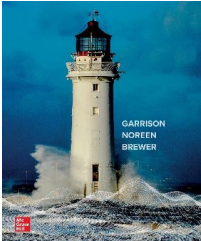


Πρότυπο κόστος και αποκλίσεις

CHAPTER 10

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

10-2

Βασικοί ορισμοί και έννοιες

Τα πρότυπα είναι σημεία αναφοράς ή «κανόνες» για τη μέτρηση της απόδοσης. Στη διοικητική λογιστική, χρησιμοποιούνται συνήθως δύο τύποι προτύπων.

Πρότυπα τιμής
(κόστους)
που προσδιορίζουν πόσο πρέπει να πληρωθούν οι ποσότητες των εισροών

Πρότυπα ποσότητας που προσδιορίζουν τις ποσότητες των εισροών που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή ενός προϊόντος ή υπηρεσίας

Παραδείγματα: Firestone, Sears, McDonald's, νοσοκομεία, κατασκευαστικές και κατασκευαστικές εταιρείες.

©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

10-3

Ορισμός Προτύπων για τα Άμεσα Υλικά

Πρότυπα Τιμής

Τελική καθαρή τιμή παραλαβής των υλικών.

Πρότυπα Ποσότητας ανά τεμάχιο

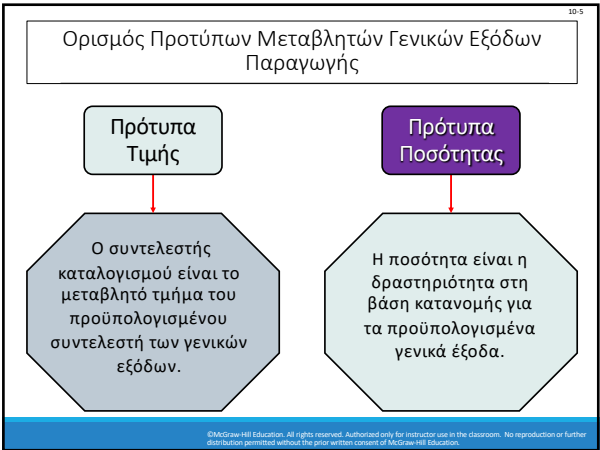
Προσδιοριζόμενα από τις αναλύσεις

©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

Κάρτα Πρότυπου Κόστους

Δείγμα του ανά μονάδα πρότυπου κόστους είναι το πιο κάτω:

	A	B	A x B
Εισροές	Πρότυπη Ποσότητα ή χρόνος	Πρότυπη τιμή ή συντελεστής	Πρότυπο Κόστος ανα μονάδα
Άμεσα υλικά	3.0 lbs.	\$ 4,00 per lb.	\$ 12,00
Άμεση εργασία	2.5 hours	14,00 per hour	35,00
Μεταβλητά ΓΒΕ	2.5 hours	3,00 per hour	7,50
Συνολικό πρότυπο κόστος			\$ 54,50

6

10-7

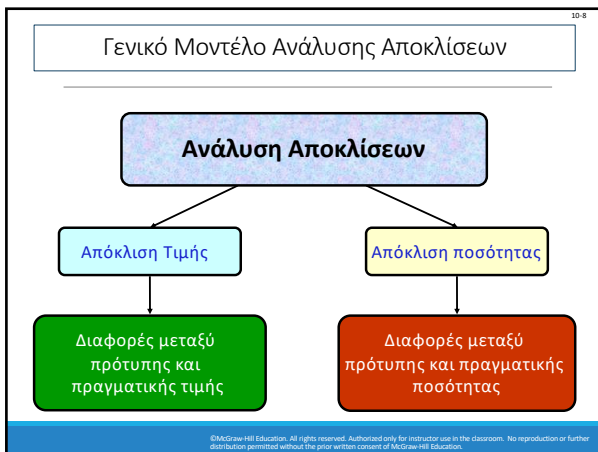
Χρήση προτύπων σε ελαστικούς προϋπολογισμούς

Το πρότυπο κόστος ανά μονάδα για άμεσα υλικά, άμεση εργασία και μεταβλητά γενικά έξοδα παραγωγής μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό των αποκλίσεων **δραστηριότητας** και **δαπανών**.

Οι αποκλίσεις δαπανών γίνονται πιο χρήσιμες αναλύοντάς τις σε αποκλίσεις τιμής και ποσότητας.

