

## Δεύτερη Διάλεξη (Κεφάλαιο 2):

### Έννοιες διοικητικής λογιστικής και κόστους

#### Άσκηση επανάληψης - Λύσεις

1. Να βρεθεί το κόστος παραγωγής 10.000 μονάδων (Βιομηχανικά έξοδα / Κόστος πωληθέντων).

- Βιομηχανικά έξοδα (Κόστος πωληθέντων) = Άμεσα υλικά + Άμεσο εργατικό κόστος + Γενικά βιομηχανικά έξοδα (Εικόνα 2-1 του βιβλίου)
- Υπολογίζουμε χωριστά το Μεταβλητό κόστος και το Σταθερό κόστος.

1.	Άμεσα υλικά (μοναδιαίο κόστος).....	\$6,00		Το δίνει η άσκηση
	Άμεση εργασία (μοναδιαίο κόστος).....	3,50		Το δίνει η άσκηση
	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος) .....	1,50		Το δίνει η άσκηση
	Μοναδιαίο μεταβλητό βιομηχανικό κόστος.....	\$11,00		Άθροισμα των τριών παραπάνω
				Γενικά, τα άμεσα υλικά, η άμεση εργασία και τα ΓΒΕ συνθέτουν το σύνολο των βιομηχανικών εξόδων (βιομηχανικού κόστους)
	Μοναδιαίο μεταβλητό βιομηχανικό κόστος (α) .....	\$11,00		Το βρήκαμε παραπάνω
	Παραγόμενες μονάδες (β) .....	10.000		Από την εκφώνηση
	<b>Συνολικό μεταβλητό βιομηχανικό κόστος (α) × (β).....</b>		<b>\$110.000</b>	Πολλαπλασιασμός (α) × (β)
	Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα* (γ) .....	\$4,00		Το δίνει η άσκηση
	Παραγόμενες μονάδες (δ) .....	10.000		Από την εκφώνηση
	<b>Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος (γ) × (δ) .....</b>		<b>\$40.000</b>	Το σταθερό κόστος παραμένει το ίδιο (πάντα \$40.000) Δεν χρειάζεται να το υπολογίσουμε ξανά στην Άσκηση.
	<b>Συνολικό κόστος παραγόμενων προϊόντων .....</b>		<b>\$150.000</b>	Συνολικό κόστος παραγόμενων προϊόντων = Συνολικό μεταβλητό βιομηχανικό κόστος + Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος

#### Σημείωση:

\* Τα «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα» των \$4,00 ισχύουν μόνο για το επίπεδο παραγωγής των 10.000 μονάδων.

Για να υπολογίσουμε το «Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος», αρκεί να χρησιμοποιήσουμε τα «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα» (για επίπεδο παραγωγής 10.000 μονάδων) και να τα πολλαπλασιάσουμε με τις παραγόμενες μονάδες (10.000 μονάδες). Το αποτέλεσμα θα μας δώσει ένα πόσο, το οποίο παραμένει πάντα αμετάβλητο, εντός του εύρους δραστηριότητας που δίνει η άσκηση (7.500 με 12.500 μονάδες). **Π.χ. το πόσο αυτό θα μπορούσε να**

είναι το Ενοίκιο που καταβάλει η επιχείρηση για ορισμένες από τις εγκαταστάσεις που χρησιμοποιεί. Το ενοίκιο θα παραμένει σταθερό, στα \$40.000, όσες μονάδες και αν παράγει η επιχείρηση. Επομένως, το «Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος» είναι πάντα σταθερό, ενώ τα «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα» είναι εκείνα που μεταβάλλονται (ανάλογα με το επίπεδο της παραγωγής).

Για παράδειγμα, για παραγωγή 8.000 μονάδων, το «Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος» επιμερίζεται σε 8.000 μονάδες και έχουμε: «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα» =  $\$40.000 / 8.000 = \$5,00$ .

Για παραγωγή 11.000 μονάδων, το «Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος» επιμερίζεται σε 11.000 μονάδες και έχουμε: «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα» =  $\$40.000 / 11.000 = \$3,63$ .

