



ΕΘΝΙΚΟ ΜΕΤΣΟΒΙΟ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟ

ΣΧΟΛΗ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ

ΤΟΜΕΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**Ολική Κοστολόγηση με βάση τις Δραστηριότητες
στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ
και σύγκρισή της με την παραδοσιακή μέθοδο**

ΝΤΟΚΟΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: Ν. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

ΑΘΗΝΑ 2015



Περιεχόμενα

1.Εισαγωγή σε κοστολογικές έννοιες και διαδικασίες	1
1.1.Εισαγωγή.....	1
1.2.Έννοια του Κόστους.....	1
1.2.1 Κόστος τρέχουσας - πάγιας μορφής.....	2
1.2.2 Κόστος ομαλό – ανώμαλο	2
1.2.3 Λειτουργικό κόστος.....	3
1.2.4 Πραγματικό Κόστος	3
1.2.4.1 Αρχικό Κόστος.....	4
1.2.4.2 Κόστος Μετατροπής.....	4
1.2.4.3 Κόστος παραγωγής.....	4
1.2.4.4 Κόστος λειτουργίας διαθέσεως.....	4
1.2.4.5 Κόστος εμπορικό.....	4
1.2.4.6 Κόστος λειτουργίας διοικήσεως	4
1.2.4.7 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας.....	5
1.2.4.8 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως	5
1.2.4.9 Κόστος ολικό.....	5
1.2.5 Προκαθορισμένο κόστος.....	5
1.2.5.1 Προϋπολογιστικό κόστος.....	5
1.2.5.2 Πρότυπο κόστος.....	6
1.2.6 Άμεσο και Έμμεσο Κόστος.....	6
1.2.7 Σταθερό και μεταβλητό Κόστος.....	6
1.3.Κοστολόγηση	6
1.3.1 Κοστολογική Οργάνωση.....	7
1.3.2 Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση	8
1.3.3 Διαδικασία της κοστολόγησης	8
1.4 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.....	9
1.4.1 Περιγραφή του Ε.Γ.Λ.Σ.....	9
1.4.2 Αρίθμηση λογαριασμών.....	10
1.4.3 Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ.....	10
1.5 Συστήματα Παραδοσιακής κοστολόγησης.....	13
2.Η εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ	14
2.1 Ιστορική αναδρομή.....	14
2.2 Οργανόγραμμα της εταιρείας	14



2.3 Προϊόντα και υλικά παραγωγής	15
2.3.1 Προϊόντα παραγωγής.....	15
2.3.2 Πρώτη Ύλη.....	15
2.3.3 Βοηθητικά Υλικά	15
2.3.4 Υλικά Συσκευασίας.....	15
2.4 Διάγραμμα Ροής Εργασιών	16
3. Παραδοσιακή Κοστολόγηση στην ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ	17
3.1 Περιγραφή της κοστολογικής διαδικασίας	17
3.2 Κοστολογική διαδικασία	18
3.2.1 Αρχικό Κόστος.....	18
3.2.1.1 Ισοζύγιο αποθήκης.....	18
3.2.1.2 Εύρεση Κόστους 1 ^{ης} ύλης μέσα από συνταγές παραγωγής.....	21
3.2.1.3 Κόστος βοηθητικών υλικών	25
3.2.2 Κόστος Μετατροπής.....	25
3.2.2.1 Τα κέντρα κόστους	25
3.2.2.2 Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Παραγωγής.....	26
3.2.3 Κόστος Παραγωγής.....	26
3.2.4 Κόστος Πωληθέντων.....	27
3.2.5 Εμπορικό Κόστος	28
3.2.6 Κόστος λειτουργίας διοίκησης.....	31
3.2.7 Κόστος Χρηματοοικονομικής λειτουργίας.....	32
3.2.8 Ολικό Κόστος.....	32
3.3 Αποτελέσματα της τρέχουσας Κοστολόγησης	35
3.4 Συμπεράσματα από την χρήση της τρέχουσας Κοστολόγησης οργάνωσης	35
4. Νέος υπολογισμός του κόστους των Υλικών Παραγωγής	36
4.1 Δημιουργία νέας κωδικοποίησης προϊόντων	36
4.2 Δελτία Παραγωγής	36
4.2.1 Τυπωμένες και Ατύπωτες Αμπούλες.....	37
4.2.2 Παρτίδες	38
4.2.3 Κουτιά Συσκευασίας	38
4.3 Ομάδα 24 (Πρώτες Ύλες)	39
4.4 Ομάδα 28 (Υλικά Συσκευασίας)	40
4.5 Ομάδα 25 (Αναλώσιμα Υλικά)	40
4.5.2 Προπάνιο & Οξυγόνο.....	40
4.5.2.1 Μηχανοώρες παραγωγής	40
4.5.2.2 Μηχανοώρες αλλαγής παρτίδων	42



4.5.2.3 Μηχανώρες αλλαγής τελάρων εκτύπωσης.....	42
4.5.2.3 Μηχανώρες προθέρμανσης μηχανών.....	42
4.5.2.4 Μηχανώρες ανά είδος.....	42
4.5.2.5 Θερμοκρασία και επιμερισμός κόστους.....	45
4.5.3 Μελάνια Τυπώματος & Θραύσης.....	46
4.5.4 Διάφορα Αναλώσιμα.....	46
4.6 Ομάδα 26 (Ανταλλακτικά Παγίων).....	47
4.7 Συνολικό κόστος Υλικών παραγωγής.....	47
4.8 Σύγκριση Νέας και Παλαιάς Κοστολόγησης Υλικών παραγωγής.....	49
4.9 Ενέργειες με βάση τα νέα αποτελέσματα.....	50
5. Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων (Activity based costing).....	51
5.1 Εισαγωγή στην Κοστολόγηση Δραστηριοτήτων.....	51
5.2 Ορισμός της δραστηριότητας.....	51
5.2.1 Πρωτεύουσες και Δευτερεύουσες δραστηριότητες.....	52
5.2.2 Δραστηριότητες προστιθέμενης αξίας.....	52
5.2.3 Στρατηγικές δραστηριότητες.....	52
5.2.4 Υποχρεωτικές ή μη δραστηριότητες.....	52
5.2.5 Επαναλαμβανόμενες ή μη δραστηριότητες.....	52
5.2.6 Δραστηριότητες ανάλογες με το επίπεδο αναφοράς τους.....	53
5.2.6.1 Δραστηριότητες Επιπέδου παραγόμενης μονάδας.....	53
5.2.6.2 Δραστηριότητες Επιπέδου παρτίδας.....	53
5.2.6.3 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης προϊόντων.....	53
5.2.6.4 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης πελατών.....	53
5.2.6.5 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης και συντήρησης εγκαταστάσεων.....	54
5.3 Βασικές αρχές της κοστολόγησης δραστηριοτήτων.....	54
5.4 Σχεδιασμός ενός συστήματος κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες.....	54
5.4.1 Αναγνώριση βασικών δραστηριοτήτων.....	54
5.4.2 Προσδιορισμός του κόστους των δραστηριοτήτων.....	55
5.4.3 Κατανομή του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα.....	55
5.4.4 Κατηγορίες οδηγών κόστους.....	56
6. Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ.....	57
6.1 Λίστα και λεξικό δραστηριοτήτων.....	57
6.1.1 Δραστηριότητες Τμήματος Παραγωγής.....	57
6.1.1.1 Γύρισμα της γραμμής παραγωγής.....	57
6.1.1.2 Αλλαγή της παρτίδας παραγωγής.....	58
6.1.1.3 Διαμόρφωση της αμπούλας.....	58



6.1.1.4 Εκτύπωση της αμπούλας	58
6.1.1.5 Συσκευασία της αμπούλας.....	58
6.1.1.6 Εφοδιασμός των γραμμών παραγωγής.....	58
6.1.1.7 Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού	59
6.1.2 Δραστηριότητες Τμήματος Ποιοτικού Ελέγχου.....	59
6.1.2.1 Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης.....	59
6.1.2.2 Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	59
6.1.2.3 Έκδοση Δελτίων & Πιστοποιητικών	60
6.1.2.4 Τακτικοί Έλεγχοι.....	60
6.1.2.5 Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης.....	60
6.1.2.6 Τυχαίοι έλεγχοι.....	60
6.1.3 Δραστηριότητες Τμήματος Αποθήκης	61
6.1.4 Δραστηριότητες Τμήματος Διακίνησης	61
6.1.5 Δραστηριότητες Τμήματος Πωλήσεων	61
6.1.6 Δραστηριότητες Οικονομικού Τμήματος.....	62
6.1.7 Δραστηριότητες Τμήματος Διοίκησης	62
6.1.8 Βοηθητικές Δραστηριότητες	62
6.2 Προσδιορισμός του κόστους των δραστηριοτήτων.....	62
6.2.1 Έξοδα Λογαριασμού 60	63
6.2.1.1 Εμπορικό Τμήμα	64
6.2.1.2 Οικονομικό Τμήμα.....	65
6.2.1.3 Τμήμα Παραγωγής	65
6.2.1.4 Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου.....	66
6.2.1.5 Τμήμα Διακίνησης.....	67
6.2.1.6 Τμήμα Αποθήκης.....	67
6.2.1.7 Τμήμα Διοίκησης.....	68
6.2.2 Έξοδα Λογαριασμού 61	68
6.2.3 Έξοδα Λογαριασμού 62	69
6.2.3.1 Έξοδα Λογαριασμού 62.00.....	70
6.2.3.2 Έξοδα Λογαριασμού 62.03.....	71
6.2.3.3 Έξοδα Λογαριασμού 62.05.....	72
6.2.3.4 Έξοδα Λογαριασμού 62.07.....	72
6.2.3.5 Έξοδα Λογαριασμού 62.98.....	73
6.2.4 Έξοδα Λογαριασμού 63	74
6.2.4.1 Έξοδα Λογαριασμού 63.03.....	75



6.2.4.2 Έξοδα Λογαριασμού 63.04.....	75
6.2.4.3 Έξοδα Λογαριασμού 63.98.....	76
6.2.5 Έξοδα Λογαριασμού 64	76
6.2.5.1 Έξοδα Λογαριασμού 64.00.....	78
6.2.5.2 Έξοδα Λογαριασμού 64.01 , 64.02 , 64.03.....	78
6.2.5.3 Έξοδα Λογαριασμού 64.04.....	78
6.2.5.4 Έξοδα Λογαριασμού 64.05.....	78
6.2.5.5 Έξοδα Λογαριασμού 64.07.....	79
6.2.5.6 Έξοδα Λογαριασμού 64.08.....	79
6.2.5.7 Έξοδα Λογαριασμού 64.09.....	80
6.2.5.7 Έξοδα Λογαριασμού 64.97.....	80
6.2.5.8 Έξοδα Λογαριασμού 64.98.....	80
6.2.6 Έξοδα Λογαριασμού 65	81
6.2.7 Έξοδα Λογαριασμού 66	81
6.2.8 Κόστος Δραστηριοτήτων	82
6.3 Κατανομή του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα.....	84
6.3.1 Οδηγοί Κόστους.....	84
6.3.1.1 Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής.....	86
6.3.1.2 Αριθμός Παρτίδων Τυπωμένων	87
6.3.1.3 Λεπτά Παραγωγής.....	87
6.3.1.4 Λεπτά Παραγωγής Τυπωμένων	87
6.3.1.5 Συνολικά Λεπτά Παραγωγής	88
6.3.1.6 Αριθμός Τελάρων Εκτύπωσης.....	88
6.4 Κόστος Μετατροπής.....	89
6.5 Εμπορικό Κόστος για Προϊόντα.....	91
6.6 Ολικό Κόστος για Προϊόντα	93
6.7 Ολικό Κόστος για Εμπορεύματα	95
6.8 Αποτελέσματα της νέας κοστολογικής διαδικασίας.....	97
7. Σύγκριση Αποτελεσμάτων, Συμπεράσματα και Διορθωτικές κινήσεις.....	99
8. Πηγές Στοιχείων	101



1.Εισαγωγή σε κοστολογικές έννοιες και διαδικασίες

1.1.Εισαγωγή

Η σύγχρονη εποχή χαρακτηρίζεται από την **ραγδαία τεχνολογική εξέλιξη** και τον **έντονο ανταγωνισμό** μεταξύ των επιχειρήσεων, σε παγκόσμιο επίπεδο. Για να μπορέσουν να προσαρμοστούν στα νέα δεδομένα και να εξασφαλίσουν την βιωσιμότητά τους, οι εταιρείες άρχισαν να **αναζητούν νέες μεθόδους ακριβέστερου υπολογισμού του κόστους των προϊόντων τους** οι οποίες ταυτόχρονα να μπορούν να βοηθήσουν στην λήψη αποτελεσματικών διοικητικών αποφάσεων.

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε με την κοστολόγηση των προϊόντων και των εμπορευμάτων της εταιρείας ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΒΕ. Θα παρουσιάσουμε την παραδοσιακή μέθοδο με την οποία γινόταν η κοστολόγηση και θα εφαρμόσουμε σε όσα τμήματα της εταιρείας είναι εφικτό την μέθοδο της κοστολόγησης των δραστηριοτήτων. Τέλος θα συγκρίνουμε τα αποτελέσματα των δύο μεθόδων και θα αναφερθούμε στις αλλαγές που πραγματοποιήθηκαν με βάση τα νέα δεδομένα.

1.2.Έννοια του Κόστους

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., **κόστος είναι η διάθεση ή η επένδυση αγοραστικής δύναμης** για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους, **για την πραγματοποίηση εσόδων** από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Το κόστος είναι **ένας από τους βασικούς παράγοντες** που χρειάζεται να γνωρίζει σε βάθος η διοίκηση μίας εταιρείας έτσι ώστε να μπορέσει να την **διοικήσει με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο**. Άλλοι τέτοιοι παράγοντες είναι :

- Η αγορά στην οποία στοχεύει η εταιρεία
- Η ανταγωνιστικότητα της εταιρείας
- Το οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται μία εταιρεία
- Απαιτήσεις της παραγωγικής διαδικασίας της εταιρείας

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) το κόστος διακρίνεται σε διάφορες κατηγορίες. Τις βασικότερες από αυτές θα τις παρουσιάσουμε στις επόμενες ενότητες.



1.2.1 Κόστος τρέχουσας - πάγιας μορφής

Το κόστος, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται, διακρίνεται σε κόστος τρέχουσας ή πάγιας μορφής.

Κόστος τρέχουσας μορφής είναι αυτό που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται προορίζονται να μεταπωληθούν, αυτούσια ή έπειτα από κατεργασία, σε βραχύ χρονικό διάστημα, κατά κανόνα *όχι μεγαλύτερο από μία διαχειριστική περίοδο*, όπως είναι π.χ. τα εμπορεύματα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα αναλώσιμα υλικά, οι αμοιβές προσωπικού, οι αμοιβές υπηρεσιών τρίτων και το ηλεκτρικό ρεύμα.

Κόστος πάγιας μορφής είναι αυτό που σχηματίζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα, άμεσα ή έμμεσα, **για μακρό χρονικό διάστημα μεγαλύτερο οπωσδήποτε των δώδεκα μηνών**, για πάγια εκμετάλλευση, την κατηγορία αυτή του κόστους ανήκει π.χ. το κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, επίπλων, μεθόδων παραγωγής (Know - How) ή φήμης και πελατείας.

1.2.2 Κόστος ομαλό – ανώμαλο

Με κριτήριο την ενσωμάτωση ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος - έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο.

Ομαλό κόστος είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας με την μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους, επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές.

Ανώμαλο κόστος είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως **έκτακτα ή ως έκτακτες ζημίες** και μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς αποτελεσμάτων. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εξόδων είναι τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσαυξήσεις φόρων.



1.2.3 Λειτουργικό κόστος

Λειτουργικό κόστος ή κόστος κατά προορισμό είναι το **ομαδοποιημένο κατ' είδος κόστος που πραγματοποιείται στις διάφορες λειτουργίες** ή δραστηριότητες (λειτουργικές υποδιαίρεσεις) της οικονομικής μονάδας. Το λειτουργικό κόστος σχηματίζεται από στοιχεία διαφορετικής φύσεως που έχουν τον ίδιο σκοπό - προορισμό.

Οι ενδιάμεσες ή τελικές λειτουργικές υποδιαίρεσεις της οικονομικής μονάδας, για τις οποίες είναι επιθυμητός ο προσδιορισμός του κόστους, έχουν διάφορες ονομασίες που ανταποκρίνονται στην **οργανωτική δομή κάθε οικονομικής μονάδας** και στην εξυπηρέτηση των αναγκών της. Μερικές από τις ονομασίες αυτές είναι οι εξής:

- Λειτουργία ή κέντρο κόστους (π.χ. παραγωγής, διαθέσεως, διοικήσεως).
- Τμήμα (π.χ. παραγωγής εξαρτημάτων σειράς, συναρμολογήσεως, βαφείου, ποιοτικού ελέγχου).
- Οργανωτική μονάδα (π.χ. εργοστάσιο Α', εργοστάσιο Β').
- Υπηρεσία (π.χ. κινήσεως οχημάτων, μεταφορών, εκπαιδεύσεως).
- Κέντρο ευθύνης (π.χ. διεύθυνση Α', διεύθυνση Β').
- Κέντρο κέρδους (π.χ. λογαριασμός αποτελεσμάτων προϊόντος Α, εμπορεύματος Γ, εστιατορίου).

Το λειτουργικό κόστος όπως θα δούμε στην συνέχεια **το παρακολουθούμε στη γενική λογιστική στους λογαριασμούς της ομάδας 6 του λογιστικού σχεδίου.**

1.2.4 Πραγματικό Κόστος

Πραγματικό (ιστορικό) κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από **στοιχεία ομαλά και πραγματικά**. Το πραγματικό κόστος, κατά κανόνα, αναφέρεται σε προϊόντα ή υπηρεσίες που παράγονται, σε ενσώματα ή ασώματα αγαθά που αγοράζονται ή σε δραστηριότητες και λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

Το πραγματικό κόστος διακρίνεται στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Αρχικό Κόστος
- Κόστος Μετατροπής
- Κόστος Παραγωγής
- Κόστος Εμπορικό
- Κόστος Λειτουργίας Διαθέσεως
- Κόστος Λειτουργίας Διοικήσεως
- Κόστος Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας
- Κόστος Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως
- Κόστος Ολικό



1.2.4.1 Αρχικό Κόστος

Αρχικό κόστος είναι εκείνο το οποίο σχηματίζεται από τα *άμεσα υλικά και την άμεση εργασία* που ενσωματώνονται στο προϊόν ή στην υπηρεσία που παράγεται. Τα συστατικά στοιχεία του αρχικού κόστους αναγνωρίζονται και υπολογίζονται ποσοτικά και κατ' αξία εύκολα.

Άμεσα υλικά, κατά κανόνα, είναι *οι πρώτες και βοηθητικές ύλες* που ενσωματώνονται στο προϊόν που παράγεται από αυτές. **Άμεση εργασία** είναι το *πραγματικό κόστος του χρόνου εργασίας* που διατίθεται στην παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος.

1.2.4.2 Κόστος Μετατροπής

Κόστος μετατροπής είναι το *σύνολο των ομαλών εξόδων* που πραγματοποιούνται στο στάδιο *μετατροπής της πρώτης ύλης σε έτοιμο προϊόν* ή μετατροπής ενός υλικού από μία μορφή σε άλλη κατά τη διάρκεια ενός σταδίου ή φάσεως κατεργασίας. Το κόστος μετατροπής περιλαμβάνει όλα τα έξοδα παραγωγής, (*γενικά βιομηχανικά έξοδα*).

1.2.4.3 Κόστος παραγωγής

Κόστος παραγωγής είναι εκείνο που πραγματοποιείται για την παραγωγή ενός ενδιάμεσου ή τελικού προϊόντος ή για την παραγωγή του σε μία ή περισσότερες φάσεις ή στάδια παραγωγής. Τα συστατικά στοιχεία του κόστους παραγωγής είναι το *κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής* και το *κόστος μετατροπής*.

1.2.4.4 Κόστος λειτουργίας διαθέσεως

Κόστος λειτουργίας διαθέσεως (έξοδα διαθέσεως) είναι τα έξοδα που γίνονται για την *προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων* προϊόντων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας.

1.2.4.5 Κόστος εμπορικό

Κόστος εμπορικό είναι εκείνο που προκύπτει, αν στο *κόστος παραγωγής* ή αγοράς των πωλημένων προστεθούν όλα τα *έξοδα της λειτουργίας διαθέσεως*.

1.2.4.6 Κόστος λειτουργίας διοικήσεως

Κόστος λειτουργίας διοικήσεως είναι τα έξοδα που γίνονται για τη *λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών* της οικονομικής μονάδας.



1.2.4.7 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας είναι το *κόστος του δανειακού κεφαλαίου* της οικονομικής μονάδας και τα *έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των χρηματοληπτικών και χρηματοδοτικών υπηρεσιών* της.

Το χρηματοοικονομικό κόστος, μετά την οριστική διαμόρφωσή του, κατανέμεται ως εξής:

- Στο μέρος που βαρύνει τα έξοδα διαθέσεως.
- Στο μέρος που βαρύνει τα χρηματοοικονομικά έσοδα.
- Στο μέρος που βαρύνει τα μικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

1.2.4.8 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως είναι τα *έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως*. Το κόστος αυτό σχηματίζεται από τα κατ' είδος έξοδα και λοιπά στοιχεία κόστους, τα οποία κατατάσσονται κατά προορισμό.

1.2.4.9 Κόστος ολικό

Κόστος ολικό ή κόστος εσόδων είναι το *συνολικό ποσό εξόδων* που βαρύνει τα οργανικά έσοδα μιας περιόδου και *διαμορφώνει το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως* (κέρδος ή ζημία) της περιόδου αυτής. Για να βρούμε το Ολικό κόστος προσθέτουμε στο *εμπορικό κόστος* το *κόστος της λειτουργίας διοικήσεως* το *κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας* και το *κόστος ερευνών και αναπτύξεως*.

1.2.5 Προκαθορισμένο κόστος

Προκαθορισμένο κόστος είναι εκείνο που *υπολογίζεται, πριν πραγματοποιηθεί*, με διάφορες μεθόδους και διαδικασίες. Το προκαθορισμένο κόστος, ανάλογα με τις διαδικασίες που ακολουθούνται για τον προσδιορισμό του, την ακρίβεια και τους σκοπούς που επιδιώκονται, διακρίνεται στις κατηγορίες που ακολουθούν.

1.2.5.1 Προϋπολογιστικό κόστος

Προϋπολογιστικό κόστος είναι εκείνο που *καταρτίζεται πριν πραγματοποιηθεί η παραγωγή* ενός προϊόντος, μιας υπηρεσίας, ενός έργου, ή πριν λειτουργήσει μία υπηρεσία, ή πριν πραγματοποιηθεί μια δραστηριότητα. Το προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται με *βάση τα δεδομένα του παρελθόντος* και τις συνθήκες που προβλέπεται να διαμορφωθούν κατά τη χρονική περίοδο πραγματοποιήσεώς του.



1.2.5.2 Πρότυπο κόστος

Πρότυπο κόστος είναι το κόστος που μπορεί να πραγματοποιηθεί σε μία οικονομική μονάδα *κάτω από συνθήκες αποτελεσματικής λειτουργίας* της παραγωγικής διαδικασίας. Ο προσδιορισμός του βασίζεται σε εξειδικευμένους υπολογισμούς και πραγματικές μετρήσεις των στοιχείων του κόστους παραγωγής.

1.2.6 Άμεσο και Έμμεσο Κόστος

Άμεσο κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία τα οποία *επιβαρύνουν ολοκληρωτικά και χωρίς μερισμό* το κέντρο ή τον φορέα κόστους.

Έμμεσο κόστος είναι εκείνο που *πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς* ή κέντρα κόστους. Το έμμεσο κόστος, επιβαρύνει τα κέντρα ή τους φορείς κόστους έπειτα από *επιμερισμό* που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατάλληλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

1.2.7 Σταθερό και μεταβλητό Κόστος

Σταθερό κόστος είναι εκείνο που *δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές* του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας στην οποία αναφέρεται (π.χ. οι αποσβέσεις, το ενοίκιο, τα τέλη).

Μεταβλητό κόστος είναι εκείνο που *επηρεάζεται από τις μεταβολές* του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας. *Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που αναλώνονται και τα ημερομίσθια είναι κάποια παραδείγματα μεταβλητού κόστους.*

1.3.Κοστολόγηση

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., **κοστολόγηση** είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον *προσδιορισμό του κόστους* ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας και το σύνολο των συστηματικών εργασιών που αποβλέπουν στο να *συγκεντρώσουν, να κατατάξουν, να καταγράψουν* και να *επιμερίσουν* κατάλληλα **τις δαπάνες** ώστε να προσδιορισθεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος.

*Οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για να πραγματοποιηθεί η διαδικασία της κοστολόγησης συλλέγονται μέσα από το **λογιστικό σύστημα της εταιρείας**, όπου καταγράφονται οι **δαπάνες ανά είδος**, αλλά και από άλλα πληροφοριακά συστήματα μίας εταιρείας όπως το **πρόγραμμα μισθοδοσίας**, το **μητρώο παγίων** και τις **τεχνικές προδιαγραφές**.*



Μέσα από την διαδικασία της κοστολόγησης μία εταιρεία επιδιώκει :

- Την εξεύρεση του ακριβέστερου αποτελέσματος μίας οικονομικής μονάδας
- Την άσκηση τιμολογιακής πολιτικής
- Τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας
- Την εξεύρεση του βαθμού της παραγωγικής δραστηριότητας στον οποίο η επιχείρηση επιτυγχάνει ευνοϊκότερο κόστος.

1.3.1 Κοστολογική Οργάνωση

Κοστολογική οργάνωση είναι το σύστημα με το οποίο, ανάμεσα σε άλλα, καθορίζονται και τα ακόλουθα:

- **Οι κοστολογικές υποδιαιρέσεις** της οικονομικής μονάδας και η οργανωτική τους διάρθρωση, που εξασφαλίζουν τις κοστολογικές πληροφορίες οι οποίες κρίνονται επαρκείς για την εξυπηρέτηση των αναγκών της.
- **Η διαδικασία λογιστικής παρακολουθήσεως των κοστολογικών στοιχείων**, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται ακρίβεια, εγκυρότητα και ταχύτητα στον προσδιορισμό του κόστους.
- **Τα κατάλληλα έντυπα και ο μηχανισμός συμπληρώσεώς τους**, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται με ταχύτητα, ακρίβεια και οικονομία η σύλληψη της ροής των πρωτογενών ποσοτικών κοστολογικών μεγεθών.
- **Οι βάσεις ή τα κριτήρια κατανομής του έμμεσου κόστους** στις λειτουργίες ή στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς.
- **Η διάρθρωση, ο χρόνος κατάρτισεως και τα επίπεδα της οργανωτικής πυραμίδας** προς τα οποία απευθύνονται οι λογιστικές καταστάσεις με το αναγκαίο κοστολογικό υλικό.
- **Οι αρχές και κανόνες αποτιμήσεως** των στοιχείων του κόστους.

