

Τρίτη Διάλεξη (Κεφάλαιο 3): Κοστολόγηση παραγγελίας έργου

Άσκηση επανάληψης - Λύσεις

1. Προκαθορισμένος συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ:

<p>1. Εκτίμηση του συνολικού ποσού της βάσης καταλογισμού που θα χρειαστεί για το εκτιμώμενο επίπεδο παραγωγής (παρονομαστικής): 2.000 άμεσες ώρες εργασίας (ΑΩΕ) = 2.000 ΩΑΕ</p>
<p>2. Εκτίμηση των συνολικών σταθερών ΓΒΕ, καθώς και των μεταβλητών ΓΒΕ ανά μονάδα της βάσης καταλογισμού:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Εκτίμηση συνολικών σταθερών ΓΒΕ για την ερχόμενη περίοδο = \$10.000 ▪ Εκτίμηση μεταβλητών ΓΒΕ ανά μονάδα της βάσης καταλογισμού = \$1,00 ανά άμεση ώρα εργασίας
<p>3. Χρήση της ακόλουθης εξίσωσης για την εκτίμηση του αριθμητή (των εκτιμώμενων συνολικών ΓΒΕ για την ερχόμενη περίοδο, σε Ευρώ): $Y = a + b \cdot X$ όπου, Y = Τα εκτιμώμενα συνολικά ΓΒΕ a = Τα εκτιμώμενα συνολικά σταθερά ΓΒΕ b = Τα εκτιμώμενα μεταβλητά ΓΒΕ ανά μονάδα της βάσης καταλογισμού. X = Το εκτιμώμενο συνολικό ποσό της βάσης καταλογισμού.</p> <p>$Y = \\$10.000 + (\\$1,00 \text{ ανά } \Omega\text{ΑΕ}) * (2.000 \Omega\text{ΑΕ})$ $Y = \\$10.000 + \\$2.000 = \mathbf{\\$12.000}$</p>
<p>4. Υπολογισμός του προκαθορισμένου συντελεστή καταλογισμού των ΓΒΕ: $\\$12.000 / 2.000 \Omega\text{ΑΕ} = \mathbf{\\$6}$ (για κάθε άμεση ώρα εργασίας)</p> <p>Οπότε, Προκαθορισμένος συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ = \$6 (για κάθε ΩΑΕ)</p>

2. ΓΒΕ που καταλογίστηκαν στα δύο έργα:

	Έργο P	Έργο Q
Πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας (ΩΑΕ) που αναλώθηκαν (α).....	1.400	500
Προκαθορισμένος συντελεστής καταλογισμού ΓΒΕ ανά ώρα άμεσης εργασίας (ΩΑΕ) (β)	\$6,00	\$6,00
Καταλογισμένα ΓΒΕ (α) × (β)	\$8.400	\$3.000

3. Μέσο άμεσο ωρομίσθιο:

	Έργο P	Έργο Q
Άμεσο εργατικό κόστος (α)	\$21.000	\$7.500
Πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας (ΩΑΕ) που αναλώθηκαν (β).....	1.400	500
Μέσο άμεσο ωρομίσθιο (α) ÷ (β).....	\$15,00	\$15,00

4. Μοναδιαίο κόστος (έργο P) / Συνολικό κόστος παραγωγής (έργο Q):

Συνολικό κόστος παραγωγής (έργο P):

Άμεσα υλικά.....	\$13.000
Άμεσο εργατικό κόστος	\$21.000
Καταλογισμένα ΓΒΕ (\$6 ανά ΩΑΕ × 1.400 ΩΑΕ).....	\$8.400
Συνολικό κόστος παραγωγής	\$42.400

Μοναδιαίο κόστος (έργο P):

Συνολικό κόστος παραγωγής (α).....	\$42.400
Αριθμός μονάδων που παράγοντα στο έργο P (β)	20
Μοναδιαίο κόστος (έργο P) (α) ÷ (β).....	\$2.120

Συνολικό κόστος παραγωγής (έργο Q):

Άμεσα υλικά.....	\$8.000
Άμεσο εργατικό κόστος	\$7.500
Καταλογισμένα ΓΒΕ (\$6 ανά ΩΑΕ × 500 ΩΑΕ).....	\$3.000
Συνολικό κόστος παραγωγής (έργο Q)	\$18.500

5. Εγγραφές ημερολογίου:

<i>Αγορά πρώτων υλών:</i>		
Πρώτες ύλες	\$22.000	
Λογαριασμοί πληρωτέοι		\$22.000
<i>Εξαγωγή υλικών από την αποθήκη για χρήση στην παραγωγή:</i>		
Παραγωγή σε εξέλιξη	\$21.000	
Πρώτες ύλες.....		\$21.000

