

Άμεση και Πλήρης Κοστολόγηση



ΑΜΕΣΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Κοστολόγηση



- Είναι το σύνολο των συστηματικών ενεργειών που αποβλέπουν στη συγκέντρωση, κατάταξη, καταγραφή και κατάλληλο επιμερισμό των δαπανών, ώστε να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος ή το κόστος παροχής μιας υπηρεσίας.
- Επιτακτική η ανάγκη ανάπτυξης ενός κοστολογικού συστήματος για όλες τις σύγχρονες επιχειρήσεις.



- Το κόστος αποτελεί έναν από τους βασικούς παράγοντες απόφασης για τις επιχειρήσεις.
- Η κοστολόγηση δε βοηθά μόνο στον υπολογισμό του κόστους, αλλά απαντά και στο ερώτημα του πόσο θα έπρεπε να είναι το κόστος.



- Υπάρχουν 2 τεχνικές κοστολόγησης:
- Η πλήρης (απορροφητική) & η άμεση (οριακή) κοστολόγηση

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ



- Πρώτες ύλες : όλα τα κύρια υλικά που ενσωματώνονται στο παραγόμενο προϊόν
- Άμεση εργασία: οι εργάτες που απασχολούνται άμεσα με την παραγωγή
- Άμεσα έξοδα ή ειδικό βιομηχανικό κόστος: όλα τα υπόλοιπα πλην των 2 παραπάνω που επιβαρύνουν άμεσα το προϊόν



- Γ.Β.Ε.: όλα όσα δημιουργούνται από την έναρξη της παραγωγής μέχρις ότου τα προϊόντα εισέλθουν στις αποθήκες κ δεν αφορούν συγκεκριμένο προϊόν
- Γενικά Έξοδα Παραγωγής
ή Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε.)
Έμμεσα υλικά, έμμεση εργασία, αναλώσιμα, μισθοί εργοδηγών, αποσβέσεις μηχανημάτων



- Δευτερεύουσες πρώτες ύλες
- Αναπόσπαστα τμήματα του τελικού προϊόντος (βίδες) ή και όχι (κόλλα)
- Έχουν μικρό κόστος
- Δεν ανιχνεύονται εύκολα

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

1. Πρώτες ύλες
2. Άμεσα έξοδα
3. Άμεση εργασία
4. Γενικά έξοδα
 - i. Εργοστασίου (Γ.Β.Ε.)
 - ii. Διοίκησης
 - iii. Πωλήσεων & Διάθεσης
 - iv. Χρηματοδότησης

Άμεσο

Μετατροπής

Συνολικό

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ & ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

- Κόστος παραχθέντων:

Είναι το κόστος των προϊόντων που ολοκληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου

$$\begin{aligned} &= \text{Αρχικό απόθεμα ημικατ/νων} \\ &+ \text{Αναλώσεις α' υλών} \\ &+ \text{Άμεση εργασία} \\ &+ \text{Γ.Β.Ε} \\ &- \text{Τελικό Απόθεμα} \\ &\quad \text{ημικατ/νων προϊόντων} \end{aligned}$$

- Κόστος πωληθέντων:

Είναι το κόστος των προϊόντων που πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου

$$\begin{aligned} &= \text{Αρχικό απόθεμα ετοιμών} \\ &+ \text{Κόστος παραχθέντων} \\ &- \text{Τελικό απόθεμα ετοιμών} \end{aligned}$$

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΟΡΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

- Περιλαμβάνει όλους τους συντελεστές κόστους που μεταβάλλονται όταν μεταβάλλεται ο όγκος της παραγωγής και των πωλήσεων.

Συντελεστές οριακού κόστους:

- Α' ύλες
- Άμεση εργασία
- Άμεσα έξοδα ή ειδικό βιομηχανικό κόστος
- Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων, διοίκησης, κλπ.

