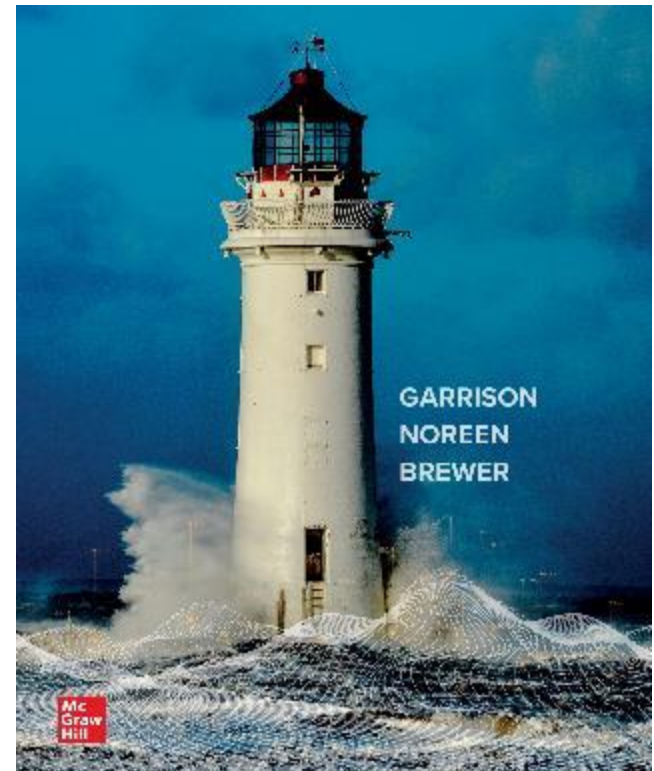


Κοστολόγηση έργου (κατά παραγγελία) : Υπολογισμός κόστους ανά μονάδα

CHAPTER 2

Managerial Accounting

Eighteenth edition



Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Επισκόπηση

Τα συστήματα κοστολόγησης κατά παραγγελία χρησιμοποιούνται όταν:

1. Πολλά διαφορετικά προϊόντα παράγονται σε κάθε περίοδο.
2. Τα προϊόντα κατασκευάζονται κατά παραγγελία.
3. Ο μοναδικός χαρακτήρας κάθε παραγγελίας απαιτεί τον εντοπισμό ή την κατανομή του κόστους σε κάθε εργασία και τη διατήρηση του αρχείου κόστους για κάθε εργασία.

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Παραδείγματα

Παραδείγματα εταιρειών που θα χρησιμοποιούσαν το κόστος κατά παραγγελία περιλαμβάνουν:

1. Boeing (κατασκευή αεροσκαφών)
2. Bechtel International (κατασκευές μεγάλης κλίμακας)
3. Walt Disney Studios (κινηματογραφική παραγωγή)

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους 1

Άμεσα Κόστη

Άμεσα Υλικά

Άμεση Εργασία

Job No. 1

Job No. 2

Job No. 3

Χρεώνεται το άμεσο υλικό και η άμεση εργασία σε κάθε παραγγελία, καθώς εκτελείται.

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους 2

Άμεσα Κόστη

Άμεσα Υλικά

Άμεση Εργασία

Job No. 1

Job No. 2

Job No. 3

Γενικά έξοδα παραγωγής, συμπεριλαμβανομένων των έμμεσων υλικών και έμμεσης εργασίας, δε χρεώνονται απευθείας ανά παραγγελία αλλά κατανέμονται αναλογικά στο σύνολο των παραγγελιών

Φύλλο Κόστους Παραγγελίας

JOB COST SHEET

Job Number	2847	Date Initiated	March 2
Department	Milling	Date Completed	
Item	Special order coupling	Units Completed	
For Stock			

Direct Materials		Direct Labor		Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate

Cost Summary		Units Shipped		
	\$	Date	Number	Balance
Direct Materials	\$			
Direct Labor	\$			
Manufacturing Overhead	\$			
Total Product Cost	\$			
Unit Product Cost	\$			

Μέτρηση κόστους Άμεσων Υλικών – Μέρος 1

The screenshot shows a software window for a Materials Requisition form. It contains fields for Materials Requisition Number (14873), Date (March 2), Job Number to Be Charged (2B47), and Department (Milling). Below these is a table with 4 columns: Description, Quantity, Unit Cost, and Total Cost. The table lists two items: M46 Housing (2 units at \$124 each, totaling \$248) and G7 Connector (4 units at \$103 each, totaling 412). A subtotal row shows a total of \$660. The form has standard window controls and navigation buttons.

