αξίας.
 - Αναλύει τις επιχειρηματικές διαδικασίες σχετίζοντας δραστηριότητες με τα γεγονότα που δημιουργούν τις δραστηριότητες αυτές και τους πόρους που καταναλώνουν οι δραστηριότητες.
 - Η ανάλυση διαδικασίας αξίας αναγκάζει τα στελέχη να αντιμετωπίζουν με κριτική διάθεση κάθε φάση των δραστηριοτήτων.
 - Χρησιμοποιώντας την ανάλυση διαδικασίας αξίας για την αναγνώριση δραστηριοτήτων που δεν προσθέτουν αξία, οι εταιρείες μπορούν να βελτιώσουν τη συνάφεια και την αξιοπιστία των στοιχείων τους για τη μείωση του κόστους και να ανακατευθύνουν τους πόρους τους σε δραστηριότητες που προσθέτουν αξία.

Δραστηριότητες που Προσθέτουν Αξία και Δραστηριότητες που δεν Προσθέτουν Αξία

- Μια δραστηριότητα που προσθέτει αξία είναι εκείνη που **προσθέτει αξία σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία όπως γίνεται αντιληπτό από τον πελάτη**. Με άλλα λόγια, αν οι πελάτες είναι πρόθυμοι να πληρώσουν για την δραστηριότητα, τότε προσθέτει αξία στο προϊόν ή την υπηρεσία.
- Μια δραστηριότητα που δεν προσθέτει αξία είναι εκείνη που **προσθέτει κόστος σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία αλλά δεν αυξάνει την αγοραία αξία του**.
 - Τα στελέχη εξαλείφουν τις δραστηριότητες αυτές που δεν είναι απαραίτητες και μειώνουν το κόστος εκείνων που είναι, όπως οι νομικές υπηρεσίες, η διοικητική λογιστική, η επισκευή μηχανημάτων, η διαχείριση των υλικών, και η συντήρηση των κτιρίων.

Άσκηση Κατανόησης

Ταξινομείστε τα ακόλουθα κόστη μονάδος προϊόντος για να προσδιοριστεί το σχετικό συνολικό κόστος ανά μονάδα κύριων δραστηριοτήτων και το συνολικό κόστος ανά μονάδα υποστηρικτικών υπηρεσιών. (Αυτά τα κόστη μονάδος καθορίστηκαν αξιόπιστα διαιρώντας το συνολικό κόστος κάθε στοιχείου με τον αριθμό των παραγόμενων προϊόντων.)

Έρευνα και ανάπτυξη	€1,25
Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού	1,35
Σχεδιασμός	0,15
Εφοδιασμός	1,10
Νομικές υπηρεσίες	0,40
Παραγωγή	4,00
Μάρκετινγκ	0,80
Διανομή	0,90
Εξυπηρέτηση πελατών	0,65
Πληροφοριακά συστήματα	0,75
Διοικητική λογιστική	0,10
Συνολικό κόστος ανά μονάδα	<u>11,45</u>

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

Περιεχόμενα

- Ταξινόμηση δραστηριοτήτων με τη χρήση ιεραρχίας κόστους
- Κατάρτιση λίστας δραστηριοτήτων
- Κατανόηση των στοιχείων μιας «καθαρής» δραστηριότητας
- Εφαρμογή κοστολόγησης αντίθετης ροής

Διοίκηση με Βάση τις Δραστηριότητες

- Η διοίκηση με **βάση τις δραστηριότητες** (Activity-Based Management) αναγνωρίζει όλες τις **κύριες λειτουργικές δραστηριότητες**, προσδιορίζει τους πόρους που αναλώθηκαν σε κάθε δραστηριότητα και την αιτία της χρησιμοποίησης πόρων, και κατηγοριοποιεί τις δραστηριότητες σε **εκείνες που προσθέτουν αξία** σε ένα προϊόν ή υπηρεσία και **σε εκείνες που δεν προσθέτουν αξία**.
 - Η διοίκηση με βάση τις δραστηριότητες εστιάζει στη μείωση ή εξάλειψη των δραστηριοτήτων που δεν προσθέτουν αξία σε ένα προϊόν ή υπηρεσία.
 - Βοηθάει τα στελέχη να εξαλείψουν απώλειες και αναποτελεσματικότητα και να ανακατανείμουν πόρους σε δραστηριότητες που προσθέτουν αξία στο προϊόν ή την υπηρεσία.

Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες (1)

- Η κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες (Activity-Based Costing – ABC) είναι ένα εργαλείο που χρησιμοποιείται σε περιβάλλον διοίκησης με βάση τις δραστηριότητες, για την **απόδοση του κόστους δραστηριοτήτων σε φορείς κόστους**.
 - Υπολογίζει ένα πιο ακριβές κόστος προϊόντος σε σχέση με τις παραδοσιακές μεθόδους.
 - Κατηγοριοποιεί όλα τα έμμεσα κόστη κατά δραστηριότητα, εντοπίζοντας τα έμμεσα κόστη στις δραστηριότητες αυτές, και κατανέμοντας τα κόστη αυτά σε προϊόντα ή υπηρεσίες με τη χρήση ενός οδηγού κόστους που σχετίζεται με την αιτία του κόστους.
 - Βελτιώνει την ακρίβεια στην κατανομή του κόστους δραστηριοτήτων σε φορείς κόστος (δηλ. προϊόντα ή υπηρεσίες).

Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες (2)

- Για την υλοποίηση του ABC τα στελέχη πραγματοποιούν τα ακόλουθα βήματα:
 - ❖ **Βήμα 1:** Αναγνώριση και ταξινόμηση κάθε δραστηριότητας.
 - ❖ **Βήμα 2:** Εκτίμηση του κόστους των πόρων για κάθε δραστηριότητα.
 - ❖ **Βήμα 3:** Αναγνώριση ενός οδηγού κόστους για κάθε δραστηριότητα, και εκτίμηση της ποσότητας κάθε οδηγού κόστους.
 - ❖ **Βήμα 4:** Υπολογισμός ενός συντελεστή κόστους δραστηριότητας για κάθε δραστηριότητα.
 - ❖ **Βήμα 5:** Κατανομή κόστους σε φορείς κόστους με βάση το επίπεδο δραστηριότητας που απαιτείται για την παραγωγή του προϊόντος ή την παροχή της υπηρεσίας.

Ιεραρχία του Κόστους

- Η ιεραρχία του κόστους είναι ένα πλαίσιο για την ταξινόμηση δραστηριοτήτων σύμφωνα με το επίπεδο στο οποίο πραγματοποιείται το κόστος τους.
 - Σε μια βιομηχανία τη ιεραρχία του κόστους έχει τέσσερα επίπεδα.
- Οι **δραστηριότητες που αφορούν το επίπεδο μονάδας** πραγματοποιούνται κάθε φορά που μια μονάδα παράγεται και θεωρούνται γενικώς μεταβλητό κόστος.
- Οι **δραστηριότητες που αφορούν το επίπεδο παρτίδας** πραγματοποιούνται κάθε φορά που παράγεται μια παρτίδα προϊόντων
- Οι **δραστηριότητες που αφορούν το επίπεδο παραγωγής** πραγματοποιούνται για την υποστήριξη μιας συγκεκριμένης γραμμής παραγωγής
- Οι **δραστηριότητες που αφορούν το επίπεδο εγκατάστασης** πραγματοποιούνται για την υποστήριξη της γενικής διαδικασίας παραγωγής και γενικά είναι σταθερά κόστη.

Δραστηριότητες σε Ιεραρχία Κόστους

	Επίπεδο μονάδας Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται κάθε φορά που παράγεται μια μονάδα	Παραδείγματα • Εγκατάσταση μηχανισμού • Δοκιμή μηχανισμού
	Επίπεδο παρτίδας Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται κάθε φορά που παράγεται μια παρτίδα προϊόντων.	Παραδείγματα • Διαδικασία ρύθμισης • Μετακίνηση μηχανισμών • Έλεγχος μηχανισμών
	Επίπεδο παραγωγής Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται για υποστήριξη μιας συγκεκριμένης γραμμής παραγωγής	Παράδειγμα • Επανασχεδιασμός διαδικασίας εγκατάστασης
	Επίπεδο εγκατάστασης Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται για υποστήριξη της γενικής διαδικασίας παραγωγής.	Παραδείγματα • Συντήρηση • Φωτισμός • Φύλαξη

Λίστα δραστηριοτήτων

- Η λίστα δραστηριοτήτων είναι ένας κατάλογος δραστηριοτήτων και σχετικού κόστους που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους που κατανέμεται σε δραστηριότητες και του κόστους μονάδος προϊόντος.
 - Μια λίστα δραστηριοτήτων μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως το κύριο έγγραφο ή ως υποστηρικτικό για τον υπολογισμό του κόστους μονάδος προϊόντος στο σύστημα τόσο της εξειδικευμένης όσο και της συνεχούς παραγωγής, σε βιομηχανίες και εταιρείες παροχής υπηρεσιών.

Λίστα δραστηριοτήτων

ΕΠΙΠΛΑ ΕΠΕ Λίστα δραστηριοτήτων Παραγγελία Καρέκλες 01/01/12			
Δραστηριότητα	Συντελεστής κόστους δραστηριότητας	Επίπεδο οδηγού κόστους	Κόστος δραστηριότητας
Επίπεδο μονάδας:			
Παραγωγή τμημάτων	€40 ανά ώρα λειτουργίας μηχανήματος	20 ώρες	€800
Συναρμολόγηση	€35 ανά ώρα άμεσης εργασίας	10 ώρες	350
Συσκευασία και αποστολή	€10 ανά μονάδα	100 μονάδες	1.000
Επίπεδο παρτίδας:			
Ρύθμιση	€100 ανά ρύθμιση	5 ρυθμίσεις	500
Επίπεδο παραγωγής:			
Σχεδιασμός προϊόντος	€60 ανά ώρα μηχανικής	9 ώρες	540
Προσομοίωση προϊόντος	€30 ανά ώρα δοκιμών	3 ώρες	90
Επίπεδο εγκατάστασης:			
Κατοχή κυρίου	200% του κόστους εργασίας συναρμολόγησης	€350 κόστος εργασίας συναρμολόγησης	<u>700</u>
Συνολικό κόστος δραστηριότητας που κατανέμεται στην παραγγελία			€3.980
Σύνολο μονάδων			<u>+ 100</u>
Κόστος δραστηριότητας ανά μονάδα (Συνολικό κόστος δραστηριότητας + Σύνολο μονάδων)			<u>€39,80</u>
Σύνολο κόστους:			
Πρώτες ύλες			2.000
Αγορασμένα τμήματα			1.000
Κόστος δραστηριότητας			3.980
Συνολικό κόστος παραγγελίας			<u>6.980</u>
Κόστος μονάδας προϊόντος (Συνολικό κόστος παραγγελίας + 100 μονάδες)			<u><u>69,80</u></u>

Άσκηση Κατανόησης

Η Bean Bag Convertibles Inc., έχει παραγγείλει μια παραγγελία για 100 καναπέδες που γίνονται κρεβάτια από την Furniture Town. Ακολουθεί μια μερικώς οθοκληρωμένη λίστα δραστηριοτήτων για αυτή την παραγγελία. Συμπληρώστε τα δεδομένα που λείπουν.

