

## ΔΕΟ 25 - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

### Λογιστική Κόστους

#### Λογιστική Αντιμετώπιση στοιχείων του κόστους παραγωγής

##### ❑ Λογιστική αντιμετώπιση των πρώτων υλών

Από πλευράς ημερολογιακών εγγραφών, η εισαγωγή των υλικών στην αποθήκη γίνεται με την εγγραφή :

Αποθέματα	XXX	
ή		
Πρώτες Ύλες	XXX	
Προμηθευτές		XXX
ή		
Ταμείο		XXX
ή		
Άλλος Πιστωτικός Λ/σμός		XXX

Κατά τη χορήγηση ή εξαγωγή των υλικών γίνεται διάκριση μεταξύ πρώτων υλών και λοιπών υλικών.

Η ημερολογιακή εγγραφή για την εξαγωγή των πρώτων υλών είναι η εξής :

Παραγωγή σε Εξέλιξη	XXX	
Αποθέματα		XXX
ή		
Πρώτες Ύλες		XXX

Η ημερολογιακή εγγραφή για την εξαγωγή των λοιπών υλικών είναι η εξής:

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	XXX	
Αποθέματα		XXX

Οι χορηγήσεις ή οι αναλώσεις των λοιπών υλικών που δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν άμεσα με τα παραγόμενα προϊόντα θεωρούνται Γ.Β.Ε.

##### • Λογιστική αντιμετώπιση του Κόστους Εργασίας

Η ημερολογιακή εγγραφή καταχώρισης της δαπάνης των άμεσων εργατικών στα βιβλία της επιχείρησης θα είναι :

Ημερολογιακή εγγραφή μισθοδοσίας :

Αμοιβές Έμμοθου (Ημερομίσθιου) Προσωπικού	XXX	
Εργοδοτικές Εισφορές Έμμοθου (Ημερομίσθιου) Προσωπικού	XXX	
Εργοδοτικές Εισφορές και Κρατήσεις Πληρωτέες		XXX
Ταμείο		XXX
ή		
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες		XXX

Οι λογαριασμοί «Αμοιβές Έμμισθου (ημερομίσθιου) προσωπικού και οι εργοδοτικές εισφορές Έμμισθου (ημερομίσθιου) προσωπικού» αποτελούν το κόστος της άμεσης εργασίας.

Ο λογαριασμός «Εργοδοτικές Εισφορές και κρατήσεις πληρωτέες» περιέχει όλα τα ποσά που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους (π.χ. δημόσιο, ΙΚΑ)

Το κόστος της άμεσης εργασίας που έχει σχέση με την παραγωγική διαδικασία πρέπει να μεταφερθεί στο λογαριασμό **Παραγωγή σε Εξέλιξη** για να συνυπολογιστεί το κόστος παραγωγής των προϊόντων. Το μέρος του χρόνου (και του κόστους) που δεν μπορεί να αντιστοιχηθεί άμεσα με τα παραγόμενα προϊόντα, αποτελεί την έμμεση εργασία και θεωρείται **Γ.Β.Ε.**

Η σχετική ημερολογιακή εγγραφή είναι :

Παραγωγή σε Εξέλιξη	XXX
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	XXX
Αμοιβές Έμμισθου (Ημερομίσθιου) Προσωπικού	XXX
Εργοδοτικές Εισφορές Έμμισθου (Ημερομίσθιου) Προσωπικού	XXX

**Η λογιστική αντιμετώπιση των ΓΒΕ γίνεται ως εξής:**

Οι δαπάνες παραγωγής θα πιστωθούν αναλυτικά και θα χρεωθεί ο λογαριασμός Γ.Β.Ε.

