

**ΑΣΚΗΣΗ 1**
**Κοστολόγηση Πλήρους Απορρόφησης**

Πωλήσεις (2.000 x 15 €)		30.000 €
<i>Μείον κόστος πωληθέντων</i>		
Αρχικό Απόθεμα	0 €	
Συν Κόστος παραχθέντων προϊόντων	17.600 €	
Προϊόντα διαθέσιμα προς πώληση	17.600 €	
Μείον τελικό απόθεμα	3.520 €	
Κόστος πωληθέντων προϊόντων		14.080 €
<b>Ακαθάριστο περιθώριο κέρδους</b>		<b>15.920 €</b>
Μείον δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης		3.600 €
<b>Καθαρό λειτουργικό κέρδος</b>		<b>12.320 €</b>

**Οριακή Κοστολόγηση**

Πωλήσεις (2.000 x 15 €)		30.000 €
<i>Μείον μεταβλητές δαπάνες</i>		
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων προϊόντων		
Αρχικό Απόθεμα	0 €	
Συν μεταβλητό κόστος παραγωγής	16.000 €	
Προϊόντα διαθέσιμα προς πώληση	16.000 €	
Μείον τελικό απόθεμα	3.200 €	
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων προϊόντων	12.800 €	
Μεταβλητές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης	1.200 €	14.000 €
<b>Περιθώριο συνεισφοράς</b>		<b>16.000 €</b>
<i>Μείον σταθερές δαπάνες</i>		
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	1.600 €	
Σταθερές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης	2.400 €	4.000 €
<b>Καθαρό λειτουργικό κέρδος</b>		<b>12.000 €</b>

	Πλήρους Απορρόφησης	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά	3,20 €	3,20 €
Άμεσο κόστος εργασίας	2,40 €	2,40 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	0,80 €	0,80 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	0,64 €	
<b>Κόστος μονάδας προϊόντος</b>	<b>7,04 €</b>	<b>6,40 €</b>

· Κόστος Πρώτων Υλών	8.000 €
· Κόστος Άμεσης Εργασίας	6.000 €
· Μεταβλητό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	2.000 €
· Σταθερό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	1.600 €
· Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	1.000 €
· Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης	200 €
· Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	1.500 €
· Σταθερά Έξοδα Διοίκησης	900 €
Τιμή Πώλησης	15
Αρχικό απόθεμα	0
Μονάδες παραγωγής	2.500
Μονάδες πώλησης	2.000
Τελικό απόθεμα	500

## ΑΣΚΗΣΗ 2

Τμήμα	Λογιστική αξία μηχανημάτων	Επιφάνεια (μ <sup>2</sup> )	Εργαζόμενοι
Επισκευών (B1)	40.000 €	1.250	35
Αποθήκης (B2)	50.000 €	750	30
Κοπής (K1)	20.000 €	1.500	20
Βαφής (K2)	6.000 €	300	10
Συναρμολόγησης (K3)	4.000 €	200	5
<b>Σύνολο</b>	<b>120.000 €</b>	<b>4.000</b>	<b>100</b>

Γ.Β.Ε.	Αξία
Ενοίκια	8.000 €
Ασφάλιστρα κτιρίου	2.000 €
Αποσβέσεις μηχανημάτων	12.000 €
Μισθός Γενικού Υπευθύνου	3.000 €
Ηλεκτρική Ενέργεια	5.000 €
<b>Σύνολο</b>	<b>30.000 €</b>

Παροχή Τμήματος Επισκευών	
Τμήμα Αποθήκης (B2)	1.000
Τμήμα Κοπής (K1)	12000
Τμήμα Βαφής (K2)	8.000
Τμήμα Συναρμολόγησης (K3)	2000

Παροχή Τμήματος Αποθήκης	
Τμήμα Κοπής (K1)	40.000 €
Τμήμα Βαφής (K2)	50.000 €
Τμήμα Συναρμολόγησης (K3)	10.000 €

	Επιμερισμός Κόστους στα Τμήματα					ΣΥΝΟΛΟ
	(B1)	(B2)	(K1)	(K2)	(K3)	
Ενοίκια	2.500 €	1.500 €	3.000 €	600 €	400 €	8.000 €
Ασφάλιστρα	625 €	375 €	750 €	150 €	100 €	2.000 €
Αποσβέσεις	4.000 €	5.000 €	2.000 €	600 €	400 €	12.000 €
Μισθός Γεν. Υπ.	1.050 €	900 €	600 €	300 €	150 €	3.000 €
Ηλ. Ενέργεια	1.563 €	938 €	1.875 €	375 €	250 €	5.000 €
<b>Σύνολο</b>	<b>9.738 €</b>	<b>8.713 €</b>	<b>8.225 €</b>	<b>2.025 €</b>	<b>1.300 €</b>	<b>30.000 €</b>