Bean Bag Convertibles Inc. Λίστα δραστηριοτήτων Παραγγελία Furniture Town

Δραστηριότητα	Συντελεστής κόστους δραστηριότητας	Επίπεδο οδηγού κόστους	Κόστος δραστηριότητας
Επίπεδο μονάδας:			
Παραγωγή τμημάτων	\$50 ανά ώρα λειτουργίας μηχανήματος	5 ώρες	\$:
Συναρμολόγηση	\$30 ανά ώρα άμεσης εργασίας	10 ώρες	:
Συσκευασία και αποστολή	\$3,5 ανά μονάδα	100 μονάδες	:
Επίπεδο παρτίδας:			
Ρύθμιση	\$25 ανά ρύθμιση	4 ρυθμίσεις	:
Επίπεδο παραγωγής:			
Σχεδιασμός προϊόντος	\$160 ανά ώρα σχεδιασμού	2 ώρες	:
Επίπεδο εγκατάστασης:			
Κατοχή κτιρίου	200% του κόστους εργασίας συναρμολόγησης	:	:
Συνολικό κόστος δραστηριότητας που κατανέμεται στην παραγγελία			\$:
Σύνολο μονάδων			100
Κόστος δραστηριότητας ανά μονάδα (Συνολικό κόστος δραστηριότητας/ Σύνολο μονάδων)			\$:
Σύνοψη κόστους:			
Πρώτες ύλες			\$1.000
Αγορασμένα τμήματα			500
Κόστος δραστηριότητας			:
Συνολικό κόστος παραγγελίας			\$:
Κόστος μονάδας προϊόντος (Συνολικό κόστος παραγγελίας ÷ 100 μονάδες)			\$:

Το Νέο Λειτουργικό Περιβάλλον και οι «Καθαρές» Δραστηριότητες (1)

- Μια «**Καθαρή**» δραστηριότητα (lean operation) εστιάζει στην εξάλειψη των απωλειών σε έναν οργανισμό και στο τι είναι διαθέσιμος να πληρώσει ένας πελάτης.
- Για την επίτευξη «καθαρής» δραστηριότητας μια εταιρεία θα πρέπει να επανασχεδιάσει τα λειτουργικά της συστήματα, τη διαμόρφωση των εργοστασίων, και βασικές μεθόδους διοίκησης για να συμμορφωθεί με αρκετές βασικές έννοιες:
- Το απλό είναι καλύτερο.
- Η ποιότητα του προϊόντος ή της υπηρεσίας είναι σημαντική από το σχεδιασμό του προϊόντος μέχρι την ικανοποίηση του πελάτη.
- Το περιβάλλον εργασίας πρέπει να δίνει έμφαση στη διαρκή βελτίωση.
- Η διατήρηση μεγάλων αποθεμάτων αναλώνει πόρους και μπορεί να κρύβει κακή εργασία.
- Δραστηριότητες ή λειτουργίες που δεν προσθέτουν αξία σε ένα προϊόν ή μια υπηρεσία θα πρέπει να περιορίζονται ή να εξαλείφονται.

Το Νέο Λειτουργικό Περιβάλλον και οι «Καθαρές» Δραστηριότητες (2)

- Τα αγαθά θα πρέπει να παράγονται μόνο όταν χρειάζονται.
- Οι εργάτες θα πρέπει να έχουν πολλές ικανότητες και να συμμετέχουν στην εξάλειψη των απωλειών.
- Η δημιουργία και διατήρηση μακροπρόθεσμων σχέσεων με προμηθευτές είναι σημαντική.

Η εφαρμογή αυτών των «καθαρών» χαρακτηριστικών δημιουργεί μια «καθαρή» δραστηριότητα διαμέσου της αλυσίδας αξίας της εταιρείας και κατευθύνει την εργασία όλων των εργαζομένων.

Just-in-Time (JIT)

- Σε μια «καθαρή» δραστηριότητα η λειτουργική φιλοσοφία **Just-in-Time** απαιτεί όλοι οι πόροι – υλικά, προσωπικό και εγκαταστάσεις – να αποκτώνται και να χρησιμοποιούνται μόνο όταν χρειάζεται για την δημιουργία αξίας για τους πελάτες.

Ελάχιστο Επίπεδο Αποθεμάτων

- Σε ένα περιβάλλον JIT, τα υλικά και τα εξαρτήματα αγοράζονται και παραλαμβάνονται μόνο όταν χρειάζονται.
 - Η προσέγγιση JIT **χαμηλώνει το κόστος** μειώνοντας το χώρο που χρειάζεται για την αποθήκευση αποθεμάτων, τη διαχείριση υλικών, και την ποσότητα της φθοράς στα αποθέματα.
 - Μειώνει επίσης την ανάγκη για εγκαταστάσεις ελέγχου αποθεμάτων, προσωπικό και τήρηση αρχείων.
 - Μειώνει σημαντικά το **μέγεθος των αποθεμάτων υπό επεξεργασία** και το ποσό του κεφαλαίου κίνησης που δεσμεύεται σε όλα τα αποθέματα.

Εκτέλεση Συγκεκριμένης Παραγγελίας

- Σε μια εκτέλεση συγκεκριμένης παραγγελίας, η παραγγελία ενός πελάτη προκαλεί την αγορά υλικών και τον σχεδιασμό της παραγωγής για τα προϊόντα που έχουν παραγγελθεί.
 - Αντίθετα, με τη μέθοδο της παραγωγής μονάδων προς πώληση (push-through production) που χρησιμοποιούνταν παραδοσιακά στην παραγωγή, τα προϊόντα παράγονται σε μεγάλες ποσότητες και αποθηκεύονται εν αναμονή παραγγελιών από πελάτες.
 - Με την εκτέλεση συγκεκριμένης παραγγελίας, το **μέγεθος της παραγγελίας του πελάτη καθορίζει το μέγεθος της παραγωγής**, και η εταιρεία αγοράζει υλικά και εξαρτήματα όταν χρειάζονται.