**Παράδειγμα καταχώρησης Εξόδων στα ΓΒΕ**

ΕΡΩΤΗΣΗ 12	Ποια είναι η ημερολογιακή εγγραφή απεικόνισης της ετήσιας απόσβεσης μηχανημάτων παραγωγής μιας εταιρίας προκειμένου να συμπεριληφθεί στο κόστος παραγωγής της;		
		Χρέωση	Πίστωση
(α)	Απόσβεση μηχανημάτων παραγωγής Αποσβεσμένα μηχανήματα παραγωγής	XXX	XXX
(β)	Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Απόσβεση μηχανημάτων παραγωγής	XXX	XXX
(γ)	Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Αποσβεσμένα μηχανήματα παραγωγής	XXX	XXX
(δ)	Απόσβεση μηχανημάτων παραγωγής Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	XXX	XXX

Σωστή απάντηση η β

Η απόσβεση ως έξοδο που σχετίζεται με τις δαπάνες παραγωγής θα μεταφερθεί στο κόστος παραγωγής μέσω των ΓΒΕ.

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

Όταν ολοκληρωθεί η επεξεργασία μιας παραγγελίας τα προϊόντα που παράχθηκαν μεταφέρονται στην αποθήκη των ετοιμών προϊόντων. Το κόστος παραγωγής της παραγγελίας είναι γνωστό από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού «**Παραγωγή σε Εξέλιξη**». Με αυτό το κόστος η παραγγελία, δηλαδή τα προϊόντα τα οποία περιέχονται σ' αυτήν, θα καταχωρηθεί στον λογαριασμό «**Έτοιμα Προϊόντα**».

Η ημερολογιακή εγγραφή είναι :

Έτοιμα Προϊόντα	XXX
Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Προορισμός των παραγγελιών που ολοκληρώνονται είναι να πουληθούν. Όταν γίνει η πώληση τα προϊόντα βγαίνουν από την αποθήκη των ετοιμών στο κόστος παραγωγής τους όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού «Έτοιμα Προϊόντα». Παράδοση στους πελάτες οι παραγγελίες. Η ημερολογιακή εγγραφή είναι :

Κόστος πωληθέντων	XXX
Έτοιμα Προϊόντα	XXX

Τέλος τιμολόγηση των παραγγελιών στους πελάτες. Η ημερολογιακή εγγραφή είναι :

Ταμείο ή Πελάτες ή αξιόγραφα	XXX
Πωλήσεις	XXX

## Υποκαταλογισμός VS Υπερκαταλογισμός

### Τακτοποίηση στο κόστος Πωληθέντων

Στην περίπτωση:

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε. > Πραγματικά Γ.Β.Ε. έχουμε

**Υπερκαταλογισμό Γ.Β.Ε.**

Στην περίπτωση:

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε. < Πραγματικά Γ.Β.Ε. έχουμε

**Υποκαταλογισμό Γ.Β.Ε.**

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε.

Ημερολογιακές εγγραφές καταλογισμού Γ.Β.Ε. στο κόστος παραγωγής:

1. Καταλογισμός Γ.Β.Ε. στο κόστος παραγωγής :

Παραγωγή σε εξέλιξη	XX	
Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.		XX

2. Καταχώριση πραγματικών Γ.Β.Ε.

Πραγματικά Γ.Β.Ε.	XX	
Διάφοροι λογαριασμοί		XX

3. Σύγκριση πραγματικών & καταλογισμένων Γ.Β.Ε.

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.	XX	
Υποκαταλογισμός Γ.Β.Ε.	XX	
Πραγματικά Γ.Β.Ε.		XX

ή

Καταλογισμένα Γ.Β.Ε.	XX	
Υπερκαταλογισμός Γ.Β.Ε.	XX	
Πραγματικά Γ.Β.Ε.		XX

### Τελικές 2009-10

28. Σε μια επιχείρηση καταλογίσθηκαν Γ.Β.Ε. στα προϊόντα που παράχθηκαν κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ύψους 120.100 €. Τα πραγματικά Γ.Β.Ε. της περιόδου ανήλθαν σε 120.000 €. Για την τακτοποίηση της διαφοράς καταλογισμού στο τέλος της περιόδου μπορεί να γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

