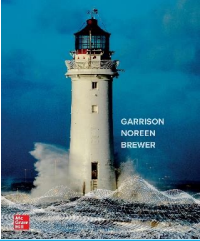


# Βασικός Προϋπολογισμός

CHAPTER 8

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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-2

Μαθησιακός Στόχος 1

Κατανοήστε γιατί οι οργανισμοί  
προϋπολογίζουν καθώς και τις  
διαδικασίες που χρησιμοποιούν για τη  
δημιουργία προϋπολογισμών.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-3

Το Βασικό Πλαίσιο Προϋπολογισμού

Ο προϋπολογισμός είναι ένα λεπτομερές ποσοτικό  
σχέδιο για την απόκτηση και χρήση οικονομικών και  
άλλων πόρων για μια καθορισμένη προσεχή χρονική  
περίοδο.

1. Ο προϋπολογισμός μιας εταιρείας καλύπτει συνήθως  
μια περίοδο ενός έτους που αντιστοιχεί στο  
οικονομικό έτος της.

2. Ορισμένες εταιρείες χρησιμοποιούν επίσης έναν  
αέναο προϋπολογισμό, ο οποίος είναι ένας  
προϋπολογισμός 12 μηνών που συνεχίζει να τρέχει.

©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

---

---

---

---

---

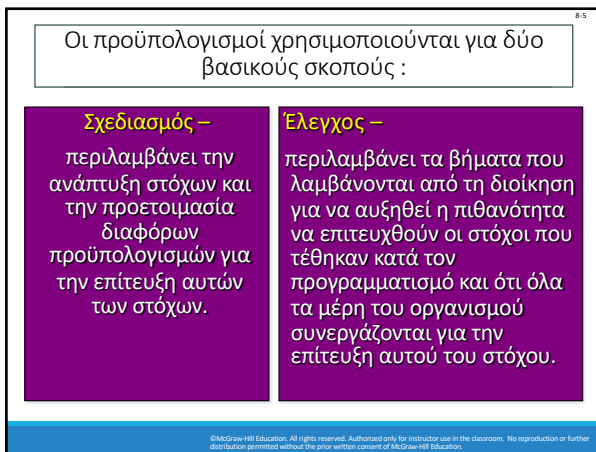
---

---

---



4



5



6

8-7

Γιατί οι οργανισμοί δημιουργούν προϋπολογισμούς; (Προοπτική Ελέγχου)

Από άποψη ελέγχου, οι οργανισμοί συγκρίνουν τους προϋπολογισμούς τους με τα πραγματικά αποτελέσματα:

Βελτιώστε την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών.

Αξιολογήστε και επιβραβεύστε 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.

7

---

---

---

---

---

---

---

---

8-8

Πώς οι οργανισμοί δημιουργούν προϋπολογισμούς;

Οι εταιρείες συνήθως δημιουργούν προϋπολογισμούς βασιζόμενες σε κάποιο συνδυασμό προϋπολογισμού από πάνω προς τα κάτω και αυτό επιβαλλόμενου προϋπολογισμού. Ένας αυτό επιβαλλόμενος ή συμμετοχικός προϋπολογισμός είναι ένας προϋπολογισμός που καταρτίζεται με την πλήρη συνεργασία και συμμετοχή των διευθυντών σε όλα τα επίπεδα.

©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.

8

---

---

---

---

---

---

---

---

8-9

Αυτοεπιβαλλόμενος Προϋπολογισμός

Όταν οι διευθυντές σε όλο τον οργανισμό εργάζονται από κοινού για να προετοιμάσουν έναν προϋπολογισμό, συχνά προσπαθούν να θέσουν απαιτητικούς στόχους που είναι επίσης εξαιρετικά επιτεύξιμοι. Αυτοί οι στόχοι είναι πιθανό να οικοδομήσουν την εμπιστοσύνη και τη δέσμευση ενός διαχειριστή χαμηλότερου επιπέδου στον προϋπολογισμό.

9

---

---

---

---

---

---

---

---

### Πλεονεκτήματα των Αυτό επιβαλλόμενων Προϋπολογισμών

1. Δείχνουν **σεβασμό** για τις απόψεις τους όταν εμπλέκονται στελέχη κατώτερου επιπέδου στη διαδικασία κατάρτισης προϋπολογισμού.
2. Οι εκτιμήσεις προϋπολογισμού που καταρτίζονται από στελέχη πρώτης γραμμής είναι συχνά **πιο ακριβείς** από τις εκτιμήσεις που καταρτίζονται από ανώτατα στελέχη.
3. Τα **κίνητρα είναι γενικά υψηλότερα** όταν τα άτομα συμμετέχουν στον καθορισμό των δικών τους στόχων παρά όταν οι στόχοι επιβάλλονται από ψηλά.
4. Τους **δίνει τη δυνατότητα να αναλάβουν την κυριότητα** του προϋπολογισμού και να λογοδοτήσουν για αποκλίσεις από αυτόν.

©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.

10

---

---

---

---

---

---

---

---

### Αυτό επιβαλλόμενοι Προϋπολογισμοί – Ανασκόπηση Διοίκησης

Οι προϋπολογισμοί που επιβάλλονται από τον εαυτό τους θα πρέπει να επανεξετάζονται από υψηλότερα επίπεδα διοίκησης για να αποφευχθεί η «προϋπολογιστική χαλάρωση».

Οι περισσότερες εταιρείες εκδίδουν γενικές κατευθυντήριες γραμμές όσον αφορά τα συνολικά κέρδη ή τις πωλήσεις. Οι διευθυντές κατώτερου επιπέδου κατευθύνονται να προετοιμάσουν προϋπολογισμούς που πληρούν αυτούς τους στόχους.

©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.

11

---

---

---

---

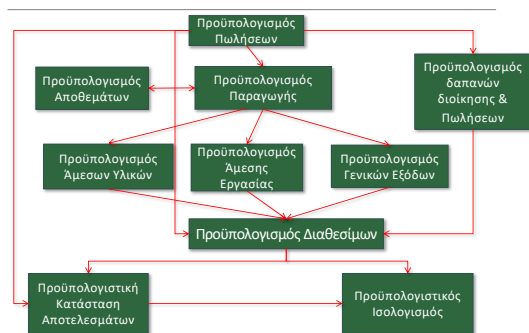
---

---

---

---

### Ο κύριος προϋπολογισμός – Επισκόπηση – Μέρος 1



©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.

12

---

---

---

---

---

---

---

---

### Βλέποντας τη Μεγάλη εικόνα – Μέρος 1

Για να σας βοηθήσουμε να δείτε τη «μεγάλη εικόνα» να έχετε κατά νου ότι τα 10 χρονοδιαγράμματα στον κύριο προϋπολογισμό έχουν σχεδιαστεί για να απαντούν στις 10 ερωτήσεις που εμφανίζονται στην επόμενη οθόνη.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

### Βλέποντας τη Μεγάλη εικόνα – Μέρος 2

1. Πόσα έσοδα από τις πωλήσεις θα επιτύχουμε;
2. Πόσα μετρητά θα συλλέξουμε από τους πελάτες;
3. Πόση πρώτη ύλη θα χρειαστούμε για να αγοράσουμε;
4. Πόσο κόστος παραγωγής θα έχουμε;
5. Πόσα μετρητά θα πληρώσουμε στους προμηθευτές μας και στους άμεσους εργάτες μας και πόσα μετρητά θα πληρώσουμε για τα γενικά έξοδα παραγωγής;
6. Ποιο είναι το συνολικό κόστος που θα μεταφερθεί από το απόθεμα τελικών προϊόντων στο κόστος πωληθέντων;
7. Πόσα έξοδα πώλησεων και διοίκησης θα υποστούμε και πόσα μετρητά θα πληρώσουμε σχετικά με αυτά τα έξοδα;
8. Πόσα χρήματα θα δανειστούμε ή θα αποπληρώσουμε στους δανειστές – συμπεριλαμβανομένων των τόκων;
9. Πόσα λειτουργικά κέρδη θα έχουμε;
10. Πώς θα είναι ο ισολογισμός μας στο τέλος της δημοσιονομικής περιόδου;

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

### Ο κύριος προϋπολογισμός – Επισκόπηση – Μέρος 2

Ένας κύριος προϋπολογισμός βασίζεται σε διάφορες εκτιμήσεις και υποθέσεις. Για παράδειγμα, ο προϋπολογισμός πωλήσεων απαιτεί τρεις εκτιμήσεις/παραδοχές ως εξής:

- Ποιες είναι οι προϋπολογισμένες πωλήσεις μονάδων;
- Ποια είναι η προϋπολογισμένη τιμή πώλησης ανά μονάδα;
- Τι ποσοστό των εισπρακτέων λογαριασμών θα εισπραχθεί την τρέχουσα και τις επόμενες περιόδους.