Materials Requisition Number	14873	Date	March 2
Job Number to Be Charged	2B47		
Department	Milling		

Description	Quantity	Unit Cost	Total Cost
M46 Housing	2	\$124	\$248
G7 Connector	4	\$103	412
			\$660

Φύλλο Κόστους Παραγγελίας

JOB COST SHEET

Job Number	2847	Date Initiated	March 2
Department	Milling	Date Completed	
Item	Special order coupling	Units Completed	
For Stock			

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
14873	\$660						

Cost Summary		Units Shipped		
	\$	Date	Number	Balance
Direct Materials	\$			
Direct Labor	\$			
Manufacturing Overhead	\$			
Total Product Cost	\$			
Unit Product Cost	\$			

Μέτρηση κόστους Άμεσης Εργασίας – Μέρος 2

Time Ticket No.	843	Date	March 3
Employee	Mary Holden	Station	4

Started	Ended	Time Completed	Rate	Amount	Job Number
7:00	12:00	5.0	\$18	\$90	2B47
12:30	2:30	2.0	18	36	2B50
2:30	3:30	1.0	18	18	Maintenance
Totals		8.0		\$144	

Φύλλο Κόστους Παραγγελίας

JOB COST SHEET

Job Number	2847	Date Initiated	March 2
Department	Milling	Date Completed	
Item	Special order coupling	Units Completed	
For Stock			

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
14873	\$660	843	5	\$90			

Cost Summary		Units Shipped		
	\$	Date	Number	Balance
Direct Materials	\$			
Direct Labor	\$			
Manufacturing Overhead	\$			
Total Product Cost	\$			
Unit Product Cost	\$			

1^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Υπολογίστε ένα συντελεστή κατανομής των
γενικών εξόδων παραγωγής

Γιατί χρησιμοποιούνται Βάσεις Καταλογισμού;

Μια βάση καταλογισμού, όπως είναι οι άμεσες ώρες εργασίας, η αξία της άμεσης εργασίας ή οι ώρες μηχανών, χρησιμοποιούνται για την κατανομή γενικών εξόδων παραγωγής στις παραγγελίες.

Χρησιμοποιούμε μια βάση καταλογισμού γιατί:

Είναι αδύνατο ή δύσκολο να μετρηθούν τα γενικά έξοδα ανά παραγγελία.

Τα Γενικά Έξοδα αποτελούνται από πολλά διαφορετικά είδη που κυμαίνονται από το γράσο που χρησιμοποιείται στις μηχανές μέχρι το μισθό του διευθυντή παραγωγής.

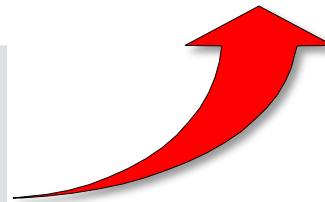
Πολλά είδη γενικών εξόδων παραγωγής είναι σταθερά, παρόλο που η παραγωγή κυμαίνεται κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Καταλογισμός Γενικών Εξόδων

Ο Προϋπολογιστικός Συντελεστής Καταλογισμού (ΠΣΚ) χρησιμοποιείται για ενσωμάτωση των ΓΒΕ στις παραγγελίες και προσδιορίζεται πριν την έναρξη της παραγωγής.

$$\text{ΠΣΚ} = \frac{\text{Προϋπολογισμένα ΓΒΕ για όλη την προσεχή περίοδο}}{\text{Προϋπολογισμένες μονάδες Της βάσης καταλογισμού για όλη την περίοδο}}$$

Ιδεατά, η βάση καταλογισμού είναι οδηγός κόστους που δημιουργεί τα ΓΒΕ.



