

3-1

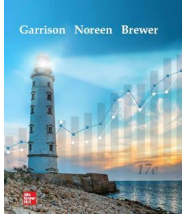
## Κοστολόγηση κατά Παραγγελία: Ροή Κόστους και Εξωτερικές Αναφορές

---

CHAPTER 3

### Managerial Accounting

Seventeenth 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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-2

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

---

Υπάρχουν επτά σημαντικοί όροι που εισήχθησαν στο προηγούμενο κεφάλαιο.

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-3

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

---

Η εξίσωση δείχνει τον τρόπο υπολογισμού του προϋπολογιστικού συντελεστή.

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

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

$$\text{Προϋπολογισμένος συντελεστής κατανομής} = \frac{\text{Εκτιμώμενο σύνολο ΓΒΕ}}{\text{Εκτιμώμενο σύνολο όγκου της βάσης κατανομής}}$$

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

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

Εναλλακτική εξίσωση για την κατανομή των ΓΒΕ.

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

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

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

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

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

4

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

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

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

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

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

5

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ροή Κόστους: Βασικοί όροι

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

6

---

---

---

---

---

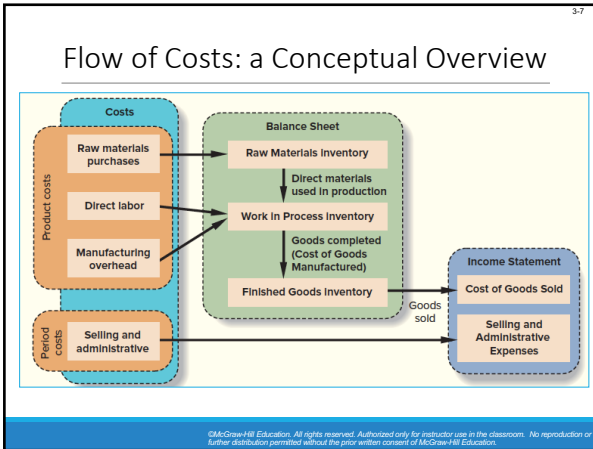
---

---

---

---

---



7

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Κοστολόγηση Έργου: Ροή του Κόστους

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

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

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

© 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

---

---

---

---

---

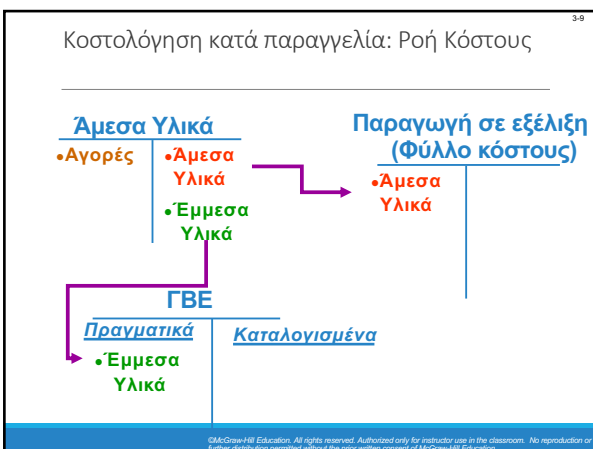
---

---

---

---

---



9

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-10

### Αγορά Άμεσων Υλικών – Ημερολογιακές εγγραφές

---

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

	(1)			
Άμεσα Υλικά		60.000		
Λογ/σμοί πληρωτέοι			60.000	

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-11

### Άμεσα και Έμμεσα Υλικά

---

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-12

### Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

**Αμοιβές προσωπικού**

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

**Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)**

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία

**ΓΒΕ**

Πραγματικά

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία

**Καταλογισμένα**

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-13

### Άμεση Εργασία: Ημερολογιακή εγγραφή

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

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-14

### Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

**Αμοιβές προσωπικού**

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

**Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)**

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία

**ΓΒΕ**

Πραγματ

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία
- Λοιπά ΓΒΕ

Καταλογισμένα

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-15

### Καταχώρηση των Πραγματικών ΓΒΕ: Ημερολογιακή Εγγραφή

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

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

(4)		
Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	40.000	
Λογαριασμοί πληρωτέοι*		40.000

