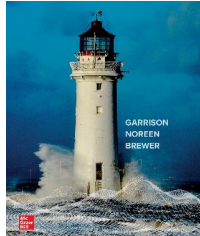


Διοικητική Λογιστική και Έννοιες Κόστους

Chapter 1

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

Ανάγκες της Διοίκησης

Η χρηματοοικονομική λογιστική αφορά την αναφορά χρηματοοικονομικών πληροφοριών σε εξωτερικούς φορείς, όπως οι μέτοχοι, οι πιστωτές και οι ρυθμιστικές αρχές.

Η διοικητική λογιστική έχει ως αντικείμενο την παροχή πληροφοριών σε διαχειριστές ενός οργανισμού ώστε να μπορούν να διατυπώνουν σχέδια, να ελέγχουν τις διαδικασίες και να λαμβάνουν αποφάσεις.

2

Σκοποί Ταξινόμησης του Κόστους

1. Αντιστοίχιση κόστους σε αντικείμενα κόστους
2. Λογιστική για το κόστος στις μεταποιητικές επιχειρήσεις
3. Προετοιμασία οικονομικών καταστάσεων
4. Πρόβλεψη συμπεριφοράς κόστους σε απόκριση αλλαγών στη δραστηριότητα
5. Λήψη αποφάσεων

3

1ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Κατανοήστε τις ταξινομήσεις κόστους που χρησιμοποιούνται για την κατανομή του κόστους σε αντικείμενα κόστους: άμεσες δαπάνες και έμμεσες δαπάνες.

4

Κατανομή Κόστους σε Αντικείμενα Κόστους

Άμεσες δαπάνες

Κόστος που μπορεί εύκολα να εντοπιστεί σε μια μονάδα προϊόντος ή άλλο αντικείμενο κόστους.

Παραδείγματα: άμεσο υλικό και άμεση εργασία

Έμμεσα έξοδα

Κόστος που δεν μπορεί εύκολα να εντοπιστεί σε μια μονάδα προϊόντος ή άλλο αντικείμενο κόστους.

Παράδειγμα: Γενικά Έξοδα Παραγωγής

Κοινές δαπάνες

Έμμεσες δαπάνες για την υποστήριξη ορισμένων αντικειμένων κόστους. Αυτά τα κόστη δεν μπορούν να ανιχνευθούν σε οποιοδήποτε μεμονωμένο αντικείμενο κόστους.

5

2ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Προσδιορίστε και δώστε παραδείγματα για κάθε μία από τις τρεις βασικές κατηγορίες κόστους παραγωγής.

6

Ταξινόμηση του Κόστους Παραγωγής

Άμεσα Υλικά

Άμεση Εργασία

Γενικά Έξοδα
Παραγωγής

7

Άμεσα Υλικά

Τα άμεσα υλικά είναι πρώτες ύλες που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του προϊόντος και μπορούν εύκολα να εντοπιστούν απευθείας σε αυτό.

Παράδειγμα: Ραδιόφωνο εγκατεστημένο σε αυτοκίνητο

8

Άμεση Εργασία

Το άμεσο κόστος εργασίας είναι εκείνο το κόστος εργασίας που μπορεί εύκολα να ανιχνευθεί σε μεμονωμένες μονάδες προϊόντος.

Παράδειγμα: Μισθοί που καταβάλλονται σε εργαζόμενους στον τομέα της συναρμολόγησης αυτοκινήτων

9

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ)

(Γενικά έξοδα Παραγωγής)

Τα γενικά έξοδα παραγωγής περιλαμβάνουν όλα τα κατασκευαστικά έξοδα εκτός από το άμεσο υλικό και την άμεση εργασία. Αυτά τα κόστη δεν μπορούν εύκολα να εντοπιστούν στα τελικά προϊόντα.

Περιλαμβάνει έμμεσα υλικά που δεν μπορούν εύκολα ή εύκολα να εντοπιστούν σε συγκεκριμένες μονάδες προϊόντος.

Περιλαμβάνει το έμμεσο κόστος εργασίας το οποίο δεν μπορεί εύκολα ή εύκολα να ανιχνευθεί σε συγκεκριμένες μονάδες προϊόντος.