(α) Γ.Β.Ε. καταλογισμένα	100	
Γ.Β.Ε.		100
(β) Γ.Β.Ε. καταλογισμένα	120.100	
Γ.Β.Ε.		120.000
Κόστος Πωληθέντων		100
(γ) Γ.Β.Ε. καταλογισμένα	120.000	
Κόστος Πωληθέντων	100	
Γ.Β.Ε.		120.100
(δ). Κανένα από τα παραπάνω		

Σωστή απάντηση η β

Καταλογισμένα ΓΒΕ 120.100 > 120.000 πραγματικά ΓΒΕ => υπερκαταλογισμός 100€

## Τελικές 2011-12

17. Η ΕΠΙΠΛΟ Α.Β.Ε. προϋπολόγισε τα ΓΒΕ του έτους σε € 896.000. Η εταιρία καταλογίζει τα ΓΒΕ στην παραγωγή σε εξέλιξη με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας. Οι προϋπολογιζόμενες ώρες άμεσης εργασίας για το τρέχον έτος ανέρχονται σε 80.000, ενώ οι πραγματικές ανήλθαν σε 82.000. Τα πραγματικά ΓΒΕ του έτους ήταν € 924.000. Ποιο είναι το ποσό του υπερκαταλογισμού ή υποκαταλογισμού των ΓΒΕ;

- A. Υπερκαταλογισμός 28.000€
- B. Υποκαταλογισμός 28.000€
- C. Υπερκαταλογισμός 5.600€
- D. Υποκαταλογισμός 5.600€

Σωστή απάντηση η δ

$$\text{Συντελεστής Καταλογισμού ΓΒΕ} = \frac{\text{ΓΒΕ προϋπολογισμένα}}{\text{προϋπολογισμένες ώρες Α.Ε.}} = \frac{896.000}{80.000} = 11,2€$$

Έχουμε 11,2€ για κάθε ώρα άμεσης εργασίας.

Οι πραγματικές ώρες είναι 82.000 => 82.000 Ω.Α.Ε. \* 11,2€ = 918.400 ΓΒΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ

ΓΒΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ = 924.000	}	5.600€ ΥΠΟΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΓΒΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ = 918.400		

## Τελικές 2017\_18

Η επιχείρηση «Ρίζος ΑΕ» χρεώνει τους πελάτες με 40 ευρώ ανά ώρα προσφερόμενης εργασίας για τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα. Οι συνολικές ώρες που χρεώθηκαν στους πελάτες το 2017 ήταν 10.000 ώρες. Για την οικονομική χρήση 2017, από τα βιβλία της επιχείρησης, προέκυψε υποκαταλογισμός Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων 35.000 ευρώ. Τα πραγματικά ΓΒΕ της επιχείρησης ήταν (ποσά σε ευρώ):

- α. 325.000
- β. 365.000
- γ. 435.000
- δ. 475.000

**Σωστή απάντηση η γ** (Προϋπολογισμένα ΓΒΕ =  $40\text{€} * 10.000\text{ώρες} = 400.000\text{€}$   
Εφόσον έχουμε υποκαταλογισμό  $35.000\text{€}$  σημαίνει ότι τα πραγματικά ΓΒΕ είναι  
 $400.000 + 35.000 = 435.000$

### Τελικές 2019\_20

Η επιχείρηση «Αθηνά ΑΕ» πραγματοποίησε για το Μάιο 2019 τα εξής στοιχεία κόστους: έμμεση εργασία 8.000 ευρώ, έμμεσα υλικά 12.000 ευρώ, ηλεκτρισμός παραγωγής 1.000 ευρώ, αποσβέσεις 3.000 ευρώ και α' ύλες 10.000 ευρώ. Η υπηρεσία κοστολόγησης είχε προϋπολογίσει για το ίδιο μήνα ΓΒΕ 20.000 ευρώ. Η διαφορά καταλογισμού στο τέλος του μήνα ανέρχεται σε:

- α. Υπέρ καταλογισμός 2.000 ευρώ
- β. Υπό καταλογισμός 4.000 ευρώ
- γ. Υπό καταλογισμός 2.000 ευρώ
- δ. Υπέρ καταλογισμός 4.000 ευρώ