©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

10-9

Πρότυπα Τιμής και Ποσότητας

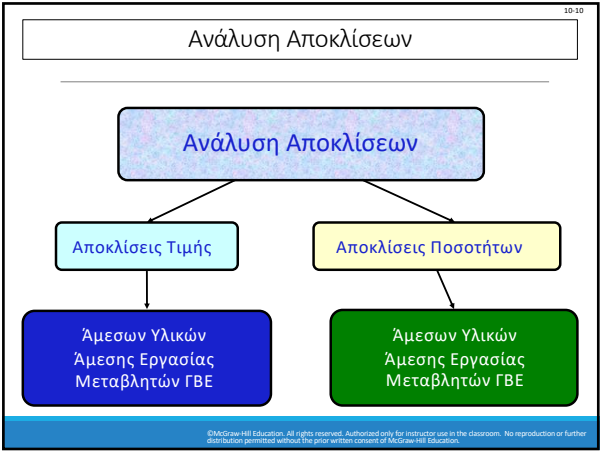
Τα πρότυπα Τιμής και Ποσότητας υπολογίζονται χωριστά για δύο λόγους

❶ Ο διευθυντής προμηθειών είναι υπεύθυνος για την τιμή αγοράς και ο διευθυντής παραγωγής για την ανάληψη της ποσότητας στην παραγωγή.

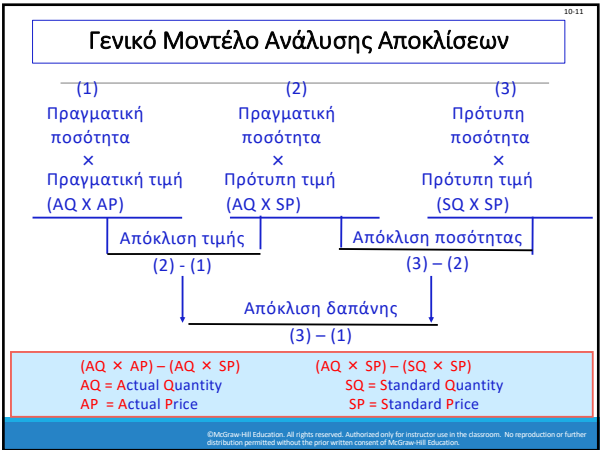
❷ Η αγορά και η χρήση διαφέρουν χρονικά.
Τα υλικά παραμένουν ως αποθέματα έστω και για μικρό διάστημα πριν αναλωθούν για την παραγωγή

©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.