Γρήγορες Ρυθμίσεις Μηχανημάτων και Ευέλικτες Οργανωτικές Μονάδες

- Τοποθετώντας τα μηχανήματα σε καλύτερες τοποθεσίες και τυποποιώντας την εργασία τους, ο χρόνος εργασίας σε ένα περιβάλλον JIT μπορεί να ελαχιστοποιηθεί.
 - Αλλάζοντας τη μορφή ούτως ώστε όλα τα μηχανήματα που χρειάζονται για τη διαδοχική επεξεργασία, να τοποθετηθούν μαζί, το JIT μπορεί να μειώσει τον χρόνο παραγωγής ενός προϊόντος από ημέρες σε ώρες, ή από εβδομάδες σε ημέρες.
 - Η νέα ομάδα μηχανημάτων σχηματίζει μια ευέλικτη οργανωτική μονάδα, μια αυτόνομη γραμμή παραγωγής που μπορεί να πραγματοποιήσει όλες τις απαραίτητες λειτουργίες αποτελεσματικά και συνεχώς.
 - Όσο πιο ευέλικτη είναι η οργανωτική μονάδα, τόσο μεγαλύτερη η δυνατότητα να ελαχιστοποιεί τον συνολικό χρόνο παραγωγής.

Εργατικό Δυναμικό με Πολλές Δεξιότητες

- Σε ευέλικτες οργανωτικές μονάδες, ένας εργάτης μπορεί να χρειαστεί να λειτουργήσει ταυτόχρονα διάφορα είδη μηχανημάτων.
 - Ο εργάτης μπορεί να χρειάζεται να ρυθμίζει τα μηχανήματα και ακόμα να πραγματοποιεί την τακτική τους συντήρηση.
 - Σε μια λειτουργική φιλοσοφία JIT, το εργατικό δυναμικό με πολλές ικανότητες συνεισφέρει αποδοτικά σε υψηλά επίπεδα παραγωγικότητας.

Υψηλά Επίπεδα Ποιότητας Προϊόντων

- Ένα περιβάλλον JIT οδηγεί σε προϊόντα υψηλής ποιότητας, αφού χρησιμοποιούνται πρώτες ύλες υψηλής ποιότητας, και σε όλη τη διάρκεια της διαδικασίας παραγωγής πραγματοποιούνται έλεγχοι.
 - Σε ένα περιβάλλον JIT, οι έλεγχοι ως ξεχωριστό στάδιο δεν προσθέτουν αξία στο προϊόν, για το λόγο αυτό ενσωματώνονται στις τρέχουσες λειτουργίες.
 - Ένας χειριστής μηχανήματος ελέγχει τα προϊόντα καθώς διατρέχουν την διαδικασία παραγωγής. Αν ο χειριστής ανιχνεύσει κάποιο ελάττωμα, τότε κλείνει η οργανωτική μονάδα για να αποτρέψει την παραγωγή παρόμοιων ελαττωματικών προϊόντων, ενώ η αιτία του προβλήματος διερευνάται. Ο χειριστής είτε διορθώνει το πρόβλημα ή βοηθάει άλλους να βρουν τρόπους να το διορθώσουν.

Αποτελεσματική Προληπτική Συντήρηση

- Οι συνεχείς λειτουργίες JIT απαιτούν ένα αποτελεσματικό σύστημα προληπτικής συντήρησης.
 - Σε ευέλικτες οργανωτικές μονάδες, κάθε μηχάνημα γίνεται αναπόσπαστο τμήμα της μονάδας.
 - Η πρόληψη των ζημιών στα μηχανήματα θεωρείται πιο σημαντική και περισσότερο οικονομική σε σχέση με τη διατήρηση των μηχανημάτων σε συνεχή λειτουργία.
 - Οι χειριστές των μηχανημάτων εκπαιδεύονται για να πραγματοποιούν μικρο-επισκευές όταν εντοπίζουν προβλήματα. Τα μηχανήματα συντηρούνται τακτικά για να μπορούν να λειτουργούν συνεχώς.
 - Ο χειριστής του μηχανήματος πραγματοποιεί καθημερινή συντήρηση σε περιόδους μεταξύ παραγγελιών.

Διαρκής Βελτίωση του Περιβάλλοντος Εργασίας

- Μια λειτουργική φιλοσοφία JIT καλλιεργεί αφοσίωση στο εργατικό δυναμικό, το οποίο αντιλαμβάνεται ότι αποτελεί μέρος μιας ομάδας που εμπλέκεται βαθιά στη διαδικασία παραγωγής.
- Επιπλέον, κάθε εργάτης ενθαρρύνεται να προτείνει βελτιώσεις στη διαδικασία παραγωγής.
 - Οι εταιρείες με λειτουργική φιλοσοφία JIT λαμβάνουν καθημερινά πολλές προτάσεις από τους εργαζόμενους, και υλοποιούν ένα μεγάλο ποσοστό από αυτές, ενώ τους ανταμείβουν για προτάσεις που βελτιώνουν την διαδικασία.
 - Ένα τέτοιο περιβάλλον καλλιεργεί τις πρωτοβουλίες των εργαζομένων και ωφελεί την εταιρεία.

Ταξινόμηση Κόστους (1)

- Η παραδοσιακή διαδικασία παραγωγής, μπορεί να διακριθεί σε πέντε χρονικά πλαίσια:
- **Χρόνος επεξεργασίας**: Ο πραγματικός χρόνος της εργασίας σε ένα προϊόν.
- **Χρόνος ελέγχου**: Ο χρόνος που αφιερώνεται στον έλεγχο για ελαττώματα στα προϊόντα.
- **Χρόνος μεταφοράς**: Ο χρόνος που απαιτείται για τη μεταφορά ενός προϊόντος από μια λειτουργία ή τμήμα σε άλλο.
- **Χρόνος στη σειρά**: Ο χρόνος που χρειάζεται να περιμένει ένα προϊόν για να γίνει επεξεργασία σε αυτό, όταν μεταφερθεί στην επόμενη λειτουργία ή τμήμα.
- **Χρόνος αποθήκευσης**: Ο χρόνος παραμονής ενός προϊόντος στα αποθέματα υλικών, στην παραγωγή σε εξέλιξη ή στα έτοιμα προϊόντα.