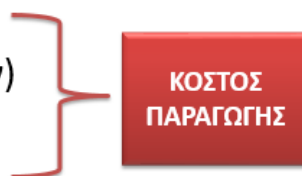
**Σωστή απάντηση η β** (Πραγματικά ΓΒΕ =  $8.000 + 12.000 + 1.000 + 3.000 = 24.000\text{€}$   
Καταλογισμένα =  $20.000\text{€}$  / καταλογισμένα ΓΒΕ  $20.000 < 24.000$  Πραγματικά ΓΒΕ  
Υπό Καταλογισμός  $4.000\text{€}$

## ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ

### Υπολογισμός κόστους παραχθέντων

**Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων ή παραγωγή σε εξέλιξη**

- + Αναλώσεις πρώτων υλών  
(ή κόστος χρησιμοποιημένων α' υλών)
- + Άμεση εργασία
- + ΓΒΕ



**- Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων ή παραγωγή σε εξέλιξη**

= Κόστος παραχθέντων

### Τελικές εξετάσεις 2016\_17

Η επιχείρηση Αναπτήρες κατέγραψε τα παρακάτω δεδομένα στα λογιστικά της βιβλία για την περίοδο 1/1/16 έως και 31/12/16

Αρχικό απόθεμα α υλών	320.000
Αγορές α υλών περιόδου 2016	150.000
Τελικό απόθεμα α υλών	-85.000
Κόστος α υλών περιόδου 2016	385.000
Συνολικό κόστος παραγωγής περιόδου 2016	720.000

Η παραγωγή σε εξέλιξη στην αρχή της περιόδου (1.1.2016) ήταν 35.000 ευρώ και το Κόστος Παραχθέντων για τη περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2016 ήταν 730.000 ευρώ. Να προσδιορίσετε την παραγωγή σε εξέλιξη που καταγράφεται στα βιβλία της εταιρείας την 31/12/2016 (ποσά σε ευρώ):

- α. 75.000
- β. 10.000
- γ. 25.000
- δ. 85.000

**Σωστή απάντηση η γ**

Κόστος Παραχθέντων = Α.Α. Π. ΕΞ + Κόστος Παραγωγής - Τ.Α Π.ΕΞ =>

730.000 = 35.000 + 720.000 - Τ.Α. Π.ΕΞ =>

Τ.Α. Π.ΕΞ = 35.000 + 720.000 - 730.000 = 25.000€

### **ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ σε σχέση με τα έτοιμα προϊόντα**

Ο υπολογισμός του κόστους των παραχθέντων μπορεί να υπολογιστεί και με το παρακάτω τρόπο:

**Κόστος Παραχθέντων** = Κόστος διαθεσίμων προς πώληση - αρχικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων

**Τελικές 2015\_16**

41. Τα στοιχεία κόστους της βιομηχανίας «ΩΜΕΓΑ ΑΒΕ» για το προηγούμενο έτος είναι (ποσά σε ευρώ):

Αρχικό Απόθεμα Παραγωγής σε εξέλιξη	105.000
Αρχικό Απόθεμα Ετοιμών Προϊόντων	84.000
Τελικό Απόθεμα Παραγωγής σε εξέλιξη	210.000
Τελικό Απόθεμα Ετοιμών Προϊόντων	365.000
Συνολικό Κόστος Ετοιμών Διαθεσίμων προς Πώληση	1.365.000

Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία το κόστος παραχθέντων είναι (ποσά σε €):

- α. 1.173.000
- β. 1.257.000
- γ. 1.263.000
- δ. 1.281.000

**Σωστή απάντηση η δ.**

Κόστος Παραχθέντων = Συνολικό Κόστος ετοιμών διαθεσίμων προς πώληση - αρχικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων = 1.365.000 - 84.000 = 1.281.000€

## ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

### Υπολογισμός κόστους πωληθέντων :

$$\begin{aligned} & \text{Αρχικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων} \\ & + \text{κόστος παραχθέντων} \\ & - \text{Τελικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων} \\ & = \text{Κόστος πωληθέντων (Πωλούμενα Προϊόντα)} \end{aligned}$$

### ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ σε σχέση με τα έτοιμα προϊόντα

Ο υπολογισμός του κόστους των πωληθέντων μπορεί να υπολογιστεί και με το παρακάτω τρόπο:

**Κόστος Πωληθέντων** = Κόστος διαθεσίμων προς πώληση - τελικό απόθεμα ετοιμών προϊόντων

#### Τελικές 2017\_18

Από τα βιβλία της βιομηχανικής επιχείρησης «Γεωργίου Α.Ε.» για την οικονομική χρήση 31/12/2017 συγκεντρώθηκαν οι πιο κάτω πληροφορίες:

Το πραγματοποιηθέν κόστος κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσεως ήταν:

Αποθέματα (ποσά σε ευρώ)		
	Αρχικά	Τελικά
Έτοιμα Προϊόντα	8.000	7.000
Ημικατεργασμένα	6.000	6.500
Πρώτες Ύλες	6.500	6.750

Συνολικό κόστος κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσεως ήταν:

Συνολικό κόστος παραγωγής 41.250 ευρώ

Γενικά βιομηχανικά έξοδα 11.000 ευρώ

Αναλωθείσες πρώτες ύλες 14.000 ευρώ

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεδομένα να απαντηθούν τα παρακάτω δύο ερωτήματα:

**1.** Το πραγματοποιηθέν κόστος της άμεσης εργασίας για την οικονομική χρήση 2017 ήταν (ποσά σε ευρώ):

α. 16.250

β. 11.500

γ. 13.500

δ. 17.750



**Σωστή απάντηση η α** (ο υπολογισμός της άμεσης εργασίας θα υπολογιστεί από τον τύπο του κόστους παραγωγής όπου κόστος παραγωγής = ΑΥ + ΑΕ + ΓΒΕ => 41.250 = 14.000 + ΑΕ + 11.000 => ΑΕ = 16.250

**2.** Το κόστος των πωληθέντων ετοιμών προϊόντων της επιχείρησης «Γεωργίου Α.Ε» για την οικονομική χρήση 1/1 - 31/12/2017 ήταν (ποσά σε ευρώ):

- α. 33.750
- β. 36.500
- γ. 41.750
- δ. 42.750

**Σωστή απάντηση η γ**

B	Κόστος Πωληθέντων =	ΑΑ ΕΤ +	Κόστος Παραχθέντων -	ΤΑ ΕΤ
	41.750	8.000	40.750	7.000
A	Κόστος Παραχθέντων =	ΑΑ ΗΜ +	Κόστος Παραγωγής -	ΤΑ ΗΜ
	40.750	6.000	41.250	6.500

**Τελικές εξετάσεις 17\_18**

Το μικτό περιθώριο κέρδους της εταιρείας «Κόντος Α.Ε. για την οικονομική χρήση 2017 ήταν 53.000 ευρώ και το κόστος των παραχθέντων προϊόντων ήταν 205.000 ευρώ. Τα αρχικά αποθέματα της παραγωγής σε εξέλιξη και των ετοιμών προϊόντων ήταν 27.500 ευρώ και 32.500 ευρώ αντίστοιχα ενώ τα τελικά αποθέματα της παραγωγής σε εξέλιξη και των ετοιμών προϊόντων ήταν 27.500 ευρώ και 36.000 ευρώ αντίστοιχα. Οι πωλήσεις της εταιρείας για την οικονομική χρήση 2017 ήταν (ποσά σε ευρώ):

- α. 201.500
- β. 254.500
- γ. 237.500
- δ. 108.500

**Σωστή απάντηση η β**

Κόστος Πωληθέντων =	ΑΑ ΕΤ +	Κόστος Παραχθέντων	' - ΤΑ ΕΤ
201.500	32.500	205.000	36.000
Πωλήσεις =	254.500		
Κόστος Πωληθέντων +	201.500		
Μικτό κέρδος	53.000		

