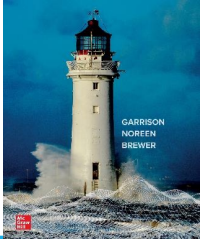


Κοστολόγηση κατά Δραστηριότητα:
Ένα εργαλείο για τη λήψη αποφάσεων

CHAPTER 7

Managerial Accounting

Eighteenth edition



©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

1

Κοστολόγηση Κατά Δραστηριότητα (ABC): Βασικός ορισμός

Η ABC είναι μια μέθοδος κοστολόγησης που έχει σχεδιαστεί για να παρέχει στους μανατζερ πληροφορίες σχετικά με το κόστος για στρατηγικές και άλλες αποφάσεις που ενδεχομένως επηρεάζουν τη **δυναμικότητα**, και συνεπώς, το "σταθερό" και το μεταβλητό κόστος. Συνήθως χρησιμοποιείται ως **συμπλήρωμα** και όχι ως αντικατάσταση του συνηθισμένου συστήματος κοστολόγησης της εταιρείας.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

2

Μαθησιακός στόχος 1

Κατανοήστε τον υπολογισμό
κατά δραστηριότητα
και πώς διαφέρει από ένα
παραδοσιακό σύστημα
κοστολόγησης.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

3

Πώς αντιμετωπίζονται τα κόστη στο πλαίσιο της κοστολόγησης κατά δραστηριότητα - Μέρος 1

Στην ABC, και το παραγωγικό και το μη παραγωγικό κόστος ενσωματώνονται στα προϊόντα, αλλά μόνο στη βάση αιτίας - αποτελέσματος.

Κόστος Παραγωγής

Μη παραγωγικό κόστος

Παραδοσιακή κοστολόγηση

Κοστολόγηση Κατά Δραστηριότητα

Τα συστήματα ABC μπορούν να καταλογίζουν τις προμήθειες πωλήσεων, τα έξοδα αποστολής και τα έξοδα επισκευής και εγγύησης σε συγκεκριμένα προϊόντα.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

4

Πώς αντιμετωπίζονται τα κόστη στο πλαίσιο της κοστολόγησης κατά δραστηριότητα - Μέρος 2

Ορισμένα κόστη παραγωγής μπορεί να εξαιρεθούν από το κόστος του προϊόντος

Κόστος Παραγωγής

Μη παραγωγικό κόστος

Παραδοσιακή κοστολόγηση

Κοστολόγηση κατά Δραστηριότητα

Το ABC εξαιρεί το κόστος των προμηθειών, των μεταφορικών και των συμβολαίων συντήρησης από το κόστος προϊόντος.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

5

Πώς αντιμετωπίζονται τα κόστη στο πλαίσιο της κοστολόγησης κατά δραστηριότητα - Μέρος 3

Το ABC διαφέρει από την παραδοσιακή λογιστική του κόστους, επειδή χρησιμοποιούνται πολλές δεξαμενές γενικών εξόδων.

Επίπεδο Πολυπλοκότητας

Κοστολόγηση ABC

Τμηματικός Συντελεστής ΓΕΠ

Εργοστασιακός Συντελεστής ΓΕΠ

Αριθμός δεξαμενών κόστους

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

6

7-2

Πώς αντιμετωπίζονται τα κόστη στο πλαίσιο της κοστολόγησης κατά δραστηριότητα - Μέρος 4

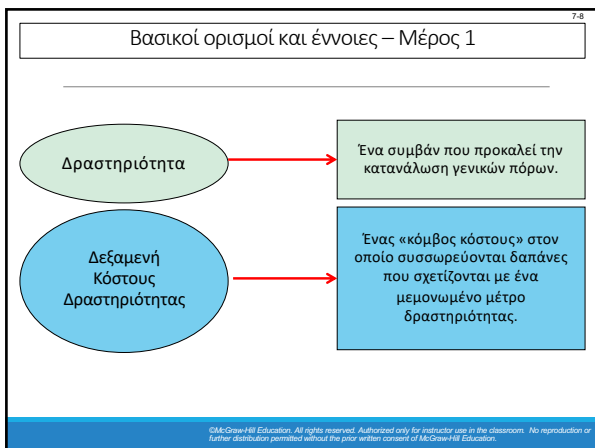
Κάθε ομάδα κόστους ABC έχει το δικό της **μοναδικό μέτρο δραστηριότητας** για να κατανείμει τα γενικά έξοδα στα προϊόντα ενώ τα παραδοσιακά συστήματα κόστους εξαρτώνται συνήθως από τις **άμεσες ώρες εργασίας** και / ή **ώρες λειτουργίας μηχανών**.