Ταξινόμηση Κόστους (2)

- Στην κοστολόγηση προϊόντος με βάση το JIT, το κόστος που σχετίζεται με τον **χρόνο επεξεργασίας** είναι σχετικό, το κόστος όμως που σχετίζεται με τον **έλεγχο, τη μεταφορά, τη σειρά και την αποθήκευση** θα πρέπει να μειωθεί ή να εξαλειφθεί καθώς δεν προσθέτει αξία στο προϊόν.

Κατανομή Κόστους

- Σε ένα λειτουργικό περιβάλλον JIT, τα στελέχη της διοίκησης εστιάζουν στο **χρόνο διεκπεραίωσης**, το χρόνο που χρειάζεται για να περάσει ένα προϊόν από όλη τη διαδικασία παραγωγής.
- Η σύγχρονη παρακολούθηση μέσω υπολογιστών των οργανωτικών μονάδων επιτρέπει τον άμεσο εντοπισμό του κόστους στις μονάδες στις οποίες παράγονται τα προϊόντα.

Άμεσο και Έμμεσο Κόστος σε Παραδοσιακά και JIT Περιβάλλοντα

	Κόστος σε Παραδοσιακό Περιβάλλον	Κόστος σε JIT Περιβάλλον
Πρώτες ύλες	Άμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Άμεση εργασία	Άμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Επισκευές και συντηρήσεις	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Διαχείριση αποθεμάτων	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Αναλώσιμα	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Κοινωνοφειδείς οργανισμοί	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Επίβλεψη	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Απόσβεση-Μηχανήματα	Έμμεσο	Άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Απόσβεση-Εργοστάσιο	Έμμεσο	Έμμεσο
Λειτουργίες υποστήριξης	Έμμεσο	Κυρίως άμεσα στην οργανωτική μονάδα
Κατοχή κτιρίου	Έμμεσο	Έμμεσο
Ασφάλιστρα και φόροι	Έμμεσο	Έμμεσο
Μισθός προέδρου	Έμμεσο	Έμμεσο

Άσκηση Κατανόησης

Οι κατηγορίες κόστους στην ακόλουθη λίστα συνηθίζονται σε έναν κατασκευαστή επίπλων όπως η Bean Bag Convertibles. Να αναγνωρίσετε κάθε κόστος ως άμεσο ή έμμεσο, υποθέτοντας ότι πραγματοποιήθηκε (1) σε παραδοσιακό περιβάλλον παραγωγής, και (2) σε περιβάλλον JIT.

α. Πρώτες ύλες

β. Άμεση εργασία

γ. Μισθοί για επίβλεψη

δ. Ηλεκτρικό ρεύμα

ε. Αναλώσιμα

στ. Αγορασμένα εξαρτήματα

ζ. Παροχές εργαζομένων

η. Έμμεση εργασία

θ. Ασφάλιστρα και φόροι, εργοστάσιο

ΛΥΣΗ

	1. Παραδοσιακό Περιβάλλον	2. JIT Περιβάλλον
α. Πρώτες ύλες	Άμεσο	Άμεσο
β. Άμεση εργασία	Άμεσο	Άμεσο
γ. Επίβλεψη	Έμμεσο	Άμεσο
δ. Ηλεκτρικό ρεύμα	Έμμεσο	Άμεσο
ε. Αναλώσιμα	Έμμεσο	Άμεσο
στ. Αγορασμένα εξαρτήματα	Άμεσο	Άμεσο
ζ. Παροχές εργαζομένων	Έμμεσο	Άμεσο
η. Έμμεση εργασία	Έμμεσο	Άμεσο
θ. Ασφάλιστρα και φόροι	Έμμεσο	Έμμεσο

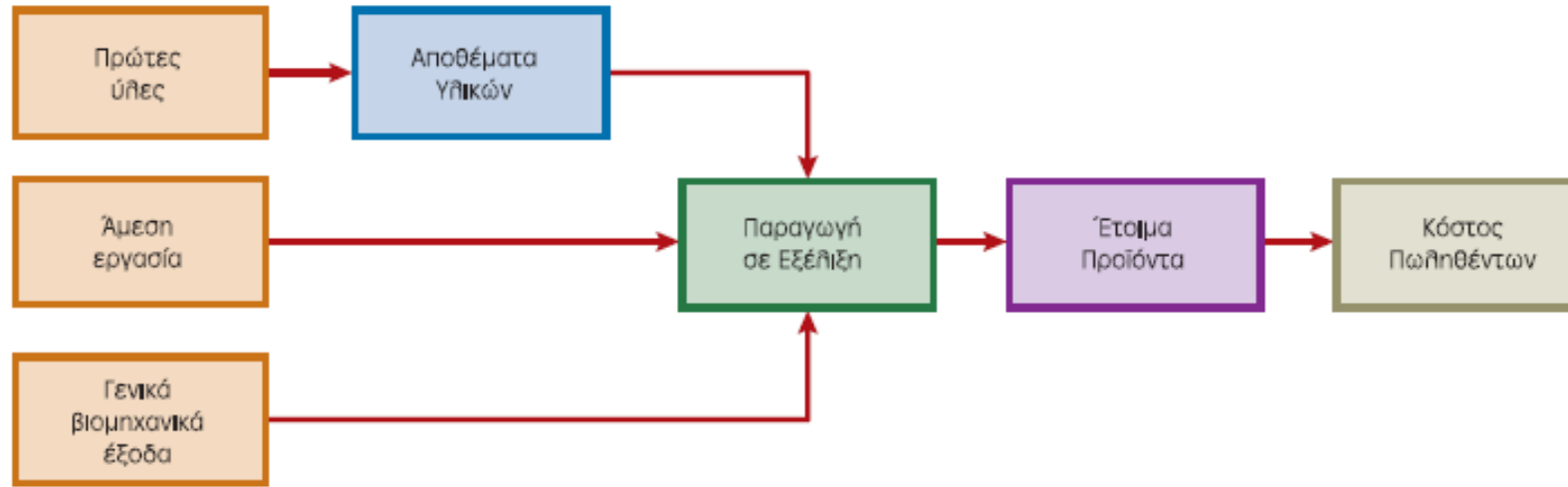
Κοστολόγηση Αντίθετης Ροής (Backflush Costing)

