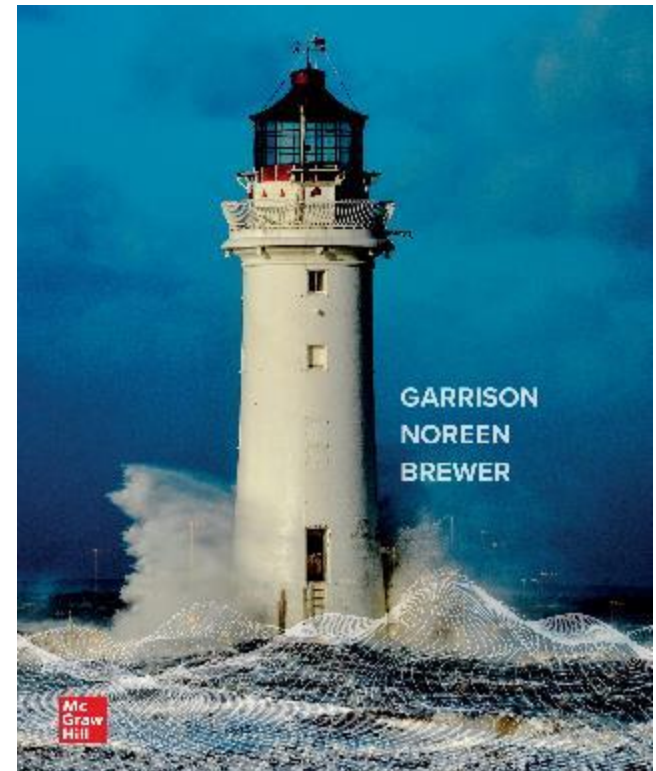


Κοστολόγηση κατά παραγγελία (έργου): Ροή κόστους και εξωτερικές αναφορές

CHAPTER 3

Managerial Accounting Eighteenth edition



Σημαντικοί Όροι – Μέρος 1^ο

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.

Σημαντικοί Όροι – Μέρος 2^ο

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:

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

Η εξίσωση δείχνει τον τρόπο υπολογισμού του προϋπολογιστικού συντελεστή.

Σημαντικοί Όροι Λεξιλογίου– Μέρος 3^ο

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.

1^ο & 2^ο Μαθησιακά Αντικείμενα

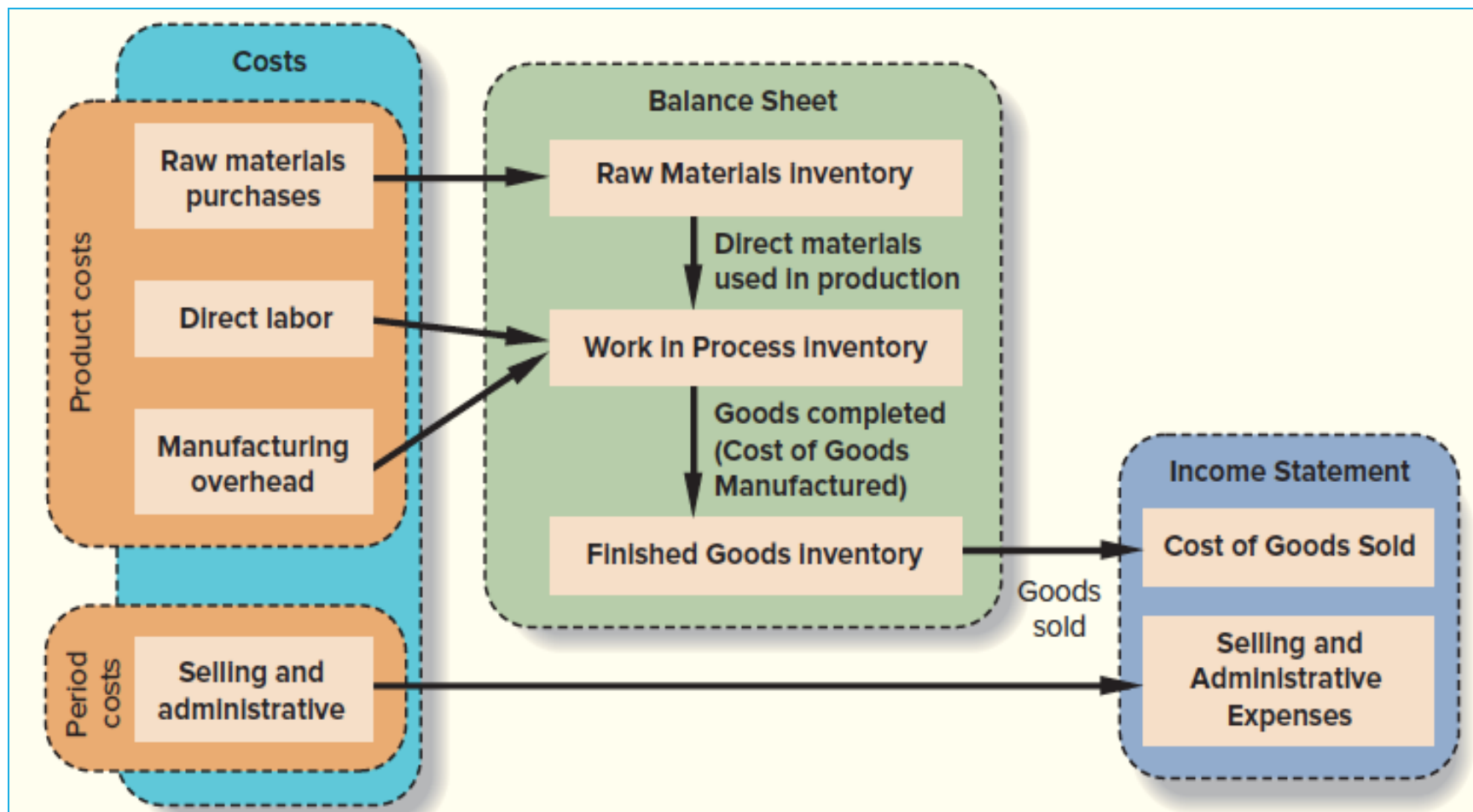
1^ο Μαθησιακό Αντικείμενο: Κατανοήστε τη ροή του κόστους στο σύστημα κοστολόγησης (έργου) κατά παραγγελία και προετοιμάστε τις κατάλληλες εγγραφές για την καταγραφή του κόστους.