Οι ώρες άμεσης εργασίας και λειτουργίας μηχανών χρησιμοποιούνται σωστά όταν οι αλλαγές στην ποσότητα της βάσης καταλογισμού συσχετίζονται με τις αλλαγές στα γενικά έξοδα που καταλογίζονται.

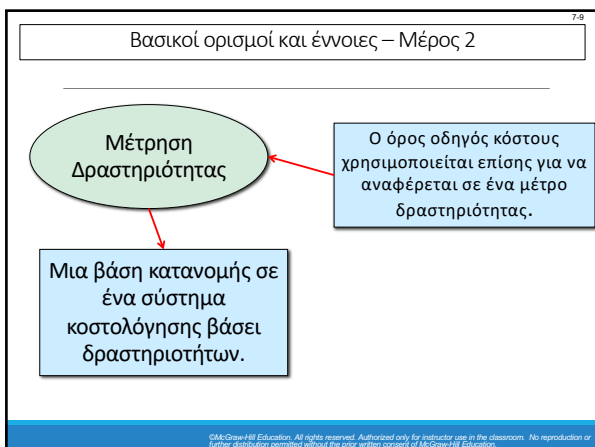
Η εξάρτηση αποκλειστικά από τις άμεσες ώρες εργασίας και / ή τις ώρες λειτουργίας των μηχανών για την κατανομή των γενικών εξόδων στα προϊόντα έχει εξεταστεί διεξοδικά καθώς, σε όλη την οικονομία, το άμεσο κόστος εργασίας και τα γενικά έξοδα κινείται προς **αντίθετες κατευθύνσεις** και η ποιότητα των προϊόντων που παράγονται από τις εταιρείες έχει αυξηθεί.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

7



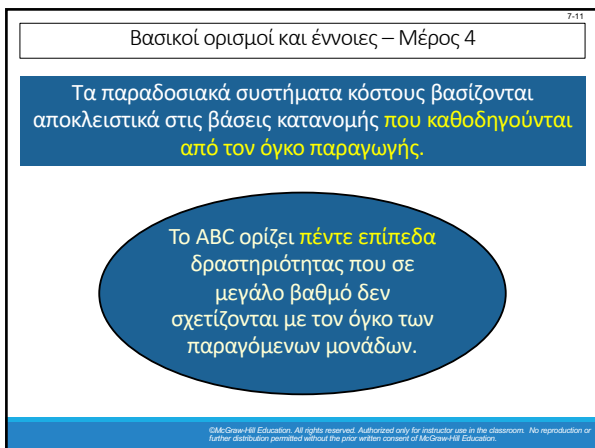
8



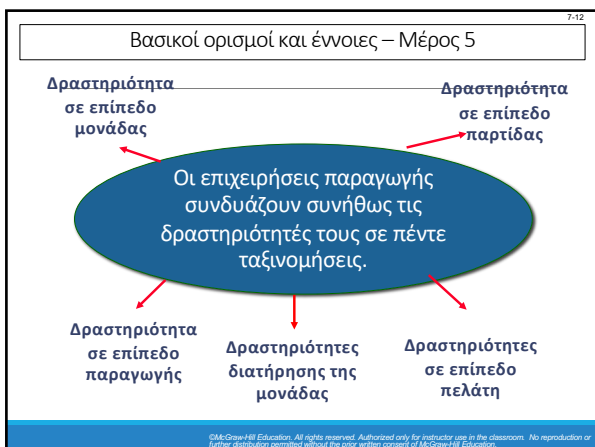
9



10



11



12

7-13

Χαρακτηριστικά μιας επιτυχημένης εφαρμογής ABC

Ισχυρή υποστήριξη ανώτατης διοίκησης.
Χωρίς καθοδήγηση από την ανώτατη διοίκηση, μερικοί διαχειριστές μπορεί να μην έχουν κίνητρο να αγκαλιάσουν την ανάγκη αλλαγής.