©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

---

---

---

---

---

---

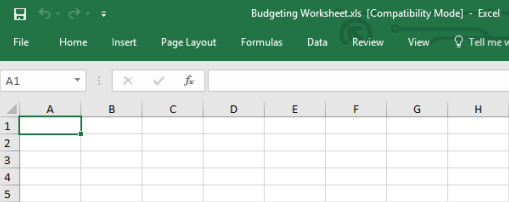
---

---

8-16

Ο κύριος προϋπολογισμός – Επισκόπηση – Μέρος 2

Όταν το Microsoft Excel® χρησιμοποιείται για τη δημιουργία ενός κύριου προϋπολογισμού, αυτοί οι τύποι υποθέσεων μπορούν να απεικονιστούν σε μια καρτέλα "Υποθέσεις προϋπολογισμού", επιτρέποντας έτσι στους προϋπολογισμούς που βασίζονται στο Excel να απαντούν σε ερωτήσεις "τι-αν".



©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.

16

---

---

---

---

---

---

---

---

8-17

Μαθησιακός Στόχος 2

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό πωλήσεων, συμπεριλαμβανομένου ενός χρονοδιαγράμματος των αναμενόμενων εισπράξεων μετρητών.

©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.

17

---

---

---

---

---

---

---

---

8-18

Budgeting Example

1 Royal Company προετοιμάζει προϋπολογισμό δεύτερου τριμήνου.

2 Προϋπολογισμός πωλήσεων επόμενων 5 μηνών:

|        |              |
|--------|--------------|
| April  | 20,000 units |
| May    | 50,000 units |
| June   | 30,000 units |
| July   | 25,000 units |
| August | 15,000 units |

3 Η Τιμή πώλησης είναι \$10 ανά μονάδα.

©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.

18

---

---

---

---

---

---

---

---

8-19

Προϋπολογισμός Πωλήσεων

Οι μεμονωμένοι μήνες Απρίλιος, Μάιος και Ιούνιος αθροίζονται για να ληφθούν οι συνολικές προϋπολογισμένες πωλήσεις σε μονάδες και δολάρια για το τρίμηνο που έληξε στις 30 Ιουνίου

|   |   |                         |            |            |            |              |   |   |   |
|---|---|-------------------------|------------|------------|------------|--------------|---|---|---|
|   | A | B                       | C          | D          | E          | F            | G | H | I |
| 1 |   |                         |            |            |            |              |   |   |   |
| 2 |   |                         | April      | May        | June       | Quarter      |   |   |   |
| 3 |   | Budgeted sales in units | 20,000     | 50,000     | 30,000     | 100,000      |   |   |   |
| 4 |   | Selling price per unit  | \$ 10      | \$ 10      | \$ 10      | \$ 10        |   |   |   |
| 5 |   | Total budgeted sales    | \$ 200,000 | \$ 500,000 | \$ 300,000 | \$ 1,000,000 |   |   |   |
| 6 |   |                         |            |            |            |              |   |   |   |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-20

Αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών – Μέρος 1

Όλες οι πωλήσεις πραγματοποιούνται με πίστωση.  
Το μοτίβο είσπραξης της Royal είναι:  
70% εισπράττονται τον μήνα πώλησης,  
30% εισπράττονται τον επόμενο μήνα από την πώληση,  
Το υπόλοιπο των εισπρακτέων λογαριασμών της 31ης Μαρτίου 30.000 \$ θα εισπραχθεί πλήρως τον Απρίλιο.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-21

Αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών – Μέρος 2

|    |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
|----|---|--------------------------|-----------|-----|------|-----------|---|---|---|
|    | A | B                        | C         | D   | E    | F         | G | H | I |
| 1  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 2  |   |                          | April     | May | June | Quarter   |   |   |   |
| 3  |   | Accounts Receivable 3/31 | \$ 30,000 |     |      | \$ 30,000 |   |   |   |
| 4  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 5  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 6  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 7  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 8  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 9  |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 10 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 11 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 12 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 13 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 14 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |
| 15 |   |                          |           |     |      |           |   |   |   |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-22

Αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών – Μέρος 3

|                          | April     | May    | June | Quarter   |
|--------------------------|-----------|--------|------|-----------|
| Accounts Receivable 3/31 | \$ 30,000 |        |      | \$ 30,000 |
| April Sales              |           |        |      |           |
| 70% x \$200,000          | 140,000   |        |      | 140,000   |
| 30% x \$200,000          |           | 60,000 |      | 60,000    |

Από προϋπολογισμένες πωλήσεις Απριλίου.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-23

Αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών – Μέρος 4

|                          | April     | May     | June    | Quarter   |
|--------------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| Accounts Receivable 3/31 | \$ 30,000 |         |         | \$ 30,000 |
| April Sales              |           |         |         |           |
| 70% x \$200,000          | 140,000   |         |         | 140,000   |
| 30% x \$200,000          |           | 60,000  |         | 60,000    |
| May Sales                |           |         |         |           |
| 70% x \$500,000          |           | 350,000 |         | 350,000   |
| 30% x \$500,000          |           |         | 150,000 | 150,000   |

Από Προϋπολογισμένες Πωλήσεις Μαΐου

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-24

Γρήγορος έλεγχος 1

Ποιες θα είναι οι συνολικές εισπράξεις μετρητών για το τρίμηνο?

- a. \$700,000
- b. \$220,000
- c. \$190,000
- d. \$940,000

©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.

24

---

---

---

---

---

---

---

---

8-25

Γρήγορος έλεγχος 1α

Ποιες θα είναι οι συνολικές εισπράξεις μετρητών για το τρίμηνο?

a. \$700,000

b. \$220,000

c. \$190,000

**d. \$940,000**

©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.

25

---

---

---

---

---

---

---

---

8-26

Αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών – Μέρος 5

|    | A | B                                                     | C          | D          | E          | F | G | H                | I |
|----|---|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---|---|------------------|---|
| 1  |   |                                                       |            |            |            |   |   |                  |   |
| 2  |   |                                                       | April      | May        | June       |   |   | Quarter          |   |
| 3  |   | Accounts Receivable 3/31                              | \$ 30,000  |            |            |   |   | \$ 30,000        |   |
| 4  |   | April Sales                                           |            |            |            |   |   |                  |   |
| 5  |   | 70% × \$200,000                                       | 140,000    |            |            |   |   | 140,000          |   |
| 6  |   | 30% × \$200,000                                       |            | 60,000     |            |   |   | 60,000           |   |
| 7  |   | May Sales                                             |            |            |            |   |   |                  |   |
| 8  |   | 70% × \$500,000                                       |            | 350,000    |            |   |   | 350,000          |   |
| 9  |   | 30% × \$500,000                                       |            |            | 150,000    |   |   | 150,000          |   |
| 10 |   | June Sales                                            |            |            |            |   |   |                  |   |
| 11 |   | 70% × \$300,000                                       |            |            | 210,000    |   |   | 210,000          |   |
| 12 |   |                                                       | \$ 170,000 | \$ 410,000 | \$ 360,000 |   |   | <b>\$940,000</b> |   |
| 13 |   |                                                       |            |            |            |   |   |                  |   |
| 14 |   | Accounts Receivable 6/30 = 30% × \$300,000 = \$90,000 |            |            |            |   |   |                  |   |
| 15 |   |                                                       |            |            |            |   |   |                  |   |

©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.

