

“Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ Η ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΙΚΟΙ ΠΥΛΩΝΕΣ ΛΗΨΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ”



Μιχάλης Πιπιλιαγκόπουλος
Καθηγητής Εφαρμογών
Λογιστικής και Κοστολόγησης
ΤΕΙ Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας
Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων
ΚΑΒΑΛΑ



M_Pipil@teiemt.gr

Λένε ότι...

«Δεν μπορείς να βελτιώσεις κάτι που δεν μετράς»

Επίσης ισχύει...

«Να μετράς μόνο αυτά που είσαι πρόθυμος να βελτιώσεις»

Διοικητική Λογιστική και Χρηματοοικονομική Λογιστική: **Μια Σύγκριση**

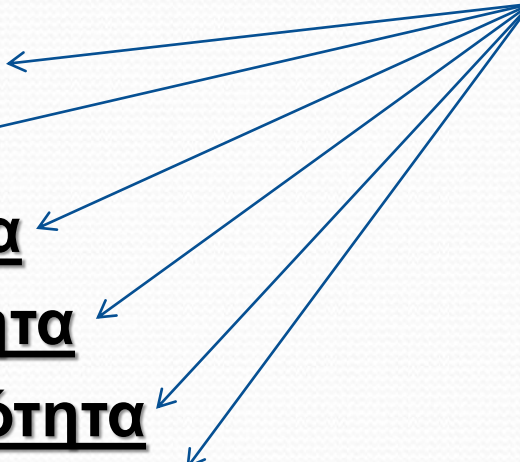
- Τόσο η διοικητική λογιστική όσο και η χρηματοοικονομική λογιστική, **βοηθούν στη λήψη αποφάσεων**, μέσα από την αναγνώριση, επιμέτρηση και επικοινωνία σχετικής πληροφόρησης.
- Ωστόσο, η διοικητική λογιστική και η χρηματοοικονομική λογιστική, **διαφέρουν σε πολλά σημεία**, όπως φαίνεται συνοπτικά στον πίνακα στην επόμενη διαφάνεια.
- Σημειώστε ότι **η διοικητική λογιστική** δεν αποτελεί υποκατηγορία της χρηματοοικονομικής λογιστικής, αλλά **είναι μια διαδικασία που περιλαμβάνει τη χρηματοοικονομική λογιστική, τη φορολογική λογιστική, την ανάλυση πληροφοριών, και άλλες λογιστικές δραστηριότητες**

Comparison of Managerial Accounting and Financial Accounting

Αντικείμενο σύγκρισης	Διοικητική Λογιστική	Χρηματοοικονομική Λογιστική
Κύριοι χρήστες	Διοίκηση, εργαζόμενοι, συνεργάτες της εφοδιαστικής αλυσίδας	Ιδιοκτήτες ή μέτοχοι, δανειστές, πελάτες, κρατικές υπηρεσίες
Μορφή έκθεσης	Ευέλικτη, προσαρμοσμένη στις ανάγκες των χρηστών	Βασίζεται στις Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές
Σκοπός εκθέσεων	Παροχή πληροφόρησης για σχεδιασμό, έλεγχο, μέτρηση απόδοσης, και λήψη αποφάσεων	Παροχή πληροφόρησης για παρελθούσα απόδοση
Φύση πληροφορίας	Αντικειμενική και επαληθεύσιμη για λήψη αποφάσεων, πιο υποκειμενική για σχεδιασμό (βασίζεται σε εκτιμήσεις), εμπιστευτική και ιδιωτική	Αντικειμενική και επαληθεύσιμη, δημόσια διαθέσιμη
Μονάδες μέτρησης	Χρηματικές στην ιστορική αξία ή την τρέχουσα αγοραία αξία ή την προβλεπόμενη αξία, φυσικές μετρήσεις χρόνου ή αριθμού φορέων.	Χρηματικές στην ιστορική αξία ή την τρέχουσα αγοραία αξία
Συχνότητα αναφορών	Ανάλογα με τις ανάγκες, μπορεί να είναι σε περιοδική βάση ή όχι	Καταρτίζονται σε περιοδική βάση

Περιεχόμενα Παρουσίασης

- Γενικές έννοιες ίδρυσης επιχείρησης → (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ)
- Βασικός στόχος επιχείρησης → (ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Χ)
- Βασικά προβλήματα της διοίκησης μιας επιχείρησης

1. Πληθωρισμός
 2. Ρευστότητα
 3. Αποδοτικότητα
 4. Παραγωγικότητα
 5. Ανταγωνιστικότητα
 6. Κόστος διατήρησης της επιχείρησης(κοστολόγηση)
- 

- Κέντρα Κόστους – Βοηθητικά Κέντρα Κόστους
- Κατηγοριοποιήσεις κόστους
- Πρόβλεψη συμπεριφοράς κόστους
- Σύγκριση βιομηχανικών και εμπορικών δραστηριοτήτων
- Στοιχεία Κόστους Παραγωγής και Α.Χ - Παραδείγματα

ΙΔΡΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

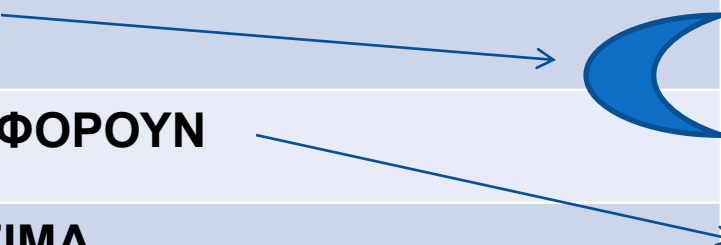
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
ΜΟΡΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ
ΔΟΜΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΔΟΜΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΤΑ ΒΑΘΜΟ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΚΑΤΑ ΒΑΘΜΟ ΛΗΚΤΟΤΗΤΑΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
ΠΑΓΙΑ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ



Η επιχείρηση από τη σύστασή της αποκτά και τα πρώτα της χρήματα δηλαδή το **αρχικό της κεφάλαιο**, τα οποία όμως χρωστάει στη λήξη της σε αυτούς που της τα έδωσαν, δηλαδή στους μετόχους της.

