

## Έκτη Διάλεξη (Κεφάλαιο 6): Μεταβλητή κοστολόγηση και αναφορές τμημάτων

### Άσκηση επανάληψης

Η Diego Company παράγει ένα προϊόν με τιμή πώλησης μονάδας \$80 σε δύο γεωγραφικές περιοχές –την Ανατολική και τη Δυτική. Οι ακόλουθες πληροφορίες αφορούν το πρώτο έτος λειτουργίας της εταιρείας, στο οποίο παρήγαγε 40.000 μονάδες και πούλησε 35.000 μονάδες.

Μεταβλητά κόστη ανά μονάδα:	
Βιομηχανική παραγωγή:	
Άμεσα υλικά .....	\$24
Άμεσα εργατικά .....	\$14
Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα .....	\$2
Μεταβλητές δαπάνες διοίκησης και πωλήσεων ....	\$4
Σταθερά ετήσια έξοδα:	
Σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα .....	\$800.000
Σταθερές δαπάνες διοίκησης και πωλήσεων .....	\$496.000

Η εταιρεία πούλησε 25.000 μονάδες στην Ανατολική περιοχή και 10.000 μονάδες στη Δυτική περιοχή. Διαπίστωσε ότι \$250.000 από τις σταθερές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης είναι ανιχνεύσιμες στη Δυτική περιοχή, \$150.000 είναι ανιχνεύσιμες στην Ανατολική περιοχή, και οι υπόλοιπες \$96.000 είναι κοινά σταθερά κόστη. Η εταιρεία θα συνεχίσει να επιβαρύνεται με το συνολικό ποσό των σταθερών γενικών βιομηχανικών εξόδων της για όσο διάστημα συνεχίζει να παράγει οποιαδήποτε ποσότητα του μοναδικού προϊόντος της.

#### **Ζητούνται:**

Απαντήστε σε κάθε ερώτηση ανεξάρτητα, βασιζόμενοι στα αρχικά δεδομένα, εκτός αν σας δοθούν διαφορετικές οδηγίες. Μέχρι την ερώτηση 13, δεν θα χρειαστεί να ετοιμάσετε κατάσταση αποτελεσμάτων τμήματος.

1. Ποιο είναι το κόστος μονάδας προϊόντος με τη μεταβλητή κοστολόγηση;
2. Ποιο είναι το κόστος μονάδας προϊόντος με την πλήρη κοστολόγηση;
3. Ποιο είναι το συνολικό περιθώριο συνεισφοράς εταιρείας με τη μεταβλητή κοστολόγηση;
4. Ποιο είναι το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα εταιρείας με τη μεταβλητή κοστολόγηση;
5. Ποιο είναι το συνολικό μεικτό περιθώριο εταιρείας με την πλήρη κοστολόγηση;
6. Ποιο είναι το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα εταιρείας με την πλήρη κοστολόγηση;
7. Ποιο είναι το ποσό της διαφοράς μεταξύ των καθαρών λειτουργικών αποτελεσμάτων με τη μεταβλητή κοστολόγηση και με την πλήρη κοστολόγηση; Ποια είναι η αιτία τη διαφοράς;
8. Ποιο είναι το σημείο ισορροπίας της εταιρείας σε πωλήσεις μονάδων; Βρίσκεται αυτό πάνω ή κάτω από τον πραγματικό όγκο πωλήσεων; Συγκρίνετε τον όγκο πωλήσεων του σημείου ισορροπίας με την απάντησή σας στην ερώτηση 6 και σχολιάστε.
9. Αν οι όγκοι πωλήσεων στην Ανατολική και τη Δυτική περιοχή αντιστραφούν μεταξύ τους, ποιο θα είναι το συνολικό σημείο ισορροπίας της εταιρείας σε μονάδες πωλήσεων;
10. Ποιο θα ήταν το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα της εταιρείας με μεταβλητή κοστολόγηση, αν η εταιρεία παρήγαγε και πουλούσε 35.000 μονάδες; Δεν χρειάζεται να κάνετε υπολογισμούς για να απαντήσετε σε αυτή την ερώτηση.
11. Ποιο θα ήταν το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα της εταιρείας με πλήρη κοστολόγηση, αν η εταιρεία παρήγαγε και πουλούσε 35.000 μονάδες; Δεν χρειάζεται να κάνετε υπολογισμούς για να απαντήσετε σε αυτή την ερώτηση.
12. Αν η εταιρεία παράγει 5.000 λιγότερες μονάδες από αυτές που πουλάει στο δεύτερο έτος λειτουργίας της, το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα με την πλήρη κοστολόγηση θα είναι υψηλότερο ή χαμηλότερο από το καθαρό λειτουργικό αποτέλεσμα με μεταβλητή κοστολόγηση κατά το Έτος 2; Γιατί; Δεν χρειάζονται υπολογισμοί.
13. Ετοιμάστε μια κατάσταση αποτελεσμάτων μορφής συνεισφοράς που θα περιλαμβάνει μια στήλη Συνόλων και στήλες για τις περιοχές Ανατολική και Δυτική.
14. Η Diego εξετάζει την κατάργηση της Δυτικής Περιοχής επειδή μια εσωτερική έκθεση αναφέρει ότι το συνολικό *μεικτό περιθώριο* στο πρώτο έτος λειτουργίας ήταν κατά \$50.000 χαμηλότερο από τις ανιχνεύσιμες σταθερές δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης. Η Diego πιστεύει ότι αν απορρίψει τη Δυτική περιοχή, οι πωλήσεις στην Ανατολική περιοχή θα αυξηθούν κατά 5% στο Έτος 2. Χρησιμοποιώντας τη μέθοδο συνεισφοράς για την ανάλυση της κερδοφορίας των τμημάτων και υποθέτοντας ότι όλα τα υπόλοιπα παραμένουν σταθερά το Έτος 2, ποια θα ήταν η επίπτωση στα κέρδη της κατάργησης της Δυτικής περιοχής το Έτος 2;
15. Υποθέστε ότι η Δυτική περιοχή επενδύει \$30.000 σε μια καινούρια διαφημιστική καμπάνια που αυξάνει τις πωλήσεις των μονάδων της κατά 20%. Αν όλα τα άλλα δεδομένα παραμένουν σταθερά, ποια θα είναι η επίπτωση στα κέρδη από την προώθηση της διαφημιστικής καμπάνιας;