Άμεση Μέθοδος Επανεπιμερισμού					
(B1)	(B2)	(K1)	(K2)	(K3)	ΣΥΝΟΛΟ
9.738 €	8.713 €	8.225 €	2.025 €	1.300 €	30.000 €
>>	>>	5.311 €	3.541 €	885 €	9.738 €
	>>	3.485 €	4.356 €	871 €	8.713 €
		<b>17.021 €</b>	<b>9.922 €</b>	<b>3.056 €</b>	<b>30.000 €</b>

Βαθμιδωτή Μέθοδος Επανεπιμερισμού					
(B1)	(B2)	(K1)	(K2)	(K3)	ΣΥΝΟΛΟ
9.738 €	8.713 €	8.225 €	2.025 €	1.300 €	30.000 €
>>	423 €	5.080 €	3.387 €	847 €	9.738 €
	<b>9.136 €</b>	<b>13.305 €</b>	<b>5.412 €</b>	<b>2.147 €</b>	30.000 €
	>>	3.654 €	4.568 €	914 €	9.136 €
		<b>16.960 €</b>	<b>9.980 €</b>	<b>3.060 €</b>	<b>30.000 €</b>

### Άσκηση 3

#### Άμεσος Επανεπιμερισμός

Α) Σύμφωνα με την μέθοδο του άμεσου επανεπιμερισμού το κόστος κάθε βοηθητικού κέντρου μεταφέρεται σε περισσότερα από ένα κύρια κέντρα κόστους με τη χρησιμοποίηση της αντίστοιχης βάσεως επανεπιμερισμού. Τα ποσοστά επιβάρυνσης των κύριων κέντρων κόστους με το κόστος βοηθητικών τμημάτων φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Κόστη	Βάση Επανεπιμερισμού	Τμήμα Κ1	Τμήμα Κ2	Τμήμα Κ3	Σύνολο
Κόστος Αποθήκευσης (B1)	Τετραγωνικά Μέτρα(τ.μ.)	27.000	36.000	6.000	69.000
Ποσοστό Επιβάρυνσης		39%	52%	9%	100%
Κόστος Ανθρώπινω Πόρων (B2)	Αριθμός Εργατών	30	15	6	51
Ποσοστό Επιβάρυνσης		59%	29%	12%	100%
Κόστος Σχεδιασμού (B3)	Αριθμός Σχεδίων	15	40	5	60
Ποσοστό Επιβάρυνσης		25%	67%	8%	100%

ΦΥΛΑΟ ΕΠΑΝΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε. (Άμεση Μέθοδος)					
Επιμερισμένα Γ.Β.Ε.			Τμήμα Κ1	Τμήμα Κ2	Τμήμα Κ3
			210.000	140.000	80.000
Βοηθητικό Τμήμα	Βάση Επανεπιμερισμού	Σύνολο	Τμήμα Κ1	Τμήμα Κ2	Τμήμα Κ3
B1	τ.μ.	45.000	17.550	23.400	4.050
			$(45.000 \times 39\%)$	$(45.000 \times 52\%)$	$(45.000 \times 9\%)$
B2	Αριθμός Εργατών	20.000	11.800	5.800	2.400
			$(20.000 \times 59\%)$	$(20.000 \times 29\%)$	$(20.000 \times 12\%)$
B3	Αριθμός Σχεδίων	10.000	2.500	6.700	800
			$(10.000 \times 25\%)$	$(10.000 \times 67\%)$	$(10.000 \times 8\%)$
Σύνολο		75.000	31.850	35.900	7.250
Σύνολο			241.850	175.900	87.250

## Βαθμιδωτή Μέθοδος Επανεπιμερισμού

Β) Σύμφωνα με τη βαθμιδωτή μέθοδο επανεπιμερισμού, το κόστος κάθε βοηθητικού τμήματος δεν επιμερίζεται μόνο στα κύρια κέντρα κόστους αλλά και στα βοηθητικά τμήματα στα οποία προσφέρει υπηρεσίες. Επιπλέον, σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή επανεπιμερίζεται πρώτα το κόστος του βοηθητικού τμήματος που προσφέρει τις περισσότερες υπηρεσίες στα υπόλοιπα βοηθητικά τμήματα. Το κόστος αυτό επανεπιμερίζεται στα κύρια κέντρα κόστους και στα βοηθητικά.

Στη συνέχεια γίνεται επανεπιμερισμός του κόστους του βοηθητικού τμήματος που προσφέρει τις αμέσως λιγότερες υπηρεσίες στα εναπομείναντα τμήματα.