Στους μετόχους της, χρωστάει επίσης, τα **κέρδη** που πραγματοποιεί κάθε χρόνο, καθώς και όσα χρήματα δεν μοιράζει που προέρχονται από τα κέρδη της και ονομάζονται **αποθεματικά**.

Κατά τη λειτουργία της, συμβαίνει να **δανείζεται** χρήματα από τράπεζες και άλλους. Τα χρήματα αυτά τα χρωστάει σε αυτούς από τους οποίους δανείστηκε, σε προκαθορισμένο χρονικό διάστημα. Αν το διάστημα αυτό είναι μεγάλο, διαρκεί κάποια έτη, ονομάζεται **μακροπρόθεσμος δανεισμός**, εάν τα χρωστά σε μικρό χρονικό διάστημα, ονομάζονται **βραχυπρόθεσμος δανεισμός**.

Χρωστάει επίσης και σε όποιους της κάνουν κάποιες διευκολύνσεις, δηλαδή σε αυτούς που θα έπρεπε να πληρώσει γιατί αγόρασε κάτι, και ενώ έπρεπε να τους πληρώσει, τους χρωστάει. Είναι σαν να της δανείζουν αυτοί με ένα ποσό ίσο με το ποσό της αξίας της αγοράς, η επιχείρηση να τους ξεχρεώνει την ώρα της αγοράς και να τους **χρωστάει το 'δάνειο' που της έκαναν**. Αυτοί ονομάζονται **προμηθευτές**.

Με αυτό το μηχανισμό βλέπουμε ότι η επιχείρηση μαζεύει χρήματα, από τους μετόχους της, από τράπεζες, από προμηθευτές της και από άλλους που για κάποιο λόγο της δίνουν χρήματα.

Όλα αυτά τα χρήματα, που η επιχείρηση, τα χρωστάει, ονομάζονται Παθητικό.

Τα χρήματα που μάζεψε η επιχείρηση, κάπου τα τοποθετεί.

Τα τοποθετεί στο **ταμείο**, σε πράγματα που αγόρασε για να πραγματοποιήσει το σκοπό για τον οποίο συστάθηκε και ονομάζονται **πάγια**, σε **εμπορεύματα** που αγοράζει, σε **ομόλογα**, σε **συμμετοχές** σε άλλες επιχειρήσεις, σε διευκολύνσεις προς τους **πελάτες** της από τις πωλήσεις που πραγματοποιεί, κατ' αναλογία προς τον μηχανισμό των προμηθευτών προς αυτήν και γενικά τα χρήματα που μαζεύει, τα **τοποθετεί 'κάπου'** και αυτό το **'κάπου'** της τα χρωστάει.

Όλα αυτά τα χρήματα, που η επιχείρηση, τοποθέτησε κάπου και της τα χρωστάνε, ονομάζονται **Ενεργητικό**.

Από τα στοιχεία αυτά συγκροτείται ο Ισολογισμός, και απεικονίζει την περιουσιακή διάρθρωση της επιχείρησης.

Άρα ο **ισολογισμός**, είναι μία οικονομική κατάσταση, **που παρουσιάζει** την οικονομική θέση της επιχείρησης, **και παρουσιάζει** το τί κατέχει η επιχείρηση και το τι χρωστάει.

Στο παθητικό φαίνονται οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της επιχείρησης και **στο ενεργητικό** φαίνονται οι χρήσεις τους δηλαδή οι επενδύσεις της επιχείρησης.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΣΤΟΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

????????????

- Η μεγιστοποίηση των κερδών ?
 - ✓ Αύξηση τιμών ?
 - ✓ Αύξηση ποσότητας ?
 - ✓ Μείωση Κόστους ?

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Πωλήσεις

XXX

Μείον Κόστος πωληθέντων

XXX

Μικτό αποτέλεσμα

XXX

Μείον Έξοδα Διοίκησης

XXX

Μείον Έξοδα Πωλήσεων

XXX

Μείον Έξοδα Ερευνών

XXX

Μείον Έξοδα Χρημ/κά

XXX

XXX

Αποτέλεσμα χρήσης πρό φόρων

XXX

ΒΑΣΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΜΙΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

1. Πληθωρισμός
2. Ρευστότητα
3. Αποδοτικότητα
4. Παραγωγικότητα
5. Ανταγωνιστικότητα
6. Κόστος διατήρησης της επιχείρησης(κοστολόγηση)

Πληθωρισμός

Ε	<u>31/ 12/Χ</u>		Π
ΠΑΓΙΑ	200	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ	100	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	250
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	50		
	350		350

ΕΣΤΩ
ΠΛΗΘΩΡΙΣΜΟΣ
20%

Ε	<u>31/ 12/ΧΧ</u>		Π
ΠΑΓΙΑ	200	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	120
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ	80	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	200
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	40		
	320		320

Ρευστότητα

Ρευστότητα είναι η ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκρίνεται στις πληρωμές της.

Δημιουργούνται ερωτήματα που πρέπει να απαντηθούν:

- Θα πληρωθούν έγκαιρα τα τρέχοντα χρέη ;
- Η Διοίκηση χρησιμοποιεί αποτελεσματικά το κεφάλαιο κίνησης;
- Το ύψος του κεφαλαίου κίνησης είναι ικανοποιητικό, υπερβολικό ή ανύπαρκτο;
- Η επιχείρηση έχει ευνοϊκή πιστοληπτική διαβάθμιση από τρίτους ;
- Η τρέχουσα χρηματοοικονομική θέση της επιχείρησης παρουσιάζει βελτίωση ;

Ρευστότητα (συν.)

Η τρέχουσα Χρηματοοικονομική θέση της Επιχείρησης είναι ισχυρή όταν είναι σε θέση να :

- Ικανοποιεί τις βραχυχρόνιες απαιτήσεις των πιστωτών της όταν γίνονται απαιτητές.
- Διατηρεί επαρκές Κεφάλαιο Κίνησης.
- Καταβάλλει τους τρέχοντες Τόκους και τα Μερίσματα.
- Διατηρεί ευνοϊκή πιστοληπτική διαβάθμιση από τρίτους

Ρευστότητα (συν.)

Η ρευστότητα αποτελεί σημαντικό παράγοντα σταθερότητας και προόδου για κάθε επιχείρηση .