2^ο Μαθησιακό Αντικείμενο : Χρησιμοποιήστε λογαριασμούς T για να εμφανίσετε τη ροή του κόστους σε ένα σύστημα κοστολόγησης παραγγελίας.

Ροή Κόστους: Βασικοί όροι

1. **Οι πρώτες ύλες** περιλαμβάνουν όλα τα υλικά που εισέρχονται στο τελικό προϊόν.
2. **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.
3. **Τα τελικά προϊόντα** αποτελούνται από ολοκληρωμένες μονάδες προϊόντος που δεν έχουν πωληθεί σε πελάτες.
4. **Το κόστος των παραχθέντων αγαθών** περιλαμβάνει το κόστος κατασκευής που συνδέεται με τα εμπορεύματα που έχουν τελειώσει κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Ροή Κόστους: Μία εννοιολογική Προσέγγισξ



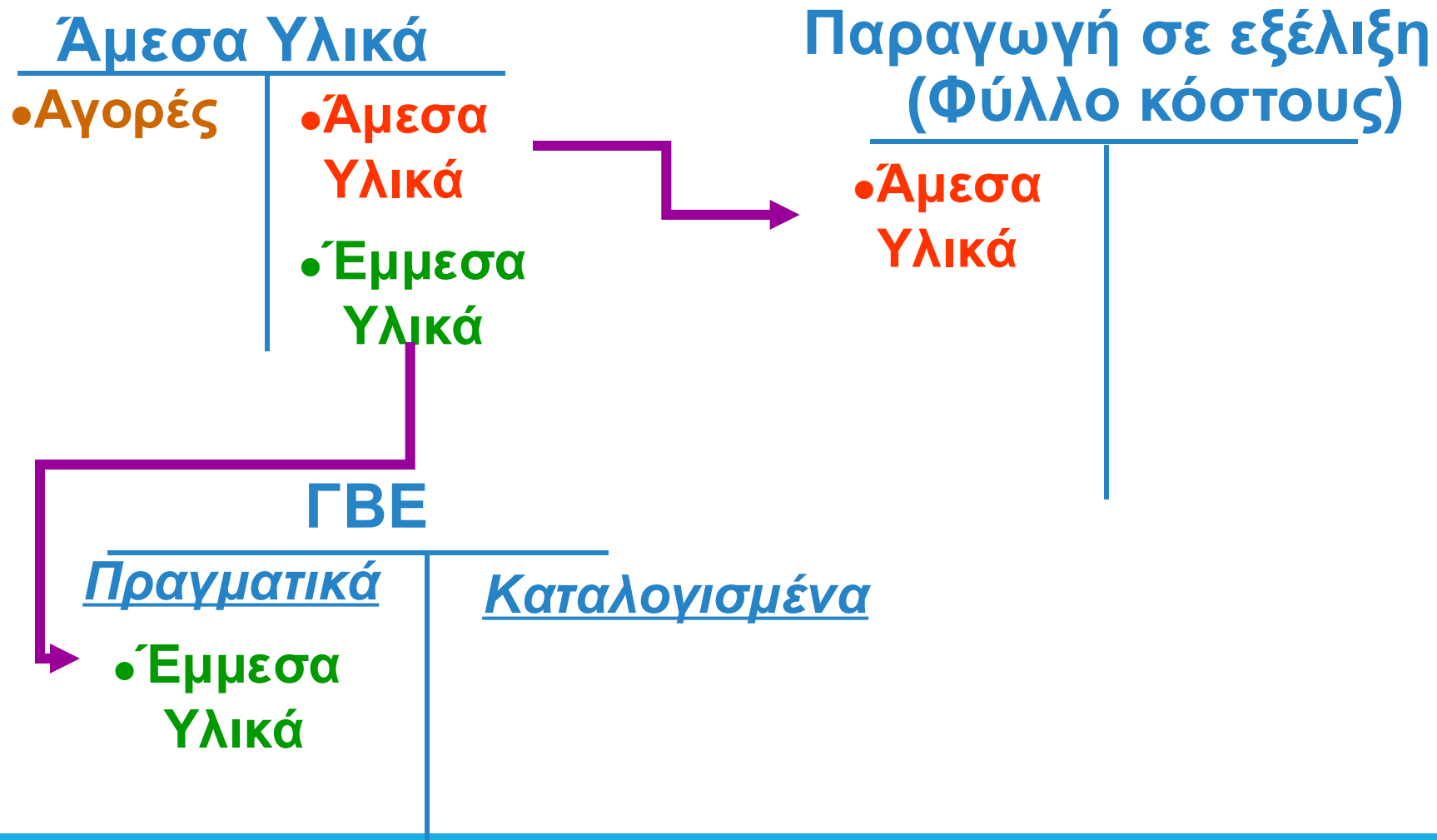
Κοστολόγηση Έργου: Ροή του Κόστους

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.

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



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

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

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

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

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

