



ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δημήτριος Ασκούνης

Καθηγητής Ε.Μ.Π.

Σειρά Ασκήσεων – Λογιστική Κόστους

Ακαδημαϊκό Έτος 2022 – 2023

Εξάμηνο 6^ο



ΑΣΚΗΣΗ 1

Η βιομηχανική επιχείρηση «ΕΨΙΛΟΝ» παράξε 5.000 μονάδες προϊόντος με τιμή πώλησης 300 € ανά μονάδα προϊόντος κατά το έτος 2021. Επίσης, τα τελικά αποθέματα στο τέλος της χρήσης διαμορφώθηκαν στις 750 μονάδες προϊόντος ενώ δεν υπήρχαν αρχικά αποθέματα. Τα έξοδά της για το έτος 2021 δίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

• Κόστος Άμεσων Υλικών	500.000 €
• Κόστος Άμεσης Εργασίας	300.000 €
• Μεταβλητό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	80.000 €
• Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	40.000 €
• Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης	40.000 €
• Σταθερό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	150.000 €
• Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	90.000 €
• Σταθερά Έξοδα Διοίκησης	100.000 €

Προσδιορίστε το κόστος μονάδας προϊόντος και το αποτέλεσμα (δηλαδή το Καθαρό Κέρδος) με βάση τις μεθόδους της Οριακής Κοστολόγησης και της Απορροφητικής Κοστολόγησης.

· Κόστος Πρώτων Υλών	500.000 €
· Κόστος Άμεσης Εργασίας	300.000 €
· Μεταβλητό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	80.000 €
· Σταθερό Έμμεσο Κόστος Παραγωγής	150.000 €
· Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	40.000 €
· Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης	40.000 €
· Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	90.000 €
· Σταθερά Έξοδα Διοίκησης	100.000 €
Τιμή Πώλησης	300
Αρχικό απόθεμα	0
Μονάδες παραγωγής	5.000
Μονάδες πώλησης	4.250
Τελικό απόθεμα	750

	Πλήρους Απορρόφησης	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά	100,00 €	100,00 €
Άμεσο κόστος εργασίας	60,00 €	60,00 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	16,00 €	16,00 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	30,00 €	
Κόστος μονάδας προϊόντος	206,00 €	176,00 €

Κοστολόγηση Πλήρους Απορρόφησης		
Πωλήσεις (4.250 x 300 €)		1.275.000 €
<i>Μείον κόστος πωληθέντων</i>		
Αρχικό Απόθεμα	0 €	
Συν Κόστος παραχθέντων προϊόντων	1.030.000 €	
Προϊόντα διαθέσιμα προς πώληση	1.030.000 €	
Μείον τελικό απόθεμα	154.500 €	
Κόστος πωληθέντων προϊόντων		875.500 €
Ακαθάριστο περιθώριο κέρδους		399.500 €
Μείον δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης		270.000 €
Καθαρό λειτουργικό κέρδος		129.500 €

Οριακή Κοστολόγηση		
Πωλήσεις (4.250 x 300 €)		1.275.000 €
<i>Μείον μεταβλητές δαπάνες</i>		
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων προϊόντων		
Αρχικό Απόθεμα	0 €	
Συν μεταβλητό κόστος παραγωγής	880.000 €	
Προϊόντα διαθέσιμα προς πώληση	880.000 €	
Μείον τελικό απόθεμα	132.000 €	
Μεταβλητό κόστος πωληθέντων προϊόντων	748.000 €	
Μεταβλητές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης	80.000 €	828.000 €
Περιθώριο συνεισφοράς		447.000 €
<i>Μείον σταθερές δαπάνες</i>		
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	150.000 €	
Σταθερές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης	190.000 €	340.000 €
Καθαρό λειτουργικό κέρδος		107.000 €

	Πλήρους Απορρόφησης	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά	100,00 €	100,00 €
Άμεσο κόστος εργασίας	60,00 €	60,00 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	16,00 €	16,00 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	30,00 €	
Κόστος μονάδας προϊόντος	206,00 €	176,00 €

	Πλήρους Απορρόφησης	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά	100,00 €	100,00 €
Άμεσο κόστος εργασίας	60,00 €	60,00 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	16,00 €	16,00 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	30,00 €	
Κόστος μονάδας προϊόντος	206,00 €	176,00 €

ΑΣΚΗΣΗ 2

Η εταιρία ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε. δραστηριοποιείται στον τομέα της μεταποίησης και η διοίκησή της επιθυμεί την κατάστρωση των Καταστάσεων Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) με χρήση των μεθόδων της Απορροφητικής και της Οριακής Κοστολόγησης για το 2021.