- Υπερβολική Ρευστότητα :
βλάπτει την Αποδοτικότητα
- Ανεπαρκής Ρευστότητα :
επιφέρει ταμιακή στενότητα ικανή να οδηγήσει σε αποσύνθεση.

Ρευστότητα (συν.)

1. ΑΥΞΗΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

- Αύξηση κεφαλαίου με εισφορά μετρητών
- Εκποίηση παγίων και αποθεμάτων
- Μακροχρόνιος δανεισμός

2. ΜΕΙΩΣΗ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

- Αντίθετες κινήσεις από την αύξηση

ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

1. Η αύξηση του Κεφαλαίου πιθανόν θα είναι επωφελής όταν δεν μειώσει το μέγεθος συμμετοχής των ιδιοκτητών.
2. Η εκποίηση των παγίων και αποθεμάτων είναι επωφελής όταν αυτά πλεονάζουν.
3. Ο μακροχρόνιος δανεισμός να έχει ευνοϊκούς όρους.

Αποδοτικότητα

Ορισμός

Είναι η σχέση που υπάρχει μεταξύ Κέρδους και Επενδυμένου Κεφαλαίου.

(Κέρδη χρήσεως προ φόρων / Ίδια κεφάλαια)

- Είναι δηλαδή το **επιτόκιο του ετήσιου δανεισμού του Κεφαλαίου.**
- **Όσο αυξάνει γίνεται καλύτερος**

ΣΧΕΣΗ ΜΕΤΑΞΥ

Ρευστότητας-Αποδοτικότητας

ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ

Η έννοια της Ρευστότητας είναι ανταγωνιστική με την έννοια της Αποδοτικότητας.

ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΑ

Επιδιώκουμε την αποδοτικότητα για να έχουμε Ρευστότητα.

Παραγωγικότητα

ΟΡΙΣΜΟΣ

Είναι η σχέση:

ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ / ΧΡΟΝΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Δηλαδή εάν είναι:

$$100 \text{ τεμ.} / 100 = 1 \quad \text{ή} \quad 100\%$$

$$150 \text{ τεμ.} / 100 = 1,5 \quad \text{ή} \quad 150\%$$

$$200 \text{ τεμ.} / 100 = 2 \quad \text{ή} \quad 200\%$$

$$100 \text{ τεμ.} / 100 = 1 \quad \text{ή} \quad 100\%$$

$$100 \text{ τεμ.} / 50 = 2 \quad \text{ή} \quad 200\%$$

$$100 \text{ τεμ.} / 10 = 10 \quad \text{ή} \quad 1.000\%$$

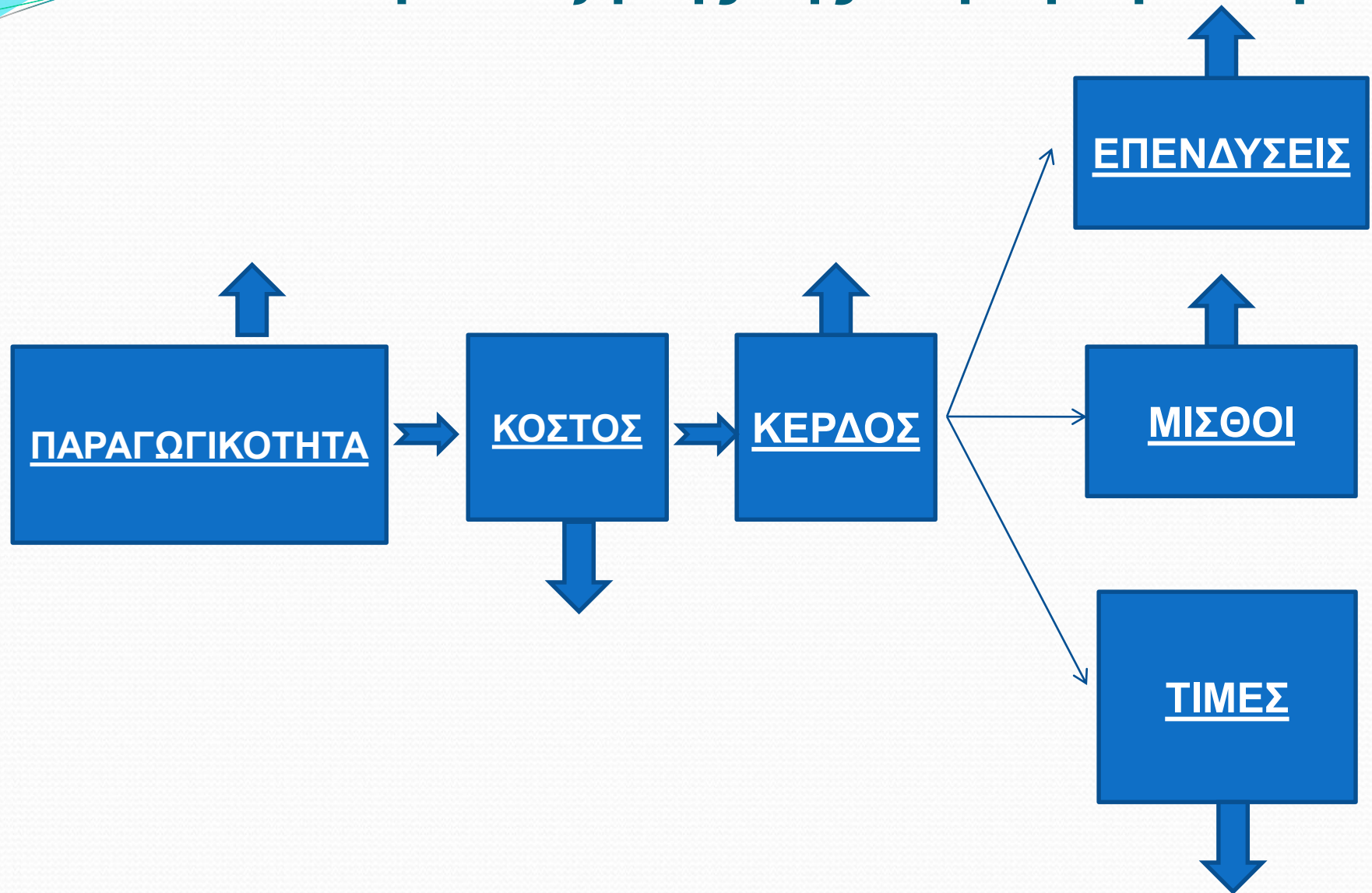
Παραγωγικότητα (συν.)

	ΑΜΕΣΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	Γ.Β.Ε	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
A	60	10	30	100

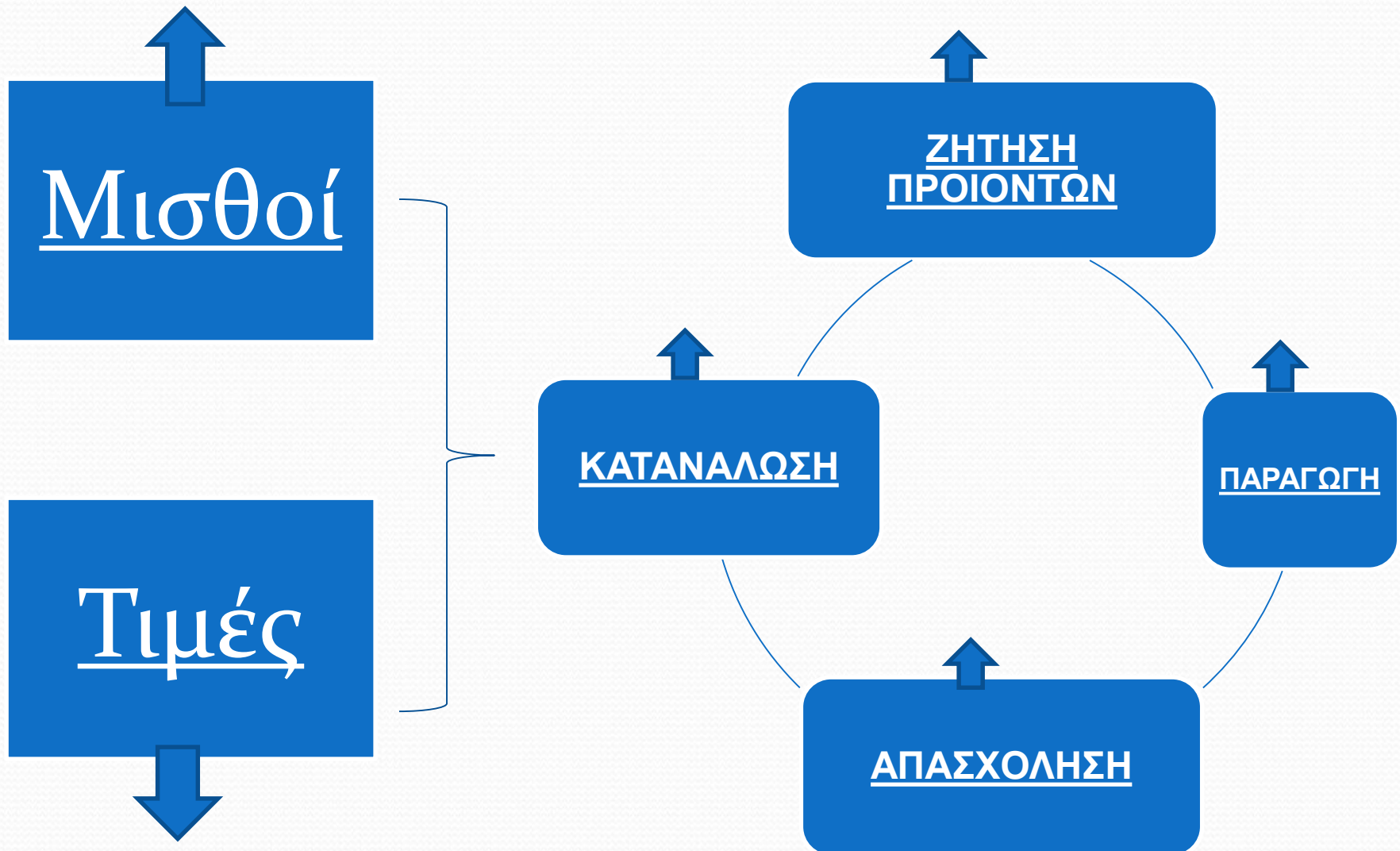
	ΑΜΕΣΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	Γ.Β.Ε	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
B	55	10	27	92