26

---

---

---

---

---

---

---

---

8-27

Μαθησιακός Στόχος 3

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό παραγωγής.

©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.

27

---

---

---

---

---

---

---

---

8-28

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 1

Προϋπολογισμός πωλήσεων και αναμενόμενες εισπράξεις μετρητών

→

Προϋπολογισμός Παραγωγής

Ο προϋπολογισμός παραγωγής πρέπει να είναι επαρκής για να καλύψει τις προϋπολογισμένες πωλήσεις και να παρέχει το επιθυμητό τελικό απόθεμα.

©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.

28

---

---

---

---

---

---

---

---

8-29

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 2

Η διοίκηση της Royal Company επιθυμεί το τελικό απόθεμα να ισούται με το 20% των προβλεπόμενων πωλήσεων του επόμενου μήνα σε μονάδες.  
Στις 31 Μαρτίου, 4.000 μονάδες ήταν ημέτοιμες.  
Ας ετοιμάσουμε τον προϋπολογισμό παραγωγής.

Εάν η Royal ήταν εταιρεία εμπορευμάτων, θα προετοιμάζε έναν **προϋπολογισμό αγοράς εμπορευμάτων** αντί για έναν προϋπολογισμό παραγωγής.

©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.

29

---

---

---

---

---

---

---

---

8-30

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 3

|   | A | B                             | C      | D      | E      | F       | G | H | I |
|---|---|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|---|---|---|
| 1 |   |                               |        |        |        |         |   |   |   |
| 2 |   |                               | April  | May    | June   | Quarter |   |   |   |
| 3 |   | Budgeted Sales                | 20,000 | 50,000 | 30,000 | 100,000 |   |   |   |
| 4 |   | Add: Desired ending inventory |        |        |        |         |   |   |   |
| 5 |   | Total needs                   |        |        |        |         |   |   |   |
| 6 |   | Less Beginning inventory      |        |        |        |         |   |   |   |
| 7 |   | Required production           |        |        |        |         |   |   |   |
| 8 |   |                               |        |        |        |         |   |   |   |

©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.

30

---

---

---

---

---

---

---

---

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 4

|                               | April  | May    | June   | Quarter |
|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|
| Budgeted Sales                | 20,000 | 50,000 | 30,000 | 100,000 |
| Add: Desired ending inventory | 10,000 |        |        |         |
| Total needs                   | 30,000 |        |        |         |
| Less Beginning inventory      | 4,000  |        |        |         |
| Required production           | 26,000 |        |        |         |

31 Μαρτίου  
τελικό απόθεμα.

Budgeted May sales

Desired ending inventory %

Desired ending inventory

50.000

20%

10.000

31

---

---

---

---

---

---

---

---

Γρήγορος έλεγχος 2

Ποια είναι η απαιτούμενη παραγωγή για τον Μάιο?

a. 56,000 units

b. 46,000 units

c. 62,000 units

d. 52,000 units

32

---

---

---

---

---

---

---

---

Γρήγορος έλεγχος 2α

Ποια είναι η απαιτούμενη παραγωγή για τον Μάιο?

a. 56,000 units

b. 46,000 units

c. 62,000 units

d. 52,000 units

33

---

---

---

---

---

---

---

---

8-34

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 5

|                               | April  | May    | June   | Quarter |
|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|
| Budgeted Sales                | 20,000 | 50,000 | 30,000 | 100,000 |
| Add: Desired ending inventory | 10,000 | 6,000  |        |         |
| Total needs                   | 30,000 | 56,000 |        |         |
| Less Beginning inventory      | 4,000  | 10,000 |        |         |
| Required production           | 26,000 | 46,000 |        |         |

©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.

34

---

---

---

---

---

---

---

---

8-35

Ο Προϋπολογισμός Παραγωγής – Μέρος 6

|                               | April  | May    | June   | Quarter |
|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|
| Budgeted Sales                | 20,000 | 50,000 | 30,000 | 100,000 |
| Add: Desired ending inventory | 10,000 | 6,000  | 5,000  | 5,000   |
| Total needs                   | 30,000 | 56,000 | 35,000 | 105,000 |
| Less Beginning inventory      | 4,000  | 10,000 | 6,000  | 4,000   |
| Required production           | 26,000 | 46,000 | 29,000 | 101,000 |

Πωλήσεις Ιουλίου 25,000 μονάδες × 20% = 5,000

©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.

35

---

---

---

---

---

---

---

---

8-36

Μαθησιακός Στόχος 4

Προετοιμάστε έναν προϋπολογισμό άμεσων υλικών, συμπεριλαμβανομένου ενός προγράμματος αναμενόμενων εκταμιεύσεων σε μετρητά για αγορές υλικών.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-37

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 1

Στη Royal Company, απαιτούνται **πέντε κιλά** υλικού ανά μονάδα προϊόντος.

Η διοίκηση θέλει αποθέματα άμεσων υλικών στο τέλος κάθε μήνα ίσο με το **10%** της παραγωγής του επόμενου μήνα.

Στις 31 Μαρτίου, 13.000 λίβρες υλικού είναι σε απόθεμα. Το κόστος υλικού είναι **0,40 \$** ανά λίβρα.

**Ας ετοιμάσουμε τον προϋπολογισμό των άμεσων υλικών.**

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-38

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 2

|                               | April  | May    | June   | Quarter |
|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|
| Production                    | 26,000 | 46,000 | 29,000 | 101,000 |
| Materials per unit (pounds)   |        |        |        |         |
| Production needs              |        |        |        |         |
| Add: Desired ending inventory |        |        |        |         |
| Total needed                  |        |        |        |         |
| Less: Beginning inventory     |        |        |        |         |
| Materials to be purchased     |        |        |        |         |

Από τον προϋπολογισμό παραγωγής.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-39

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 3

|                               | April   | May     | June    | Quarter |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Production                    | 26,000  | 46,000  | 29,000  | 101,000 |
| Materials per unit (pounds)   | 5       | 5       | 5       | 5       |
| Production needs              | 130,000 | 230,000 | 145,000 | 505,000 |
| Add: Desired ending inventory |         |         |         |         |
| Total needed                  |         |         |         |         |
| Less: Beginning inventory     |         |         |         |         |
| Materials to be purchased     |         |         |         |         |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 4

|                               | April   | May     | June    | Quarter |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Production                    | 26,000  | 46,000  | 29,000  | 101,000 |
| Materials per unit (pounds)   | 5       | 5       | 5       | 5       |
| Production needs              | 130,000 | 230,000 | 145,000 | 505,000 |
| Add: Desired ending inventory | 23,000  |         |         |         |
| Total needed                  | 153,000 |         |         |         |
| Less: Beginning inventory     | 13,000  |         |         |         |
| Materials to be purchased     | 140,000 |         |         |         |

Απαίτηση σε 10% της παραγωγής του επόμενου μήνα.

Τώρα, υπολογίστε τα υλικά που θα αγοράσετε τον Μάιο.

March 31 αποθέματα.

