

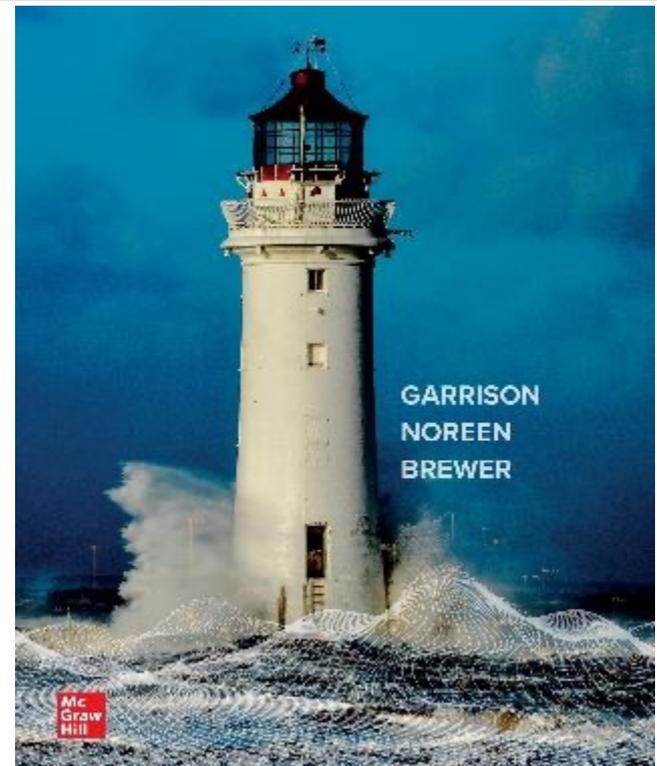
# Κοστολόγηση κατά παραγγελία (έργου): Ροές κόστους και εξωτερικές αναφορές

---

## CHAPTER 3

# Managerial Accounting

Eighteenth edition



# Σημαντικοί Όροι – Μέρος 1<sup>ο</sup>

---

Υπάρχουν επτά σημαντικοί όροι που εισήχθησαν στο προηγούμενο κεφάλαιο.

**Κοστολόγηση έργου (κατά παραγγελία)** - Ένα σύστημα κοστολόγησης που χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις όπου πολλά διαφορετικά προϊόντα, εργασίες ή υπηρεσίες παράγονται σε κάθε περίοδο.

**Απορροφητική κοστολόγηση** - Μέθοδος κοστολόγησης που περιλαμβάνει όλα τα κατασκευαστικά κόστη - άμεσα υλικά, άμεση εργασία και μεταβλητά και σταθερά γενικά έξοδα κατασκευής - στο κόστος ενός προϊόντος.

# Σημαντικοί Όροι – Μέρος 2<sup>ο</sup>

---

Η εξίσωση δείχνει τον τρόπο υπολογισμού του προϋπολογιστικού συντελεστή.

**Βάση κατανομής** - Μέτρο δραστηριότητας όπως είναι οι άμεσες ώρες εργασίας ή οι ώρες λειτουργίας μηχανών που χρησιμοποιούνται για την κατανομή κόστους σε αντικείμενα κόστους.

**Προϋπολογισμένος συντελεστής κατανομής (καταλογισμού)**- Ένας συντελεστής που χρησιμοποιείται για την χρέωση των ΓΒΕ στις παραγγελίες για κάθε περίοδο. Υπολογίζεται χρησιμοποιώντας την ακόλουθη εξίσωση:

Προϋπολογισμένος συντελεστής κατανομής = Εκτιμώμενο σύνολο ΓΒΕ ÷ Εκτιμώμενο σύνολο όγκου της βάσης κατανομής

# Σημαντικοί Όροι Λεξιλογίου– Μέρος 3<sup>ο</sup>

---

Εναλλακτική εξίσωση για την κατανομή των ΓΒΕ.

**Καταλογισμός ΓΒΕ**– η διαδικασία ενσωμάτωσης του κόστους των ΓΒΕ με βάση τον πιο κάτω τύπο

Καταλογισμένα ΓΒΕ σε μία παραγγελία=  
Προϋπολογιστικός συντελεστής x Πραγματική ποσότητα της  
βάσης καταλογισμού που απορροφήθηκε από την παραγγελία

**Κανονική Κοστολόγηση**– Ένα σύστημα κοστολόγησης στο οποίο τα γενικά έξοδα εφαρμόζονται σε μια εργασία πολλαπλασιάζοντας ένα προκαθορισμένο γενικό συντελεστή με το πραγματικό όγκο της βάσης κατανομής που απορροφήθηκε από την παραγγελία (το έργο)

**Φύλλο Κόστους**– Μια φόρμα που καταγράφει τα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία και το κόστος παραγωγής που επιβαρύνει μια εργασία.

# 1<sup>ο</sup> & 2<sup>ο</sup> Μαθησιακά Αντικείμενα

---

1<sup>ο</sup> Μαθησιακό Αντικείμενο: Κατανοήστε τη ροή του κόστους στο σύστημα κοστολόγησης παραγγελίας και προετοιμάστε τις κατάλληλες εγγραφές για την καταγραφή του κόστους.