Έγινε παραγωγικότερος κατά : $92/100 = 0,92$ ή κατά 8%

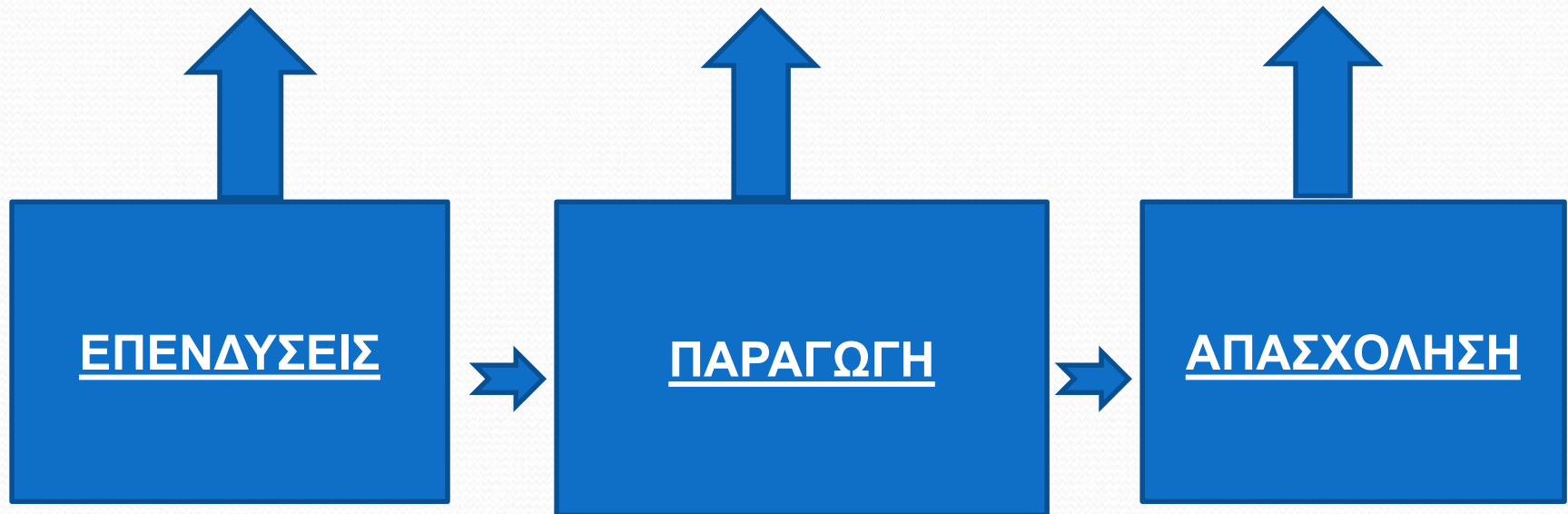
Αποτέλεσμα αύξησης της παραγωγικότητας



Αποτέλεσμα αύξησης της παραγωγικότητας



Αποτέλεσμα αύξησης της παραγωγικότητας



Ανταγωνιστικότητα (συν.)

	ΑΜΕΣΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	Γ.Β.Ε	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΕΡΔΟΣ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ
A	60	10	30	100	20%	120

	ΑΜΕΣΟ ΥΛΙΚΟ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	Γ.Β.Ε	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΕΡΔΟΣ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ
B	55	10	27	92	20%	110

Έγινα παραγωγικότερος κατά $92/100 = 0,92$ ή **κατά 8%**

Έγινα ανταγωνιστικότερος κατά $110/120 = 0,92$ ή **κατά 8%**

Κόστος διατήρησης της επιχείρησης(κοστολόγηση)

- ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

A.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΞΑΤΟΜΙΚΕΥΜΕΝΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

(job-order costing system)

Η΄ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ

Η΄ ΕΡΓΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

B.

ΣΥΣΤΗΜΑ ΜΑΖΙΚΗΣ –ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

(process costing system)

Η΄ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

ΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΕΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

- Φορέας κόστους: Είναι το αντικείμενο για το οποίο πραγματοποιείται το κόστος.

Τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες που κοστολογούνται

- Κέντρα κόστους: Τα τμήματα ως προς τα οποία γίνεται η συγκέντρωση του κόστους.

Πχ. Το τμήμα πωλήσεων, τμήμα παραγωγής κτλ.

Διάκριση των Κέντρων Κόστους

- **Κύρια Κέντρα Κόστους :**

Σε αυτά συντελείται η διαδικασία παραγωγής των προϊόντων ή παροχής των υπηρεσιών.

- **Βοηθητικά Κέντρα Κόστους:**

Δεν παράγουν προϊόντα.

Προσφέρουν υπηρεσίες απαραίτητες για τα Κύρια Κέντρα Κόστους.

Χρησιμότητα συγκέντρωσης του Κόστους στα Κέντρα Κόστους

- **Εξυπηρέτηση των αναγκών προγραμματισμού και ελέγχου της παραγωγικής δραστηριότητας.**
- **Βάση υπολογισμού των εξόδων που αφορούν το κάθε τμήμα παραγωγής (παροχής υπηρεσίας) προκειμένου να γίνει η σχετική επιβάρυνση του προϊόντος (υπηρεσίας).**

Διαδικασία συγκέντρωσης ΓΒΕ σε Κέντρα Κόστους

1ο Βήμα:

**Συσχέτιση των Εξόδων με τα Κέντρα Κόστους
(Βοηθητικά και Κύρια)**

2ο Βήμα:

**Επανεπιμερισμός των συνολικών Εξόδων που
έχουν επιβαρύνει τα Βοηθητικά Κέντρα Κόστους
στα Κύρια Κέντρα Κόστους**

Παραδείγματα Βάσεων Επιμερισμού

<u>Βάση Επιμερισμού</u>	<u>Είδος Δαπάνης</u>
Επιφάνεια	Ενοίκια, Δημοτικά Τέλη, Αποσβέσεις Κτιρίων, Κοινόχρηστα Έξοδα.
Αριθμός Εργαζομένων	Έξοδα Διευθύνσεων, Επίβλεψη, Επισκευές.
Βάρος Υλικών	Μεταφορικά, Αποθήκευτρα.
Όγκος	Θέρμανση.

Σταθερό & Μεταβλητό Κόστος

- Η κατηγοριοποίηση αυτή διακρίνει το κόστος ανάλογα με τον τρόπο που θα μεταβληθεί **σε σχέση με αλλαγές που θα συμβούν στην επιχειρησιακή δραστηριότητα.**
- Το συνολικό σταθερό κόστος μένει σταθερό ανεξάρτητα με τις αλλαγές τις επιχειρησιακής δραστηριότητας.
- Το συνολικό μεταβλητό κόστος μεταβάλλεται με τις μεταβολές που πραγματοποιούνται στην επιχειρησιακή δραστηριότητα.

Παράδειγμα για την πρόβλεψη της συμπεριφοράς του κόστους

<u>ΠΟΣΟΤΗΤΑ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ</u>		<u>ΣΤΑΘΕΡΟ</u>		<u>ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ</u>	
<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>	<u>ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>ΜΕΣΟ</u> <u>ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>ΜΣΚ</u>	<u>ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>ΜΜΚ</u>
<u>(ΤΕΜΑΧΙΑ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ /ΤΕΜ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ /ΤΕΜ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ)</u>	<u>(ΕΥΡΩ /ΤΕΜ)</u>
100	1.000	10	400	4	600	6
200	1.600	8	400	2	1.200	6
300	2.200	7,3333	400	1,3333	1.800	6

Κατηγοριοποιήσεις κόστους για την πρόβλεψη της συμπεριφοράς του

Συμπεριφορά του κόστους		
Κόστος	Συνολικό	Ανά μονάδα
Μεταβλητό	Το συνολικό μεταβλητό κόστος μεταβάλλεται καθώς μεταβάλλεται και η παραγωγή	Το μεταβλητό κόστος ανά μονάδα παραμένει αμετάβλητο καθώς μεταβάλλεται η παραγωγή
Σταθερό	Το συνολικό σταθερό κόστος παραμένει αμετάβλητο καθώς η παραγωγή της επιχείρησης μεταβάλλεται	Το μοναδιαίο σταθερό κόστος μειώνεται καθώς η παραγωγή της επιχείρησης αυξάνεται

Νεκρό σημείο (Break even point)

- Νεκρό σημείο (Break even point):

Είναι το ποσό εκείνο των πωλήσεων (κύκλου εργασιών), με το οποίο μια επιχείρηση καλύπτει ακριβώς τόσο τα σταθερά όσο και τα μεταβλητά της έξοδα, χωρίς να πραγματοποιεί ούτε κέρδος ούτε ζημιά.