10

Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα - Παραδείγματα

Παραδείγματα γενικών εξόδων παραγωγής:

Αποσβέσεις του εξοπλισμού παραγωγής

Κόστος συντήρησης

Φόροι ιδιοκτησίας

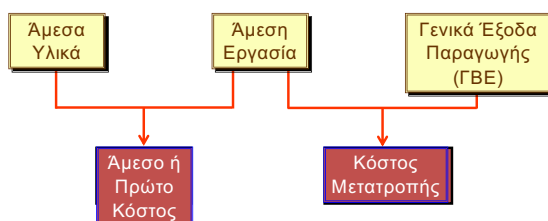
Ασφάλιστρα για τη λειτουργία μιας εγκατάστασης παραγωγής

Μόνο τα έμμεσα κόστη που συνδέονται με τη λειτουργία του εργοστασίου περιλαμβάνονται στα γενικά έξοδα παραγωγής.

11

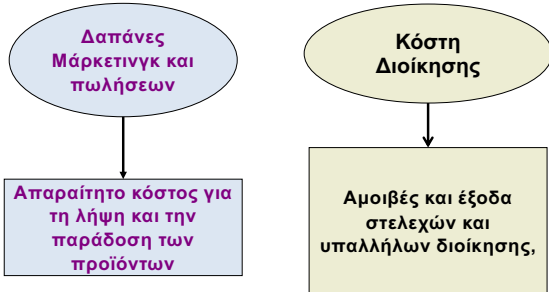
Άμεσο Κόστος & Κόστος Μετατροπής

Τα έξοδα παραγωγής ταξινομούνται κυρίως ως εξής:



12

Μη Παραγωγικά Κόστη



13

3^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Κατανοήστε τις ταξινομήσεις κόστους που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων: κόστος προϊόντος και κόστος περιόδου.

14

Κόστος Προϊόντος

Τα κόστη προϊόντος περιλαμβάνουν όλα τα έξοδα που σχετίζονται με την απόκτηση ή την πραγματοποίηση ενός προϊόντος.

Τα κόστη προϊόντος "ενσωματώνονται" σε μια μονάδα προϊόντος, όπως αγοράζεται ή κατασκευάζεται και παραμένουν συνδεδεμένα με κάθε μονάδα προϊόντος, εφόσον παραμείνει σε απόθεμα προς πώληση.

15

Κόστος Παραγωγής

Για τις παραγωγικές εταιρείες (βιομηχανίες) η παραγωγική διαδικασία περιλαμβάνει κόστη που προέρχονται από:
Τη διαχείριση των Πρώτων υλών: Προσδιορισμός των υλικών που εισέρχονται στο τελικό προϊόν (αναλώνονται για την παραγωγή).

Τις εργασίες (την παραγωγή) που βρίσκονται σε εξέλιξη: όλες οι μονάδες του προϊόντος που είναι εν μέρει πλήρεις και απαιτούν περαιτέρω επεξεργασία πριν να είναι έτοιμες προς πώληση στον πελάτη.

Το Κόστος των τελικών προϊόντων: αποτελείται από ολοκληρωμένες μονάδες προϊόντος που δεν έχουν ακόμη πωληθεί σε πελάτες.

16

Ροή του Κόστους Παραγωγής

- Όταν τα άμεσα υλικά χρησιμοποιούνται στην παραγωγή, το κόστος τους μεταφέρεται από την πρώτη ύλη στην εργασία σε διαδικασία.
- Τα άμεσα γενικά έξοδα εργασίας και κατασκευής προστίθενται στην παραγωγή σε εξέλιξη για τη μετατροπή των άμεσων υλικών σε τελικά προϊόντα.
- Μόλις ολοκληρωθούν οι μονάδες του προϊόντος, το κόστος τους μεταφέρεται από την παραγωγική διαδικασία στα τελικά προϊόντα.
- Όταν πωλούνται τα έτοιμα προϊόντα σε πελάτες, τα κόστη μεταφέρονται από τα τελικά προϊόντα στο κόστος πώλησης αγαθών.