Επομένως, καθώς οι παραγόμενες μονάδες αυξάνονται, το «Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος» (έστω το ενοίκιο των εγκαταστάσεων που έχουν κόστος \$40.000) επιμερίζεται σε περισσότερες μονάδες. Έτσι, καθώς οι παραγόμενες μονάδες αυξάνονται, το μοναδιαίο σταθερό κόστος (δηλαδή, τα «Μοναδιαία σταθερά γενικά βιομηχανικά έξοδα») μειώνεται. Όταν η επιχείρηση παράγει 12.500 μονάδες, το μοναδιαίο σταθερό κόστος βρίσκεται στο βέλτιστο σημείο του ( $\$40.000 / 12.500 = \$3,20$ ).

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	<u>1.10.2017 ως</u> <u>30.09.2018</u>
Κύκλος εργασιών	186.632.259
Κόστος πωλήσεων	-157.460.741
Μικτό αποτέλεσμα	29.171.517
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.957.630
	33.129.147
Έξοδα διοίκησης	-6.097.308
Έξοδα διάθεσης	-44.068.846
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-4.761
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.200.829
<b>Αποτέλεσμα – κέρδη (ζημιές)</b>	
<b>προ τόκων και φόρων</b>	<b>-15.840.938</b>

Συνολικό κόστος  
παραγόμενων  
προϊόντων:

**\$150.000**

Το παραπάνω ποσό  
εντάσσεται στη  
συγκεκριμένη εγγραφή  
(Κόστος Πωλήσεων /  
Κόστος Πωληθέντων).

2. Να βρεθεί το σύνολο των μη-βιομηχανικών εξόδων για πώληση 10.000 μονάδων.

- Μη Βιομηχανικά έξοδα = Κόστη πωληθέντων + Λειτουργικά έξοδα (Εικόνα 2-1 του βιβλίου)
- Υπολογίζουμε χωριστά το Μεταβλητό κόστος και το Σταθερό κόστος.

2.	Προμήθειες πωλήσεων (μοναδιαίο κόστος).....	\$1,00		<i>Το δίνει η άσκηση</i>
	Μεταβλητές διοικητικές δαπάνες (μοναδιαίο κόστος) .....	<u>0,50</u>		<i>Το δίνει η άσκηση</i>
	Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος προμηθειών και πωλήσεων .....	<u>\$1,50</u>		<i>Άθροισμα των παραπάνω</i>
	Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος προμηθειών και πωλήσεων (α) .....	\$1,50		<i>Το βρήκαμε παραπάνω</i>
	Παραγόμενες μονάδες (β) .....	10.000		<i>Από την εκφώνηση</i>
	<b>Συνολικό μεταβλητό κόστος προμηθειών και πωλήσεων (α) × (β) .....</b>		<b>\$15.000</b>	
	Σταθερό κόστος πωλήσεων (μοναδιαίο κόστος).....	\$3,00		<i>Το δίνει η άσκηση</i>
	Σταθερές διοικητικές δαπάνες (μοναδιαίο κόστος).....	\$2,00		<i>Το δίνει η άσκηση</i>
	Μοναδιαίο σταθερό κόστος πωλήσεων και διοικητικών δαπανών (γ)	\$5,00		<i>Άθροισμα των παραπάνω</i>
	Μοναδιαίο σταθερό κόστος πωλήσεων και διοικητικών δαπανών* (γ)	\$5,00		
	Παραγόμενες μονάδες (δ) .....	10.000		<i>Από την εκφώνηση</i>
	<b>Συνολικό σταθερό κόστος πωλήσεων και διοικητικών δαπανών (γ) × (δ).....</b>		<b><u>\$50.000</u></b>	
	<b>Σύνολο μη βιομηχανικών εξόδων .....</b>		<b><u>\$65.000</u></b>	<i>Μη-βιομηχανικά έξοδα (κόστος) = Συνολικό μεταβλητό κόστος προμηθειών και πωλήσεων + Συνολικό σταθερό πωλήσεων και διοικητικών δαπανών</i>

Σημείωση:

- \* Το «μοναδιαίο σταθερό κόστος πωλήσεων και διοικητικών δαπανών» των \$5,00 ισχύει μόνο για το επίπεδο παραγωγής των 10.000 μονάδων.  
... ομοίως με τη σημείωση του προηγούμενου ερωτήματος.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	<u>1.10.2017 ως</u> <u>30.09.2018</u>
Κύκλος εργασιών	186.632.259
Κόστος πωλήσεων	-157.460.741
Μικτό αποτέλεσμα	29.171.517
Λοιπά συνήθη έσοδα	3.957.630
	33.129.147
Έξοδα διοίκησης	-6.097.308
Έξοδα διάθεσης	-44.068.846
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-4.761
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.200.829
<b>Αποτέλεσμα – κέρδη (ζημιές)</b>	
<b>προ τόκων και φόρων</b>	<b>-15.840.938</b>