Κατά το σχεδιασμό της κοστολογικής οργάνωσης λαμβάνεται πάντοτε υπόψη το τεχνολογικό και οργανωτικό σχήμα της οικονομικής μονάδας.

Η τεχνολογική διάρθρωση, κατά κανόνα, δημιουργεί το διαρθρωτικό πλέγμα αλλά και τον περιοριστικό παράγοντα της κοστολογικής οργάνωσης, τουλάχιστο στον τομέα της λειτουργίας παραγωγής. Έτσι, αν το προϊόν περνάει από τέσσερα στάδια ή φάσεις παραγωγής που πραγματοποιούνται σε τέσσερα τμήματα παραγωγής, με πλήρη για το καθένα τεχνολογική αυτοτέλεια, **η κοστολογική οργάνωση θα δημιουργήσει τουλάχιστον αντίστοιχα προς τα τμήματα παραγωγής κέντρα κόστους**, με σκοπό τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής του προϊόντος χωριστά για κάθε φάση.



Κέντρο (τιμήμα) ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ή περιοχής ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται *λογιστική συγκέντρωση του κόστους* της με σκοπό τη μέτρηση της αποτελεσματικότητάς της.

1.3.2 Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση

Η κοστολόγηση παρουσιάζεται με δύο βασικά ξεχωριστές μεταξύ τους μορφές :

Την ολοκληρωμένη μορφή ή **εσωλογιστική κοστολόγηση**, κατά την οποία το κόστος των τελικών φορέων προσδιορίζεται από στοιχεία που βρίσκονται *καταχωρημένα στους οικείους λογαριασμούς των κέντρων κόστους* ή των λειτουργιών που συμβάλλουν στην ολοκλήρωση της παραγωγής των προϊόντων ή των υπηρεσιών.

Την ατελή μορφή ή **εξωλογιστική κοστολόγηση**, κατά την οποία το λειτουργικό κόστος *δε σχηματίζεται με λογιστικές εγγραφές*.

1.3.3 Διαδικασία της κοστολόγησης

Τα σημαντικότερα **βήματα της διαδικασίας της κοστολόγησης** είναι :

- **Συγκέντρωση** των αναλωμένων υλικών και των εξόδων.
- **Προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους** των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης και ανάλυση αυτού κατά κέντρα – θέσεις κόστους.
- **Εξεύρεση του κόστους των παραγομένων προϊόντων** μέσα από τον επιμερισμό του κόστους παραγωγής με βάση κατάλληλα κριτήρια μερισμού.
- **Επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως** με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

Τα βασικά στοιχεία που χρειαζόμαστε για την κοστολόγηση τα παίρνουμε μέσα από το λογιστικό – εμπορικό μηχανογραφημένο σύστημα της εταιρείας που λειτουργεί σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ και από τις υπάρχουσες συνταγές. Στην περίπτωση που δεν αρκούν τα στοιχεία αυτά μπορούμε να κάνουμε διάφορες μετρήσεις για τον καθορισμό των κατάλληλων κριτηρίων μερισμού.



1.4 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

1.4.1 Περιγραφή του Ε.Γ.Λ.Σ

Το γενικό λογιστικό σχέδιο αποτελεί ένα *σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών* που εφαρμόζεται υποχρεωτικά στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, με κύριο στόχο την λογιστική τυποποίηση σε εθνική κλίμακα και την ύπαρξη μίας κοινής λογιστικής γλώσσας μεταξύ των επιχειρήσεων.

Το λογιστικό σχέδιο περιλαμβάνει **10 ομάδες λογαριασμών** οι οποίες κατανέμονται σε **τρία ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα**. Οι ομάδες 1 έως 8 αποτελούν **την γενική λογιστική**, η ομάδα 9 την **αναλυτική λογιστική** και η ομάδα 0 τους **λογαριασμούς τάξεως**.

Στην παρούσα εργασία η εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ **δεν χρησιμοποιεί την αναλυτική λογιστική** και θα επικεντρωθούμε στον κύκλο της **Γενικής λογιστικής**, που περιλαμβάνει τις παρακάτω ομάδες :

- Ομάδα 1 – Πάγιο Ενεργητικό
- Ομάδα 2 – Αποθέματα
- Ομάδα 3 – Απαιτήσεις
- Ομάδα 4 – Καθαρή θέση – Ίδια κεφάλαια
- Ομάδα 5 – Υποχρεώσεις
- Ομάδα 6 – Οργανικά έξοδα
- Ομάδα 7 – Οργανικά έσοδα κατ' είδος
- Ομάδα 8 – Αποτελέσματα

Από τις **ομάδες της γενικής λογιστικής** οι ομάδες 1 έως 5 περιλαμβάνουν τους **λογαριασμούς του ισολογισμού** οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως παρουσιάζουν κατά κανόνα υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού. Στις ομάδες 1 έως 3 περιλαμβάνονται οι **λογαριασμοί ενεργητικού** και στις ομάδες 4 έως 5 οι **λογαριασμοί παθητικού**.

Οι ομάδες 6 έως 8 περιλαμβάνουν τους **αποτελεσματικούς λογαριασμούς**, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από την μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσης και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού.



1.4.2 Αρίθμηση λογαριασμών

Το σχέδιο των λογαριασμών στηρίζεται σε ένα δεκαδικό σύστημα ταξινόμησης των λογαριασμών το οποίο δημιουργεί **100 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς**. **Το πρώτο ψηφίο από κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό μας δίνει τον αριθμό της ομάδας του λογιστικού σχεδίου.**

Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός μπορεί να αναλυθεί σε 100 δευτεροβάθμιους λογαριασμούς ενώ κάθε δευτεροβάθμιος μπορεί να αναλυθεί σε περισσότερους από 100 τριτοβάθμιους (για παράδειγμα μπορούν να υπάρξουν 1.000 τριτοβάθμιοι λογαριασμοί). Μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί και τέταρτη βαθμίδα. Τέλος **υπάρχουν υποχρεωτικοί, προαιρετικοί και κενοί λογαριασμοί** έτσι ώστε να μπορεί μία εταιρεία να τους χρησιμοποιήσει με βάση τις ανάγκες της.

1.4.3 Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ

1^η Ομάδα : Πάγιο Ενεργητικό

- 10 – Εδαφικές Εκτάσεις
- 11 – Κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων, Τεχνικά έργα
- 12 – Μηχανήματα, Τεχνικές εγκαταστάσεις, λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 13 – Μεταφορικά μέσα
- 14 – Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 15 – Ακινητοποιήσεις από εκτέλεση
- 16 – Ανώματες Ακινητοποιήσεις
- 18 – Συμμετοχές

2^η Ομάδα : Αποθέματα

- 20 – Εμπορεύματα
 - 21 – Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή
 - 22 – Υποπροϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή
 - 23 – Παραγωγή σε Εξέλιξη
 - 24 – Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες, Υλικά Συσκευασίας
 - 25 – Αναλώσιμα Υλικά
 - 26 – Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων
 - 28 – Είδη Συσκευασίας
 - 29 – Αποθέματα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων
-



3^η Ομάδα : Απαιτήσεις & διαθέσιμα

- 30 – Πελάτες
- 31 – Γραμμάτια Εισπρακτέα
- 32 – Παραγγελίες στο Εξωτερικό
- 33 – Χρεώστες Διάφοροι
- 34 – Χρεόγραφα
- 35 – Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων
- 36 – Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
- 38 – Χρηματικά Διαθέσιμα
- 39 – Απαιτήσεις και Διαθέσιμα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

4^η Ομάδα : Καθαρή θέση, Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- 40 – Αποθεματικά, Διαφορές Αναπροσαρμογής, Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
- 41 – Αποθεματικά, Διαφορές Αναπροσαρμογής, Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
- 42 – Αποτελέσματα εις Νέον
- 43 – Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου
- 44 – Προβλέψεις
- 45 – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- 48 – Λογαριασμοί Συνδέσμου με τα Υποκαταστήματα
- 49 – Προβλέψεις, Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

5^η Ομάδα : Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- 50 – Προμηθευτές
 - 51 – Γραμμάτια Πληρωτέα
 - 52 – Τράπεζες-Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
 - 53 – Πιστωτές Διάφοροι
 - 54 – Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη
 - 55 – Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
 - 56 – Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
 - 58 – Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
 - 59 – Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Καταστημάτων ή Άλλων Κέντρων
-



6^η Ομάδα : Λειτουργικά οργανικά έξοδα

- 60 – Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού
- 61 – Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων
- 62 – Παροχές Τρίτων
- 63 – Φόροι-Τέλη
- 64 – Διάφορα Έξοδα
- 65 – Τόκοι & Συναφή Έξοδα
- 66 – Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος
- 68 – Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως
- 69 – Οργανικά Έσοδα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

7^η Ομάδα : Λειτουργικά οργανικά έσοδα

- 70 – Πωλήσεις Εμπορευμάτων
- 71 – Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμών & Ημιτελών
- 72 – Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμών & Ημιτελών
- 73 – Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών
- 74 – Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων
- 75 – Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών
- 76 – Έσοδα Κεφαλαίων
- 78 – Ιδιοπαραγωγή Παγίων - Τεκμαρτά Έσοδα από Αυτ/δόσεις ή Καταστροφές Εμπορευμάτων
- 79 – Οργανικά Έσοδα Υποκαταστημάτων ή Άλλων Κέντρων

8^η Ομάδα : Αποτελέσματα

- 80 – Γενική Εκμετάλλευση
 - 81 – Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα
 - 82 – Έξοδα & Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
 - 83 – Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους
 - 84 – Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων
 - 85 – Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος
 - 86 – Αποτελέσματα Χρήσεως
 - 88 – Αποτελέσματα προς Διάθεση
 - 89 – Ισολογισμός
-



1.5 Συστήματα Παραδοσιακής κοστολόγησης

Στα παραδοσιακά συστήματα κοστολόγησης το *άμεσο κόστος* για υλικά, εργατικά και άλλα *άμεσα έξοδα* *επιμερίζεται απευθείας στα προϊόντα*. Όλα τα υπόλοιπα έξοδα ονομάζονται *έμμεσα έξοδα* και κατανέμονται στα προϊόντα με κάποιο *κριτήριο μερισμού*, όπως για παράδειγμα *ο όγκος παραγωγής*.

Ο μερισμός των έμμεσων εξόδων γίνεται με βάση την υπόθεση ότι οι δαπάνες πραγματοποιούνται εξαιτίας της παραγωγής των προϊόντων και κάθε μονάδα προϊόντος θα χρεωθεί με το μερίδιο των εξόδων που της αναλογεί.

Έτσι σε ένα παραδοσιακό σύστημα κοστολόγησης ο καταλογισμός των γενικών εξόδων πραγματοποιείται σε δύο στάδια :

- *Ανάλυση γενικών εξόδων* σε κέντρα κόστους
- *Επιμερισμός των εξόδων* από τα κέντρα κόστους στα προϊόντα μέσω κάποιων συντελεστών

Ως κέντρο κόστους ορίζουμε μια πραγματική ή ιδεατή *υποδιαίρεση* της συνολικής δραστηριότητας της επιχείρησης, μέσα στην οποία παράγεται έργο ομοιογενές και η οποία υποδιαίρεση γίνεται *για σκοπούς λογιστικής*.

Η παραδοσιακή κοστολόγηση μπορεί να μας δώσει χρήσιμα αποτελέσματα όταν η άμεση εργασία και τα υλικά αποτελούν το κυρίαρχο μέρος του κόστους ενός προϊόντος.

Τα τελευταία χρόνια με την ανάπτυξη της τεχνολογίας και την αυτοματοποίηση της παραγωγής *μειώνεται το ποσοστό συμμετοχής της άμεσης εργασίας στο κόστος* με την αντίστοιχη αύξηση των αποσβέσεων του παγίου εξοπλισμού, των εξόδων συντήρησης του και της έμμεσης εργασίας.

Η αύξηση του ποσοστού συμμετοχής του έμμεσου κόστους στο συνολικό κόστος, μας οδηγεί στην ανάγκη εύρεσης μίας μεθόδου κοστολόγησης με την οποία θα μπορούμε να μερίσουμε με ορθότερο και πιο αντικειμενικό τρόπο το έμμεσο κόστος στα προϊόντα.



2. Η εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

2.1 Ιστορική αναδρομή

Η εταιρεία **ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ** ιδρύθηκε το 1951 στην Αθήνα και είναι μία από τις παλαιότερες εταιρείες στον χώρο της συσκευασίας. Ξεκίνησε με την *παραγωγή γυάλινων αμπουλών* και φιαλιδίων, που είναι *υλικά συσκευασίας* που χρησιμοποιούνται κατά κύριο λόγο σε βιομηχανίες φαρμάκων και καλλυντικών. Η παραγωγή γυάλινων αμπουλών παραμένει μέχρι σήμερα ως η *κύρια παραγωγική δραστηριότητα* της εταιρείας. Τον τελευταίο χρόνο έχει επενδύσει στην δημιουργία μίας νέας γραμμής παραγωγής η οποία αφορά την *εκτύπωση φύλλων αλουμινίου* και θα είναι έτοιμη να ξεκινήσει την λειτουργία της στα τέλη του 2014.

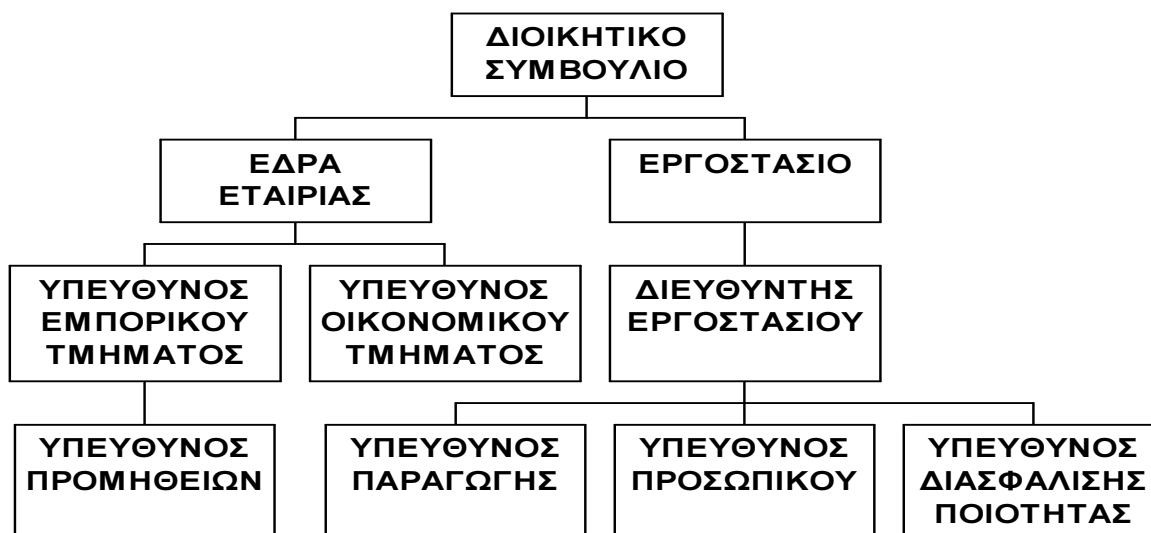
Πέρα από τις παραγωγικές της δραστηριότητες η εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ *εμπορεύεται πολλά είδη υλικών συσκευασίας*, για την βιομηχανία φαρμάκων καλλυντικών και τροφίμων, λειτουργώντας ως αντιπρόσωπος και διανομέας γνωστών ευρωπαϊκών και παγκόσμιων οίκων.

Τέλος την τελευταία δεκαετία έχει δημιουργηθεί ένα νέο τμήμα που αφορά την *εκπροσώπηση εταιρειών* που κατασκευάζουν μηχανολογικό εξοπλισμό.

Τα κεντρικά γραφεία της εταιρείας βρίσκονται στην Αθήνα, ενώ οι εγκαταστάσεις της παραγωγής και οι αποθήκες βρίσκονται στα Οινόφυτα Βοιωτίας.

2.2 Οργανόγραμμα της εταιρείας

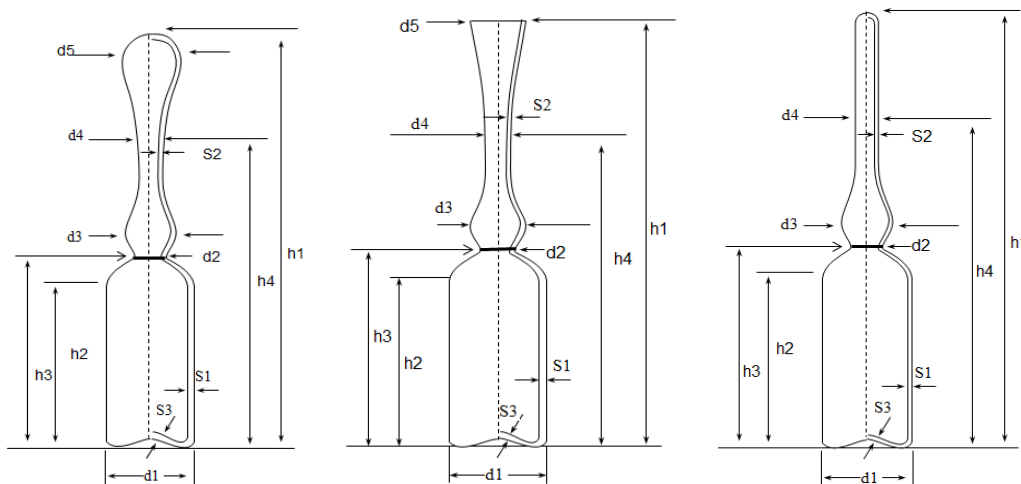
ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ



2.3 Προϊόντα και υλικά παραγωγής

2.3.1 Προϊόντα παραγωγής

Κύριο προϊόν της εταιρείας είναι οι γυάλινες Αμπούλες. Οι αμπούλες είναι λεπτότοιχοι γυάλινοι περιέκτες οι οποίοι χρησιμοποιούνται για την συσκευασία φαρμάκων ή καλλυντικών. Οι αμπούλες ως τελικό προϊόν παράγονται σε **διάφορα μεγέθη και σχήματα**. Επίσης πάνω στην επιφάνειά τους **μπορεί να τυπωθούν** διάφορες πληροφορίες.



2.3.2 Πρώτη Ύλη

Οι γυάλινες αμπούλες κατασκευάζονται από ουδέτερο βοριοπυριτικό γυαλί που περιέχει σημαντικές ποσότητες βορικού οξέος, αλουμινίου και οξείδια αλκαλικών γαιών. Εξαιτίας της σύστασης του είναι ιδιαίτερα ανθεκτικό σε θερμική προσβολή και έχει πολύ υψηλή υδρολυτική αντίσταση. **Το γυαλί αποτελεί την πρώτη ύλη για την κατασκευή της αμπούλας.**

2.3.3 Βοηθητικά Υλικά

Τα **βοηθητικά υλικά** που χρησιμοποιούμε κατά την παραγωγή των αμπουλών χωρίζονται σε τρεις ομάδες.

- Στα μελάνια που χρησιμοποιούμε για την **εκτύπωση δεδομένων** πάνω στην επιφάνεια της αμπούλας.
- Στα μελάνια που χρησιμοποιούμε για την **θραύση της αμπούλας**.
- Στα υλικά που χρησιμοποιούμε για την **δημιουργία της φλόγας** με την οποία κατεργαζόμαστε το γυαλί (**προπάνιο και οξυγόνο**)

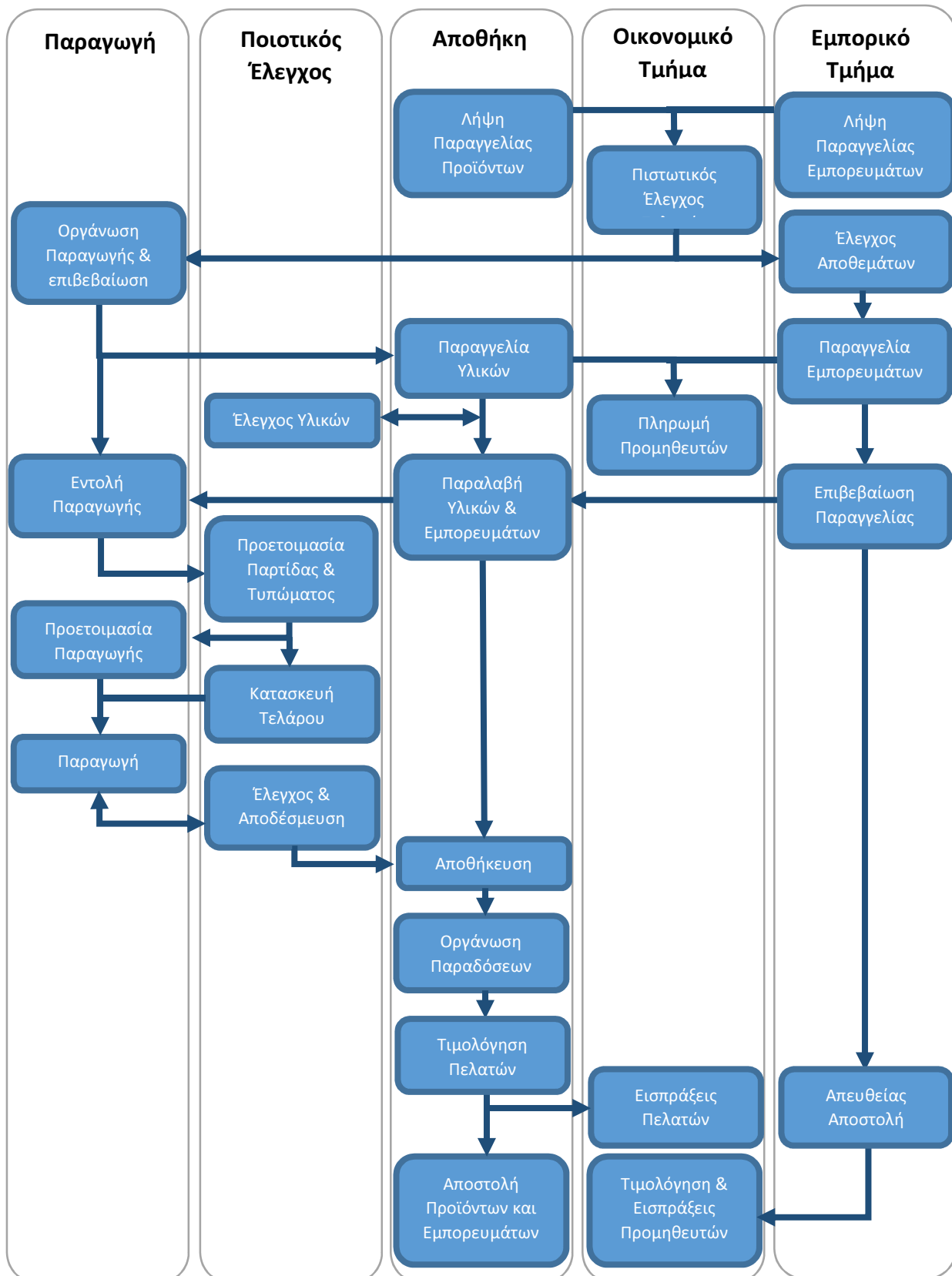
2.3.4 Υλικά Συσκευασίας

Στα **υλικά συσκευασίας** περιλαμβάνονται τα **κουτιά** στα οποία συσκευάζονται οι αμπούλες, και διάφορα άλλα υλικά όπως **υλικά συρρίκνωσης και ταινίες**.



2.4 Διάγραμμα Ροής Εργασιών

Οι εργασίες που πραγματοποιούνται μέσα στην εταιρεία ακολουθούν την ροή του επόμενου διαγράμματος





3. Παραδοσιακή Κοστολόγηση στην ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

3.1 Περιγραφή της κοστολογικής διαδικασίας

Η κοστολογική διαδικασία στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ περιλαμβάνει τα παρακάτω βήματα για τον διαχωρισμό του κόστους *αρχικά στα 2 τμήματα της εταιρείας* που είναι το *τμήμα παραγωγής* και το *εμπορικό τμήμα* και στην συνέχεια τον επιμερισμό του κόστους στα προϊόντα ή εμπορεύματα της εταιρείας :

Εύρεση Αρχικού Κόστους

- *Απευθείας χρέωση του κόστους της πρώτης ύλης* στα προϊόντα μέσω συνταγών παραγωγής
- *Επιμερισμός των βοηθητικών υλικών παραγωγής* στα προϊόντα

Εύρεση Κόστους Μετατροπής

- *Απευθείας χρέωση των εξόδων στα κέντρα κόστους.*
- Επιμερισμός του κόστους των κέντρων κόστους στα 2 τμήματα της εταιρείας.
- Επιμερισμός του κόστους (Γ.Β.Ε) που επιβαρύνει το τμήμα παραγωγής στα προϊόντα του.

Εύρεση Κόστους Παραγωγής

- Προσθήκη *αρχικού κόστους* και *κόστους μετατροπής* και επιμερισμός του στα προϊόντα

Εύρεση Εμπορικού κόστους

- *Επιμερισμός του κόστους της λειτουργίας διάθεσης* που το βρίσκουμε από το αντίστοιχο κέντρο κόστους στα δύο τμήματα της εταιρείας.
- Προσθήκη *κόστους λειτουργίας διάθεσης* που επιβαρύνει το παραγωγικό τμήμα στο *κόστος πωληθέντων* της παραγωγής και *επιμερισμός του στα προϊόντα.*
- Προσθήκη *κόστους λειτουργίας διάθεσης* που επιβαρύνει το εμπορικό τμήμα στο κόστος πωληθέντων των εμπορευμάτων και επιμερισμός του σε αυτά.

Εύρεση Κόστους λειτουργίας διοίκησης

- Επιμερισμός του κόστους της λειτουργίας της διοίκησης που το βρίσκουμε από το αντίστοιχο κέντρο κόστους στα δύο τμήματα της εταιρείας.
- Επιμερισμός του κόστους της διοίκησης σε εμπορεύματα και προϊόντα ανά τμήμα

Εύρεση κόστους χρηματοοικονομικής λειτουργίας

- Επιμερισμός του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας που το βρίσκουμε από το αντίστοιχο κέντρο κόστους στα δύο τμήματα της εταιρείας.



- Επιμερισμός του χρηματοοικονομικού κόστους της σε εμπορεύματα και προϊόντα ανά τμήμα

Εύρεση Ολικού Κόστους

- Προσθέτουμε στο *εμπορικό κόστος* το *κόστος της λειτουργίας διοικήσεως* και το *κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας* σε κάθε τμήμα της εταιρείας και επιμερισμός του στα εμπορεύματα και προϊόντα.

3.2 Κοστολογική διαδικασία

3.2.1 Αρχικό Κόστος

Για να βρούμε το αρχικό κόστος πρέπει πρώτα απ' όλα να βρούμε το *κόστος των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν* στην χρονική περίοδο που θα κάνουμε την κοστολόγηση. Στην περίπτωση μας η χρονική αυτή περίοδος είναι το **έτος 2012**.

Για να βρούμε το κόστος των υλικών που χρησιμοποιήσαμε κατά το 2012 :

- *παίρνουμε* την αξία των υλικών που είχαμε *κατά την απογραφή* που έγινε στις 31/12/2011
- *προσθέτουμε την αξία των αγορών* που πραγματοποιήσαμε μέσα στο 2012
- *αφαιρούμε* την αξία των υλικών που είχαμε *κατά την απογραφή* που έγινε στις 31/12/2012.