40

---

---

---

---

---

---

---

---

Γρήγορος έλεγχος 3

Πόσα υλικά πρέπει να αγοραστούν τον Μάιο?

a. 221,500 rounds

b. 240,000 rounds

c. 230,000 rounds

d. 211,500 rounds

41

---

---

---

---

---

---

---

---

Γρήγορος έλεγχος 3α

Πόσα υλικά πρέπει να αγοραστούν τον Μάιο?

a. 221,500 rounds

b. 240,000 rounds

c. 230,000 rounds

d. 211,500 rounds

42

---

---

---

---

---

---

---

---

8-43

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 5

|                               | April   | May     | June    | Quarter |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Production                    | 26,000  | 46,000  | 29,000  | 101,000 |
| Materials per unit (pounds)   | 5       | 5       | 5       | 5       |
| Production needs              | 130,000 | 230,000 | 145,000 | 505,000 |
| Add: Desired ending inventory | 23,000  | 14,500  |         |         |
| Total needed                  | 153,000 | 244,500 |         |         |
| Less: Beginning inventory     | 13,000  | 23,000  |         |         |
| Materials to be purchased     | 140,000 | 221,500 |         |         |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-44

Ο Προϋπολογισμός Άμεσων Υλικών – Μέρος 6

|                               | April   | May     | June    | Quarter |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Production                    | 26,000  | 46,000  | 29,000  | 101,000 |
| Materials per unit (pounds)   | 5       | 5       | 5       | 5       |
| Production needs              | 130,000 | 230,000 | 145,000 | 505,000 |
| Add: Desired ending inventory | 23,000  | 14,500  | 11,500  |         |
| Total needed                  | 153,000 | 244,500 | 156,500 | 516,500 |
| Less: Beginning inventory     | 13,000  | 23,000  | 14,500  | 13,000  |
| Materials to be purchased     | 140,000 | 221,500 | 142,000 | 503,500 |

Αποθέματα αρχής από τον Απρίλιο.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-45

Αναμενόμενη εκταμίευση μετρητών για υλικά – Μέρος 1

Η Royal πληρώνει 0,40 δολάρια ανά λίβρα για τα υλικά της.

Το μισό των αγορών ενός μήνα πληρώνεται τον μήνα αγοράς. Το άλλο μισό καταβάλλεται τον επόμενο μήνα.

Το υπόλοιπο των πληρωτέων λογαριασμών της 31ης Μαρτίου είναι 12.000 \$.

Ας υπολογίσουμε τις αναμενόμενες εκταμιεύσεις μετρητών.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-46

Αναμενόμενη εκταμίευση μετρητών για υλικά – Μέρος 2

|    | A | B                     | C  | D      | E   | F    | G       | H  | I      |
|----|---|-----------------------|----|--------|-----|------|---------|----|--------|
| 1  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 2  |   |                       |    | April  | May | June | Quarter |    |        |
| 3  |   | Accounts payable 3/31 | \$ | 12,000 |     |      |         | \$ | 12,000 |
| 4  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 5  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 6  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 7  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 8  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 9  |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 10 |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 11 |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 12 |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |
| 13 |   |                       |    |        |     |      |         |    |        |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-47

Αναμενόμενη εκταμίευση μετρητών για υλικά – Μέρος 3

|    | A | B                     | C  | D      | E      | F    | G       | H      | I      |
|----|---|-----------------------|----|--------|--------|------|---------|--------|--------|
| 1  |   |                       |    | April  | May    | June | Quarter |        |        |
| 2  |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 3  |   | Accounts payable 3/31 | \$ | 12,000 |        |      |         | \$     | 12,000 |
| 4  |   | April purchases       |    |        |        |      |         |        |        |
| 5  |   | 50% × \$56,000        |    | 28,000 |        |      |         | 28,000 |        |
| 6  |   | 50% × \$56,000        |    |        | 28,000 |      |         |        | 28,000 |
| 7  |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 8  |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 9  |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 10 |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 11 |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 12 |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |
| 13 |   |                       |    |        |        |      |         |        |        |

Υπολογίστε τις αναμενόμενες εκταμιεύσεις μετρητών για υλικά για το τρίμηνο

140,000 lbs. × \$.40/lb. = \$56,000

©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.

47

---

---

---

---

---

---

---

---

8-48

Γρήγορος έλεγχος 4

Ποιες είναι οι συνολικές εκταμιεύσεις μετρητών για το τρίμηνο?

- a. \$185,000
- b. \$ 68,000
- c. \$ 56,000
- d. \$201,400

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

Γρήγορος έλεγχος 4α

Ποιες είναι οι συνολικές εκταμιεύσεις μετρητών για το τρίμηνο?  

a. \$185,000  
b. \$ 68,000  
c. \$ 56,000  
d. \$201,400

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

Αναμενόμενη εκταμίευση μετρητών για υλικά – Μέρος 4

|                          | April     | May       | June      | Quarter    |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Accounts payable 3/31    | \$ 12,000 |           |           | \$ 12,000  |
| April purchases          |           |           |           |            |
| 50% x \$56,000           | 28,000    |           |           | 28,000     |
| 50% x \$56,000           |           | 28,000    |           | 28,000     |
| May purchases            |           |           |           |            |
| 50% x \$88,600           |           | 44,300    |           | 44,300     |
| 50% x \$88,600           |           |           | 44,300    | 44,300     |
| June purchases           |           |           |           |            |
| 50% x \$56,800           |           |           | 28,400    | 28,400     |
| Total cash disbursements | \$ 40,000 | \$ 72,300 | \$ 72,700 | \$ 185,000 |

Accounts payable at June 30 = \$56,800 x 50% = \$28,400

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

Μαθησιακός Στόχος 5

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό άμεσης εργασίας.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-52

Ο Προϋπολογισμός Άμεσης Εργασίας – Μέρος 1

Στη Royal, κάθε μονάδα προϊόντος απαιτεί **0,05 ώρες (3 λεπτά)** άμεσης εργασίας. Το εργατικό δυναμικό μπορεί να είναι ανειδίκευτο επειδή η διαδικασία παραγωγής είναι σχετικά απλή και δεν απαιτείται επίσημη εκπαίδευση.

Η Royal πληρώνει τους εργαζομένους της με ποσοστό **10 \$ την ώρα**.

**Ας ετοιμάσουμε τον προϋπολογισμό άμεσης εργασίας.**

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-53

Ο Προϋπολογισμός Άμεσης Εργασίας – Μέρος 2

|                            |  |        |        |        |         |
|----------------------------|--|--------|--------|--------|---------|
|                            |  | April  | May    | June   | Quarter |
| Units of production        |  | 26,000 | 46,000 | 29,000 | 101,000 |
| Direct labor time per unit |  |        |        |        |         |
| Labor hours required       |  |        |        |        |         |
| Hourly wage rate           |  |        |        |        |         |
| Total direct labor costs   |  |        |        |        |         |

Από τον προϋπολογισμό παραγωγής.

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-54

Ο Προϋπολογισμός Άμεσης Εργασίας – Μέρος 3

|                            |  |        |        |        |         |
|----------------------------|--|--------|--------|--------|---------|
|                            |  | April  | May    | June   | Quarter |
| Units of production        |  | 26,000 | 46,000 | 29,000 | 101,000 |
| Direct labor time per unit |  | 0.05   | 0.05   | 0.05   | 0.05    |
| Labor hours required       |  | 1,300  | 2,300  | 1,450  | 5,050   |
| Hourly wage rate           |  |        |        |        |         |
| Total direct labor costs   |  |        |        |        |         |

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

8-55

Ο Προϋπολογισμός Άμεσης Εργασίας – Μέρος 4

|                            | April     | May       | June      | Quarter   |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Units of production        | 26,000    | 46,000    | 29,000    | 101,000   |
| Direct labor time per unit | 0.05      | 0.05      | 0.05      | 0.05      |
| Labor hours required       | 1,300     | 2,300     | 1,450     | 5,050     |
| Hourly wage rate           | \$ 10     | \$ 10     | \$ 10     | \$ 10     |
| Total direct labor costs   | \$ 13,000 | \$ 23,000 | \$ 14,500 | \$ 50,500 |

©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.

