ΔΕΟ 25 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
Λογιστική Κόστους // ΜΕΡΟΣ Γ'

ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗ ή ΠΛΗΡΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ & ΑΜΕΣΗ ή ΟΡΙΑΚΗ ή ΜΕΤΑΒΛΗΤΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Η Πλήρης ή Απορροφητική κοστολόγηση και η Άμεση ή Οριακή Κοστολόγηση αποτελούν τα δύο κλασικά συστήματα κοστολόγησης.

- Η Πλήρης χρησιμοποιείται τόσο για την κατάρτιση των δύο δημοσιευμένων καταστάσεων (εξωτερική χρήση) όσο και από την ίδια την Διοίκηση της επιχείρησης.
- Η Οριακή χρησιμοποιείται μόνο για τη λήψη αποφάσεων.

Υπολογισμός Κόστους παραγωγής

Πλήρης ή Απορροφητική Κοστολόγηση

Κόστος παραγωγής = Μεταβλητό κόστος παραγωγής + Σταθερό κόστος παραγωγής
(ΑΥ + ΑΕ + ΓΒΕ$_{Μ}$) + (ΓΒΕ$_{Σ}$)

Οριακή ή Άμεση ή Μεταβλητή Κοστολόγηση

Κόστος παραγωγής = Μεταβλητό κόστος παραγωγής
(ΑΥ + ΑΕ + ΓΒΕ$_{Μ}$)

Τα σταθερά ΓΒΕ (σταθερό κόστος παραγωγής) στην Άμεση κοστολόγηση θεωρούνται κόστος περιόδου και στο σύνολο τους μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

Άσκηση 1

Απορροφητική ή Πλήρης Κοστολόγηση είναι η μέθοδος κοστολόγησης σύμφωνα με την οποία το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος υπολογίζεται:

α. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα κόστη παραγωγής συμπεριλαμβανομένων των α' υλών, της άμεσης εργασίας και του συνόλου των ΓΒΕ
β. Λαμβάνοντας υπόψη μόνο το μεταβλητό κόστος παραγωγής
γ. Λαμβάνοντας υπόψη το κόστος των πωληθέντων
δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η α

Άσκηση 2

Η Άμεση (μεταβλητή) κοστολόγηση, θεωρεί τα σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα ως:

α. Κόστος που βαρύνει το απόθεμα αρχής
β. Κόστος που βαρύνει το κόστος πωληθέντων
γ. Κόστος περιόδου
δ. Κόστος που βαρύνει το απόθεμα τέλους

Σωστή απάντηση η γ

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΟΡΙΑΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Άμεση και Πλήρης Κοστολόγηση (2)

Άμεση Κοστολόγηση		*Πλήρης Κοστολόγηση*	
	Πωλήσεις		Πωλήσεις
(–)	Ά ύλες	(–)	Ά ύλες
(–)	Άμεση εργασία	(–)	Άμεση εργασία
(–)	Μεταβλητά ΓΒΕ	(–)	Μεταβλητά ΓΒΕ
		(–)	Σταθερά ΓΒΕ
(–)	Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης		
(–)	Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων		
	Περιθώριο Συνεισφοράς		**Μικτό Αποτέλεσμα**
(–)	Σταθερά ΓΒΕ		
		(–)	Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης
(–)	Σταθερά Έξοδα Διοίκησης	(–)	Σταθερά Έξοδα Διοίκησης
		(–)	Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων
(–)	Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	(–)	Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων
	Καθαρό Αποτέλεσμα		**Καθαρό Αποτέλεσμα**

Οι δύο μέθοδοι μεταξύ τους μας δίνουν το ίδιο καθαρό αποτέλεσμα χρήσης, αρκεί να μην υπάρχουν αρχικά και τελικά αποθέματα προϊόντων.

Στην περίπτωση που υπάρχουν, η διαφορά προκύπτει από το διαφορετικό υπολογισμό του κόστους παραγωγής καθώς στην οριακή κοστολόγηση δεν συμμετέχουν τα σταθερά ΓΒΕ.

Άσκηση 3

ΕΡΩΤΗΣΗ 24.		Δίνονται τα παρακάτω δεδομένα για τον πιο πρόσφατο μήνα λειτουργίας μιας βιομηχανικής επιχείρησης: Μονάδες προϊόντος, απόθεμα αρχής μήνα 0 Παραχθείσες μονάδες 11.900 Μονάδες που πωλήθηκαν 10.500 Μονάδες προϊόντος, απόθεμα τέλους μήνα 1.400 Μεταβλητά κόστη ανά μονάδα: Πρώτες ύλες 29 Άμεση εργασία 49 Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα 5 Μεταβλητά έξοδα διοίκηση και διάθεσης 4 Σταθερά κόστη: Σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα 333.200 Σταθερά έξοδα διοίκηση και διάθεσης 83.300 Ποιο είναι το κόστος παραγωγής ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος σύμφωνα με την απορροφητική κοστολόγηση;
	(α)	83
	(β)	87
	(γ)	111
	(δ)	122

Σωστή απάντηση η γ
Κόστος παραγωγής (απορροφητική κοστολόγηση) = ΑΥ + ΑΕ + $ΓΒΕ_Μ$ + $ΓΒΕ_Σ$ =
29 + 49 + 5 + (333.200 / 11900 παραχθείσες μονάδες) = 111€

Άσκηση 4

Η βιομηχανική επιχείρηση «ΑΛΦΑ» έχει τα εξής κοστολογικά δεδομένα: άμεσα υλικά: 12.000 ευρώ, άμεση εργασία: 23.000 ευρώ, μεταβλητά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα : 30.000 ευρώ, σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα : 78.000 ευρώ, κόστος διοίκησης και διάθεσης: 50.000 ευρώ. Η «ΑΛΦΑ» χρησιμοποιεί την πλήρη (απορροφητική) κοστολόγηση. Με βάση τα παραπάνω δεδομένα το κόστος παραγωγής της «ΑΛΦΑ» είναι (ποσά σε ευρώ):