Με τον ίδιο ακριβώς τρόπο βρίσκουμε και την ποσότητα των υλικών που χρησιμοποιήσαμε το 2012.

Την παραπάνω διαδικασία την επαναλαμβάνουμε για κάθε είδος ξεχωριστά.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία θα τα πάρουμε μέσα από το εμπορικό κομμάτι του μηχανογραφικού συστήματος της εταιρείας, *τυπώνοντας τα αντίστοιχα ισοζύγια της αποθήκης*.

3.2.1.1 Ισοζύγια αποθήκης

Εκτός από τους λογαριασμούς της λογιστικής μέσα στο *εμπορικό τμήμα του λογιστικού προγράμματος* που χρησιμοποιούμε υπάρχουν οι κωδικοί των ειδών της αποθήκης.

Η *κωδικοποίηση των ειδών* της αποθήκης είναι τεταρτοβάθμια με την πρώτη βαθμίδα να έχει την ίδια αρίθμηση με αυτή που έχει ο λογαριασμός της λογιστικής στον οποίο αντιστοιχεί κάθε ομάδα ειδών. Οι άλλες βαθμίδες αφορούν την κατηγοριοποίηση των ειδών σε διάφορες ομάδες.



Τα είδη που υπάρχουν στην αποθήκη χωρίζονται στις παρακάτω ομάδες :

- *Εμπορεύματα* – Ομάδα 20
- *Προϊόντα* - Ομάδα 21
- *Πρώτες Ύλες* - Ομάδα 24
- *Αναλώσιμα Υλικά* - Ομάδα 25
- *Υλικά Συσκευασίας* - Ομάδα 28
- *Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων* - Ομάδα 26

Το ισοζύγιο αποθήκης μας δίνει την *αξία και το άθροισμα της ποσότητας ανά είδος*. Οι πίνακες που θα εκτυπώσουμε περιέχουν αξίες και ποσότητες από :

1. Απογραφή είδους κατά την περασμένη χρονική περίοδο
2. Εισαγωγές του είδους κατά την συγκεκριμένη χρονική περίοδο
3. Εξαγωγές του είδους κατά την συγκεκριμένη χρονική περίοδο
4. Υπόλοιπα του είδους κατά το τέλος της συγκεκριμένης χρονικής περιόδου

Για να βρούμε το αρχικό κόστος θα τυπώσουμε το ισοζύγιο αποθήκης για την χρονική περίοδο από τον Ιανουάριο έως τον Δεκέμβριο του 2012 για τις ομάδες 24, 25 και 28 .

Στην αποθήκη δεν υπάρχουν κωδικοί ειδών για την ομάδα 26 – Ανταλλακτικά Παγίων στοιχείων. Από αυτήν την ομάδα θα χρησιμοποιήσουμε μόνο το σύνολο της αξίας των υλικών.

Ισοζύγιο Αποθήκης – Ισολογισμός 2012								
Είδη από 24 έως 24.99								
Είδη Κωδικός	Απογραφή		Εισαγωγές		Εξαγωγές		Υπόλοιπο	
	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία
24.201.01.01	0,000	0,00	4.270,500	10.170,36	4.270,500	0,00	0,000	0,00
24.201.01.02	0,000	0,00	4.872,400	11.603,81	4.856,150	0,00	16,250	38,70
24.201.01.03	0,000	0,00	2.158,000	5.139,36	2.158,000	0,00	0,000	0,00
24.201.01.04	0,000	0,00	7.125,300	16.397,46	7.125,300	0,00	0,000	0,00
24.201.03.01	2.605,980	6.452,95	30.677,400	76.032,76	27.009,580	0,00	6.273,800	15.548,26
24.201.03.02	4.313,400	10.676,59	9.547,200	23.662,37	9.981,140	0,00	3.879,460	9.611,17
24.201.03.03	3.123,250	7.499,59	16.321,500	39.894,21	14.156,480	0,00	5.288,270	12.889,40
24.201.03.04	5.498,480	13.391,82	50.600,160	124.924,55	46.619,040	0,00	9.479,600	23.372,82
24.201.03.05	686,660	1.701,65	4.878,900	12.092,15	5.484,700	0,00	80,860	200,41
24.202.04.03	0,000	0,00	1.079,000	1.747,55	930,800	0,00	148,200	240,03
24.202.06.01	4.456,140	11.043,50	45.637,020	113.109,59	40.284,530	0,00	9.808,630	24.310,13
24.202.06.02	3.157,440	7.806,19	12.355,200	30.621,91	10.982,400	0,00	4.530,240	11.222,37
24.202.06.03	6.534,190	16.182,41	101.719,800	252.108,59	89.961,170	0,00	18.292,820	45.335,97
24.202.06.04	934,830	2.313,09	989,820	2.453,24	1.315,210	0,00	609,440	1.509,26
24.203.09.02	392,600	969,95	0,000	0,00	0,000	0,00	392,600	969,95
24.204.10.01	874,900	12,11	0,000	0,00	0,000	0,00	874,900	12,11
24.204.12.02	1.158,300	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	1.158,300	0,00
24.205.13.01	2,912	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	2,912	0,00
24.205.14.01	74,750	0,11	0,000	0,00	0,000	0,00	74,750	0,11
ΣΥΝΟΛΑ	33.813,832	78.049,96	292.232,200	719.957,90	265.135,000	0,00	60.911,032	145.260,70



Ισοζύγιο Αποθήκης – Ισολογισμός 2012								
Είδη από 25 έως 25.99								
Είδη Κωδικός	Απογραφή		Εισαγωγές		Εξαγωγές		Υπόλοιπο	
	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία
25.401.01.01	4.692,090	5.767,20	108.791,800	163.043,64	110.924,515	0,00	2.559,375	3.807,14
25.401.01.02	3.570,138	898,13	157.176,500	41.904,74	157.567,748	0,00	3.178,890	846,47
25.500.01.04	57,200	1.984,64	65,000	2.267,60	42,900	0,00	79,300	2.759,44
25.500.01.05	123,500	2.648,70	64,610	1.390,03	83,200	0,00	104,910	2.252,43
25.500.01.06	135,200	2.201,67	260,000	4.664,34	171,600	0,00	223,600	3.884,72
25.500.01.07	42,900	1.189,60	0,000	0,00	13,000	0,00	29,900	829,12
25.500.01.08	24,700	0,00	0,000	0,00	10,400	0,00	14,300	0,00
25.500.01.10	28,600	961,79	0,000	0,00	0,000	0,00	28,600	961,79
25.500.01.11	54,600	1.531,71	0,000	0,00	1,300	0,00	53,300	1.495,24
25.500.01.14	26,000	728,26	0,000	0,00	0,000	0,00	26,000	728,26
25.500.01.15	5,200	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	5,200	0,00
25.500.01.16	91,000	3.335,56	65,000	2.410,74	75,400	0,00	80,600	2.968,92
25.500.01.17	91,000	3.738,28	65,000	2.078,87	67,600	0,00	88,400	3.296,39
25.500.01.18	94,900	5.004,83	65,000	4.048,74	83,200	0,00	76,700	4.342,77
25.500.01.19	31,200	1.063,15	0,000	0,00	0,000	0,00	31,200	1.063,15
25.600.01.03	0,000	0,00	0,000	6.762,11	0,000	0,00	0,000	0,00
25.600.01.04	0,000	0,00	0,000	1.800,00	0,000	0,00	0,000	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	9.068,228	31.053,53	266.552,910	230.370,82	269.040,863	0,00	6.580,275	29.235,85

Ισοζύγιο Αποθήκης – Ισολογισμός 2012								
Είδη από 28 έως 28.99								
Είδη Κωδικός	Απογραφή		Εισαγωγές		Εξαγωγές		Υπόλοιπο	
	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία
28.310.01.01	5.074	3.387,71	7.475	4.968,00	5.075	0,00	7.474	4.976,37
28.310.01.02	8.233	5.621,69	0	0,00	2.178	0,00	6.055	4.134,82
28.310.01.03	1.643	1.160,33	8.775	6.196,50	2.917	0,00	7.501	5.296,84
28.310.02.01	7.177	5.267,03	0	0,00	920	0,00	6.257	4.591,60
28.310.03.03	3.591	2.370,94	0	0,00	0	0,00	3.591	2.370,94
28.310.03.05	3.752	2.493,50	0	0,00	1.986	0,00	1.765	1.173,31
28.310.03.06	90	54,65	0	0,00	0	0,00	90	54,65
28.310.03.07	9.123	0,00	0	0,00	1.433	0,00	7.691	0,00
28.310.03.08	6.468	3.011,69	0	0,00	464	0,00	6.003	2.795,58
28.310.03.09	14.013	8.342,95	0	0,00	0	0,00	14.013	8.342,95
28.310.04.02	3.400	2.259,36	0	0,00	1.730	0,00	1.669	1.109,38
28.310.04.03	676	430,56	0	0,00	0	0,00	676	430,56
28.310.05.01	7.154	3.665,00	0	0,00	0	0,00	7.154	3.665,00
28.310.05.06	6.048	0,00	0	0,00	0	0,00	6.048	0,00
28.310.06.01	133	77,33	0	0,00	0	0,00	133	77,33
28.310.06.02	2.717	1.634,60	0	0,00	0	0,00	2.717	1.634,42
28.310.06.03	4.815	3.629,59	0	0,00	0	0,00	4.815	3.629,59
28.310.06.04	680	555,43	0	0,00	0	0,00	680	555,43
28.310.07.01	673	0,94	0	0,00	104	0,00	569	0,79
28.310.08.02	1.530	1.058,45	0	0,00	0	0,00	1.530	1.058,45
28.311.09.01	9.317	4.100,58	0	0,00	489	0,00	8.828	3.885,44
28.311.09.02	4.003	2.793,56	3.406	2.829,60	2.022	0,00	5.387	4.088,86
28.311.09.03	4.871	2.906,39	18.421	10.799,46	17.667	0,00	5.625	3.310,00
28.311.09.04	1.300	198,00	0	0,00	0	0,00	1.300	198,00
28.311.09.05	28.717	12.197,30	55.666	25.525,80	47.050	0,00	37.333	16.689,76
28.311.09.06	5.554	4.813,67	33.839	26.894,70	31.818	0,00	7.575	6.097,45
28.311.09.08	5.777	7.644,65	21.093	28.328,85	17.978	0,00	8.892	11.904,73
28.311.09.09	4.742	4.339,26	2.761	2.905,63	2.920	0,00	4.584	4.425,77
28.311.09.10	6.018	6.332,47	3.900	4.104,00	5.075	0,00	4.843	5.095,80
28.311.09.11	3.466	3.647,09	7.150	7.524,00	5.576	0,00	5.040	5.303,74
28.311.09.12	9.247	8.706,31	7.150	7.524,00	8.862	0,00	7.535	7.458,25
28.312.11.01	2.025	1.607,85	0	0,00	530	0,00	1.495	1.186,79
28.312.11.02	6.006	6.785,46	0	0,00	0	0,00	6.006	6.785,46
28.312.11.03	3.587	3.692,02	0	0,00	0	0,00	3.587	3.692,02
28.312.11.04	5.195	6.547,79	0	0,00	0	0,00	5.195	6.547,79



Είδη	Απογραφή	Εισαγωγές	Εξαγωγές	Υπόλοιπο	Είδη	Απογραφή	Εισαγωγές	Εξαγωγές
Κωδικός	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	Κωδικός	Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα
28.312.12.01	839	1,17	0	0,00	0	0,00	839	1,17
28.312.12.02	2.542	3,53	0	0,00	0	0,00	2.542	3,53
28.313.17.03	2.410	1.037,47	0	0,00	0	0,00	2.410	1.037,47
28.313.17.04	73	33,26	0	0,00	0	0,00	73	33,26
28.314.21.01	4.129	5,72	0	0,00	0	0,00	4.129	5,72
28.314.21.02	1.999	2,77	0	0,00	0	0,00	1.999	2,77
28.320.01.01	2.145	2,97	0	0,00	0	0,00	2.145	2,97
28.320.01.02	780	1,08	0	0,00	0	0,00	780	1,08
28.320.01.03	260	0,36	0	0,00	0	0,00	260	0,36
28.320.01.04	260	0,36	0	0,00	0	0,00	260	0,36
28.320.01.05	683	0,95	0	0,00	0	0,00	683	0,95
28.320.01.06	1.170	1,62	0	0,00	0	0,00	1.170	1,62
28.320.01.07	3.120	4,32	0	0,00	0	0,00	3.120	4,32
28.320.01.08	2.948	4,09	0	0,00	0	0,00	2.948	4,09
28.320.01.09	5.980	8,28	0	0,00	0	0,00	5.980	8,28
28.320.01.10	650	0,90	0	0,00	0	0,00	650	0,90
28.320.01.11	780	1,08	0	0,00	0	0,00	780	1,08
28.320.01.12	1.256	1,75	0	0,00	0	0,00	1.256	1,75
28.320.01.13	6.713	9,29	0	0,00	0	0,00	6.713	9,29
28.321.02.01	871	1,21	0	0,00	0	0,00	871	1,21
28.321.02.02	8.411	11,65	0	0,00	0	0,00	8.411	11,65
28.321.02.03	2.145	2,97	0	0,00	0	0,00	2.145	2,97
28.321.02.04	1.674	2,32	0	0,00	0	0,00	1.674	2,32
28.321.02.05	2.626	3,64	0	0,00	0	0,00	2.626	3,64
28.321.02.06	174	0,23	0	0,00	0	0,00	174	0,23
28.321.02.07	650	0,90	0	0,00	0	0,00	650	0,90
28.321.02.08	1.950	2,70	0	0,00	0	0,00	1.950	2,70
28.321.02.09	5.278	7,31	0	0,00	0	0,00	5.278	7,31
28.321.02.10	2.197	3,04	0	0,00	0	0,00	2.197	3,04
28.321.02.11	1.950	2,70	0	0,00	0	0,00	1.950	2,70
28.321.02.12	585	0,81	0	0,00	0	0,00	585	0,81
28.322.03.01	614	356,83	0	0,00	0	0,00	614	356,83
28.322.03.02	42	25,92	0	0,00	0	0,00	42	25,92
28.322.03.03	75	43,85	0	0,00	0	0,00	75	43,85
28.322.03.04	105	65,61	0	0,00	0	0,00	105	65,61
28.322.03.05	26	17,17	0	0,00	0	0,00	26	17,17
28.390.01.01	241	0,00	593	0,00	410	0,00	424	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	255.163	123.003,97	170.229	127.600,54	157.203	0,00	268.189	134.237,68

3.2.1.2 Εύρεση Κόστους 1^{ης} ύλης μέσα από συνταγές παραγωγής

Μετά τις εκτυπώσεις που πήραμε από τα ισοζύγια της αποθήκης γνωρίζουμε την ανάλωση που είχε κάθε υλικό παραγωγής. Στην συνέχεια αντιστοιχίζουμε τα υλικά παραγωγής με τα προϊόντα που τα χρησιμοποίησαν μέσα από τις συνταγές. Συνταγές υπάρχουν μόνο για την ανάλωση της πρώτης ύλης.

Η συνταγή ανάλωσης της 1^{ης} Υλης είναι ένας πίνακας ο οποίος περιέχει την *αναλογία μεταξύ της πρώτης ύλης και των προϊόντων της παραγωγής*. Ουσιαστικά μας λέει πόσα κιλά πρώτης ύλης χρειάζονται για να γίνει μία μονάδα προϊόντος στην περίπτωση που έχουμε μία ιδανική παραγωγή χωρίς φύρα.



Συνταγή 1 ^{ης} Ύλης					
Κωδικός Προϊόντος	Κωδικός 1 ^{ης} Ύλης	Κιλά ανά 1.000 αμπούλες	Κωδικός Προϊόντος	Κωδικός 1 ^{ης} Ύλης	Κιλά ανά 1.000 αμπούλες
21.102.06.01	24.201.03.01	1,8241	21.101.03.12	24.201.03.01	2,5703
21.102.06.03	24.201.03.01	2,2619	21.111.13.01	24.202.06.01	2,5492
21.102.06.04	24.201.03.02	2,6984	21.111.13.02	24.202.06.01	2,7920
21.102.06.07	24.201.03.03	3,9141	21.111.13.03	24.202.06.01	3,0858
21.102.06.08	24.201.03.04	6,6667	21.111.13.04	24.202.06.02	3,8801
21.112.16.01	24.202.06.01	1,8913	21.111.13.05	24.202.06.03	4,7076
21.112.16.03	24.202.06.01	2,3452	21.111.13.06	24.202.06.03	4,9691
21.112.16.04	24.202.06.02	2,7937	21.111.13.07	24.202.06.03	5,2614
21.112.16.07	24.202.06.03	4,0657	21.111.13.08	24.202.06.04	7,8333
21.112.16.08	24.202.06.24	6,9118	21.111.13.09	24.202.06.01	2,6650
21.104.12.01	24.201.03.01	2,0196	21.111.13.10	24.202.06.02	3,8801
21.104.12.02	24.201.03.01	2,2619	21.111.13.11	24.202.06.02	4,3650
21.104.12.03	24.201.03.01	2,4586	21.111.13.12	24.202.06.02	4,3650
21.104.12.04	24.201.03.02	3,0664	21.111.13.14	24.202.06.03	6,4000
21.104.12.07	24.201.03.03	4,3056	21.103.09.01	24.201.03.01	2,4586
21.104.12.08	24.201.03.04	7,0833	21.103.09.02	24.201.03.01	2,6927
21.104.12.09	24.201.03.01	2,5703	21.103.09.03	24.201.03.01	2,9762
21.104.12.10	24.201.03.03	4,3056	21.103.09.04	24.201.03.02	3,7478
21.104.12.11	24.201.03.01	2,0944	21.103.09.05	24.201.03.03	4,5322
21.104.12.12	24.201.03.04	7,0833	21.103.09.06	24.201.03.03	4,784
21.104.12.13	24.201.03.04	6,2963	21.103.09.07	24.201.03.04	7,5556
21.104.12.14	24.201.03.04	8,0718	21.113.19.01	24.202.06.01	2,5492
21.105.15.03	24.203.09.02	4,6007	21.113.19.02	24.202.06.01	2,792
21.105.15.04	24.201.03.05	6,3462	21.113.19.03	24.202.06.01	3,0858
21.114.22.01	24.202.06.01	2,0940	21.113.19.08	24.202.06.01	3,6644
21.114.22.02	24.202.06.01	2,3452	21.113.19.04	24.202.06.02	3,8801
21.114.22.03	24.202.06.01	2,5492	21.113.19.05	24.202.06.03	4,7076
21.114.22.04	24.202.06.02	3,1746	21.113.19.06	24.202.06.03	4,9691
21.114.22.07	24.202.06.03	4,4722	21.113.19.07	24.202.06.04	7,8333
21.114.22.08	24.202.06.04	7,3438	21.101.01.01	24.201.01.01	2,4990
21.101.03.01	24.201.03.01	2,4586	21.101.01.03	24.201.01.01	2,4990
21.101.03.02	24.201.03.01	2,6927	21.102.04.03	24.201.01.01	2,4990
21.101.03.03	24.201.03.01	2,9762	21.103.07.03	24.201.01.01	2,4990
21.101.03.04	24.201.03.02	3,7478	21.101.01.04	24.201.01.02	3,8100
21.101.03.05	24.201.03.03	4,5322	21.101.01.06	24.201.01.03	4,8700
21.101.03.06	24.201.03.03	4,7840	21.103.07.06	24.201.01.03	4,8700
21.101.03.07	24.201.03.03	5,0654	21.101.01.08	24.201.01.04	7,7330
21.101.03.08	24.201.03.04	7,5556	21.103.07.07	24.201.01.04	7,7330
21.101.03.09	24.201.03.02	3,7478	21.111.11.06	24.202.04.03	4,8700
21.101.03.10	24.201.03.03	5,0654	21.101.03.11	24.201.03.04	7,5556

Στην συνέχεια προχωρούμε στα παρακάτω βήματα για την εύρεση του κόστους της ανάλωσης :

1. Βρίσκουμε το **κόστος για κάθε κωδικό 1^{ης} Ύλης**
2. Εκτυπώνουμε το Ισοζύγιο Αποθήκης για την ομάδα 21 'Προϊόντα' για να βρούμε την **ποσότητα παραγωγής για κάθε είδος** στην **στήλη 'Εισαγωγές'** και ομαδοποιούμε τα είδη με βάση την 1^η ύλη που αναλώνει το κάθε είδος.
3. Πολλαπλασιάζουμε κάθε είδος με τα κιλά της πρώτης ύλης ανά μονάδα προϊόντος που παίρνουμε από την συνταγή και βρίσκουμε την **θεωρητική ανάλωση σε πρώτη ύλη που έχει κάθε προϊόν.**
4. **Συγκεντρώνουμε** την συνολική θεωρητική ανάλωση που υπάρχει ανά πρώτη ύλη.



5. Παίρνουμε από το ισοζύγιο αποθήκης την πραγματική ανάλωση που έγινε στην συγκεκριμένη πρώτη ύλη και αφαιρούμε την θεωρητική από την πραγματική ανάλωση για να βρούμε την φύρα κάθε υλικού.
6. **Επιμερίζουμε την φύρα** σε κάθε προϊόν αναλογικά με την ποσότητα της πρώτης ύλης που έχει αναλώσει θεωρητικά.
7. **Προσθέτουμε** σε κάθε προϊόν την θεωρητική ανάλωση της πρώτης ύλης **και την φύρα** που του αναλογεί και βρίσκουμε την πραγματική ανάλωση της πρώτης ύλης ανά προϊόν.
8. Πολλαπλασιάζουμε την πραγματική ανάλωση της πρώτης ύλης με το μέσο κόστος της και βρίσκουμε το κόστος της πρώτης ύλης ανά προϊόν.
9. Επαναλαμβάνουμε την ίδια διαδικασία για όλους τους κωδικούς της πρώτης ύλης.

Για να βρούμε το μέσο κόστος της 1^{ης} ύλης :

- παίρνουμε για κάθε είδος την **αξία της απογραφής στις 31/12/2011**
- **προσθέτουμε την αξία των αγορών**
- **αφαιρούμε** την αξία κατά την **απογραφή στις 31/12/2012**
- **διαιρούμε** με το σύνολο της **ποσότητας της ανάλωσης** κάθε είδους

Τα στοιχεία που θα χρειαστούμε θα τα πάρουμε από το ισοζύγιο αποθήκης για την ομάδα 24.

Κόστος 1 ^{ης} Ύλης (€ / Kg)					
Κωδικός	Κόστος	Κωδικός	Κόστος	Κωδικός	Κόστος
24.201.01.01	2,382	24.201.03.04	2,466	24.203.09.02	2,471
24.201.01.02	2,382	24.201.03.05	2,478	24.204.10.01	0,014
24.201.01.03	2,382	24.202.04.03	1,620	24.204.12.02	0,000
24.201.01.04	2,301	24.202.06.01	2,478	24.205.13.01	0,000
24.201.03.01	2,478	24.202.06.02	2,477	24.205.14.01	0,001
24.201.03.02	2,477	24.202.06.03	2,478		
24.201.03.03	2,437	24.202.06.04	2,476		

Επιμερισμός Κόστους 1 ^{ης} Ύλης							
Είδος	Παραγωγή	Συνταγή	Θεωρ. Αναλ.	Επιμ. Φύρας	Πραγμ. Αναλ.	€ / Kg	Κόστος €
24.201.01.01							
Θεωρητική Ανάλωση :		3.607,178	Πραγματική Ανάλωση :		4.270,500	Φύρα :	663,322
21.101.01.01	13,520	2,499	33,786	6,213	39,999	2,382	95,260
21.101.01.03	164,467	3,025	497,512	91,487	589,000	2,382	1.402,725
21.102.04.03	390,255	2,299	897,196	164,985	1.062,181	2,382	2.529,624
21.103.07.03	720,226	3,025	2.178,684	400,637	2.579,320	2,382	6.142,751
24.201.01.02							
Θεωρητική Ανάλωση :		4.397,858	Πραγματική Ανάλωση :		4.856,150	Φύρα :	458,292
21.101.01.04	1.154,293	3,810	4.397,858	458,292	4.856,150	2,382	11.565,108
24.201.01.03							
Θεωρητική Ανάλωση :		1.931,981	Πραγματική Ανάλωση :		2.158,000	Φύρα :	226,019
21.101.01.06	367,747	4,870	1.790,926	209,518	2.000,444	2,382	4.764,133
21.103.07.06	28,964	4,870	141,055	16,502	157,556	2,382	375,227



Επιμερισμός Κόστους 1 ^{ης} Ύλης (συνέχεια)							
Είδος	Παραγωγή	Συνταγή	Θεωρ. Αναλ.	Επιμ. Φύρας	Πραγμ. Αναλ.	€ / Kg	Κόστος €
24.201.01.04							
Θεωρητική Ανάλωση :		6.382,305	Πραγματική Ανάλωση :		7.125,300	Φύρα :	742,995
21.101.01.08	657,905	7,733	5.087,582	592,270	5.679,852	2,301	13.071,049
21.103.07.07	167,428	7,733	1.294,723	150,725	1.445,448	2,301	3.326,411
24.202.04.03							
Θεωρητική Ανάλωση :		768,659	Πραγματική Ανάλωση :		930,800	Φύρα :	162,141
21.111.11.06	157,836	4,870	768,659	162,141	930,800	1,620	1.507,523
24.202.06.01							
Θεωρητική Ανάλωση :		34.530,423	Πραγματική Ανάλωση :		40.284,530	Φύρα :	5.754,107
21.111.13.01	1.776,934	2,549	4.529,404	754,774	5.284,178	2,478	13.096,539
21.111.13.02	679,297	2,792	1.896,597	316,047	2.212,643	2,478	5.483,912
21.114.22.01	194,220	2,094	406,697	67,771	474,468	2,478	1.175,943
21.111.13.03	6.630,330	3,086	20.459,873	3.409,408	23.869,281	2,478	59.158,677
21.113.19.10	580,542	3,664	2.127,339	354,497	2.481,836	2,478	6.151,093
21.113.19.03	1.656,139	3,086	5.110,513	851,610	5.962,123	2,478	14.776,788
24.202.06.02							
Θεωρητική Ανάλωση :		9.371,556	Πραγματική Ανάλωση :		10.982,400	Φύρα :	1.610,844
21.114.22.04	152,506	3,175	484,144	83,218	567,362	2,477	1.405,476
21.111.13.10	692,998	3,880	2.688,900	462,186	3.151,085	2,477	7.805,905
21.111.13.04	40,512	3,880	157,190	27,019	184,209	2,477	456,325
21.113.19.04	499,191	3,880	1.936,911	332,929	2.269,839	2,477	5.622,873
21.111.13.11	940,300	4,365	4.104,411	705,493	4.809,904	2,477	11.915,150
24.202.06.03							
Θεωρητική Ανάλωση :		79.881,291	Πραγματική Ανάλωση :		89.961,170	Φύρα :	10.398,293
21.111.13.14	5.911,003	6,400	37.830,416	4.944,162	42.774,578	2,4783	106.010,270
21.113.19.06	3.128,979	4,969	15.548,210	2.032,039	17.580,249	2,4783	43.569,966
21.113.19.09	2.349,192	4,969	11.673,371	1.525,625	13.198,997	2,4783	32.711,701
21.112.16.11	1.645,553	4,066	6.690,325	874,377	7.564,702	2,4783	18.747,960
21.111.13.06	1.573,837	4,969	7.820,554	1.022,090	8.842,644	2,4783	21.915,146
24.202.06.04							
Θεωρητική Ανάλωση :		1.217,236	Πραγματική Ανάλωση :		1.315,210	Φύρα :	97,974
21.111.13.08	65,848	7,833	515,784	41,515	557,299	2,476	1.380,132
21.114.22.08	95,516	7,344	701,452	56,459	757,911	2,476	1.876,940
24.201.03.01							
Θεωρητική Ανάλωση :		22.295,477	Πραγματική Ανάλωση :		27.009,580	Φύρα :	4.714,103
21.101.03.01	1.917,956	2,459	4.715,487	997,031	5.712,519	2,478	14.157,250
21.102.06.01	210,184	1,824	383,376	81,060	464,436	2,478	1.151,004
21.101.03.02	703,542	2,693	1.894,427	400,553	2.294,980	2,478	5.687,615
21.103.09.03	4.208,003	2,976	12.523,857	2.648,015	15.171,872	2,478	37.600,222
21.104.12.01	206,965	2,020	417,987	88,378	506,365	2,478	1.254,917
21.101.03.03	793,073	2,976	2.360,343	499,065	2.859,409	2,478	7.086,430
24.201.03.02							
Θεωρητική Ανάλωση :		8.467,171	Πραγματική Ανάλωση :		9.981,140	Φύρα :	1.513,969
21.101.03.14	13,571	4,216	57,214	10,230	67,444	2,477	167,090
21.101.03.04	2.177,140	3,748	8.159,485	1.458,953	9.618,438	2,477	23.829,210
21.104.12.04	81,683	3,066	250,472	44,786	295,258	2,477	731,487
24.201.03.03							
Θεωρητική Ανάλωση :		11.913,261	Πραγματική Ανάλωση :		14.156,480	Φύρα :	2.243,219
21.101.03.06	726,050	4,784	3.473,423	654,031	4.127,455	2,437	10.060,081
21.103.09.06	1.629,576	4,748	7.737,227	1.456,888	9.194,115	2,437	22.409,343
21.104.12.07	34,206	4,306	147,276	27,731	175,007	2,437	426,555
21.101.03.05	41,530	4,532	188,221	35,441	223,663	2,437	545,146
21.104.12.10	85,264	4,306	367,114	69,126	436,241	2,437	1.063,274
24.201.03.05							
Θεωρητική Ανάλωση :		4.377,746	Πραγματική Ανάλωση :		5.484,700	Φύρα :	1.106,954
21.105.15.05	614,145	7,128	4.377,746	1.106,954	5.484,700	2,478	13.593,391



Επιμερισμός Κόστους 1 ^{ης} Ύλης							
Είδος	Παραγωγή	Συνταγή	Θεωρ. Αναλ.	Επιμ. Φύρας	Πραγμ. Αναλ.	€ / Kg	Κόστος €
24.201.03.04							
Θεωρητική Ανάλωση :		40.657,203	Πραγματική Ανάλωση :		46.619,040	Φύρα :	5.961,837
21.101.01.14	15,867	5,666	89,900	13,183	103,082	2,466	254,159
21.101.03.08	1.649,450	7,556	12.462,587	1.827,472	14.290,060	2,466	35.233,461
21.103.09.07	3.719,720	7,556	28.104,716	4.121,182	32.225,898	2,466	79.455,925

Βλέπουμε ότι παρήχθησαν **51.263,460 αμπούλες** με συνολικό κόστος 1^{ης} Ύλης **652.747,17 €**.