Καταλογισμένα

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	40.000
Λογαριασμοί πληρωτέοι*		

*Μπορεί να πιστώνονται και λογαριασμοί διαθεσίμων

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

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

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους

Αμοιβές προσωπικού

- Άμεση εργασία
- Έμμεση εργασία

Παραγωγή σε εξέλιξη (Φύλλο κόστους)

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία
- Καταλογισμένα ΓΒΕ

ΓΒΕ

Πραγματ

- Έμμεσα Υλικά
- Έμμεση εργασία
- Λοιπά ΓΒΕ

Καταλογισμένα

- Καταλογισμένα ΓΒΕ στην Παραγωγή σε Εξέλιξη



Λογιστική μη Παραγωγικών Δαπανών

Οι μη παραγωγικές δαπάνες (έξοδα) δεν κατανέμονται 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.

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	
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	
Accumulated Depreciation		7,000

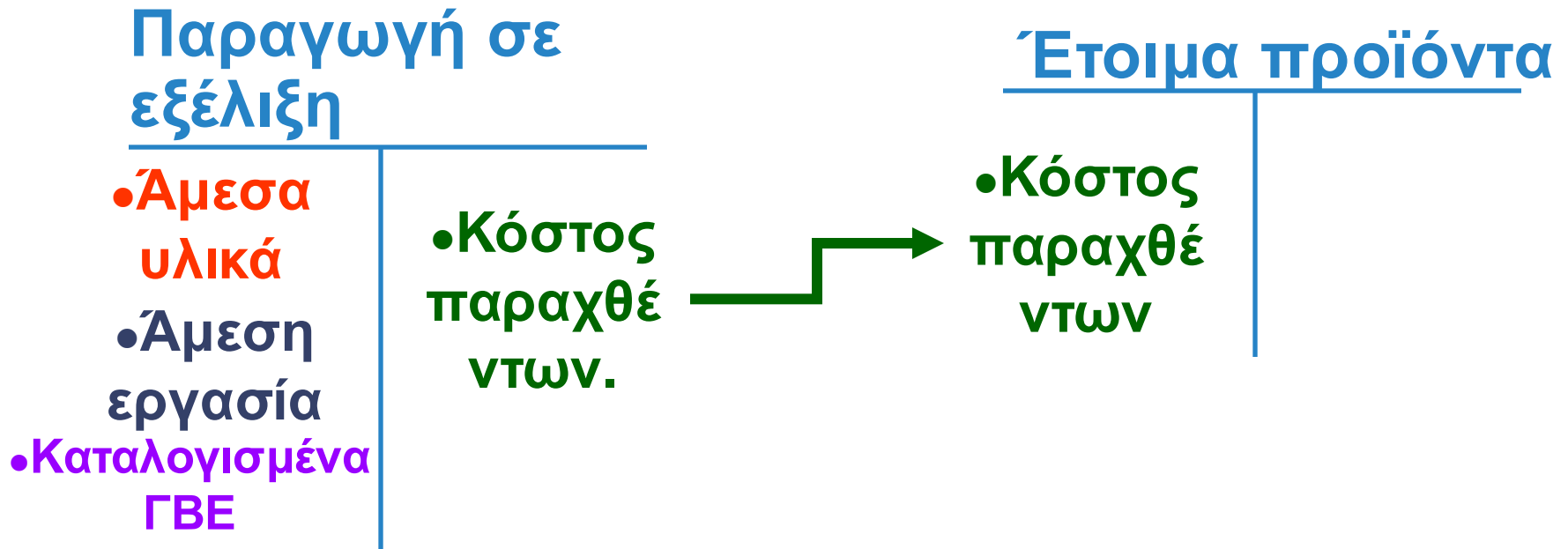
Η διαφήμιση ήταν \$ 42.000 και άλλα έξοδα πώλησης και διοίκησης τον Απρίλιο ανήλθαν σε \$ 8.000. Η ακόλουθη καταχώρηση καταγράφει αυτά τα στοιχεία:

(8)