α. 65.000
β. 143.000
γ. 193.000
δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η β

Άμεσα υλικά	12.000
Άμεση εργασία	23.000
Μεταβλητά ΓΒΕ	30.000
Σταθερά ΓΒΕ	78.000
Κόστος παραγωγής	**143.000**

Άσκηση 5

Η βιομηχανική επιχείρηση «ΕΨΙΛΟΝ» χρησιμοποιεί πλήρη (απορροφητική) κοστολόγηση και παρουσιάζει τα εξής κοστολογικά δεδομένα: Αρχικό (Άμεσο) Κόστος: 86.000 ευρώ, Κόστος μετατροπής: 126.000 ευρώ. Αν τα συνολικά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα ανέρχονται σε 60.000 ευρώ, το κόστος των άμεσων υλικών ανέρχεται σε (ποσά σε ευρώ):

α. 66.000
β. 26.000
γ. 20.000
δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η γ

Αρχικό (άμεσο) κόστος = Άμεσα υλικά + Άμεση εργασία
Άμεσα υλικά = Αρχικό (άμεσο) κόστος – Άμεση εργασία
Κόστος μετατροπής = Άμεση εργασία + ΓΒΕ
Άμεση εργασία = Κόστος μετατροπής – ΓΒΕ = 126.000 – 60.000 = 66.000
Άμεσα υλικά = Αρχικό κόστος – Άμεση εργασία = 86.000 – 66.000 = 20.000

Άσκηση 6

ΕΡΩΤΗΣΗ 18.		**Δίνονται τα παρακάτω δεδομένα για τον πιο πρόσφατο μήνα λειτουργίας μιας βιομηχανικής επιχείρησης:** **Μονάδες έτοιμων προϊόντων, απόθεμα αρχής μήνα** **0** **Παραχθείσες μονάδες** **7.000** **Μονάδες που πωλήθηκαν** **6.000** **Μονάδες έτοιμων προϊόντων, απόθεμα τέλους μήνα** **1.000** **Μεταβλητά κόστη ανά μονάδα:** **Πρώτες ύλες** **€ 82** **Άμεση εργασία** **86** **Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα** **12** **Μεταβλητά έξοδα διοίκηση και διάθεσης** **10** **Σταθερά κόστη:** **Σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα** **€ 150.000** **Σταθερά έξοδα διοίκηση και διάθεσης** **80.000** **Ποιο είναι το κόστος παραγωγής ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος σύμφωνα με την οριακή κοστολόγηση;**
	(α)	155
	(β)	178
	(γ)	180
	(δ)	190

Σωστή απάντηση η γ
Κόστος παραγωγής (οριακή κοστολόγηση) = ΑΥ + ΑΕ + $ΓΒΕ_Μ$ =
= 82 + 86 + 12 = 180€

Τελικές 2011-12

33. Για την εταιρεία ΚΑΡΕΚΛΕΞ που παράγει πλαστικές καρέκλες δίνονται τα εξής στοιχεία για τη δομή του κόστους και των εσόδων της καρεκλεξ

Τιμή πώλησης ανά μονάδα	35€
Κόστος παραγωγής	4.000€ ανά μήνα πλέον 17€ ανά μονάδα
Έξοδα διοίκησης	2.500€ ανά μήνα πλέον 2,50€ ανά μονάδα
Προμήθειες πωλητών	15% επί των πωλήσεων
Έξοδα διαφήμισης	2.000€ ανά μήνα

Αν η ΚΑΡΕΚΛΕΞ σχεδιάζει να παράξει και να πουλήσει 3.000 μονάδες το αναμενόμενο περιθώριο συνεισφοράς θα ανέλθει σε (ποσά σε €)

A. ***30.750***
B. ***74.250***
C. ***26.750***
D. ***96.500***

Απάντηση

Το περιθώριο συνεισφοράς είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων από πωλήσεις και ολόκληρου του μεταβλητού κόστους (περιόδου και προϊόντος):

	Έσοδα	105.000,00
Μείον	Προμήθειες πωλητών	-15.750,00
Μείον	Μεταβλητά έξοδα παραγωγής	-51.000,00
Μείον	Μεταβλητά έξοδα διοίκησης	-7.500,00
	Περιθώριο συμμετοχής	**30.750,00**

Σωστή απάντηση a

Άσκηση από τελικές 2016_17

Η επιχείρηση «ΛΑΜΔΑ» για το έτος 2016 πούλησε 20.000 τεμάχια προϊόντος «Π» στην τιμή των 8 ευρώ ανά τεμάχιο. Για την παραγωγή των προϊόντων που πούλησε η εταιρεία, απαιτήθηκαν 10.000 εργατοώρες με κόστος εργατοώρας τα 2 ευρώ. Επίσης ανάλωσε 1.500 κιλά πρώτης ύλης «Δ» με τιμή ανά κιλό 10 ευρώ. Επιπλέον η «ΛΑΜΔΑ» δαπάνησε προκειμένου να παράγει τα προϊόντα που πούλησε:

- για Ηλεκτρικό ρεύμα 15.000 ευρώ,
- για νερό 5.000 ευρώ,
- για λοιπά έξοδα παραγωγής 10.000 ευρώ

(τα παραπάνω έξοδα αυξάνονται αναλογικά όταν αυξάνεται το επίπεδο δραστηριότητας – όγκος παραγωγής της).
Η επιχείρηση δαπάνησε 5.000 ευρώ για την παραγωγική διαδικασία, για έξοδα ανεξάρτητα από το επίπεδο δραστηριότητας (όγκος παραγωγής). Για τη λειτουργία της εταιρείας δαπανήθηκαν λοιπά σταθερά έξοδα Διοίκησης και Διάθεσης, για μισθούς Διοικητικού προσωπικού 7.000 ευρώ και για έξοδα διαφημίσεων 3.000 ευρώ. Επιπροσθέτως οι αγορές πρώτης ύλης «Δ» της χρήσης 2016 της εταιρείας ήταν 7.000 ευρώ και η αξία του αρχικού αποθέματος της πρώτης ύλης «Δ», ήταν 10.000 ευρώ.
Σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα να απαντηθούν οι επόμενες ερωτήσεις