55

---

---

---

---

---

---

---

---

8-56

Γρήγορος έλεγχος 5

Ποιο θα ήταν το συνολικό κόστος άμεσης εργασίας για το τρίμηνο εάν η εταιρεία πληρώνει χρόνο και το ήμισυ ( $10 \$ \times 1,5 = 15 \$$ ) για όλες τις ώρες που εργάστηκαν από εργαζόμενους άνω των 2.000 το μήνα?

a. \$51,700  
b. \$52,000  
c. \$53,250  
d. \$57,000

©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.

56

---

---

---

---

---

---

---

---

8-57

Γρήγορος έλεγχος 5α

Ποιο θα ήταν το συνολικό κόστος άμεσης εργασίας για το τρίμηνο εάν η εταιρεία πληρώνει χρόνο και το ήμισυ ( $10 \$ \times 1,5 = 15 \$$ ) για όλες τις ώρες που εργάστηκαν από εργαζόμενους άνω των 2.000 το μήνα?

a. \$51,700  
**b. \$52,000**  
c. \$53,250  
d. \$57,000

|                      | April        | May          | June             | Quarter |
|----------------------|--------------|--------------|------------------|---------|
| Labor hours required | 1,300        | 2,300        | 1,450            |         |
| Regular hours paid   | <u>1,300</u> | <u>2,000</u> | <u>1,450</u>     | 4,750   |
| Overtime hours paid  | -            | 300          | -                | 300     |
| Total regular hours  | 4,750        | \$10         | \$ 47,500        |         |
| Total overtime hours | 300          | \$15         | <u>\$ 4,500</u>  |         |
| Total pay            |              |              | <u>\$ 52,000</u> |         |

©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.

57

---

---

---

---

---

---

---

---

8-58

Μαθησιακός Στόχος 6

Προετοιμάστε έναν προϋπολογισμό γενικών εξόδων παραγωγής.

©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.

58

---

---

---

---

---

---

---

8-59

Προϋπολογισμός Γενικών Εξόδων Παραγωγής – Μέρος 1

Στη Royal, τα γενικά έξοδα παραγωγής εφαρμόζονται σε μονάδες προϊόντος με βάση τις ώρες άμεσης εργασίας.

Ο συντελεστής καταλογισμού των μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής είναι 20 \$ ανά ώρα άμεσης εργασίας.

Τα σταθερά γενικά έξοδα παραγωγής είναι 50.000 \$ ανά μήνα, τα οποία περιλαμβάνουν 20.000 \$ μη χρηματικά κόστη (κυρίως απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της μονάδας).

Ας ετοιμάσουμε τον προϋπολογισμό γενικών εξόδων παραγωγής.

©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.

59

---

---

---

---

---

---

---

8-60

Προϋπολογισμός Γενικών Εξόδων Παραγωγής – Μέρος 2

|                               |  |       |       |       |         |
|-------------------------------|--|-------|-------|-------|---------|
|                               |  | April | May   | June  | Quarter |
| Budgeted direct labor hours   |  | 1,300 | 2,300 | 1,450 | 5,050   |
| Variable mfg. OH rate         |  |       |       |       |         |
| Variable mfg. OH costs        |  |       |       |       |         |
| Fixed mfg. OH costs           |  |       |       |       |         |
| Total mfg. OH costs           |  |       |       |       |         |
| Less: noncash costs           |  |       |       |       |         |
| Cash disbursement for mfg. OH |  |       |       |       |         |

Προϋπολογισμός άμεσης εργασίας.

©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.

60

---

---

---

---

---

---

---

8-61

Προϋπολογισμός Γενικών Εξόδων Παραγωγής – Μέρος 3

|                             | April     | May       | June      | Quarter    |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Budgeted direct labor hours | 1,300     | 2,300     | 1,450     | 5,050      |
| Variable mfg. OH rate       | \$ 20     | \$ 20     | \$ 20     | \$ 20      |
| Variable mfg. OH costs      | \$ 26,000 | \$ 46,000 | \$ 29,000 | \$ 101,000 |
| Fixed mfg. OH costs         | 50,000    | 50,000    | 50,000    | 150,000    |
| Total mfg. OH costs         | 76,000    | 96,000    | 79,000    | 251,000    |

Γενικά Έξοδα τριμήνου \$251,000

Ωρες Άμεσης Εργασίας 5,050

= \$49.70 ανά ώρα \*

\* rounded

©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.

61

---

---

---

---

---

---

---

---

8-62

Προϋπολογισμός Γενικών Εξόδων Παραγωγής – Μέρος 4

|                               | April     | May       | June      | Quarter    |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Budgeted direct labor hours   | 1,300     | 2,300     | 1,450     | 5,050      |
| Variable mfg. OH rate         | \$ 20     | \$ 20     | \$ 20     | \$ 20      |
| Variable mfg. OH costs        | \$ 26,000 | \$ 46,000 | \$ 29,000 | \$ 101,000 |
| Fixed mfg. OH costs           | 50,000    | 50,000    | 50,000    | 150,000    |
| Total mfg. OH costs           | 76,000    | 96,000    | 79,000    | 251,000    |
| Less: noncash costs           | 20,000    | 20,000    | 20,000    | 60,000     |
| Cash disbursement for mfg. OH | \$ 56,000 | \$ 76,000 | \$ 59,000 | \$ 191,000 |

Οι αποσβέσεις είναι μη χρηματικό κόστος.

©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.

62

---

---

---

---

---

---

---

---

8-63

Προϋπολογισμός αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων – Μέρος 1

| Production costs per unit | Quantity  | Cost    | Total   |
|---------------------------|-----------|---------|---------|
| Direct materials          | 5.00 lbs. | \$ 0.40 | \$ 2.00 |
|                           |           |         |         |
|                           |           |         |         |
|                           |           |         |         |
|                           |           |         |         |
|                           |           |         |         |

Προϋπολογισμός άμεσων υλικών και πληροφορίες

©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.

63

---

---

---

---

---

---

---

---

8-64

Προϋπολογισμός αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων – Μέρος 2

| Production costs per unit | Quantity  | Cost     | Total   |
|---------------------------|-----------|----------|---------|
| Direct materials          | 5.00 lbs. | \$ 0.40  | \$ 2.00 |
| Direct labor              | 0.05 hrs. | \$ 10.00 | 0.50    |
|                           |           |          |         |
|                           |           |          |         |
|                           |           |          |         |
|                           |           |          |         |
|                           |           |          |         |

Προϋπολογισμός άμεσης εργασίας.

©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.

64

---

---

---

---

---

---

---

---

8-65

Προϋπολογισμός αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων – Μέρος 3

| Production costs per unit | Quantity  | Cost     | Total   |
|---------------------------|-----------|----------|---------|
| Direct materials          | 5.00 lbs. | \$ 0.40  | \$ 2.00 |
| Direct labor              | 0.05 hrs. | \$ 10.00 | 0.50    |
| Manufacturing overhead    | 0.05 hrs. | \$ 49.70 | 2.49    |
|                           |           |          | \$ 4.99 |

**Budgeted finished goods inventory**  
Ending inventory in units  
Unit product cost  
Ending finished goods inventory

|  |         |
|--|---------|
|  | \$ 4.99 |
|  | ?       |

Γενικά Έξοδα τομήνου \$251.000  
Ώρες Άμεσης Εργασίας 5,050 = \$49.70 ανά ώρα \*

©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.