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

*Other accounts such as Cash may also be credited

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



Μεταφορά των Παραχθέντων στα Έτοιμα : Εισαγωγή σε ημερολόγιο

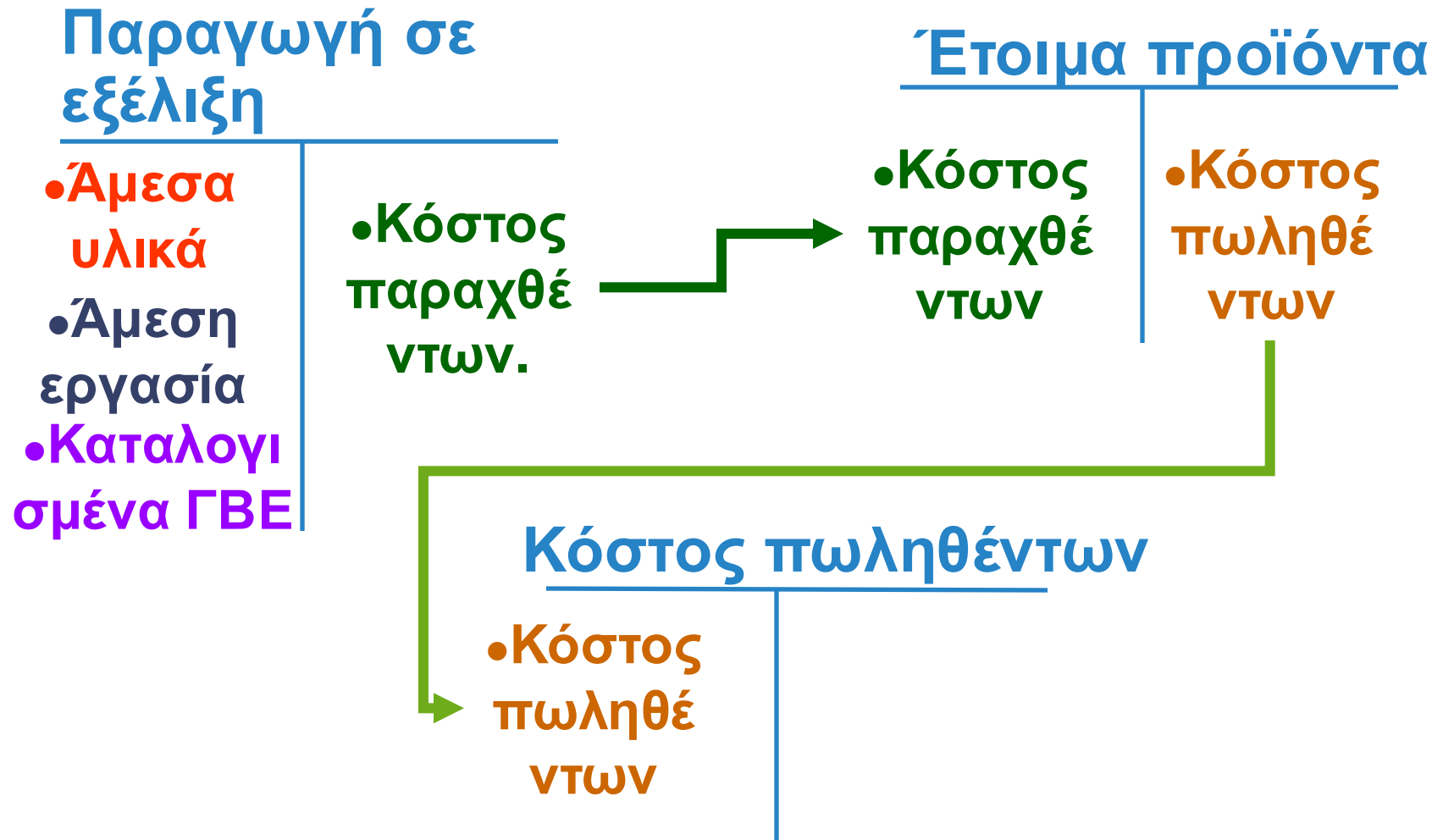
Η εργασία Α ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο και η εργασία Β ήταν ημιτελής (ημιέτοιμη – ανολοκλήρωτη) στο τέλος του μήνα. Έτσι, η ακόλουθη καταχώριση μεταφέρει το κόστος του Α από την Παραγωγή σε Εξέλιξη στα Έτοιμα Προϊόντα:

(9)

Έτοιμα	158.000	
Παραγωγή σε Εξέλιξη		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)

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους



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 λογαριασμό):

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

3^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Προετοιμάστε τη ροή του κόστους των παραγόμενων αγαθών, του κόστους των πωληθέντων αγαθών και την κατάσταση των αποτελεσμάτων.

Ροή Προσδιορισμού Κόστους Παραχθέντων και Κόστους Πωληθέντων

Η Ροή του κόστους αφορά τρία είδη κόστους:

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

Στα διάφορα στάδια της ροής υπολογίζονται:

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 που αφορά τα προϊόντα που ολοκληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου (έτοιμα).

Ροή Κόστους– Μέρος 1^ο

Άμεσα Υλικά	Κόστος Παραγωγής	Παραγωγή σε Εξέλιξη
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά	
+ Αγορές Άμεσων Υλικών		
= Άμεσα Υλικά προς διάθεση		
– Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών		
= Αναλώσεις Άμεσων Υλικών		

Τα Υλικά που απορροφώνται από την παραγωγή τα ονομάζουμε Άμεσα Υλικά.