\*Μπορεί να πιστώνονται και λογαριασμοί διαθεσίμων

© 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

---

---

---

---

---

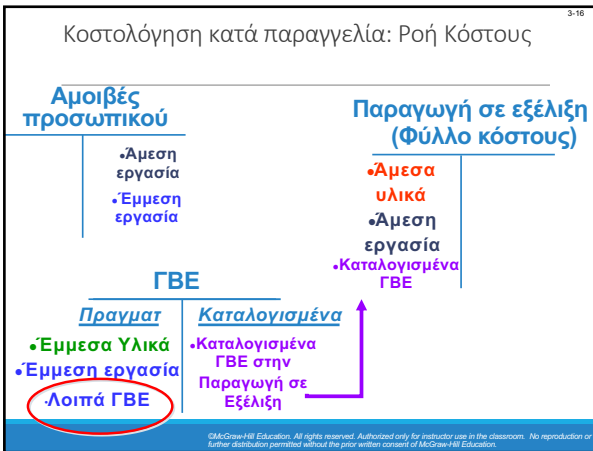
---

---

---

---

---



16

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Μεταφορά ΓΒΕ στην Παραγωγή σε Εξέλιξη: Ημερολογιακή εγγραφή

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

	(5)		
Παραγωγή σε εξέλιξη		90.000	
ΓΒΕ			90.000

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Λογιστική μη Παραγωγικών Δαπανών

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

Παραδείγματα:

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-19

### Μη παραγωγικές Δαπάνες

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

	(6)		
Salaries Expense .....	30,000		30,000
Salaries and Wages Payable .....			30,000

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

	(7)		
Depreciation Expense .....	7,000		7,000
Accumulated Depreciation .....			7,000

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

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

\*Other accounts such as Cash may also be credited

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-20

### Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

**Παραγωγή σε εξέλιξη**

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία
- Καταλογισμένα ΓΒΕ

→

• Κόστος παραχθέντων

**Έτοιμα προϊόντα**

- Κόστος παραχθέντων

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-21

### Μεταφορά των Παραχθέντων στα Έτοιμα : Εισαγωγή σε ημερολόγιο

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

	(9)		
Έτοιμα Παραγωγή σε Εξέλιξη	158,000		158,000

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



22

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-23

Μεταφορά των Έτοιμων στο Κόστος Πωληθέντων: Ημερολογιακή εγγραφή

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

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

© 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.

23

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-24

3<sup>ο</sup> Μαθησιακό Αντικείμενο

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

24

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-25

### Διάγραμμα Προσδιορισμού Κόστους Παραχθέντων και Κόστους Πωληθέντων

Τα διαγράμματα περιλαμβάνουν τρία είδη κόστους:

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

Τα διαγράμματα υπολογίζουν:

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-26

### Ροή Κόστους– Μέρος 1<sup>ο</sup>

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-27

### Ροή Κόστους– Μέρος 2<sup>ο</sup>

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

Άμεσα Υλικά	Κόστος Παραγωγής	Παραγωγή σε Εξέλιξη
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών + Αγορές Άμεσων Υλικών = Άμεσα Υλικά προς διάθεση - Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών = Αναλώσεις Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά + Άμεση εργασία + ΓΒΕ = Κόστος παραγωγής περιόδου	_____ _____ _____
<p><b>Το κόστος μετατροπής χρησιμοποιείται για την μετατροπή των υλικών σε προϊόν.</b></p>		

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-28

### Ροή Κόστους– Μέρος 3<sup>ο</sup>

Άμεσα Υλικά	Κόστος Παραγωγής	Παραγωγή σε Εξέλιξη
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών + Αγορές Άμεσων Υλικών = Άμεσα Υλικά προς διάθεση - Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών = Αναλώσεις Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά + Άμεση εργασία + ΓΒΕ Κόστος παραγωγής περιόδου	Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής + Κόστος παραγωγής περιόδου Συνολικό κόστος Παραγωγής περιόδου