1. Η αξία του τελικού αποθέματος της πρώτης ύλης «Δ» είναι (ποσά σε ευρώ):

a. 32.000
b. 2.000
c. 160.000
d. 135.000

ΑΥ = Α.Α. Α΄ΥΛΩΝ + Αγορές Α' ΥΛΩΝ – Τ.Α. Α' ΥΛΩΝ =>
(1.500 * 10€) = 10.000 + 7.000 – Τ.Α. Α΄ΥΛΩΝ =>
Τ.Α. Α΄ΥΛΩΝ = 10.000 + 7.000 - 15.000 = 2.000€

2. Προσδιορίστε το Συνολικό Άμεσο Κόστος (ποσά σε ευρώ):

a. 70.000
b. 22.000
c. 45.000
d. 35.000

Συνολικό Άμεσο Κόστος = Άμεσα Υλικά + Άμεση Εργασία =
= (1.500 κιλά *10€) + (10.000 εργατοώρες * 2€) = 35.000€

3. Σύμφωνα με την απορροφητική κοστολόγηση, το Κόστος παραγωγής – πωληθέντων της εταιρείας είναι (ποσά σε ευρώ):

a. 80.000
b. 35.000
c. 70.000
d. 57.000

ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ		
Αναλωθείσες πρώτες ύλες	1.500 kg * 10€	15.000
Άμεση εργασία	10.000 εργατ * 2€	20.000
Μεταβλητά Ηλεκτρικό Ρεύμα		15.000
Νερό		5.000
Λοιπά έξοδα παραγωγής		10.000
Σταθερά Έξοδα παραγωγής		5.000
Κόστος παραγωγής		70.000

4. Σύμφωνα με την Οριακή Κοστολόγηση, το Περιθώριο Συμμετοχής είναι (ποσά σε ευρώ):

α. 70.000
β. 65.000
γ. 35.000
δ. 95.000

	ΟΡΙΑΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ			
	Πωλήσεις	20.000 τεμ * 8€	160.000	
Μείον:	Αναλωθείσες πρώτες ύλες	1.500 kg * 10€	15.000	Μεταβλητά κόστης παραγωγής
	Άμεση εργασία	10.000 εργατ * 2€	20.000	
	Μεταβλητά Ηλεκτρικό Ρεύμα		15.000	
	Νερό		5.000	
	Λοιπά έξοδα παραγωγής		10.000	
	Περιθώριο Συμμετοχής		**95.000**	

Τελικές εξετάσεις 17_18

Η επιχείρηση «Ρόντος ΑΕ» προγραμματίζει να πουλήσει 10.000 μονάδες του προϊόντος «Β». Το σταθερό κόστος της επιχείρησης είναι 20.000 ευρώ και το μεταβλητό κόστος του προϊόντος είναι το 60% της τιμής πώλησης. Προκειμένου η επιχείρηση να επιτύχει κέρδος της τάξεως των 5.000 ευρώ, ποια θα πρέπει να είναι η τιμή ανά μονάδα του προϊόντος «Β» (ποσά σε ευρώ):

α. 3,75
β. 4,20
γ. 5,00
δ. 6,25

Σωστή απάντηση η δ (οριακό κόστος είναι το ποσό που χρειάζεται για να καλύψει τα σταθερά κόστη και να έχει η εταιρεία κέρδος (περιθώριο συμμετοχής). Επομένως τα σταθερά έξοδα είναι 20.000€ + 5.000€ κέρδος = 25.000€.
Εφόσον τα μεταβλητά κόστη είναι το 60% της τιμής πώλησης αντίστοιχα τα σταθερά κόστη θα είναι το 40%. Άρα αν τα 25.000€ είναι το 40% των πωλήσεων, το 100% πόσο θα είναι. Η πράξη μας είναι 25.000€ / 40% = 62.500. Διαιρούμε τα 62.500€ δια τις 10.000 μονάδες και έχουμε 6,25€

Τελικές εξετάσεις 18_19

50. Σας δίνονται τα παρακάτω δεδομένα για τη βιομηχανική επιχείρηση «ΖΗΤΑ»:

Όγκος παραγωγής (τεμάχια)	12.000
Όγκος πωλήσεων (τεμάχια)	11.250
Τιμή πώλησης (ευρώ ανά τεμάχιο)	90
Μεταβλητό κόστος παραγωγής (ευρώ ανά τεμάχιο)	38
Σταθερό κόστος παραγωγής (ευρώ)	180.000
Μεταβλητά έξοδα διάθεσης (ευρώ ανά τεμάχιο)	5
Σταθερά έξοδα διοίκησης και διάθεσης (ευρώ)	150.000

Αν η «ΖΗΤΑ» χρησιμοποιεί άμεση (μεταβλητή) κοστολόγηση, το λειτουργικό της αποτέλεσμα είναι (ποσά σε ευρώ)

α. 210.000
β. 170.250
γ. 198.750
δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η γ

	Πωλήσεις	11.250 * 90 =	1.012.500
Μείον	Μεταβλητό κόστος παραγωγής	11.250 * 38 =	427.500
Μείον	Μεταβλητά έξοδα διάθεσης	11.250 * 5 =	56.250
	Περιθώριο συμμετοχής		***528.750***
Μείον	Σταθερό κόστος παραγωγής		180.000
	Σταθερά έξοδα διοίκησης και διάθεσης		150.000
	Λειτουργικό αποτέλεσμα		**198.750**

Τελικές εξετάσεις 19_20

Σας δίνονται τα παρακάτω δεδομένα για τη βιομηχανική επιχείρηση «ΖΗΤΑ» (ποσά σε ευρώ):