65

---

---

---

---

---

---

---

---

8-66

Προϋπολογισμός αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων – Μέρος 4

| Production costs per unit | Quantity  | Cost     | Total   |
|---------------------------|-----------|----------|---------|
| Direct materials          | 5.00 lbs. | \$ 0.40  | \$ 2.00 |
| Direct labor              | 0.05 hrs. | \$ 10.00 | 0.50    |
| Manufacturing overhac     | 0.05 hrs. | \$ 49.70 | 2.49    |
|                           |           |          | \$ 4.99 |

**Budgeted finished goods inventory**  
Ending inventory in units  
Unit product cost  
Ending finished goods inventory

|  |          |
|--|----------|
|  | 5,000    |
|  | \$ 4.99  |
|  | \$24,950 |

©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.

66

---

---

---

---

---

---

---

---

8-67

Προϋπολογισμός αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων  
– Μέρος 5

| Production costs per unit | Quantity  | Cost     | Total   |
|---------------------------|-----------|----------|---------|
| Direct materials          | 5.00 lbs. | \$ 0.40  | \$ 2.00 |
| Direct labor              | 0.05 hrs. | \$ 10.00 | 0.50    |
| Manufacturing overhac     | 0.05 hrs. | \$ 49.70 | 2.49    |
|                           |           |          | \$ 4.99 |

Budgeted finished goods inventory

Ending inventory in units

Unit product cost

Ending finished goods inventory

5,000

\$ 4.99

\$ 24,950

Προϋπολογισμός παραγωγής.

©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.

67

---

---

---

---

---

---

---

---

8-68

Μαθησιακός Στόχος 7

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό  
δαπανών πωλήσεων και διοίκησης.

©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.

68

---

---

---

---

---

---

---

---

8-69

Προϋπολογισμός Δαπανών Διοίκησης & Πωλήσεων  
– Μέρος 1

Στη Royal, ο προϋπολογισμός εξόδων διοίκησης & πωλήσεων χωρίζεται σε μεταβλητά και σταθερά στοιχεία.

Τα **μεταβλητά** έξοδα διοίκησης & πωλήσεων είναι **0,50 \$ ανά μονάδα που πωλείται**.

Τα **σταθερά** έξοδα διοίκησης & πωλήσεων είναι 70.000 \$ ανά μήνα.

Τα σταθερά έξοδα διοίκησης & πωλήσεων περιλαμβάνουν κόστος 10.000 \$ – κυρίως αποσβέσεις – που δεν είναι χρηματικές εκροές του τρέχοντος μήνα.

**Ας ετοιμάσουμε τον προϋπολογισμό δαπανών διοίκησης & πωλήσεων 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.

69

---

---

---

---

---

---

---

---

8-70

Προϋπολογισμός Δαπανών Διοίκησης & Πωλήσεων  
– Μέρος 2

|    |   |                        |    |        |     |      |         |   |   |
|----|---|------------------------|----|--------|-----|------|---------|---|---|
|    | A | B                      | C  | D      | E   | F    | G       | H | I |
| 1  |   |                        |    |        |     |      |         |   |   |
| 2  |   |                        |    | April  | May | June | Quarter |   |   |
| 3  |   | Budgeted sales         |    | 20,000 |     |      |         |   |   |
| 4  |   | Variable S&A rate      |    | 0.50   |     |      |         |   |   |
| 5  |   | Variable expenses      | \$ | 10,000 |     |      |         |   |   |
| 6  |   | Fixed S&A expenses     |    | 70,000 |     |      |         |   |   |
| 7  |   | Total S&A expenses     |    | 80,000 |     |      |         |   |   |
| 8  |   | Less: noncash expenses |    | 10,000 |     |      |         |   |   |
| 9  |   | Cash S&A expenses      | \$ | 70,000 |     |      |         |   |   |
| 10 |   |                        |    |        |     |      |         |   |   |

Υπολογίστε τα χρηματικά έξοδα διοίκησης & πωλήσεων του τριμήνου

©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.

70

---

---

---

---

---

---

---

---

8-71

Γρήγορος έλεγχος 6

Ποιες είναι οι συνολικές εκταμιεύσεις μετρητών για έξοδα διοίκησης και πωλήσεων για το τρίμηνο?

a. \$180,000

b. \$230,000

c. \$110,000

d. \$ 70,000

©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.

71

---

---

---

---

---

---

---

---

8-72

Γρήγορος έλεγχος 6α

Ποιες είναι οι συνολικές εκταμιεύσεις μετρητών για έξοδα διοίκησης και πωλήσεων για το τρίμηνο?

a. \$180,000

b. \$230,000

c. \$110,000

d. \$ 70,000

©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.

72

---

---

---

---

---

---

---

---

8-73

Προϋπολογισμός Δαπανών Διοίκησης & Πωλήσεων  
– Μέρος 3

|    | A | B                      | C         | D         | E         | F | G          | H | I |
|----|---|------------------------|-----------|-----------|-----------|---|------------|---|---|
| 1  |   |                        |           |           |           |   |            |   |   |
| 2  |   |                        | April     | May       | June      |   | Quarter    |   |   |
| 3  |   | Budgeted sales         | 20,000    | 50,000    | 30,000    |   | 100,000    |   |   |
| 4  |   | Variable S&A rate      | 0.50      | 0.50      | 0.50      |   | 0.50       |   |   |
| 5  |   | Variable expenses      | \$ 10,000 | \$ 25,000 | \$ 15,000 |   | \$ 50,000  |   |   |
| 6  |   | Fixed S&A expenses     | 70,000    | 70,000    | 70,000    |   | 210,000    |   |   |
| 7  |   | Total S&A expenses     | 80,000    | 95,000    | 85,000    |   | 260,000    |   |   |
| 8  |   | Less: noncash expenses | 10,000    | 10,000    | 10,000    |   | 30,000     |   |   |
| 9  |   | Cash S&A expenses      | \$ 70,000 | \$ 85,000 | \$ 75,000 |   | \$ 230,000 |   |   |
| 10 |   |                        |           |           |           |   |            |   |   |

©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.

73

---

---

---

---

---

---

---

---

8-74

Μαθησιακός Στόχος 8

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό  
διαθεσίμων.

©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.

74

---

---

---

---

---

---

---

---

8-75

Μορφή Ταμειακού Προϋπολογισμού

Ο ταμιακός προϋπολογισμός χωρίζεται σε τέσσερις ενότητες:

Η ενότητα εισπράξεων μετρητών παραθέτει όλες τις ταμειακές εισροές εξαιρουμένων των μετρητών που λαμβάνονται από τη χρηματοδότηση.

Το τμήμα εκταμιεύσεων μετρητών αποτελείται από όλες τις πληρωμές σε μετρητά, εξαιρουμένων των πληρωμών κεφαλαίου και τόκων.

Το τμήμα πλεονάζοντος ή ανεπάρκειας μετρητών καθορίζει εάν η εταιρεία θα χρειαστεί να δανειστεί χρήματα ή εάν θα είναι σε θέση να αποπληρώσει κεφάλαια που είχε δανειστεί προηγουμένως, και

Το τμήμα χρηματοδότησης περιγράφει λεπτομερώς τους δανεισμούς και τις αποπληρωμές που προβλέπεται να πραγματοποιηθούν κατά τη διάρκεια της δημοσιονομικής περιόδου.

©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.

75

---

---

---

---

---

---

---

---

8-76

Πρόσθετες πληροφορίες ταμειακού προϋπολογισμού

Υποθέστε τις ακόλουθες πληροφορίες για το Royal:

Διατηρεί ανοιχτή γραμμή πίστωσης 16% για 75.000 \$.

Διατηρεί ελάχιστο υπόλοιπο μετρητών 30.000 \$.

Δανείζεται την πρώτη ημέρα του μήνα και αποπληρώνει δάνεια την τελευταία ημέρα του μήνα.

