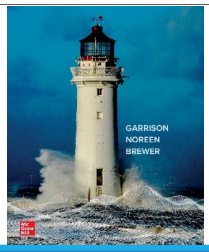
Κοστολόγηση κατά παραγγελία (έργου): Υπολογισμός κόστους ανά μονάδα

CHAPTER 2

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

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.

©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

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Παραδείγματα

Παραδείγματα εταιρειών που που θα χρησιμοποιούσαν το κόστος κατά παραγγελία περιλαμβάνουν:

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

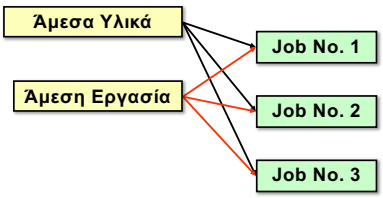
©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

3

5-4

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους 1

Άμεσα Κόστη



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

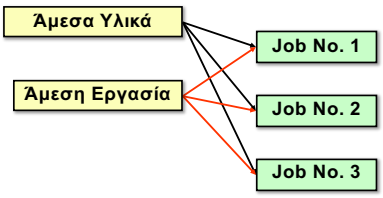
©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

4

5-5

Κοστολόγηση κατά παραγγελία: Ροή Κόστους 1

Άμεσα Κόστη



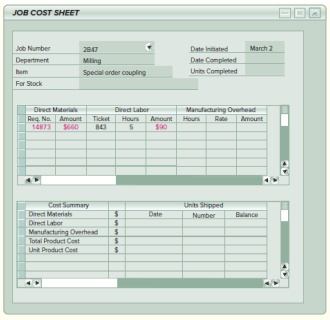
Γενικά έξοδα παραγωγής, συμπεριλαμβα-νομένων των έμμεσων υλικών και έμμεσης εργασίας, δε χρεώνονται απευθείας ανά παραγγελία αλλά κατανέμονται αναλογικά στο σύνολο των παραγγελιών

©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

2-6

The Job Cost Sheet



©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

2-7

Measuring Direct Materials Cost – Part 1

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

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

7

2-8

Measuring Direct Materials Cost – Part 2

JOB COST SHEET

Job Number 2B47 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		
Direct Materials	$	Date	Number	Balance
Direct Labor	$			
Manufacturing Overhead	$			
Total Product Cost	$			
Unit Product Cost	$			

©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

2-9

Measuring Direct Labor Costs

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

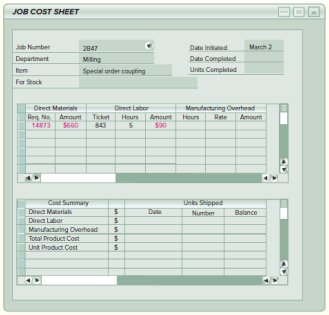
Started	Ended	Time Completed	Rate	Amount	Job Number
7:00	12:00	5.0	$18	$90	2B47
12:30	2:30	2.0	18	36	2B50
2:30	3:30	1.0	18	18	Maintenance
Totals		8.0		$144	

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

9

2-10

Job-Order Cost Accounting



©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

2-11

1ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Compute a predetermined overhead rate.

©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

2-12

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.

©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

2-13

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.

©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

2-14

Η Ανάγκη για ένα ΠΣΚΓΕΠ (ΠΣΚΓΒΕ)

Οι **Π**ροϋπολογιστικοί (προκαθορισμένοι) **Σ**υντελεστές **Κ**αταλογισμού **Γ**ενικών **Ε**ξόδων **Π**αραγωγής 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.

©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

2-15

Υπολογίζοντας Προϋπολογιστικούς Συντελεστές Καταλογισμού

Ο πρϋπολογιστικός 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 Συντελεστή καταλογισμού

©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

2-16

2ο Μαθησιακό Αντικείμενο

Ενσωμάτωση Γενικών Εξόδων Παραγωγής χρησιμοποιώντας προϋπολογιστικούς συντελεστές

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

16

2-17

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 ανά ΩΑΕ × 160,000 ΩΑΕ)
Y = $200,000 + $440,000
Y = $640,000

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

ΠΣΚΓΒΕ = $4.00 ανά ΩΑΕ *

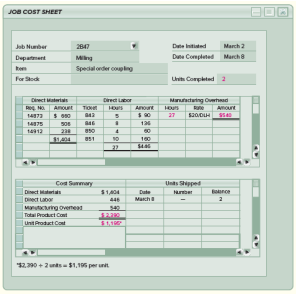
* Εναλλακτικά: $200.000 / 160.000 = $1,25 + 2,75 = $ 4,00

