

Μέθοδοι κοστολόγησης

Θεωρία και Παραδείγματα

Η μέθοδος κοστολόγησης ακολουθεί τη μορφή της παραγωγής διαδικασίας της επιχείρησης

- ✓ **Κοστολόγηση εξατομικευμένης παραγωγής**

Η επιχείρηση εκτελεί παραγγελίες

- ✓ **Κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής**

Η επιχείρηση παράγει ένα τυποποιημένο προϊόν, η παραγωγή του οποίου συνήθως γίνεται σε φάσεις

Κοστολόγηση εξατομικευμένης παραγωγής

Χαρακτηριστικά

- ✓ Κόστος ανά μονάδα προϊόντος
- ✓ Συνολικό κόστος παραγγελίας *προς αριθμό προϊόντων*
- ✓ Φύλλο υπολογισμού κόστους παραγγελίας
- ✓ Πληροφορίες:
- ✓ Α/Α παραγγελίας (έναρξη - λήξη)
- ✓ Πελάτης
- ✓ Ποσότητα παραγγελίας
- ✓ Στοιχεία κόστους:
- ✓ Άμεσα υλικά
- ✓ Άμεση εργασία
- ✓ **ΓΒΕ**

Πρόβλημα !!!

- Ποια είναι τα ΓΒΕ που σχετίζονται με μια παραγγελία;
- Διαφορά χρονισμού εξόδων
- Δεν έχουν έρθει τα παραστατικά
- Εκτέλεση πολλών παραγγελιών μαζί
- Έχουν έρθει τα παραστατικά
- Ακόμα και εάν υπολογίσω τα ΓΒΕ μιας περιόδου πως θα συσχετιστούν με τα προϊόντα?

Λύση: Καταλογισμός ΓΒΕ

Καταλογισμός ΓΒΕ

- Συντελεστές καταλογισμού ΓΒΕ =

Προϋπολογισμένα ΓΒΕ (για μια περίοδο) / Προϋπολογισμένο μέγεθος βάσης καταλογισμού

- Η βάση καταλογισμού επιλέγεται από την επιχείρηση

π.χ.

- Ώρες Άμεσης Εργασίας (ΩΑΕ)
- Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων (ΩΛΜ)

	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Μεταβλητές Δαπάνες			
Έμμεσα υλικά	2.500 €	1.700 €	4.200 €
Φωτισμός	12.500 €	7.000 €	19.000 €
Συντήρηση Μηχανημάτων	3.450 €	850 €	4.300 €
Σταθερές δαπάνες			
Ενοίκιο	8.000 €	12.000 €	20.000 €
Ασφάλιστρα	5.400 €	5.400 €	10.800 €
Αποσβέσεις	2.000 €	5.000 €	7.000 €
Σύνολο	33.350 €	31.950 €	65.300 €
Ώρες Άμεσης Εργασίας	2.000	750	2.750
Συντελεστής Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων συνολικά			= Σύνολο / Ώρες Άμεσης Εργασίας = 65.300€ / 2.750 = 23,75€ / ΩΑΕ

Παράδειγμα

Τα παρακάτω στοιχεία αφορούν την εταιρία **“Επιπλο Απλαδός ΑΕ”** για την περίοδο Ιανουαρίου – Μαρτίου 2017

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| • Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) | 100.000 € |
| • Παραχθείσες μονάδες | 50.000 |
| • Κόστος Α΄ Υλών (ΚΑΥ) | 200.000 € |
| • Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) | 250.000 € |
| • Ώρες Άμεσης Εργασίας (ΩΑΕ) | 150.000 |
| • Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων (ΩΛΜ) | 20.000 |

Ζητείται

Να υπολογίσετε το συντελεστή καταλογισμού των Γ.Β.Ε. για την εταιρεία, χρησιμοποιώντας τις παρακάτω βάσεις:

- α) Μονάδες Παραγωγής - ΜΠ,
- β) Κόστος Άμεσων Υλικών - ΚΑΥ
- γ) Κόστος Άμεσης Εργασίας - ΚΑΕ
- δ) Ώρες Άμεσης Εργασίας - ΩΑΕ,
- ε) Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων - ΩΛΜ

Ποιο είναι το συνολικό κόστος ενός προϊόντος Α που απαιτεί Κόστος Α' Υλών-ΚΑΥ 10 €, Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) αξίας 5€, 5 Ώρες Άμεσης Εργασίας (ΩΑΕ) και 1 Ώρα Λειτουργίας Μηχανημάτων (ΩΛΜ);