Έσοδα πωλήσεων	90.000
Μεταβλητό κόστος παραγωγής	38.000
Σταθερό κόστος παραγωγής	10.000
Μεταβλητά έξοδα διάθεσης	5.000
Σταθερά έξοδα διοίκησης και διάθεσης	8.000

Αν η «ΖΗΤΑ» εφαρμόζει άμεση (μεταβλητή) κοστολόγηση, το συνολικό περιθώριο συνεισφοράς ανέρχεται σε (ποσά σε ευρώ):
α. 29.000
β. 37.000
γ. 47.000
δ. 39.000

Σωστή απάντηση η γ

Έσοδα πωλήσεων – Μεταβλητό κόστος παραγωγής – Μεταβλητό έξοδα διάθεσης = 90.000 – 38.000 – 5.000

Τελικές εξετάσεις 18_19

30. Μια προσέγγιση προσδιορισμού της διαφοράς μεταξύ του λειτουργικού αποτελέσματος που προσδιορίζεται με την άμεση και την πλήρη κοστολόγηση είναι:

α. Με την πρόσθεση των σταθερών Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων στα αποθέματα αρχής

β. Με τον πολλαπλασιασμό του αριθμού των παραχθεισών μονάδων προϊόντος με τον προϋπολογιστικό συντελεστή καταλογισμού των σταθερών Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

γ. Με την αφαίρεση των σταθερών Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων του αποθέματος αρχής από τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα του αποθέματος τέλους

δ. Με την αφαίρεση της απόκλισης της παραγόμενης ποσότητας από τις πωλήσεις του προϊόντος

Σωστή απάντηση η γ

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΓΒΕ ΚΑΙ ΕΠΑΝΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΓΒΕ

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

- τα **κύρια παραγωγικά τμήματα**, στα πλαίσια μιας παραγωγικής διαδικασίας όπου σε αυτά ολοκληρώνεται η παραγωγή (κόστος παραγωγής) ενός προϊόντος
- Τα **βοηθητικά κέντρα κόστους** χαρακτηρίζονται από το ότι, ενώ τα ίδια δεν παράγουν προϊόντα, εντούτοις είναι απαραίτητα για την υποστήριξη των κύριων (παραγωγικών) κέντρων κόστους τα οποία παράγουν τα προϊόντα (π.χ. τμήμα συντήρησης, τμήμα του ποιοτικού ελέγχου της παραγωγής) .
- Τα βοηθητικά κέντρα κόστους έχουν **ένα κόστος λειτουργίας**, επειδή **όμως δεν παράγουν προϊόντα**, ώστε το κόστος αυτό να μεταφερθεί σε αυτά, πρέπει το **κόστος λειτουργίας τους** να μεταφερθεί πρώτα **στα κύρια κέντρα κόστους**, τα οποία εξυπηρετούν, και μέσω αυτών να μεταφερθεί στα παραγόμενα προϊόντα.

ΒΑΣΕΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ

- **Επιμερισμός** του γενικού κόστους (γ.β.ε.) είναι η μεταφορά του στα κέντρα κόστους στα οποία είναι διαχωρισμένη η παραγωγική διαδικασία μιας επιχείρησης ανεξαρτήτως του εάν είναι βοηθητικά ή κύρια.
- Ο επιμερισμός μπορεί να είναι **άμεσος** ή **έμμεσος**.
  - **Άμεσος επιμερισμός** είναι ο επιμερισμός που ένα είδος ΓΒΕ αφορά συγκεκριμένο κέντρο κόστους (άμεσο ή βοηθητικό)
    π.χ. η έμμεση εργασία όπως ο μισθός προϊσταμένου τμήματος, ΓΒΕ που επιμερίζεται άμεσα στο κέντρο κόστους, δηλαδή στο τμήμα που προϊσταται το άτομο αυτό.

- **Έμμεσος επιμερισμός** είναι ο επιμερισμός που ένα είδος ΓΒΕ αφορά **περισσότερα του ενός** κέντρα κόστους (άμεσο ή βοηθητικό)

  π.χ. το ενοίκιο εργοστασίου που επιμερίζεται σε όλα τα κέντρα κόστους

Παραδείγματα Βάσεων Επιμερισμού

Βάση επιμερισμού	Είδος δαπάνης
Επιφάνεια	Ενοίκια, Κοινόχρηστα έξοδα, Δημοτικά τέλη, Αποσβέσεις κτιρίων
Αριθμός εργαζομένων	Έξοδα διευθύνσεων, Επίβλεψη, Επισκευές
Βάρος υλικών	Μεταφορικά, Αποθήκευτρα
Όγκος	Θέρμανση

Παράδειγμα

ΕΡΩΤΗΣΗ 30

Τα προϋπολογισμένα ΓΒΕ της επιχείρησης «ΠΑΡΑΓΩΓΗ» για τη χρήση 20Χ8 είναι τα εξής:

Ενοίκια	**€ 40.000**
Ασφάλιστρα κτιρίου	**€ 20.000**
Αμοιβές προϊσταμένων	**€ 28.000**
Έξοδα κυλικείου	**€ 48.000**

Η επιχείρηση διαθέτει δύο βοηθητικά τμήματα, το τμήμα Αποθήκης και το τμήμα Συντήρησης και δύο κύρια παραγωγικά τμήματα, το τμήμα Κοπής και το τμήμα Βαφής. Η επιχείρηση έχει ως πάγια κοστολογική πολιτική να επιμερίζει τα ΓΒΕ σε όλα τα παραγωγικά τμήματα, κύρια και βοηθητικά, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες που βρίσκονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πληροφορίες	**Τμήμα Αποθήκης**	**Τμήμα Συντήρησης**	**Τμήμα Κοπής**	**Τμήμα Βαφής**
Επιφάνεια σε τ.μ	**400**	**800**	**1.600**	**1.200**
Αριθμός εργαζομένων	**20**	**40**	**60**	**80**
ΩΑΕ			**10.000**	**4.000**

Τα ΓΒΕ που επιμερίστηκαν στο τμήμα Αποθήκης και στο τμήμα Συντήρησης ανέρχονται σε:

	Τμήμα Αποθήκης	**Τμήμα Συντήρησης**
(α)	**€ 27.200**	**€ 13.600**
(β)	€ 13.600	**€ 46.800**
(γ)	**€ 13.600**	**€ 27.200**
(δ)	**€136.000**	**€27.200**

ΑΠΑΝΤΗΣΗ		Η σωστή απάντηση είναι η (γ)
		Για λόγους πληρότητας παρουσιάζεται το συνολικό Φύλλο Επιμερισμού.