3.2.1.3 Κόστος βοηθητικών υλικών

Στα υπόλοιπα υλικά που χρησιμοποιεί η παραγωγή **δεν υπάρχουν συνταγές** κι ούτε γίνεται κάποια μέτρηση. Ο τρόπος που **επιμερίζεται το κόστος** τους στο προϊόν γίνεται με **βάση την ποσότητα παραγωγής** του κάθε είδους.

Από τα ισοζύγια αποθήκης βρίσκουμε το κόστος για κάθε κατηγορία υλικού με τον παρακάτω τρόπο.

Προσθέτουμε για κάθε ομάδα το κόστος της απογραφής 31/12/11 με το Κόστος των αγορών και αφαιρούμε το κόστος των υλικών κατά την απογραφή 31/12/2012

Ομάδες Ειδών	Απογραφή 31/12/2011	Κόστος Αγορών 2012	Απογραφή 31/12/2012	Κόστος Αναλώσεων 2012
Ομάδα 25	31.053,53	230.370,82	29.235,85	232.188,50
Ομάδα 26	10.750,00	18.773,10	10.750,00	18.773,10
Ομάδα 28	123.003,97	127.600,54	134.237,68	116.366,83

Το συνολικό κόστος από τις ομάδες 25,26,28 είναι **367.328,43 €**. Ο επιμερισμός του στα προϊόντα θα γίνει αναλογικά της ποσότητας παραγωγής τους σε επόμενο πίνακα.

3.2.2 Κόστος Μετατροπής

3.2.2.1 Τα κέντρα κόστους

Τα έξοδα της εταιρείας ΒΙΕΛΦΥΣ (λογαριασμοί λογιστικής της ομάδας 6) τα **επιμερίζουμε απευθείας στα παρακάτω κέντρα κόστους** ανάλογα με την οικονομική ομάδα που αφορά κάθε έξοδο.

- 100 – Γενική Διεύθυνση
- 200 – Οικονομικές Υπηρεσίες
- 300 – Πωλήσεις Αθηνών
- 400 – Μηχανές Παραγωγής
- 410 – Χημείο
- 420 – Γραφείο Κίνησης



Στη συνέχεια παίρνουμε από το λογιστικό πρόγραμμα μία εκτύπωση, που μας δίνει το σύνολο των εξόδων που υπάρχει σε κάθε κέντρο κόστους.

Κατάσταση Κέντρων κόστους		
100	Γενική Διεύθυνση	375.857,64 €
200	Οικονομικές Υπηρεσίες	194.952,56 €
300	Πωλήσεις Αθηνών	455.473,04 €
400	Μηχανές Παραγωγής	1.053.475,04 €
410	Χημείο	73.576,13 €
420	Γραφείο Κίνησης	40.175,35 €

3.2.2.2 Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Παραγωγής

Από τα παραπάνω κέντρα κόστους τα **400 – 410 – 420** αφορούν τα **βιομηχανικά έξοδα**, και το κόστος το χρεώνεται το τμήμα της παραγωγής.

Τα κέντρα κόστους **100 – 200 – 300** αφορούν και τα δύο τμήματα αλλά δεν συμμετέχουν στην εύρεση του κόστους μετατροπής

Στην συνέχεια επιμερίζουμε τα βιομηχανικά έξοδα σε κάθε προϊόν ανάλογα με την ποσότητα παραγωγής του κάθε είδους.

Το συνολικό κόστος από τα κέντρα κόστους 400, 410 και 420 είναι 1.167.226,52 €. Ο επιμερισμός του στα προϊόντα θα γίνει **αναλογικά της ποσότητας παραγωγής** τους σε επόμενο πίνακα.

3.2.3 Κόστος Παραγωγής

Για να βρούμε το **κόστος παραγωγής** προσθέτουμε το **αρχικό κόστος** με το **κόστος μετατροπής**.

Κόστος Παραγωγής					
Κωδικός Είδους	Ποσότητα Παραγωγής	Κόστος 1 ^{ης} Ύλης	Κόστος Λοιπών Υλικών	Κόστος Βιομηχ. Εξόδων	Κόστος Παραγωγής
21.101.01.01	13,520	95,26	96,88	307,84	499,98
21.101.01.03	164,467	1.402,73	1.178,49	3.744,78	6.325,99
21.101.01.04	1.154,293	11.565,11	8.271,09	26.282,30	46.118,50
21.101.01.06	367,747	4.764,13	2.635,09	8.373,29	15.772,51
21.101.01.08	657,905	13.071,05	4.714,22	14.979,96	32.765,23
21.101.01.14	15,867	254,16	113,69	361,27	729,12
21.101.03.01	1.917,956	14.157,25	13.743,12	43.670,28	71.570,65
21.101.03.02	703,542	5.687,61	5.041,23	16.019,06	26.747,91
21.101.03.03	793,073	7.086,43	5.682,76	18.057,61	30.826,80
21.101.03.04	2.177,140	23.829,21	15.600,30	49.571,67	89.001,18
21.101.03.05	41,530	545,15	297,58	945,60	1.788,33
21.101.03.06	726,050	10.060,08	5.202,51	16.531,56	31.794,15
21.101.03.08	1.649,450	35.233,46	11.819,14	37.556,62	84.609,22
21.101.03.14	13,571	167,09	97,24	308,99	573,32
21.102.04.03	390,255	2.529,62	2.796,37	8.885,78	14.211,77
21.102.06.01	210,184	1.151,00	1.506,07	4.785,72	7.442,79
21.103.07.03	720,226	6.142,75	5.160,78	16.398,95	27.702,48



Κόστος Παραγωγής (συνέχεια)					
Κωδικός Είδους	Ποσότητα Παραγωγής	Κόστος 1 ^{ης} Ύλης	Κόστος Λοιπών Υλικών	Κόστος Βιομηχ. Εξόδων	Κόστος Παραγωγής
21.103.07.06	28,964	375,23	207,54	659,49	1.242,25
21.103.07.07	167,428	3.326,41	1.199,71	3.812,20	8.338,32
21.103.09.03	4.208,003	37.600,22	30.152,45	95.812,73	163.565,40
21.103.09.06	1.629,576	22.409,34	11.676,73	37.104,10	71.190,17
21.103.09.07	3.719,720	79.455,93	26.653,66	84.694,94	190.804,53
21.104.12.01	206,965	1.254,92	1.483,01	4.712,43	7.450,35
21.104.12.04	81,683	731,49	585,30	1.859,85	3.176,64
21.104.12.07	34,206	426,55	245,10	778,83	1.450,49
21.104.12.10	85,264	1.063,27	610,96	1.941,40	3.615,64
21.105.15.05	614,145	13.593,39	4.400,66	13.983,57	31.977,61
21.111.11.06	157,836	1.507,52	1.130,97	3.593,79	6.232,28
21.111.13.01	1.776,934	13.096,54	12.732,62	40.459,31	66.288,47
21.111.13.02	679,297	5.483,91	4.867,50	15.467,03	25.818,44
21.111.13.03	6.630,330	59.158,68	47.509,64	150.967,13	257.635,45
21.111.13.04	40,512	456,32	290,29	922,42	1.669,04
21.111.13.06	1.573,837	21.915,15	11.277,33	35.834,97	69.027,45
21.111.13.08	65,848	1.380,13	471,83	1.499,30	3.351,26
21.111.13.10	692,998	7.805,90	4.965,68	15.778,98	28.550,56
21.111.13.11	940,300	11.915,15	6.737,72	21.409,86	40.062,74
21.111.13.14	5.911,003	106.010,27	42.355,30	134.588,63	282.954,20
21.112.16.11	1.645,553	18.747,96	11.791,21	37.467,88	68.007,05
21.113.19.03	1.656,139	14.776,79	11.867,07	37.708,91	64.352,77
21.113.19.04	499,191	5.622,87	3.576,95	11.366,16	20.565,99
21.113.19.06	3.128,979	43.569,97	22.420,71	71.244,26	137.234,93
21.113.19.09	2.349,192	32.711,70	16.833,14	53.489,16	103.034,01
21.113.19.10	580,542	6.151,09	4.159,88	13.218,47	23.529,44
21.114.22.01	194,220	1.175,94	1.391,68	4.422,23	6.989,85
21.114.22.04	152,506	1.405,48	1.092,78	3.472,43	5.970,68
21.114.22.08	95,516	1.876,94	684,42	2.174,82	4.736,19
Σύνολο	51.263,460	652.747,17	367.328,43	1.167.226,52	2.187.302,12

3.2.4 Κόστος Πωληθέντων

Για να βρούμε το **κόστος των πωληθέντων** εμπορευμάτων και προϊόντων ακολουθούμε την παρακάτω διαδικασία.

Για τα προϊόντα :

- Βρίσκουμε την **αξία των προϊόντων** που βρήκαμε με την **απογραφή** που έγινε στις **31/12/2011**
- **Προσθέτουμε το κόστος παραγωγής** που είχαμε κατά το 2012
- **Αφαιρούμε** την αξία των προϊόντων που βρήκαμε με την **απογραφή** που έγινε στις **31/12/2012**

Για τα εμπορεύματα :

- Βρίσκουμε την **αξία των εμπορευμάτων** της **απογραφή** που έγινε στις **31/12/2011**
- **Προσθέτουμε το κόστος των νέων εμπορευμάτων** που προμηθευτήκαμε το 2012
- **Αφαιρούμε** την αξία των εμπορευμάτων της **απογραφή** που έγινε στις **31/12/2012**

Την παραπάνω διαδικασία την κάνουμε για κάθε είδος ξεχωριστά και την παρουσιάζουμε σε επόμενο πίνακα.



3.2.5 Εμπορικό Κόστος

Για να βρούμε το εμπορικό κόστος ακολουθούμε τα παρακάτω βήματα :

1. Βρίσκουμε το **κόστος της λειτουργίας της διάθεσης** από το κέντρο κόστους 300.
2. **Επιμερίζουμε** το κόστος της λειτουργίας της διάθεσης ανάμεσα στο **εμπορικό τμήμα** και το **τμήμα της παραγωγής αναλογικά με τα έσοδα των πωλήσεων του κάθε τμήματος**.
3. Επιμερίζουμε το κόστος κάθε τμήματος στα είδη του αναλογικά με τα έσοδα πωλήσεων κάθε είδους.
4. **Προσθέτουμε** στο **κόστος της λειτουργίας διάθεσης** το **κόστος πωληθέντων** για τα προϊόντα
5. **Προσθέτουμε** στο **κόστος της λειτουργίας διάθεσης** το **κόστος πωληθέντων** για τα εμπορεύματα

Η λειτουργία της εταιρείας χωρίζεται σε δύο τμήματα, το εμπορικό τμήμα και το τμήμα παραγωγής. Για να βρούμε τα **έσοδα που έχει κάθε τμήμα** εκτυπώνουμε ένα πρωτοβάθμιο ισοζύγιο των **λογαριασμών της λογιστικής 70 και 71** οι οποίοι και περιέχουν τα έσοδα των πωλήσεων των εμπορευμάτων και προϊόντων.

Έσοδα από Λογαριασμούς Λογιστικής		
Λογαριασμός	Εμπορικό Τμήμα	Τμήμα Παραγωγής
70 – Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.881.276,41	
71 – Πωλήσεις Προϊόντων		2.645.552,65
Ποσοστό επί των Εσόδων	41,56 %	58,44 %

Το κέντρο κόστους 300 περιέχει συνολικό κόστος 455.473,04 € το οποίο θα επιμεριστεί στα 2 τμήματα της εταιρείας με βάση τα έσοδα τους :

- Κόστος Εμπορικού Τμήματος : 189.287,18 €
- Κόστος Τμήματος Παραγωγής : 266.185,86 €

Ο επιμερισμός του κόστους στα προϊόντα και τα εμπορεύματα θα γίνει αναλογικά με τα έσοδα που έχουμε από τις πωλήσεις τους τα οποία μπορούμε να βρούμε από το ισοζύγιο της αποθήκης.

Εμπορικό Κόστος Ομάδας 21						
Κωδικός Είδους	Αξία Απ. 31/12/11	Κόστος Παραγωγής	Αξία Απ. 31/12/12	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
21.101.01.01	0,00	499,98	0,00	499,98	60,09	560,07
21.101.01.03	0,00	6.325,99	0,00	6.325,99	760,28	7.086,27
21.101.01.04	0,00	46.118,50	0,00	46.118,50	5.542,72	51.661,23
21.101.01.06	0,00	15.772,51	0,00	15.772,51	1.895,61	17.668,12
21.101.01.08	0,00	32.765,23	457,83	32.307,40	3.882,84	36.190,24
21.101.01.14	0,00	729,12	0,00	729,12	87,63	816,75
21.101.03.01	14.391,85	71.570,65	0,00	85.962,49	10.331,34	96.293,84
21.101.03.02	13.022,82	26.747,91	14.160,26	25.610,47	3.077,98	28.688,45
21.101.03.03	5.063,89	30.826,80	7.721,42	28.169,27	3.385,50	31.554,77
21.101.03.04	4.771,51	89.001,18	5.040,67	88.732,03	10.664,20	99.396,23
21.101.03.05	0,00	1.788,33	0,00	1.788,33	214,93	2.003,26
21.101.03.06	5.743,76	31.794,15	1.865,48	35.672,43	4.287,27	39.959,70
21.101.03.08	17.552,79	84.609,22	8.248,55	93.913,46	11.286,93	105.200,38
21.101.03.14	0,00	573,32	0,00	573,32	68,90	642,23



Εμπορικό Κόστος Ομάδας 21 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Αξία Απ. 31/12/11	Κόστος Παραγωγής	Αξία Απ. 31/12/12	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
21.102.04.03	0,00	14.211,77	0,00	14.211,77	1.708,03	15.919,81
21.102.06.01	0,00	7.442,79	0,00	7.442,79	894,51	8.337,30
21.103.07.03	0,00	27.702,48	0,00	27.702,48	3.329,40	31.031,89
21.103.07.06	0,00	1.242,25	0,00	1.242,25	149,30	1.391,55
21.103.07.07	0,00	8.338,32	0,00	8.338,32	1.002,14	9.340,46
21.103.09.03	24.246,00	163.565,40	24.418,48	163.392,93	19.637,27	183.030,20
21.103.09.06	0,00	71.190,17	0,00	71.190,17	8.555,94	79.746,11
21.103.09.07	2.710,19	190.804,53	10.039,34	183.475,38	22.050,87	205.526,24
21.104.12.01	0,00	7.450,35	0,00	7.450,35	895,42	8.345,77
21.104.12.04	0,00	3.176,64	674,28	2.502,36	300,74	2.803,10
21.104.12.07	0,00	1.450,49	0,00	1.450,49	174,33	1.624,81
21.104.12.08	250,97	0,00	0,00	250,97	30,16	281,14
21.104.12.10	0,00	3.615,64	0,00	3.615,64	434,54	4.050,18
21.105.15.05	0,00	31.977,61	0,00	31.977,61	3.843,21	35.820,82
21.111.11.06	0,00	6.232,28	0,00	6.232,28	749,02	6.981,30
21.111.13.01	10.103,78	66.288,47	5.852,74	70.539,51	8.477,74	79.017,25
21.111.13.02	10.387,80	25.818,44	10.682,93	25.523,31	3.067,50	28.590,81
21.111.13.03	31.097,70	257.635,45	26.375,13	262.358,02	31.531,32	293.889,34
21.111.13.04	0,00	1.669,04	0,00	1.669,04	200,59	1.869,63
21.111.13.06	38.836,12	69.027,45	5.428,37	102.435,20	12.311,11	114.746,30
21.111.13.08	3.580,11	3.351,26	0,00	6.931,37	833,04	7.764,41
21.111.13.10	0,00	28.550,56	3.396,37	25.154,19	3.023,14	28.177,33
21.111.13.11	0,00	40.062,74	7.600,19	32.462,54	3.901,49	36.364,03
21.111.13.14	13.724,73	282.954,20	21.586,01	275.092,92	33.061,86	308.154,77
21.111.13.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.112.14.03	8.007,80	0,00	6.908,58	1.099,22	132,11	1.231,33
21.112.16.11	0,00	68.007,05	0,00	68.007,05	8.173,38	76.180,43
21.113.19.03	1.000,58	64.352,77	0,00	65.353,35	7.854,45	73.207,80
21.113.19.04	0,00	20.565,99	0,00	20.565,99	2.471,71	23.037,70
21.113.19.06	8.545,00	137.234,93	13.922,37	131.857,56	15.847,21	147.704,77
21.113.19.09	0,00	103.034,01	11.147,24	91.886,77	11.043,35	102.930,12
21.113.19.10	0,00	23.529,44	0,00	23.529,44	2.827,87	26.357,31
21.114.22.01	0,00	6.989,85	0,00	6.989,85	840,07	7.829,93
21.114.22.04	0,00	5.970,68	0,00	5.970,68	717,58	6.688,26
21.114.22.08	0,00	4.736,19	0,00	4.736,19	569,22	5.305,40
21.116.26.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.116.26.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.201.01.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.201.01.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.99.005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.99.006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	213.037,40	2.187.302,12	185.526,23	2.214.813,28	266.185,86	2.480.999,14

Εμπορικό Κόστος Ομάδας 20						
Κωδικός Είδους	Αξία Απ. 31/12/11	Κόστος Εισαγωγής	Αξία Απ. 31/12/12	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
20.001.01.01	0,00	14.671,75	1.428,05	13.243,70	1.816,81 €	15.060,51 €
20.001.01.03	5.212,82	0,00	5.176,58	36,23	4,97 €	41,20 €
20.001.01.04	37.586,14	15.668,32	6.603,82	46.650,64	6.399,68 €	53.050,31 €
20.001.01.05	4.045,28	0,00	93,40	3.951,88	542,13 €	4.494,01 €
20.001.01.07	0,00	2.324,32	0,00	2.324,32	318,86 €	2.643,18 €
20.002.01.01	0,00	29.382,44	0,00	29.382,44	4.030,77	33.413,22



Εμπορικό Κόστος Ομάδας 20 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Αξία Απ. 31/12/11	Κόστος Εισαγωγής	Αξία Απ. 31/12/12	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
20.002.01.03	0,00	95.935,01	0,00	95.935,01	13.160,65	109.095,67
20.003.01.01	0,00	162.247,28	20.474,17	141.773,11	19.448,86	161.221,98
20.003.01.02	25.492,23	41.212,84	9.484,56	57.220,51	7.849,68	65.070,19
20.003.01.03	0,00	41.056,15	24.147,72	16.908,43	2.319,55	19.227,97
20.010.04.01	659,29	0,00	165,19	494,10	67,78	561,88
20.010.07.01	1.231,65	0,00	1.041,82	189,83	26,04	215,87
20.010.08.02	1,78	0,00	0,00	1,78	0,24	2,03
20.010.10.01	265,14	0,00	260,21	4,93	0,68	5,61
20.010.11.01	693,31	1.272,06	357,28	1.608,08	220,60	1.828,69
20.011.04.01	3.311,28	3.310,11	3.310,70	3.310,69	454,17	3.764,86
20.012.90.01	0,00	153,90	0,00	153,90	21,11	175,01
20.015.01.02	4.320,00	2.214,00	435,60	6.098,40	836,60	6.935,00
20.015.06.01	6.871,66	714,15	0,00	7.585,81	1.040,64	8.626,46
20.015.09.01	1.664,55	0,00	294,21	1.370,34	187,99	1.558,33
20.015.12.04	7,96	0,00	0,00	7,96	1,09	9,05
20.015.16.01	0,00	600,21	0,00	600,21	82,34	682,55
20.016.01.02	0,00	12.972,96	0,00	12.972,96	1.779,67	14.752,63
20.016.01.04	0,00	221,38	0,00	221,38	30,37	251,75
20.016.06.01	5.253,19	9.206,66	0,00	14.459,85	1.983,65	16.443,50
20.016.06.07	10.550,81	0,00	1.934,32	8.616,49	1.182,04	9.798,53
20.016.06.08	8.277,71	0,00	1.742,67	6.535,04	896,50	7.431,54
20.016.06.09	0,00	14.682,37	0,00	14.682,37	2.014,17	16.696,54
20.016.06.11	4.125,78	0,00	1.954,31	2.171,47	297,89	2.469,35
20.016.06.12	3.910,59	4.535,75	3.032,01	5.414,33	742,75	6.157,08
20.016.06.13	2.782,46	2.807,66	0,00	5.590,12	766,87	6.356,98
20.016.06.14	8.879,63	3.669,50	8.005,48	4.543,65	623,31	5.166,96
20.020.03.01	47.168,91	162.337,07	37.801,22	171.704,75	23.554,98	195.259,73
20.020.03.03	50.108,42	238.012,43	71.887,57	216.233,28	29.663,53	245.896,81
20.020.03.04	0,00	7.207,20	2.574,00	4.633,20	635,60	5.268,80
20.020.08.02	5.931,09	0,00	5.618,18	312,91	42,93	355,84
20.020.08.10	424,19	0,00	256,57	167,62	22,99	190,61
20.020.13.01	20,18	0,00	1,93	18,25	2,50	20,76
20.022.08.01	26,42	0,00	0,00	26,42	3,62	30,05
20.023.03.01	8.996,74	5.276,79	5.278,68	8.994,85	1.233,94	10.228,79
20.023.08.06	2.317,46	0,00	0,00	2.317,46	317,92	2.635,38
20.024.08.04	2.217,20	0,00	2.178,79	38,41	5,27	43,68
20.030.02.01	22.923,45	128.646,14	14.356,39	137.213,21	18.823,32	156.036,53
20.030.02.02	63,41	0,00	0,00	63,41	8,70	72,11
20.030.02.03	16,22	0,00	0,00	16,22	2,22	18,44
20.031.02.04	0,00	10.641,47	41,72	10.599,75	1.454,11	12.053,86
20.031.02.07	2.883,35	7.530,28	4.482,79	5.930,84	813,61	6.744,45
20.031.02.08	0,00	1.617,41	0,00	1.617,41	221,88	1.839,29
20.031.02.10	900,18	0,00	843,44	56,74	7,78	64,52
20.032.03.01	0,00	6.298,34	0,00	6.298,34	864,03	7.162,37
20.032.03.03	9.503,86	0,00	9.061,92	441,94	60,63	502,56
20.032.03.04	1.307,30	23.212,80	845,51	23.674,59	3.247,75	26.922,34
20.032.03.05	8.433,23	4.635,18	2.660,13	10.408,28	1.427,84	11.836,12
20.032.03.06	17,75	3.076,42	19,60	3.074,56	421,78	3.496,34
20.032.03.07	9.563,45	13.706,42	2.877,21	20.392,67	2.797,53	23.190,20
20.032.03.08	2.131,92	1.905,12	295,02	3.742,02	513,34	4.255,36
20.032.03.11	0,00	27.527,04	0,00	27.527,04	3.776,24	31.303,28
20.032.03.12	0,00	978,53	0,00	978,53	134,24	1.112,77
20.040.02.01	10.544,36	17.973,36	3.969,11	24.548,62	3.367,65	27.916,27



Εμπορικό Κόστος Ομάδας 20 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Αξία Απ. 31/12/11	Κόστος Εισαγωγής	Αξία Απ. 31/12/12	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
20.040.02.02	22.092,79	110.039,06	27.863,26	104.268,58	14.303,88	118.572,46
20.040.02.04	4.536,88	0,00	3.402,67	1.134,22	155,60	1.289,81
20.040.02.07	0,00	23.923,44	3.588,52	20.334,92	2.789,61	23.124,53
20.040.02.08	2.376,99	20.163,69	7.310,48	15.230,20	2.089,32	17.319,52
20.040.02.11	0,00	956,45	0,00	956,45	131,21	1.087,66
20.050.01.01	1.685,75	5.018,40	1.933,51	4.770,65	654,45	5.425,10
20.060.10.01	12.178,40	0,00	12.034,17	144,23	19,79	164,02
20.070.14.01	0,00	12.629,39	0,00	12.629,39	1.732,54	14.361,93
20.070.14.02	0,00	6.387,61	0,00	6.387,61	876,27	7.263,88
20.070.14.03	0,00	6.905,52	0,00	6.905,52	947,32	7.852,84
20.070.14.04	0,00	4.966,79	0,00	4.966,79	681,36	5.648,15
20.070.14.05	0,00	6.970,52	0,00	6.970,52	956,24	7.926,75
20.070.14.06	0,00	7.522,58	0,00	7.522,58	1.031,97	8.554,55
20.99.97.000	0,00	2.322,00	0,00	2.322,00	318,54	2.640,54
20.99.99.997	0,00	180,00	0,00	180,00	24,69	204,69
Σύνολο	385.250,98	1.336.716,43	342.152,46	1.379.814,95	189.287,18	1.569.102,13

3.2.6 Κόστος λειτουργίας διοίκησης

Το κόστος της λειτουργίας της διοίκησης το βρίσκουμε στο *κέντρο κόστους 100* και το *επιμερίζουμε* ανάμεσα στα δύο τμήματα *αναλογικά με τα έσοδα των πωλήσεων* του κάθε τμήματος. Στην συνέχεια τα επιμερίζουμε σε κάθε είδος αναλογικά με τα έσοδα των πωλήσεων που είχε.