- Επειδή μια «καθαρή» δραστηριότητα μειώνει το κόστος εργασίας, το λογιστικό σύστημα μπορεί να συνδυάσει το κόστος της άμεσης εργασίας και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα σε μια μοναδική κατηγορία κόστους μετατροπής.
- Επειδή τα υλικά έρχονται τη στιγμή που χρειάζονται να χρησιμοποιηθούν στην διαδικασία παραγωγής, δεν υπάρχει λόγος να διατηρείται ξεχωριστός λογαριασμός Αποθέματα Υλικών.
 - Επομένως, απλοποιώντας τη ροή κόστους μέσω των λογιστικών αρχείων, είναι πιθανό να μειωθεί ο χρόνος που χρειάζεται για την καταχώρηση και τη λογιστική αντιμετώπιση του κόστους της διαδικασίας παραγωγής.

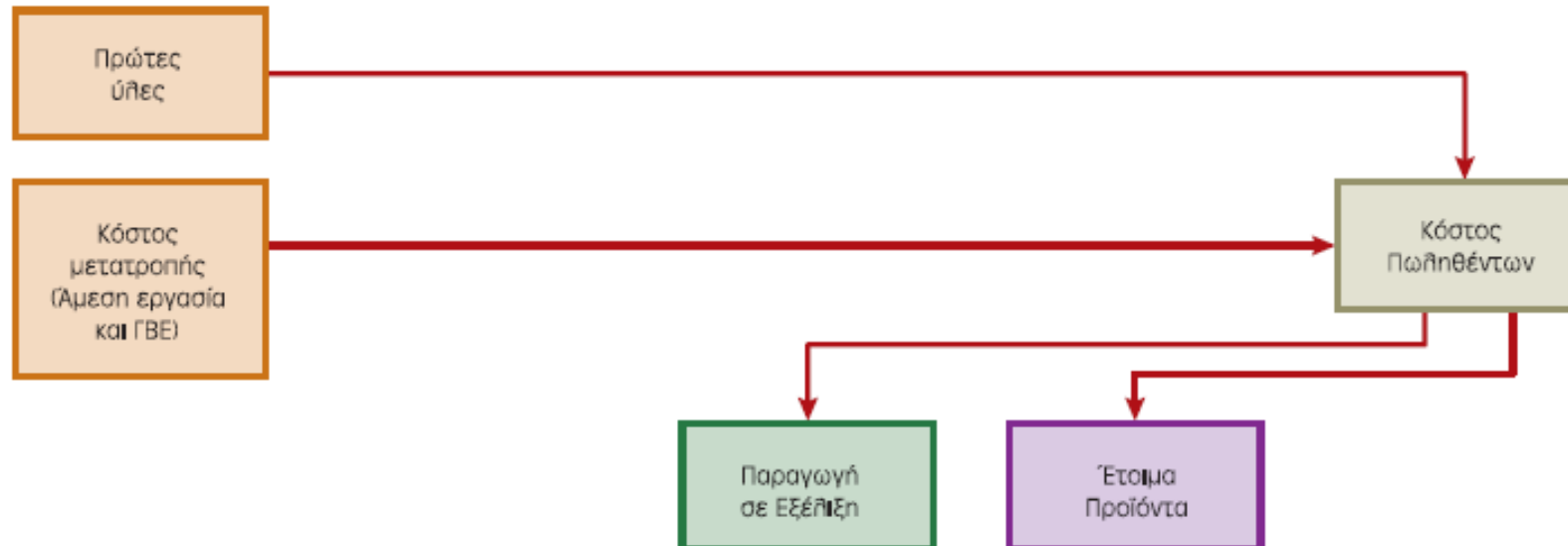
Ροή Κόστους στην Παραδοσιακή και την Κοστολόγηση Αντίθετης Ροής

- Ένας «καθαρός» οργανισμός μπορεί να απλοποιήσει τις λογιστικές διαδικασίες χρησιμοποιώντας κοστολόγηση αντίθετης ροής.
 - Στην **κοστολόγηση αντίθετης ροής** τα κόστη προϊόντος συσσωρεύονται καταρχήν στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.
 - Στο τέλος της περιόδου, επιστρέφουν πίσω στους κατάλληλους λογαριασμούς αποθεμάτων.

Σύγκριση Ροής Κόστους στην Παραδοσιακή και την Κοστολόγηση Αντίθετης Ροής



Κοστολόγηση αντίθετης ροής



Παραδοσιακή Μέθοδος Κοστολόγησης

- Όταν χρησιμοποιείται παραδοσιακή μέθοδος κοστολόγησης:
 - Το κόστος των πρώτων υλών εισάγεται στο λογαριασμό Αποθέματα Υλικών κατά την παραλαβή τους.
 - Το κόστος των πρώτων υλών μεταφέρεται στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη καθώς τα υλικά ζητούνται στην παραγωγή. Όταν χρησιμοποιείται άμεση εργασία, το κόστος της προστίθεται στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη. Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα καταλογίζονται στην παραγωγή χρησιμοποιώντας μια βάση όπως οι ώρες άμεσης εργασίας, οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων, ή ο αριθμός των παραχθέντων μονάδων και προστίθενται στα άλλα κόστη στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη.
 - Το κόστος των έτοιμων μονάδων μεταφέρεται στο λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα στο τέλος της διαδικασίας παραγωγής. Όταν πωληθούν οι μονάδες, το κόστος τους μεταφέρεται στον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.