©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

2-18

Recording Manufacturing Overhead



©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

2-19

3ο Μαθησιακό Αντικείμενο

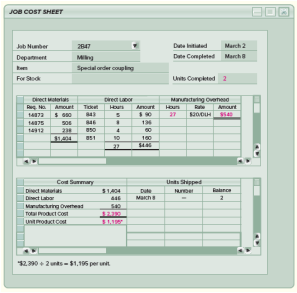
Υπολογίστε το συνολικό κόστος και το μοναδιαίο κόστος προϊόντος μιας παραγγελίας χρησιμοποιώντας προϋπολογισμένο γενικά συντελεστή.

©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

2-20

Calculating Total Cost of Job

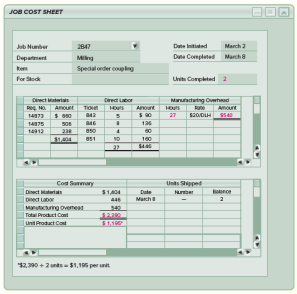


©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

20

2-21

Calculating Unit Product Cost



©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

2-22

1ο 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.

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

22

2-23

1ο 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 ΩΑΕ		$38
Άμεσα Υλικά		$200
Άμεση Εργασία	$15 x 10 hours	$150
ΓΒΕ	$38 x 10 hours	$380
Συνολικό Κόστος		$730

©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

2-24

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.

©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

2-25

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

©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

2-26

4ο Μαθησιακό Αντικείμενο

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

©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

2-27

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

©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

2-28

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.

Φρεζάρισμα = $390,000 + ($2.00 per MH × 60,000 MHs) = $510,000
Συναρμολόγηση= $500,000 + ($3.75 per DLH × 80,000 DLHs) = $800,000

©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.

28

2-29

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 ÷ 60,000 MHs = $ 8.50 per MH
Συναρμολόγηση= $800,000 ÷ 80,000 DLHs = $10.00 per DLH

©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

2-30

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:

	Department	
Job 407	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

©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

2-31

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:

	Milling	*Assembly*	*Total*
Direct materials	$800	$370	$1,170
Direct labor	$ 70	$280	350
Manufacturing overhead applied	$765	$200	965
Total cost of Job 407			$2,485

©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

2-32

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%)	1,863.75
Selling price of Job 407	$4,348.75

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.

©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

2-33

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.

©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

2-34

5ο Μαθησιακό Αντικείμενο

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

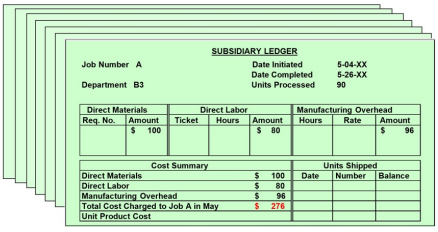
©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

34

2-35

Job Cost Sheets: A Subsidiary Ledger

All of a company's job cost sheets (Jobs A – F) collectively form a **subsidiary ledger.**



SUBSIDIARY LEDGER

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				

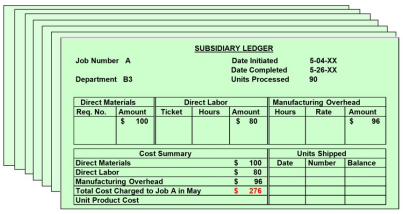
©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

35

2-36

Job Cost Sheets: Balance Sheet Reporting

The job costs sheets provide an underlying set of financial records that explain what specific jobs comprise the amounts reported in **Work-in-Process** and **Finished Goods** on the balance sheet.



SUBSIDIARY LEDGER

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				

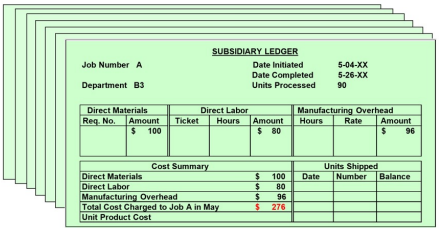
©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

36

2-37

Job Cost Sheets: Income Statement Reporting

The job costs sheets provide an underlying set of financial records that explain what specific jobs comprise the amounts reported in **Cost of Goods Sold** on the income



SUBSIDIARY LEDGER

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				

©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

2-38

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.

©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

2-39

Overhead Application and the Income Statement

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.

©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

2-40

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.

©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

2-41

End of Chapter 2

©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