## Τελικές εξετάσεις 18\_19

47. Η βιομηχανική επιχείρηση «ΕΨΙΛΟΝ» παρουσιάζει τα εξής κοστολογικά δεδομένα για τη χρήση 20Χ0 (ποσά σε ευρώ):

Αναλώσεις πρώτων υλών	230.000,00
Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής	40.000,00
Έτοιμα προϊόντα αρχής	65.000,00
Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους	18.000,00
Έτοιμα προϊόντα τέλους	12.000,00
Αρχικό κόστος	290.000,00
Κόστος μετατροπής	280.000,00
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	76.000,00

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Κόστος Πωληθέντων της επιχείρησης είναι ίσο με (ποσά σε ευρώ):

- α. 875.000
- β. 645.000
- γ. 585.000
- δ. Κανένα από τα παραπάνω

### Σωστή απάντηση η γ

Για να υπολογιστεί το κόστος πωληθέντων θα πρέπει να συμπληρωθεί ο τύπος :

Κόστος Πωληθέντων = Αρχ. απόθεμα ετοιμών + κόστος παραχθέντων – τελικό απόθεμα ετοιμών

### ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΜΑΣ

Αρχικό απόθεμα ετοιμών = 65.000

Τελικό απόθεμα ετοιμών = 12.000

Κόστος Παραχθέντων = αρχικό απόθεμα παραγωγή σε εξέλιξη + κόστος παραγωγής – τελικό απόθεμα παραγωγής σε εξέλιξη

Αρχικό απόθεμα παραγωγής σε εξέλιξη = 40.000

Τελικό απόθεμα παραγωγής σε εξέλιξη = 18.000

Κόστος παραγωγής = αναλώσεις πρώτων υλών + κόστος μετατροπής =  
230.000 + 280.000 = 510.000

Επομένως το κόστος παραχθέντων = 40.000 + 510.000 – 18.000 = 532.000

Κόστος πωληθέντων = 65.000 + 532.000 – 12.000 = 585.000

## Μέθοδοι παραγωγής

Οι βασικότερες μέθοδοι παραγωγής ή τύποι παραγωγικής διαδικασίας είναι :

- Η **εξατομικευμένη παραγωγή ή κατά παραγγελία**, η παραγωγική διαδικασία, έχει το χαρακτηριστικό ότι το εργοστάσιο αναλαμβάνει την εκτέλεση μιας συγκεκριμένης παραγγελίας.
- Το περιεχόμενο της παραγγελίας εξαρτάται από το τι θέλει ο πελάτης που δίνει την παραγγελία στην επιχείρηση ή με το τι θέλει να παράγει η επιχείρηση για λογαριασμό της.

Στην περίπτωση της εξατομικευμένης παραγωγής ο υπολογισμός του κόστους θα γίνει για ολόκληρη την παραγγελία.

Ο υπολογισμός του **ανά μονάδα κόστους**, θα γίνει στη συνέχεια με βάση τον αριθμό των μονάδων του προϊόντος που περιέχονται στην κάθε παραγγελία. (**Συνολική παραγγελία / μονάδες**)

- Διαδικασία εξατομικευμένης παραγωγής έχουν οι βιομηχανίες οι οποίες παράγουν μηχανολογικό εξοπλισμό, έπιπλα, πλοία κ.λ.π.
- Στην εξατομικευμένη παραγωγή δεν υπάρχουν τελικά αποθέματα

Η **συνεχής παραγωγή** χαρακτηρίζεται από το ότι το εργοστάσιο παράγει ένα τυποποιημένο προϊόν.

Η παραγωγή του προϊόντος αυτό απαιτεί μία σειρά από επεξεργασίες στα διάφορα τμήματα του εργοστασίου οι οποίες γίνονται σύμφωνα με μία σαφώς προκαθορισμένη ακολουθία.

Ο υπολογισμός του κόστους θα γίνει για κάθε στάδιο επεξεργασίας της παραγωγικής διαδικασίας.