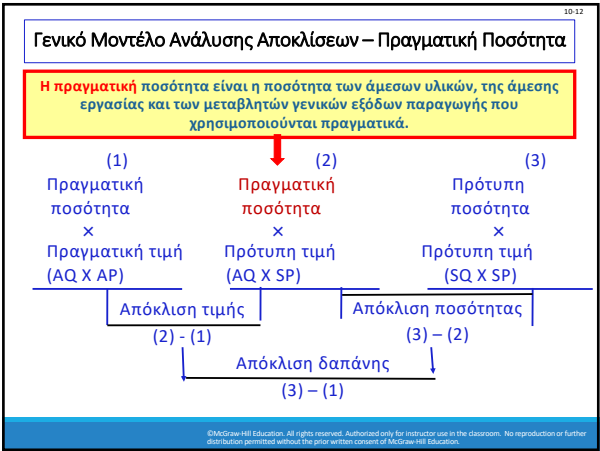
9



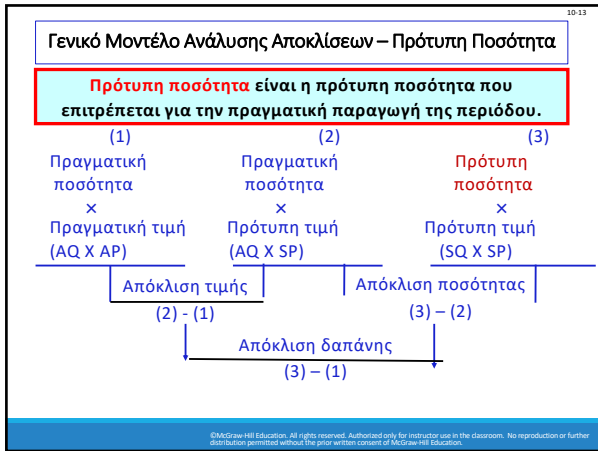
10



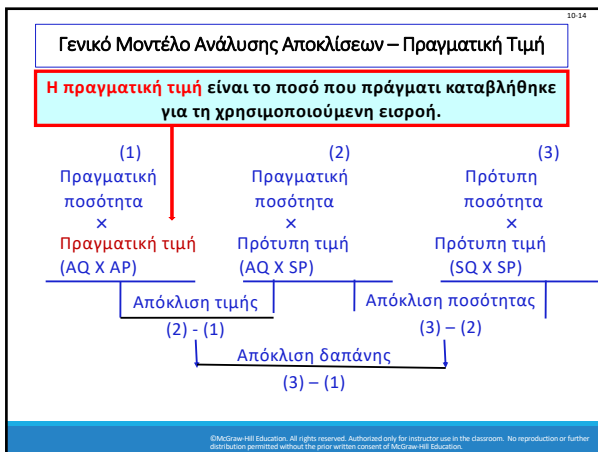
11



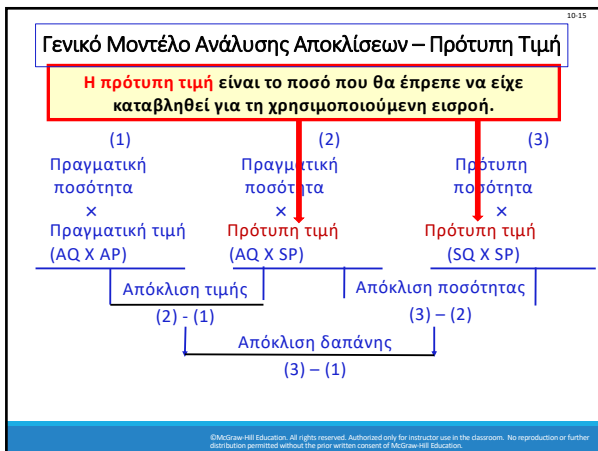
12



13



14



15

10-16

Μαθητικός στόχος 1

Υπολογίστε τις άμεσες αποκλίσεις τιμής και ποσότητας υλικών και εξηγήστε τη σημασία τους.

©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

10-17

Αποκλίσεις Υλικών – Ένα Παράδειγμα

Η Glacier Peak Outfitters έχει το ακόλουθο πρότυπο κόστος για την παραγωγή του χειμερινού μπουφάν της.
0.1 kg. νήματος ανά τεμάχιο με τιμή \$5.00 per kg.
Τον τελευταίο μήνα αγοράστηκαν 210 kgs νήματος κόστους \$1,029 και χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή 2,000 μπουφάν.

©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

10-18

Σύνοψη αποκλίσεων υλικών – Μέρος 1

Πραγματική Ποσότητα Actual Quantity × Actual Price Πραγματική Τιμή	Πραγματική Ποσότητα Actual Quantity × Standard Price Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Ποσότητα Standard Quantity × Standard Price Πρότυπη Τιμή
210 kgs. × \$4.90 ανά kg. = \$1,029	210 kgs. × \$5.00 ανά kg. = \$1,050	200 kgs. × \$5.00 ανά kg. = \$1,000
Απόκλιση Τιμής \$21 ευμενής		Απόκλιση Ποσότητας \$50 δυσμενής

©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

Σύνοψη αποκλίσεων υλικών – Μέρος 2

Πραγματική ποσότητα × Πραγματική τιμή	Πραγματική ποσότητα × Πρότυπη τιμή	Πρότυπη ποσότητα × Πρότυπη τιμή
210 kgs. × \$4.90 per kg = \$1,029	210 kgs. × \$5.00 per kg = \$1,050	200 kgs. × \$5.00 per kg = \$1,000
0.1 kg ανά μπουφάν × 2,000 μπουφάν = 200 kgs		
Απόκλιση Τιμής \$21 ευμενής	Απόκλιση Ποσότητας \$50 δυσμενής	

©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

Σύνοψη αποκλίσεων υλικών – Μέρος 3

Πραγματική ποσότητα × Πραγματική τιμή	Πραγματική ποσότητα × Πρότυπη τιμή	Πρότυπη ποσότητα × Πρότυπη τιμή
210 kgs. × \$4.90 per kg = \$1,029	210 kgs. × \$5.00 per kg = \$1,050	200 kgs. × \$5.00 per kg = \$1,000
\$1,029 ÷ 210 kgs = \$4.90 per kg		
Απόκλιση Τιμής \$21 ευμενής	Απόκλιση Ποσότητας \$50 δυσμενής	

©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

Αποκλίσεις Υλικών: Με χρήση των εξισώσεων

Απόκλιση Τιμής Υλικών

$$\begin{aligned} \text{MPV} &= (\text{AQ} \times \text{AP}) - (\text{AQ} \times \text{SP}) \\ &= \text{AQ}(\text{AP} - \text{SP}) \\ &= 210 \text{ kgs } (\$4.90/\text{kg} - \$5.00/\text{kg}) \\ &= 210 \text{ kgs } (-\$0.10/\text{kg}) = \$21 \text{ F} \end{aligned}$$

Απόκλιση ποσότητας Υλικών

$$\begin{aligned} \text{MQV} &= (\text{AQ} \times \text{SP}) - (\text{SQ} \times \text{SP}) \\ &= \text{SP}(\text{AQ} - \text{SQ}) \\ &= \$5.00/\text{kg } (210 \text{ kgs} - (0.1 \text{ kg/parka} \times 2,000 \text{ parkas})) \\ &= \$5.00/\text{kg } (210 \text{ kgs} - 200 \text{ kgs}) \\ &= \$5.00/\text{kg } (10 \text{ kgs}) = \$50 \text{ U} \end{aligned}$$

©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

10-22

Ευθύνη για Αποκλίσεις Υλικών

Ποιος είναι υπεύθυνος για την Απόκλιση Τιμής των Υλικών;
Ο Διευθυντής Προμηθειών

Ποιος είναι υπεύθυνος για τη Απόκλιση Ποσότητας των Υλικών;
Ο Διευθυντής Παραγωγής

Η πρότυπη τιμή χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της απόκλιση της ποσότητας, έτσι ώστε ο διευθυντής παραγωγής να μην θεωρείται υπεύθυνος για την απόδοση του διευθυντή αγορών.