Υπολογίζεται με την βοήθεια του τύπου:

- **Νεκρό σημείο (N.Σ) = $\Sigma / P - M$**

- **Όπου :**

Σταθερό κόστος (Σ) / Τιμή Πώλησης ανά μονάδα (P) - Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα (M)

Νεκρό σημείο

- ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Δίνονται τα παρακάτω δεδομένα:

- Ποσότητα παραγωγής (Q) = 15.000 μονάδες
- Τιμή Πώλησης ανά μονάδα (P) = 400 ευρώ / μονάδα
- Σταθερό κόστος (Σ) = 1.500.000 ευρώ
- Μεταβλητό κόστος ανά μονάδα (M) = 250 ευρώ / μονάδα

Να υπολογισθεί: Το νεκρό σημείο και Τα έσοδα πωλήσεων στο νεκρό σημείο

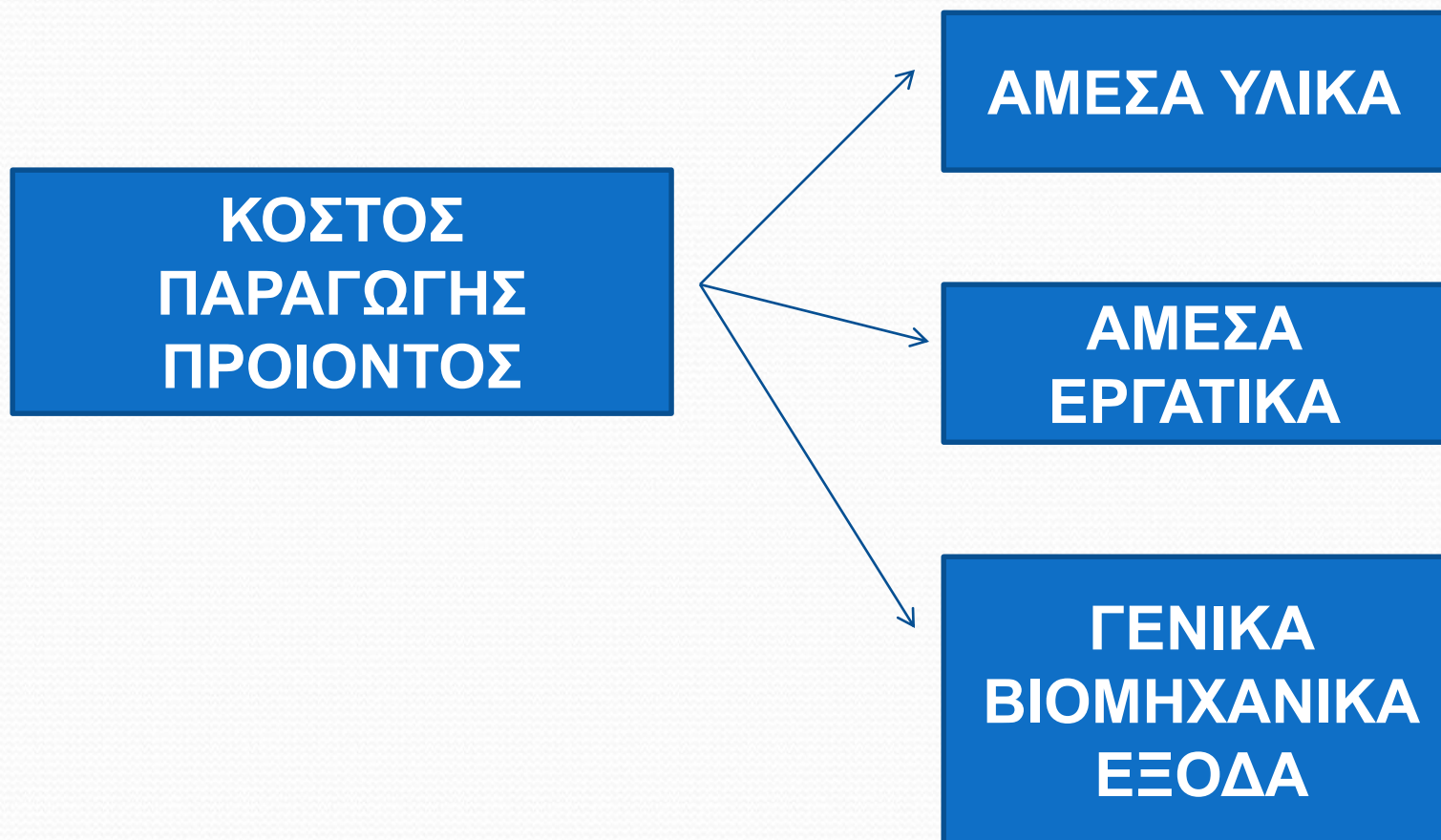
Απάντηση:

- 1. Νεκρό σημείο (N.Σ) =
$$\frac{\Sigma}{P - M} = \frac{1.500.000}{400 - 250} = \frac{1.500.000}{150}$$