Για το κόστος της λειτουργίας διοίκησης και χρηματοοικονομικής λειτουργίας θα πάρουμε μία *νέα εκτύπωση του ισοζυγίου λογιστικής* η οποία θα περιλαμβάνει και τον *πρωτοβάθμιο λογαριασμό 75* ο οποίος περιέχει τα *έσοδα από υπηρεσίες του εμπορικού τμήματος*.

Έσοδα από Λογαριασμούς Λογιστικής		
Λογαριασμός	Εμπορικό Τμήμα	Τμήμα Παραγωγής
70 – Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.881.276,41	
71 – Πωλήσεις Προϊόντων		2.645.552,65
75 – Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών	164.270,24	
Ποσοστό επί των Εσόδων	43,60%	56,40%

Το κέντρο κόστους 100 περιέχει συνολικό κόστος 375.857,64 € το οποίο θα επιμεριστεί στα 2 τμήματα της εταιρείας με βάση τα έσοδα τους :

- Κόστος Εμπορικού Τμήματος : 163.892,15 €
- Κόστος Τμήματος Παραγωγής : 211.965,49 €

Ο *επιμερισμός του κόστους* στα προϊόντα και τα εμπορεύματα θα γίνει *αναλογικά με τα έσοδα* που έχουμε από τις πωλήσεις τους τα οποία μπορούμε να βρούμε από το ισοζύγιο της αποθήκης και θα τον δούμε σε επόμενο πίνακα.



3.2.7 Κόστος Χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας το βρίσκουμε συγκεντρωμένο στο *κέντρο κόστους 200* και το *επιμερίζουμε* ανάμεσα στα δύο τμήματα *αναλογικά με τα έσοδα των πωλήσεων* του κάθε τμήματος. Στην συνέχεια τα επιμερίζουμε σε κάθε είδος αναλογικά με τα έσοδα των πωλήσεων που είχε.

Το κέντρο κόστους 200 περιέχει συνολικό κόστος 194.952,56 € το οποίο θα επιμεριστεί στα 2 τμήματα της εταιρείας με βάση τα έσοδα τους :

- Κόστος Εμπορικού Τμήματος : 85.008,77 €
- Κόστος Τμήματος Παραγωγής : 109.943,80 €

Ο επιμερισμός του κόστους στα προϊόντα και τα εμπορεύματα θα γίνει αναλογικά με τα έσοδα που έχουμε από τις πωλήσεις τους τα οποία μπορούμε να βρούμε από το ισοζύγιο της αποθήκης και θα τον δούμε σε επόμενο πίνακα.

3.2.8 Ολικό Κόστος

Το ολικό κόστος ανά είδος το βρίσκουμε προσθέτοντας το *εμπορικό κόστος*, το *κόστος της λειτουργίας της διοίκησης* και το *χρηματοοικονομικό κόστος*.

Ολικό Κόστος Ομάδας 21						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Διοίκησης	Κόστος Χρηματ.	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
21.101.01.01	560,07	47,85	24,82	632,73	573,04	-10,42%
21.101.01.03	7.086,27	605,42	314,02	8.005,72	5.751,19	-39,20%
21.101.01.04	51.661,23	4.413,70	2.289,33	58.364,26	45.964,50	-26,98%
21.101.01.06	17.668,12	1.509,48	782,95	19.960,55	19.955,19	-0,03%
21.101.01.08	36.190,24	3.091,93	1.603,75	40.885,92	25.211,44	-62,17%
21.101.01.14	816,75	69,78	36,19	922,72	971,64	5,04%
21.101.03.01	96.293,84	8.226,92	4.267,20	108.787,95	83.208,01	-30,74%
21.101.03.02	28.688,45	2.451,01	1.271,31	32.410,77	24.005,76	-35,01%
21.101.03.03	31.554,77	2.695,90	1.398,33	35.649,00	27.939,50	-27,59%
21.101.03.04	99.396,23	8.491,97	4.404,68	112.292,87	90.110,14	-24,62%
21.101.03.05	2.003,26	171,15	88,77	2.263,18	2.251,88	-0,50%
21.101.03.06	39.959,70	3.413,98	1.770,79	45.144,46	45.243,45	0,22%
21.101.03.08	105.200,38	8.987,85	4.661,88	118.850,12	155.112,45	23,38%
21.101.03.14	642,23	54,87	28,46	725,56	743,77	2,45%
21.102.04.03	15.919,81	1.360,12	705,48	17.985,40	16.654,87	-7,99%
21.102.06.01	8.337,30	712,30	369,46	9.419,06	7.065,42	-33,31%
21.103.07.03	31.031,89	2.651,23	1.375,16	35.058,27	29.385,38	-19,31%
21.103.07.06	1.391,55	118,89	61,67	1.572,11	1.634,02	3,79%
21.103.07.07	9.340,46	798,01	413,92	10.552,38	11.990,44	11,99%
21.103.09.03	183.030,20	15.637,28	8.110,86	206.778,34	169.066,60	-22,31%
21.103.09.06	79.746,11	6.813,15	3.533,90	90.093,16	90.326,51	0,26%
21.103.09.07	205.526,24	17.559,24	9.107,76	232.193,24	255.679,50	9,19%
21.104.12.01	8.345,77	713,03	369,84	9.428,63	6.654,73	-41,68%
21.104.12.04	2.803,10	239,48	124,22	3.166,80	4.300,35	26,36%
21.104.12.07	1.624,81	138,82	72,00	1.835,63	2.899,59	36,69%
21.104.12.08	281,14	24,02	12,46	317,61	427,50	25,70%



Ολικό Κόστος Ομάδας 21 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Διοίκησης	Κόστος Χρηματ.	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
21.104.12.10	4.050,18	346,03	179,48	4.575,69	3.950,37	-15,83%
21.105.15.05	35.820,82	3.060,37	1.587,38	40.468,57	53.317,21	24,10%
21.111.11.06	6.981,30	596,45	309,37	7.887,13	8.396,86	6,07%
21.111.13.01	79.017,25	6.750,88	3.501,60	89.269,73	68.352,75	-30,60%
21.111.13.02	28.590,81	2.442,67	1.266,98	32.300,47	24.704,16	-30,75%
21.111.13.03	293.889,34	25.108,59	13.023,51	332.021,44	264.352,76	-25,60%
21.111.13.04	1.869,63	159,73	82,85	2.112,21	1.603,28	-31,74%
21.111.13.06	114.746,30	9.803,41	5.084,90	129.634,62	121.174,38	-6,98%
21.111.13.08	7.764,41	663,36	344,07	8.771,84	9.838,26	10,84%
21.111.13.10	28.177,33	2.407,35	1.248,66	31.833,34	25.642,50	-24,14%
21.111.13.11	36.364,03	3.106,78	1.611,45	41.082,26	32.961,94	-24,64%
21.111.13.14	308.154,77	26.327,37	13.655,67	348.137,81	317.431,25	-9,67%
21.112.14.03	1.231,33	105,20	54,57	1.391,10	3.243,11	57,11%
21.112.16.11	76.180,43	6.508,52	3.375,88	86.064,84	76.961,25	-11,83%
21.113.19.03	73.207,80	6.254,55	3.244,15	82.706,50	70.793,24	-16,83%
21.113.19.04	23.037,70	1.968,24	1.020,90	26.026,84	23.259,23	-11,90%
21.113.19.06	147.704,77	12.619,24	6.545,44	166.869,45	157.380,00	-6,03%
21.113.19.09	102.930,12	8.793,89	4.561,28	116.285,29	114.442,17	-1,61%
21.113.19.10	26.357,31	2.251,85	1.168,01	29.777,16	26.218,16	-13,57%
21.114.22.01	7.829,93	668,95	346,98	8.845,86	6.797,55	-30,13%
21.114.22.04	6.688,26	571,42	296,39	7.556,07	10.157,78	25,61%
21.114.22.08	5.305,40	453,27	235,11	5.993,78	9.354,59	35,93%
21.99.005	0,00	0,00	0,00	0,00	86.868,00	-
21.99.006	0,00	0,00	0,00	0,00	5.225,00	-
ΣΥΝΟΛΑ	2.480.999,14	211.965,49	109.943,80	2.802.908,43	2.645.552,65	-5,95%

Ολικό Κόστος Ομάδας 20						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Διοίκησης	Κόστος Χρηματ.	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
20.001.01.01	15.060,51	1.573,06	815,93	17.449,50	19.855,10	12,12%
20.001.01.03	41,20	4,30	2,23	47,74	154,81	69,16%
20.001.01.04	53.050,31	5.541,09	2.874,09	61.465,49	63.151,86	2,67%
20.001.01.05	4.494,01	469,40	243,47	5.206,88	5.516,38	5,61%
20.001.01.07	2.643,18	276,08	143,20	3.062,46	3.056,63	-0,19%
20.002.01.01	33.413,22	3.490,00	1.810,22	38.713,43	38.084,08	-1,65%
20.002.01.03	109.095,67	11.395,00	5.910,44	126.401,11	113.186,65	-11,67%
20.003.01.01	161.221,98	16.839,58	8.734,47	186.796,03	182.284,25	-2,48%
20.003.01.02	65.070,19	6.796,56	3.525,29	75.392,03	80.587,04	6,45%
20.003.01.03	19.227,97	2.008,35	1.041,71	22.278,04	12.670,30	-75,83%
20.010.04.01	561,88	58,69	30,44	651,01	1.237,19	47,38%
20.010.07.01	215,87	22,55	11,70	250,11	437,38	42,82%
20.010.08.02	2,03	0,21	0,11	2,35	7,33	67,99%
20.010.10.01	5,61	0,59	0,30	6,50	9,12	28,75%
20.010.11.01	1.828,69	191,01	99,07	2.118,76	2.032,09	-4,27%
20.011.04.01	3.764,86	393,24	203,97	4.362,06	4.768,49	8,52%
20.012.90.01	175,01	18,28	9,48	202,77	190,00	-6,72%
20.015.01.02	6.935,00	724,36	375,72	8.035,07	8.173,80	1,70%
20.015.06.01	8.626,46	901,03	467,35	9.994,84	11.622,02	14,00%
20.015.09.01	1.558,33	162,77	84,43	1.805,52	1.903,80	5,16%
20.015.12.04	9,05	0,95	0,49	10,48	14,54	27,88%
20.015.16.01	682,55	71,29	36,98	790,82	833,63	5,13%
20.016.01.02	14.752,63	1.540,91	799,25	17.092,79	17.354,85	1,51%



Ολικό Κόστος Ομάδας 20 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Διοίκησης	Κόστος Χρηματ.	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
20.016.01.04	251,75	26,30	13,64	291,69	9.846,20	97,04%
20.016.06.01	16.443,50	1.717,52	890,85	19.051,87	27.109,20	29,72%
20.016.06.07	9.798,53	1.023,45	530,85	11.352,83	13.885,20	18,24%
20.016.06.08	7.431,54	776,22	402,62	8.610,38	11.536,80	25,37%
20.016.06.09	16.696,54	1.743,95	904,56	19.345,05	23.721,12	18,45%
20.016.06.11	2.469,35	257,92	133,78	2.861,06	3.648,00	21,57%
20.016.06.12	6.157,08	643,10	333,57	7.133,76	8.595,60	17,01%
20.016.06.13	6.356,98	663,98	344,40	7.365,37	8.892,00	17,17%
20.016.06.14	5.166,96	539,69	279,93	5.986,58	7.307,40	18,08%
20.020.03.01	195.259,73	20.394,81	10.578,53	226.233,07	225.693,82	-0,24%
20.020.03.03	245.896,81	25.683,83	13.321,88	284.902,52	316.079,76	9,86%
20.020.03.04	5.268,80	550,32	285,45	6.104,57	5.960,41	-2,42%
20.020.08.02	355,84	37,17	19,28	412,28	442,04	6,73%
20.020.08.10	190,61	19,91	10,33	220,85	200,64	-10,07%
20.020.13.01	20,76	2,17	1,12	24,05	136,76	82,42%
20.022.08.01	30,05	3,14	1,63	34,82	74,06	52,99%
20.023.03.01	10.228,79	1.068,39	554,16	11.851,35	12.444,22	4,76%
20.023.08.06	2.635,38	275,26	142,78	3.053,42	3.722,02	17,96%
20.024.08.04	43,68	4,56	2,37	50,61	58,67	13,74%
20.030.02.01	156.036,53	16.297,96	8.453,54	180.788,03	180.276,94	-0,28%
20.030.02.02	72,11	7,53	3,91	83,55	459,06	81,80%
20.030.02.03	18,44	1,93	1,00	21,37	69,43	69,22%
20.031.02.04	12.053,86	1.259,02	653,04	13.965,91	15.434,14	9,51%
20.031.02.07	6.744,45	704,46	365,39	7.814,30	7.731,52	-1,07%
20.031.02.08	1.839,29	192,11	99,65	2.131,05	2.414,18	11,73%
20.031.02.10	64,52	6,74	3,50	74,75	95,76	21,94%
20.032.03.01	7.162,37	748,11	388,03	8.298,51	8.204,71	-1,14%
20.032.03.03	502,56	52,49	27,23	582,28	672,51	13,42%
20.032.03.04	26.922,34	2.812,03	1.458,56	31.192,93	36.895,91	15,46%
20.032.03.05	11.836,12	1.236,28	641,24	13.713,64	13.349,93	-2,72%
20.032.03.06	3.496,34	365,19	189,42	4.050,95	4.093,42	1,04%
20.032.03.07	23.190,20	2.422,21	1.256,37	26.868,77	30.333,06	11,42%
20.032.03.08	4.255,36	444,47	230,54	4.930,37	4.856,40	-1,52%
20.032.03.11	31.303,28	3.269,62	1.695,91	36.268,81	33.845,19	-7,16%
20.032.03.12	1.112,77	116,23	60,29	1.289,29	1.764,17	26,92%
20.040.02.01	27.916,27	2.915,84	1.512,41	32.344,52	30.764,02	-5,14%
20.040.02.02	118.572,46	12.384,85	6.423,86	137.381,18	132.493,16	-3,69%
20.040.02.04	1.289,81	134,72	69,88	1.494,41	1.518,21	1,57%
20.040.02.07	23.124,53	2.415,35	1.252,81	26.792,69	27.769,39	3,52%
20.040.02.08	17.319,52	1.809,02	938,31	20.066,85	23.287,73	13,83%
20.040.02.11	1.087,66	113,61	58,93	1.260,19	1.261,98	0,14%
20.050.01.01	5.425,10	566,65	293,91	6.285,66	11.932,95	47,33%
20.060.10.01	164,02	17,13	8,89	190,04	311,22	38,94%
20.070.14.01	14.361,93	1.500,10	778,08	16.640,11	16.389,53	-1,53%
20.070.14.02	7.263,88	758,71	393,53	8.416,12	8.071,56	-4,27%
20.070.14.03	7.852,84	820,23	425,44	9.098,51	8.726,02	-4,27%
20.070.14.04	5.648,15	589,95	306,00	6.544,10	6.220,85	-5,20%
20.070.14.05	7.926,75	827,95	429,45	9.184,15	8.656,50	-6,10%
20.070.14.06	8.554,55	893,52	463,46	9.911,52	10.003,58	0,92%
20.99.97.000	2.640,54	275,80	143,06	3.059,40	2.489,00	-22,92%
20.99.99.997	204,69	21,38	11,09	237,16	71,36	-232,33%
Σύνολο	1.569.102,13	163.892,15	85.008,77	1.818.003,04	1.881.276,41	3,36%



3.3 Αποτελέσματα της τρέχουσας Κοστολόγησης

Με βάση την υπάρχουσα κοστολόγηση βλέπουμε ότι το τμήμα της παραγωγής παρουσιάζει ζημιές ενώ το εμπορικό τμήμα παρουσιάζει κέρδη, όπως φαίνεται στα ολικά αποτελέσματα κάθε τμήματος που έχουμε συγκεντρώσει στον παρακάτω πίνακα.

<i>Ολικά Αποτελέσματα ανά Τμήμα</i>			
	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Κέρδος
Παραγωγή Αμπουλών	2.802.908,43 €	2.645.552,65 €	-5,95 %
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.818.003,04 €	2.045.546,65 €	11,12 %
Σύνολο	4.620.911,47 €	4.691.099,30 €	1,50 %

Στα *έσοδα των πωλήσεων* των εμπορευμάτων έχουμε *συμπεριλάβει* και τα *έσοδα του λογαριασμού 75*.

<i>Μικτά Αποτελέσματα ανά Τμήμα</i>			
	Κόστος Πωληθέντων	Έσοδα	Κέρδος
Παραγωγή Αμπουλών	2.214.813,28 €	2.645.552,65 €	16,28 %
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.379.814,95 €	2.045.546,65 €	32,55 %

Το μικτό αποτέλεσμα είναι ένας δείκτης που μας παρέχει ένα *μέτρο αξιολόγησης της αποδοτικότητας* κάθε τμήματος. Με βάση την τρέχουσα κοστολόγηση βλέπουμε ότι οι εμπορικές δραστηριότητες της εταιρείας είναι πιο επιτυχημένες σε σχέση με τις παραγωγικές δραστηριότητες. Τα μικτά αποτελέσματα υπολογίζονται με τον παρακάτω τύπο :

$$\frac{(\text{Έσοδα Πωλήσεων} - \text{Κόστος Πωληθέντων})}{\text{Έσοδα Πωλήσεων}} \cdot 100 \%$$

3.4 Συμπεράσματα από την χρήση της τρέχουσας Κοστολόγησης οργάνωσης

Το πρώτο πρόβλημα με το οποίο ερχόμαστε αντιμέτωποι είναι οι αναλώσεις των υλικών παραγωγής. Η *I'' Υλη που αποτελεί το 65 % του κόστους των υλικών* είναι το μοναδικό υλικό για το οποίο υπάρχει μία συνταγή παραγωγής. Στον *επιμερισμό του κόστους των λοιπών υλικών δεν έχει δοθεί ιδιαίτερη βαρύτητα* και αυτός γίνεται με βάση την ποσότητα παραγωγής η οποία είναι ακατάλληλο κριτήριο μερισμού. Επίσης στον επιμερισμό του κόστους των υλικών δεν βοηθάνε οι κωδικοί των ειδών της αποθήκης, καθώς υπάρχουν προϊόντα που αναλώνουν βοηθητικά υλικά μαζί με προϊόντα που δεν τα αναλώνουν σε κοινούς κωδικούς.

Όσον αφορά τον επιμερισμό των εξόδων τα *υπάρχοντα κέντρα κόστους δεν επαρκούν για να μας δώσουν κάποιες κοστολογικές πληροφορίες* για την κατανομή του κόστους και η *χρήση τους είναι καθαρά λογιστική*. Στις επόμενες ενότητες θα προσπαθήσουμε να αναγνωρίσουμε τα έξοδα που έχουν μπει σε κάθε κέντρο κόστους και να τα ανακατανέμουμε αν αυτό είναι απαραίτητο. Επίσης η *ποσότητα παραγωγής* και στην περίπτωση του *επιμερισμού των Γ.Β.Ε. δεν αποτελεί κατάλληλο κριτήριο* μερισμού.



4. Νέος υπολογισμός του κόστους των Υλικών Παραγωγής

4.1 Δημιουργία νέας κωδικοποίησης προϊόντων

Το πρώτο πρόβλημα που αναγνωρίσαμε στην υπάρχουσα κοστολογική διαδικασία είναι τα **περιορισμένα δεδομένα που μπορούν να μας προσφέρουν οι υπάρχοντες κωδικοί ειδών** των προϊόντων καθώς με αυτούς μπορούμε να επιμερίσουμε μόνο την πρώτη ύλη στα είδη. Έτσι το πρώτο βήμα είναι να δημιουργήσουμε **νέους κωδικούς προϊόντων** οι οποίοι να συμπεριλαμβάνουν και τα υπόλοιπα υλικά της παραγωγής. Τις πληροφορίες για τους νέους κωδικούς θα τις αναζητήσουμε μέσω των εντολών της παραγωγής και συγκεκριμένα στα **‘δελτία παραγωγής’**.

4.2 Δελτία Παραγωγής

Μελετώντας την παραγωγική διαδικασία βλέπουμε ότι υπάρχει ένα έγγραφο που ονομάζεται **‘Δελτίο Παραγωγής’**. Στο πάνω μέρος του δελτίου **αναγράφονται όλες οι απαραίτητες πληροφορίες για το είδος των υλικών που θα χρειαστεί μία παρτίδα παραγωγής (βλέπε παρακάτω πίνακα)**

ΜΗΧΑΝΗ :		ΠΕΛΑΤΗΣ :	
ΦΥΣΗΓΓΑ :	AMBER 8 ML FORM D 14,75 - SC	ΕΙΔΟΣ :	ΑΡΟΤΕΛ 1000 MG
ΑΡ. ΠΑΡΤΙΔΑΣ :	130171	ΗΜ. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ :	13/03/13
ΚΙΒΩΤΙΑ ΣΥΣΚ. :	P10 (350)	ΚΩΔ. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ :	-
ΠΟΣΟΤΗΤΑ :	29.000	ΚΩΔ. ΠΕΛΑΤΗ :	-
ΔΙΑΦΟΡΑ :		LOT ΠΕΛΑΤΗ :	13-50
ΧΡΩΜΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ	ΚΟΚΚΙΝΟ	ΜFG ΠΕΛΑΤΗ :	-
ΧΡΩΜΑ ΘΡΑΥΣΗΣ :	ΛΕΥΚΟ	EXP ΠΕΛΑΤΗ :	03/2016

Επίσης μπορούμε να δούμε ότι **στο τμήμα της περιγραφής του είδους συσκευασίας υπάρχει μία συνταγή** για το πόσα κουτιά θα χρειαστούν κατά την παραγωγή. Στο παραπάνω δελτίο για παράδειγμα βλέπουμε ότι θα χρειαστούμε 83 κουτιά με κωδικό P10 (350 αμπούλες ανά κουτί) για να συσκευάζουμε την συγκεκριμένη παρτίδα.

Από το δελτίο παραγωγής **μπορούμε ακόμα να δούμε ένα προϊόν αν είναι τυπωμένο ή ατύπωτο**, με πιο χρώμα έχει τυπωθεί και το σύστημα θραύσης του.

Το δελτίο παραγωγής περιέχει επίσης **πληροφορίες** για την **γραμμή παραγωγής** που έχει μπει η συγκεκριμένη παρτίδα αλλά και τις **ημερομηνίες παραγωγής της**. Με αυτόν τον τρόπο μπορούμε να δημιουργήσουμε ένα ημερολόγιο με τις παραγωγές κάθε γραμμής παραγωγής βρίσκοντας έτσι στοιχεία για τις αλλαγές στην λειτουργία τους **όπως πόσες αλλαγές παρτίδας έχουν γίνει ή πόσα γυρίσματα των μηχανών έχουν πραγματοποιηθεί**.



Τέλος στο δελτίο παραγωγής μπορούμε να βρούμε πληροφορίες και για τους **ποιοτικούς ελέγχους** που έχουν γίνει στην συγκεκριμένη παρτίδα.

Όλα τα παραπάνω δεδομένα τα συγκεντρώσουμε σε μία βάση δεδομένων για να μπορέσουμε να τα ομαδοποιήσουμε. Στην συνέχεια θα **επιμερίσουμε απ' ευθείας** στους νέους κωδικούς παραγωγής **τα υλικά που έχουν αναλώσει**.

4.2.1 Τυπωμένες και Ατύπωτες Αμπούλες

Από τα δελτία παραγωγής βρίσκουμε ότι έχουμε παράγει σύνολο **51.263.460 αμπούλες** οι οποίες χωρίζονται στις τυπωμένες και στις ατύπωτες :

- **38.277.106 τυπωμένες αμπούλες**
- **12.986.354 ατύπωτες αμπούλες**

Όσον αφορά το **χρώμα του τυπώματος** χωρίζουμε τις αμπούλες στις παρακάτω κατηγορίες :

Κατηγοριοποίηση με βάση το χρώμα τυπώματος	
Χρώμα Τυπώματος	Ποσότητα Παραγωγής
Καφέ	722.054
Κόκκινο	9.058.488
Λευκό	12.412.706
Μαύρο	9.457.748
Μπλε	5.344.335
Πορτοκαλί	82.939
Πράσινο	1.198.837

Όσον αφορά την **ανάλωση του μελανιού** **δεν μπορούμε να δημιουργήσουμε μία πρότυπη συνταγή**.

Γνωρίζουμε όμως ότι η ανάλωση του μελανιού **επηρεάζεται από την φύρα που έχει το γυαλί**. Έτσι θα βρούμε μία **μέση ανάλωση ανά τυπωμένο προϊόν** ακολουθώντας την παρακάτω διαδικασία :

- Θα βρούμε την συνολική ανάλωση γυαλιού κάθε είδους μέσα από την συνταγή 1^{ης} ύλης
- Θα βρούμε την **θεωρητική ποσότητα παραγωγής** κάθε είδους
- Θα **επιμερίσουμε** την ποσότητα του μελανιού που έχει αναλωθεί με βάση την απογραφή, με την **θεωρητική ποσότητα παραγωγής**
- Θα συγκρίνουμε την τιμή που θα βρούμε με τις αναλώσεις των επόμενων ετών για να δημιουργήσουμε μία συνταγή

Όσον αφορά το **σύστημα θραύσης** χωρίζουμε τις αμπούλες στις παρακάτω κατηγορίες :

- 6.921.565 αμπούλες με σύστημα OPC
- 44.341.895 αμπούλες με σύστημα Color Break



4.2.2 Παρτίδες

Με βάση τα δελτία παραγωγής των αμπουλών που παρήχθησαν το 2012 βρήκαμε ότι συνολικά μπήκαν σε παραγωγή **1.114 παρτίδες**. Από αυτές οι **1.034 αφορούσαν τυπωμένες αμπούλες και οι 80 ατύπωτες**.