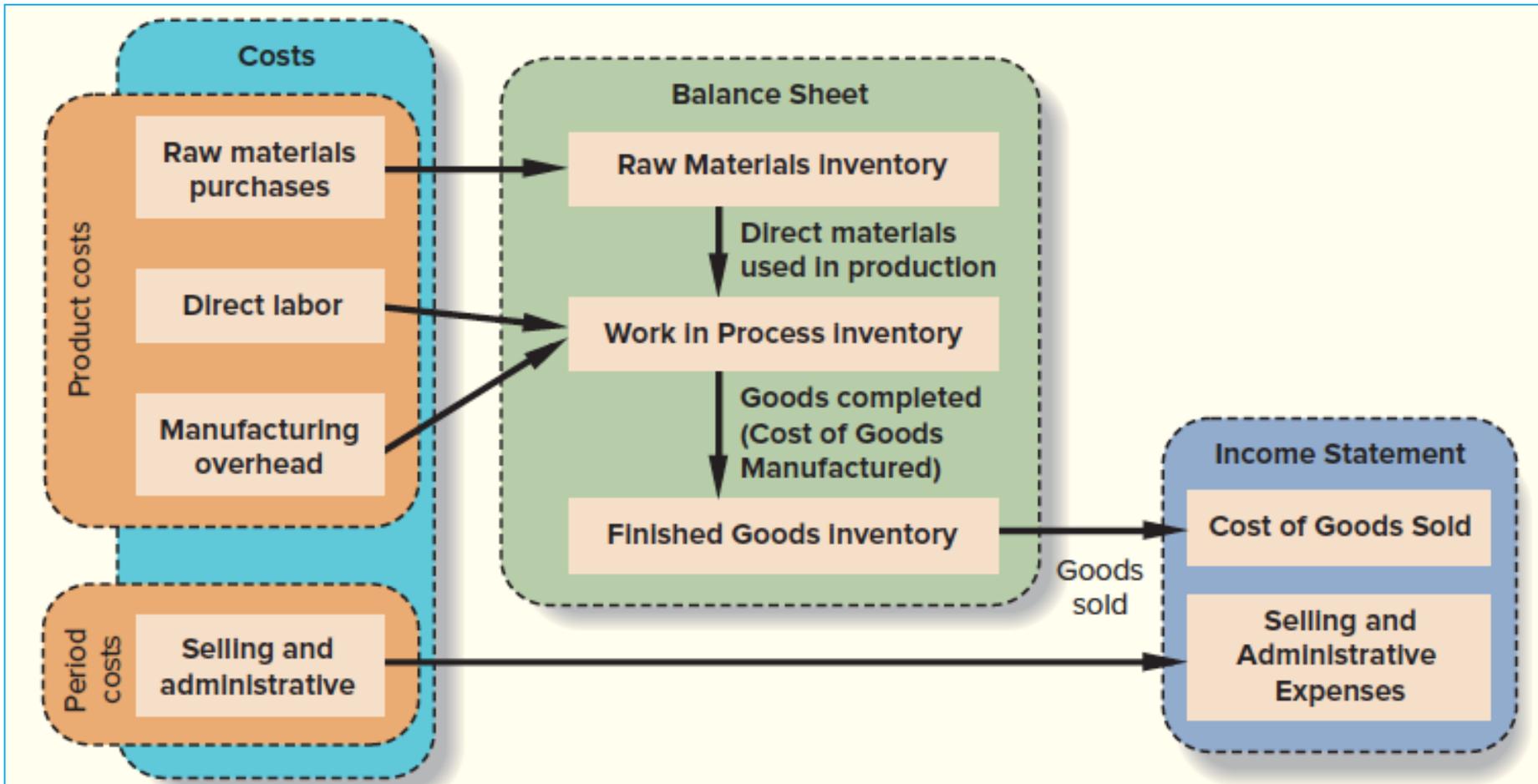
2<sup>ο</sup> Μαθησιακό Αντικείμενο : Χρησιμοποιήστε λογαριασμούς T για να εμφανίσετε τη ροή του κόστους σε ένα σύστημα κοστολόγησης παραγγελίας.

# Ροή Κόστους: Βασικοί όροι

---

- 1. Οι πρώτες ύλες** περιλαμβάνουν όλα τα υλικά που εισέρχονται στο τελικό προϊόν.
- 2. Οι εργασίες σε εξέλιξη** συνίστανται σε μονάδες παραγωγής που είναι εν μέρει πλήρεις και θα απαιτήσουν περαιτέρω εργασία πριν είναι έτοιμες προς πώληση στους πελάτες.
- 3. Τα τελικά προϊόντα** αποτελούνται από ολοκληρωμένες μονάδες προϊόντος που δεν έχουν πωληθεί σε πελάτες.
- 4. Το κόστος των παραχθέντων αγαθών** περιλαμβάνει το κόστος κατασκευής που συνδέεται με τα εμπορεύματα που έχουν τελειώσει κατά τη διάρκεια της περιόδου.