Λύση παραδείγματος

Α) Μονάδες παραγωγής:

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) ανά μονάδα Προϊόντος = $100.000\text{€} / 50.000$
μονάδες = 2 € ανά μονάδα

Άρα

Κόστος Α' Υλικών (ΚΑΥ) = 10 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 €

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 2 €

Συνολικό κόστος 17 €

Β) Κόστος Α' υλών:

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) ανά Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = $100.000\text{ €} / 200.000\text{ €} = 50,0\%$ του κόστους των Α' υλών

Άρα

Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = 10 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 €

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 5 € (50% Χ 10€)

Συνολικό κόστος 20 €

Γ) Κόστος άμεσης εργασίας-ΚΑΕ:

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) ανά Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = $100.000 \text{ €} / 250.000 \text{ €} = 40,0\%$ του Κόστους Άμεσης Εργασίας

Άρα

Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = 10 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 €

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 2 € (40% X 5€)

Συνολικό κόστος 17 €

Δ) Ώρες άμεσης εργασίας ΩΑΕ:

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) ανά Ώρες Άμεσης Εργασίας (ΩΑΕ) = $100.000 \text{ €} / 150.000 \text{ ΩΑΕ} = 0,67 \text{ € ανά ΩΑΕ}$

Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = 10 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 €

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 3,35 € (5 ΩΑΕ X 0,67)

Συνολικό κόστος 18,35 €

Ε) Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων (ΩΛΜ):

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) ανά Ώρες Λειτουργίας Μηχανημάτων (ΩΛΜ) = $100.000 \text{ €} / 20.000 \text{ ΩΛΜ} = 5,00 \text{ € ανά ΩΛΜ}$

Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = 10 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 €

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 5 € (1 ΩΛΜ X 5€/ΩΛΜ)

Συνολικό κόστος 20 €

Το συνολικό κόστος είναι

Συνολικό Κόστος Μονάδων παραγωγής + Συνολικό Κόστος Α' Υλών + Συνολικό Κόστος Άμεσης Εργασίας + Συνολικό

Κόστος Ωρών Άμεσης Εργασίας + Κόστος Ωρών Λειτουργίας Μηχανημάτων =

$$17 \text{ €} + 20 \text{ €} + 17 \text{ €} + 18,35 \text{ €} + 20 \text{ €} = \underline{92,35 \text{ €}}$$

Προϋπολογισμένο Μέγεθος Βάσης

- **Θεωρητική δυναμικότητα**

Αποτελεί τη μέγιστη δυναμικότητα της διαδικασίας όταν δεν υπάρχουν απώλειες και η διαδικασία χρησιμοποιηθεί πλήρως.

- **Κανονική δυναμικότητα**

Αποτελεί τη διαφορά μεταξύ της θεωρητικής δυναμικότητας και προγραμματισμένων και αναπόφευκτων διακοπών στη διενέργεια της παραγωγικής διαδικασίας για επανεκκινήσεις μηχανών, κτλ.

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα ενός συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ

- Παραμένει σταθερός για μεγάλες χρονικές περιόδους
- Επιτρέπει ευκολία στη διαχείριση
- Αναγκαία η τακτοποίηση των αποκλίσεων περιοδικά
- Επικαιροποιείται όταν υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις στον τρόπο διαμόρφωσης των ΓΒΕ και τον όγκο της βάσης επιμερισμού
- Δυνατότητα εφαρμογής τμηματικών συντελεστών καταλογισμού ΓΒΕ ή συνολικού συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ
- Ξεχωριστός συντελεστής ανά τμήμα

Προϋπολογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων-ΓΒΕ

	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Μεταβλητές Δαπάνες			
Έμμεσα υλικά	2.500 €	1.700 €	4.200 €
Φωτισμός	12.500 €	7.000 €	19.000 €
Συντήρηση Μηχανημάτων	3.450 €	850 €	4.300 €
Σταθερές δαπάνες			
Ενοίκιο	8.000 €	12.000 €	20.000 €
Ασφάλιστρα	5.400 €	5.400 €	10.800 €

	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Αποσβέσεις	2.000 €	5.000 €	7.000 €
Σύνολο	33.350 €	31.950 €	65.300 €
Ώρες Άμεσης Εργασίας	2.000	750	2.750
Συντελεστής επιμερισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων ανά τμήμα	$33.350\text{€}/2.000 = 16,68 \text{ € / } \Omega\text{AE}$	$31.950\text{€}/750 = 42,60 \text{ € / } \Omega\text{AE}$	$65.300\text{€}/2.750 = 23,75\text{€ / } \Omega\text{AE}$

Αναλυτικότερα...