Άλλο ένα δεδομένο που μπορούμε να συλλέξουμε είναι ότι **κατασκευάστηκαν 1.034 μακέτες** με το τύπωμα για την εκτύπωση, μία για κάθε τυπωμένη παρτίδα.

Επίσης γνωρίζοντας τις παρτίδες με τις τυπωμένες αμπούλες μπορούμε να βρούμε πόσα **τελάρα εκτύπωσης** κατασκευάστηκαν καθώς χρειαζόμαστε 1 τελάρο ανά 18.000 τυπωμένες αμπούλες ανά παρτίδα. Έτσι βρίσκουμε ότι **κατασκευάσαμε 2.574 τελάρα**.

Τέλος τοποθετώντας με χρονολογική σειρά τις παρτίδες ανά γραμμή παραγωγής βρίσκουμε ότι έγιναν συνολικά **101 γυρίσματα των μηχανών**. Σε 45 περιπτώσεις είχαμε **αλλαγή της διαμέτρου** του υαλοσωλήνα, και σε 56 περιπτώσεις **την αλλαγή της περιεκτικότητας** της αμπούλας.

4.2.3 Κουτιά Συσκευασίας

Όσον αφορά τα **κουτιά** που χρησιμοποιήσαμε για την **συσκευασία** των αμπουλών με βάση τα δελτία παραγωγής μπορούμε να δημιουργήσουμε μία **συνταγή** την οποία θα την χρησιμοποιήσουμε για να επιμερίσουμε καλύτερα το κόστος των υλικών συσκευασίας. Επίσης μπορούμε να βρούμε και την φύρα που υπάρχει σε κιβώτια συσκευασίας.

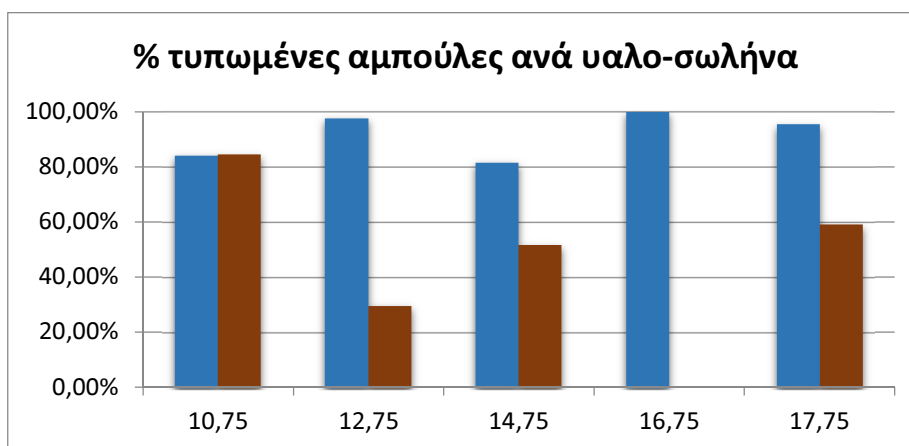
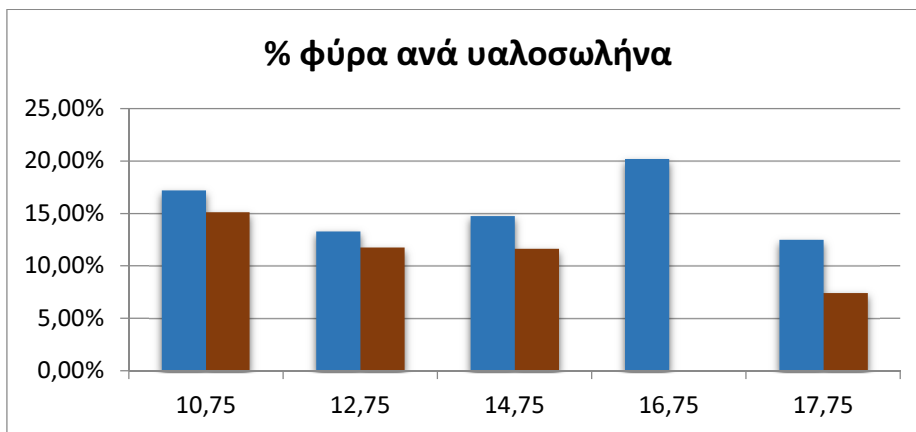
Συνταγή Ανάλωσης Υλικών Συσκευασίας (ποσότητα αμπουλών ανά κουτί)																
	E2	E3	E5	Z10	X10	X1/2	T10	P3	P2	P5	P10	H5	K1/2	K5	K10	B2
Form C																
1&2 ml 10.75	1136					710			690							1136
3 ml 12.75		810				510										
5 ml 14.75			598													
10 ml 16.75											280					
10 ml 17.75				375	250											
Form D																
1&2 ml 10.75	1136	1136				710		690	690				525			1136
1.5 ml 10.75	1136					710										1136
3 ml 12.75			810						485			810	371	371		
4 ml 12.75			810													
5 ml 14.75			598				285			350				275		
5 ml 17.75		409	409													
10 ml 17.75				375	250		192					420			189	
Form B																
1&2 ml 10.75	1136															1136
3 ml 12.75		810				502										
5 ml 14.75	598	598				364										
Form E																
1&2 ml 10.75		1136				710				690		1152				
3 ml 12.75										485						
5 ml 14.75											350	595				
10 ml 17.75											246	420				



4.3 Ομάδα 24 (Πρώτες Ύλες)

Για την **ανάλωση της πρώτης ύλης** θα χρησιμοποιήσουμε τις υπάρχουσες συνταγές στα νέα είδη λόγω έλλειψης επιπλέον στοιχείων. Εμπειρικά γνωρίζουμε ότι η **φύρα δεν είναι η ίδια σε ένα τυπωμένο και ένα ατύπωτο προϊόν**. Για να καταγράψουμε τα ποσοστά της φύρας σε τυπωμένα και ατύπωτα είδη πραγματοποιήσαμε αρκετές **μετρήσεις** στις γραμμές παραγωγής από τις οποίες δεν καταφέραμε να βγάλουμε ασφαλή συμπεράσματα για τον επιμερισμό της φύρας. Με βάση τις μετρήσεις βρήκαμε **η φύρα στα τυπωμένα είδη είναι μεγαλύτερη κατά 5 %** με το ποσοστό αυτό όμως να διαφέρει από τυπωμένο σε τυπωμένο είδος

Στους παρακάτω πίνακες συγκεντρώνουμε το **ποσοστό της φύρας που υπάρχει ανά μέγεθος και χρώμα** υαλοσωλήνα **σύμφωνα με τις υπάρχουσες συνταγές** και το ποσοστό των τυπωμένων ειδών ανά υαλοσωλήνα.



Γενικά παρατηρούμε ότι στο **λευκό γυαλί (αριστερές στήλες) έχουμε μεγαλύτερη φύρα** από ότι στο καφέ γυαλί πιθανότατα διότι με αυτό παράγεται **μεγαλύτερο ποσοστό τυπωμένων αμποουλών**. Επίσης βλέπουμε ότι **όσο μεγαλώνει η διάμετρος του υαλοσωλήνα μειώνεται η φύρα**.

Σαν αποτέλεσμα θα επιμερίσουμε το κόστος της πρώτης ύλης με τον υπάρχοντα τρόπο.



4.4 Ομάδα 28 (Υλικά Συσκευασίας)

Για να βρούμε την ανάλωση των υλικών συσκευασίας ανά είδος προϊόντος θα χρησιμοποιήσουμε την συνταγή που δημιουργήσαμε με βάση τα δελτία παραγωγής και θα αναλώσουμε τα υλικά όπως αναλώαμε την 1^η ύλη. Έτσι πρώτα θα βρούμε την **θεωρητική ανάλωση** και θα την **συγκρίνουμε** με την ανάλωση των υλικών που βρήκαμε μέσα από την **απογραφή της αποθήκης**. Ο επιμερισμός του κόστους των υλικών συσκευασίας θα συμπεριληφθεί σε επόμενο πίνακα

4.5 Ομάδα 25 (Αναλώσιμα Υλικά)

Στους κωδικούς της ομάδας 25 περιέχονται **3 διαφορετικές κατηγορίες υλικών** :

- Προπάνιο & Οξυγόνο (206.960,10 €)
- Μελάνια τυπώματος & θραύσης (16.666,10 €)
- Διάφορα Αναλώσιμα (8.562,30 €)

4.5.2 Προπάνιο & Οξυγόνο

Το προπάνιο και το οξυγόνο το καταναλώνουμε για την δημιουργία της **φλόγας** (40 φλόγιστρα ανά γραμμή παραγωγής) με την οποία θα διαμορφώσουμε το **σχήμα της αμπούλας**. Για αυτά τα δύο υλικά **δεν υπάρχει διαθέσιμη κάποια συνταγή**. Γνωρίζουμε ότι **αναλώνονται κατά την παραγωγή** αλλά και κατά την πραγματοποίηση **βοηθητικών λειτουργιών** της παραγωγής όπως **κατά την αλλαγή παρτίδας και την αλλαγή τελάρων**. Έτσι θα συγκεντρώσουμε όλες τις ώρες λειτουργίας των γραμμών παραγωγής που έχουμε κατανάλωση προπάνιου και οξυγόνου.

- Μηχανώρες που χρειάζεται κάθε είδος για την παραγωγή του
- Μηχανώρες που χρειαζόμαστε για να αλλάξουμε παρτίδες
- Μηχανώρες που χρειαζόμαστε για να αλλάξουμε τα τελάρα
- Μηχανώρες που χρειαζόμαστε για προθέρμανση των μηχανών

Επίσης θα μετρήσουμε και την θερμοκρασία μίας βασικής φλόγας για διάφορες διαμέτρους 1^{ης} Ύλης.

4.5.2.1 Μηχανώρες παραγωγής

Για να βρούμε τις μηχανώρες που χρειάζονται οι αμπούλες να παραχθούν πρέπει πρώτα να υπολογίσουμε την **ταχύτητα παραγωγής** των μηχανών για κάθε προϊόν ξεχωριστά και στην συνέχεια να πολλαπλασιάσουμε την ταχύτητα παραγωγής με την θεωρητική παραγωγή κάθε είδους.



Κάθε γραμμή παραγωγής έχει ένα **καρουζέλ** στο οποίο μπαίνει η πρώτη ύλη (υαλοσωλήνας) για να γίνουν τα **αρχικά στάδια της διαμόρφωσης της αμπούλας**. **Η ταχύτητα περιστροφής του καρουζέλ (αμπούλες / ώρα) καθορίζει και την ταχύτητα παραγωγής όλης της γραμμής παραγωγής**. Για να βρούμε την ταχύτητα παραγωγής για όλα τα είδη θα ακολουθήσουμε τα παρακάτω βήματα.

Αρχικά θα μετρήσουμε για κάθε είδος 1^{ης} ύλης την **ταχύτητα περιστροφής**. Ουσιαστικά η μέτρηση μας δίνει τον **χρόνο που χρειάζεται ένας υαλοσωλήνας να κάνει μία πλήρη περιστροφή**. Μόλις ολοκληρωθεί η περιστροφή έχει παραχθεί η πρώτη αμπούλα. Με την δεύτερη περιστροφή παράγεται η δεύτερη αμπούλα μέχρι να τελειώσει ο υαλοσωλήνας. Το πόσες αμπούλες παράγονται από κάθε υαλοσωλήνα το βρίσκουμε μέσα από τις συνταγές παραγωγής. Με βάση τα παραπάνω συμπληρώνουμε τον επόμενο πίνακα.

Συνταγή : Αμπούλες / σωλήνα γυαλιού				Χρόνος Περιστροφής
Είδος	Form D,E	Form C	Form B	sec
1 ml	23	28	31	26,7
1,5 ml	21			26,6
2 ml	19	23	25	26,6
3 ml,4 ml	18	22		26,4
5 ml	18	20	22	25,4
8 ml	14			25,2
10 ml	15	16		24,6

Μετά την ολοκλήρωση της παραγωγής των αμποουλών από ένα υαλοσωλήνα γίνεται ακόμη μία περιστροφή του καρουζέλ για να φορτωθεί ο επόμενος υαλοσωλήνας. Έτσι υπολογίζουμε **τον χρόνο που χρειαζόμαστε για να ολοκληρώσουμε την παραγωγή αμποουλών από έναν σωλήνα**.

Χρόνος (sec) / Σωλήνα & Αλλαγή Σωλήνα			
Είδος	Form D,E	Form C	Form B
1 ml	640,8	774,3	854,4
1,5 ml	585,2		
2 ml	532	638,4	691,6
3 ml,4 ml	501,6	607,2	
5 ml	482,6	533,4	584,2
8 ml	378		
10 ml	393,6	418,2	

Σε κάθε καρουζέλ διαμορφώνονται ταυτόχρονα **30 υαλοσωλήνες** από τους οποίους με βάση την συνταγή μπορούμε να **παράγουμε τις παρακάτω αμπούλες**.

Συνταγή : Αμπούλες / 30 σωλήνες			
Είδος	Form D,E	Form C	Form B
1 ml	690	840	930
1,5 ml	630		
2 ml	570	690	750
3 ml,4 ml	540	660	
5 ml	540	600	660
8 ml	420		
10 ml	450	480	



Στην συνέχεια βρίσκουμε την ταχύτητα παραγωγής των γραμμών παραγωγής σε αμπούλες ανά δευτερόλεπτο αφού γνωρίζουμε στα συγκεκριμένα δευτερόλεπτα του παραπάνω πίνακα πόσες αμπούλες μπορούν να παραχθούν και μετατρέπουμε την ταχύτητα σε αμπούλες ανά ώρα.

Αμπούλες / ώρα			
Είδος	Form D,E	Form C	Form B
1 ml	3.876	3.905	3.919
1,5 ml	3.876		
2 ml	3.857	3.891	3.904
3 ml,4 ml	3.876	3.913	
5 ml	4.028	4.049	4.067
8 ml	4.000		
10 ml	4.116	4.132	

Τέλος για κάθε είδος θα πολλαπλασιάσουμε την ταχύτητα παραγωγής του με την ποσότητα της θεωρητικής παραγωγής του και θα βρούμε τις ότι η παραγωγή διήρκησε **15.084 μηχανοώρες**. Η ανάλυση βρίσκεται στον επόμενο πίνακα.

4.5.2.2 Μηχανοώρες αλλαγής παρτίδων

Μέσα από **μετρήσεις** του χρόνου βρίσκουμε ότι για κάθε παρτίδα χρειαζόμαστε **30 λεπτά για την προετοιμασία** της γραμμής παραγωγής. Μέσα από τα δελτία παραγωγής επίσης βρήκαμε ότι μπήκαν σε παραγωγή **1.114 παρτίδες**. Οπότε για τις 1.114 παρτίδες αναλώσαμε **557 μηχανοώρες**. Ο χρόνος αυτός θα επιμεριστεί σε κάθε είδος αναλογικά με τις παρτίδες παραγωγής τους.

4.5.2.3 Μηχανοώρες αλλαγής τελάρων εκτύπωσης

Με βάση τα δελτία παραγωγής υπολογίσαμε επίσης ότι χρησιμοποιήσαμε **2.574 τελάρα εκτύπωσης**. Για να γίνει η **κάθε αλλαγή** του τελάρου της εκτύπωσης στην γραμμή παραγωγής χρειαζόμαστε **10 λεπτά**. Οπότε για τα 2.574 τελάρα αναλώσαμε **429 μηχανοώρες**. Ο χρόνος αυτός θα επιμεριστεί σε κάθε είδος αναλογικά με τα τελάρα εκτύπωσης που χρησιμοποίησε.

4.5.2.3 Μηχανοώρες προθέρμανσης μηχανών

Αν προσθέσουμε όλες τις παραπάνω ώρες θα βρούμε ότι οι **γραμμές παραγωγής ήταν ενεργές 16.070 ώρες**. Γνωρίζουμε επίσης ότι **για κάθε 16 μηχανοώρες χρειαζόμαστε 40 λεπτά** για την προθέρμανση της μηχανής. Η προθέρμανση γίνεται πριν την αρχή της πρωινής βάρδιας. Οπότε χρειαστήκαμε **670 μηχανοώρες** συνολικά. Ο χρόνος αυτός θα επιμεριστεί σε κάθε είδος ανάλογα με τις ώρες παραγωγής του που βρήκαμε σε προηγούμενο κεφάλαιο.

4.5.2.4 Μηχανοώρες ανά είδος

Όλες τις παραπάνω μηχανοώρες που βρήκαμε (**16.740 μηχανοώρες**) τις επιμερίζουμε στα είδη που παραχθήκανε στον παρακάτω πίνακα.



Σύνολο λεπτών λειτουργίας μηχανών ανά είδος	Ποσότητα Παραγωγής	Λεπτά Παραγωγής	Παρτίδες Παραγωγής	Λεπτά Αλλαγής Παρτίδων	Αριθμός Τελέρων	Λεπτά Αλλαγής Τελέρων	Λεπτά Προβέρμ.	Σύνολο Λεπτών
A 1 C 10,75 S P3 ΛΕ	147.668	2.269	1	30	7	70	101	2.469
A 1 C 10,75 S E2 ΑΤ	81.140	1.247	1	30	-	0	55	1.332
A 1 D 10,75 S E2 ΛΕ	314.793	4.872	3	90	15	150	216	5.329
A 1 D 10,75 S K1 ΛΕ	1.547.713	23.956	40	1.200	80	800	1.064	27.020
A 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	230.876	3.574	2	60	-	0	159	3.792
A 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	800.271	12.389	3	90	-	0	550	13.030
A 2 D 10,75 S K2 ΛΕ	3.813.018	59.314	68	2.040	204	2040	2.635	66.028
A 2 D 10,75 S E3 ΛΕ	1.485.596	23.109	76	2.280	76	760	1.026	27.176
A 2 D 10,75 S X2 ΛΕ	30.906	481	1	30	2	20	21	552
A 2 D 10,75 S P2 ΛΕ	1.492.870	23.222	22	660	88	880	1.031	25.794
A 2 D 10,75 S K2 ΑΤ	605.790	9.423	2	60	-	0	419	9.902
A 2 D 10,75 S X2 ΑΤ	382.924	5.957	1	30	-	0	265	6.251
A 2 E 10,75 S P2 ΛΕ	136.672	2.126	4	120	8	80	94	2.420
A 2 E 10,75 S P5 ΛΕ	397.152	6.178	6	180	24	240	274	6.872
A 2 E 10,75 S H5 ΛΕ	1.417.251	22.046	42	1.260	84	840	979	25.125
A 2 E 10,75 S O P5 ΛΕ	683.929	10.639	20	600	40	400	473	12.111
A 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	172.780	2.649	9	270	9	90	118	3.127
A 3 D 12,75 S E5 ΚΟ	45.898	711	1	30	3	30	32	802
A 3 D 12,75 S O E5 ΑΤ	785.126	12.155	8	240	-	0	540	12.935
A 3 E 12,75 S P5 ΛΕ	565.554	8.756	9	270	36	360	389	9.775
A 4 D 12,75 S O E5 ΑΤ	1.065.306	16.493	11	330	-	0	733	17.555
A 5 B 14,75 S O E2 ΑΤ	1.860.615	27.449	5	150	-	0	1.219	28.818
A 5 D 14,75 S P5 ΛΕ	588.548	8.766	19	570	38	380	389	10.106
A 5 D 14,75 S P5 ΚΟ	1.101.818	16.412	16	480	64	640	729	18.261
A 5 D 14,75 S K5 ΛΕ	89.160	1.328	3	90	6	60	59	1.537
A 5 D 14,75 N K5 ΛΕ	191.129	2.847	6	180	12	120	126	3.273
A 5 E 14,75 S H5 ΑΤ	3.537.914	52.697	11	330	-	0	2.341	55.368
A 5 E 14,75 S O H5 ΑΤ	2.656.215	39.564	10	300	-	0	1.757	41.622
A 8 D 14,75 S P10 ΚΟ	6.683.528	100.253	156	4.680	468	4680	4.453	114.066
A 10 C 17,75 S Z10 ΛΕ	103.203	1.499	8	240	8	80	67	1.885
A 10 D 17,75 S K10 ΑΤ	71.146	1.037	1	30	-	0	46	1.113
C 1 B 10,75 S E2 ΑΤ	158.577	2.428	1	30	-	0	108	2.566
C 1 B 10,75 S B2 ΑΤ	96.048	1.471	1	30	-	0	65	1.566
C 1 C 10,75 S P3 ΚΟ	250.725	3.852	3	90	12	120	171	4.233
C 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	39.976	619	1	30	-	0	27	676
C 1 D 10,75 S E2 ΚΟ	1.072.787	16.605	3	90	51	510	738	17.942
C 1 D 10,75 S X1 ΠΡ	1.210.719	18.740	9	270	63	630	832	20.472
C 1 D 10,75 NE X1 ΑΤ	16.006	248	1	30	-	0	11	289
C 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	852.296	13.195	2	60	-	0	586	13.841
C 2 B 10,75 NE B2 ΑΤ	462.019	7.187	1	30	-	0	319	7.536
C 2 D 10,75 S E3 ΑΤ	5.367	83	1	30	-	0	4	117
C 2 D 10,75 NE E3 ΑΤ	8.456	132	1	30	-	0	6	167
C 2 D 10,75 S K2 ΜΑ	660.177	10.269	12	360	36	360	456	11.446
C 2 D 10,75 NE K2 ΜΑ	186.255	2.897	4	120	12	120	129	3.266
C 2 D 10,75 S X2 ΜΑ	48.081	748	2	60	4	40	33	881
C 2 D 10,75 S E3 ΜΑ	247.133	3.844	6	180	12	120	171	4.315
C 2 E 10,75 S P5 ΜΑ	449.875	6.998	7	210	21	210	311	7.729
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΑ	243.956	3.795	1	30	12	120	169	4.113
C 2 E 10,75 S P5 ΜΠ	1.772.964	27.579	22	660	88	880	1.225	30.344
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΠ	470.108	7.313	6	180	24	240	325	8.058
C 2 E 10,75 S H5 ΑΤ	142.434	2.216	3	90	-	0	98	2.404
C 2 E 10,75 S H5 ΜΑ	1.999.562	31.104	14	420	98	980	1.382	33.886



Σύνολο λεπτών λειτουργίας μηχανών ανά είδος (συνέχεια)	Ποσότητα Παραγωγής	Λεπτά Παραγωγής	Παρτίδες Παραγωγής	Λεπτά Αλλαγής Παρτίδων	Αριθμός Τελάρων	Λεπτά Αλλαγής Τελάρων	Λεπτά Προθέριμ.	Σύνολο Λεπτών
C 2 E 10,75 S P5 KA	732.893	11.401	3	90	36	360	506	12.357
C 2 E 10,75 NE P5 KA	138.604	2.156	1	30	7	70	96	2.352
C 3 C 12,75 S E3 AE	40.165	616	2	60	2	20	27	723
C 3 C 12,75 S E3 MA	39.726	609	2	60	2	20	27	716
C 3 C 12,75 S E3 AT	16.397	251	1	30	-	0	11	293
C 3 D 12,75 S E5 MA	90.157	1.396	3	90	6	60	62	1.608
C 3 D 12,75 S E5 AT	78.201	1.211	2	60	-	0	54	1.324
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	264.319	4.092	5	150	15	150	182	4.574
C 3 D 12,75 S H5 ΜΠ	2.030.104	31.429	43	1.290	129	1290	1.396	35.405
C 3 D 12,75 N H5 ΜΠ	1.129.398	17.485	25	750	75	750	777	19.761
C 3 D 12,75 S K2 MA	103.641	1.605	4	120	8	80	71	1.876
C 3 D 12,75 N K2 MA	145.182	2.248	10	300	10	100	100	2.747
C 4 D 12,75 S O E5 MA	15.997	248	2	60	2	20	11	339
C 4 D 14,75 S E5 ΜΠ	49.108	760	2	60	4	40	34	894
C 5 C 14,75 S E5 MA	40.447	599	1	30	2	20	27	676
C 5 C 14,75 S O P5 AT	100.823	1.494	1	30	-	0	66	1.590
C 5 D 14,75 S P5 AT	500.118	7.449	2	60	-	0	331	7.840
C 5 D 14,75 S P5 MA	115.282	1.717	7	210	7	70	76	2.073
C 5 D 14,75 S E5 MA	36.394	542	4	120	4	40	24	726
C 5 D 14,75 S K5 MA	206.742	3.079	5	150	10	100	137	3.466
C 5 D 14,75 N K5 MA	410.769	6.118	14	420	28	280	272	7.090
C 5 E 14,75 S H5 MA	289.871	4.318	6	180	18	180	192	4.869
C 5 E 14,75 S H5 AE	1.154.216	17.192	29	870	58	580	764	19.406
C 5 E 14,75 S P10 MA	308.949	4.602	4	120	16	160	204	5.086
C 5 E 14,75 S P10 KO	173.893	2.590	3	90	9	90	115	2.885
C 5 E 14,75 N P10 AT	32.352	482	1	30	-	0	21	533
C 10 C 16,75 S O P10 MA	687.219	9.979	8	240	32	320	443	10.982
C 10 C 16,75 S O P10 ΜΠ	82.218	1.194	1	30	4	40	53	1.317
C 5 D 17,75 S E3 ΠΟ	18.193	271	1	30	1	10	12	323
C 10 D 17,75 S X10 AE	150.547	2.195	7	210	14	140	97	2.642
C 10 D 17,75 S X10 ΜΠ	270.741	3.947	14	420	14	140	175	4.682
C 10 D 17,75 NE X10 ΜΠ	37.565	548	2	60	2	20	24	652
C 10 D 17,75 S X10 ΠΡ	39.054	569	2	60	2	20	25	675
C 10 D 17,75 S X10 KO	7.854	114	1	30	1	10	5	160
C 10 D 17,75 S X10 MA	59.069	861	3	90	3	30	38	1.019
C 10 D 17,75 S Z10 AT	66.802	974	2	60	-	0	43	1.077
C 10 D 17,75 NE Z10 AT	59.106	862	2	60	-	0	38	960
C 10 D 17,75 S Z10 ΠΟ	76.907	1.121	5	150	5	50	50	1.371
C 10 D 17,75 S K10 MA	818.083	11.926	54	1.620	54	540	530	14.616
C 10 D 17,75 NE K10 MA	514.591	7.502	35	1.050	35	350	333	9.235
C 10 D 17,75 S K10 AT	149.087	2.173	1	30	-	0	97	2.300
C 10 D 17,75 S T10 ΠΡ	126.371	1.842	4	120	8	80	82	2.124
C 10 D 17,75 NE T10 ΠΡ	61.580	898	2	60	4	40	40	1.038
C 10 D 17,75 S T10 KO	126.803	1.849	4	120	8	80	82	2.131
C 10 D 17,75 NE T10 KO	61.653	899	2	60	4	40	40	1.039
C 10 E 17,75 S P10 ΜΠ	157.771	2.300	4	120	8	80	102	2.602
C 10 E 17,75 S P10 KO	825.896	12.040	22	660	44	440	535	13.674
C 10 E 17,75 S P10 AT	47.924	699	1	30	-	0	31	760
C 10 E 17,75 S P10 MA	3.196.025	46.591	83	2.490	166	1660	2.069	52.810
C 10 E 17,75 NE P10 MA	186.919	2.725	5	150	10	100	121	3.096
C 10 E 17,75 S P10 AE	37.552	547	1	30	2	20	24	622
Σύνολο	59.589.307	905.052	1.114	33.420	2.574	25.740	40.200	1.004.412
Σύνολο ώρες	-	15.084	-	557	-	429	670	16.740



4.5.2.5 Θερμοκρασία και επιμερισμός κόστους

Στην συνέχεια **μετράμε την θερμοκρασία** (ξεχωριστά για κάθε διάμετρο 1^{ης} όλης) μίας φλόγας της μηχανής που διαμορφώνει τις αμπούλες και σχηματίζουμε την παρακάτω σχέση η οποία **αθροίζει για όλες τις διαμέτρους το γινόμενο της ανάλωσης του προπάνιου (λίτρα ανά λεπτό) σε κάθε διάμετρο με τα λεπτά που έχει χρησιμοποιήσει στην παραγωγή της η κάθε διάμετρος.**

$$\left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{10,75} * \text{min}_{10,75} + \dots + \left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{17,75} * \text{min}_{17,75} = \text{lt}$$

Για να βρούμε την **αναλογία της ανάλωσης** του προπάνιου ανάμεσα στις **διαφορετικές διαμέτρους θεωρούμε** ότι το προπάνιο αναλώνεται αναλογικά με την διαφορά της θερμοκρασίας της φλόγας. Για παράδειγμα η μέση θερμοκρασία για την κατεργασία του σωλήνα με διάμετρο 10,75 βρέθηκε ότι είναι 750° C που αντιστοιχεί στο 76 % της θερμοκρασίας κατεργασίας του σωλήνα με διάμετρο 17,75 άρα θεωρούμε ότι στον σωλήνα 10,75 αναλώνουμε 76 % λιγότερο προπάνιο από ότι στον 17,75.

$$0,76 * \left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{17,75} * \text{min}_{10,75} + \dots + \left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{17,75} * \text{min}_{17,75} = \text{lt} \Rightarrow$$

$$\left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{17,75} * (0,76 * \text{min}_{10,75} + \dots + \text{min}_{17,75}) = \text{lt} \Rightarrow$$

$$\left(\frac{\text{lt}}{\text{min}}\right)_{17,75} = \frac{\text{lt}}{0,76 * \text{min}_{10,75} + \dots + \text{min}_{17,75}}$$

Έτσι βρίσκουμε την ανάλωση του προπάνιου σε κάθε διάμετρο υαλοσωλήνα.