Η Ανάγκη για ένα ΠΣΚΓΕΠ (ΠΣΚΓΒΕ)

Οι Προϋπολογιστικοί (προκαθορισμένοι) Συντελεστές Καταλογισμού Γενικών Εξόδων Παραγωγής που βασίζονται σε εκτιμώμενα δεδομένα χρησιμοποιούνται συχνά επειδή:

Η πραγματική επιβάρυνση για την περίοδο δεν είναι γνωστή μέχρι το τέλος της περιόδου, αναστέλλοντας έτσι την ικανότητα εκτίμησης του κόστους εργασίας κατά την περίοδο.

Τα πραγματικά γενικά έξοδα μπορεί να κυμαίνονται εποχικά, και έτσι παραπλανούν τους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων.

Υπολογίζοντας Προϋπολογιστικούς Συντελεστές Καταλογισμού

Ο προϋπολογιστικός συντελεστής καταλογισμού υπολογίζεται πριν αρχίσει η περίοδος χρησιμοποιώντας μια διαδικασία τεσσάρων σταδίων.

1. Εκτίμηση του συνολικού ποσού της βάσης κατανομής (ο παρονομαστής) που θα απαιτηθεί για το εκτιμώμενο επίπεδο παραγωγής της επόμενης περιόδου.
2. Εκτίμηση του συνολικού σταθερού γενικού κόστους παραγωγής για την επόμενη περίοδο και το μεταβλητό γενικό κόστος παραγωγής ανά μονάδα της βάσης κατανομής.
3. Χρήση της ακόλουθης εξίσωσης για να υπολογιστεί το συνολικό ποσό των γενικών εξόδων παραγωγής

$$Y = a + bX$$

Όπου,

Y = Το προϋπολογισμένο συνολικό κόστος ΓΒΕ

a = Το προϋπολογισμένο συνολικό κόστος σταθερών ΓΒΕ

b = Το προϋπολογισμένο συνολικό κόστος μεταβλητών ΓΒΕ ανά μονάδα βάσης καταλογισμού (κατανομής)

X = Η προϋπολογισμένη συνολική βάση καταλογισμού

4. Υπολογισμός του Προϋπολογιστικού Συντελεστή Κατανομής

2^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Ενσωμάτωση Γενικών Εξόδων Παραγωγής
χρησιμοποιώντας προϋπολογιστικούς
συντελεστές

Προϋπολογιστικός Συντελεστής Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (ΠΣΚΓΒΕ)

Η PearCo εκτιμά ότι θα χρειασθεί 160.000 ώρες άμεσης εργασίας για να καλύψει το εκτιμώμενο επίπεδο παραγωγής της επόμενης περιόδου. Επιπλέον, η εταιρεία υπολογίζει συνολικά σταθερά γενικά έξοδα κατασκευής \$ 200.000 και μεταβλητά γενικά έξοδα κατασκευής ύψους 2.75 \$ ανά ώρα άμεσης εργασίας (ΩΑΕ).

$$Y = a + bX$$

$$Y = \$200,000 + (\$2.75 \text{ ανά } \Omega\text{ΑΕ} \times 160,000 \text{ } \Omega\text{ΑΕ})$$

$$Y = \$200,000 + \$440,000$$

$$Y = \$640,000$$



$$\text{ΠΣΚΓΒΕ} = \frac{\$640,000 \text{ Προϋπολογισμένα}}{160,000 \text{ Προϋπολογισμένες } \Omega\text{ΑΕ}}$$

$$\text{ΠΣΚΓΒΕ} = \$4.00 \text{ ανά } \Omega\text{ΑΕ} *$$

* Εναλλακτικά: $\$200.000 / 160.000 = \$1,25 + 2,75 = \$ 4,00$

3^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Υπολογίστε το συνολικό κόστος
και το μοναδιαίο κόστος
προϊόντος μιας παραγγελίας
χρησιμοποιώντας
προϋπολογισμένο γενικά
συντελεστή.