Ροή Κόστους– Μέρος 2^ο

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.

<u>Άμεσα Υλικά</u>	<u>Κόστος Παραγωγής</u>	<u>Παραγωγή σε Εξέλιξη</u>
Αποθέματα Αρχής Άμεσων Υλικών	Άμεσα Υλικά	
+ Αγορές Άμεσων Υλικών	+ Άμεση εργασία	
	+ ΓΒΕ	
= Άμεσα Υλικά προς διάθεση	<u>Κόστος παραγωγής περιόδου</u>	
- Τελικό Απόθεμα Άμεσων Υλικών		
= Αναλώσεις Άμεσων Υλικών		

**Το κόστος μετατροπής
χρησιμοποιείται για την μετατροπή
των υλικών σε προϊόν.**

Ροή Κόστους– Μέρος 3^ο

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

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

Ροή Κόστους– Μέρος 4^ο

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

Αφαιρώντας το κόστος των ημιετοίμων τέλους προσδιορίζουμε το κόστος των ετοίμων της περιόδου (κόστος παραχθέντων).

Ροή Κόστους– Μέρος 5^ο

Παραγωγή σε Εξέλιξη (ΠΕ)

ΠΕ αρχής

+ Κόστος Περιόδου

= Συνολικό κόστος
παραγωγής
– ΠΕ Τέλους

= **Κόστος Παραχθέντων**

Έτοιμα Προϊόντα

Έτοιμα αρχής

+ **Κόστος Παραχθέντων**

= Κόστος ετοιμών
για διάθεση
- Έτοιμα τέλους

Κόστος πωληθέντων

1^ο 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

1^ο 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><u>\$ 280.000</u></u>

2^ο 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.

2^ο 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

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

3^ο 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.

3^ο 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.

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	<u><u>\$ 760.000</u></u>

4^ο Τεστ

Η απογραφή 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

4^ο 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.

$$\$130,000 + \$760,000 = \$890,000$$

$$\$890,000 - \$150,000 = \$740,000$$

4^{ος} Μαθησιακό Αντικείμενο

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

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.

Καταλογισμός ΓΒΕ– Μέρος 1^ο

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**

Καταλογισμός ΓΒΕ– Μέρος 1^ο

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

Της PearCo's ο Προϊητολινισμένος συντελεστής
 Η PearCo έχει \$4.00 ανά ΩΑΕ.

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**

5^ο 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:

- a. \$50,000 υπερκαταλογισμένα.
- b. \$50,000 υποκαταλογισμένα
- c. \$60,000 υπερκαταλογισμένα
- d. \$60,000 υποκαταλογισμένα

5^ο 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:

a. \$50,000 υπερκαταλογισμένα.

b. \$50,000 υποκαταλογισμένα

c. \$60,000 υπερκαταλογισμένα

d. \$60,000 υποκαταλογισμένα

Καταλογισμένα ΓΒΕ

$$\begin{aligned} & \$4.00 \text{ per hour} \times 290,000 \text{ hours} \\ & = \$1,160,000 \end{aligned}$$

Υποκαταλογισμένα ΓΒΕ

$$\begin{aligned} & \$1,210,000 - \$1,160,000 \\ & = \$50,000 \end{aligned}$$

Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 1

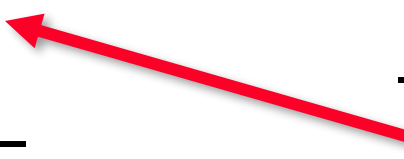
Οποιοδήποτε υπολειπόμενο υπόλοιπο του λογαριασμού ΓΒΕ, όπως το υπερβολικό κόστος των \$30.000 της PearCo, διατίθεται με δύο τρόπους:

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

Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 2

Η καταχώριση, σε μορφή λογαριασμού Τ, για να κλείσει τα \$30.000 η PearCo που επιβαρύνθηκε με το κόστος πωληθέντων αγαθών

PearCo's Κόστος Πωληθέντων		PearCo's ΓΒΕ	
Μη προσαρμοσμένο Υπόλοιπο		Πραγματικά ΓΒΕ	Καταλογισμένα ΓΒΕ
		\$650,000	\$680,000
Προσαρμοσμένο υπόλοιπο	\$30,000	\$30,000	\$30,000 υπερκαταλογισμένα



Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 3

Υπολογισμός της κατανομής των υπό ή υπέρ καταλογισμένων ΓΒΕ μεταξύ της παραγωγής σε εξέλιξη, των τελικών αποθεμάτων προϊόντων και του κόστους πωληθέντων:

Ας υποθέσουμε ότι τα τελικά αποθέματα Παραγωγής σε Εξέλιξη και των Ετοίμων Προϊόντων καθώς και το κόστος πωληθέντων αγαθών ήταν \$ 68.000, \$ 204.000 και \$ 408.000 αντίστοιχα (συνολική αξία λογαριασμών \$ 680.000).

Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 4

Στην περίπτωση αυτή, τα ποσοστά κατανομής στα τελικά αποθέματα Παραγωγής, σε Εξέλιξη στα αποθέματα των Έτοιμων Προϊόντων καθώς και στο κόστος πωληθέντων αγαθών θα είναι:

Τελικό Απόθεμα Παραγωγή σε Εξέλιξη	= \$ 68,000 ÷ \$680,000 = 10%
Αποθέματα Τέλους Ετοιμών Προϊόντων	= \$204,000 ÷ \$680,000 = 30%
Κόστος Πωληθέντων Αγαθών.	= \$408,000 ÷ \$680,000 = 60%

Διάρθρωση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 5

Η κατανομή των άνω των \$ 30.000 θα ήταν:

	Ποσό	Ποσοστό	Κατανομή των \$30.000
Παραγωγή σε Εξέλιξη	\$ 68.000	10%	\$ 3.000
Έτοιμα Τέλους	204.000	30%	9.000
Κόστος Πωληθέντων	408.000	60%	18.000
Σύνολο	<u>\$ 680.000</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 30.000</u>

Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 6

Η κατανομή των άνω των \$ 30.000 θα ήταν:

	Ποσό	Ποσοστό	Κατανομή των \$30.000
Παραγωγή σε Εξέλιξη	\$ 68.000	10%	\$ 3.000
Έτοιμα Τέλους	204.000	30%	9.000
Κόστος Πωληθέντων	408.000	60%	18.000
Σύνολο	\$ 680.000	100%	\$ 30.000

ΓΒΕ	30.000	
Παραγωγή σε Εξέλιξη Τέλους		3.000
Αποθέματα Ετοιμών		9.000
Κόστος Πωληθέντων Αγαθών		18.000

Διάθεση υπερ και υπό καταλογισμένων εξόδων – Μέρος 7

Εν ολίγοις, υπάρχουν δύο μέθοδοι για την εξάλειψη των υπό και υπερ καταλογισμένων ΓΒΕ:

Κλείσιμο στο κόστος πώλησης αγαθών.

→ Κατανομή μεταξύ Αποθεμάτων Τέλους της Παραγωγής σε Εξέλιξη και των Έτοιμων Προϊόντων και του Κόστους Πωληθέντων Αγαθών.

**Η τελευταία μέθοδος
θεωρείται ακριβέστερη,
αλλά είναι πιο
περίπλοκη η μέτρηση.**

6^ο 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.

6^ο 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.

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 ($400.000 \div 50.000$)	8 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Έσοδα (40.000×50)	2.000.000 €	
Κόστος πωληθέντων ($40.000 \times (24+8)$)	<u>1.280.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	720.000 €	36%
Κόστος Αδράνειας ($(50.000 - 40.000) \times 8$)	-80.000 €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u>140.000 €</u>	

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 ($400.000 \div 40.000$)	10 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Έσοδα (40.000×50)	2.000.000 €	
Κόστος πωληθέντων ($40.000 \times (24+10)$)	<u>1.360.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	640.000 €	32%
Κόστος Αδράνειας	- €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u><u>140.000 €</u></u>	

Με Πλήρη Απορρόφηση από την Πραγματική Παραγωγή και δημιουργία αποθέματος

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 ($400.000 \div 40.000$)	10 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Πωλήσεις σε τεμάχια	30.000	
Έσοδα (30.000×50)	1.500.000 €	
Κόστος πωληθέντων ($30.000 \times (24+10)$)	<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>	

Κοστολόγηση με βάση την Κανονική Παραγωγή και δημιουργία αποθέματος

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 ($400.000 \div 50.000$)	8 €	ανά φιάλη
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	500.000 €	ανά έτος
Πωλήσεις σε τεμάχια	30.000	
Έσοδα (30.000×50)	1.500.000 €	
Κόστος πωληθέντων ($30.000 \times (24+8)$)	<u>960.000 €</u>	
Μικτό Περιθώριο	540.000 €	36%
Κόστος Αδράνειας (10.000×8)	80.000 €	
Σταθερές Δαπάνες Διοίκησης	<u>500.000 €</u>	
Καθαρό Αποτέλεσμα	<u><u>-40.000 €</u></u>	

End of Chapter 3



ΚΕΦ. 3 - ΑΣΚΗΣΗ ΡΟΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η εταιρεία Mason σας παρέχει τις πιο κάτω πληροφορίες για το τρέχον έτος

Πωλήσεις	\$ 524.000
Κόστος Άμεσης Εργασίας	\$ 70.000
Αγορές πρώτων υλών	\$ 118.000
Δαπάνες Πωλήσεων	\$ 140.000
Δαπάνες Διοίκησης	\$ 63.000
Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα Παραγωγής	\$ 90.000
Πραγματικά Γενικά Έξοδα Παραγωγής	\$ 80.000

Αποθέματα	1/1/	31/12
Πρώτων Υλών	\$7.000	\$15.000
Παραγωγής σε εξέλιξη (ημιέτοιμα)	\$10.000	\$5.000
Έτοιμα προϊόντα	\$20.000	\$35.000

Ζητούνται:

1. Να συντάξετε ένα φύλλο με τη ροή του κόστους παραχθέντων με την υπόθεση ότι όλες οι πρώτες ύλες αφορούν άμεσα υλικά της παραγωγικής διαδικασίας.
2. Να συντάξετε ένα πίνακα με τη ροή του κόστους πωληθέντων υποθέτοντας ότι οι διαφορές υπερ υπό καταλογισθέντων γενικών εξόδων ενσωματώνονται στο κόστος πωληθέντων
3. Να συντάξετε την κατάσταση αποτελεσμάτων