# Flow of Costs: a Conceptual Overview



# Κοστολόγηση Έργου: Ροή του Κόστους

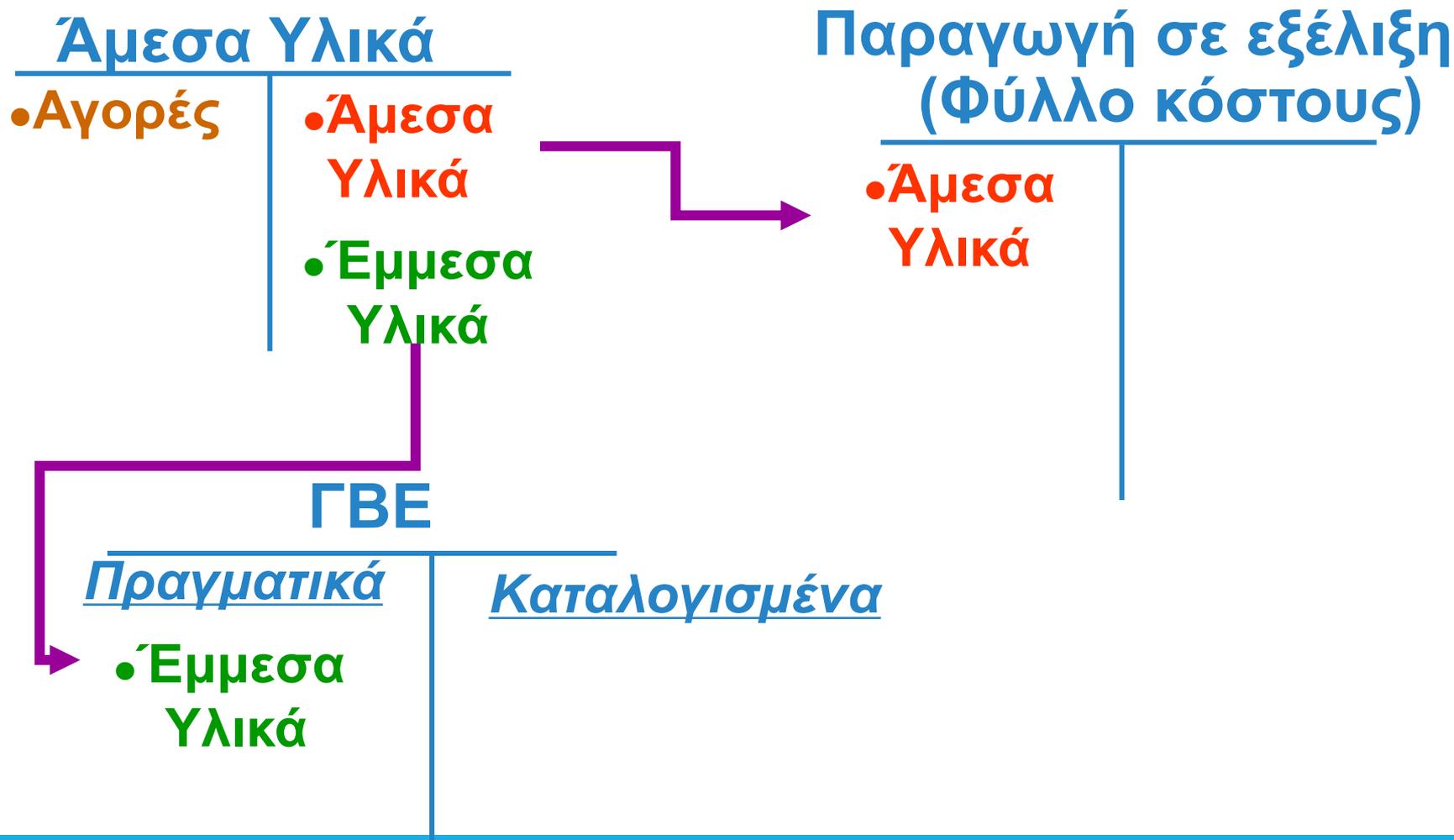
---

Για να δείξουμε τις ροές κόστους μέσα στο σύστημα κοστολόγησης έργου, θα καταγράψουμε τις συναλλαγές της Ruger Corporation για τον μήνα Απρίλιο. Η Ruger είναι παραγωγός αναμνηστικών μενταγιόν χρυσού και αργύρου και εργάστηκε μόνο για δύο παραγγελίες τον Απρίλιο.

Η παραγγελία Α, μια ειδική κοπή 1.000 χρυσών μετάλλων που μνημονεύει την εφεύρεση κινηματογραφικών ταινιών, ξεκίνησε τον Μάρτιο και ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο. Την 31η Μαρτίου, η παραγγελία Α είχε απορροφήσει \$30.000 σε κόστος κατασκευής, που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο της παραγωγής σε εξέλιξη των εργασιών της Ruger την 1η Απριλίου, ύψους \$30.000.

Η παραγγελία Β, για 10.000 ασημένια μετάλλια που μνημονεύει την πτώση του Τείχους του Βερολίνου, ξεκίνησε τον Απρίλιο και ήταν ατελής στο τέλος του μήνα.

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



# Αγορά Άμεσων Υλικών – Ημερολογιακές εγγραφές

**Ημερολογιακή εγγραφή αγοράς άμεσων υλικών**– Στις 1 Απριλίου, η Ruger Corporation είχε απόθεμα άμεσων υλικών \$7,000. Μέσα στο μήνα, προμηθεύτηκε άλλες \$60,000.

	(1)		
Άμεσα Υλικά		60.000	
Λογ/σμοί πληρωτέοι			60.000

# Άμεσα και Έμμεσα Υλικά

Τον Απρίλιο, συμπληρώθηκαν έντυπα αιτήσεων υλικών για αναλώσεις \$ 52.000 άμεσων υλικών από την αποθήκη για χρήση στην παραγωγή. Αυτά τα άμεσα υλικά περιλαμβάνουν \$ 50.000 άμεσης και \$ 2.000 έμμεσων υλικών. Εγγραφή (2) μεταφοράς των υλικών στην παραγωγή.

(2)		
Παραγωγή σε Εξέλιξη	50.000	
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	2.000	
Άμεσα Υλικά		52.000

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

## Αμοιβές προσωπικού

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

## Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία

**ΓΒΕ**

### Πραγματικά

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία

### Καταλογισμένα

# Άμεση Εργασία: Ημερολογιακή εγγραφή

Τον Απρίλιο, τα δελτία των εργαζομένων (που παρέχουν ωριαίες αναφορές των δραστηριοτήτων κάθε εργαζόμενου καθ' όλη τη διάρκεια της ημέρας) περιλάμβαναν \$ 60.000 δολάρια για άμεση εργασία και \$ 15.000 για έμμεση εργασία. Η ακόλουθη καταχώρηση συνοψίζει τα κόστη αυτά:

(3)		
Παραγωγή σε Εξέλιξη	60.000	
ΓΒΕ	15.000	
Αμοιβές και Μισθοί πληρωτέοι		75.000

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

## Αμοιβές προσωπικού

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

## Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία

## ΓΒΕ

### Πραγματ

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία
- **Λοιπά ΓΒΕ**

### Καταλογισμένα

# Καταχώρηση των Πραγματικών ΓΒΕ: Ημερολογιακή Εγγραφή

Ας υποθέσουμε ότι η Ruger Corporation πραγματοποίησε τα ακόλουθα γενικά βιομηχανικά κόστη τον Απρίλιο :

1. Δίκτυα (θέρμανση, ύδρευση, και ενέργεια) \$21,000
2. Μισθώσεις \$16,000
3. Λοιπά γενικά έξοδα παραγωγής \$3,000

(4)

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	40.000	
Λογαριασμοί πληρωτέοι*		40.000

\*Μπορεί να πιστώνονται και λογαριασμοί διαθεσίμων

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

## Αμοιβές προσωπικού

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

## Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία
- Καταλογισμένα ΓΒΕ

## ΓΒΕ

### Πραγματ

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία
- **Λοιπά ΓΒΕ**

### Καταλογισμένα

- Καταλογισμένα ΓΒΕ στην Παραγωγή σε Εξέλιξη



# Μεταφορά ΓΒΕ στην Παραγωγή σε Εξέλιξη: Ημερολογιακή εγγραφή

Ας υποθέσουμε ότι ο προϋπολογισμένος δείκτης καταλογισμού της Ruger Corporation είναι \$ 6 ανά ώρα λειτουργίας μηχανής. Υποθέστε επίσης ότι κατά τον Απρίλιο διεκπεραιώθηκαν 10.000 ώρες στην παραγγελία Α και εργάστηκαν 5.000 ώρες για την παραγγελία Β (συνολικά 15.000 ώρες λειτουργίες μηχανής). Επομένως, τα \$90.000 σε γενικά έξοδα (\$ 6 ανά μηχανή ώρα x 15.000 ώρες = \$ 90.000) θα χρεωθούν στην παραγωγή σε εξέλιξη. Η ακόλουθη καταχώριση καταγράφει την ενσωμάτωση των ΓΒΕ στην παραγωγή σε εξέλιξη:

	(5)		
Παραγωγή σε εξέλιξη		90.000	
ΓΒΕ			90.000

# Λογιστική μη Παραγωγικών Δαπανών

Οι μη παραγωγικές δαπάνες (έξοδα) δεν κατανέμονται σε παραγγελίες, αλλά αποτελούν, συνολικά, δαπάνες της περιόδου.