Συνδέεται με τον τρόπο με τον οποίο οι άνθρωποι αξιολογούνται και επιβραβεύονται.
Εάν οι εργαζόμενοι εξακολουθούν να αξιολογούνται και ανταμείβονται χρησιμοποιώντας παραδοσιακά (μη ABC) δεδομένα κόστους, θα λάβουν γρήγορα το μήνυμα ότι το ABC δεν είναι σημαντικό και θα το εγκαταλείψουν.

Θα πρέπει να δημιουργηθούν ομάδες με πολλαπλές λειτουργίες.
Οι διαλειτουργικοί υπάλληλοι διαθέτουν οικεία γνώση των λειτουργιών που είναι απαραίτητες για το σχεδιασμό ενός αποτελεσματικού συστήματος ABC.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

13

7-14

Τα πέντε βήματα για την εφαρμογή του ABC

Baxter Battery Company Income Statement Year Ended December 31, 2017			
Πωλήσεις			\$ 50.000.000
Κόστος πωληθέντων			
Άμεσα υλικά	\$ 15.000.000		
Άμεσα εργατικά	12.000.000		
Γενικά έξοδα παραγωγής	14.000.000	41.000.000	
Μικτό περιθώριο			9.000.000
Δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης			
Μεταφορικά	3.000.000		
Δαπάνες μάρκετινγκ	2.000.000		
Δαπάνες διοίκησης	6.000.000	11.000.000	
Καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα (ζημία)			\$ (2.000.000)

Η εταιρεία κατασκευάζει δύο τύπους μπαταριών αυτοκινήτου — SureStart (μια τυπική μπαταρία) και LongLife (μια πολυτελής μπαταρία). Η Baxter ανέφερε την πρώτη της ζημία.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

14

7-15

Ορίστε τις δραστηριότητες, τις δεξαμενές κόστους δραστηριότητας και τα μέτρα δραστηριότητας — Μέρος 1

Στην Baxter Battery, η ομάδα ABC επέλεξε τις ακόλουθες ομάδες κόστους δραστηριότητας και μέτρα δραστηριότητας:

Κοστολογούμενες δραστηριότητες στην Baxter Battery	
Κοστολογούμενη δραστηριότητα	Μέτρο δραστηριότητας
Παραγγελίες πελατών	Αριθμός παραγγελιών
Αλλαγές σχεδιασμού	Αριθμός αλλαγών
Μέγεθος παραγγελίας	Ωρες μηχανών
Πελατειακές σχέσεις	Αριθμός ενεργών πελατών
Λοιπά	Δεν υπολογίζεται

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

15

Συγκέντρωση γενικών εξόδων σε δραστηριότητες – Μέρος 2

Τα άμεσα υλικά, η άμεση εργασία και η αποστολή εξααιρούνται επειδή το υπάρχον σύστημα κόστους της Baxter Battery μπορεί να εντοπίσει απευθείας αυτά τα κόστη σε προϊόντα ή παραγγελίες πελατών.

Τμήμα Παραγωγής		
Έμμεση μισθοδοσία του εργοστασίου	\$ 6.000.000	
Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού	3.500.000	
Δίκτυα εργοστασίου	2.500.000	
Μισθώματα κτηρίου εργοστασίου	2.000.000	\$ 14.000.000
Τμήμα Διοικητικών Λειτουργιών		
Αμοιβές προσωπικού	4.000.000	
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείων	900.000	
Μισθώματα κτηρίου γραφείων	1.100.000	6.000.000
Τμήμα μάρκετινγκ		
Αμοιβές προσωπικού μάρκετινγκ	1.500.000	
Δαπάνες πωλήσεων	500.000	2.000.000
Συνολικά γενικά έξοδα		\$ 22.000.000

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

19

Συγκέντρωση γενικών εξόδων σε δραστηριότητες – Μέρος 3

Στην Baxter Battery, προσδιορίζεται η ακόλουθη κατανομή της κατανάλωσης πόρων μεταξύ των ομάδων κόστους δραστηριότητας.