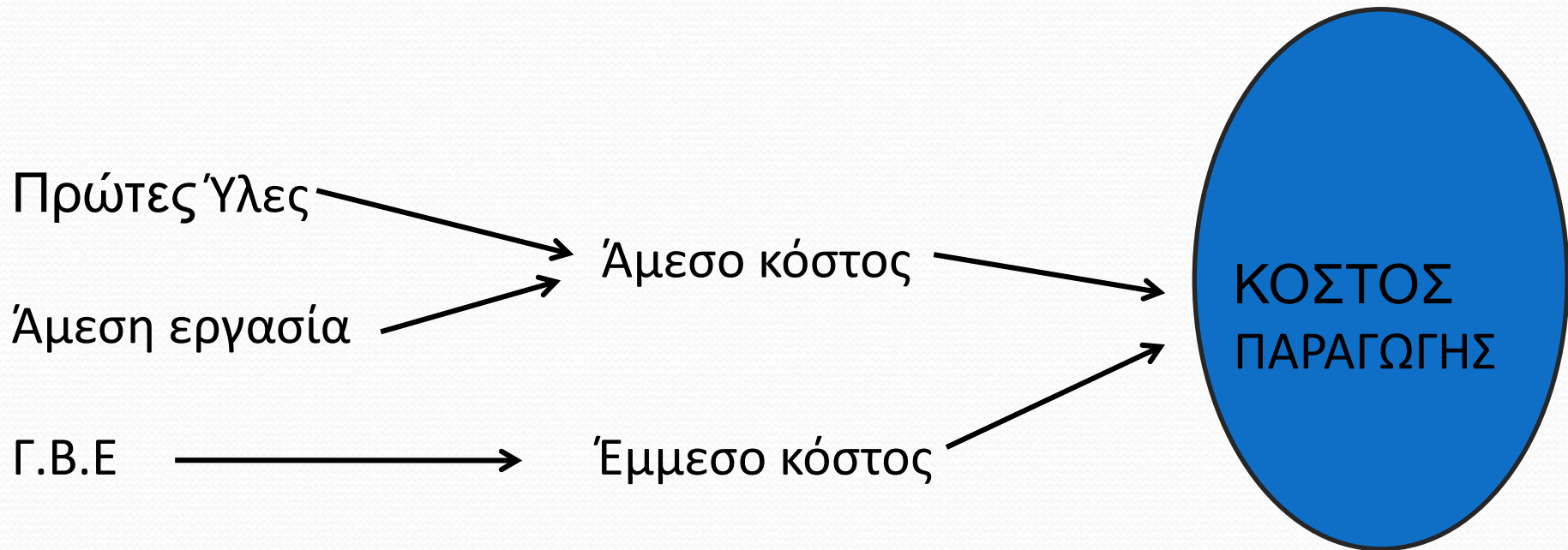
Ποσότητα πώλησης = 10.000 μονάδες

- 2. Έσοδα Πωλήσεων = Ποσότητα πώλησης * Τιμή Πώλησης (P) =
$$10.000 * 400 = \underline{4.000.000 \text{ ευρώ}}$$

ΣΥΣΤΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ



ΣΥΣΤΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ



ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ Γ.Β.Ε

- Μεταβλητή κοστολόγηση
(Άμεση ή Μεταβλητού Κόστους ή Αναλογική ή Οριακή Κοστολόγηση)
- Κοστολόγηση διά απορρόφησης
(Πλήρης)
- Κοστολόγηση βασισμένη στην δραστηριότητα
(Activity-based costing –A.B.C)

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΙΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΟΡΙΑΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ



Πλήρης κοστολόγηση

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

Οριακή κοστολόγηση

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

- Ισχύει ο τύπος
- Αρχικά Αποθέματα + ΑΓΟΡΕΣ = Τελικά Αποθέματα + ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ
- Ισχύει και ποσοτικά και αξιακά
- Ποσοτικά (τεμ.) : $100 + 400 = 200 + 300$ τεμ.
(πωλήσεις)
- Αξιακά (ευρώ) : $1.000 + 4.000 = 2.000 + 3.000$ ευρώ
(πωλήσεις)
- Αφού υπολογιστεί το κόστος πώλησης καταρτίζεται ο πίνακας των αποτελεσμάτων χρήσης

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Πωλήσεις 4.000

Μείον Κόστος πωληθέντων 3.000

Μικτό αποτέλεσμα (Μ.Κ) 1.000 25% Σ.Μ.Κ

Μείον Έξοδα Διοίκησης XXX

Μείον Έξοδα Πωλήσεων XXX

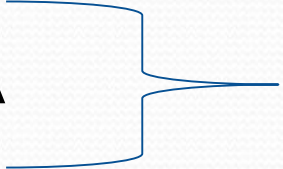
Μείον Έξοδα Ερευνών XXX

Μείον Έξοδα Χρημ/κά XXX 600

Αποτέλεσμα χρήσης πρό φόρων (Κ.Κ) 400 10% Σ.Κ.Κ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

- ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ
 - ΑΜΕΣΑ ΕΡΓΑΤΙΚΑ
 - Γ.Β.Ε
- 
- ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

- ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ

$$ΑΑ + ΑΓΟΡΕΣ = ΤΑ + ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ$$

Ισχύει και ποσοτικά και αξιακά

- 
- Ποσοτικά (τεμ.) : $100 + 400 = 200 + 300$
 - Αξιακά (ευρώ) : $1.000 + 4.000 = 2.000 + 3.000$

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

+ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ	2.500
+ΑΜΕΣΑ ΕΡΓΑΤΙΚΑ	1.000
+Γ.Β.Ε	500
=ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	4.000

ΑΑ + ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ = ΤΑ + ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Ισχύει και ποσοτικά και αξιακά

- Ποσοτικά (τεμ.) : $100 + 400 = 200 + 300$ (πωλήσεις)
- Αξιακά (ευρώ) : $1.000 + 4.000 = 2.000 + 3.000$

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

Πωλήσεις 4.000

Μείον Κόστος πωληθέντων 3.000

Μικτό αποτέλεσμα (Μ.Κ) 1.000 25% Σ.Μ.Κ

Μείον Έξοδα Διοίκησης XXX

Μείον Έξοδα Πωλήσεων XXX

Μείον Έξοδα Ερευνών XXX

Μείον Έξοδα Χρημ/κά XXX 600

Αποτέλεσμα χρήσης πρό φόρων (Κ.Κ) 400 10% Σ.Κ.Κ

Η ροή των Πρώτων Υλών

Η απογραφή των πρώτων υλών στην αρχή του έτους ήταν 32.000 Ευρώ. Κατά την διάρκεια του Ιανουαρίου αγοράστηκαν πρώτες ύλες αξίας 276.000 Ευρώ. Μια απογραφή στο τέλος του μήνα αποκάλυψε την ύπαρξη πρώτων υλών αξίας 28.000 Ευρώ.