Πληρώνει μέρισμα 49.000 \$ σε μετρητά τον Απρίλιο.

Αγορά 143.700 \$ εξοπλισμού τον Μάιο και 48.300 \$ τον Ιούνιο (και οι δύο αγορές πληρώνονται με μετρητά).

Έχει ταμειακό υπόλοιπο της 1ης Απριλίου 40.000 \$.

©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.

76

---

---

---

---

---

---

---

---

8-77

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 1

|                            | April      | May | June | Quarter |
|----------------------------|------------|-----|------|---------|
| Beginning cash balance     | \$ 40,000  |     |      |         |
| Add: Cash collections      | 170,000    |     |      |         |
| Total cash available       | \$ 210,000 |     |      |         |
| Less: Cash disbursements   |            |     |      |         |
| Materials                  |            |     |      |         |
| Direct labor               |            |     |      |         |
| Manufacturing overhead     |            |     |      |         |
| Selling and administrative |            |     |      |         |
| Equipment purchase         |            |     |      |         |
| Dividend                   |            |     |      |         |
| Total disbursements        |            |     |      |         |
| Excess (deficiency)        |            |     |      |         |
| Financing:                 |            |     |      |         |
| Borrowing                  |            |     |      |         |
| Repayment                  |            |     |      |         |
| Interest                   |            |     |      |         |
| Total financing            |            |     |      |         |
| Ending cash balance        |            |     |      |         |

Χρονοδιάγραμμα των Αναμενόμενων Εισπράξεων Μετρητών.

©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.

77

---

---

---

---

---

---

---

---

8-78

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 2

|                            | April      | May | June | Quarter |
|----------------------------|------------|-----|------|---------|
| Beginning cash balance     | \$ 40,000  |     |      |         |
| Add: Cash collections      | 170,000    |     |      |         |
| Total cash available       | \$ 210,000 |     |      |         |
| Less: Cash disbursements   |            |     |      |         |
| Materials                  | 40,000     |     |      |         |
| Direct labor               | 13,000     |     |      |         |
| Manufacturing overhead     | 56,000     |     |      |         |
| Selling and administrative | 70,000     |     |      |         |
| Equipment purchase         |            |     |      |         |
| Dividend                   |            |     |      |         |
| Total disbursements        | 228,000    |     |      |         |
| Excess (deficiency)        |            |     |      |         |
| Financing:                 |            |     |      |         |
| Borrowing                  |            |     |      |         |
| Repayment                  |            |     |      |         |
| Interest                   |            |     |      |         |
| Total financing            |            |     |      |         |
| Ending cash balance        |            |     |      |         |

Χρονοδιάγραμμα των Αναμενόμενων Εκταμειώσεων.

Προϋπολογισμός Γενικών Εξόδων.

Προϋπολογισμός εξόδων Πωλήσεων και Διοίκησης.

©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.

78

---

---

---

---

---

---

---

---

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 3

|                            | April      | May | June | Quarter |
|----------------------------|------------|-----|------|---------|
| Beginning cash balance     | \$ 40,000  |     |      |         |
| Add: Cash collections      | 170,000    |     |      |         |
| Total cash available       | \$ 210,000 |     |      |         |
| Less: Cash disbursements   |            |     |      |         |
| Materials                  | 40,000     |     |      |         |
| Direct labor               | 13,000     |     |      |         |
| Manufacturing overhead     | 56,000     |     |      |         |
| Selling and administrative | 70,000     |     |      |         |
| Equipment purchase         | -          |     |      |         |
| Dividend                   | 49,000     |     |      |         |
| Total disbursements        | 228,000    |     |      |         |
| Excess (deficiency)        | (18,000)   |     |      |         |
| Financing:                 |            |     |      |         |
| Borrowing                  |            |     |      |         |
| Repayment                  |            |     |      |         |
| Interest                   |            |     |      |         |
| Total financing            |            |     |      |         |
| Ending cash balance        |            |     |      |         |

Η εταιρεία πρέπει να δανειστεί 48.000 \$ στην πιστωτική γραμμή της επειδή η Ρόγιαλ διατηρεί υπόλοιπο μετρητών 30.000 \$,

79

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 4

|                            | April      | May | June | Quarter |
|----------------------------|------------|-----|------|---------|
| Beginning cash balance     | \$ 40,000  |     |      |         |
| Add: Cash collections      | 170,000    |     |      |         |
| Total cash available       | \$ 210,000 |     |      |         |
| Less: Cash disbursements   |            |     |      |         |
| Materials                  | 40,000     |     |      |         |
| Direct labor               | 13,000     |     |      |         |
| Manufacturing overhead     | 56,000     |     |      |         |
| Selling and administrative | 70,000     |     |      |         |
| Equipment purchase         | -          |     |      |         |
| Dividend                   | 49,000     |     |      |         |
| Total disbursements        | 228,000    |     |      |         |
| Excess (deficiency)        | (18,000)   |     |      |         |
| Financing:                 |            |     |      |         |
| Borrowing                  | 48,000     |     |      |         |
| Repayment                  | -          |     |      |         |
| Interest                   | -          |     |      |         |
| Total financing            | 48,000     |     |      |         |
| Ending cash balance        | \$ 30,000  |     |      |         |

Γιατί ο Ρόγιαλ διατηρεί υπόλοιπο μετρητών 30.000 \$, η εταιρεία πρέπει να δανειστεί 48.000 \$ στην πιστωτική γραμμή της.

Το υπόλοιπο τέλους διαθεσίμων για τον Απρίλιο είναι η αρχή στο Ισοζύγιο Μαΐου.

80

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 5

|                            | April      | May        | June | Quarter |
|----------------------------|------------|------------|------|---------|
| Beginning cash balance     | \$ 40,000  | \$ 30,000  |      |         |
| Add: Cash collections      | 170,000    | 410,000    |      |         |
| Total cash available       | \$ 210,000 | \$ 440,000 |      |         |
| Less: Cash disbursements   |            |            |      |         |
| Materials                  | 40,000     | 72,300     |      |         |
| Direct labor               | 13,000     | 23,000     |      |         |
| Manufacturing overhead     | 56,000     | 76,000     |      |         |
| Selling and administrative | 70,000     | 85,000     |      |         |
| Equipment purchase         | -          | 143,700    |      |         |
| Dividend                   | 49,000     | -          |      |         |
| Total disbursements        | 228,000    | 400,000    |      |         |
| Excess (deficiency)        | (18,000)   | 40,000     |      |         |
| Financing:                 |            |            |      |         |
| Borrowing                  | 48,000     | -          |      |         |
| Repayment                  | -          | -          |      |         |
| Interest                   | -          | -          |      |         |
| Total financing            | 48,000     | -          |      |         |
| Ending cash balance        | \$ 30,000  | \$ 40,000  |      |         |

81

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

8-82

Γρήγορος έλεγχος 7

Ποιο είναι το πλεόνασμα (έλλειψη) των διαθέσιμων σε σχέση με τις εκταμιεύσεις για τον Ιούνιο?

a. \$ 95,000

b. \$(21,000)

c. \$ 175,000

d. \$ 130,500

©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.

82

---

---

---

---

---

---

---

---

8-83

Γρήγορος έλεγχος 7α

Ποιο είναι το πλεόνασμα (έλλειψη) των διαθέσιμων σε σχέση με τις εκταμιεύσεις για τον Ιούνιο?

a. \$ 95,000

b. \$(21,000)

c. \$ 175,000

**d. \$ 130,500**

©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.