Παραδείγματα:

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας των υπαλλήλων που εργάζονται στο μάρκετινγκ και τις πωλήσεις καθώς και οι διοικητικές δαπάνες πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της περιόδου.
2. Τα έξοδα διαφήμισης επιβαρύνουν την περίοδο που πραγματοποιούνται.

# Μη παραγωγικές Δαπάνες

Η Ruger Corporation πραγματοποίησε πωλήσεις και διοικητικά έξοδα μισθοδοσίας κατά τη διάρκεια του Απριλίου. Η ακόλουθη καταχώρηση συνοψίζει τις δεδουλευμένες αποδοχές:

(6)

Salaries Expense .....	30,000	
Salaries and Wages Payable .....		30,000

Οι αποσβέσεις στον εξοπλισμό γραφείου τον Απρίλιο ήταν \$7.000. Η εγγραφή έχει ως εξής:

(7)

Depreciation Expense .....	7,000	
Accumulated Depreciation .....		7,000

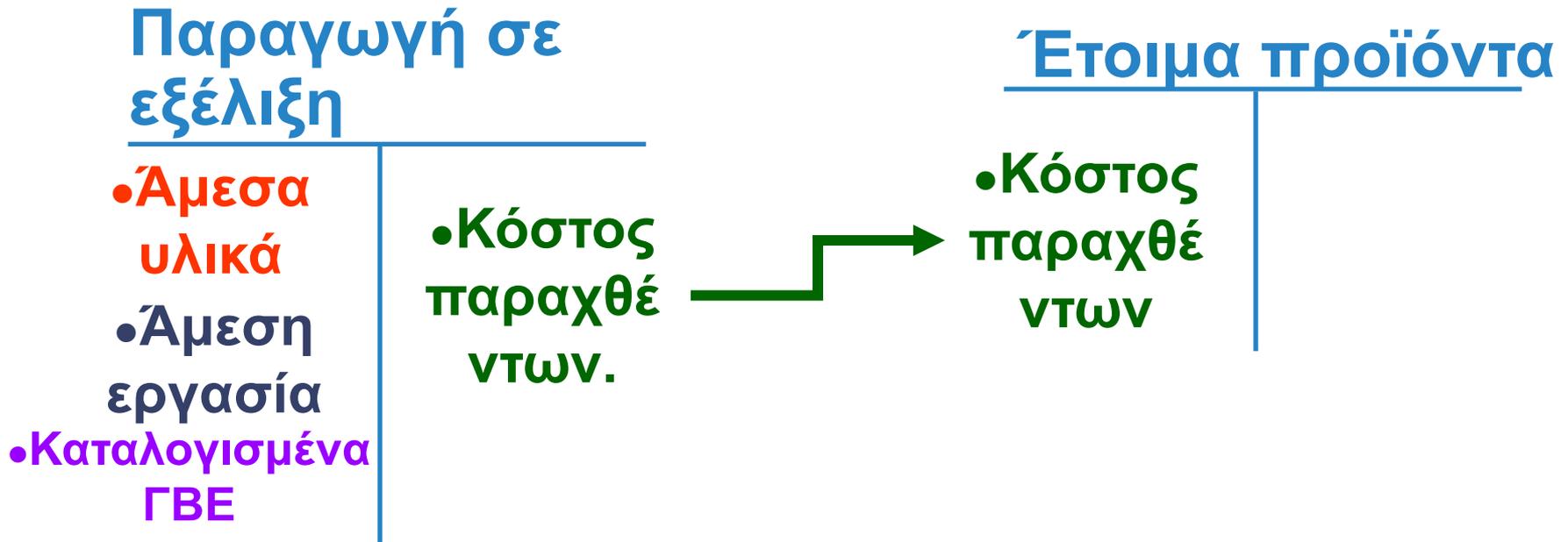
Η διαφήμιση ήταν \$ 42.000 και άλλα έξοδα πώλησης και διοίκησης τον Απρίλιο ανήλθαν σε \$ 8.000. Η ακόλουθη καταχώρηση καταγράφει αυτά τα στοιχεία:

(8)

Advertising Expense .....	42,000	
Other Selling and Administrative Expense .....	8,000	
Accounts Payable* .....		50,000

\*Other accounts such as Cash may also be credited

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



# Μεταφορά των Παραχθέντων στα Έτοιμα : Εισαγωγή σε ημερολόγιο

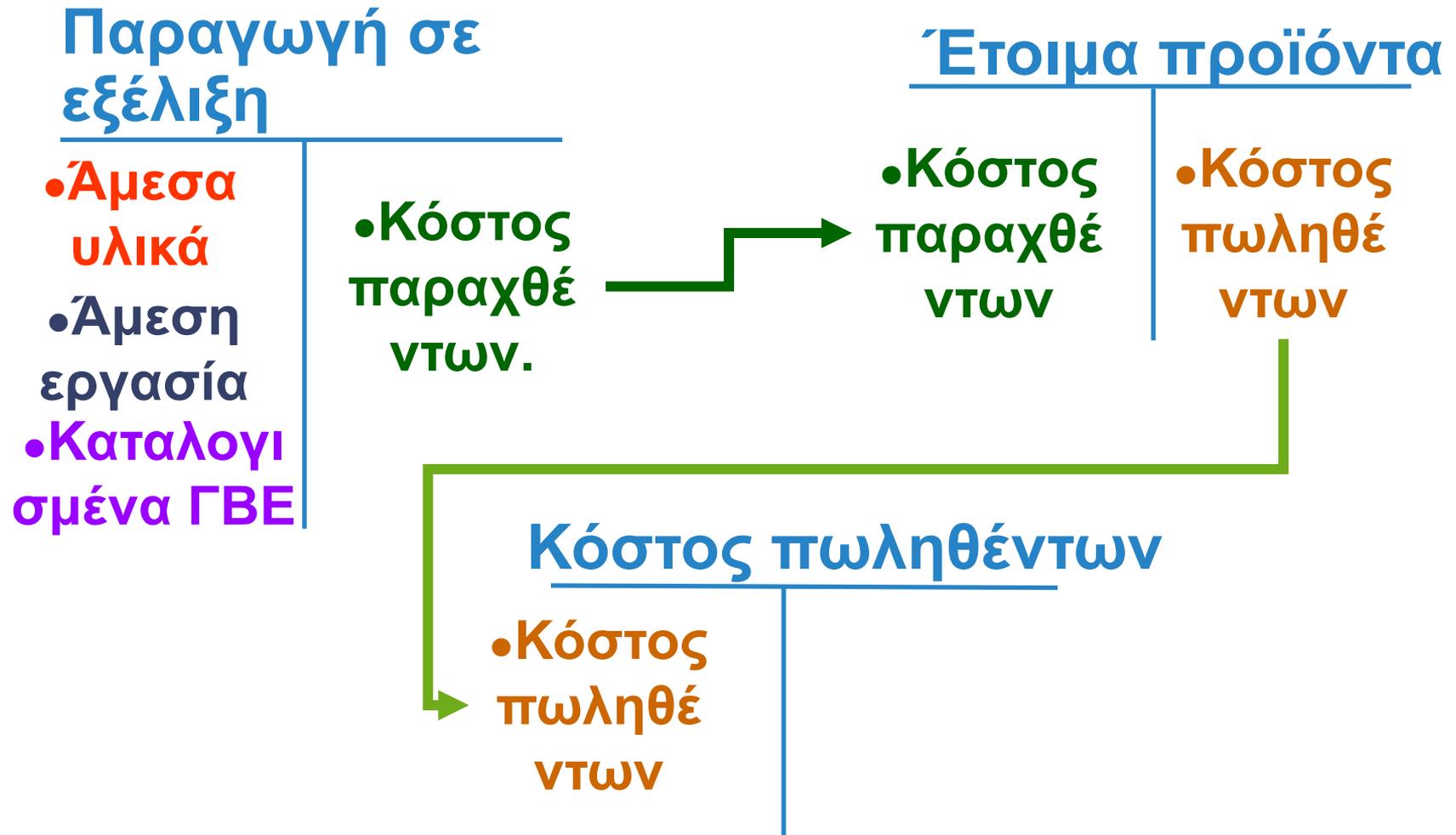
Η εργασία Α ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο και η εργασία Β ήταν ημιτελής (ημιέτοιμη – ανολοκλήρωτη) στο τέλος του μήνα. Έτσι, η ακόλουθη καταχώριση μεταφέρει το κόστος του Α από την Παραγωγή σε Εξέλιξη στα Έτοιμα Προϊόντα:

(9)

Έτοιμα	158.000	
Παραγωγή σε Εξέλιξη		158.000

Επειδή η εργασία Β δεν ολοκληρώθηκε μέχρι το τέλος του μήνα, οι δαπάνες που της έχουν ανατεθεί θα παραμείνουν στην Παραγωγή σε Εξέλιξη και θα μεταφερθούν στον επόμενο μήνα. Αν καταρτιστεί ένας ισολογισμός στα τέλη Απριλίου, το κόστος που έχει συσσωρευτεί έως τώρα στο Β (\$ 72.000) θα εμφανιστεί στο λογαριασμό ενεργητικού Παραγωγή σε Εξέλιξη (Ημιέτοιμα Προϊόντα)

# Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



# Μεταφορά των Έτοιμων στο Κόστος Πωληθέντων: Ημερολογιακή εγγραφή

Για την Ruger Corporation, θα αναλάβουμε 750 από τα 1.000 χρυσά μετάλλια στο Job A αποστέλλονται στους πελάτες μέχρι το τέλος του μήνα για συνολικά έσοδα από πωλήσεις \$ 225.000. Επειδή δημιουργήθηκαν 1.000 μονάδες και το συνολικό κόστος της εργασίας από το φύλλο κόστους εργασίας ήταν \$ 158.000, το κόστος ανά μονάδα προϊόντος ήταν \$ 158. Οι ακόλουθες εγγραφές στο ημερολόγιο θα καταγράψουν την πώληση (όλες οι πωλήσεις ήταν στο λογαριασμό):

(10)		
Λογαριασμοί εισπρακτέοι (Απαιτήσεις)	225.000	
Πωλήσεις		225.000
(11)		
Κόστος Πωληθέντων	118.500	
Έτοιμα		118.500

# 3<sup>ο</sup> Μαθησιακό Αντικείμενο

---

Προετοιμάστε τα  
χρονοδιαγράμματα του  
κόστους των παραγόμενων  
αγαθών και του κόστους  
των πωληθέντων αγαθών  
και των αποτελεσμάτων.

# Διάγραμμα Προσδιορισμού Κόστους Παραχθέντων και Κόστους Πωληθέντων

Τα διαγράμματα περιλαμβάνουν τρία είδη κόστους:

1. άμεσα υλικά
2. άμεση εργασία
3. γενικά έξοδα παραγωγής (βιομηχανικά)

Τα διαγράμματα υπολογίζουν:

1. το κόστος της πρώτης ύλης και της άμεσης εργασίας που χρησιμοποιείται στην παραγωγή και το ύψος των γενικών εξόδων παραγωγής που κατανέμεται στην παραγωγή.
2. το κόστος παραγωγής συνδέεται με τα προϊόντα που ολοκληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου (έτοιμα).

# Ροή Κόστους– Μέρος 1<sup>ο</sup>

Άμεσα Υλικά	Κόστος Παραγωγής	Παραγωγή σε Εξέλιξη
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών + Άγορές Άμεσων Υλικών	<b>Άμεσα Υλικά</b>	
= Άμεσα Υλικά προς διάθεση – Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών		
= <b>Αναλώσεις Άμεσων            Υλικών</b>	<b>Τα Υλικά που απορροφώνται από            την παραγωγή τα ονομάζουμε            Άμεσα Υλικά.</b>	

# Ροή Κόστους– Μέρος 2<sup>ο</sup>

Η άμεση εργασία που χρησιμοποιείται στις παραγωγικές και κατασκευαστικές δαπάνες που εφαρμόζονται στην παραγωγή προστίθεται στα άμεσα υλικά για να φθάσουν στο συνολικό κόστος κατασκευής.