Ειδικότερα για τη χρήση του 2021, το αρχικό απόθεμα προϊόντος της εταιρίας ήταν 3.000 μονάδες, κόστους 50 ευρώ/μονάδα σύμφωνα με την απορροφητική κοστολόγηση και 40 ευρώ/μονάδα σύμφωνα με την οριακή κοστολόγηση. Επιπλέον, δίνονται και τα ακόλουθα στοιχεία παραγωγής και κόστους για την εταιρία για το ίδιο έτος:

Πωλήσεις	10.000 μονάδες
Παραχθείσα ποσότητα	8.000 μονάδες
Τιμή πώλησης	85 € / μονάδα πωλούμενου προϊόντος
Πρώτες ύλες και άμεση εργασία	250.000 €
Μεταβλητά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	12,5 €/ μονάδα παραγόμενου προϊόντος
Μεταβλητά Έξοδα πωλήσεων	20 €/ μονάδα πωλούμενου προϊόντος
Σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	100.000 €
Σταθερά Έξοδα πωλήσεων & διοίκησης	60.000 €

Θεωρείστε ότι το τελικό απόθεμα στη χρήση του 2021 παράχθηκε, αποκλειστικά, κατά το ίδιο έτος.

Να υπολογιστεί το αποτέλεσμα (καθαρό κέρδος ή ζημία) της εταιρίας με τις μεθόδους της Απορροφητικής και της Οριακής Κοστολόγησης για το έτος 2021. Σχολιάστε τα εξαγόμενα αποτελέσματα.

Πωλήσεις (μονάδες)	10.000
Παραχθείσα ποσότητα (μονάδες)	8.000
Αρχικό απόθεμα χρήσης (μονάδες)	3.000
Τελικό απόθεμα χρήσης (μονάδες)	1.000
Τιμή πώλησης (€/μονάδα πωλ. προϊόντος)	85 €
Πρώτες ύλες και άμεση εργασία (€)	250.000 €
Μεταβλητά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (€/μονάδα παραγ. προϊόντος)	12,5 €
Μεταβλητά Έξοδα πωλήσεων (€/μονάδα πωλ. προϊόντος)	20 €
Σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (€)	100.000 €
Σταθερά Έξοδα πωλήσεων & διοίκησης (€)	60.000 €
Μοναδιαίο κόστος αρχ. αποθέματος - απορροφητική κοστολόγηση (€/μονάδα)	50 €
Μοναδιαίο κόστος αρχ. αποθέματος - οριακή κοστολόγηση (€/μονάδα)	40 €

	Πλήρους Απορρόφησης	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά & Κόστος Εργασίας	31,25 €	31,25 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	12,50 €	12,50 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	12,50 €	0
Κόστος μονάδας προϊόντος	56,25 €	43,75 €

Απορροφητική Κοστολόγηση			
Κ.Α.Χ.		2021	
Πωλήσεις			850.000
Μείον Κόστος πωληθέντων			
	Αρχικό Απόθεμα	150.000	
	Συν Κόστος παραχθέντων	450.000	
	Προϊόντα προς διάθεση	600.000	
	Μείον Τελικό Απόθεμα	56.250	543.750
Ακαθάριστο περιθώριο κέρδους			306.250
Μείον Δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης			260.000
Καθαρό Λειτουργικό Κέρδος			46.250

Οριακή Κοστολόγηση			
Κ.Α.Χ.		2021	
Πωλήσεις			850.000
Μείον Μεταβλητές Δαπάνες			
	Αρχικό Απόθεμα	120.000	
	Μεταβλητό Κόστος παραγωγής	350.000	
	Προϊόντα προς διάθεση	470.000	
	Μείον Τελικό Απόθεμα	43.750	
	Μεταβλητό Κόστος πωληθέντων προϊόντων	426.250	
	Μεταβλητές Δαπάνες Πωλήσεων & Διοίκησης	200.000	626.250
Περιθώριο Συνεισφοράς			223.750
Μείον Σταθερές Δαπάνες			
	Σταθερό Έμμεσο Κόστος παραγωγής	100.000	
	Σταθερές Δαπάνες Πωλήσεων & Διοίκησης	60.000	160.000
Καθαρό Λειτουργικό Κέρδος			63.750

	Απορροφητική Κοστολόγηση	Οριακή Κοστολόγηση
Άμεσα υλικά & Κόστος Εργασίας	31,25 €	31,25 €
Μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής	12,50 €	12,50 €
Σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής	12,50 €	0
Κόστος μονάδας προϊόντος	56,25 €	43,75 €

Πωλήσεις (μονάδες)	10.000
Παραχθείσα ποσότητα (μονάδες)	8.000
Αρχικό απόθεμα χρήσης (μονάδες)	3.000
Τελικό απόθεμα χρήσης (μονάδες)	1.000
Τιμή πώλησης (€/μονάδα πωλ. προϊόντος)	85 €
Πρώτες ύλες και άμεση εργασία (€)	250.000 €
Μεταβλητά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (€/μονάδα παραγ. προϊόντος)	12,5 €
Μεταβλητά Έξοδα πωλήσεων (€/μονάδα πωλ. προϊόντος)	20 €
Σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (€)	100.000 €
Σταθερά Έξοδα πωλήσεων & διοίκησης (€)	60.000 €
Μοναδιαίο κόστος αρχ. αποθέματος - απορροφητική κοστολόγηση (€/μονάδα)	50 €
Μοναδιαίο κόστος αρχ. αποθέματος - οριακή κοστολόγησης (€/μονάδα)	40 €