Έξοδα (κόστος) διοίκησης:  
 $\$2,00 + \$0,50 = \$2,5 * 10.000 =$   
 $= \$25.000$

Έξοδα (κόστος) διάθεσης:  
 $\$3,00 + \$1,0 = \$4,0 * 10.000 =$   
 $= \$40.000$

3.	Άμεσα υλικά (μοναδιαίο κόστος) .....	\$6,00	<p>Οι απαντήσεις στα ερωτήματα 3 και 4 είναι παρόμοιες. Γιατί συμβαίνει αυτό;</p> <p>Διότι το μοναδιαίο μεταβλητό κόστος είναι σταθερό (βλέπε Διαφάνειες μαθήματος). Επίσης, το μοναδιαίο μεταβλητό κόστος δεν εξαρτάται καθόλου από τις μονάδες παραγωγής. Όσες μονάδες και αν παράγει η επιχείρηση (εντός του συγκεκριμένου εύρους δραστηριότητας, 7.500 μέχρι 12.500), το μοναδιαίο μεταβλητό κόστος θα είναι πάντα \$12,50.</p> <p>Επομένως, στις δύο συγκεκριμένες ερωτήσεις δεν υπεισέρχεται καθόλου η εκφώνηση των ερωτήσεων, η οποία μιλάει για παραγωγή 8.000 και 12.500 μονάδων.</p>
	Άμεση εργασία (μοναδιαίο κόστος).....	3,50	
	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος).....	1,50	
	Προμήθειες πωλήσεων (μοναδιαίο κόστος) .....	1,00	
	Μεταβλητές διοικητικές δαπάνες (μοναδιαίο κόστος) .....	<u>0,50</u>	
	<b>Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος.....</b>	<b>\$12,50</b>	
4.	Άμεσα υλικά (μοναδιαίο κόστος) .....	\$6,00	<p>Επομένως, στις δύο συγκεκριμένες ερωτήσεις δεν υπεισέρχεται καθόλου η εκφώνηση των ερωτήσεων, η οποία μιλάει για παραγωγή 8.000 και 12.500 μονάδων.</p>
	Άμεση εργασία (μοναδιαίο κόστος).....	3,50	
	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος).....	1,50	
	Προμήθειες πωλήσεων (μοναδιαίο κόστος) .....	1,00	
	Μεταβλητές διοικητικές δαπάνες (μοναδιαίο κόστος) .....	<u>0,50</u>	
	<b>Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος.....</b>	<b>\$12,50</b>	
5.	Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος (α).....	\$12,50	
	Πωλήσεις (σε μονάδες) (β) .....	8.000	
	<b>Συνολικό μεταβλητό κόστος (α) × (β).....</b>	<b>\$100.000</b>	
6.	Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος (α).....	\$12,50	
	Πωλήσεις (σε μονάδες) (β) .....	12.500	
	<b>Συνολικό μεταβλητό κόστος (α) × (β).....</b>	<b>\$156.250</b>	
7.	Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος (α) .....	\$40.000	<p>Από ερώτημα 1 – Το συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος (π.χ. το ενοίκιο) παραμένει το ίδιο (εντός του συγκεκριμένου εύρους δραστηριότητας, 7.500 μέχρι 12.500), ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής.</p>
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	8.000	
	<b>Μέσο μοναδιαίο σταθερό κόστος παραγωγής (α) ÷ (β) .....</b>	<b>\$5,00</b>	<p>Προσοχή: Υπολογίσθηκε το μέσο μοναδιαίο σταθερό κόστος παραγωγής για παραγωγή 8.000 μονάδων. Δηλαδή το σταθερό κόστος παραγωγής που αντιστοιχεί σε κάθε μια από τις 8.000 παραγόμενες μονάδες.</p>