<u>Άμεσα Υλικά</u>	<u>Κόστος Παραγωγής</u>	<u>Παραγωγή σε Εξέλιξη</u>
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών + Αγορές Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά + Άμεση εργασία + ΓΒΕ	
<hr/> = Άμεσα Υλικά	<hr/> <b>Κόστος παραγωγής            περιόδου</b> <hr/>	<hr/>
προς διάθεση	<div style="background-color: #8B4513; color: white; padding: 10px; text-align: center;"> <p><b>Το κόστος μετατροπής              χρησιμοποιείται για την μετατροπή              των υλικών σε προϊόν.</b></p> </div>	
– Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών		
<hr/> = Αναλώσεις Άμεσων Υλικών		

# Ροή Κόστους– Μέρος 3<sup>ο</sup>

## Άμεσα Υλικά

Αποθέματα Αρχής  
 Άμεσων Υλικών  
 + Άγορές Άμεσων  
 Υλικών  
 = Άμεσα Υλικά  
 προς  
 διάθεση  
 – Τελικό Απόθεμα Άμεσων  
 Υλικών  
 = Αναλώσεις Άμεσων  
 Υλικών

## Κόστος Παραγωγής

Άμεσα Υλικά  
 + Άμεση εργασία  
 + ΓΒΕ  
 = Κόστος παραγωγής  
 περιόδου

## Παραγωγή σε Εξέλιξη

Παραγωγή σε εξέλιξη  
 αρχής  
 + Κόστος παραγωγής  
 περιόδου  
 = Συνολικό κόστος  
 Παραγωγής περιόδου

**Το κόστος παραγωγής περιόδου  
 προστίθεται στο κόστος  
 παραγωγής της αρχής της  
 περιόδου (ημιοτίμων)**

# Ροή Κόστους– Μέρος 4<sup>ο</sup>

## Άμεσα Υλικά

Αποθέματα Αρχής  
 Άμεσων Υλικών  
 + Άγορές Άμεσων  
 Υλικών  
 = Άμεσα Υλικά  
 προς  
 διάθεση  
 – Τελικό Απόθεμα Άμεσων  
 Υλικών

## Κόστος Παραγωγής

Άμεσα Υλικά  
 + Άμεση εργασία  
 + ΓΒΕ  
 = Κόστος παραγωγής  
 περιόδου

## Παραγωγή σε Εξέλιξη

Παραγωγή σε εξέλιξη  
 αρχής  
 + Κόστος παραγωγής  
 περιόδου  
 = Συνολικό κόστος  
 Παραγωγής περιόδου  
 - Παραγωγή σε εξέλιξη  
 τέλους  
 = Κόστος παραχθέντων

**Αφαιρώντας το κόστος των ημιετοιμών τέλους προσδιορίζουμε το κόστος των ετοιμών της περιόδου (κόστος παραχθέντων).**

# Ροή Κόστους– Μέρος 5<sup>ο</sup>

<u>Παραγωγή σε Εξέλιξη (ΠΕ)</u>	<u>Έτοιμα Προϊόντα</u>
ΠΕ αρχής	Έτοιμα αρχής
+ Κόστος Περιόδου	+ <b>Κόστος Παραχθέντων</b>
<u>= Συνολικό κόστος παραγωγής</u>	<u>= Κόστος ετοίμων για διάθεση</u>
- ΠΕ Τέλους	- Έτοιμα τέλους
<u>= <b>Κόστος Παραχθέντων</b></u>	<u>Κόστος πωληθέντων</u>
<u><u>=====</u></u>	<u><u>=====</u></u>

# 1<sup>ο</sup> Τεστ

---

Αρχικό απόθεμα πρώτων υλών ήταν \$32,000. Οι προμήθειες του μήνα ήταν, \$276,000. Στο τέλος του μήνα υπολογίστηκε το απόθεμα σε \$28,000. Ποιο είναι το κόστος των αναλώσεων;

- A. \$276,000
- B. \$272,000
- C. \$280,000
- D. \$ 2,000

# 1<sup>ο</sup> Τεστ

Αρχικό απόθεμα πρώτων υλών ήταν \$32,000. Οι προμήθειες του μήνα ήταν, \$276,000. Στο τέλος του μήνα υπολογίστηκε το απόθεμα σε \$28,000. Ποιο είναι το κόστος των αναλώσεων;

A. \$276,000

B. \$272,000

C. \$280,000

D. \$ 2,000

Άμεσα Υλικά Αρχής	\$ 32.000
+ Αγορές Άμεσων Υλικών	276.000
= Άμεσα Υλικά Διαθέσιμα στην Παραγωγή	\$ 308.000
– μείον τελικό απόθεμα άμεσων υλικών	28.000
= Άμεσα Υλικά αναλωθέντα	<u><u>\$ 280.000</u></u>

## 2<sup>ο</sup> Τεστ

---

Οι αναλώσεις των υλικών ήταν \$280,000. Η άμεση εργασία \$375,000 και τα ΓΒΕ ήταν \$180,000. Ποιο ήταν το κόστος περιόδου;

- A. \$555,000
- B. \$835,000
- C. \$655,000
- D. Δεν υπολογίζεται.

## 2<sup>ο</sup> Τεστ

Οι αναλώσεις των υλικών ήταν \$280,000. Η άμεση εργασία \$375,000 και τα ΓΒΕ ήταν \$180,000. Ποιο ήταν το κόστος περιόδου;

- A. \$555,000
- B. \$835,000**
- C. \$655,000
- D. ΔΕΝ ΥΠ

Άμεσα Υλικά	\$ 280.000
+ Έμεση Εργασία	375.000
+ Κατανεμημένα ΓΒΕ	180.000
<b>= Κόστος Παραγωγής</b>	
<b>περιόδου</b>	<b>\$ 835.000</b>

# 3<sup>ο</sup> Τεστ

---

Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής \$125,000. Κόστος περιόδου \$835,000.

Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους \$200,000 .

Ποιο το κόστος παραχθέντων;

- A. \$1,160,000
- B. \$ 910,000
- C. \$ 760,000
- D. Δεν υπολογίζεται.

# 3<sup>ο</sup> Τεστ

Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής \$

Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους \$

Ποιο το κόστος παραχθέντων;

A. \$1,160,0

B. \$ 910,0

**C.** \$ 760,000

D. Δεν υπολογίζεται.

Αποθέματα αρχής	
Παραγωγής σε Εξέλιξη	\$ 125.000
+ Κόστος Παραγωγής	
Περιόδου	835.000
= Συνολικό Κόστος Παραγωγής	
Περιόδου	\$ 960.000
- Τελικό απόθεμα	
Παραγωγής σε Εξέλιξη	200.000
= Κόστος παραχθέντων	
προϊόντων	<u><u>\$ 760.000</u></u>

# 4<sup>ο</sup> Τεστ

---

Η απογραφής έναρξης των έτοιμων προϊόντων ήταν \$ 130.000. Το κόστος των παραχθέντων αγαθών για το μήνα ήταν \$ 760.000. Και η τελική απογραφή τελικών προϊόντων ήταν \$ 150.000. Ποιο ήταν το κόστος των αγαθών που πωλήθηκαν για το μήνα;

- a. \$ 20,000
- b. \$740,000
- c. \$780,000
- d. \$760,000

# 4<sup>ο</sup> Τεστ

---

Τα έτοιμα προϊόντα αρχής ήταν \$130,000.

Το κόστος παραχθέντων \$760,000.