		Βάση επιμερισμού	Σύνολο	Τμήμα Αποθήκης	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Βαφής
	Ενοίκια	τετραγωνικά	40.000	4.000	8.000	16.000	12.000
	Ασφάλιστρα κτιρίου	τετραγωνικά	20.000	2.000	4.000	8.000	6.000
	Αμοιβές προϊσταμένων	Αριθμός εργαζ,	28.000	2.800	5.600	8.400	11.200
	Έξοδα κυλικείου	Αριθμός εργαζ,	48.000	4.800	9.600	14.400	19.200
	Σύνολο		136.000	13.600	27.200	46.800	48.400

		Ενδεικτικά παρουσιάζεται ο τρόπος υπολογισμού των ΓΒΕ που επιμερίστηκαν στο τμήμα αποθήκης: **Ενοίκια, (40.000 : 4.000 τμ.) x 400 = 10 x 400 = € 4.000** **Ασφάλιστρα κτιρίου (20.000: 4.000 τμ.) x 400 = 5 x 400 = € 2.000** **Αμοιβές προϊσταμένων (28.000: 200 άτομα) x 20 = 140 x 20 = € 2.800** **Αμοιβές προϊσταμένων (48.000: 200 άτομα) x 20 = 240 x 20 = € 4.800**
		Βλ. σελ. 171 .Παράλληλο κείμενο, Γ.Ι. Βενιέρης, Λογιστική Κόστους, ΔΕΟ25- Πάτρα 2003.

9. Η επιχείρηση DECO διαθέτει τρία κύρια τμήματα παραγωγής Κ1, Κ2 και Κ3. Το ετήσιο κόστος ενέργειας που ανέρχεται σε 88.000€ επιμερίζεται στα τρία κύρια τμήματα με βάση την ισχύ των μηχανημάτων (σε HP) που είναι εγκατεστημένα σε κάθε τμήμα.

	Παραγωγικά τμήματα		
	Κ1	Κ2	Κ3
Ισχύς μηχανημάτων σε HP	5.500	7.700	8.800

Τα ΓΒΕ που επιμερίζονται στο κύριο τμήμα Κ3 ανέρχονται σε (ποσά σε €)

A. 22.000
B. 22.800
C. 35.200
D. 40.000

Σωστή απάντηση η c
88.000 / 22.000 = 4€ / ισχύς * 8.800 Κ3 = 35.200

Άσκηση

Κατά τον προηγούμενο μήνα στην παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης «Κέρκυρα ΑΒΕ» δεν υπάρχουν αποθέματα παραγωγής σε εξέλιξη και παράγονται σε κοινή γραμμή παραγωγής δύο προϊόντα τα Α και Β. Η κίνηση των μονάδων και η τιμή πώληση ανά μονάδα σύμφωνα με τα δεδομένα του λογιστηρίου είναι:

Προϊόν	Πωλήσεις (μονάδες)	Παραγωγή (μονάδες)	Τιμή Πώληση ανά μονάδα (σε ευρώ)
Α	3.000	3.500	1.000
Β	2.000	6.000	500

Το κόστος παραχθέντων της ενιαίας παραγωγής του προηγούμενου μήνα ήταν 1.000.000 ευρώ και κατανεμήθηκε στα δύο προϊόντα βάσει της αξίας πωλήσεων. Το κόστος του προϊόντος Α τον προηγούμενο μήνα είναι :

A. 750.000
B. 250.000
C. 800.000
D. 680.200

Σωστή απάντηση η Α
1.000 * 3.000 = 3.000.000€ και 2.000 * 500 = 1.000.000
3.000.000 / 4.000.000 = 75%
1.000.000 * 75% = 750.000

Τελικές 2016_17

49. Η επιχείρηση Σαραντόπουλος ΑΕ εφαρμόζει το σύστημα κοστολόγησης κατά παραγγελία. Για να υπολογίσει το ύψος των ΓΒΕ που πρέπει να καταλογίσει στην κάθε παραγγελία χρησιμοποιεί ως βάση το κόστος Άμεσης Εργασίας. Το Σεπτέμβριο είχε στη παραγωγή της τέσσερεις παραγγελίες (τα δεδομένα των παραγγελιών περιγράφονται στο παρακάτω πίνακα-ποσά σε ευρώ):

Παραγγελία	ΚΑΠΑ	ΑΡΕΤΗ	ΜΗΧΟΥ	ΝΕΑΡΧΟΥ
Κόστος Άμεσων εργατικών	11.500	12.800	13.700	12.000

Σύμφωνα με τα βιβλία η επιχείρηση το Σεπτέμβριο καταλόγισε συνολικά Γ.Β.Ε. 150.000 ευρώ. Όπως προέκυψε από τη μελέτη των βιβλίων της παραγωγής η Σαραντόπουλος ΑΕ δεν είχε ολοκληρώσει τις παραγγελίες ΚΑΠΑ και ΝΕΑΡΧΟΥ. Το ποσό των ΓΒΕ που πρέπει να καταλογίσει – καταγράψει η επιχείρηση στο λογαριασμό Παραγωγή σε Εξέλιξη για το μήνα Σεπτέμβριο είναι (ποσά σε ευρώ):

α. 70.500
β. 79.500
γ. 50.000
δ. 150.000

Σωστή απάντηση η α

Καταλογισμένα ΓΒΕ = Συντελεστής Καταλογισμού ΓΒΕ * Κόστος Άμεσης Εργασίας
150.000 = Συντελεστής * (11.500 + 12.800 + 13.700 + 12.000) =>
Συντελεστής = 150.000 / 50.000 = 3€ / κόστος άμεσης εργασίας
Καταλογισμένα ΓΒΕ (ΚΑΠΑ + ΝΕΑΡΧΟΥ) = 3*11.500 + 3*12.000 =
= 34.500 + 36.000 = 70.500€

Επανεπιμερισμός των Γ.Β.Ε. των βοηθητικών τμημάτων στα κύρια τμήματα

Μέθοδοι Επανεπιμερισμού

α) **Άμεση μέθοδος,** τα βοηθητικά τμήματα δεν δίνουν και δεν παίρνουν υπηρεσίες μεταξύ τους αλλά μόνο με τα κύρια τμήματα.