Κοστολογούμενες Δραστηριότητες	Παρα- γελίες πελατών	Αλλαγές Σχεδι- ασμού	Μέγεθος παρα- γελίας	Πελατεϊ- ακές Σχέσεις	Λοιπά	Σύνολο
Τμήμα Παραγωγής						
Έμμεση μισθοδοσία του εργοστασίου	30%	30%	20%	10%	10%	100%
Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού	20%	10%	60%	0%	10%	100%
Δίκτυα εργοστασίου	0%	10%	60%	0%	30%	100%
Μισθώματα κτηρίου εργοστασίου	0%	0%	0%	0%	100%	100%
Τμήμα Διοικητικών Λειτουργιών						
Αμοιβές προσωπικού	30%	10%	10%	30%	20%	100%
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείων	30%	10%	0%	20%	40%	100%
Μισθώματα κτηρίου γραφείων	0%	0%	0%	0%	100%	100%
Τμήμα μάρκετινγκ						
Αμοιβές προσωπικού μάρκετινγκ	30%	10%	0%	50%	10%	100%
Δαπάνες πωλήσεων	20%	0%	0%	70%	10%	100%

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

20

Συγκέντρωση γενικών εξόδων σε δραστηριότητες – Μέρος 4

Τμήμα Παραγωγής	Customer Order	Overhead Costs at Baxter Battery (Manufacturing and Nonmanufacturing)
Έμμεση μισθοδοσία του εργοστασίου	→ 1.800.000	\$ 6.000.000
Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού		3.500.000
Δίκτυα εργοστασίου		2.500.000
Μισθώματα κτηρίου εργοστασίου		2.000.000
Τμήμα Διοικητικών Λειτουργιών		\$ 14.000.000
Αμοιβές προσωπικού		4.000.000
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείων		900.000
Μισθώματα κτηρίου γραφείων		1.100.000
Τμήμα μάρκετινγκ		6.000.000
Αμοιβές προσωπικού μάρκετινγκ		1.500.000
Δαπάνες πωλήσεων		500.000
Συνολικά γενικά έξοδα		\$ 22.000.000

Έμμεση μισθοδοσία εργοστασίου \$6,000,000

Απορροφηθείσα από τις παραγγελίες 30%

\$1,800,000

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

21

7-22

Συγκέντρωση γενικών εξόδων σε δραστηριότητες – Μέρος 5

Overhead Costs at Baxter Battery (Manufacturing and Nonmanufacturing)	
Τμήμα Παραγωγής	
Έμμεση μισθοδοσία του εργοστασίου	\$ 6.000.000
Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού	3.500.000
Δίκτυο εργοστασίου	2.500.000
Μισθώματα κτιρίου εργοστασίου	2.000.000
Τμήμα Διοικητικών Λειτουργιών	14.000.000
Αμοιβές προσωπικού	4.000.000
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείων	900.000
Μισθώματα κτιρίου γραφείων	1.100.000
Τμήμα μάρκετινγκ	6.000.000
Αμοιβές προσωπικού μάρκετινγκ	1.500.000
Δαπάνες πωλήσεων	500.000
Συνολικά γενικά έξοδα	22.000.000

Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού \$3,500,000
Απορροφηθείσα από τις παραγγελίες 20%
\$ 700,000

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

22

7-23

Συγκέντρωση γενικών εξόδων σε δραστηριότητες – Μέρος 6

Κοστολογούμενες Δραστηριότητες	Παραγ- γελίες					Λοιπά	Σύνολο
	Παρα- γελίες	Αλλαγές Σχεδι- ασμού	Μέγεθος παραγ- γελίας	Πιλαται- σικές Σχέσεις			
Τμήμα Παραγωγής							
Έμμεση μισθοδοσία του εργοστασίου	\$ 1.800.000	\$ 1.800.000	\$ 1.200.000	\$ 600.000	\$ 600.000	\$ 6.000.000	
Αποσβέσεις εργοστασιακού εξοπλισμού	700.000	350.000	2.100.000	-	350.000	3.500.000	
Δίκτυο εργοστασίου	-	250.000	1.500.000	-	750.000	2.500.000	
Μισθώματα κτιρίου εργοστασίου	-	-	-	-	2.000.000	2.000.000	
Τμήμα Διοικητικών Λειτουργιών							
Αμοιβές προσωπικού	1.200.000	400.000	400.000	1.200.000	800.000	4.000.000	
Αποσβέσεις εξοπλισμού γραφείων	270.000	90.000	-	180.000	360.000	900.000	
Μισθώματα κτιρίου γραφείων	-	-	-	-	1.100.000	1.100.000	
Τμήμα μάρκετινγκ							
Αμοιβές προσωπικού μάρκετινγκ	450.000	150.000	-	750.000	150.000	1.500.000	
Δαπάνες πωλήσεων	100.000	-	-	350.000	50.000	500.000	
Συνολικά γενικά έξοδα	\$ 4.520.000	\$ 3.040.000	\$ 5.200.000	\$ 3.080.000	\$ 6.160.000	\$ 22.000.000	