Τα έτοιμα τέλους \$150,000.

Ποιο το κόστος πωληθέντων;

A. \$ 20,000.

**B. \$740,000.**

C. \$780,000.

D. \$760,000.

$$\$130,000 + \$760,000 = \$890,000$$

$$\$890,000 - \$150,000 = \$740,000$$

## 4<sup>ος</sup> Μαθησιακό Αντικείμενο

---

Υπολογίστε το υπερ ή υπό καταλογισμένο κόστος ΓΒΕ και προετοιμάστε την ημερολογιακή καταχώριση για να κλείσετε τη διαφορά στους κατάλληλους λογαριασμούς.

# Βασικές Έννοιες

Η διαφορά μεταξύ των καταλογισμένων ΓΒΕ στην Παραγωγή σε Εξέλιξη και των πραγματικών ΓΒΕ ενός χρονικού διαστήματος αναφέρεται είτε ως υπό είτε ως υπέρ καταλογισμένο κόστος.

## **Υπό καταλογισμένα ΓΒΕ**

δημιουργούνται όταν το ποσό των καταλογισμένων ΓΒΕ μιας περιόδου με τη χρήση του προϋπολογιστικού συντελεστή καταλογισμού **είναι μικρότερο** από το συνολικό ποσό των πραγματικών ΓΒΕ που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

## **Υπέρ καταλογισμένα ΓΒΕ**

δημιουργούνται όταν το ποσό των καταλογισμένων ΓΒΕ μιας περιόδου με τη χρήση του προϋπολογιστικού συντελεστή καταλογισμού **είναι μεγαλύτερο** από το συνολικό ποσό των πραγματικών ΓΒΕ που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

# Καταλογισμός ΓΒΕ— Μέρος 1<sup>ο</sup>

Της PearCo's *τα πραγματικά ΓΒΕ* για τη χρήση ήταν *\$650,000* με ένα σύνολο *170,000* ΩΑΕ.

Της PearCo's ο Προϋπολογισμένος συντελεστής καταλογισμού είναι \$4.00 ανά ΩΑΕ.

Καταλογισμός ΓΒΕ στην περίοδο

Καταλογισμένα ΓΒΕ= ΠΣΚΓΒΕ × Πραγματικές ΩΑΕ

Καταλογισμένα ΓΒΕ= \$4.00 ανά ΩΑΕ × 170,000 ΩΑΕ = *\$680,000*

# Καταλογισμός ΓΒΕ— Μέρος 1<sup>ο</sup>

Της PearCo's *τα πραγματικά ΓΒΕ* για τη χρήση ήταν **\$650,000** με ένα σύνολο **170,000** ΩΑΕ.

Η PearCo έχει *υπερκαταλογισμένα* ΓΒΕ στην περίοδο **\$30,000**. Τι πρέπει να κάνει?

...σμένος συντελεστής \$4.00 ανά ΩΑΕ.

Καταλογισμός ΓΒΕ στην περίοδο

Καταλογισμένα ΓΒΕ = ΠΣΚΓΒΕ × Πραγματικές ΩΑΕ

Καταλογισμένα ΓΒΕ = \$4.00 ανά ΩΑΕ × 170,000 ΩΑΕ = **\$680,000**

# 5<sup>ο</sup> Τεστ

---

Η Tiger, Inc. είχε πραγματικά γενικά έξοδα παραγωγής ύψους \$ 1,210,000 και προϋπολογισμένο συντελεστή \$4,00 ανά ώρα μηχανής. Η Tiger, Inc. εργάστηκε 290.000 ώρες μηχανής κατά τη διάρκεια της περιόδου. Τα ΓΒΕ της Tiger είναι:

- a. \$50,000 υπερκαταλογισμένα.
- b. \$50,000 υποκαταλογισμένα
- c. \$60,000 υπερκαταλογισμένα
- d. \$60,000 υποκαταλογισμένα

# 5<sup>ο</sup> Τεστ

Η Tiger, Inc. είχε πραγματικά γενικά έξοδα παραγωγής ύψους \$ 1,210,000 και προϋπολογισμένο συντελεστή \$4,00 ανά ώρα μηχανής. Η Tiger, Inc. εργάστηκε 290.000 ώρες μηχανής κατά τη διάρκεια της περιόδου. Τα ΓΒΕ της Tiger είναι:

a. \$50,000 υπερκαταλογισμένα.

b. \$50,000 υποκαταλογισμένα

c. \$60,000 υπερκαταλογισμένα

d. \$60,000 υποκαταλογισμένα

## Καταλογισμένα ΓΒΕ

$$\begin{aligned} & \$4.00 \text{ per hour} \times 290,000 \text{ hours} \\ & = \$1,160,000 \end{aligned}$$

## Υποκαταλογισμένα ΓΒΕ

$$\begin{aligned} & \$1,210,000 - \$1,160,000 \\ & = \$50,000 \end{aligned}$$

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 1

---

Οποιοδήποτε υπολειπόμενο υπόλοιπο του λογαριασμού ΓΒΕ, όπως το υπερβολικό κόστος των \$30.000 της PearCo, διατίθεται με δύο τρόπους:

1. Μπορεί να κλείσει με το κόστος πωληθέντων αγαθών.
2. Μπορεί να κλείσει αναλογικά με την παραγωγή σε εξέλιξη, τα τελικά προϊόντα και το κόστος πωληθέντων αγαθών.

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 2

Η καταχώριση, σε μορφή λογαριασμού T, για να κλείσει τα \$30.000 η PearCo που επιβαρύνθηκε με το κόστος πωληθέντων αγαθών

PearCo's Κόστος Πωληθέντων		PearCo's ΓΒΕ	
Μη προσαρμοσμένο Υπόλοιπο	\$30,000	Πραγματικά ΓΒΕ	Καταλογισμένα ΓΒΕ
		\$650,000	\$680,000
Προσαρμοσμένο υπόλοιπο		\$30,000	\$30,000 υπερκαταλογισμένα

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 3

---

Υπολογισμός της κατανομής των υπό ή υπέρ καταλογισμένων ΓΒΕ μεταξύ της παραγωγής σε εξέλιξη, των τελικών αποθεμάτων προϊόντων και του κόστους πωληθέντων:

Ας υποθέσουμε ότι τα τελικά αποθέματα Παραγωγής σε Εξέλιξη και των Ετοίμων Προϊόντων καθώς και το κόστος πωληθέντων αγαθών ήταν \$ 68.000, \$ 204.000 και \$ 408.000 αντίστοιχα (συνολική αξία λογαριασμών \$ 680.000).