©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

10-23

Ελεγχιμότητα των Αποκλίσεων στα Υλικά

Οι αποκλίσεις των υλικών δεν είναι πάντα πλήρως ελεγχόμενες από ένα άτομο ή τμήμα. Για παράδειγμα:

Ο διευθυντής παραγωγής μπορεί να προγραμματίσει την παραγωγή με τέτοιο τρόπο ώστε να απαιτείται ρητή παράδοση πρώτων υλών με αποτέλεσμα μια δυσμενή διακύμανση των τιμών των υλικών.

Ο υπεύθυνος αγορών μπορεί να αγοράσει πρώτες ύλες χαμηλότερης ποιότητας με αποτέλεσμα δυσμενείς διακυμάνσεις στην ποσότητα των υλικών για τον υπεύθυνο 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.

23

10-24

Γρήγορος έλεγχος 1

Η εταιρία Hanson παράγει το προϊόν Zippy (Z) με το ακόλουθο πρότυπο κόστος άμεσων υλικών για μία μονάδα προϊόντος:

1.5 κιλό ανά τεμάχιο με \$4.00 το κιλό

Την τελευταία εβδομάδα 1,700 κιλά υλικού αγοράστηκαν και χρησιμοποιήθηκαν για παραγωγή 1,000 τεμαχίων. Το κόστος ανήλθε σε \$6,630.

©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

10-25

Γρήγορος έλεγχος 1α

Πόσα κιλά υλικά θα έπρεπε να είχε χρησιμοποιήσει ο Hanson για να φτιάξει 1.000 Zippies (Z);

a. 1,700 κιλά.

b. 1,500 κιλά.

c. 1,200 κιλά.

d. 1,000 κιλά.

©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

10-26

Γρήγορος έλεγχος 1^α (απάντηση)

Πόσα κιλά υλικά θα έπρεπε να είχε χρησιμοποιήσει ο Hanson για να φτιάξει 1.000 Zippies (Z);

a. 1,700 κιλά.

b. 1,500 κιλά.

c. 1,200 κιλά.

d. 1,000 κιλά.

Το πρότυπο κόστος είναι: $1,000 \times 1.5$ κιλά γά κάθε Z.

©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

10-27

Γρήγορος έλεγχος 1β

Η απόκλιση ποσότητας υλικών του Hanson (MQV) για την εβδομάδα ήταν:

a. \$170 δυσμενής.

b. \$170 ευμενής.

c. \$800 δυσμενής.

d. \$800 ευμενής.

©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

10-28

Γρήγορος έλεγχος 1β (απάντηση)

Η απόκλιση ποσότητας υλικών του Hanson (MQV) για την εβδομάδα ήταν:

- a. \$170 δυσμενής.
- b. \$170 ευμενής.
- c. \$800 δυσμενής.
- d. \$800 ευμενής.

$MQV = SP(AQ - SQ)$
 $MQV = \$4.00(1,700 \text{ lbs.} - 1,500 \text{ lbs.})$
 $MQV = \$800 \text{ δυσμενής}$

©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

10-29

Γρήγορος έλεγχος 1γ

Η απόκλιση τιμής υλικών της Hanson (MPV) για την εβδομάδα ήταν:

- a. \$170 δυσμενής.
- b. \$170 ευμενής.
- c. \$800 δυσμενής.
- d. \$800 ευμενής.

©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

10-30

Γρήγορος έλεγχος 1γ (απάντηση)

Η απόκλιση τιμής υλικών της Hanson (MPV) για την εβδομάδα ήταν:

- a. \$170 δυσμενής.
- b. \$170 ευμενής.
- c. \$800 δυσμενής.
- d. \$800 ευμενής.

$MPV = AQ(AP - SP)$
 $MPV = 1,700 \text{ lbs.} \times (\$3.90 - 4.00)$
 $MPV = \$170 \text{ ευμενής}$

©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

Hanson, Inc. Σύνοψη αποκλίσεων υλικών

Θυμηθείτε ότι η πρότυπη ποσότητα για 1.000 Zippies είναι 1.000 × 1,5 λίβρες ανά Zippy = 1.500 λίβρες.

Πραγμ. Ποσότητα × Πραγματική Τιμή	Πρότυπη Ποσότητα × Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Ποσότητα × Πρότυπη Τιμή
1,700 lbs. × \$3.90 per lb. = \$6,630	1,700 lbs. × \$4.00 per lb. = \$ 6,800	1,500 lbs. × \$4.00 per lb. = \$6,000
Απόκλιση τιμής \$170 ευμενής		Απόκλιση ποσότητας \$800 δυσμενής

©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.