17

Ταξινόμηση του Κόστους για τη Σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το κόστος των προϊόντων περιλαμβάνει τα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία και τα γενικά έξοδα κατασκευής.



Τα έξοδα περιόδου περιλαμβάνουν όλα τα έξοδα πώλησης και τα διοικητικά έξοδα.



18

1^ο Τέστ

Ποιο από τα ακόλουθα κόστη θα θεωρηθεί ως κόστος περιόδου και όχι κόστος προϊόντος σε μια παραγωγική εταιρεία;

- A. Απόσβεση εξοπλισμού παραγωγής.
- B. Φόροι ιδιοκτησίας στα κεντρικά γραφεία της εταιρίας.
- Γ. Κόστος άμεσων υλικών.
- Δ. Το κόστος ηλεκτρισμού για την παραγωγική διαδικασία
- E. Προμήθειες πωλήσεων.

19

1^ο Τέστ

Ποιο από τα ακόλουθα κόστη θα θεωρηθεί ως κόστος περιόδου και όχι κόστος προϊόντος σε μια παραγωγική εταιρεία;

- A. Απόσβεση εξοπλισμού κατασκευής.
- ☒ B. Φόροι ιδιοκτησίας στα κεντρικά γραφεία της εταιρίας.
- ☐ Γ. Κόστος άμεσων υλικών.
- Δ. Το κόστος ηλεκτρισμού για την παραγωγική διαδικασία
- E. Προμήθειες πωλήσεων.

20

4^{ος} Μαθησιακό Αντικείμενο

Κατανοήστε τις ταξινομήσεις κόστους που χρησιμοποιούνται για την πρόβλεψη της συμπεριφοράς κόστους: μεταβλητό κόστος, σταθερό κόστος και μικτό κόστος.

21

Ταξινόμηση κόστους για την πρόβλεψη της συμπεριφοράς του

Η συμπεριφορά κόστους αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο το κόστος θα αντιδράσει στις αλλαγές του επιπέδου δραστηριότητας.

Οι πιο κοινές ταξινομήσεις είναι:

Μεταβλητά κόστη – έξοδα*.

Σταθερά κόστη.

Μικτά κόστη- έξοδα .

**Επισήμανση της διαφοράς*

22

Μεταβλητό Κόστος

Το κόστος ποικίλλει, συνολικά, σε άμεση αναλογία με τις αλλαγές στο επίπεδο δραστηριότητας.

Το μεταβλητό κόστος ανά μονάδα είναι σταθερό.

23

Μία βάση δραστηριότητας (Οδηγός ~Κόστους)



24

Σταθερά Κόστη

Ένα κόστος που παραμένει σταθερό, συνολικά, ανεξάρτητα από τις αλλαγές στο επίπεδο της δραστηριότητας

Εάν εκφράζεται ανά μονάδα, το μέσο σταθερό κόστος ανά μονάδα ποικίλει αντιστρόφως ανάλογα με τις αλλαγές της δραστηριότητας.

25

Τύποι Σταθερού Κόστους

Περιορισμοί

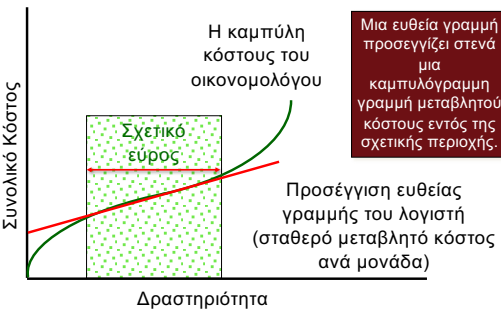
Είναι μακροπρόθεσμο, δεν μπορεί να μειωθεί σημαντικά σε βραχυπρόθεσμη βάση