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

23

7-24

Μαθησιακός στόχος 3

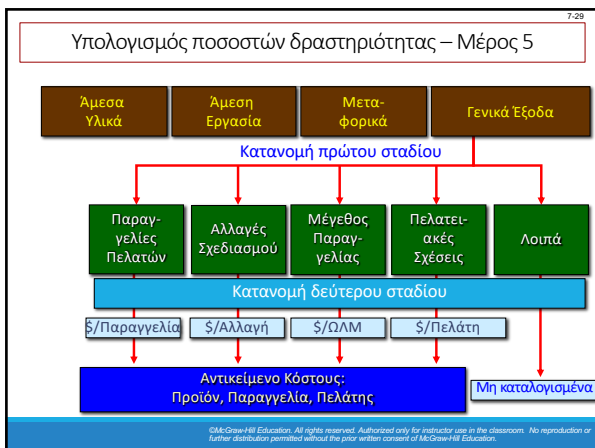
Υπολογίστε τα ποσοστά
δραστηριότητας για ομάδες
κόστους.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

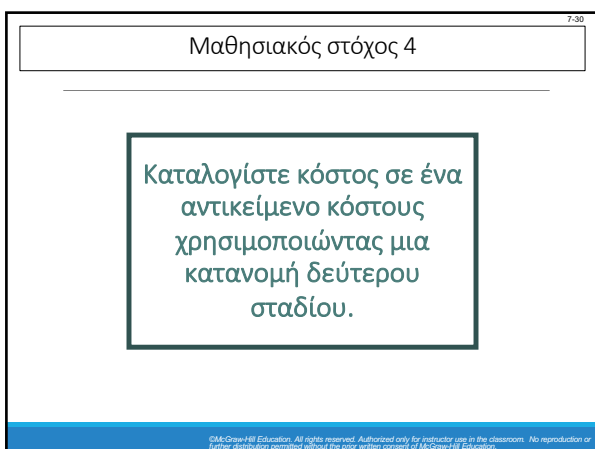
24



28



29



30

7-34

Καταλογισμός γενικών εξόδων σε προϊόντα – Μέρος 4

Γενικά Έξοδα για την Acme Auto Parts			
Κοστολογούμενη Δραστηριότητα	(a) Συντελεστής καταλογισμού	(b) Δραστηριότητα ριότητα	(a) × (b) Κόστος ABC
Παραγγελίες πελατών	\$ 452,00	12	\$ 5.424
Αλλαγές σχεδιασμού	760,00	4	3.040
Μέγεθος παραγγελίας	6,50	448	2.912
Πελατειακές σχέσεις	1.540,00	1	1.540
Σύνολο			\$ 12.916

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

34

7-35

Μαθησιακός στόχος 5

Χρησιμοποιήστε κοστολόγηση βάσει δραστηριότητας για να υπολογίσετε τα περιθώρια κέρδους προϊόντος και πελατών.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

35

7-36

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 1

Υπολογισμοί Περιθωρίου Κέρδους Προϊόντος

Το πρώτο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων κέρδους προϊόντος είναι η συλλογή των δεδομένων πωλήσεων και άμεσου κόστους κάθε προϊόντος.

	SureStarts	LongLifes	Σύνολο
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000	\$ 50.000.000
Άμεσα κόστη			
Άμεσα υλικά	9.000.000	6.000.000	15.000.000
Άμεση εργασία	7.000.000	5.000.000	12.000.000
Μεταφορικά	2.000.000	1.000.000	3.000.000

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

36

7-37

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 2

Υπολογισμοί Περιθωρίου Κέρδους Προϊόντος

Το δεύτερο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων προϊόντος είναι να ενσωματωθούν οι προηγούμενως υπολογισμένοι **καταλογισμοί κόστους κατά δραστηριότητα** που σχετίζεται με κάθε προϊόν.

