



# **ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**Ιωάννης Ψαρράς**

Καθηγητής Ε.Μ.Π.

---

**3<sup>η</sup> Σειρά Ασκήσεων**

Ακαδημαϊκό Έτος 2019 – 2020

Εξάμηνο 8<sup>ο</sup>



## ΑΣΚΗΣΗ 1

Η εταιρεία «Μακέτες Α.Ε.» σχεδιάζει και παράγει μακέτες για διάφορων ειδών κατασκευές. Η εταιρεία έχει δύο κατασκευαστικές λειτουργίες: Δημιουργία και Αποτύπωση. Όταν παραλαμβάνεται μια παραγγελία για κάποιο σχέδιο, το τμήμα Δημιουργίας αποκτά τα υλικά και τα χρώματα που απαιτούνται και κατασκευάζει τη μακέτα. Στη συνέχεια, η μακέτα στέλνεται στο τμήμα Αποτύπωσης, όπου τοποθετούνται όλα τα διακριτά ανάγλυφα στοιχεία.

Επιπλέον, η επιχείρηση διαθέτει ένα τμήμα Πωλήσεων και τρεις βοηθητικές λειτουργίες, των οποίων το κόστος παρακολουθείτε ξεχωριστά προκειμένου να γίνεται καλύτερος κοστολογικός έλεγχος. Τα βοηθητικά τμήματα είναι τα εξής: τμήμα Αποθήκευσης, τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων και τμήμα Σχεδιασμού. Το άμεσο κόστος της τρέχουσας περιόδου διαμορφώθηκε στα τμήματα ως εξής:

	Ποσά σε €
Τμήμα Δημιουργίας (Κ1)	210.000
Τμήμα Αποτύπωσης (Κ2)	140.000
Τμήμα Πωλήσεων (Κ3)	80.000
Τμήμα Αποθήκευσης (Β1)	45.000
Τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων (Β2)	20.000
Τμήμα Σχεδιασμού (Β3)	10.000

Οι βάσεις που χρησιμοποιούνται για τον επανεπιμερισμό του κόστους των βοηθητικών τμημάτων είναι οι εξής:

Βοηθητικό Τμήμα	Βάση Επανεπιμερισμού Κόστους Βοηθητικών Τμημάτων
Τμήμα Αποθήκευσης (Β1)	Τετραγωνικά μέτρα
Τμήμα Ανθρωπίνων Πόρων (Β2)	Αριθμός εργατών με πλήρες ωράριο
Τμήμα Σχεδιασμού (Β3)	Αριθμός σχεδίων

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τη χρήση των βοηθητικών υπηρεσιών από άλλα βοηθητικά και κύρια τμήματα για την τρέχουσα χρήση:

Τμήμα	Βάση Επανεπιμερισμού	(Β1)	(Β2)	(Β3)	(Κ1)	(Κ2)	(Κ3)
(Β1)	Τετραγωνικά μέτρα	-	8.100	3.900	27.000	36.000	6.000
(Β2)	Αριθμός εργατών με πλήρες ωράριο	3	-	6	30	15	6
(Β3)	Αριθμός σχεδίων	-	-	-	15	40	5



Ζητείται:

A) Να υπολογιστεί το συνολικό κόστος των κύριων τμημάτων σύμφωνα με την άμεση μέθοδο επανεπιμερισμού του κόστους.

B) Να υπολογιστεί το συνολικό κόστος των κύριων τμημάτων σύμφωνα με τη βαθμιδωτή μέθοδο επανεπιμερισμού του κόστους.

## ΑΣΚΗΣΗ 2

Η εταιρεία «ΣΙΓΜΑ Α.Ε.» δραστηριοποιείται στον τομέα της μεταποίησης, παράγει και πωλεί ένα μόνο προϊόν. Κατά το έτος 2018, η τιμή πώλησης διαμορφώθηκε στα 1.400€ ανά μονάδα προϊόντος, ενώ κατά το επόμενο έτος (2019) το προϊόν πωλήθηκε με τιμή 20% μικρότερη, προκειμένου να οδηγηθεί σε αύξηση του αριθμού των πωλήσεων της.

Για την παραγωγή μίας μονάδας προϊόντος απαιτούνται 14 και 12 μονάδες πρώτης ύλης τύπου Α' και Β', αντίστοιχα, καθώς και 8 ώρες άμεσης εργασίας. Οι ανά μονάδα τιμές των πρώτων υλών τύπου Α' και Β' διαμορφώνονται σε 12 € και 10 €, αντίστοιχα, και το κόστος της κάθε ώρας άμεσης εργασίας σε 9 €. Επιπλέον, τα μεταβλητά κόστη που σχετίζονται έμμεσα με την παραγωγική λειτουργία της εταιρείας παρέμειναν σταθερά στα δύο έτη και ίσα με 55 € ανά μονάδα προϊόντος ενώ τα σταθερά έμμεσα κόστη παραγωγής (γενικά βιομηχανικά έξοδα) διαμορφώθηκαν σε 90.000 € κατά το 1<sup>ο</sup> έτος, παρουσιάζοντας, όμως, μία αύξηση 10% κατά το 2<sup>ο</sup> έτος μελέτης.