- Το ανά μονάδα κόστος κάθε σταδίου ή τμήματος επεξεργασίας θα είναι ο **μέσος όρος** που θα προκύψει διαιρώντας το συνολικό κόστος του, για μια χρονική περίοδο δια του αριθμού των μονάδων οι οποίες παρήχθησαν στην περίοδο αυτή.

$$\text{Ανά μονάδα κόστος} = \frac{\text{Συνολικό κόστος}}{\text{μονάδες}}$$

για μια χρονική περίοδο

- Διαδικασία συνεχούς παραγωγής έχουν οι βιομηχανίες οι οποίες παράγουν υφάσματα, τσιμέντο κ.λ.π.
- Οι δύο μέθοδοι παραγωγής και κατά συνέπεια κοστολόγησης είναι δυνατό και πολύ πιθανό να συνυπάρχουν στα πλαίσια μιας συγκεκριμένης επιχείρησης.

ΕΡΩΤΗΣΗ 10.	Από τις παρακάτω αναφερόμενες περιπτώσεις βιομηχανικών επιχειρήσεων, ποια είναι πιθανότερο να χρησιμοποιεί το σύστημα εξατομικευμένης κοστολόγησης
	(α) Ναυπηγείο
	(β) Διυλιστήριο
	(γ) Τσιμεντοβιομηχανία
	(δ) Γαλακτοβιομηχανία

ΑΠΑΝΤΗΣΗ	Η σωστή απάντηση είναι η (α)
	Ένα ναυπηγείο είναι πιθανότερο να χρησιμοποιεί το σύστημα εξατομικευμένης κοστολόγησης διότι κάθε πλοίο που κατασκευάζεται διαφέρει από τα άλλα ανάλογα με τις προδιαγραφές του πελάτη

<b>ΕΡΩΤΗΣΗ 15.</b>	<b>Μια εταιρεία χρησιμοποιεί το σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής όταν:</b>
	(α) το προϊόν που παράγει περνά από πολλά τμήματα παραγωγής
	(β) παράγει προϊόντα παρόμοια μεταξύ τους και σε μεγάλο αριθμό μονάδων
	(γ) παράγει προϊόντα σε παρτίδες
	(δ) δεν ολοκληρώνεται η παραγωγή των προϊόντων της σε μια λογιστική χρήση

<b>ΑΠΑΝΤΗΣΗ</b>	Η σωστή απάντηση είναι η (β)
	Μια εταιρεία χρησιμοποιεί το σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής όταν παράγει προϊόντα παρόμοια μεταξύ τους και σε μεγάλο αριθμό μονάδων

<b>ΕΡΩΤΗΣΗ 14.</b>	<b>Στο σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής χρησιμοποιείται:</b>
	(α) ένας λογαριασμός 'παραγωγή σε εξέλιξη' για όλη την παραγωγική διαδικασία
	(β) ένας λογαριασμός 'παραγωγή σε εξέλιξη' για κάθε προϊόν ξεχωριστά
	(γ) ένας λογαριασμός 'παραγωγή σε εξέλιξη' για κάθε διακριτό τμήμα της παραγωγικής διαδικασίας
	(δ) κάποιος άλλος λογαριασμός και όχι ο λογαριασμός 'παραγωγή σε εξέλιξη'

<b>ΑΠΑΝΤΗΣΗ</b>	Η σωστή απάντηση είναι η (γ)
	Στο σύστημα κοστολόγησης συνεχούς παραγωγής χρησιμοποιείται ένας λογαριασμός 'παραγωγή σε εξέλιξη' για κάθε διακριτό τμήμα της παραγωγικής διαδικασίας.
	Βλ. σελ. 63-65, Παράλληλο Κείμενο 'Λογιστική Κόστους', Γ. Βενιέρης, ΕΑΠ (2001).