31

Hanson, Inc. Σύνοψη αποκλίσεων υλικών

Πραγμ. Ποσότητα × Πραγματική Τιμή	Πραγμ. Ποσότητα × Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Ποσότητα × Πρότυπη Τιμή
1,700 κιλά × \$3.90 / κιλά = \$6,630	1,700 κιλά × \$4.00 / κιλό = \$ 6,800	1,500 Κιλά × \$4.00 / κιλό = \$6,000
Απόκλιση τιμής \$170 ευμενής		Απόκλιση ποσότητας \$800 δυσμενής

©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.

32

Μαθητικός στόχος 2

Υπολογίστε τις αποκλίσεις ημερομισθίου και της απόδοσης εργασίας και εξηγήστε τη σημασία τους.

©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.

33

10-34

Αποκλίσεις Εργασίας – Ένα Παράδειγμα

Η Glasier Peak Outfitters έχει το ακόλουθο πρότυπο κόστος ΑΕ για το χειμερινό μπουφάν.

1.2 πρότυπες ΩΑΕ ανά τεμάχιο προς \$10.00/ΩΑΕ

Τον τελευταίο μήνα αναλώθηκαν 2.500 ΩΑΕ συνολικού κόστους \$26,250 για παραγωγή 2,000 μπουφάν.

©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

10-35

Περίληψη αποκλίσεων εργασίας – Μέρος 1

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικό Ωρομ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ.	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ
2,500 ΩΑΕ	2,500 ΩΑΕ	2,400 ΩΑΕ
x \$10.50/ΩΑΕ	x \$10.00/ΩΑΕ	x \$10.00/ΩΑΕ
= \$26,250	= \$25,000	= \$24,000

Απόκλιση Ωρομισθίου
\$1,250 δυσμενής

Απόκλιση απόδοσης
\$1,000 δυσμενής

©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

10-36

Περίληψη αποκλίσεων εργασίας – Μέρος 2

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικό Ωρομ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ.	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ
2,500 ΩΑΕ	2,500 ΩΑΕ	2,400 ΩΑΕ
x \$10.50/ΩΑΕhour	x \$10.00/ΩΑΕ.	x \$10.00 /ΩΑΕ
= \$26,250	= \$25,000	= \$24,000

1.2 ΩΑΕ/τεμάχιο x 2,000 τεμάχια =
2,400 ΩΑΕ

Απόκλιση Αμοιβής
\$1,250 δυσμενής

Απόκλιση Απόδοσης
\$1,000 δυσμενής

©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

10-37

Περίληψη αποκλίσεων εργασίας – Μέρος 3

Πραγ/τικές Ώρες
×
Πραγματικό Ωρομ

2,500 ΩΑΕ
×
\$10.50/ΩΑΕ
= \$26,250

Πραγ/κές Ώρες
×
Πρότυπο Ωρομισθ.

2,500 ΩΑΕ
×
\$10.50/ΩΑΕ

Πρότυπες Ώρες
×
Πρότυπο Ωρομισθ

2,400 ΩΑΕ
×
\$10.00/ΩΑΕ
= \$24,000

\$26,250 ÷ 2,500 ΩΑΕ = \$10.50/ΩΑΕ

\$26,250 - \$24,000 = \$2,250 Δυσμενής

Απόκλιση Αμοιβής
\$1,250 δυσμενής

Απόκλιση απόδοσης
\$1,000 δυσμενής

©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

10-38

Αποκλίσεις εργασίας: Χρησιμοποιώντας τις παραγοντικές εξισώσεις

Αποκλίσεις ημερομισθίου-
LRV = AH (AR - SR)
= 2,500 ΩΑΕ (\$10.50 /ΩΑΕ - \$10.00 /ΩΑΕ)
= 2,500 ΩΑΕ (\$0.50 /ΩΑΕ)
= \$1,250 Δυσμενής

Αποκλίσεις απόδοσης εργασίας
LEV = SR (AH - SH)
= \$10.00 /ΩΑΕ (2,500 ΩΑΕ - 2,400 ΩΑΕ)
= \$10.00 /ΩΑΕ (100 ΩΑΕ)
= \$1,000 Δυσμενής

©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

10-39

Ευθύνη για Αποκλίσεις Εργασίας

Οι διευθυντές παραγωγής συνήθως θεωρούνται υπεύθυνοι για τις αποκλίσεις στην εργασία επειδή μπορούν να επηρεάσουν βασικούς παράγοντες.

Μείγμα επιπέδων δεξιοτήτων που ανατίθενται σε εργασίες εργασίας.

Επίπεδο κινήτρων των εργαζομένων.

Επίβλεψη ποιότητας παραγωγής.

Ποιότητα εκπαίδευσης που παρέχεται στους εργαζομένους.