- Προϊόν α: 1 ΩΑΕ στο Τμήμα Α και 3 ΩΑΕ στο Τμήμα Β
- Προϊόν β: 3 ΩΑΕ στο Τμήμα Α και 1 ΩΑΕ στο Τμήμα Β

Καταλογισμένα ΓΒΕ με βάση το συνολικό συντελεστή

- ✓ $\alpha = 4 \times 23,75 = 95 \text{ €}$
- ✓ $\beta = 4 \times 23,75 = 95 \text{ €}$

Επιπλέον:

- Προϊόν α: 1 ΩΑΕ στο Τμήμα Α και 3 ΩΑΕ στο Τμήμα Β
- Προϊόν β: 3 ΩΑΕ στο Τμήμα Α και 1 ΩΑΕ στο Τμήμα Β

Καταλογισμένα ΓΒΕ με βάση τους τμηματικούς συντελεστές

- ✓ $\alpha = 1 \times 16,68 + 3 \times 42,60 = 16,68 + 127,8 = 144,48 \text{ €}$
- ✓ $\beta = 3 \times 16,68 + 1 \times 42,60 = 50,04 + 42,60 = 92,64 \text{ €}$

Πλεονεκτήματα συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ

- Άμεσος υπολογισμός συνολικού κόστους παραγγελίας με την ολοκλήρωσή της
- Αποφυγή αλλοιώσεων στο κόστος λόγω απότομων βραχυχρόνιων αλλαγών:
- Στην απασχόληση του προσωπικού
- Στον όγκο παραγωγής

Παράδειγμα

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Α.Ε" παράγει μόνο το προϊόν Α. Τα στοιχεία κόστους που σχετίζονται με το προϊόν Α είναι τα εξής:

- Α' Ύλεις 2,00 €/ μονάδα προϊόντος
- Άμεση Εργασία 2 ΩΑΕ / μονάδα προϊόντος
- Ωρομίσθιο 2,50 € /ΩΑΕ
- Προϋπολογισμένα Μηνιαία Σταθερά ΓΒΕ 700,00 €

- Προϋπολογισμένα Μεταβλητά ΓΒΕ ανά μονάδα προϊόντος 1,00 € /μονάδα
- Προϋπολογισμένος μηνιαίος όγκος παραγωγής 200 μονάδες

Κατά τη διάρκεια του μήνα Ιανουαρίου 2017 η εταιρεία παρήγαγε και πούλησε 190 μονάδες του προϊόντος Α.

Στο τέλος του μήνα διαπιστώθηκε ότι τα πραγματικά συνολικά ΓΒΕ είχαν ανέλθει σε 850,00 €.

Ζητείται:

- Να υπολογίσετε το συντελεστή καταλογισμού συνολικών ΓΒΕ. Τα ΓΒΕ καταλογίζονται ανά μονάδα προϊόντος.
- Να υπολογίσετε το συνολικό κόστος παραγωγής μιας μονάδας προϊόντος.
- Να υπολογίσετε τα καταλογισμένα ΓΒΕ. (Διαφοροποιούνται από τα πραγματικά?)

Λύση παραδείγματος

Συντελεστής καταλογισμού =

Συνολικό προϋπολογισμένο κόστος / Προϋπολογισμένες μονάδες παραγωγής

Ήτοι:

(Συντελεστής Καταλογισμού Μηνιαίων Σταθερών ΓΒΕ ανά μονάδα) + (Συντελεστής Καταλογισμού Μηνιαίων Μεταβλητών ΓΒΕ ανά μονάδα) = $(700 \text{ €} / 200 \text{ μονάδες}) + (1 \text{ €} / \text{μονάδα}) = 4,50 \text{ €} / \text{μονάδα}$

Πότε το γνωρίζω αυτό; Είτε 1/1 ή 31/1 κάθε έτους.