Ποιο είναι το άμεσο κόστος των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή;

- α. 276.000 Ευρώ
- β. 272.000 Ευρώ
- γ. 280.000 Ευρώ
- δ. 2.000 Ευρώ

Η ροή των Πρώτων Υλών

Πρώτες ύλες στην αρχή του έτους	32.000 €
+ Πρώτες ύλες που αγοράστηκαν	276.000 €
= Διαθέσιμες πρώτες ύλες για χρήση στην παραγωγή	308.000 €
- Απογραφή πρώτων υλών στο τέλος του μήνα Ιανουαρίου	28.000 €
= Πρώτες ύλες που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή	280.000 €

Η ροή των Πρώτων Υλών

Τα **υλικά** που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή ενός μήνα έχουν συνολική αξία 280.000 Ευρώ. Το **άμεσο κόστος εργασίας** είναι 375.000 Ευρώ και τα **γενικά βιομηχανικά έξοδα** 180.000 Ευρώ.

Ποίο είναι το συνολικό κόστος παραγωγής για αυτόν τον μήνα;

- α. 555.000 Ευρώ
- β. 835.000 Ευρώ
- γ. 655.000 Ευρώ
- δ. Δεν μπορεί να καθοριστεί

Η ροή των Πρώτων Υλών

Υλικά που χρησιμοποιήθηκαν	280,000 €
+ Άμεσο κόστος εργασίας	375,000 €
+ Γενικά βιομηχανικά έξοδα	180,000 €
= Συνολικό κόστος παραγωγής	
για τον συγκεκριμένο μήνα	835,000 €

Παράδειγμα Ροής Κόστους

- Το κόστος του άμεσου υλικού ήταν € 200,000
- Τα άμεσα εργατικά της περιόδου ήταν € 105,500
- Το γενικό βιομηχανικό κόστος της περιόδου ήταν € 194,500

Ποια είναι το συνολικό κόστος παραγωγής;

1. Κόστος Άμεσων Υλικών	€ 200.000
2. Κόστος Άμεσων Εργατικών	105.500
3. Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	194.500
Συνολικό Κόστος Παραγωγής	€ 500.000

Παράδειγμα Ροής Κόστους

- Υποθέτουμε ότι το ενδιάμεσο απόθεμα στην αρχή της περιόδου ήταν €30.000 και στο τέλος της περιόδου ήταν €35.000

- **Ποιο είναι το κόστος των τελικών προϊόντων που παράχθηκαν;**

+ Ενδιάμεσο Απόθεμα Αρχής Περιόδου	€ 30.000
+ Συνολικό Βιομηχανικό Κόστος	500.000
- Ενδιάμεσο Απόθεμα Τέλους Περιόδου	<u>35.000</u>
= Κόστος Προϊόντων που Παράχθηκαν	€ 495.000

Παράδειγμα Ροής Κόστους

Υποθέτουμε ότι το απόθεμα τελικών ετοίμων προϊόντων στην αρχή της περιόδου ήταν €10.000 και στο τέλος της περιόδου ήταν €15.000

- **Ποιο είναι το κόστος των προϊόντων που πουλήθηκαν (κόστος πωληθέντων);**

+ Απόθεμα Αρχής Περιόδου € 10.000

+ Κόστος Παραχθέντων 495.000

- Απόθεμα Τέλους Περιόδου 15.000

= **Κόστος Πωληθέντων €490.000**

ΚΡΙΣΙΜΑ ΣΗΜΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

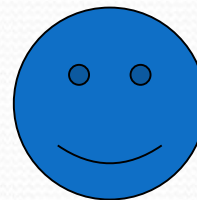
ΓΕΓΟΝΟΣ

- 1 Πωλήσεις
- 2 Πάγιο Ενεργητικό
- 3 Κεφάλαιο Κίνησης
- 4 Μεταβολή Βραχυχρονίων υποχρεώσεων
- 5 Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών
- 6 Αποθέματα
- 7 Κέρδη προ Αποσβέσεων
- 8 Κέρδη προ τόκων και φόρων
- 9 Κέρδη προ φόρων
- 10 Χρεωστικοί Τόκοι
- 11 Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός
- 12 Λειτουργική Ταμειακή Ροή
- 13 Λειτουργική Ταμειακή Ροή
σε σχέση με τα καθαρά Κέρδη
- 14 Δείκτης Γενικής Ρευστότητας
- 15 Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας
- 16 Σχέση Ιδίων προς Ξένα Κεφάλαια

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ - ΟΡΙΑ

Αύξηση Πωλήσεων από προηγούμενη χρήση
< 50% του Ενεργητικού
Να είναι Θετικό > 0
Μεταβολή % βραχυχρονίων υποχρεώσεων να είναι
μικρότερη από την μεταβολή % των πωλήσεων
Ο χρόνος Είσπραξης να είναι μικρότερος από τον χρόνο
Πληρωμών
Ο χρόνος παραμονής των αποθεμάτων στην επιχείρηση
να είναι μικρότερος των 180 ημερών
Να είναι θετικά
Να είναι θετικά
Να είναι θετικά
Να απορροφούν λιγότερο από το 30% των Κερδών προ
τόκων και φόρων
Να καλύπτεται πλήρως από τα θεωρούμενα ως
ρευστοποιήσιμα στοιχεία του Ενεργητικού
Να είναι Θετική
Η λειτουργική Ταμειακή Ροή να καλύπτει σε ποσοστό
μεγαλύτερο του 50 % των καθαρών Κερδών μετά από
φόρους.
> 1.5
>1
Να μην είναι μικρότερη του 33,3 %

- Ευχαριστώ για την προσοχή σας.
- Ερωτήσεις παρακαλώ;



- “Πάντα ψηλά σαν κοιτάζεις,
μες το σκοτάδι θα βρεις,
ένα μικρό αστεράκι,
για να οδηγηθείς.”
- “Πάντα ανοιχτά,
πάντα άγρυπνα
τα μάτια της ψυχής μου...” Σολωμός.