Υπολογισμός υπερ – υπο καταλογισμού:

Πραγματικά Γενικά Έξοδα 80.000

Μείον Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα 90.000

Υπερ καταλογισμός Γενικών Εξόδων -10.000

ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ		ΚΑΧ	
A/A	7.000	ΑΥ	110.000	A/A	10.000	A/A	20.000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	524.000
ΑΓΟΡΕΣ.	118.000	ΑΕ	70.000	ΚΟΣΤ. ΠΕΡ.	270.000	ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΑ	275.000	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛ.	250.000
ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ	125.000	ΚΑΤΑΛ. ΓΒΕ	90.000	ΣΥΝ. ΚΟΣΤ.	280.000	ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.	295.000	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	274.000
Τ/Α	15.000	ΚΟΣΤ. ΠΕΡ.	270.000	Τ/Α	5.000	Τ/Α.	35.000	ΔΑΠΑΝ ΔΙΟΙΚ	140.000
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ	110.000			ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΑ	275.000	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛ.	260.000	ΔΑΠΑΝ. ΠΩΛΗΣ.	63.000
						ΥΠΕΡΚΑΤΑΛ.	-10.000	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ.	71.000
						ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛ. .	250.000		

ΚΕΦ. 6 - ΑΣΚΗΣΗ ΜΕΤΑΒΛΗΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Η Qadir Corporation, η οποία διαθέτει μόνο ένα προϊόν, σας δίνει τα ακόλουθα στοιχεία για τον τελευταίο μήνα λειτουργίας της:

Τιμή πώλησης	\$ 100
Μονάδες στο αρχικό απόθεμα	0
Παρήχθησαν	5.800 μονάδες
Πωλήθηκαν	4.800 μονάδες

Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα:

Άμεσα υλικά	\$ 20
Άμεση εργασία	\$ 30
Μεταβλητά γενικά έξοδα παραγωγής	\$ 4
Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων & διοίκησης	\$ 10

Σταθερά έξοδα:

Γενικά έξοδα παραγωγής	\$ 118.000
Γενικά έξοδα πωλήσεων & διοίκησης	\$ 40.000

Ζητούνται:

- Το ανά μονάδα κόστος για το μήνα βάσει της μεταβλητής και της πλήρους κοστολόγησης
- Τα αποτελέσματα με μεταβλητή και απορροφητική κοστολόγηση.
- Να εξηγήστε τη διαφορά μεταξύ των δύο μεθόδων.

Υπολογισμός του ανά μονάδα κόστους

Κόστος Μεταβλητής κοστολόγησης = $30\mu + 20 + 4 = 54$

Κόστος Πλήρους κοστολόγησης = $30\mu + 20 + 4 = 54 + (118.000 : 5.800) \backslash$
= $54 + 20,345 = 74,345$

Μεταβλητή Κοστολόγηση - Παραδοσιακός τρόπος

Κόστος Πωληθέντων	
Αρχικό απόθεμα	0
Παραγωγή με μεταβλητό κόστος:	
5.800 X 20 =	116.000
5.800 X 30 =	174.000
5.800 X 4 =	23.200
Σύνολο	313.200
-Αποθέματα (1.000 X 54)	54.000
Μεταβ. κόστ. Πωληθέντων	259.200
+Μεταβ. έξοδα Πωλ. & Διοικ.*	48.000
Συνολικό Μεταβλητό κόστος	307.200
* 4.800 X 10 = 48.000	

ΚΑΧ	
Πωλήσεις 4.800 X 100 =	480.000
Κόστος Πωληθέντων	307.200
Περιθώριο Συμβολής	172.800
Μείον Σταθερά Γ.Ε.Π.	118.000
Μείον Σταθερά Έξοδα Πωλ.	40.000
Αποτέλεσμα – Κέρδος	14.800

Πλήρης Κοστολόγηση - Παραδοσιακός τρόπος

Κόστος Πωληθέντων		ΚΑΧ	
Αρχικό απόθεμα	0	Πωλήσεις $4.800 \times 100 =$	480.000
Παραγωγή με πλήρες κόστος:		Κόστος Πωληθέντων	356.855
$5.800 \times (20+30+4) =$	313.200	Μικτό Κέρδος.	123.145
Σταθερά Γ.Ε.Π	118.000	- Μεταβλητά Έξοδα Πωλ.*	48.000
Συνολικό κόστος	431.200	- Σταθερά Έξοδα Πωλήσ.	40.000
Μείον αποθέματα *	74.345	Αποτέλεσμα – Κέρδος	35.145
Κόστος πωληθέντων	356.855		
* $431.200 : 5.800 \times 1.000 = 74.345$		* $4.800 \times 10 = 48.000$	

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

ΣΤΑΘΕΡΑ ΓΒΕ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ	$118.000 : 5.800 = 20,344827$
ΣΤΑΘΕΡΑ ΓΒΕ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ:	$1.000 \times 20,344827 = 20.345$
Διαφορά αποτελεσμάτων:	$35.145 - 14.800 = 20.345$