Υπολογισμός του συνολικού κόστους

JOB COST SHEET

Job Number	2B47	Date Initiated	March 2
Department	Milling	Date Completed	March 8
Item	Special order coupling	Units Completed	2
For Stock			

Direct Materials		Direct Labor		Manufacturing Overhead	
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Rate
14873	\$ 660	843	5	\$ 90	
14875	506	846	8	136	
14912	238	850	4	60	
	<u>\$1,404</u>	851	10	160	
			27	<u>\$446</u>	

Cost Summary		Units Shipped		
		Date	Number	Balance
Direct Materials	\$ 1,404			
Direct Labor	446			
Manufacturing Overhead	540			
Total Product Cost	<u>\$ 2,390</u>			

Υπολογισμός του ανά μονάδα κόστους

JOB COST SHEET

Job Number	2B47	Date Initiated	March 2
Department	Milling	Date Completed	March 8
Item	Special order coupling	Units Completed	2
For Stock			

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
14873	\$ 660	843	5	\$ 90	27	\$20/DLH	\$540
14875	506	846	8	136			
14912	238	850	4	60			
	<u>\$1,404</u>	851	10	160			
			27	<u>\$446</u>			

Cost Summary		Units Shipped		
		Date	Number	Balance
Direct Materials	\$ 1,404	March 8	—	2
Direct Labor	446			
Manufacturing Overhead	540			
Total Product Cost	<u>\$ 2,390</u>			
Unit Product Cost	<u>\$ 1,195*</u>			

*\$2,390 ÷ 2 units = \$1,195 per unit.

1^ο Τέστ

Η παραγγελία WR53 στη NW Fab, Inc. χρειάστηκε 200 δολάρια άμεσων υλικών και 10 ώρες άμεσης εργασίας στα 15 δολάρια ανά ώρα. Τα εκτιμώμενα συνολικά γενικά έξοδα για το έτος ήταν 760.000 δολάρια και οι εκτιμώμενες άμεσες ώρες εργασίας ήταν 20.000. Τι θα καταγραφεί ως το κόστος της εργασίας WR53;

- a. \$200.
- b. \$350.
- c. \$380.
- d. \$730.

1^ο Τέστ

Η εργασία WR53 στη NW Fab, Inc. χρειάστηκε 200 δολάρια άμεσων υλικών και 10 ώρες άμεσης εργασίας στα 15 δολάρια ανά ώρα. Τα εκτιμώμενα συνολικά γενικά έξοδα για το έτος ήταν 760.000 δολάρια και οι εκτιμώμενες άμεσες ώρες εργασίας ήταν 20.000. Τι θα καταγραφεί ως το κόστος της εργασίας WR53;

a. \$200.

b. \$350.

c. \$380.

d. \$730.

ΠΣΚΓΒΕ = $\$760,000 / 20,000 \text{ ΩΑΕ}$ \$38

Άμεσα Υλικά		\$200
-------------	--	-------

Άμεση Εργασία	\$15 x 10 hours	\$150
---------------	-----------------	-------

ΓΒΕ	\$38 x 10 hours	<u>\$380</u>
-----	-----------------	--------------

Συνολικό Κόστος		<u><u>\$730</u></u>
-----------------	--	---------------------

Κοστολόγηση κατά Παραγγελία Μια Διοικητική Προσέγγιση—Μέρος 1

Η **ανακριβής κατανομή** του κόστους παραγωγής στις παραγγελίες επηρεάζει αρνητικά τον προγραμματισμό και τις αποφάσεις των στελεχών.

Τα συστήματα κοστολόγησης κατά παραγγελία μπορούν να ανιχνεύσουν με ακρίβεια τα άμεσα υλικά και το άμεσο κόστος εργασίας στις παραγγελίες.

Τα συστήματα κοστολόγησης κατά παραγγελία συχνά αποτυγχάνουν να κατανείμουν με ακρίβεια τα γενικά (βιομηχανικά) έξοδα που χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια της παραγωγικής διαδικασίας στις αντίστοιχες εργασίες τους.