	SureStarts	LongLifes	Total
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000	\$ 50.000.000
Άμεσα κόστη			
Άμεσα Υλικά	9.000.000	6.000.000	15.000.000
Άμεση εργασία	7.000.000	5.000.000	12.000.000
Μεταφορικά	2.000.000	1.000.000	3.000.000
ABC καταλογισμοί			
Παραγγελίες πελατών	1.808.000	2.712.000	4.520.000
Αλλαγές σχεδιασμών		3.040.000	3.040.000
Μέγεθος παραγγελίας	3.120.000	2.080.000	5.200.000

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

37

7-38

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 3

Υπολογισμοί Περιθωρίου Κέρδους Προϊόντος

Το τρίτο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων κέρδους προϊόντος είναι να αφαιρέσετε το άμεσο και έμμεσο κόστος κάθε προϊόντος από τις πωλήσεις.

	SureStarts	LongLifes
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000
Κόστη		
Άμεσα υλικά	\$ 9.000.000	\$ 6.000.000
Άμεση εργασία	7.000.000	5.000.000
Μεταφορικά	2.000.000	1.000.000
Παραγγελίες πελατών	1.808.000	2.712.000
Αλλαγές σχεδιασμού		3.040.000
Μέγεθος παραγγελίας	3.120.000	2.080.000
Συνολικό κόστος	22.928.000	19.832.000
Περιθώριο προϊόντος	\$ 8.372.000	\$ (1.132.000)

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

38

7-38

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 4

Υπολογισμοί Περιθωρίου Κέρδους Προϊόντος

Τα περιθώρια κέρδους προϊόντος μπορούν να παρατεθούν με τα καθαρά λειτουργικά κέρδη της εταιρείας ως εξής:

	SureStarts	LongLifes	Σύνολα
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000	\$ 50.000.000
Συνολικά κόστη	22.928.000	19.832.000	42.760.000
Περιθώριο προϊόντος	\$ 8.372.000	\$ (1.132.000)	\$ 7.240.000
Μείον κόστη με καταλογισμένα			
Πελατειακές σχέσεις			3.080.000
Λοιπά			6.160.000
Σύνολα			9.240.000
Καθαρά λειτουργικά ζημία			\$ (2.000.000)

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

39

7-40

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 5

Υπολογισμός Περιθωρίου Πελατών

Το πρώτο βήμα για τον υπολογισμό του περιθωρίου πελατών της Acme Auto Parts είναι η συλλογή των δεδομένων πωλήσεων και άμεσου κόστους.

	Acme Auto Parts
Πωλήσεις	\$ 29.200
Άμεσα κόστη	
Άμεσα υλικά	7.500
Άμεση εργασία	6.700
Μεταφορικά	1.700

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

40

7-41

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 6

Υπολογισμός Περιθωρίου Πελατών

Το δεύτερο βήμα είναι να ενσωματωθούν προηγούμενα υπολογισμένες αναθέσεις κόστους κατά δραστηριότητα της Acme Auto Parts.

	Acme Auto Parts
Πωλήσεις	\$ 29.200
Άμεσο κόστος	
Άμεσα Υλικά	7.500
Άμεση Εργασία	6.700
Μεταφορικά	1.700
Καταλογισμός κόστους κατά ABC	
Παραγγελίες πελατών	5.424
Σχεδιασμός προϊόντος	3.040
Μέγεθος παραγγελίας	2.912
Πελατειακές σχέσεις	1.540

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

41

7-42

Προετοιμασία Αναφορών Διαχείρισης – Μέρος 7

Υπολογισμός Περιθωρίου Πελατών

Το τρίτο βήμα είναι να υπολογίσετε το περιθώριο κέρδους του πελάτη Acme Auto Parts των \$384 αφαιρώντας όλα τα άμεσα και έμμεσα κόστη από τις πωλήσεις της.

	Acme Auto Parts
Πωλήσεις	\$ 29.200
Άμεσο κόστος	
Άμεσα υλικά	\$ 7.500
Άμεση εργασία	6.700
Μεταφορικά	1.700
Παραγγελίες πελατών	5.424
Σχεδιασμός προϊόντος	3.040
Μέγεθος παραγγελίας	2.912
Πελατειακές σχέσεις	1.540
Περιθώριο κέρδους πελάτη	\$ 384

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

42

7-43

Τα περιθώρια κέρδους των προϊόντων που υπολογίζονται με χρήση του παραδοσιακού συστήματος κοστολόγησης – Μέρος 1

Το πρώτο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων κέρδους προϊόντος είναι η συλλογή των δεδομένων πωλήσεων και άμεσου κόστους κάθε προϊόντος.