6. Εγγραφή ημερολογίου:

<i>Καταχώριση κόστους άμεσης εργασίας στην παραγωγή:</i>		
Παραγωγή σε εξέλιξη	\$28.500	
Μισθοί πληρωτέοι.....		\$28.500

7. Εγγραφή ημερολογίου:

<i>Καταλογισμός ΓΒΕ στην παραγωγή:</i>		
Παραγωγή σε εξέλιξη	\$11.400	
ΓΒΕ		\$11.400

8. Κατάσταση υπολογισμού κόστους παραχθέντων προϊόντων:

<i>Άμεσα υλικά:</i>	
Αρχικό απόθεμα πρώτων υλών	\$0
Συν: Αγορές πρώτων υλών	<u>\$22.000</u>
Σύνολο πρώτων υλών διαθέσιμων στην παραγωγή	\$22.000
Μείον: Τελικό απόθεμα πρώτων υλών	<u>\$1.000</u>
Πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή (αναλώσεις πρώτων υλών)	\$21.000
Άμεσα υλικά.....	\$21.000
Άμεση εργασία.....	\$28.500
ΓΒΕ (καταλογισμένα)	<u>\$11.400</u>
Συνολικό κόστος παραγωγής.....	\$60.900
Αρχικό απόθεμα παραγωγής σε εξέλιξη	\$0
Συν: Συνολικό κόστος παραγωγής.....	<u>\$60.900</u>
Σύνολο παραγωγής σε εξέλιξη.....	\$60.900
Μείον: Τελικό απόθεμα παραγωγής σε εξέλιξη	<u>\$18.500</u>
Κόστος παραχθέντων προϊόντων	\$42.400

9. Εγγραφή ημερολογίου:

<i>Μεταφορά κόστους από την Παραγωγή σε εξέλιξη, στα Έτοιμα προϊόντα:</i>		
Έτοιμα προϊόντα	\$42.400	
Παραγωγή σε εξέλιξη		\$42.400

10. Παραγωγή σε εξέλιξη (μορφή T):

Παραγωγή σε εξέλιξη	
Απόθεμα αρχής (Αρχικό απόθεμα)	0
(α)	\$21.000
(β)	\$28.500
(γ)	\$11.400
Απόθεμα τέλους (Τελικό απόθεμα)	\$18.500
	(δ) <u>\$42.400</u>

- (α) Άμεσα υλικά (πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή) = \$21.000
 (β) Κόστος άμεσης εργασίας = \$28.500
 (γ) Καταλογισμένα ΓΒΕ = \$11.400
 (δ) Κόστος παραχθέντων προϊόντων = \$42.400

11. Υπολογισμός Κόστους πωληθέντων:

Αρχικό απόθεμα έτοιμων προϊόντων	\$0
Συν: Κόστος παραχθέντων προϊόντων	<u>\$42.400</u>
Κόστος προϊόντων διαθέσιμων προς πώληση	\$42.400
Μείον: Τελικό απόθεμα έτοιμων προϊόντων	<u>\$0</u>
(Μη προσαρμοσμένο) Κόστος πωληθέντων	\$42.400

12. Εγγραφή ημερολογίου:

<i>Μεταφορά κόστους από τα Έτοιμα προϊόντα στο Κόστος πωληθέντων:</i>		
Κόστος πωληθέντων προϊόντων	\$42.400	
Έτοιμα προϊόντα		\$42.400

13. Ποσό υποκαταλογισμένων ή υπερκαταλογισμένων ΓΒΕ:

Πραγματικές άμεσες ώρες εργασίας (α)	1.900
Προκαθορισμένος συντελεστής καταμερισμού (β)	\$6,00
Καταλογισμένα ΓΒΕ (α) × (β)	\$11.400
Πραγματικά ΓΒΕ	\$12.500
Μείον: Καταλογισμένα ΓΒΕ	<u>\$11.400</u>
Υποκαταλογισμένα ΓΒΕ	\$1.100

14. Εγγραφή ημερολογίου:

<i>Κλείσιμο των υποκαταλογισμένων ΓΒΕ στο Κόστος πωληθέντων:</i>		
Κόστος πωληθέντων προϊόντων	\$1.100	
ΓΒΕ		\$1.100

15. Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης:

Πωλήσεις (20 * \$3.000)	\$60.000
Κόστος πωληθέντων (\$42.400 + \$1.100)	<u>\$43.500</u>
Μεικτό περιθώριο (αποτέλεσμα)	16.500
Δαπάνες πωλήσεων και διοίκησης.....	<u>14.000</u>
Καθαρά λειτουργικά έσοδα	\$2.500