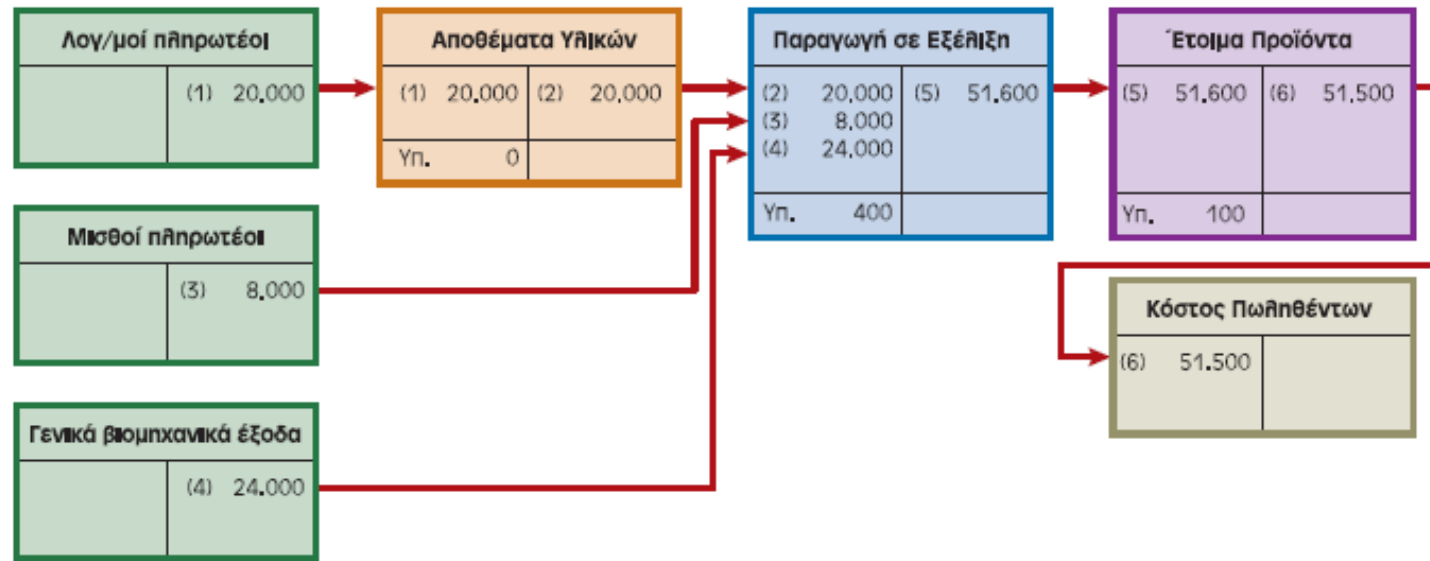
Μέθοδος Κοστολόγησης Αντίθετης Ροής (1)

- Όταν χρησιμοποιείται κοστολόγηση αντίθετης ροής:
 - Οι πρώτες ύλες παραλαμβάνονται τη στιγμή που χρειάζεται να μπουν στην παραγωγή. Το κόστος των πρώτων υλών και το **κόστος μετατροπής** (άμεση εργασία και γενικά βιομηχανικά έξοδα) χρεώνονται κατευθείαν στον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.
 - Το κόστος των αγαθών υπό επεξεργασία και των έτοιμων προϊόντων καθορίζεται στο τέλος της περιόδου, και το κόστος αυτό επαναφέρεται στους λογαριασμούς Παραγωγή σε Εξέλιξη και Έτοιμα Προϊόντα. Μόλις γίνει αυτό, ο λογαριασμός Κόστος Πωληθέντων περιέχει μόνο το κόστος των μονάδων που ολοκληρώθηκαν και πωλήθηκαν στη διάρκεια της περιόδου.

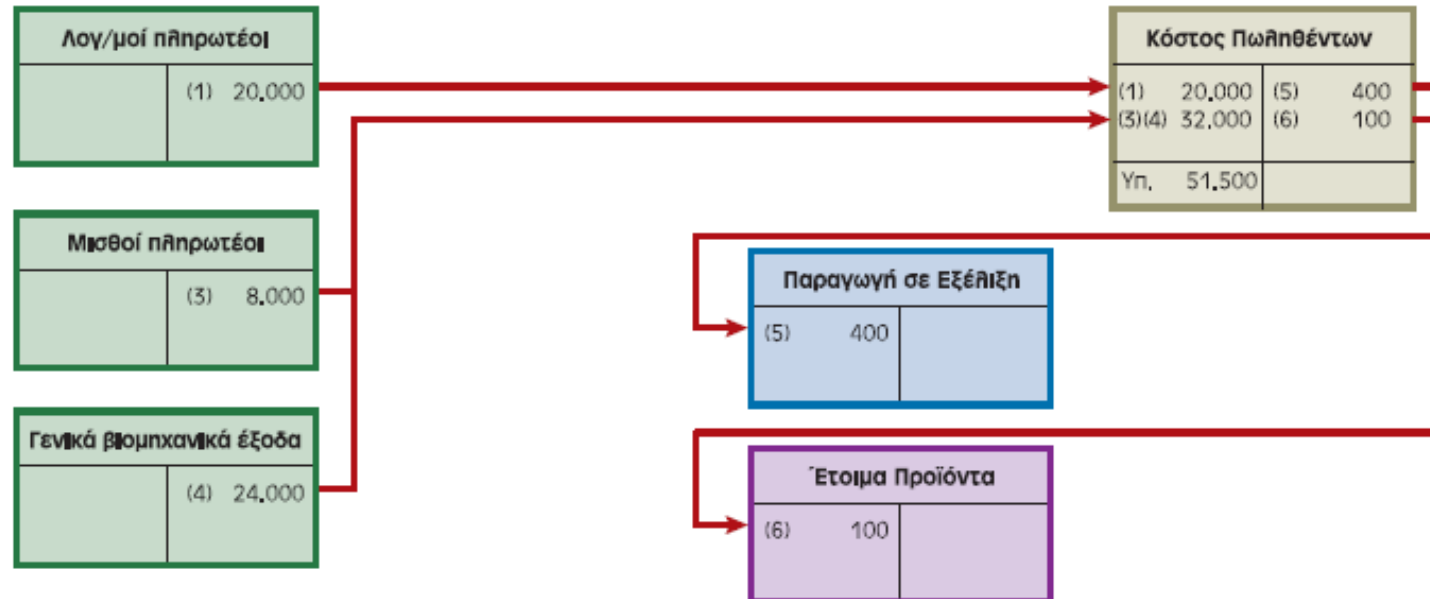
Μέθοδος Κοστολόγησης Αντίθετης Ροής (2)