	SureStarts	LongLifes	Σύνολα
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000	\$ 50.000.000
Άμεσο κόστος			
Άμεσα υλικά	9.000.000	6.000.000	15.000.000
Άμεση εργασία	7.000.000	5.000.000	12.000.000

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

43

7-44

Τα περιθώρια κέρδους των προϊόντων που υπολογίζονται με χρήση του παραδοσιακού συστήματος κοστολόγησης – Μέρος 2

Το δεύτερο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων κέρδους προϊόντος είναι ο υπολογισμός του εργοστασιακού συντελεστή γενικών εξόδων

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα της Baxter Battery	
Τμήμα Παραγωγής	
Έμμεσα εργασικά	\$ 6.000.000
Αποσβέσεις βιομηχανικού εξοπλισμού	3.500.000
Δίκτυα εργοστασίου	2.500.000
Μισθώματα εργοστασίου	2.000.000
Συνολικά γενικά βιομηχανικά έξοδα	\$ 14.000.000

Εργοστασιακός συντελεστής καταλογισμού = $\frac{\$14.000.000}{800.000 \text{ ΩΛΜ}}$ = \$17.50 ανά ώρα λειτουργίας μηχανών

Ώρες Λειτουργίας Μηχανών	
SureStarts (800,000 @ 0.60 ώρες)	480.000
LongLifes (400,000 @ 0.80 ώρες)	320.000
Σύνολο ωρών λειτουργίας μηχανών	800.000

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

44

7-45

Τα περιθώρια κέρδους των προϊόντων που υπολογίζονται με χρήση του παραδοσιακού συστήματος κοστολόγησης – Μέρος 3

Το τρίτο βήμα στον υπολογισμό των περιθωρίων κέρδους προϊόντος είναι η κατανομή των γενικών εξόδων παραγωγής σε κάθε προϊόν.

	Ώρες Μηχανών	Συντελεστής Καταλογισμού	Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα
SureStarts	480.000	\$ 17,50	\$ 8.400.000
LongLifes	320.000	17,50	5.600.000
Συνολικά γενικά έξοδα καταλογισμένα			\$ 14.000.000

480,000 ώρες × \$17.50 ανά ώρα = \$8,400,000

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

45

7-46

Τα περιθώρια κέρδους των προϊόντων που υπολογίζονται με χρήση του παραδοσιακού συστήματος κοστολόγησης – Μέρος 4

Το τέταρτο βήμα είναι να υπολογίσετε πραγματικά τα περιθώρια του προϊόντος.

	SureStarts	LongLife	Total
Πωλήσεις	\$ 31.300.000	\$ 18.700.000	\$ 50.000.000
Κόστος πωληθέντων			
Χρεώσιμα	\$ 9.000.000	\$ 6.000.000	\$ 15.000.000
Χρεώσιμα εργασία	7.000.000	5.000.000	12.000.000
Γενικά βιομηχανικά έξοδα	8.400.000	5.600.000	14.000.000
Περιθώριο κέρδους προϊόντος	<u>24.400.000</u>	<u>16.600.000</u>	<u>41.000.000</u>
Δαπάνες διοίκησης και πωλήσεων	\$ 6.900.000	2.100.000	9.000.000
Καθαρή λειτουργική ζημία			<u>\$ (2.000.000)</u>

Μεταφορικά

Δαπάνες Μάρκετινγκ

Γενικές δαπάνες διοίκησης

\$ 11.000.000

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

46

7-47

Διαφορές μεταξύ του κόστους παραγωγής με ABC και της παραδοσιακής κοστολόγησης – Μέρος 1

	SureStarts	LongLife
Περιθώριο προϊόντος - Παραδοσιακή	\$ 6.900.000	\$ 2.100.000
Περιθώριο προϊόντος – ABC	8.372.000	(1.132.000)
Μεταβολή στο Περιθώριο των αναφορών	<u>\$ 1.472.000</u>	<u>\$ (3.232.000)</u>

Το παραδοσιακό σύστημα κοστολόγησης υπερκαλύπτει το SureStarts και αναφέρει χαμηλότερο περιθώριο προϊόντος για αυτό το προϊόν.

Το παραδοσιακό σύστημα κοστολόγησης υποτιμά το LongLife και αναφέρει υψηλότερο περιθώριο προϊόντος για αυτό το προϊόν.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

47

7-48

Διαφορές μεταξύ του κόστους παραγωγής με ABC και της παραδοσιακής κοστολόγησης – Μέρος 2

Υπάρχουν τρεις λόγοι για τους οποίους τα περιθώρια των προϊόντων που αναφέρονται για τα δύο συστήματα κοστολόγησης διαφέρουν μεταξύ τους.