Η εταιρεία, εκτός από την παραγωγή, αναλαμβάνει και την πώληση του εν λόγω προϊόντος μέσω του εκτεταμένου δικτύου πωλήσεων που διαθέτει. Πιο συγκεκριμένα, οι προμήθειες επί των πωλήσεων (μεταβλητές δαπάνες πωλήσεων) ισοδυναμούν με το 15% της αξίας αυτών. Επιπλέον, οι σταθερές δαπάνες για τις πωλήσεις καθώς και τους μισθούς της διοίκησης παρέμειναν σταθερές, κατά τα τελευταία 2 έτη, και ίσες με 80.000 €, σε ετήσια βάση.

Κατά το έτος 2018, η εταιρεία πέτυχε συνολικές πωλήσεις αξίας 350.000 €, πωλώντας ένα μέρος της παραγωγής της και διατηρώντας στις αποθήκες της 200 μονάδες προϊόντος στο τέλος του έτους. Το έτος 2019, η εταιρεία διατήρησε τις ίδιες μονάδες παραγωγής και κατάφερε να καλύψει επακριβώς τις πωλήσεις της με τη διάθεση των μονάδων προϊόντος που παράχθηκαν κατά το συγκεκριμένο έτος (2019) καθώς και με το σύνολο των αποθεμάτων που είχε διαθέσιμα στην αρχή του έτους αυτού. Το απόθεμα προϊόντων της εταιρείας ήταν μηδενικό κατά την 01/01/2018.

Ζητείται:

A) Να υπολογιστεί το κόστος μονάδας προϊόντος με χρήση των μεθόδων της οριακής και απορροφητικής κοστολόγησης, για τα έτη 2018 και 2019. Σχολιάστε τα εξαγόμενα αποτελέσματα.

B) Ζητείται να υπολογιστούν και να συγκριθούν τα εξαγόμενα καθαρά αποτελέσματα που προκύπτουν (Καθαρά κέρδη ή ζημίες) μεταξύ των δύο μεθόδων ανά έτος και, συνολικά, για τη διετία 2018-2019.



### ΑΣΚΗΣΗ 3

Η εταιρεία «ΒΗΤΑ» παράγει και πωλεί ένα μόνο προϊόν, μια κάρτα γραφικών τελευταίας τεχνολογίας. Παρακάτω δίνονται επιλεγμένα στοιχεία κόστους και λειτουργίας που αφορούν το προϊόν για την τελευταία διετία 2018-2019:

<b>Τιμή πώλησης ανά μονάδα</b>	<b>300 €</b>
<b><u>Κόστος παραγωγής:</u></b>	
<b><u>Μεταβλητό κόστος ανά παραγόμενη μονάδα:</u></b>	
Άμεσα υλικά	98 €
Άμεσο κόστος εργασίας	96 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	25 €
Σταθερά έξοδα ανά έτος	540.000 €
<b><u>Κόστος πωλήσεων και διοίκησης:</u></b>	
Μεταβλητό κόστος ανά πωλούμενη μονάδα	35 €
Σταθερό κόστος ανά έτος	500.000 €

	<b>Έτος 2018</b>	<b>Έτος 2019</b>
Μονάδες στο αρχικό απόθεμα	5.500	7.500
Μονάδες που παρήχθησαν	27.000	18.000
Μονάδες που πωλήθηκαν	25.000	20.000
Μονάδες στο τελικό απόθεμα	7.500	5.500

Η διοίκηση της εταιρείας ζητεί τα ακόλουθα στοιχεία:

- Τα αποτελέσματα χρήσης, για κάθε χρόνο, με βάση την κοστολόγηση πλήρους απορρόφησης.
- Τα αποτελέσματα χρήσης, για κάθε χρόνο, με βάση την οριακή κοστολόγηση.
- Συγκρίνετε τα εξαγόμενα αποτελέσματα των δύο μεθόδων για τη διετία 2018-2019.

**Σημείωση:** Θεωρείστε ότι τα έτη 2018 και 2019 ήταν πανομοιότυπα όσον αφορά στα στοιχεία κόστους και στις μονάδες προϊόντος (αποθέματα, παραγωγή, πωλήσεις).