- Υποθέστε ότι οι ακόλουθες συναλλαγές έγιναν τον προηγούμενο μήνα σε μια εγκατάσταση παραγωγής της επιχείρησης Χ:
 1. Αγορά πρώτων υλών αξίας \$20.000 με πίστωση.
 2. Χρησιμοποίηση όλων των πρώτων υλών στην παραγωγή.
 3. Πραγματοποίηση κόστους άμεσης εργασίας \$8.000.
 4. Καταλογισμός γενικών βιομηχανικών εξόδων \$24.000 στην παραγωγή.
 5. Ολοκληρώθηκαν μονάδες κόστους \$51.600.
 6. Πώληση μονάδων κόστος \$51.500.

Σύγκριση Ροής Κόστους Μέσω Λογαριασμών Τ στην Παραδοσιακή και την Κοστολόγηση Αντίθετης Ροής



Κοστολόγηση αντίθετης ροής



Μέθοδος Κοστολόγησης JIT (1)

- Στην κοστολόγηση αντίθετης ροής, το κόστος των πρώτων υλών (Συναλλαγή 1) χρεώνεται απευθείας στο λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.
- Η Συναλλαγή 2, η οποία περιλαμβάνεται στην παραδοσιακή μέθοδο, δεν περιλαμβάνεται όταν χρησιμοποιείται κοστολόγηση αντίθετης ροής επειδή δεν υπάρχει λογαριασμός Αποθέματα Υλικών.
- Το κόστος της άμεσης εργασίας (Συναλλαγή 3) και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα (Συναλλαγή 4) συνδυάζονται και μεταφέρονται στον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων.

Μέθοδος Κοστολόγησης JIT (2)

- Μόλις έχουν μεταφερθεί στο Κόστος Πωληθέντων τα κόστη παραγωγής, υπολογίζονται τα ποσά που θα μεταφερθούν πίσω στους λογαριασμούς αποθεμάτων.
 - Το ποσό που μεταφέρεται στον λογαριασμό Έτοιμα Προϊόντα υπολογίζεται ως εξής:
$$\begin{aligned}\text{Έτοιμα Προϊόντα} &= \text{Κόστος Ολοκληρωμένων Μονάδων} - \\ &\quad \text{Κόστος Πωληθέντων Μονάδων} \\ &= \$ 51.600 - \$ 51.500 \\ &= \$100\end{aligned}$$

Μέθοδος Κοστολόγησης JIT (3)

- Το ποσό που μεταφέρεται στον λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη υπολογίζεται ως εξής:

$$\begin{aligned}\text{Παραγωγή σε Εξέλιξη} &= \text{Κόστος που Χρεώθηκε στο Κόστος} \\ &\text{Πωληθέντων Ολοκληρωμένων Μονάδων} = (\$ \\ &\quad 20.000 + \$ 8.000 + \$ 24.000) - \$51.600 \\ &= \$400\end{aligned}$$

- Το τελικό υπόλοιπο στον λογαριασμό Κόστος Πωληθέντων, \$51.500, είναι το ίδιο με το τελικό υπόλοιπο όταν χρησιμοποιείται η παραδοσιακή κοστολόγηση. Η διαφορά είναι ότι η κοστολόγηση αντίθετης ροής χρησιμοποιεί λιγότερους λογαριασμούς και αποφεύγει την καταχώρηση αρκετών συναλλαγών.

Άσκηση Κατανόησης

Για εργασία που πραγματοποιήθηκε μέσα στον Αύγουστο, η Bean Bag Convertibles πραγματοποίησε κόστος για πρώτες ύλεις \$123.450 και κόστος μετατροπής \$265.200. Η εταιρεία εφαρμόζει λειτουργικό περιβάλλον JIT και κοστολόγηση αντίθετης ροής.

Στο τέλος του Αυγούστου, ο λογαριασμός Παραγωγή σε Εξέλιξη έχει καταλογιστεί με κόστος \$980, και το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού Έτοιμα Προϊόντα ήταν \$1.290. Δεν υπήρχαν αρχικά υπόλοιπα στα αποθέματα.

1. Τι ποσό καταλογίσθηκε στο Κόστος Πωληθέντων τον Αύγουστο;
2. Ποιο ήταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού Κόστος Πωληθέντων;

ΛΥΣΗ

$$1. \$123.450 + \$265.200 = \underline{\underline{\$388.650}}$$

$$2. \$388,650 - \$980 - \$1,290 = \underline{\underline{\$386,380}}$$