β) **Βαθμιδωτή μέθοδος**, τα βοηθητικά τμήματα στέλνουν υπηρεσίες προς τα κύρια, αλλά στέλνουν και μεταξύ τους (στα τμήματα που υποστηρίζουν). Οι υπηρεσίες δεν επαναφέρονται δηλαδή δεν επιστρέφονται.

Άμεση Μέθοδος Επανεπιμερισμού ΓΒΕ

Έστω ότι ισχύουν τα ακόλουθα δεδομένα:

		Λήψη Υπηρεσιών				
		Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα	
	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	750 €	20%		10%	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	10%	15%		40%	35%

Άμεση Μέθοδος Επανεπιμερισμού ΓΒΕ

		Κύρια Τμήματα	
	Κόστος	**Τμήμα Κοπής**	**Τμήμα Συναρμολόγησης**
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	750 €	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	40%	35%

	Κόστος	**Τμήμα Κοπής**	**Τμήμα Συναρμολόγησης**
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €	538 €	462 €
		35%/(35%+30%)	30%/(35%+30%)
Τμήμα Προμηθειών	750 €	429 €	321 €
		40%/(40%+30%)	30%/(40%+30%)
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	267 €	233 €
		40%/(40%+35%)	35%/(40%+35%)
Σύνολο		**1.234 €**	**1.016 €**

Βαθμιδωτή Μέθοδος Επανεπιμερισμού ΓΒΕ

Έστω ότι ισχύουν τα ακόλουθα δεδομένα:

		Λήψη Υπηρεσιών				
		Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα	
	Κόστος	**Τμήμα Συντήρησης**	**Τμήμα Προμηθειών**	**Τμήμα Καθαριότητας**	**Τμήμα Κοπής**	**Τμήμα Συναρμολόγησης**
Τμήμα Συντήρησης	**1.000 €**		20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	**750 €**	20%		10%	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	**500 €**	10%	15%		40%	35%

Βαθμιδωτή Μέθοδος Επανεπιμερισμού ΓΒΕ

		Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα	
	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	750 €	20%		10%	40%	30%
Τμήμα Καθαριότητας	500 €	10%	15%		40%	35%

	Κόστος	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Προμηθειών	Τμήμα Καθαριότητας	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Συναρμολόγησης
Τμήμα Συντήρησης	1.000 €		200 €	150 €	350 €	300 €
			20%	15%	35%	30%
Τμήμα Προμηθειών	950 €			119 €	475 €	356 €
	(750 € + 200 €)			10%/80%	40%/80%	30%/80%
Τμήμα Καθαριότητας	769 €				410 €	359 €
	(500 € +150 € + 119 €)				40%/75%	35%/75%
				Σύνολο	1.235 €	1.015 €

Παράδειγμα

11. Η βιοτεχνική επιχείρηση «ΕΞΕΛΙΞΗ» διαθέτει δύο βοηθητικά τμήματα, το Α και το Β και δύο κύρια παραγωγικά τμήματα, το Κ και το Λ. Η επιχείρηση έχει ως πάγια κοστολογική πολιτική να επανεπιμερίζει το κόστος των βοηθητικών παραγωγικών τμημάτων στα κύρια ακολουθώντας την άμεση μέθοδο επανεπιμερισμού. Βάσει στατιστικών αναλύσεων και μετρήσεων έχει εκτιμηθεί ότι το Τμήμα Κ απορροφά το 70% του κόστους του Τμήματος Α και το 25% του Τμήματος Β. Το Τμήμα Λ απορροφά τα υπόλοιπο κόστος των δύο βοηθητικών τμημάτων. Το κόστος των τμημάτων Α και Β έχει προϋπολογιστεί σε €27.200 και € 54.400 αντίστοιχα. Το κόστος του τμήματος Κ και του τμήματος Λ πριν τον επανεπιμερισμό του κόστους των βοηθητικών τμημάτων έχει προϋπολογιστεί σε € 40.000 και € 50.000 αντίστοιχα. Το κόστος του τμήματος Κ και του τμήματος Λ μετά τον επανεπιμερισμό του κόστους των βοηθητικών τμημάτων ανέρχεται σε:

	Τμήμα Κ	Τμήμα Λ
(α)	€59.040	€58.160
(β)	€72.640	€98.960
(γ)	€32.640	€48.960
(δ)	€72.640	€90.800

Σωστή απάντηση **β**

	Φύλλο επανεπιμερισμού			
	Βοηθητικά τμήματα		Κύρια τμήματα	
	Α	Β	Κ	Λ
	27.200	54.400	40.000	50.000
Επανεπιμερισμός Α	- 27.200		19.040	8.160
Επανεπιμερισμός Β		- 54.400	13.600	40.800
Σύνολο	-	-	72.640	98.960

13. Τα ΓΒΕ των βοηθητικών τμημάτων Αποθήκης και Συντήρησης έχουν υπολογιστεί σε € 18.000 και € 32.000 αντίστοιχα. Ο επανεπιμερισμός των ΓΒΕ των τμημάτων Αποθήκης και Συντήρησης στα δύο κύρια Τμήματα (Κοπής και Βαφής) έγινε με την Άμεση μέθοδο επανεπιμερισμού σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα.