Κοστολόγηση κατά Παραγγελία Μια Διοικητική Προσέγγιση—Μέρος 2

Επιλέγοντας Βάση Καταλογισμού

Τα συστήματα κοστολόγησης παραγγελίας χρησιμοποιούν συχνά βάσεις κατανομής που δεν αντικατοπτρίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι παραγγελίες χρησιμοποιούν πραγματικά τους πόρους. Η βάση καταλογισμού πρέπει να **οδηγεί** στη βελτίωση της ακρίβειας του κόστους παραγγελίας. Ένας **οδηγός κόστους** είναι ένας παράγοντας που προκαλεί γενικά έξοδα.

Πολλές εταιρείες χρησιμοποιούν ένα ενιαίο προκαθορισμένο γενικό συντελεστή για να κατανείμουν όλα τα γενικά έξοδα παραγωγής με βάση τη χρήση ωρών άμεσης εργασίας.

1. Συχνά είναι υπερβολικά απλοϊκό και λανθασμένο να υποθέσουμε ότι οι ώρες άμεσης εργασίας είναι η μόνη παραγωγική επιβάρυνση του κόστους της επιχείρησης.
2. Εάν μπορούν να εντοπιστούν περισσότεροι από ένας οδηγοί γενικών εξόδων, η ακρίβεια του κόστους εργασίας βελτιώνεται με τη χρήση πολλαπλών προκαθορισμένων συντελεστών

4^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Υπολογίστε το συνολικό κόστος και το κόστος μονάδας προϊόντος μιας παραγγελίας χρησιμοποιώντας πολλαπλούς προϋπολογιστικούς συντελεστές γενικών εξόδων

Πληροφορίες για Υπολογισμό Πολλαπλών Συντελεστών Καταλογισμού Γενικών Εξόδων

Η εταιρεία Dickson διαθέτει δύο τμήματα παραγωγής, φρεζάρισμα και συναρμολόγηση. Η εταιρεία χρησιμοποιεί ένα σύστημα κοστολόγησης ανά τμήμα και υπολογίζει ένα προκαθορισμένο συντελεστή σε κάθε τμήμα παραγωγής. Ο προκαθορισμένος συντελεστής στο τμήμα φρεζαρίσματος βασίζεται σε ώρες λειτουργίας μηχανής και στο τμήμα συναρμολόγησης βασίζεται σε ώρες άμεσης εργασίας. Η εταιρεία χρησιμοποιεί τιμολόγηση κόστους- συν (+ ποσοστό 75% του συνολικού κόστους παραγωγής) για να καθορίσει τις τιμές πώλησης για όλες τις εργασίες της. Στις αρχές του έτους, η εταιρεία προέβη στις ακόλουθες εκτιμήσεις:

	Department	
	Milling	Assembly
Machine-hours	60,000	3,000
Direct labor-hours	8,000	80,000
Total fixed manufacturing overhead cost	\$390,000	\$500,000
Variable manufacturing overhead per machine-hour	\$2.00	—
Variable manufacturing overhead per direct labor-hour	—	\$3.75

Βήμα 2 – Υπολογισμός των Συντελεστών ανά Τμήμα

Κατά τη διάρκεια του τρέχοντος μήνα, η εταιρεία ξεκίνησε και ολοκλήρωσε την παραγγελία Π 407. Επιθυμεί να χρησιμοποιήσει το προϋπολογισμένο κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων και το συντελεστή καταλογισμού για τα Τμήματα Φρεζαρίσματος και Συναρμολόγησης.

$$\begin{aligned}\text{Φρεζάρισμα} &= \$390,000 + (\$2.00 \text{ per MH} \times 60,000 \text{ MHs}) = \$510,000 \\ \text{Συναρμολόγηση} &= \$500,000 + (\$3.75 \text{ per DLH} \times 80,000 \text{ DLHs}) = \$800,000\end{aligned}$$

Βήμα 2 – Υπολογισμός των Συντελεστών ανά Τμήμα

Χρησιμοποιήστε τα ποσά που καθορίστηκαν στην προηγούμενη διαφάνεια για να υπολογίσετε τον προϋπολογισμένο γενικό συντελεστή (ΠΣΚΓΒΕ) κάθε τμήματος.