Δυνατότητες

Μπορεί να μεταβληθεί βραχυπρόθεσμα με τρέχουσες διαχειριστικές αποφάσεις

26

Η γραμμική Υπόθεση και το Σχετικό Εύρος



27

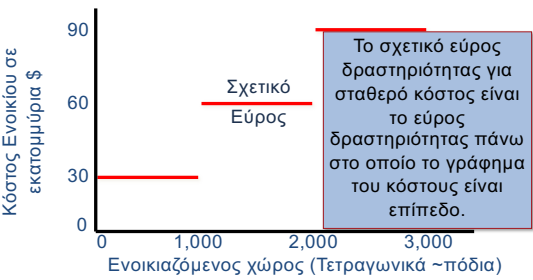
Σταθερό Κόστος και Σχετικό Εύρος

Το σχετικό φάσμα δραστηριοτήτων αφορά το πάγιο κόστος καθώς και το μεταβλητό κόστος. Για παράδειγμα, υποθέστε ότι οι χώροι γραφείων είναι διαθέσιμοι με μισθωμένο ποσό ύψους 30.000 δολαρίων το χρόνο σε αυξήσεις των 1.000 τετραγωνικών ποδών.

Τα πάγια έξοδα θα αυξάνονταν κατά βήμα με ρυθμό \$ 30.000 για κάθε επιπλέον 1.000 τετραγωνικά πόδια.

28

Σχετικό Εύρος: Γραφικά Απεικόνιση



29

Σύγκριση Ταξινομήσεων του Κόστους για πρόβλεψη της συμπεριφοράς του

Συμπεριφορά του κόστους στα πλαίσια του σχετικού εύρους

Κόστος	Συνολικά	Ανά Μονάδα
Μεταβλητό	Το συνολικό μεταβλητό κόστος αυξάνεται όσο αυξάνεται η δραστηριότητα	Το μεταβλητό κόστος ανά μονάδα παραμένει σταθερό
Σταθερό	Το συνολικό σταθερό κόστος δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές της δραστηριότητας	Το Σταθερό Κόστος ανά μονάδα μειώνεται όσο η δραστηριότητα αυξάνεται και το αντίθετο

30

2^ο Τέστ

Ποια από τα ακόλουθα έξοδα θα ήταν μεταβλητά σε σχέση με τον αριθμό των κώνων παγωτού που πωλούνται στην εταιρεία Baskin & Robbins; (Μπορεί να υπάρχουν περισσότερες από μία σωστές απαντήσεις.)

- A. Το κόστος φωτισμού του καταστήματος.
- B. Οι μισθοί του διαχειριστή καταστήματος.
- Γ. Το κόστος του παγωτού.
- Δ. Το κόστος των χαρτοπετσετών για τους πελάτες.

31

2^ο Τέστ

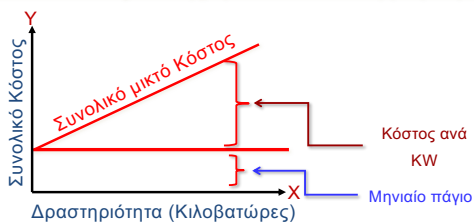
Ποια από τα ακόλουθα έξοδα θα ήταν μεταβλητά σε σχέση με τον αριθμό των κώνων παγωτού που πωλούνται σε μια εταιρεία Baskin & Robbins; (Μπορεί να υπάρχουν περισσότερες από μία σωστές απαντήσεις.)

- A. Το κόστος φωτισμού του καταστήματος.
- B. Οι μισθοί του διαχειριστή καταστήματος.
- Γ. Το κόστος του παγωτού.
- Δ. Το κόστος των χαρτοπετσετών για τους πελάτες.

32

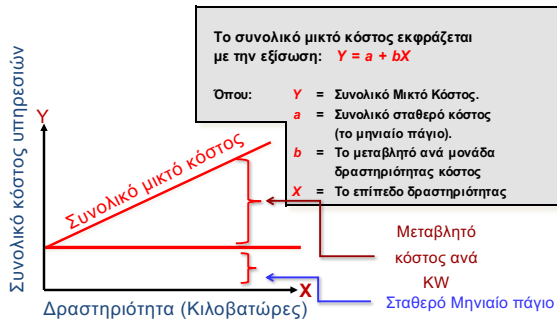
Μικτό Κόστος– Μέρος 1^ο

Ένα μικτό κόστος περιέχει τόσο μεταβλητά όσο και σταθερά στοιχεία. Εξετάστε το παράδειγμα του κόστους κοινόχρηστων δικτύων (ηλ. ρεύμα).