83

---

---

---

---

---

---

---

---

8-84

Ο Ταμειακός προϋπολογισμός – Μέρος 6

|    | A | B                        | C          | D          | E          | F          | G | H | I |
|----|---|--------------------------|------------|------------|------------|------------|---|---|---|
| 1  |   |                          | April      | May        | June       | Quarter    |   |   |   |
| 2  |   | Beginning cash balance   | \$ 40,000  | \$ 30,000  | \$ 40,000  | \$ 40,000  |   |   |   |
| 3  |   | Add: Cash collections    | 170,000    | 410,000    | 360,000    | 940,000    |   |   |   |
| 4  |   | Total cash available     | \$ 210,000 | \$ 440,000 | \$ 400,000 | \$ 980,000 |   |   |   |
| 5  |   | Less: Cash disbursements |            |            |            |            |   |   |   |
| 6  |   |                          |            |            |            |            |   |   |   |
| 7  |   |                          |            | 72,300     | 72,700     | 185,000    |   |   |   |
| 8  |   |                          |            | 23,000     | 14,500     | 50,500     |   |   |   |
| 9  |   |                          |            | 76,000     | 59,000     | 191,000    |   |   |   |
| 10 |   |                          |            | 85,000     | 75,000     | 230,000    |   |   |   |
| 11 |   |                          |            | 143,700    | 48,300     | 192,000    |   |   |   |
| 12 |   |                          |            | -          | -          | 49,000     |   |   |   |
| 13 |   | Total                    | 400,000    | 269,500    | 897,500    |            |   |   |   |
| 14 |   | Ending cash balance      | 40,000     | 130,500    | 82,500     |            |   |   |   |
| 15 |   | Financing:               |            |            |            |            |   |   |   |
| 16 |   | Borrowing                | 48,000     | -          | -          | 48,000     |   |   |   |
| 17 |   | Repayment                | -          | -          | (48,000)   | (48,000)   |   |   |   |
| 18 |   | Interest                 | -          | -          | (1,920)    | (1,920)    |   |   |   |
| 19 |   | Total financing          | 48,000     | -          | (49,920)   | (1,920)    |   |   |   |
| 20 |   | Ending cash balance      | \$ 30,000  | \$ 40,000  | \$ 80,580  | \$ 80,580  |   |   |   |

$$\frac{\$48,000 \times 16\% \times 3}{12} = \$1,920$$

Δανεισμός οη April 1 και αποπληρωμή οη June 30.

©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.

84

---

---

---

---

---

---

---

---

8-85

Μαθησιακός Στόχος 9

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμό της κατάστασης αποτελεσμάτων.

©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.

85

---

---

---

---

---

---

---

8-86

Προϋπολογισμός Κατάστασης Αποτελεσμάτων – Μέρος 1

Ταμιακός  
προϋπολογισμός

→

Προϋπολογισμένη  
Κατάσταση  
Αποτελεσμάτων

Με δαπάνη τόκων από τον προϋπολογισμό μετρητών, η Royal μπορεί να συντάξει την προϋπολογισμένη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

©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.

86

---

---

---

---

---

---

---

8-87

Προϋπολογισμός Κατάστασης Αποτελεσμάτων – Μέρος 2

|                                                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Royal Company<br>Budgeted Income Statement<br>For the Three Months Ended June 30 |              |
| Sales (100,000 units @ \$10)                                                     | \$ 1,000,000 |
| Cost of goods sold (100,000 @ \$4.99)                                            | 499,000      |
| Gross margin                                                                     | 501,000      |
| Selling and administrative expenses                                              | 260,000      |
| Operating income                                                                 | 241,000      |
| Interest expense                                                                 | 1,920        |
| Net income                                                                       | \$ 239,080   |

Προϋπολογισμός Πωλήσεων.

Αποθέματα τέλους Ετοιμών.

Προϋπολογισμός Εξόδων Διοίκησης & Διάθεσης.

Ταμιακός Προϋπολογισμός.

©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.

87

---

---

---

---

---

---

---

8-88

Μαθησιακός Στόχος 10

Ετοιμάστε έναν προϋπολογισμένο ισολογισμό.

©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.

88

---

---

---

---

---

---

---

8-89

Πρόσθετες Πληροφορίες Προϋπολογισμού Ισολογισμού

Η Royal ανέφερε τα ακόλουθα υπόλοιπα λογαριασμών πριν από την προετοιμασία των προϋπολογισμένων οικονομικών της καταστάσεων:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Γη -                            | 50.000 \$  |
| Κοινό μετοχικό κεφάλαιο -       | 150.000 \$ |
| Αδιανεμήτα κέρδη (1 Απριλίου) - | 248.650 \$ |
| Εξοπλισμός -                    | 175.000 \$ |

©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.

89

---

---

---

---

---

---

---

8-90

Προϋπολογισμένος Ισολογισμός – Μέρος 1

|                                                    |            |
|----------------------------------------------------|------------|
| Royal Company<br>Budgeted Balance Sheet<br>June 30 |            |
| <b>Assets:</b>                                     |            |
| Cash                                               | \$ 80,580  |
| Accounts receivable                                | 90,000     |
| Raw materials inventory                            | 4,600      |
| Finished goods inventory                           | 24,950     |
| Land                                               | 50,000     |
| Equipment                                          | 367,000    |
| Total assets                                       | \$ 617,130 |
| <b>Liabilities and Stockholders' Equity</b>        |            |
| Accounts payable                                   | \$ 28,400  |
| Common stock                                       | 150,000    |
| Retained earnings                                  | 438,730    |
| Total liabilities and stockholders' equity         | \$ 617,130 |

30% πωλήσεις Ιουνίου \$300,000.

11,500 lbs. at \$0.40/lb.

5,000 units at \$4.99 each.

50% αγορών Ιουνίου of \$56,800.

©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.

90

---

---

---

---

---

---

---

8-91

Προϋπολογισμένος Ισολογισμός – Μέρος 2

|                                            |    |         |
|--------------------------------------------|----|---------|
| Royal Company                              |    |         |
| Budgeted Balance Sheet                     |    |         |
| June 30                                    |    |         |
| Assets:                                    |    |         |
| Cash                                       | \$ | 80,580  |
| Accounts receivable                        |    | 90,000  |
| Raw materials inventory                    |    | 4,600   |
| Finished goods inventory                   |    | 24,950  |
| Land                                       |    | 50,000  |
| Equipment                                  |    | 367,000 |
| Total assets                               | \$ | 617,130 |
| Liabilities and Stockholders' Equity       |    |         |
| Accounts payable                           | \$ | 28,400  |
| Common stock                               |    | 150,000 |
| Retained earnings                          |    | 438,730 |
| Total liabilities and stockholders' equity | \$ | 617,130 |

|                   |            |
|-------------------|------------|
| Retained Earnings |            |
| Beginning balance | \$ 248,650 |
| Net income        | 239,080    |
| Dividends         | (49,000)   |
| Ending balance    | \$ 438,730 |

©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.

91

---

---

---

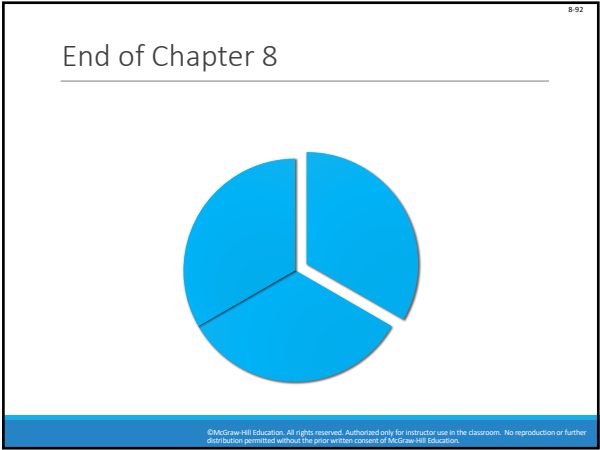
---

---

---

---

---



92

---

---

---

---

---

---

---

---