	Τμήμα Αποθήκης	Τμήμα Συντήρησης	Τμήμα Κοπής	Τμήμα Βαφής
Τμήμα Αποθήκης	-	20%	50%	30%
Τμήμα Συντήρησης	-	-	40%	60%

Τα ΓΒΕ που επιμερίστηκαν στα κύρια τμήματα Κοπής και Βαφής είναι (ποσά σε €):

(Α) Τμήμα Κοπής: 21.800 Τμήμα Βαφής: 25.950
(Β) Τμήμα Κοπής: 21.800 Τμήμα Βαφής: 24.600
(Γ) Τμήμα Κοπής: 24.050 Τμήμα Βαφής: 25.950
(Δ) Τμήμα Κοπής: 24.050 Τμήμα Βαφής: 24.600

ΦΥΛΛΟ ΕΠΑΝΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ						
	ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ ΤΜΗΜΑΤΑ		ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ			
	ΤΜΗΜΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	**ΤΜΗΜΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ**	**ΤΜΗΜΑ ΚΟΠΗΣ**		**ΤΜΗΜΑ ΒΑΦΗΣ**	
	18.000	32.000				
ΤΜΗΜΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	-18.000		**11.250**	18.000*50%/(50%+30%)	**6.750**	18.000*30%/(50%+30%)
ΤΜΗΜΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ		-32.000	**12.800**	32.000*40%	**19.200**	32.000*60%
ΣΥΝΟΛΟ	**0**	**0**	**24.050**		**25.950**	

ΣΩΣΤΗ ΑΠΑΝΤΗΣΗ Η Γ

48. Η επιχείρηση ΑΛΦΑ ΑΕ έχει δύο παραγωγικά τμήματα (το Α και το Β) και δύο τμήματα υποστήριξης και το τμήμα Διοικητικών Υπηρεσιών. Τα τμήματα υποστήριξης έχουν κοινό μετρητή ηλεκτρικού ρεύματος ο οποίος το προηγούμενο μήνα κατέγραψε κατανάλωση 350.000 KWH (κιλοβατώρες). Η κατανομή του ηλεκτρικού ρεύματος γίνεται βάση των τετραγωνικών που καταλαμβάνει το κάθε τμήμα. Τα στοιχεία των κτιριακών εγκαταστάσεων και η κατανάλωση του ηλεκτρικού παρουσιάζονται στο παρακάτω πίνακα.

Τμήμα	Τετραγωνικά	kwh (κιλοβατώρες)
Τμήμα Α	220	250.000
Τμήμα Β	250	450.000
Αποθήκη	75	350.000
Τμήμα Διοίκησης	125	

Το κόστος της ηλεκτρική ενέργειας είναι 2 ευρώ η κιλοβατώρα (Kwh) (σε όλους τους υπολογισμούς να χρησιμοποιηθεί η άμεση μέθοδος).

Το κόστος του ηλεκτρικού που αναλογεί στο τμήμα της αποθήκης είναι (ποσά σε ευρώ):

α. 131.250
β. 218.750
γ. 437.500
δ. 262.500

Σωστή απάντηση η δ

Το κόστος του ηλεκτρικού ρεύματος των βοηθητικών πρέπει να κατανεμηθεί στα δύο τμήματα για να υπολογιστεί το κόστος της αποθήκης.

Το συνολικό κόστος των δύο τμημάτων είναι:

Κόστος ηλεκτρικού (αποθήκης & διοίκησης) = 350.000 Klw * 2€/Klw = 700.000€

Η επιφάνεια των δύο τμημάτων είναι: 75τμ + 125τμ = 200τμ

Κόστος Αποθήκης = 700.000€ * 75τμ/200τμ = 262.500€

47. Η επιχείρηση «R.X.T.» κατανέμει το κόστος των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (Γ.Β.Ε.) της βασιζόμενη στα τετραγωνικά μέτρα που καλύπτουν τα κτίρια παραγωγής.

	Παραγωγικό Τμήμα Α	Παραγωγικό Τμήμα Β	Αποθήκη	Κτίριο Γραφείων Διοίκησης
Τετραγωνικά Μέτρα	300	200	500	100

Αν το σύνολο των Γ.Β.Ε. της Αποθήκης και του Κτιρίου Γραφείων Διοίκησης (βοηθητικά τμήματα) είναι της τάξεως των 120.000 ευρώ να προσδιορίσετε το ύψος των Γ.Β.Ε. που θα βαρύνουν (καταλογισθούν) το παραγωγικό τμήμα «Α» (ποσά σε ευρώ):

α. 48.000
β. 72.000
γ. 120.000
δ. 60.000

Σωστή απάντηση η β

120.000 / 500τμ (300 από το τμήμα Α + 200 από το τμήμα Β) = 240€

240€ * 300τμ τμήμα Α = 72.000€

49. Η βιομηχανική επιχείρηση «ΔΕΛΤΑ» έχει 2 κύρια τμήματα παραγωγής (Κ1 και Κ2) και 2 βοηθητικά (Β1 και Β2). Τα συνολικά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ) τα οποία έχουν αποδοθεί σε κάθε τμήμα είτε άμεσα είτε με επιμερισμό δίνονται παρακάτω:

ΤΜΗΜΑ	Κ1	Κ2	Β1	Β2	Σύνολο
Συνολικά ΓΒΕ (ευρώ)	500.000	600.000	120.000	200.000	1.420.000

Το τμήμα Β1 παρέχει υπηρεσίες μόνο στο τμήμα Β2, ενώ το τμήμα Β2 παρέχει υπηρεσίες μόνο στα κύρια τμήματα. Ο επανεπιμερισμός των ΓΒΕ του τμήματος Β1 γίνεται βάσει των ωρών λειτουργίας μηχανών (ΩΛΜ) ενώ ο επανεπιμερισμός των ΓΒΕ του Β2 βάσει των ωρών άμεσης εργασίας (ΩΑΕ). Οι ΩΛΜ και ΩΑΕ ανά τμήμα δίνονται παρακάτω:

ΤΜΗΜΑ	Κ1	Κ2	Β1	Β2	Σύνολο
ΩΛΜ	5.500	3.000	0	1.000	9.500
ΩΑΕ	8.000	12.000	1.500	3.000	24.500

Με βάση τα παραπάνω, σύμφωνα με τη βαθμιδωτή μέθοδο, τα συνολικά ΓΒΕ του τμήματος Κ2 μετά τον επανεπιμερισμό των ΓΒΕ θα είναι (ποσά σε ευρώ):

α. 792.000
β. 628.000
γ. 735.854
δ. Κανένα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η α

ΤΜΗΜΑ	Μονάδα βάσης	Β1	Β2	Κ1	Κ2	Σύνολο
Κόστος τμημάτων		120.000	200.000	500.000	600.000	
Β1	ΩΑΜ					
κόστος τμήματος Β1	Ολόκληρο το κόστος ΓΒΕ του τμήματος Β1 επιμερίζεται στο τμήμα Β2	-120.000	120.000			120.000
Β2	ΩΑΕ		320.000	8.000	12.000	20.000
κόστος τμήματος Β2 / ΩΑΕ	320.000€ / 20.000 ΩΑΕ σύνολο = 16€ / ΩΑΜ		(200.000 +120.000)= -320.000	128.000	192.000	320.000
		0	0	628.000	792.000	

ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ – ΦΥΣΙΚΗ ΡΟΗ

Ισοδύναμες Μονάδες Παραγωγής (ΙΜ) είναι οι μερικώς επεξεργασμένες μονάδες παραγωγής επί το ποσοστό ολοκλήρωσης της επεξεργασίας των.

Υπολογίζουμε τις ΙΜ διότι συνήθως στην αρχή και στο τέλος μιας περιόδου έχουμε ημι - επεξεργασμένες μονάδες.

1 ολοκληρωμένη μονάδα = 1 ισοδύναμη μονάδα

Δύο κατά το ήμισυ επεξεργασμένες μονάδες είναι *ισοδύναμες με* ομία ολοκληρωμένη.

Έχουμε, 10,000 μονάδες 70% ολοκληρωμένες είναι *ισοδύναμες με* 7,000 ολοκληρωμένες.

Την τρέχουσα περίοδο, ξεκίνησαν 20.000 μονάδες, ολοκληρώθηκαν16.000 μονάδες και παρέμειναν 4.000 μονάδες σε παραγωγή σε Εξέλιξη κατά 25% ολοκληρωμένες. Πόσες ΙΜ παραγωγής είχαμε στην περίοδο;

α. 17.000
β. 19.000
γ. 16.000
δ. 12.500

Σωστή απάντηση η α
16.000 μονάδες * 100% + 4.000 * 25% = 17.000 ΙΜ

Άσκηση 1
Στο πλαίσιο της κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής, μια ισοδύναμη μονάδα:
Α. Ταυτίζεται με την έννοια της φυσικής μονάδας παραγωγής
Β. Αποτελεί μια θεωρητική μονάδα που επιτρέπει την άθροιση των ποσοτήτων μονάδων παραγωγής διαφορετικού ποσοστού ολοκλήρωσης και με τον τρόπο αυτό διευκολύνει τον υπολογισμό του μέσου κόστους παραγωγής
Γ. Υπολογίζεται μόνο για τις μονάδες παραγωγής που έχουν ολοκληρωθεί
Δ. Τίποτα από τα παραπάνω

Σωστή απάντηση η Β

Άσκηση 2
Η ισοδύναμη μονάδα:
α. Είναι φυσική μονάδα και χρησιμοποιείται κυρίως στην κοστολόγηση κατά φάση
β. Είναι φυσική μονάδα και χρησιμοποιείται κυρίως στην κοστολόγηση κατά παραγγελία
γ. Είναι θεωρητική μονάδα και χρησιμοποιείται κυρίως στην κοστολόγηση κατά φάση
δ. Είναι θεωρητική μονάδα και χρησιμοποιείται κυρίως στην κοστολόγηση κατά παραγγελία

Σωστή απάντηση η γ

Άσκηση 3

Φυσική ροή μονάδων: Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων 1.000 μονάδες με βαθμό ολοκλήρωσης 50% (κόστος 3.000€), ολοκληρώθηκαν 5.000 μονάδες – τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων 2.000 μονάδες με βαθμό ολοκλήρωσης 50%. Το κόστος παραγωγής μια έτοιμης μονάδας για την περίοδο είναι 5€. Το κόστος παραγωγής ετοίμων περιόδου είναι:

α. 35.000
β. 30.000
γ. 25.000
δ. 25.500

Σωστή απάντηση η δ

Ημικατεργασμένες 1.000*50% = 500 μονάδες + ολοκληρωμένες 3.000 (5.000 – 2.000) + ΤΑ ημικατεργασμένων 2.000*50% = 1.000 μονάδες
Σύνολο = 500 + 3000 + 1000 = 4.500 μονάδες * 5€ = 22.500€ + 3.000 ΑΑ ημ/νων = 25.500

Άσκηση 4

Φυσική ροή μονάδων μιας χρήσης: Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων 5.000 μονάδες με βαθμό ολοκλήρωσης 40% (κόστος 3.200€), άρχισαν κατεργασία 10.000 μονάδες – τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων 2.000 μονάδες με βαθμό ολοκλήρωσης 40%.
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Οι πρώτες ύλες χορηγούνται στην παραγωγή 100% με το ξεκίνημα της κατεργασίας. Η ισοδύναμη παραγωγή της περιόδου ως προς τις πρώτες ύλες είναι:

α. 13.200 μονάδες
β. 12.000 μονάδες
γ. 10.000 μονάδες
δ. 15.000 μονάδες

Σωστή απάντηση η γ

10.000 μονάδες * 100% ως προς τις ΑΥ = 10.000

Eclass4U