33

Μικτό Κόστος– Μέρος 1^ο



34

Μικτό Κόστος – Ένα παράδειγμα

Εάν η σταθερή μηνιαία χρέωσή σας είναι \$ 40, το μεταβλητό σας κόστος είναι \$ 0,03 ανά κιλοβατώρα και το μηνιαίο σας επίπεδο δραστηριότητας είναι 2.000 κιλοβατώρες, ποιο είναι το ποσό του λογαριασμού σας;

$$Y = a + bX$$

$$Y = \$40 + (\$0.03 \times 2,000)$$

$$Y = \$100$$

35

5^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Κατανοήστε τις ταξινομήσεις κόστους που χρησιμοποιούνται στη λήψη αποφάσεων: διαφορικό κόστος, αδρανοποιημένο κόστος και κόστος ευκαιρίας.

36

Ταξινόμηση κόστους για λήψη αποφάσεων

- Οι αποφάσεις περιλαμβάνουν επιλογή μεταξύ εναλλακτικών επιλογών. Ο στόχος στη λήψη αποφάσεων είναι να προσδιοριστούν οι δαπάνες που είναι είτε σχετικές είτε άσχετες με την απόφαση.
- Για να παίρνετε αποφάσεις, είναι σημαντικό να έχετε κατανοήσει τρεις έννοιες: διαφορικά κόστη, αδρανοποιημένα κόστη και κόστος ευκαιρίας.

37

Διαφορικά Κόστη

Τα διαφορικά κόστη (ή τα πρόσθετα έξοδα) είναι η διαφορά κόστους μεταξύ δύο εναλλακτικών επιλογών.
 Η διαφορά στα έσοδα μεταξύ δύο εναλλακτικών λύσεων ονομάζεται διαφορικά έσοδα.
 Και οι δύο διαφορές είναι πάντα σχετικές με τις αποφάσεις.
 Τα διαφορικά κόστη μπορούν να είναι σταθερά ή μεταβλητά.

38

Αδρανοποιημένα Κόστη

Δαπάνες που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και δεν μπορούν να τροποποιηθούν τώρα ή στο μέλλον.
 Αυτά τα κόστη θα πρέπει να αγνοούνται κατά τη λήψη αποφάσεων.

39

Κόστος Ευκαιρίας

Το δυνητικό όφελος που αποποιείται όταν μια εναλλακτική λύση επιλέγεται έναντι μιας άλλης.

Αυτά τα κόστη συνήθως δεν καταγράφονται στα λογιστικά βιβλία αλλά πρέπει να λαμβάνονται υπόψη σε κάθε απόφαση.

Για τους φοιτητές: Ποιο είναι το κόστος ευκαιρίας που αναλαμβάνετε με την παρακολούθηση της τάξης;

40

3^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι προσπαθείτε να αποφασίσετε αν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ για να παρακολουθήσετε μια συναυλία. Έχετε πολλά χρήματα για να κάνετε κάτι, αλλά δεν θέλετε να χάσετε χρήματα άσκοπα. Είναι το κόστος του εισιτηρίου του τρένου σημαντικό σε αυτή την απόφαση; Με άλλα λόγια, το κόστος του εισιτηρίου τρένου θα επηρεάσει την απόφαση του εάν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ;

- A. Ναι, το κόστος του εισιτηρίου είναι σημαντικό.
B. Όχι, το κόστος του εισιτηρίου τρένου δεν έχει σημασία.

41

3^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι προσπαθείτε να αποφασίσετε αν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ για να παρακολουθήσετε μια συναυλία. Έχετε πολλά χρήματα για να κάνετε είτε, αλλά δεν θέλετε να χάσετε χρήματα άσκοπα. Είναι το κόστος του εισιτηρίου τρένου σημαντικό σε αυτή την απόφαση; Με άλλα λόγια, το κόστος του εισιτηρίου τρένου θα επηρεάσει την απόφαση του εάν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ;

- ☒ A. Ναι, το κόστος του εισιτηρίου είναι σημαντικό.
B. Όχι, το κόστος του εισιτηρίου τρένου δεν έχει σημασία.