Συντελεστής καταλογισμού =

Συνολικό προϋπολογισμένο κόστος / Προϋπολογισμένες ΩΑΕ

$(\text{€ } 700 + \text{€ } 200) / 400 \text{ ΩΑΕ} = 2,25 \text{ €} / \text{ΩΑΕ}$

Κόστος παραγωγής μιας μονάδας προϊόντος

Κόστος Α' Υλών (ΚΑΥ) = 2 €

Κόστος Άμεσης Εργασίας (ΚΑΕ) = 5 € (2 ΩΑΕ x € 2,5/ΩΑΕ)

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) (καταλογισμένα) 4,5 € $(2,25 \text{ €} \times 2 \text{ ΩΑΕ})$

Συνολικό κόστος 11,5 € / μονάδα

Κόστος παραχθέντων: $11,50 \text{ €/ μονάδα} \times 190 = 2.185 \text{ €}$

Υπερ- ή υποκαταλογισμός

Καταλογισμένα ΓΒΕ = Πραγματικές μονάδες x Συντελεστής καταλογισμού
 $= 190 \times 4,50 = 855 \text{ €}$

(Αν) Πραγματικά ΓΒΕ = € 850

Τότε:

Διαφορά καταλογισμού = € 5 (850 – 855) = υπερκαταλογισμός € 5

Έτσι (αν η διαφορά καταλογισμού απορροφάται από το κόστος πωληθέντων) θα παρατηρηθεί:

- Διαφορά καταλογισμού = € 5 € (850 – 855) = € 5 (υπερκαταλογισμός)
- Κόστος παραχθέντων = € 11,50 / μονάδα x 190 = 2.185 €
- Κόστος πωληθέντων (προ τακτοποίησης) = € 2.185
- Κόστος πωληθέντων (μετά τακτοποίησης) = € (2.185 – 5) = € 2.180

Κίνηση λογαριασμών ΓΒΕ

Βήμα 1: Καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης

Βήμα 2: Συγκέντρωση των εξόδων στα ΓΒΕ

Βήμα 3: Καταλογισμός των ΓΒΕ στην παραγωγή

Επισήμανση:

Ο λογαριασμός Παραγωγή σε εξέλιξη χρεώνεται βάσει του συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ

Σημειώσεις:

- *Ο λογαριασμός Καταλογισμένα ΓΒΕ είναι λογαριασμός αντίθετος του λογαριασμού ΓΒΕ*
- *Σε τακτά χρονικά διαστήματα έστω μήνας τακτοποιούνται δηλαδή κλείνουν έστω στον λογαριασμό «κόστος πωληθέντων»*

Υποκαταλογισμός vs. Υπερκαταλογισμός

- Στην περίπτωση που:

Πραγματικά ΓΒΕ > Καταλογισμένα ΓΒΕ έχουμε *υποκαταλογισμό* ΓΒΕ

- Στην περίπτωση που:

Πραγματικά ΓΒΕ < Καταλογισμένα ΓΒΕ έχουμε *υπερκαταλογισμό* ΓΒΕ

Τακτοποίηση υπερ (υπο) καταλογισμών

Η τακτοποίηση των υπερ (υπο) καταλογισμών γίνεται:

- Στην παραγωγή σε εξέλιξη
- Στο κόστος πωληθέντων
- Στα έτοιμα προϊόντα
- Η επιλογή του τρόπου τακτοποίησης επηρεάζει το αποτέλεσμα της περιόδου

Μέθοδοι τακτοποίησης διαφοράς καταλογισμού

- Αναλογική μέθοδος (proration method)
- Αναλογικά με τα υπόλοιπα των λογαριασμών
- Αναλογικά με τη συμμετοχή των καταλογισμένων ΓΒΕ στα υπόλοιπά τους
- Τακτοποίηση αποκλειστικά στο κόστος πωληθέντων (write-off to the CGS)
- Προσαρμογή συντελεστή καταλογισμού (adjusted allocation –rate approach)

Αιτίες αποκλίσεων - υπο(υπερ) καταλογισμών στα ΓΒΕ

- Απόκλιση τιμών:

Οι πραγματικές δαπάνες για ΓΒΕ είναι μεγαλύτερες (μικρότερες) από τις προϋπολογισμένες

- Απόκλιση δραστηριότητας:

Οι εργαζόμενοι είναι λιγότερο (περισσότερο) αποδοτικοί και κατά συνέπεια επηρεάζουν και τα ΓΒΕ που έχουν σχέση με την εργασία (αύξηση ή μείωση αντίστοιχα)

- Απόκλιση όγκου:

Πραγματοποιείται υψηλότερο (χαμηλότερο) επίπεδο παραγωγής σε σχέση με το προϋπολογισμένο και επομένως δεν έχει γίνει σωστός υπολογισμός του συντελεστή καταλογισμού σταθερών ΓΒΕ ανά μονάδα βάσης επιμερισμού Γ.Β.Ε (έχει υπολογιστεί μεγαλύτερος ή μικρότερος από τον πρέπον, αντίστοιχα).