©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

10-40

Ελεγχιμότητα Αποκλίσεων Εργασίας

Οι αποκλίσεις στην εργασία δεν είναι πάντα πλήρως ελεγχόμενες από ένα άτομο ή τμήμα. Για παράδειγμα:

Ο Διευθυντής του Τμήματος Συντήρησης μπορεί να κάνει κακή δουλειά στη συντήρηση του εξοπλισμού παραγωγής. Αυτό μπορεί να αυξήσει τον απαιτούμενο χρόνο επεξεργασίας ανά μονάδα, προκαλώντας έτσι μια δυσμενή απόκλιση απόδοσης εργασίας.

Ο Διευθυντής Προμηθειών μπορεί να αγοράσει πρώτες ύλες χαμηλότερης ποιότητας με αποτέλεσμα τη δυσμενή διακύμανση της αποδοτικότητας της εργασίας για τον διευθυντή 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.

40

10-41

Γρήγορος έλεγχος 2

Η Hanson Inc. έχει το πιο κάτω (ανά τεμάχιο) πρότυπο κόστος εργασίας για την παραγωγή του προϊόντος Z:

1,5 ΩΑΕ ανά τεμάχιο με €12,00 ανά ΩΑΕ

Την τελευταία εβδομάδα 1.550 ΩΑΕ χρειάστηκαν με συνολικό κόστος €18.910 για να κατασκευαστούν 1.000 τεμάχια Z.

©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

10-42

Γρήγορος έλεγχος 2α

Η απόκλιση Τιμής Άμεσης Εργασίας για την εβδομάδα ήταν:

- α. €310 δυσμενής.
- β. €310 ευμενής.
- γ. €300 δυσμενής.
- δ. €300 ευμενής.

©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

10-43

Γρήγορος έλεγχος 2^α (απάντηση)

Η απόκλιση Τιμής Άμεσης Εργασίας για την εβδομάδα ήταν:

- α. €310 δυσμενής.
- β. €310 ευμενής.
- γ. €300 δυσμενής.
- δ. €300 ευμενής.

Απόκλιση τιμής = $AH(AR - SR)$
 $= 1,550 \text{ ΩΑΕ}(\text{€}12.20 - \text{€}12.00)$
 $= \text{€}310 \text{ δυσμενής}$

©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

10-44

Γρήγορος έλεγχος 2β

Η απόκλιση απόδοσης ΑΕ για την εβδομάδα ήταν:

- α. €590 δυσμενής.
- β. €590 ευμενής.
- γ. €600 δυσμενής.
- δ. €600 ευμενής.

©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

10-45

Γρήγορος έλεγχος 2β (απάντηση)

Η απόκλιση απόδοσης ΑΕ για την εβδομάδα ήταν:

- α. €590 δυσμενής.
- β. €590 ευμενής.
- γ. €600 δυσμενής.
- δ. €600 ευμενής.

Απόκλιση απόδοσης = $SR(AH - SH)$
 $= \text{€}12.00(1.550 \text{ ΩΑΕ} - 1.500 \text{ ΩΑΕ})$
 $= \text{€}600 \text{ δυσμενής}$

©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

Σύνοψη της διακύμανσης ποσοστού εργασίας και απόδοσης

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικό Ωρομ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ.	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπο Ωρομισθ
1,550 ΩΑΕ x \$12.20 / ΩΑΕ = \$18,910	1,550 ΩΑΕ x \$12.00 / ΩΑΕ = \$18,600	1,500 ΩΑΕ x \$12.00 / ΩΑΕ = \$18,000
Απόκλιση τιμής \$310 δυσμενής		Απόκλιση απόδοσης \$600 δυσμενής

©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

Μαθητικός στόχος 3

Υπολογίστε το μεταβλητό συντελεστή κατανομής γενικών εξόδων παραγωγής και την απόκλιση απόδοσης και εξηγήστε τη σημασία τους.

©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

Αποκλίσεις Μεταβλητών Γενικών Εξόδων Παραγωγής – Ένα Παράδειγμα

Η Glasier Peak Outfitter έχει το ακόλουθο πρότυπο κόστος μεταβλητών ΓΒΕ καταλογισμένο βάσει ΩΑΕ ανά μπουφάν.

1.2 πρότυπες ΩΑΕ ανά τεμάχιο προς \$4.00/ΩΑΕ

Τον τελευταίο μήνα οι εργαζόμενοι δούλεψαν 2,500 ΩΑΕ για παραγωγή 2,000 μπουφάν. Τα πραγματικά μεταβλητά ΓΒΕ του μήνα ήταν \$10,500.

©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.