42

4^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι προσπαθείτε να αποφασίσετε αν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ για να παρακολουθήσετε μια συναυλία. Έχετε πολλά χρήματα για να κάνετε κάτι, αλλά δεν θέλετε να χάσετε χρήματα άσκοπα. Είναι το ετήσιο κόστος τελών κυκλοφορίας του αυτοκινήτου σας σχετικό σε αυτή την απόφαση;

- A. Ναι, το κόστος τελών κυκλοφορίας είναι σχετικό.
B. Όχι, το κόστος τελών κυκλοφορίας δεν είναι σχετικό.

43

4^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι προσπαθείτε να αποφασίσετε αν θα οδηγήσετε ή θα πάρετε το τρένο στο Πόρτλαντ για να παρακολουθήσετε μια συναυλία. Έχετε πολλά χρήματα για να κάνετε είτε, αλλά δεν θέλετε να χάσετε χρήματα άσκοπα. Είναι το ετήσιο κόστος τελών κυκλοφορίας του αυτοκινήτου σας σχετικό σε αυτή την απόφαση;

- A. Ναι, το κόστος τελών κυκλοφορίας είναι σχετικό.
☒ B. Όχι, το κόστος τελών κυκλοφορίας δεν είναι σχετικό.

44

5^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι το αυτοκίνητό σας θα μπορούσε να πωληθεί τώρα για \$ 5.000. Είναι αυτό ένα αδρανοποιημένο κόστος;

- A. Ναι, είναι ένα αδρανοποιημένο κόστος.
B. Όχι, δεν είναι ένα αδρανοποιημένο κόστος.

45

5^ο Τέστ

Ας υποθέσουμε ότι το αυτοκίνητό σας θα μπορούσε να πωληθεί τώρα για \$ 5.000. Είναι αυτό ένα αδρανοποιημένο κόστος;

A. Ναι, είναι ένα αδρανοποιημένο κόστος.

B. Όχι, δεν είναι ένα αδρανοποιημένο κόστος.

46

6^ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Προετοιμάστε τις καταστάσεις εισοδήματος για μια εμπορική εταιρεία χρησιμοποιώντας την παραδοσιακή μορφή και τη μορφή περιθωρίου συνεισφοράς.

47

Η παραδοσιακή (Δημοσιονομική) μορφή και Μορφή Περιθωρίου Συνεισφοράς (Συμβολής)

Σύγκριση της Παραδοσιακής Μορφής με την Μορφή Περιθωρίου Συνεισφοράς			
Παραδοσιακή Μορφή		Μορφή περιθωρίου Συνεισφοράς	
Πωλήσεις	\$ 100.000	Πωλήσεις	\$ 100.000
Κόστος Πωληθέντων	70.000	Μεταβλητά Κόστη	60.000
Μικτό Περιθώριο	\$ 30.000	Περιθώριο Συνεισφοράς	\$ 40.000
Δαπάνες Διοίκησης & Διάθ.	20.000	Σταθερά Κόστη	30.000
Καθαρό Κέρδος	\$ 10.000	Καθαρό Κέρδος	\$ 10.000

↑
Χρησιμοποιείται κυρίως για εξωτερικούς χρήστες.

↑
Χρησιμοποιείται κυρίως από τη Διοίκηση.

48

Χρησιμότητα Περιθωρίου
Συνεισφοράς

Η μορφή καταστάσεων με το περιθώριο συνεισφοράς χρησιμοποιείται ως εργαλείο εσωτερικού σχεδιασμού για λήψης αποφάσεων.

Θα χρησιμοποιήσουμε αυτήν την προσέγγιση για:

- Την Ανάλυση Κόστους – Όγκου - Κέρδους (κεφάλαιο 5).
- Μεταβλητή Κοστολόγηση και Αναφορές Τμημάτων (Κεφάλαιο 6).
- Προϋπολογισμός (Κεφάλαιο 8).
- Διαφορική Ανάλυση και λήψη αποφάσεων(Κεφάλαιο 12).

49

End of Chapter 1



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

50