Ασκήσεις

Περιγράψτε συνοπτικά τι περιλαμβάνουν τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ). Αναφέρατε τρόπο επιμερισμού των ΓΒΕ κατά την εκτέλεση μιας (1) παραγγελίας πεντακοσίων (500) ζευγών υποδημάτων, σε εργοστάσιο με τρεις (3) Γραμμές Παραγωγής (ΓΠ):

- α) ΓΠ-Α: Γυναικείων Υποδημάτων,
 - β) ΓΠ Β: Παιδικών Υποδημάτων και
 - γ) ΓΠ Γ: Αθλητικών Υποδημάτων,
- όπως φαίνεται στο σχήμα που ακολουθεί.

Βιομηχανία Παραγωγής Υποδημάτων Άλφα

Γραμμή Α Γυναικεία Υποδήματα	Γραμμή Β Παιδικά Υποδήματα	Γραμμή Γ Αθλητικά Υποδήματα
Παραγωγή 200 ζευγών	Παραγωγή 100 ζευγών	Παραγωγή 200 ζευγών

Απάντηση

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Manufacturing Overheads ή o/h): κάθε δαπάνη της παραγωγικής μονάδας της επιχείρησης (π.χ. αποσβέσεις παγίων παραγωγής) που **αφορούν το σύνολο των εκτελούμενων έργων**

Λοιπά στοιχεία κόστους παραγωγής (π.χ.):

- Έμμεσα Υλικά (π.χ. κεφαλές τρυπανιών κτλ.)
- Έμμεση εργασία (π.χ. επόπτες εργασίας κτλ.)
- Λοιπά Γ.Β.Ε. (π.χ. αποσβέσεις, ασφάλιστρα κτλ.)

Παράδειγμα Βιομηχανία Παραγωγής Υποδημάτων Άλφα

Γραμμή Α γυναικεία υποδήματα	Γραμμή Β παιδικά υποδήματα	Γραμμή Γ αθλητικά υποδήματα
Παραγωγή 200 ζευγών	Παραγωγή 100 ζευγών	Παραγωγή 200 ζευγών
$ΓΒΕ * (200/500 = 2/5)$	$ΓΒΕ * (100/500 = 1/5)$	$ΓΒΕ * (200/500 = 2/5)$

Άσκηση Νο2

Μια επιχείρηση λειτουργεί ένα σύστημα κοστολόγησης παρτίδας προϊόντων. Για μια συγκεκριμένη παραγγελία παράγονται πέντε (5) μονάδες προϊόντος. Τα ακόλουθα κοστολογικά στοιχεία είναι διαθέσιμα για την παρτίδα προϊόντων:

- Α' Υλεις = 230 ευρώ
- Άμεση Εργασία = 180 ευρώ
- Κόστος ανά Ώρα Άμεσης Εργασίας (ΩΑΕ) = 7,5 ευρώ ανά ΩΑΕ
- Συντελεστής Καταλογισμού ΓΒΕ = 12 ευρώ ανά ΩΑΕ
- Λοιπά Έξοδα, μη Προσδιοριστικά του Κόστους Παραγωγής (ΛΕΠ) = 30% του συνολικού κόστους παραγωγής.

Α) Ποιο το Κόστος ανά Μονάδα Προϊόντος (ΚΜΠ) στην παρτίδα παραγωγής;

Β) Αν τα ΛΕΠ μειωθούν κατά 30%, ποια η (%) μεταβολή του ΚΜΠ;

Απάντηση

Α) Κόστος Παρτίδας

- Άμεσα Υλικά: 230€
- Άμεση Εργασία: 180€
- Βασικό Κόστος=410€ (α)

Συντελεστής Καταλογισμού Γ.Β.Ε.: 12€/ΩΑΕ

$(180/7,5)*12=288€$ (β)

Έτσι $(α)+(β)=\text{Κόστος Παραγωγής}=698€$ (γ)

Λοιπά έξοδα μη προσδιοριστικά του Κόστους Παραγωγής

$698€*30\%=209,40€$ (δ)

Τελικό Κόστος= (γ)+(δ) = 907,40€

Επομένως,

Κόστος /μονάδα = Συνολικό κόστος Παρτίδας/Αριθμός Τεμαχίων στην Παρτίδα
=907,4€ / 5=181.48€

Β) Τελικό Κόστος = $698€+(209,40€*0,70) = 698€ + 146,58€ = 844,58€$

Άρα, Κόστος /μονάδα = Συνολικό κόστος Παρτίδας/Αριθμός τεμαχίων στην παρτίδα = 844,58€ / 5= 168,91€

Αυτό ισοδυναμεί σε (%) μείωση $(168,91-181,48)/181,48= - 6,92\%$