48

Σύνοψη Αποκλίσεων Μεταβλητών Γενικών Εξόδων Παραγωγής - Μέρος 1^ο

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικός ΣΚΓΒΕ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ
2,500 ΩΑΕ x \$4.20/ΩΑΕ = \$10,500	2,500 ΩΑΕ x \$4.00/ΩΑΕ = \$10,000	2,400 ΩΑΕ x \$4.00/ΩΑΕ = \$9,600
Απόκλιση δαπάνης \$500 δυσμενής		Απόκλιση απόδοσης \$400 δυσμενής

©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

Σύνοψη Αποκλίσεων Μεταβλητών Γενικών Εξόδων Παραγωγής - Μέρος 2^ο

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικός ΣΚΓΒΕ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ
2,500 ΩΑΕ x \$4.20/ΩΑΕ = \$10,500	2,500 ΩΑΕ x \$4.00/ΩΑΕ = \$10,000	2,400 ΩΑΕ x \$4.00/ΩΑΕ = \$9,600
Απόκλιση δαπάνης \$500 δυσμενής		Απόκλιση απόδοσης \$400 δυσμενής

\$10,500 ÷ 2,500 ΩΑΕ = \$4.20/ΩΑΕ

←

©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

Σύνοψη Αποκλίσεων Μεταβλητών Γενικών Εξόδων Παραγωγής - Μέρος 3^ο

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικός ΣΚΓΒΕ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ
2,500 hours x \$4.20 per hour = \$10,500	2,500 hours x \$4.00 per hour = \$10,000	2,400 hours x \$4.00 per hour = \$9,600
Rate variance \$500 unfavorable		Efficiency variance \$400 unfavorable

\$10,500 ÷ 2,500 labor-hours = \$4.20 per hour

←

©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

10-52

Μεταβλητές γενικές διακυμάνσεις παραγωγής:
Χρήση συντελεστών εξισώσεων

Απόκλιση δαπανών μεταβλητών ΓΒΕ
Variable Manufacturing Overhead Spend Variances

VMSV = AH (AR - SR)
= 2,500 ΩΑΕ (\$4.20 / ΩΑΕ - \$4.00 / ΩΑΕ)
= 2,500 ΩΑΕ (\$0.20 / ΩΑΕ)
= \$500 Δυσμενής

Απόκλιση απόδοσης μεταβλητών ΓΒΕ
Variable Manufacturing Overhead Efficiency Variances

VMEV = SR (AH - SH)
= \$4.00 / ΩΑΕ (2,500 ΩΑΕ - 2,400 ΩΑΕ)
= \$4.00 / ΩΑΕ (100 ΩΑΕ)
= \$400 Δυσμενής

©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

10-53

Γρήγορος έλεγχος 3

Η Hanson Inc. Έχει το ακόλουθο πρότυπο μεταβλητό κόστος ΓΒΕ για την παραγωγή ενός τεμαχίου του προϊόντος Z:

1.5 ΩΑΕ / τεμάχιο με \$3.00 / ΩΑΕ

Την περασμένη εβδομάδα απαιτήθηκαν 1.550 ΩΑΕ για παραγωγή 1.000 Z, και πραγματοποιήθηκαν Μεταβλητά ΓΒΕ \$5.115.

©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

10-54

Γρήγορος έλεγχος 3α

Η απόκλιση δαπάνης των Μεταβλητών ΓΒΕ της Hanson's για την εβδομάδα ήταν:

- \$465 δυσμενής.
- \$400 ευμενής.
- \$335 δυσμενής.
- \$300 ευμενής.

©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

10-55

Γρήγορος έλεγχος 3^α (απάντηση)

Η απόκλιση δαπάνης των Μεταβλητών ΓΒΕ της Hanson's για την εβδομάδα ήταν:

- a. \$465 δυσμενής.
- b. \$400 ευμενής.
- c. \$335 δυσμενής.
- d. \$300 ευμενής.

$$\begin{aligned} \text{VOSV} &= \text{AH}(\text{AR} - \text{SR}) \\ \text{VOSV} &= 1,550 \text{ } \Omega\text{AE} (\$3.30 - \$2.13) \\ \text{VOSV} &= \$465 \text{ δυσμενής} \end{aligned}$$

©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

10-56

Γρήγορος έλεγχος 3β

Hanson's efficiency variance (VMEV) for variable manufacturing overhead for the week was:

- a. \$435 unfavorable.
- b. \$435 favorable.
- c. \$150 unfavorable.
- d. \$150 favorable.

©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

10-57

Γρήγορος έλεγχος 3β (απάντηση)

Η απόκλιση απόδοσης των Μεταβλητών ΓΒΕ της Hanson's για την εβδομάδα ήταν:

- a. \$435 δυσμενής.
- b. \$435 ευμενής.
- c. \$150 δυσμενής.
- d. \$150 ευμενής.

$$\begin{aligned} \text{VOEV} &= \text{SR}(\text{AH} - \text{SH}) \\ \text{VOEV} &= \$3.00(1,550 \text{ } \Omega\text{AE} - 1,500 \text{ } \Omega\text{AE}) \\ \text{VOEV} &= \$150 \text{ δυσμενής} \end{aligned}$$

1,000 μονάδες × 1.5 ΩΑΕ/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.