## 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.

### Άμεση και Πλήρης Κοστολόγηση (1)

<i>Άμεση Κοστολόγηση</i>		<i>Πλήρης Κοστολόγηση</i>
Κόστος Προϊόντος	{ <ul style="list-style-type: none"> <li>A' ύλες</li> <li>Άμεση εργασία</li> <li>Μεταβλητά ΓΒΕ</li> <li>Σταθερά ΓΒΕ</li> </ul>	Κόστος Προϊόντος
Κόστος Περιόδου		{ <ul style="list-style-type: none"> <li>Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων</li> <li>Σταθερά Έξοδα Διοίκησης και Πωλήσεων</li> </ul>

### ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΟΡΙΑΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

### Άμεση και Πλήρης Κοστολόγηση (2)

<i>Άμεση Κοστολόγηση</i>	<i>Πλήρης Κοστολόγηση</i>
Πωλήσεις	Πωλήσεις
(-) Α' ύλες	(-) Α' ύλες
(-) Άμεση εργασία	(-) Άμεση εργασία
(-) Μεταβλητά ΓΒΕ	(-) Μεταβλητά ΓΒΕ
(-) Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης	(-) Σταθερά ΓΒΕ
(-) Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	
<b>Περιθώριο Συνεισφοράς</b>	<b>Μικτό Αποτέλεσμα</b>
(-) Σταθερά ΓΒΕ	(-) Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης
(-) Σταθερά Έξοδα Διοίκησης	(-) Σταθερά Έξοδα Διοίκησης
(-) Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	(-) Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων
<b>Καθαρό Αποτέλεσμα</b>	(-) Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων
	<b>Καθαρό Αποτέλεσμα</b>

### 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

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) =  $AY + AE + ΓΒΕ_M + ΓΒΕ_Σ = 29 + 49 + 5 + (333.200 / 11900 \text{ παραχθείσες μονάδες}) = 111\text{€}$

### Άσκηση 3

ΕΡΩΤΗΣΗ 18.	Δίνονται τα παρακάτω δεδομένα για τον πιο πρόσφατο μήνα λειτουργίας μιας βιομηχανικής επιχείρησης:	
	Μονάδες έτοιμων προϊόντων, απόθεμα αρχής μήνα	0
	Παραγθείσες 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

$$\begin{aligned} \text{Κόστος παραγωγής (οριακή κοστολόγηση)} &= AY + AE + ΓΒΕ_M = \\ &= 82 + 86 + 12 = 180\text{€} \end{aligned}$$

### 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 καρεκλες

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
	Μεταβλητά έξοδα	
Μείον	παραγωγής	-51.000,00
	Μεταβλητά έξοδα	
Μείον	διοίκησης	-7.500,00
	Περιθώριο συμμετοχής	30.750,00

### Σωστή απάντηση α

### 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

$$\begin{aligned}AY &= A.A. A' \Upsilon\Lambda\Omega N + \text{Αγορές } A' \Upsilon\Lambda\Omega N - T.A. A' \Upsilon\Lambda\Omega N \Rightarrow \\(1.500 * 10\text{€}) &= 10.000 + 7.000 - T.A. A' \Upsilon\Lambda\Omega N \Rightarrow \\T.A. A' \Upsilon\Lambda\Omega N &= 10.000 + 7.000 - 15.000 = 2.000\text{€}\end{aligned}$$



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
<b>Μείον</b>	Μεταβλητό κόστος παραγωγής	11.250 * 38 =	427.500
<b>Μείον</b>	Μεταβλητά έξοδα διάθεσης	11.250 * 5 =	56.250
	<b>Περιθώριο συμμετοχής</b>		<b>528.750</b>
<b>Μείον</b>	Σταθερό κόστος παραγωγής		180.000
	Σταθερά έξοδα διοίκησης και διάθεσης		150.000
	<b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>		<b>198.750</b>

### 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

Eclass4u

Eclass4U



[grammateia.eclass4u@gmail.com](mailto:grammateia.eclass4u@gmail.com)

---

ΘΕΡΜΟΤΥΛΩΝ 17 - ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ ΤΗΛ: 210 - 5711484