Διάμετρος	οC	Αμπούλες	Λεπτά	Αναλογία	Lt / min	lt Προπ.
10,75	750	24.833.585	425.762	0,76	0,0996	41.640,02
12,75	816	6.587.950	113.560	0,83	0,1084	12.018,51
14,75	882	20.127.891	330.187	0,90	0,1171	39.689,64
16,75	948	769.437	12.299	0,97	0,1259	1.630,77
17,75	981	7.270.444	122.604	1,00	0,1303	15.945,58
		59.589.307	1.004.412			110.924,52

Με τον ίδιο τρόπο θα επιμερίσουμε στα προϊόντα την ανάλωση του οξυγόνου. Τα στοιχεία για την συνολική ανάλωση και το κόστος του προπάνιου και του οξυγόνου θα τα πάρουμε από το ισοζύγιο της αποθήκης.

Διάμετρος	Αμπούλες	Προπάνιο - €	Οξυγόνο - €	Σύνολο - €	€/ 1.000
10,75	24.833.585	63.089,84	16.042,20	79.132,05	3,186 €
12,75	6.587.950	18.308,22	4.655,33	22.963,55	3,486 €
14,75	20.127.891	57.538,66	14.630,68	72.169,34	3,586 €
16,75	769.437	2.303,64	585,76	2.889,40	3,755 €
17,75	7.270.444	23.763,30	6.042,43	29.805,72	4,100 €
	59.589.307	165.003,70	41.956,40	206.960,10	



4.5.3 Μελάνια Τυπώματος & Θραύσης

Όπως είδαμε σε προηγούμενη ενότητα για τα μελάνια δεν γνωρίζουμε εκ των προτέρων την ανάλωσή τους και μπορούμε να την υπολογίσουμε μόνο **στατιστικά** :

- Υπολογίζουμε την **Θεωρητική ποσότητα παραγωγής**
- **Επιμερίζουμε** τα κιλά του μελανιού που αναλώθηκαν αναλογικά της θεωρητικής ποσότητας παραγωγής κάθε είδους.
- Τα **κιλά και το κόστος των αναλώσεων** τα βρίσκουμε από το ισοζύγιο της αποθήκης στην ομάδα 25.
- Τέλος το καφέ χρώμα το φτιάχνουμε κατά την παραγωγή αναμειγνύοντας μαύρο και κόκκινο χρώο.

Η θεωρητική ποσότητα της παραγωγής περιλαμβάνει :

- Την ποσότητα της παραγωγής που έχει γίνει εισαγωγή στην αποθήκη
- Την ποσότητα της παραγωγής που αντιστοιχεί στην φύρα που είχε κάθε είδος

Κόστος Μελανιών Εκτύπωσης & Θραύσης						
Είδος Μελανιού	Ποσότητα Ανάλωσης (Kg)	Κόστος Ανάλωσης (€)	Ποσότητα Παραγωγής (Αμπούλες)	Θεωρητική Ποσότητα Παραγωγής	Ανάλωση Μελανιού (gr / 1.000)	Κόστος Μελανιού (€ /1000)
Μπλε	42,900	1.492,812	5.344.335	6.264.295	6,848	0,238
Λευκό	75,400	2.777,382	12.412.706	14.560.424	5,178	0,191
Πράσινο	0,000	0,000	1.198.837	1.437.724	-	0,000
Κίτρινο	10,400	0,000	0	0	-	0,000
Κόκκινο	67,600	2.520,756	9.058.488	10.931.853	6,184	0,231
Μαύρο	83,200	4.710,798	9.457.748	11.390.601	7,304	0,414
Καφέ			722.054	871.497	6,557	0,292
Πορτοκαλί	1,300	36,468	82.939	95.101	13,670	0,383
Λάδι για Μελάνια						
Λάδι	171,600	2.981,286	38.277.106	44.679.998	3,841	0,067
Μελάνι Θραύσης						
Λευκό CB	83,200	1.786,302	44.341.895	51.651.860	1,611	0,035
Λευκό OPC	13,000	360,486	6.921.565	7.937.447	1,638	0,045

4.5.4 Διάφορα Αναλώσιμα

Ακόμα στην ομάδα 25 υπάρχει και ένας κωδικός για **διάφορα αναλώσιμα μικρού κόστους** όπως χαρτοταινίες και συρραπτικά. Το κόστος τους θα **επιμεριστεί** αναλογικά με την **ποσότητα παραγωγής κάθε είδους**. Το συνολικό κόστος είναι 8.562,30 € και η ποσότητα παραγωγής 51.263.460 αμπούλες άρα το κόστος είναι **0,167 € / 1.000 αμπούλες**.



4.6 Ομάδα 26 (Ανταλλακτικά Παγίων)

Ο επιμερισμός του κόστους των ανταλλακτικών των παγίων στοιχείων θα γίνει *αναλογικά με τα λεπτά παραγωγής του κάθε είδους* όπως βρέθηκε σε προηγούμενο κεφάλαιο. Έτσι έχουμε συνολικό κόστος 18.773,10 € για 1.004.412 λεπτά που μας δίνει *κόστος 0,019 € / λεπτό λειτουργίας των γραμμών παραγωγής*. Τον επιμερισμό θα τον δούμε σε επόμενο πίνακα.

4.7 Συνολικό κόστος Υλικών παραγωγής

Συνολικό κόστος υλικών παραγωγής νέων κωδικών (€)	Ποσότητα Παραγωγής	Κόστος 1 ^{ης} Υλης	Κόστος Υλικών Συσκευασίας	Κόστος Προπάνιο & Οξυγόνο	Κόστος Μελανιών	Κόστος Αναλ.	Κόστος Ανταλλακτ.	Συνολικό Κόστος
A 1 C 10,75 S P3 ΛΕ	125.346	766	156	471	43	21	46	1.503,10
A 1 C 10,75 S E2 ΑΤ	68.874	421	40	259	3	12	25	758,78
A 1 D 10,75 S E2 ΛΕ	267.207	1.989	154	1.003	92	45	100	3.382,59
A 1 D 10,75 S K1 ΛΕ	1.313.751	9.779	2.400	4.932	452	219	505	18.287,02
A 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	195.975	1.459	359	736	8	33	71	2.664,61
A 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	679.297	5.538	391	2.550	28	113	244	8.863,84
A 2 D 10,75 S K2 ΛΕ	3.236.619	29.162	5.958	12.150	1.114	541	1.234	50.158,82
A 2 D 10,75 S E3 ΛΕ	1.261.025	11.362	1.012	4.734	434	211	508	18.259,89
A 2 D 10,75 S X2 ΛΕ	26.234	236	15	98	9	4	10	373,09
A 2 D 10,75 S P2 ΛΕ	1.267.198	11.417	2.154	4.757	436	212	482	19.458,64
A 2 D 10,75 S K2 ΑΤ	514.215	4.633	947	1.930	21	86	185	7.802,50
A 2 D 10,75 S X2 ΑΤ	325.039	2.929	180	1.220	13	54	117	4.512,75
A 2 E 10,75 S P2 ΛΕ	116.012	1.045	198	436	40	19	45	1.783,51
A 2 E 10,75 S P5 ΛΕ	337.116	3.037	662	1.266	116	56	128	5.266,15
A 2 E 10,75 S H5 ΛΕ	1.203.011	10.839	1.422	4.516	414	201	470	17.861,54
A 2 E 10,75 S O P5 ΛΕ	580.542	5.231	1.141	2.179	207	97	226	9.081,20
A 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	152.506	1.359	172	602	50	25	58	2.267,66
A 3 D 12,75 S E5 KO	40.512	441	39	160	15	7	15	676,82
A 3 D 12,75 S O E5 ΑΤ	692.998	7.547	648	2.737	36	116	242	11.325,58
A 3 E 12,75 S P5 ΛΕ	499.191	5.437	1.395	1.971	165	83	183	9.234,51
A 4 D 12,75 S O E5 ΑΤ	940.300	12.424	880	3.713	48	157	328	17.550,92
A 5 B 14,75 S O E2 ΑΤ	1.645.553	18.748	1.801	6.671	85	275	539	28.118,44
A 5 D 14,75 S P5 ΛΕ	520.520	7.248	2.016	2.110	172	87	189	11.821,90
A 5 D 14,75 S P5 KO	974.463	13.569	3.773	3.951	366	163	341	22.162,40
A 5 D 14,75 S K5 ΛΕ	78.854	1.098	541	320	26	13	29	2.026,28
A 5 D 14,75 N K5 ΛΕ	157.836	1.508	1.081	685	56	26	61	3.417,47
A 5 E 14,75 S H5 ΑΤ	3.128.979	43.570	7.156	12.685	122	523	1.035	65.090,95
A 5 E 14,75 S O H5 ΑΤ	2.349.192	32.712	5.373	9.524	121	392	778	48.899,96
A 8 D 14,75 S P10 KO	5.911.003	106.010	17.984	23.964	2.218	987	2.132	153.296,01
A 10 C 17,75 S Z10 ΛΕ	95.516	1.877	235	423	30	16	35	2.616,52
A 10 D 17,75 S K10 ΑΤ	65.848	1.380	282	292	2	11	21	1.988,52
C 1 B 10,75 S E2 ΑΤ	130.900	717	76	505	5	22	48	1.373,40
C 1 B 10,75 S B2 ΑΤ	79.284	434	71	306	3	13	29	857,23
C 1 C 10,75 S P3 KO	206.965	1.255	257	799	83	35	79	2.507,83
C 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	32.999	244	60	127	1	6	13	450,91
C 1 D 10,75 S E2 KO	885.550	6.537	511	3.418	356	148	335	11.304,86
C 1 D 10,75 S X1 ΠΡ	999.408	7.377	0	3.858	123	167	383	11.907,21
C 1 D 10,75 NE X1 ΑΤ	13.520	95	0	51	1	2	5	154,47
C 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	703.542	5.688	406	2.716	29	118	259	9.214,91
C 2 B 10,75 NE B2 ΑΤ	390.255	2.530	350	1.472	16	65	141	4.573,46



Ολική Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες και Σύγκρισή της με την Παραδοσιακή Μέθοδο
Νέος υπολογισμός του κόστους των Υλικών Παραγωγής

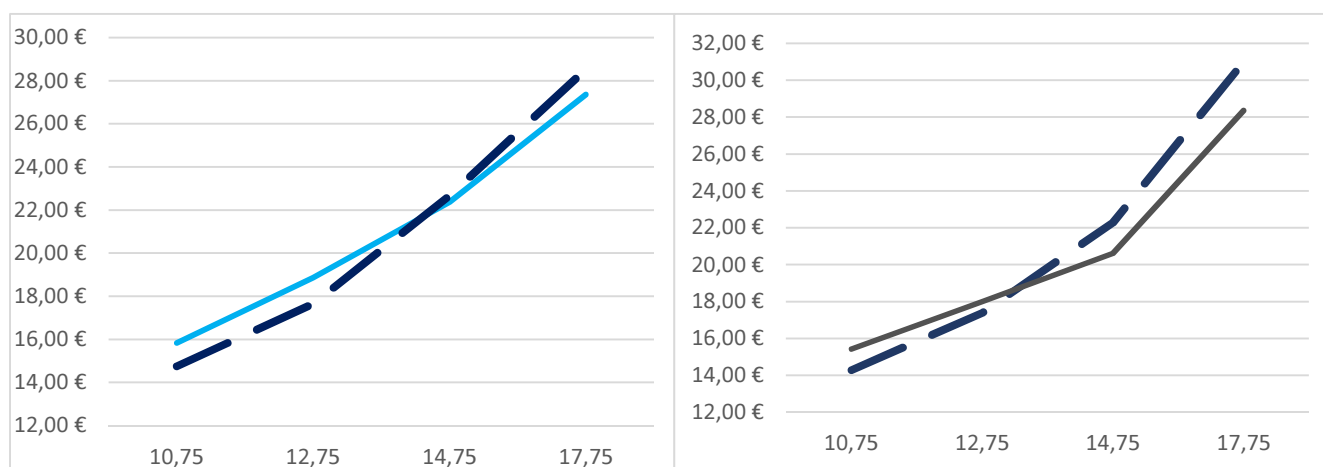
Συνολικό κόστος υλικών παραγωγής νέων κωδικών (€) (συνέχεια)	Ποσότητα Παραγωγής	Κόστος 1 ^{ης} Υλ.ης	Κόστος Υλικών Συσκευασίας	Κόστος Προπάνιο & Οξυγόνο	Κόστος Μελανιών	Κόστος Αναλ.	Κόστος Ανταλλακτ.	Συνολικό Κόστος
C 2 D 10,75 S E3 AT	4.430	40	4	17	0	1	2	63,45
C 2 D 10,75 NE E3 AT	7.142	61	6	27	0	1	3	98,85
C 2 D 10,75 S K2 MA	544.954	4.869	1.004	2.104	340	91	214	8.622,07
C 2 D 10,75 NE K2 MA	157.325	1.342	290	594	96	26	61	2.408,48
C 2 D 10,75 S X2 MA	39.689	355	22	153	25	7	16	577,66
C 2 D 10,75 S E3 MA	204.000	1.823	164	787	127	34	81	3.016,20
C 2 E 10,75 S P5 MA	371.357	3.318	730	1.434	232	62	144	5.920,06
C 2 E 10,75 NE P5 MA	206.063	1.757	405	777	126	34	77	3.176,83
C 2 E 10,75 S P5 ΜΠ	1.463.522	13.077	2.875	5.650	602	244	567	23.015,18
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΠ	397.088	3.387	780	1.498	160	66	151	6.041,64
C 2 E 10,75 S H5 AT	117.575	1.051	140	454	5	20	45	1.714,09
C 2 E 10,75 S H5 MA	1.650.571	14.749	1.950	6.372	1.030	276	633	25.008,51
C 2 E 10,75 S P5 KA	604.978	5.406	1.188	2.335	288	101	231	9.549,15
C 2 E 10,75 NE P5 KA	117.075	999	230	442	54	20	44	1.788,46
C 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	34.073	305	39	140	12	6	14	515,23
C 3 C 12,75 S E3 MA	33.700	302	38	138	20	6	13	517,98
C 3 C 12,75 S E3 AT	13.910	125	16	57	1	2	5	206,47
C 3 D 12,75 S E5 MA	76.482	837	72	314	46	13	30	1.312,58
C 3 D 12,75 S E5 AT	66.339	726	62	273	3	11	25	1.099,34
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	224.227	2.454	210	921	90	37	85	3.798,09
C 3 D 12,75 S H5 ΜΠ	1.722.172	18.849	2.894	7.076	689	288	662	30.458,82
C 3 D 12,75 N H5 ΜΠ	1.022.813	10.248	2.340	3.937	384	171	369	17.448,63
C 3 D 12,75 S K2 MA	87.920	962	229	361	53	15	35	1.655,73
C 3 D 12,75 N K2 MA	131.481	1.317	343	506	75	22	51	2.314,56
C 4 D 12,75 S O E5 MA	13.571	167	13	56	8	2	6	252,74
C 4 D 14,75 S E5 ΜΠ	41.530	542	53	176	17	7	17	811,91
C 5 C 14,75 S E5 MA	34.206	424	44	145	21	6	13	652,60
C 5 C 14,75 S O P5 AT	85.264	1.058	331	362	5	14	30	1.798,67
C 5 D 14,75 S P5 AT	422.942	5.832	1.638	1.793	17	71	147	9.497,08
C 5 D 14,75 S P5 MA	97.492	1.344	378	413	59	16	39	2.249,94
C 5 D 14,75 S E5 MA	30.778	424	39	130	19	5	14	631,70
C 5 D 14,75 S K5 MA	174.838	2.411	1.198	741	106	29	65	4.550,46
C 5 D 14,75 N K5 MA	367.747	4.764	2.520	1.473	211	61	133	9.162,87
C 5 E 14,75 S H5 MA	245.140	3.380	561	1.039	149	41	91	5.261,14
C 5 E 14,75 S H5 ΛΕ	976.104	13.459	2.233	4.138	337	163	363	20.692,72
C 5 E 14,75 S P10 MA	261.274	3.602	795	1.108	159	44	95	5.803,41
C 5 E 14,75 S P10 KO	147.059	2.028	448	623	58	25	54	3.235,65
C 5 E 14,75 N P10 AT	28.964	375	88	116	1	5	10	595,53
C 10 C 16,75 S O P10 MA	548.521	12.141	2.087	2.581	361	92	205	17.466,80
C 10 C 16,75 S O P10 ΜΠ	65.624	1.453	250	309	29	11	25	2.075,88
C 5 D 17,75 S E3 ΠΟ	15.867	254	36	75	9	3	6	381,77
C 10 D 17,75 S X10 ΛΕ	131.295	2.805	351	617	44	22	49	3.888,02
C 10 D 17,75 S X10 ΜΠ	236.118	5.044	631	1.110	92	39	88	7.003,07
C 10 D 17,75 NE X10 ΜΠ	33.648	669	90	154	13	6	12	943,15
C 10 D 17,75 S X10 ΠΡ	34.060	728	91	160	4	6	13	1.001,33
C 10 D 17,75 S X10 KO	6.850	146	19	32	3	1	3	203,93
C 10 D 17,75 S X10 MA	51.515	1.100	138	242	30	9	19	1.538,76
C 10 D 17,75 S Z10 AT	58.260	1.244	144	274	2	10	20	1.694,38
C 10 D 17,75 NE Z10 AT	52.943	1.052	131	242	2	9	18	1.453,95
C 10 D 17,75 S Z10 ΠΟ	67.072	1.433	165	315	37	11	26	1.987,20
C 10 D 17,75 S K10 MA	713.463	15.240	3.055	3.354	421	119	273	22.462,26
C 10 D 17,75 NE K10 MA	460.932	9.158	1.974	2.110	265	77	173	13.755,49
C 10 D 17,75 S K10 AT	130.021	2.777	557	611	5	22	43	4.015,13
C 10 D 17,75 S T10 ΠΡ	110.210	2.354	383	518	13	18	40	3.325,97
C 10 D 17,75 NE T10 ΠΡ	55.159	1.096	192	252	6	9	19	1.574,92



Συνολικό κόστος υλικών παραγωγής νέων κωδικών (€) (συνέχεια)	Ποσότητα Παραγωγής	Κόστος 1 ^{ης} Ύλης	Κόστος Υλικών Συσκευασίας	Κόστος Προπάνιο & Οξυγόνο	Κόστος Μελανιών	Κόστος Αναλ.	Κόστος Ανταλλακτ.	Συνολικό Κόστος
C 10 D 17,75 S T10 KO	110.587	2.362	383	520	42	18	40	3.365,92
C 10 D 17,75 NE T10 KO	55.224	1.097	192	253	20	9	19	1.590,77
C 10 E 17,75 S P10 ΜΠ	137.595	2.939	596	647	54	23	49	4.307,43
C 10 E 17,75 S P10 KO	720.277	15.386	3.118	3.386	274	120	256	22.539,33
C 10 E 17,75 S P10 AT	41.795	893	181	196	2	7	14	1.293,10
C 10 E 17,75 S P10 MA	2.787.304	59.539	12.066	13.102	1.646	466	987	87.805,14
C 10 E 17,75 NE P10 MA	167.428	3.326	725	766	96	28	58	4.999,93
C 10 E 17,75 S P10 ΛΕ	32.750	700	143	154	11	5	12	1.024,25
Σύνολο	51.263.460	652.747	116.367	206.960	16.666	8.562	18.773	1.020.075,60

4.8 Σύγκριση Νέας και Παλαιάς Κοστολόγησης Υλικών παραγωγής

Για να μπορέσουμε να συγκρίνουμε άμεσα τα παλαιά είδη με τα νέα συγκεντρώσαμε το συνολικό κόστος των υλικών ανά υαλοσωλήνα και το διαιρέσαμε με την ποσότητα παραγωγής των αμπουλών ανά υαλοσωλήνα. Το αριστερό διάγραμμα αφορά τα είδη που αναλώσανε το διαφανές γυαλί και το δεξιό διάγραμμα το καφέ.



Παρατηρούμε ότι και στα δύο διαγράμματα ότι η τιμή μονάδας του κόστους των υλικών (€ / 1.000) μειώθηκε σε είδη που παράγονται με μικρότερη διάμετρο γυαλιού και αυξήθηκε στα είδη που παράγονται με την μεγαλύτερη διάμετρο. Επίσης η αλλαγή αυτή είναι πιο έντονη στο καφέ γυαλί. Με διακεκομμένη γραμμή είναι η τιμή με βάση τις νέες αναλώσεις των υλικών.

Στον επόμενο πίνακα θα δούμε για ένα παλαιό είδος, τους νέους κωδικούς ειδών που δημιουργήθηκαν καθώς και το κόστος των υλικών που αναλώθηκαν.



	Σύγκριση Νέων και Παλαιών Ειδών	Παραγωγή	Κόστος € / 1000
	Παλαιό Είδος		
	21.111.13.01	1.776.934	14,54 €
	Νέα είδη		
1	A 1 D 10,75 S E2 ΛΕΥΚΟ	267.207	13,92 €
2	A 1 D 10,75 S K1 ΛΕΥΚΟ	1.313.752	13,60 €
3	A 1 D 10,75 S K1 ΑΤΥΠΩΤΗ	195.975	13,05 €
	Σύνολο	1.776.934	13,69 €

Το πρώτο πράγμα που παρατηρούμε είναι ότι ο μέσος όρος της τιμής των νέων ειδών είναι χαμηλότερος από το παλαιό είδος, όπως είδαμε και στα προηγούμενα διαγράμματα. Επίσης βλέπουμε ότι μεταξύ των νέων ειδών υπάρχει μία διακύμανση της τιμής γύρω στο 4 % ανάμεσα σε τυπωμένη (νούμερο 2) και ατύπωτη αμπούλα (νούμερο 3). Διαφορά της τάξης του 2,5 % ανάμεσα στο είδος με το νούμερο 1 και αυτό με το νούμερο 2 που είναι και τα δύο τυπωμένα και διαφέρουν μόνο στο είδος του κουτιού που συσκευάζονται.

4.9 Ενέργειες με βάση τα νέα αποτελέσματα

Ξεκινώντας από την *ανάλωση της πρώτης ύλης* βλέπουμε ότι είναι πολύ σημαντική η ακριβέστερη εύρεση της φύρας ανά είδος προϊόντος καθώς αυτή επηρεάζει και την ανάλωση βοηθητικών υλικών όπως τα μελάνια. Έτσι αποφασίσαμε να εγκαταστήσουμε μετρητές στην αρχή της γραμμής παραγωγής για να μετράμε ανά παρτίδα παραγωγής τις αμπούλες που εξέρχονται από το καρουζέλ (αρχή της γραμμής παραγωγής) και να τις συγκρίνουμε με τις αμπούλες της παρτίδας που τελικά θα πωληθούν βρίσκοντας την *φύρα της πρώτης ύλης ανά παρτίδα παραγωγής*.

Όσον αφορά την *ανάλωση των βοηθητικών υλικών* παρατηρήσαμε ότι οι απογραφές της αποθήκης δεν είναι αρκετά ακριβείς με αποτέλεσμα να επηρεάζονται τα αποτελέσματα των αναλώσεων. Έτσι αποφασίσαμε την προμήθεια ζυγαριάς μεγαλύτερης ακριβείας για την καταμέτρηση των χρωμάτων. Με την νέα ζυγαριά θα μπορούσαμε επιπλέον να δημιουργήσουμε συνταγές ανάμιξης του χρώματος με το λάδι με στόχο να μελετήσουμε το κατά πόσο επιδρά στην ποιότητα της εκτύπωσης που είναι ο *κυριότερος λόγος* της ύπαρξης μεγάλης φύρας στην 1^η ύλη.



5. Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων (Activity based costing)

5.1 Εισαγωγή στην Κοστολόγηση Δραστηριοτήτων

Το σημαντικότερο **κριτήριο αξιολόγησης** μίας εταιρείας είναι το **αποτέλεσμα της εκμετάλλευσής** της που το βρίσκουμε όταν αφαιρούμε από τα οργανικά έσοδα τα έξοδα μίας χρήσης. Τα **οργανικά έσοδα** μπορεί μία εταιρεία να τα **αυξήσει** αυξάνοντας **τις τιμές πώλησης** των προϊόντων της. Στο σύγχρονο όμως παγκόσμιο περιβάλλον ανταγωνισμού μεταξύ των εταιρειών, είναι πολύ δύσκολο να διαφοροποιηθούν οι τιμές από αυτές των ανταγωνιστών χωρίς να ρισκάρει μία εταιρεία να χάσει ένα μέρος των πελατών της.