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-29

### Ροή Κόστους– Μέρος 4<sup>ο</sup>

Άμεσα Υλικά	Κόστος Παραγωγής	Παραγωγή σε Εξέλιξη
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών + Αγορές Άμεσων Υλικών = Άμεσα Υλικά προς διάθεση - Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά + Άμεση εργασία + ΓΒΕ Κόστος παραγωγής περιόδου	Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής + Κόστος παραγωγής περιόδου Συνολικό κόστος Παραγωγής περιόδου - Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους = Κόστος παραχθέντων

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-30

### Ροή Κόστους– Μέρος 5<sup>ο</sup>

Παραγωγή σε Εξέλιξη (ΠΕ)	Έτοιμα Προϊόντα
ΠΕ αρχής + Κόστος Περιόδου = Συνολικό κόστος παραγωγής - ΠΕ Τέλους = Κόστος Παραχθέντων	Έτοιμα αρχής + Κόστος Παραχθέντων = Κόστος ετοιμών για διάθεση - Έτοιμα τέλους = Κόστος πωληθέντων

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-31

### 1<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-32

### 1<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

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

32

---

---

---

---

---

---

---

---

3-33

### 2<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-34

### 2<sup>ο</sup> Τεστ

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

A. \$555,000  
**B. \$835,000**  
 C. \$655,000  
 D. Δεν υπ

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-35

### 3<sup>ο</sup> Τεστ

Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής \$125,000. Κόστος περιόδου \$835,000.  
 Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους \$200,000 .  
 Ποιο το κόστος παραχθέντων;

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-36

### 3<sup>ο</sup> Τεστ

Παραγωγή σε εξέλιξη αρχής \$125,000  
 Παραγωγή σε εξέλιξη τέλους \$200,000  
 Ποιο το κόστος παραχθέντων;

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

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

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

36

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-37

### 4<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-38

### 4<sup>ο</sup> Τεστ

Τα έτοιμα προϊόντα αρχής ήταν \$130,000.  
Το κόστος παραχθέντων \$760,000.  
Τα έτοιμα τέλους \$150,000.  
Ποιο το κόστος πωληθέντων;

- A. \$ 20,000.
- B. \$740,000.**
- C. \$780,000.
- D. \$760,000.

$\$130,000 + \$760,000 = \$890,000$   
 $\$890,000 - \$150,000 = \$740,000$

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-39

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

3-40

### Βασικές Έννοιες

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

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

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-41

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

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

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

Καταλογισμός ΓΒΕ στην περίοδο

Καταλογισμένα ΓΒΕ= ΠΣΚΓΒΕ × Πραγματικές ΩΑΕ

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

© 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-42

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

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

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

Καταλογισμός ΓΒΕ στην περίοδο

Καταλογισμένα ΓΒΕ= ΠΣΚΓΒΕ × Πραγματικές ΩΑΕ

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

© 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.

42

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-43

### 5<sup>ο</sup> Τεστ

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

- \$50,000 υπερκαταλογισμένα.
- \$50,000 υποκαταλογισμένα
- \$60,000 υπερκαταλογισμένα
- \$60,000 υποκαταλογισμένα

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-44

### 5<sup>ο</sup> Τεστ

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

- \$50,000 υπερκαταλογισμένα.
- \$50,000 υποκαταλογισμένα**
- \$60,000 υπερκαταλογισμένα
- \$60,000 υποκαταλογισμένα

**Καταλογισμένα ΓΒΕ**  
 $\$4.00 \text{ per hour} \times 290,000 \text{ hours}$   
 $= \$1,160,000$

**Υποκαταλογισμένα ΓΒΕ**  
 $\$1,210,000 - \$1,160,000$   
 $= \$50,000$

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

44

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-45

### Διάθεση υπερεκτιμημένων και μη εφαρμοζόμενων γενικών εξόδων – Μέρος 1

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---





6<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

6<sup>ο</sup> Τεστ

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

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

©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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Κοστολόγηση με βάση την κανονική παραγωγή και πραγματική λιγότερη

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

©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.

54

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

3-55

Με Πλήρη Απορρόφηση από την Πραγματική Παραγωγή

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

©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

3-56

Με Πλήρη Απορρόφηση από την Πραγματική Παραγωγή

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

©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

3-57

Κοστολόγηση με βάση την Κανονική Παραγωγή και Πωλήσεις 30.000

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

3-58

### End of Chapter 3

---



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

58

---

---

---

---

---

---

---

---