Επομένως θα πρέπει να προσδιοριστεί ποιο από τα τρία βοηθητικά τμήματα παρέχει περισσότερες υπηρεσίες στα υπόλοιπα βοηθητικά:

	Τμήμα Β1	Τμήμα Β2	Τμήμα Β3	Σύνολο Βάσης Επανεπιμερισμού	Ποσοστό παροχής υπηρεσιών
(Β1)	-	8.100τ.μ.	3.900τ.μ.	81.000τ.μ.	14,8%
(Β2)	3 εργάτες	-	6 εργάτες	60 εργάτες	15%
(Β3)	-	-	-	60 σχέδια	0%

(1)  $(8.100 + 3.900 + 27.000 + 36.000 + 6.000) = 81.000$  τ.μ.

(2)  $(8.100 + 3.900) / 81.000 = 14,8\%$ . Δηλαδή το 14,8% των υπηρεσιών του τμήματος αποθήκευσης αφορά παροχή υπηρεσιών στα υπόλοιπα βοηθητικά τμήματα.

(3)  $(3 \text{ εργάτες} + 6 \text{ εργάτες} + 30 \text{ εργάτες} + 15 \text{ εργάτες} + 6 \text{ εργάτες}) = 60 \text{ εργάτες}$

(4)  $(3 \text{ εργάτες} + 6 \text{ εργάτες}) / 60 \text{ εργάτες} = 15,0 \%$ . Δηλαδή το 15,0% των υπηρεσιών του τμήματος των ανθρωπίνων πόρων αφορά παροχή υπηρεσιών στα υπόλοιπα βοηθητικά τμήματα.

- Από τον παραπάνω πίνακα είναι εμφανές ότι υπάρχει μικρή διαφορά μεταξύ του ποσοστού της παροχής υπηρεσιών των βοηθητικών τμημάτων Β1 και Β2 στα υπόλοιπα. Ωστόσο, το τμήμα των Ανθρωπίνων Πόρων παρέχει τις περισσότερες υπηρεσίες στα υπόλοιπα βοηθητικά.
- Μετά από αυτή τη διαπίστωση μπορεί να γίνει ο επανεπιμερισμός του κόστους των βοηθητικών τμημάτων όπως φαίνεται στο Φύλλο Επανεπιμερισμού των Γ.Β.Ε. που ακολουθεί:

ΦΥΛΛΟ ΕΠΑΝΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε. (Βαθμιδοτή Μέθοδος)							
Επιμερισμένα Γ.Β.Ε.	Βάση Επιμερισμού	Βοηθητικά Τμήματα			Κύρια Τμήματα		
		Π2	Π1	Π3	Κ1	Κ2	Κ3
Συνολικά: 505.000		20.000	45.000	10.000	210.000	140.000	80.000
Τμήμα Β2*	Αριθμός Εργατών	(20.000)	1.000	2.000	10.000	5.000	2.000
Σύνολο		0	46.000	12.000	220.000	145.000	82.000
Τμήμα Β1**	Τετραγωνικά Μέτρα		(46.000)	2.461	17.037	22.716	3.786
Σύνολο			0	14.461	237.037	167.716	85.786
Τμήμα Β3**				(14.461)	3.615	9.641	1.205
Σύνολο				0	240.652	177.357	86.991

- $*(3 \text{ εργάτες}/60 \text{ εργάτες}) \times \text{€}20.000 = \text{€}1.000$ ,  $(6 \text{ εργάτες}/60 \text{ εργάτες}) \times \text{€}20.000 = \text{€}2.000$ ,  $(30 \text{ εργάτες}/60 \text{ εργάτες}) \times \text{€}20.000 = \text{€}10.000$ ,  $(15 \text{ εργάτες}/60 \text{ εργάτες}) \times \text{€}20.000 = \text{€}5.000$ ,  $(6 \text{ εργάτες}/60 \text{ εργάτες}) \times \text{€}20.000 = \text{€}2.000$
- $**((3.900 \text{ τ.μ.} / 72.900 \text{ τ.μ.}) \times \text{€}46.000 = \text{€}2.461$ ,  $(27.000 \text{ τ.μ.} / 72.900 \text{ τ.μ.}) \times \text{€}46.000 = \text{€}17.037$ ,  $(36.000 \text{ τ.μ.} / 72.900 \text{ τ.μ.}) \times \text{€}46.000 = \text{€}22.716$ ,  $(6.000 \text{ τ.μ.} / 72.900 \text{ τ.μ.}) \times \text{€}46.000 = \text{€}3.786$
- $***((15 \text{ σχέδια} / 60 \text{ σχέδια}) \times \text{€}14.461 = \text{€}3.615$ ,  $(40 \text{ σχέδια} / 60 \text{ σχέδια}) \times \text{€}14.461 = \text{€}9.641$ ,  $(5 \text{ σχέδια} / 60 \text{ σχέδια}) \times \text{€}14.461 = \text{€}1.205$