Συναφής έννοια για την τεχνική της οριακής κοστολόγησης:

Περιθώριο Συμμετοχής ανά μονάδα = Τιμή Πώλησης -
Οριακό Κόστος

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Πλήρης κοστολόγηση

Εδώ περιλαμβάνονται όλων των ειδών τα κόστη, είτε πρόκειται για σταθερά είτε για μεταβλητά.

Συντελεστές κόστους:

- Α' ύλες
- Άμεση εργασία
- Άμεσα έξοδα ή ειδικό βιομηχανικό κόστος
- Γ.Β.Ε.
- Έξοδα πωλήσεων, κλπ.

Άμεση κοστολόγηση

Εδώ περιλαμβάνονται μόνο εκείνα τα κόστη, που μεταβάλλονται με την αύξηση της παραγωγής και των πωλήσεων.

Συντελεστές κόστους:

- Α' ύλες
- Άμεση εργασία
- Άμεσα έξοδα ή ειδικό βιομηχανικό κόστος
- Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων, κλπ.

Άμεση και Πλήρης Κοστολόγηση



Άμεση Κοστολόγηση

Πωλήσεις

(-) Ά ύλες

(-) Άμεση εργασία

(-) Μεταβλητά ΓΒΕ

(-) Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης

(-) Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων

Περιθώριο Συνεισφοράς

(-) Σταθερά ΓΒΕ

(-) Σταθερά Έξοδα Διοίκησης

(-) Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων

Καθαρό Αποτέλεσμα

Πλήρης Κοστολόγηση

Πωλήσεις

(-) Ά ύλες

(-) Άμεση εργασία

(-) Συνολικά ΓΒΕ

Μικτό Αποτέλεσμα

(-) Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης

(-) Σταθερά Έξοδα Διοίκησης

(-) Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων

(-) Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων

Καθαρό Αποτέλεσμα

ΔΕΔΟΜΕΝΑ



- Πωλήσεις = 7.300 (μον) με 13€ (τιμή)

Άμεσα υλικά (για 8.000 μονάδες προϊόντος)	24.000
Άμεση εργασία (για 8.000 μονάδες προϊόντος)	16.000
Μεταβλητά ΓΒΕ (για 8.000 μον. προϊόντος)	6.400
Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων (για 7.300 μον. προϊόντος)	1.460
Σταθερά ΓΒΕ (για 8.000 μον. προϊόντος)	5.600
Σταθερά έξοδα πωλήσεων	6.400
Σταθερά έξοδα διοίκησης	12.000

Άμεσα υλικά για 8000 είναι 24000 για 7300 πόσο;

Πλήρης Κοστολόγηση



ΠΩΛΗΣΕΙΣ	7.300x13	94.900
-Κόστος Πωληθέντων:		-47.940
+Άμεσα Υλικά (7.300 μον)	21900	
+Άμεση εργασία (7.300 μον)	14.600	
+Γ.Β.Ε (7.300 μον)	5.600+5840=11440	
=Μικτό Αποτέλεσμα		46.960
-Έξοδα Εκμετάλλευσης:		-19860
+Έξοδα Πωλήσεων (7.300 μον)	6.400+1.460= 7860	
+Έξοδα Διοίκησης	12.000	
Καθαρό Κέρδος		27.100

Άμεση- Οριακή Κοστολόγηση



ΠΩΛΗΣΕΙΣ	7.300x13	94.900
-Συνολικό Μεταβλητό Κόστος:		-43.800
+Άμεσα Υλικά	21.900	
+Άμεση εργασία	14.600	
+Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	1.460	
+Γ.Β.Ε (μεταβλητά)	5.840	
Περιθώριο Συμμετοχής		51.100
-Συνολικό Σταθερό Κόστος:		-24.000
+Σταθερό Κόστος Διοίκησης	12.000	
+Σταθερό Κόστος Πωλήσεων	6.400	
+Γ.Β.Ε (σταθερά)	5.600	
Καθαρός Κέρδος		27.100