8.	Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος (α).....	\$40.000	Από ερώτημα 1 – Το συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος (π.χ. το ενοίκιο) παραμένει το ίδιο (εντός του συγκεκριμένου εύρους δραστηριότητας, 7.500 μέχρι 12.500), ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής.
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	12.500	
	<b>Μέσο μοναδιαίο σταθερό κόστος παραγωγής (α) ÷ (β) .....</b>	<b>\$3,20</b>	<i>Προσοχή:</i> Υπολογίστηκε το μέσο μοναδιαίο σταθερό κόστος παραγωγής για παραγωγή 12.500 μονάδων. Δηλαδή το σταθερό κόστος παραγωγής που αντιστοιχεί σε κάθε μια από τις 8.000 παραγόμενες μονάδες. <i>Ερώτηση:</i> Γιατί το μέσο μοναδιαίο σταθερό κόστος παραγωγής μειώνεται καθώς οι παραγόμενες μονάδες αυξάνονται (από \$5,00 έγινε \$3,20);
9.	Συνολικό σταθερό κόστος παραγωγής .....	\$40,000	Η απάντηση δόθηκε (και αναλύθηκε) ήδη στα ερωτήματα 1, 7 και 8.  Οι απαντήσεις στα ερωτήματα 9 και 10 είναι παρόμοιες. Γιατί συμβαίνει αυτό;
10.	Συνολικό σταθερό κόστος παραγωγής .....	\$40,000	Όπως αναλύθηκε ήδη στα ερωτήματα 1, 7 και 8, το «Συνολικό σταθερό κόστος παραγωγής» παραμένει πάντα το ίδιο, ανεξαρτήτως των παραγόμενων μονάδων. Με άλλα λόγια, η επιχείρηση πληρώνει \$40,000, π.χ. για ενοίκιο εγκαταστάσεων, ανεξάρτητα με τις μονάδες που παράγει.
11.	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος) (α).....	\$1,50	
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	8.000	
	Συνολικό μεταβλητό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) × (β) ..	\$12.000	
	Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος .....	<u>40.000</u>	Από ερώτημα 1
	<b>Συνολικό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ).....</b>	<b><u>\$52.000</u></b>	= Μεταβλητά ΓΒΕ + Σταθερό κόστος
	Συνολικό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) .....	\$52.000	
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	8.000	
	<b>Μοναδιαίο κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) ÷ (β).....</b>	<b>\$6,50</b>	

12.	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος) (α).....	\$1,50		
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	12.500		
	Συνολικό μεταβλητό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) × (β) ..		\$18.750	
	Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος .....		<u>40.000</u>	<i>Από ερώτημα 1</i>
	<b>Συνολικό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ).....</b>		<b><u>\$58.750</u></b>	<i>= Μεταβλητά ΓΒΕ + Σταθερό κόστος</i>
	Συνολικό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) .....		\$58.750	
	Παραγόμενες μονάδες (β).....		12.500	
	<b>Μοναδιαίο κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) ÷ (β).....</b>		<b>\$4,70</b>	
13.	Μοναδιαία τιμή πώλησης (α) .....	\$22,00		
	Μοναδιαίο μεταβλητό κόστος (β) .....	<u>12,50</u>		<i>Από ερώτημα 4</i>
	<b>Μοναδιαίο περιθώριο συνεισφοράς (α) - (β) .....</b>	<b><u>\$9,50</u></b>		
14.	Άμεσα υλικά (μοναδιαίο κόστος) .....	\$6,00		
	Άμεση εργασία (μοναδιαίο κόστος) .....	<u>3,50</u>		
	Μοναδιαίο άμεσο βιομηχανικό κόστος (α) .....	<u>\$9,50</u>		
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	11.000		
	<b>Συνολικό άμεσο βιομηχανικό κόστος (α) × (β) .....</b>	<b>\$104.500</b>		
	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος) (α).....	\$1,50		
	Παραγόμενες μονάδες (β).....	11.000		
	Συνολικό μεταβλητό κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων (α) × (β) ..		\$16.500	
	Συνολικό σταθερό βιομηχανικό κόστος .....		<u>40.000</u>	<i>Από ερώτημα 1</i>
	<b>Συνολικό έμμεσο βιομηχανικό κόστος .....</b>		<b><u>\$56.500</u></b>	
15.	Άμεσα υλικά (μοναδιαίο κόστος) .....	\$6,00		
	Άμεση εργασία (μοναδιαίο κόστος) .....	3,50		
	Μεταβλητά γενικά βιομηχανικά έξοδα (μοναδιαίο κόστος).....	<u>1,50</u>		
	<b>Διαφορικό κόστος κάθε μιας επιπλέον μονάδας.....</b>	<b><u>\$11,00</u></b>		