## Άσκηση 4

1. Α) Στην κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης, όλα τα στοιχεία κόστους παραγωγής, μεταβλητά και σταθερά, περιλαμβάνονται στο κόστος μονάδας προϊόντος:

	Έτος 1	Έτος 2
Άμεσα υλικά	\$ 22	\$ 22
Άμεσο κόστος εργασίας	12	12
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	6	6
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής ( $\$240.000 / 20.000$ μονάδες)	<u>12</u>	
( $\$240.000 / 12.000$ μονάδες)		<u>20</u>
Κόστος μονάδας προϊόντος	\$ 52	\$ 60

- Β) Αποτελέσματα χρήσης με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης:

		Έτος 1	Έτος 2
Πωλήσεις (16.000 μονάδες × \$100 ανά μονάδα)		\$ 1.600.000	\$ 1.500.000
Μείον κόστος πωληθέντων προϊόντων:			
Αρχικό απόθεμα		\$ 0	\$ 208000
Συν κόστος παραχθέντων προϊόντων			
(20.000 μονάδες × \$52 ανά μονάδα)		<u>1040000</u>	
(12.000 μονάδες × \$60 ανά μονάδα)			<u>720000</u>
Προϊόντα διαθέσιμα προς πώληση		1040000	928000
Μείον τελικό απόθεμα			
(4.000 μονάδες × \$52 ανά μονάδα)		<u>208000</u>	<u>0</u>
Ακαθάριστο περιθώριο κέρδους		768.000	672.000
Μείον δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης		<u>300.000*</u>	<u>300.000*</u>
Κέρδος		\$ 468.000	\$ 372.000
*Δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης			
Μεταβλητές (16.000 μονάδες × \$10 ανά μονάδα)	\$ 160.000		
Σταθερές ανά έτος	<u>140.000</u>		
Σύνολο	\$ 300.000		

2. Α) Στην κοστολόγηση μεταβλητού κόστους μόνο το κόστος παραγωγής περιλαμβάνεται στο κόστος μονάδας προϊόντος:

		Έτος 1	Έτος 2
Άμεσα υλικά		\$ 22	\$ 22
Άμεσο κόστος εργασίας		12	12
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής		<u>6</u>	<u>6</u>
Κόστος μονάδας προϊόντος		\$ 40	\$ 40

Β) Παρακάτω παρουσιάζονται τα αποτελέσματα χρήσης με βάση την κοστολόγηση μεταβλητού κόστους. Σημειώστε ότι τόσο το μεταβλητό κόστος των προϊόντων υπολογίζεται με απλούστερο, πιο άμεσο τρόπο από ότι στα προηγούμενα παραδείγματα. Για τα αποτελέσματα χρήσης που καταρτίζονται με βάση την

κοστολόγηση μεταβλητού κόστους, και οι δύο μέθοδοι υπολογισμού του κόστους πωληθέντων προϊόντων που χρησιμοποιήθηκαν είναι αποδεκτές.

	Έτος 1	Έτος 2
Πωλήσεις (16.000 μονάδες × \$100 ανά μονάδα)	\$ 1.600.000	\$ 1.600.000
Μείον μεταβλητές δαπάνες:		
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων προϊόντων (16.000 μονάδες × \$40 ανά μονάδα)	\$ 640.000	\$ 640.000
Μεταβλητές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης (16.000 μονάδες × \$10 ανά μονάδα)	<u>160.000</u>	<u>160.000</u>
Περιθώριο συνεισφοράς	800.000	800.000
Μείον σταθερές δαπάνες		
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	240.000	240.000
Σταθερές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης	<u>140.000</u>	<u>140.000</u>
Καθαρό Κέρδος	\$ 420.000	\$ 420.000

3. Ο συμβιβασμός του κέρδους που προκύπτει με βάση την κοστολόγηση μεταβλητού κόστους και με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης γίνεται ως εξής:

	Έτος 1	Έτος 2
Κέρδος με βάση την κοστολόγηση μεταβλητού κόστους	\$ 420.000	\$ 420.000
Συν σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής μεταφερόμενο στο απόθεμα με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης (4.000 μονάδες × \$12 ανά μονάδα)	<u>48000</u>	
Μείον σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής αποδεσμευόμενο από το απόθεμα με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης (4.000 μονάδες × \$12 ανά μονάδα)		<u>(48000)</u>
Κέρδος (ζημία) με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης	\$ 468.000	\$ 372.000