Φρεσάρισμα= $\$510,000 \div 60,000 \text{ MHs} = \$ 8.50 \text{ per MH}$
Συναρμολόγηση= $\$800,000 \div 80,000 \text{ DLHs} = \10.00 per DLH

Βήμα 3 – Υπολογισμός των Γενικών Εξόδων των δύο Τμημάτων για μία Παραγγελία

Χρησιμοποιήστε τούς ΠΣΚΓΒΕ που υπολογίστηκαν στην προηγούμενη διαφάνεια για να καθορίσετε το γενικό κόστος που εφαρμόζεται από τα δύο τμήματα στη Παραγγελία 407:

Job 407	Department	
	Milling	Assembly
Machine-hours	90	4
Direct labor-hours	5	20
Direct materials	\$800	\$370
Direct labor cost	\$70	\$280

Φρεσάρισμα= 90 MHs × \$8.50 per MH = \$765

Συναρμολόγηση= 20 DLHs × \$10 per DLH = \$200

Βήμα 4 – Υπολογισμός Συνολικού Κόστους Π. 407

Μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε τις πληροφορίες που δίνονται για τον υπολογισμό του ποσού του συνολικού κόστους της Παραγγελίας Π 407. Εδώ είναι ο υπολογισμός:

	<i>Milling</i>	<i>Assembly</i>	<i>Total</i>
Direct materials	\$800	\$370	\$1,170
Direct labor	\$ 70	\$280	350
Manufacturing overhead applied	\$765	\$200	965
Total cost of Job 407			<u><u>\$2,485</u></u>

Βήμα 5 – Υπολογισμός Τιμής Πώλησης Π. 407

Η Τιμή πώλησης της Π. 407 περιλαμβάνει ένα 75% περιθώριο κέρδους

Total cost of Job 407	\$2,485.00
Markup (\$2,485 × 75%)	<u>1,863.75</u>
Selling price of Job 407	<u><u>\$4,348.75</u></u>

Είναι σημαντικό να τονιστεί ότι η χρήση μιας τμηματικής προσέγγισης για τα γενικά έξοδα της παραγωγής συνεπάγεται μια διαφορετική τιμή πώλησης για την Π 407 από εκείνη που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας συντελεστή γενικής χρήσης βάσει είτε των ωρών εργασίας είτε των ωρών λειτουργίας. Η προσφυγή στη χρησιμοποίηση προκαθορισμένων επιβαρύνσεων του τμήματος είναι ότι υποτίθεται ότι παρέχουν ακριβέστερη καταγραφή του κόστους που προκαλείται από τις θέσεις εργασίας, γεγονός που με τη σειρά του θα πρέπει να ενισχύσει τον σχεδιασμό της διαχείρισης και τη λήψη αποφάσεων.

Πολλαπλοί Συντελεστές καταλογισμού: Μία Προσέγγιση Κατά Δραστηριότητα

Όταν μια εταιρεία προσδιορίζει γενικούς συντελεστές με βάση τις δραστηριότητες που εκτελεί, χρησιμοποιεί μια προσέγγιση που ονομάζεται **κοστολόγηση βάσει δραστηριότητας**.

Η κοστολόγηση βάσει δραστηριοτήτων είναι μια εναλλακτική προσέγγιση για την ανάπτυξη πολλαπλών προκαθορισμένων γενικών συντελεστών. Οι διοικούντες χρησιμοποιούν συστήματα κοστολόγησης βάσει δραστηριοτήτων για να μετρήσουν με μεγαλύτερη ακρίβεια τις απαιτήσεις που δημιουργούν θέσεις εργασίας, προϊόντα, πελάτες και άλλα αντικείμενα κόστους σε γενικούς πόρους.