Μεταβλητή και Πλήρης Κοστολόγηση - Σύντομος τρόπος

Υπολογισμός Περιθωρίου Συμβολής

Τ.Π. – Μετ. Κόστος / Μονάδα	= 100 – (20+30+4 +10) = 100 – 64. =	36
Συνολικό Περιθώριο Συμβολής:	4.800 X 36 =	172.800
Μείον Σταθερά έξοδα	(118.000 + 40.000)	158.000
Αποτέλεσμα με Μεταβλητή		14.800
Συν η διαφορά των δυο μεθόδων	118.000 : 5.800 X 1.000 =	20.345
Αποτέλεσμα με την Πλήρη		35.145

ΚΕΦ. 2 - ΑΣΚΗΣΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η Wilmington Company παράγει σε δύο τμήματα μια ποικιλία προϊόντων από ορείχαλκο. Το σύστημα κοστολόγησης της εταιρείας χρησιμοποιεί συντελεστές καταλογισμού γενικών εξόδων χωριστά για κάθε ένα τμήμα.

Ο προϋπολογισμένος συντελεστής καταλογισμού γενικών εξόδων στο τμήμα χύτευσης βασίζεται στις ώρες λειτουργίας των μηχανών και ο συντελεστής στο τμήμα λείανσης βασίζεται στις ώρες άμεσης εργασίας.

Στην αρχή του έτους, η εταιρεία παρουσίασε τα ακόλουθα προϋπολογιστικά στοιχεία:

	Τμήμα Χύτευσης	Τμήμα Λείανσης
Ώρες Άμεσης Εργασίας	39,000	59,700
Ώρες Λειτουργίας Μηχανών	84,000	37,000
Σταθερά Γενικά Έξοδα Παραγωγής	\$ 210,000	\$ 537,300
Μεταβλητά Γενικά Έξοδα Παραγωγής ανά ώρα λειτουργίας μηχανών	\$ 2.80	0
Μεταβλητά Γενικά Έξοδα Παραγωγής ανά ώρα άμεσης εργασίας	0	\$ 4.80

Η παραγγελία 205 ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε το Μάρτιο. Τα αρχεία κόστους της εταιρείας δείχνουν τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με την παραγγελία:

	Τμήμα Χύτευσης	Τμήμα Λείανσης
Ώρες Άμεσης Εργασίας	71	129
Ώρες Λειτουργίας Μηχανών	370	73
Άμεσα Υλικά	\$ 932	\$ 1,140
Άμεση Εργασία	\$ 720	\$ 960

Ζητούνται:

- Υπολογίστε τους συντελεστές γενικών εξόδων που χρησιμοποιούνται στα Τμήματα Χύτευσης και Λείανσης.
- Υπολογίστε το συνολικό κόστος γενικών εξόδων που καταλογίστηκαν στην παραγγελία 205.
- Ποιο θα ήταν το συνολικό κόστος παραγωγής που καταλογίστηκε στην παραγγελία 205;
- Εάν η παραγγελία περιείχε 22 μονάδες, ποιο θα ήταν το μοναδιαίο κόστος προϊόντος της

1ο Ζητούμενο: Συντελεστές καταλογισμού

Τμήμα Χύτευσης	Κόστος σε \$	Ώρες Λειτουργ. Μηχανών	Συντελεστής
Σταθερά Γενικά Έξοδα	\$210.000	84.000	2,50
Μεταβλητά Γενικά Έξοδα			2,80
Συνολικά Γενικά Έξοδα*			5,30

* Εναλλακτικά: $[210.000 + (84.000 \times 2,80)] : 84.000 = 5,30$

Τμήμα Λείανσης	Κόστος σε \$	Ώρες Άμεσης Εργασίας	Συντελεστής
Σταθερά Γενικά Έξοδα	\$537.300	59.700	9,00
Μεταβλητά Γενικά Έξοδα			4,80
Συνολικά Γενικά Έξοδα*			13,80

* Εναλλακτικά: $[537.300 + (59.700 \times 4,80)] : 59.700 = 13,80$

2° Ζητούμενο: Συνολικό Κόστος Γ.Ε.Π. της Παραγγελίας 205

Χύτευση	Ώρες λειτουργία Μηχανών	Συντελεστής Καταλογισμού	Σύνολο
	370	\$5,30	\$1.961

Λείανση	Ώρες Άμεσης Εργασίας	Συντελεστής Καταλογισμού	Σύνολο
	129	\$13,80	\$1.780

Κόστος Γενικών Εξόδων παραγγελίας 205	Σύνολο
	3.741

3ο Ζητούμενο: Συνολικό Κόστος Παραγωγής της Παραγγελίας 205 σε \$

Είδος Κόστους	Χύτευση	Λείανση	Σύνολο
Άμεσα Υλικά	932	1.140	2.072
Άμεση Εργασία	720	960	1.680
Γενικά Έξοδα Παραγωγής	1.961	1.780	3.741
Συνολικό Κόστος Παραγωγής	3.613	3.880	7.439

4ο Ζητούμενο: Κόστος ανά Μονάδα Παραγγελίας 205 σε \$

Συνολικό Κόστος	Μονάδες	Ανά μονάδα κόστος
\$7.493	22	\$340,59