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 4

---

Στην περίπτωση αυτή, τα ποσοστά κατανομής στα τελικά αποθέματα Παραγωγής, σε Εξέλιξη στα αποθέματα των Έτοιμων Προϊόντων καθώς και στο κόστος πωληθέντων αγαθών θα είναι:

$$\begin{aligned} \text{Τελικό Απόθεμα Παραγωγή σε Εξέλιξη} &= \$68,000 \div \$680,000 = 10\% \\ \text{Αποθέματα Τέλους Ετοίμων Προϊόντων} &= \$204,000 \div \$680,000 = 30\% \\ \text{Κόστος Πωληθέντων Αγαθών.} &= \$408,000 \div \$680,000 = 60\% \end{aligned}$$

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 5

Η κατανομή των άνω των \$ 30.000 θα ήταν:

	<b>Ποσό</b>	<b>Ποσοστό</b>	<b>Κατανομή των \$30.000</b>
Παραγωγή σε Εξέλιξη	\$ 68.000	10%	\$ 3.000
Έτοιμα Τέλους	204.000	30%	9.000
Κόστος Πωληθέντων	408.000	60%	18.000
<b>Σύνολο</b>	<b>\$ 680.000</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 30.000</b>

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 6

Η κατανομή των άνω των \$ 30.000 θα ήταν:

	<b>Ποσό</b>	<b>Ποσοστό</b>	<b>Κατανομή των \$30.000</b>
Παραγωγή σε Εξέλιξη	\$ 68.000	10%	\$ 3.000
Έτοιμα Τέλους	204.000	30%	9.000
Κόστος Πωληθέντων	408.000	60%	18.000
<b>Σύνολο</b>	<b>\$ 680.000</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 30.000</b>

ΓΒΕ	30.000	
Παραγωγή σε Εξέλιξη Τέλους		3.000
Αποθέματα Ετοιμών		9.000
Κόστος Πωληθέντων Αγαθών		18.000

# Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 7

---

Εν ολίγοις, υπάρχουν δύο μέθοδοι για την εξάλειψη των υπό και υπερ καταλογισμένων ΓΒΕ:

Κλείσιμο στο κόστος πώλησης αγαθών.

→ Κατανομή μεταξύ Αποθεμάτων Τέλους της Παραγωγής σε Εξέλιξη και των Έτοιμων Προϊόντων και του Κόστους Πωληθέντων Αγαθών.

**Η τελευταία μέθοδος θεωρείται ακριβέστερη, αλλά είναι πιο περίπλοκη η μέτρηση.**

# 6<sup>ο</sup> Τεστ

---

Ποια επίδραση θα έχουν τα υπερ καταλογισμένα ΓΒΕ στα καθαρά λειτουργικά κέρδη;

1. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη θα αυξηθούν.
2. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη δεν θα επηρεαστούν.
3. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη θα μειωθούν.

# 6<sup>ο</sup> Τεστ

---

Ποια επίδραση θα έχουν τα υπερ καταλογισμένα ΓΒΕ στα καθαρά λειτουργικά κέρδη;

1. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη θα αυξηθούν.
2. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη δεν θα επηρεαστούν.
3. Τα καθαρά λειτουργικά κέρδη θα μειωθούν.

## Κοστολόγηση με βάση την κανονική παραγωγή και πραγματική λιγότερη

Πραγματική Παραγωγή	40.000	φιάλες
Τιμή Πώλησης	50 €	ανά φιάλη
Μεταβλητό Κόστος	24 €	ανά φιάλη
Σταθερά ΓΒΕ	400.000 €	ανά έτος
Κανονική Παραγωγή	50.000	φιάλες
ΠΣΚΣΓΒΕ ( $400.000 \div 50.000$ )	8 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Έσοδα ( $40.000 \times 50$ )	2.000.000 €	
Κόστος πωληθέντων ( $40.000 \times (24+8)$ )	<u>1.280.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	720.000 €	36%
Κόστος Αδράνειας ( $50.000 - 40.000$ ) $\times 8$	-80.000 €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u>140.000 €</u>	

# Με Πλήρη Απορρόφηση από την Πραγματική Παραγωγή

Πραγματική Παραγωγή	40.000	φιάλες
Τιμή Πώλησης	50 €	ανά φιάλη
Μεταβλητό Κόστος	24 €	ανά φιάλη
Σταθερά ΓΒΕ	400.000 €	ανά έτος
Κανονική Παραγωγή	50.000	φιάλες
ΠΣΚΣΓΒΕ ( $100.000 \div 40.000$ )	10 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Έσοδα ( $40.000 \times 50$ )	2.000.000 €	
Κόστος πωληθέντων ( $40.000 \times (24+10)$ )	<u>1.360.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	640.000 €	32%
Κόστος Αδράνειας	- €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u>140.000 €</u>	

## Με Πλήρη Απορρόφηση από την Πραγματική Παραγωγή και δημιουργία αποθέματος

Πραγματική Παραγωγή	40.000	φιάλες
Τιμή Πώλησης	50 €	ανά φιάλη
Μεταβλητό Κόστος	24 €	ανά φιάλη
Σταθερά ΓΒΕ	400.000 €	ανά έτος
Κανονική Παραγωγή	50.000	φιάλες
ΠΣΚΣΓΒΕ ( $100.000 \div 40.000$ )	10 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Πωλήσεις σε τεμάχια	30.000	
Έσοδα ( $30.000 \times 50$ )	1.500.000 €	
Κόστος πωληθέντων ( $30.000 \times (24+10)$ )	<u>1.020.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	480.000 €	32%
Κόστος Αδράνειας	- €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u>-20.000 €</u>	

## Κοστολόγηση με βάση την Κανονική Παραγωγή και δημιουργία αποθέματος

Πραγματική Παραγωγή	40.000	φιάλες
Τιμή Πώλησης	50 €	ανά φιάλη
Μεταβλητό Κόστος	24 €	ανά φιάλη
Σταθερά ΓΒΕ	400.000 €	ανά έτος
Κανονική Παραγωγή	50.000	φιάλες
ΠΣΚΣΓΒΕ ( $100.000 \div 50.000$ )	8 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Πωλήσεις σε τεμάχια	30.000	
Έσοδα ( $30.000 \times 50$ )	1.500.000 €	
Κόστος πωληθέντων ( $30.000 \times (24+8)$ )	<u>960.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	540.000 €	36%
Κόστος Αδράνειας ( $10.000 \times 8$ )	80.000 €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u><u>-40.000 €</u></u>	

# End of Chapter 3

---