5^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Χρησιμοποιήστε φύλλα κόστους εργασίας για να υπολογίσετε τα τελικά αποθέματα και το κόστος πωληθέντων αγαθών.

<u>SUBSIDIARY LEDGER</u>							
Job Number A				Date Initiated		5-04-XX	
				Date Completed		5-26-XX	
Department B3				Units Processed		90	

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
	\$ 100			\$ 80			\$ 96

Cost Summary		Units Shipped		
Direct Materials	\$ 100	Date	Number	Balance
Direct Labor	\$ 80			
Manufacturing Overhead	\$ 96			
Total Cost Charged to Job A in May	\$ 276			
Unit Product Cost				

<u>SUBSIDIARY LEDGER</u>							
Job Number A				Date Initiated		5-04-XX	
Department B3				Date Completed		5-26-XX	
				Units Processed		90	

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
	\$ 100			\$ 80			\$ 96

Cost Summary		Units Shipped		
Direct Materials	\$ 100	Date	Number	Balance
Direct Labor	\$ 80			
Manufacturing Overhead	\$ 96			
Total Cost Charged to Job A in May	\$ 276			
Unit Product Cost				

<u>SUBSIDIARY LEDGER</u>							
Job Number A				Date Initiated		5-04-XX	
Department B3				Date Completed		5-26-XX	
				Units Processed		90	

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
	\$ 100			\$ 80			\$ 96

Cost Summary		Units Shipped		
Direct Materials	\$ 100	Date	Number	Balance
Direct Labor	\$ 80			
Manufacturing Overhead	\$ 96			
Total Cost Charged to Job A in May	\$ 276			
Unit Product Cost				

Κοστολόγηση κατά παραγγελία στις οικονομικές καταστάσεις για εξωτερικούς χρήστες

Το ποσό των γενικών εξόδων που καταλογίζονται σε όλες τις παραγγελίες κατά τη διάρκεια μιας περιόδου θα διαφέρει από το πραγματικό ποσό των γενικών εξόδων που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της περιόδου.

1. Όταν μια εταιρεία καταλογίζει λιγότερα γενικά έξοδα στην παραγωγή από ό,τι πραγματικά συμβαίνει, δημιουργεί αυτό που είναι γνωστό ως **υποκαταλογισμό** γενικών εξόδων.
2. Όταν εφαρμόζεται καταλογίζει περισσότερα γενικά έξοδα στην παραγωγή από ό,τι συμβαίνει στην πραγματικότητα, οδηγεί σε **υπερκαταλογισμό** γενικών εξόδων.

Καταλογισμός Γενικών Εξόδων και Κατάσταση Εισοδήματος

Το κόστος των πωληθέντων αγαθών στην κατάσταση αποτελεσμάτων της εταιρείας πρέπει να προσαρμόζεται σε σχέση με τις υπερ / υπο καταλογισμένες δαπάνες.

1. Η προσαρμογή για τα υποκαταλογισμένα γενικά έξοδα αυξάνει το κόστος των πωληθέντων αγαθών και μειώνει τα καθαρά λειτουργικά κέρδη.
2. Η προσαρμογή για υπερκαταλογισμένα γενικά έξοδα μειώνει το κόστος πωληθέντων αγαθών και αυξάνει τα καθαρά λειτουργικά κέρδη.

Κοστολόγηση κατά Παραγγελία στην παροχή Υπηρεσίας

Αν και η προσοχή μας έχει εστιαστεί σε βιομηχανικές εφαρμογές, πρέπει να τονιστεί με έμφαση ότι η κοστολόγηση κατά παραγγελία εφαρμόζεται και στην παροχή υπηρεσιών. Η κοστολόγηση κατά παραγγελία χρησιμοποιείται σε πολλούς διαφορετικούς τύπους εταιρειών παροχής υπηρεσιών. Για παράδειγμα, δικηγορικά γραφεία, λογιστικές επιχειρήσεις και ιατρική περίθαλψη.

End of Chapter 2