- Πωλήσεις = Παραγωγή : 10.000 μον.
- Τιμή πώλησης: 120 €
- Κόστος άμεσων υλικών: 400.000 €
- Κόστος άμεσης εργασίας: 250.000 €
- Μεταβλητά ΓΒΕ: 100.000 €
- Σταθερά Γ.Β.Ε.: 100.000 €
- Μεταβλητά έξοδα πωλήσεων: 25.000 €
- Σταθερά έξοδα πωλήσεων: 50.000 €
- Μεταβλητά έξοδα διοίκησης: 25.000
- Σταθερό κόστος διοίκησης : 50.000 €

Πλήρης Κοστολόγηση



ΠΩΛΗΣΕΙΣ	(100*120)	1.200.000
-Κόστος Πωληθέντων:		-850.000
+Άμεσα Υλικά	400.000	
+Άμεση εργασία	250.000	
+Γ.Β.Ε	100.000+100.000	
=Μικτό Αποτέλεσμα		350.000
-Έξοδα εκμετάλλευσης:		-150.000
+Έξοδα Πωλήσεων	50.000+25.000	
+Έξοδα Διοίκησης	50.000+25.000	
Καθαρό Κέρδος		200.000

Άμεση- Οριακή Κοστολόγηση



ΠΩΛΗΣΕΙΣ	(100*120)	1.200.000
-Συνολικό Μεταβλητό Κόστος:		-800.000
+Άμεσα Υλικά	400.000	
+Άμεση εργασία	250.000	
+Μεταβλητά Έξοδα Διοίκησης	25.000	
+Μεταβλητά Έξοδα Πωλήσεων	25.000	
+Γ.Β.Ε (μεταβλητά)	100.000	
Περιθώριο Συμμετοχής		400.000
-Συνολικό Σταθερό Κόστος:		-200.000
+Σταθερό Κόστος Διοίκησης	50.000	
+Σταθερό Κόστος Πωλήσεων	50.000	
+Γ.Β.Ε (σταθερά)	100.000	
Καθαρός Κέρδος		200.000

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω οι εξής πληροφορίες 4 ετών για την παραγωγή κ τις πωλήσεις της «ΒΗΤΑ»:

- Τιμή πώλησης: 12 €
- Μεταβλητό κόστος παραγ. ανά μονάδα: 5 €
- Σταθερό κόστος παραγωγής: 24.000 €
- Σταθερά έξοδα πωλήσεων: 25.000 €

	1ο έτος	2ο έτος	3ο έτος
παραγωγή	8.000	8.000	8.000
πωλήσεις	8.000	7.000	9.000

Να συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης με τις δύο τεχνικές κοστολόγησης και για τα 3 έτη, λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν υπάρχει αρχικό & τελικό απόθεμα ημικ/νων.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ



	1 ^ο έτος	2 ^ο έτος	3 ^ο έτος
Πωλήσεις	$8.000 \times 12 = 96.000$	$7.000 \times 12 = 84.000$	$9.000 \times 12 = 108.000$
-Κόστος Πωληθέντων:	-64.000	-56.00	-72.000
Συνολικό Κόστος Παραγωγής	$8.000 \times 5 = 40.000 + 24.000 = 64.000$	64.000	64.000
+Αρχικό Απόθεμα	0	0	8.000
-Τελικό Απόθεμα	0	-8.000	0
=Μικτό Κέρδος	32.000	28.000	36.000
-Σταθερά Έξοδα Πωλήσεων	-25.000	-25.000	-25.000
Καθαρό Κέρδος	7.000	3.000	11.000

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΑΜΕΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ



	1 ^ο έτος	2 ^ο έτος	3 ^ο έτος
Πωλήσεις	8.000x12=96.000	7.000x12=84.000	9.000x12=108.000
-Μεταβλητό Κόστος:	8.000x5=40.000	7.000x5=35.000	9.000x5=-45.000
Περιθώριο Συμβολής	56.000	49.000	63.000
- Συν Σταθερό Κόστος:	-49.000	-49.000	-49.000
Σταθερό Κόστος Παραγωγής	24.000	24.000	24.000
Σταθερό Κόστος Πωλήσεων	25.000	25.000	25.000
Καθαρό Κέρδος	7.000	0	14.000