57

Hanson, Inc. Σύνοψη μεταβλητών γενικών
διακυμάνσεων παραγωγής

Πραγ/τικές Ώρες x Πραγματικός ΣΚΓΒΕ	Πραγ/κές Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ	Πρότυπες Ώρες x Πρότυπος ΣΚΓΒΕ
1,550 ΩΑΕ x \$3.30 / ΩΑΕ = \$5,115	1,550 ΩΑΕ x \$3.00 / ΩΑΕ = \$4,650	1,500 ΩΑΕ x \$3.00 / ΩΑΕ = \$4,500
 Απόκλιση Δαπάνης \$465 δυσμενής		 Απόκλιση Απόδοσης \$150 δυσμενής

©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

Διαφορές υλικών – Μια σημαντική παρατήρηση

Η διακύμανση της ποσότητας υπολογίζεται
μόνο στην ποσότητα που χρησιμοποιείται.

Η απόκλιση τιμής υπολογίζεται σε
ολόκληρη την αγορασμένη ποσότητα.

©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

Διαφορές υλικών – Μια σημαντική παρατήρηση
Ένα παράδειγμα

Η Glacier Peak Outfitters έχει το ακόλουθο
πρότυπο κόστος για την παραγωγή του χειμερινού
μπουφάν της.

0.1 kg. νήματος ανά τεμάχιο με τιμή \$5.00 per kg.

Τον τελευταίο μήνα αγοράστηκαν 210 kgs νήματος
κόστους \$1,029 και χρησιμοποιήθηκαν στην
παραγωγή 2,000 μπουφάν.

©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.

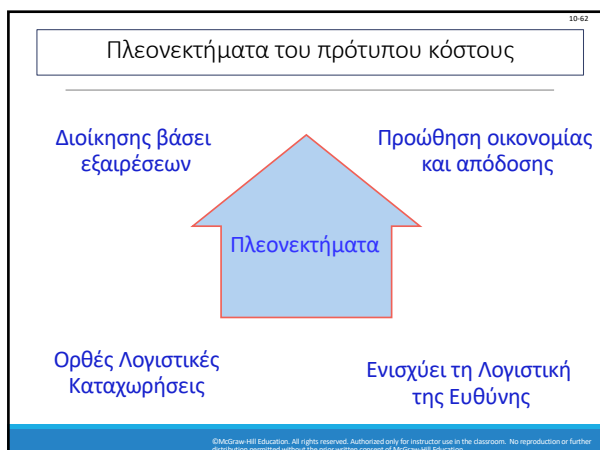
60

Διαφορές υλικών – Μια σημαντική παρατήρηση
Επίλυση Παραδείγματος

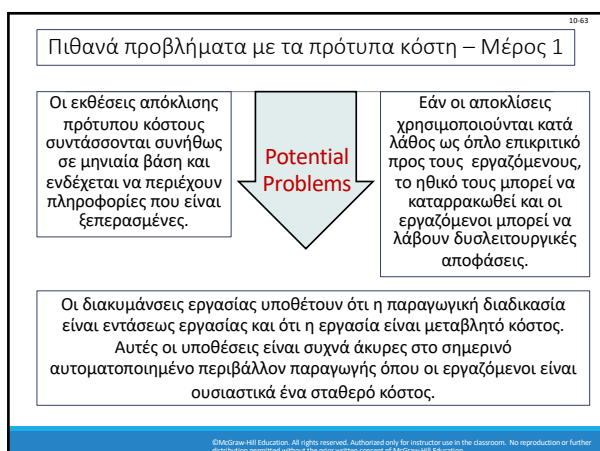
Πραγματική Ποσότητα Actual Quantity × Actual Price Πραγματική Τιμή	Πραγματική Ποσότητα Actual Quantity × Standard Price Πρότυπη Τιμή	Πρότυπη Ποσότητα Standard Quantity × Standard Price Πρότυπη Τιμή
210 kgs. × \$4.90 ανά kg. = \$1,029	210 kgs. × \$5.00 ανά kg. = \$1,050	200 kgs. × \$5.00 ανά kg. = \$1,000
	Απόκλιση Τιμής \$21 ευμενής	Απόκλιση Ποσότητας \$50 δυσμενής

©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



62



63

10-64

Πιθανά προβλήματα με τα πρότυπα κόστη – Μέρος 2

Μπορεί να μην αρκεί μόνο η τήρηση προτύπων. Η συνεχής βελτίωση μπορεί να είναι απαραίτητη για την επιβίωση σε ένα ανταγωνιστικό περιβάλλον.

Potential Problems

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μια «ευμενής» διακύμανση μπορεί να είναι εξίσου κακή ή χειρότερη από μια δυσμενή διακύμανση.

Η υπερβολική έμφαση στην τήρηση των προτύπων μπορεί να επισκιάσει άλλους σημαντικούς στόχους όπως η διατήρηση και η βελτίωση της ποιότητας, η έγκαιρη παράδοση και η ικανοποίηση των 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.

64

10-65

End of Chapter 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.

65