Το παραδοσιακό κόστος καταλογίζει όλα τα γενικά έξοδα παραγωγής στα προϊόντα.
Η κοστολόγηση ABC ενσωματώνει μόνο τα γενικά έξοδα παραγωγής που καταναλώνονται από τα προϊόντα στα προϊόντα αυτά.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

48

7-49

Διαφορές μεταξύ του κόστους παραγωγής με ABC και της παραδοσιακής κοστολόγησης – Μέρος 3

Υπάρχουν τρεις λόγοι για τους οποίους τα περιθώρια των προϊόντων που αναφέρονται για τα δύο συστήματα κοστολόγησης διαφέρουν μεταξύ τους.

Το παραδοσιακό κόστος κατανέμει όλα τα γενικά έξοδα παραγωγής χρησιμοποιώντας μια βάση κατανομής που σχετίζεται με τον όγκο. Ενώ η κοστολόγηση ABC χρησιμοποιεί βάσεις κατανομής μη σχετιζόμενες με τον όγκο.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

49

7-50

Διαφορές μεταξύ του κόστους παραγωγής με ABC και της παραδοσιακής κοστολόγησης – Μέρος 4

Υπάρχουν τρεις λόγοι για τους οποίους τα περιθώρια των προϊόντων που αναφέρονται για τα δύο συστήματα κοστολόγησης διαφέρουν μεταξύ τους.

Η παραδοσιακή κοστολόγηση αγνοεί τα έξοδα πωλήσεων και τα διοικητικά έξοδα, επειδή θεωρούνται ως έξοδα περιόδου.

Το κόστος ABC ενσωματώνει άμεσα τα έξοδα μεταφοράς στα προϊόντα και περιλαμβάνει τα γενικά μη παραγωγικά έξοδα που προκαλούνται από προϊόντα στις δεξαμενές κόστους δραστηριότητας που αντιστοιχούν σε προϊόντα.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

50

7-51

Βελτίωση της διαδικασίας στόχευσης

Η διαχείριση με βάση τη δραστηριότητα χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με την ABC για τον εντοπισμό περιοχών που θα επωφεληθούν από τις βελτιώσεις της διαδικασίας εστιάζοντας σε δραστηριότητες για την εξάλειψη των αποβλήτων, τη μείωση του χρόνου επεξεργασίας και τη μείωση των ελαττωμάτων.

Τα ποσοστά δραστηριότητας ABC μπορούν επίσης να παρέχουν πολύτιμες ενδείξεις σχετικά με το πού υπάρχουν απόβλητα και την ευκαιρία βελτίωσης.

Η συγκριτική αξιολόγηση μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη σύγκριση των πληροφοριών σχετικά με το κόστος δραστηριότητας με τα πρότυπα απόδοσης που επιτεύχθηκαν από άλλους οργανισμούς.

© McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

51

Κοστολόγηση βάσει δραστηριότητας και εξωτερική αναφορά

Οι περισσότερες εταιρείες δεν χρησιμοποιούν το ABC για εξωτερικές αναφορές επειδή ...

1. Οι εξωτερικές αναφορές είναι λιγότερο λεπτομερείς από τις εσωτερικές αναφορές.

2. Μπορεί να είναι δύσκολο να κάνετε αλλαγές στο λογιστικό σύστημα της εταιρείας.

3. Το ABC δεν συμμορφώνεται με το GAAP.

4. Οι ελεγκτές ενδέχεται να είναι ύποπτοι για τη διαδικασία υποκειμενικής κατανομής βάσει συνεντεύξεων με τους υπαλλήλους.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

52

Πέντε περιορισμοί της ABC

Απαιτούνται σημαντικοί πόροι για την υλοποίηση και τη συντήρηση.

Αντίσταση σε άγνωστους αριθμούς και αναφορές.

Επιθυμία για πλήρη κατανομή όλων των δαπανών στα προϊόντα.

Πιθανή παρερμηνεία άγνωστων αριθμών.

Δεν συμμορφώνεται με τα ΓΑΛΠ.
Μπορεί να χρειαστούν δύο συστήματα κοστολόγησης.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

53

End of Chapter 7



©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

54