Η άλλη επιλογή που έχει μία εταιρεία είναι να μειώσει τα έξοδα της. **Στα παραδοσιακά συστήματα κοστολόγησης τα έξοδα αντιμετωπίζονται ως μία ενιαία κατηγορία και δεν υπάρχει κάποιο κριτήριο αξιολόγησης τους ως προς την σπουδαιότητα και την αναγκαιότητά τους.** Το γεγονός αυτό έκανε επιτακτική την ανάγκη να σχεδιαστεί ένα κοστολογικό σύστημα προσαρμοσμένο στα νέα δεδομένα έτσι ώστε να παρέχει περισσότερο ακριβείς και χρήσιμες πληροφορίες για τη λήψη αποφάσεων από τα στελέχη μίας εταιρείας.

Η κοστολόγηση με βάση την ανάλυση των δραστηριοτήτων, είναι μία μέθοδος κατανομής του έμμεσου κόστους στα προϊόντα που αναπτύχθηκε την δεκαετία του 1980. Σύμφωνα με αυτήν **το κόστος προκαλείται από τις δραστηριότητες** και ότι τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες και οι πελάτες είναι οι λόγοι για τους οποίους εκτελούνται οι δραστηριότητες.

Ο **κύριος στόχος** της κοστολόγησης δραστηριοτήτων είναι να προσδιοριστούν, με την μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια, **άμεσες σχέσεις μεταξύ των προϊόντων και των πόρων** που καταναλώνονται μέσα από τις δραστηριότητες που πραγματοποιούνται από την παραγωγή μέχρι την πώληση τους.

Ως **πόρος** ορίζεται ένα **οικονομικό στοιχείο που αναλώνεται** για την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων μίας εταιρείας. Η κατανάλωση αυτή των πόρων οδηγεί στην δημιουργία του κόστους.

5.2 Ορισμός της δραστηριότητας

Η λειτουργία μίας οικονομικής μονάδας περιλαμβάνει ένα πλήθος ενεργειών – καθηκόντων (task) που εκτελούνται με στόχο την παραγωγή ενός προϊόντος ή μίας υπηρεσίας. **Ως Δραστηριότητα (activity) μπορεί να οριστεί η κάθε είδους εργασία, ή σύνολο ενεργειών που πραγματοποιείται εντός της επιχείρησης προκειμένου να παραχθεί ή να προσφερθεί στον πελάτη ένα προϊόν ή μία υπηρεσία.**

Μία σειρά συσχετιζόμενων δραστηριοτήτων που έχουν σκοπό την επίτευξη ενός αποτελέσματος ονομάζεται διαδικασία (process).



Οι δραστηριότητες μπορούν να ταξινομηθούν σε διάφορες κατηγορίες μέσα από την χρήση κατάλληλων κριτηρίων.

5.2.1 Πρωτεύουσες και Δευτερεύουσες δραστηριότητες

Με **βάση την συμβολή μίας δραστηριότητας στην επίτευξη της αποστολής** και των στόχων μίας εταιρείας οι δραστηριότητες χωρίζονται σε πρωτεύουσες και δευτερεύουσες. Μια **πρωτεύουσα δραστηριότητα** (primary activity), είναι μια δραστηριότητα που **συμβάλλει άμεσα** στην κεντρική αποστολή ενός τμήματος ή μιας οργανωτικής μονάδας. Οι **δευτερεύουσες δραστηριότητες** (secondary activities) **υποστηρίζουν** τις πρωτεύουσες δραστηριότητες του οργανισμού και καταναλώνονται από αυτές.

5.2.2 Δραστηριότητες προστιθέμενης αξίας

Οι δραστηριότητες με βάση την αξία που προσθέτουν στο τελικό προϊόν χωρίζονται σε αυτές που προσθέτουν και σε αυτές που δεν προσθέτουν αξία. Οι **δραστηριότητες προστιθέμενης αξίας** (value added activities), **βοηθούν στην επίτευξη** των αντικειμενικών σκοπών της εταιρείας, συμβάλλοντας στη δημιουργία των χαρακτηριστικών του προϊόντος και της υπηρεσίας, στοιχεία για τα οποία πληρώνουν οι πελάτες.

5.2.3 Στρατηγικές δραστηριότητες

Στρατηγικές δραστηριότητες (strategic activities) είναι οι δραστηριότητες που είναι κρίσιμες για την ανταγωνιστική επιτυχία της εταιρείας.

5.2.4 Υποχρεωτικές ή μη δραστηριότητες

Με βάση την **ανάγκη εκτέλεσης** των δραστηριοτήτων τις διακρίνουμε σε υποχρεωτικές ή μη. **Υποχρεωτικές δραστηριότητες** (mandatory activities) είναι οι **ελάχιστες δυνατές** δραστηριότητες που πρέπει να εκτελέσει μία εταιρεία για την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων και την εξασφάλιση της βιωσιμότητας της. Οι **κατά κρίση δραστηριότητες** (discretionary activities) είναι οι προαιρετικές δραστηριότητες.

5.2.5 Επαναλαμβανόμενες ή μη δραστηριότητες

Ως **μη επαναλαμβανόμενες δραστηριότητες** (non repetitive activities) χαρακτηρίζονται οι δραστηριότητες που γίνονται μια φορά και έχουν ακριβή σημεία αρχής και τέλους ενώ επαναλαμβανόμενες δραστηριότητες (repetitive activities) είναι εκείνες οι οποίες πραγματοποιούνται κατά συνεχή τρόπο.



5.2.6 Δραστηριότητες ανάλογες με το επίπεδο αναφοράς τους

Οι δραστηριότητες μπορούν να ταξινομηθούν στις 5 παρακάτω κατηγορίες *ανάλογα με το επίπεδο που σχετίζονται και δρουν* μέσα σε μία εταιρεία :

- Στο επίπεδο της **παραγόμενης μονάδας** (Unit level)
- Στο επίπεδο της **παρτίδας** (Batch level)
- Στο επίπεδο της **υποστήριξης των προϊόντων** (Product level)
- Στο επίπεδο της **υποστήριξης των πελατών** (Customer level)
- Στο επίπεδο της **συντήρησης των εγκαταστάσεων** (Facility level)

5.2.6.1 Δραστηριότητες Επιπέδου παραγόμενης μονάδας

Οι δραστηριότητες αυτές πραγματοποιούνται *κάθε φορά που παράγεται μία μονάδα από ένα προϊόν* ή μία υπηρεσία. Το κόστος που έχουν αυτές οι δραστηριότητες είναι *ανάλογο με τον όγκο παραγωγής και πωλήσεων*. Σε αυτήν την ομάδα περιλαμβάνονται δραστηριότητες όπως η κατανάλωση ισχύος για την λειτουργία των μηχανών ή οι εργατοώρες.

5.2.6.2 Δραστηριότητες Επιπέδου παρτίδας

Οι δραστηριότητες αυτές πραγματοποιούνται *ξεχωριστά για κάθε παρτίδα*. Το κόστος που έχουν οι δραστηριότητες είναι *ανάλογο με τον αριθμό των παρτίδων*, ανεξάρτητα από τον αριθμό των μονάδων που έχει η κάθε παρτίδα. Ένα παράδειγμα τέτοιας δραστηριότητας είναι το *set up* ή η καθαριότητα μίας γραμμής παραγωγής κατά την έναρξη μίας νέας παρτίδας.

5.2.6.3 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης προϊόντων

Οι δραστηριότητες του επιπέδου αυτού *σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένα προϊόντα* και είναι ανεξάρτητες από τον αριθμό των παρτίδων ή τον αριθμό των μονάδων ανά παρτίδα. Σε αυτήν την ομάδα περιλαμβάνονται δραστηριότητες όπως ο σχεδιασμός, η διαφήμιση ενός προϊόντος και ειδικοί έλεγχοι.

5.2.6.4 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης πελατών

Οι δραστηριότητες του επιπέδου αυτού *πραγματοποιούνται για να ικανοποιηθούν οι ανάγκες συγκεκριμένων πελατών*, χωρίς να έχουν άμεση σχέση με κάποιο προϊόν. Τέτοιες δραστηριότητες αφορούν ειδικές απαιτήσεις κάποιων πελατών για τεχνική υποστήριξη, διανομή.



5.2.6.5 Δραστηριότητες Επιπέδου υποστήριξης και συντήρησης εγκαταστάσεων

Οι δραστηριότητες αυτές *πραγματοποιούνται χωρίς να έχουν άμεση σχέση με κάποιον πελάτη ή προϊόν*. Οι δραστηριότητες αυτής της κατηγορίας έχουν ως κύριο στόχο την υποστήριξη των δραστηριοτήτων των παραπάνω κατηγοριών. Σε αυτήν την ομάδα περιλαμβάνονται δραστηριότητες όπως οι ασφάλειες, η συντήρηση της υποδομής, η καθαριότητα των γραφείων της διοίκησης και άλλες. Η κατανομή των εξόδων από τις δραστηριότητες αυτής της ομάδας γενικά είναι *λιγότερο ακριβής* από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

5.3 Βασικές αρχές της κοστολόγησης δραστηριοτήτων

Η κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες βασίζεται στις παρακάτω *κεντρικές αρχές* :

- Κάθε δραστηριότητα *καταναλώνει* επιχειρησιακούς πόρους.
- Κάθε δραστηριότητα πραγματοποιείται για την *επίτευξη κάποιου σκοπού*.
- Διαφορετικοί πελάτες, προϊόντα ή /και κανάλια διανομής συνεπάγονται διαφορετικής έντασης εργασία.

5.4 Σχεδιασμός ενός συστήματος κοστολόγησης με βάση τις δραστηριότητες

Ο σχεδιασμός ενός *συστήματος κοστολόγησης* που έχει ως βάση τις δραστηριότητες περιλαμβάνει τα παρακάτω βασικά βήματα :

- Αναγνώριση των βασικών δραστηριοτήτων που υπάρχουν στην επιχείρηση
- Προσδιορισμός του κόστους των δραστηριοτήτων
- Κατανομή του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα ή τις υπηρεσίες

5.4.1 Αναγνώριση βασικών δραστηριοτήτων

Στο *πρώτο στάδιο* της δημιουργίας ενός συστήματος κοστολόγησης βάση δραστηριοτήτων πρέπει να *εντοπιστούν και να οριστούν όλες εκείνες οι δραστηριότητες* οι οποίες πραγματοποιούνται μέσα σε μία εταιρεία. Στην συνέχεια από αυτές τις δραστηριότητες πρέπει να επιλεγούν αυτές που ασκούν την μεγαλύτερη επιρροή στο κόστος του τελικού προϊόντος και να δημιουργηθεί μία λίστα με τις δραστηριότητες που θα επιλεγούν.

Σαν γενικό κανόνα που αφορά την επιλογή των δραστηριοτήτων μπορούμε να πούμε ότι οι *δραστηριότητες πρέπει να είναι τόσες όσες χρειάζονται για να μπορεί να υπάρξει η ακριβέστερη δυνατή κοστολογική πληροφόρηση*. Από την άλλη πλευρά δεν πρέπει να ξεχνάμε ότι τα οφέλη από την επιλογή μας θα πρέπει να



είναι μεγαλύτερα από το κόστος της παρακολούθησης των δραστηριοτήτων. Επίσης θα πρέπει ένας **οδηγός κόστους** να είναι ικανός να επιμερίσει το κόστος της δραστηριότητας στα προϊόντα τα οποία θα την χρησιμοποιήσουν. Τέλος, στο στάδιο της **δημιουργίας της λίστας δραστηριοτήτων** μεγάλη βοήθεια μπορούν να προσφέρουν οι εργαζόμενοι μίας εταιρείας, μέσα από συνεντεύξεις, για την συμπλήρωση καταστάσεων όπου θα φαίνεται αναλυτικά ο επιμερισμός του χρόνου εργασίας τους και οι ενέργειες που πραγματοποιούν.

5.4.2 Προσδιορισμός του κόστους των δραστηριοτήτων

Μετά από την συγκέντρωση όλων των δραστηριοτήτων που μας ενδιαφέρουν θα πρέπει να **επιμερίσουμε το λειτουργικό κόστος της εταιρείας στις δραστηριότητες. Οι δραστηριότητες αναλώνουν πόρους**. Οι πόροι που αναλώνονται από τις δραστηριότητες σε ορισμένες περιπτώσεις καταλογίζονται άμεσα σε αυτές. Στην γενική περίπτωση όμως **υπάρχουν πόροι οι οποίοι αναλώνονται από περισσότερες από μία δραστηριότητες**. Για να επιβαρυνθούν οι δραστηριότητες με το κόστος που τους αναλογεί χρησιμοποιούμε τους **οδηγούς πόρων** (resource drivers).

Ένας **οδηγός πόρου** ορίζεται ως ένα μέτρο της **ποσότητας των πόρων που καταναλώνεται** από μια δραστηριότητα.

Γενικά τα κόστη των πόρων μπορούν να **καταλογιστούν** στις δραστηριότητες **ανάλογα με τα δεδομένα που είναι διαθέσιμα** με τους παρακάτω τρόπους :

- **άμεσο καταλογισμό** (direct charging)
- **εκτίμηση** (estimation)
- **αυθαίρετο επιμερισμό** (arbitrary allocation)

5.4.3 Κατανομή του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα

Τα **προϊόντα** μίας εταιρείας κατά την παραγωγή τους **καταναλώνουν δραστηριότητες**. Το κόστος των δραστηριοτήτων **επιμερίζεται** στα προϊόντα με βάση την κατανάλωσή μέσα από την χρήση **κατάλληλων οδηγών κόστους** (activity cost drivers). Είναι σημαντικό οι οδηγοί κόστους να **εκφράζουν αιτιώδεις σχέσεις μεταξύ των μεγεθών που συνδέουν**. Η επιλογή ενός οδηγού κόστους εξαρτάται από την επιθυμητή ακρίβεια στην εκτίμηση του κόστους σε συνδυασμό με το κόστος κατάρτισης του οδηγού. Τέλος, ένας οδηγός κόστους μπορεί να είναι κοινός για περισσότερες από μία δραστηριότητες.



5.4.4 Κατηγορίες οδηγών κόστους

Οι οδηγοί κόστους χωρίζονται στις παρακάτω κατηγορίες :

- Οδηγοί συναλλαγών
- Οδηγοί διάρκειας
- Οδηγοί έντασης ή απευθείας χρέωσης

Οι **οδηγοί συναλλαγών** μετρούν το *πόσο συχνά εκτελείται μία δραστηριότητα*. Οι οδηγοί αυτοί χρησιμοποιούνται όταν όλα τα προϊόντα έχουν τις ίδιες απαιτήσεις από μία δραστηριότητα. Οι οδηγοί συναλλαγών είναι οι λιγότερο δαπανηροί αλλά δεν είναι πάντα ακριβείς, καθώς *υποθέτουν ότι απαιτείται η ίδια ποσότητα πόρων κάθε φορά που εκτελείται μια δραστηριότητα*. Αν για παράδειγμα η καθαριότητα μίας γραμμής παραγωγής κατά την αλλαγή μίας παρτίδας καταναλώνει πόρους ανεξάρτητα από την παρτίδα που ήταν σε παραγωγή μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε έναν οδηγό συναλλαγών. Σε αντίθετη περίπτωση αν η κατανάλωση των πόρων για την καθαριότητα διαφέρει σε κάθε αλλαγή παρτίδας θα πρέπει να βρεθεί κάποιος περισσότερο ακριβής οδηγός κόστους.

Οι **οδηγοί διάρκειας** εκφράζουν το *χρόνο που απαιτείται για την εκτέλεση μιας δραστηριότητας*.

Χρησιμοποιούνται *όταν υπάρχουν σημαντικές διαφορές στο βαθμό χρήσης μίας δραστηριότητας* από κάθε προϊόν. Ένας τέτοιος οδηγός μπορεί να είναι η ώρα. Έτσι αν στο προηγούμενο παράδειγμα η καθαριότητας μίας γραμμής παραγωγής χρειάζεται διαφορετικό χρόνο ανάλογα την παρτίδα μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε έναν οδηγό διάρκειας. Για να μάθουμε όμως τον χρόνο που απαιτείται στο τέλος κάθε παρτίδας για την καθαριότητα θα πρέπει να πραγματοποιήσουμε κάποιες μετρήσεις οι οποίες θα αυξήσουν το κόστος της χρήσης του συγκεκριμένου οδηγού. Η επιλογή μεταξύ των δύο παραπάνω τύπων οδηγών είναι θέμα οικονομίας και εξισορρόπησης των ωφελειών της αυξημένης ακρίβειας με το κόστος της αυξημένης μέτρησης.

Στην περίπτωση που δεν μας καλύπτει ούτε η ακρίβεια ενός οδηγού διάρκειας θα χρησιμοποιήσουμε έναν **οδηγό έντασης**. Οι οδηγοί έντασης *χρεώνουν άμεσα τα αντικείμενα κοστολόγησης* για τους πόρους που χρησιμοποιεί κάθε δραστηριότητα. Έτσι στο παράδειγμά μας της καθαριότητας μίας γραμμής παραγωγής αν για μία παρτίδα πρέπει να χρησιμοποιηθεί κάποιος έξτρα εξοπλισμός κατά την διαδικασία αυτή τότε το κόστος ανά ώρα καθαριότητας είναι διαφορετικό και ο οδηγός διάρκειας είναι ανεπαρκής.



6. Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

Για να γίνει μία πιο δίκαιη κατανομή του κόστους ανάμεσα στα εμπορεύματα και τα προϊόντα θα εφαρμόσουμε την κοστολόγηση των δραστηριοτήτων σε όσα τμήματα της εταιρείας είναι δυνατό και στα υπόλοιπα θα διατηρήσουμε την παραδοσιακή κοστολόγηση.

Το πρώτο βήμα αυτής της κοστολογικής διαδικασίας περιλαμβάνει την **αναγνώριση των βασικών δραστηριοτήτων της εταιρείας**.

6.1 Λίστα και λεξικό δραστηριοτήτων

Τις δραστηριότητες θα τις εντοπίσουμε και θα τις καταγράψουμε **ανά τμήμα** της εταιρείας. Τα βασικά τμήματα της εταιρείας είναι το **τμήμα παραγωγής, ποιοτικού ελέγχου, αποθήκης, διακίνησης, πωλήσεων** και το **οικονομικό**.

6.1.1 Δραστηριότητες Τμήματος Παραγωγής

Στο τμήμα παραγωγής αναγνωρίζουμε ως σημαντικές τις παρακάτω δραστηριότητες. Σε κάθε δραστηριότητα πραγματοποιείται μία ομάδα εργασιών.

- Γύρισμα Γραμμής Παραγωγής
- Αλλαγή Παρτίδας
- Παραγωγή της Αμπούλας
- Εκτύπωση της Αμπούλας
- Συσκευασία της Αμπούλας
- Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής
- Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού

6.1.1.1 Γύρισμα της γραμμής παραγωγής

Τις εργασίες που πραγματοποιούνται για να προετοιμαστεί μία γραμμή παραγωγής για την παραγωγή μίας αμπούλας θα τις χωρίσουμε σε δύο ομάδες με αποτέλεσμα να έχουμε δύο δραστηριότητες. Η πρώτη δραστηριότητα αφορά όλες τις εργασίες που γίνονται για το **γύρισμα μίας γραμμής παραγωγής** όπως είναι η **ρύθμιση όλων των στοιχείων της μηχανής** που απαιτούνται για την παραγωγή ενός διαφορετικού είδους.

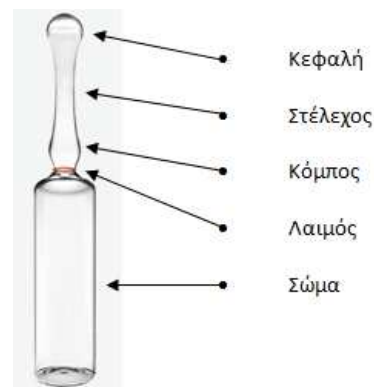
6.1.1.2 Αλλαγή της παρτίδας παραγωγής

Η δεύτερη δραστηριότητα για την προετοιμασία μίας γραμμής παραγωγής περιλαμβάνει εργασίες που γίνονται κατά την διάρκεια της **αλλαγής μίας παρτίδας παραγωγής** όπως η **καθαριότητα της γραμμής παραγωγής και ο επανέλεγχος των ρυθμίσεων του εξοπλισμού.**

6.1.1.3 Διαμόρφωση της αμπούλας

Η διαμόρφωση μίας αμπούλας περιλαμβάνει τα παρακάτω στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, τα οποία πραγματοποιούνται **σε σειρά** σε μία αυτόματη γραμμή παραγωγής και τα συγκεντρώνουμε όλα σε μία δραστηριότητα :

- Διαμορφώνεται το σώμα της αμπούλας
- Διαμορφώνεται ο λαιμός, ο κόμπος και το στέλεχος
- Διαμορφώνεται η κεφαλή της αμπούλας
- Τοποθετείται το σύστημα θραύσης
- Ψήνεται η αμπούλα



6.1.1.4 Εκτόπωση της αμπούλας

Τις **εργασίες** που πραγματοποιεί το τμήμα της παραγωγής για να **τυπωθεί** μία αμπούλα τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. **Τέτοιες εργασίες είναι η προετοιμασία του χρώματος της εκτόπωσης και οι αλλαγές των τελάρων εκτόπωσης κατά την διάρκεια της παραγωγής.**

6.1.1.5 Συσκευασία της αμπούλας

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα της παραγωγής για να **συσκευαστεί** μία αμπούλα τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. **Τέτοιες εργασίες είναι η τοποθέτηση των αμπουλών σε κουτιά, ο οπτικός τους έλεγχος, η τοποθέτηση των κουτιών σε παλέτες και η συρρίκνωση των παλετών.**

6.1.1.6 Εφοδιασμός των γραμμών παραγωγής

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα της παραγωγής για να **εφοδιαστούν οι μηχανές με υλικά** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. **Τέτοιες εργασίες είναι το γέμισμα των αυτόματων φορτωτών με υαλοσωλήνες, η μεταφορά των κουτιών συσκευασίας στις γραμμές παραγωγής και η απομάκρυνση των απορριμμάτων.**



6.1.1.7 Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα της παραγωγής για την **συντήρηση και την επιδιόρθωση** του εξοπλισμού τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. Στην συγκεκριμένη δραστηριότητα θα προσθέσουμε και τα **κόστη της μη λειτουργίας** των γραμμών παραγωγής καθώς δεν υπάρχουν επαρκεί στοιχεία για τον χρόνο που διάρκεσαν οι εργασίες συντήρησης ή για πόσο χρόνο δεν υπήρχε παραγωγή.

6.1.2 Δραστηριότητες Τμήματος Ποιοτικού Ελέγχου

Στο τμήμα ποιοτικού ελέγχου αναγνωρίζουμε ως σημαντικές τις παρακάτω δραστηριότητες. Σε κάθε δραστηριότητα πραγματοποιείται μία ομάδα εργασιών.

- Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης
- Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης
- Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών
- Τακτικοί Έλεγχοι
- Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης
- Τυχαίοι έλεγχοι

6.1.2.1 Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου για την **δημιουργία μίας μακέτας εκτύπωσης** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. *Τέτοιες εργασίες είναι ο σχεδιασμός μίας μακέτας, η επικοινωνία με τους πελάτες για την επιβεβαίωση του κειμένου και η εκτύπωση της μακέτας.*

6.1.2.2 Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου για την **κατασκευή ενός τελάρου εκτύπωσης** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. Η εκτύπωση των αμπουλών γίνεται με την μέθοδο της μεταξοτυπίας που και για να κατασκευαστεί το τελάρο προχωράμε στα παρακάτω στάδια.

- Καρφώνουμε πάνω ένα ξύλινο πλαίσιο μία γάζα για να φτιάξουμε το τελάρο της εκτύπωσης
- Αλείφουμε την γάζα με φωτοευαίσθητη πάστα και πάνω της τοποθετείται μία διαφάνεια με τα στοιχεία του τυπώματος



- Τοποθετούμε το τελάρο σε περιβάλλον με ισχυρό φωτισμό και τα μέρη που δεν καλύπτονται από τα γράμματα σκληραίνουν
- Βάζουμε το τελάρο κάτω από τρεχούμενο νερό και απομακρύνουμε την πάστα που δεν έχει σκληρύνει.

Έτσι στην συνέχεια κατά την εκτύπωση των αμπουλών θα περνάει το μελάνι μόνο από τα σημεία της γάζας που δεν θα υπάρχει η στερεοποιημένη πάστα.

6.1.2.3 Έκδοση Δελτίων & Πιστοποιητικών

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου για την **έκδοση των απαραίτητων εγγράφων** για κάθε παραγωγική διαδικασία τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. *Τέτοιες εργασίες είναι η δημιουργία των δελτίων παραγωγής και των σχετικών προδιαγραφών, η επιβεβαίωση των στοιχείων με τους πελάτες, η εκτύπωση ετικετών για την συσκευασία, η συγκέντρωση των αποτελεσμάτων των ελέγχων και η έκδοση των πιστοποιητικών.*

6.1.2.4 Τακτικοί Έλεγχοι

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου για να γίνουν **τακτικοί ποιοτικοί έλεγχοι** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. *Τέτοιες εργασίες είναι η πραγματοποίηση των διαφόρων τύπων ποιοτικού ελέγχου σε προϊόντα και υλικά παραγωγής και οι διακριβώσεις των οργάνων.*

6.1.2.5 Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου **σε επίπεδο παρτίδας** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. *Τέτοιες εργασίες είναι ο έλεγχος των πρώτων αμπουλών που παράγονται στην αρχή κάθε κύκλου παραγωγής, έλεγχος καλής λειτουργίας των καμερών οπτικού ελέγχου και δειγματοληπτικός έλεγχος κατά την αποδέσμευση της παρτίδας.*

6.1.2.6 Τυχαίοι έλεγχοι

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το τμήμα ποιοτικού ελέγχου **σε μη τακτική βάση** τις συγκεντρώνουμε όλες σε μία δραστηριότητα. *Τέτοιες εργασίες περιλαμβάνουν τυχαίους ελέγχους και διαλογή σκάρτων προϊόντων.*



6.1.3 Δραστηριότητες Τμήματος Αποθήκης

Το τμήμα της αποθήκης πραγματοποιεί τις παρακάτω εργασίες τις οποίες θα τις χωρίσουμε στις παρακάτω δραστηριότητες.

- Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά Παραγωγής
- Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα
- Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης

Κάθε μία από τις παραπάνω δραστηριότητες περιλαμβάνει εργασίες όπως η μεταφορά των ειδών από και προς την αποθήκη, τιμολόγηση των ειδών, προμήθεια των υλικών και προγραμματισμός των παραδόσεων.

6.1.4 Δραστηριότητες Τμήματος Διακίνησης

Τις εργασίες που πραγματοποιεί το συγκεκριμένο τμήμα θα τις χωρίσουμε στις παρακάτω δραστηριότητες.

- Μεταφορά Προσωπικού
- Μεταφορά Εμπορευμάτων
- Μεταφορά Προϊόντων
- Μεταφορά Εμπορευμάτων Τρίτων

Κάθε μία δραστηριότητα περιλαμβάνει εργασίες όπως η συντήρηση των οχημάτων και η μεταφορά των ειδών ή του προσωπικού.

6.1.5 Δραστηριότητες Τμήματος Πωλήσεων

Οι εργασίες που πραγματοποιούνται στο τμήμα των πωλήσεων αφορούν τις προμήθειες και προσφορές των εμπορευμάτων και την εξυπηρέτηση πελατών μετά την πώληση. Τις εργασίες του τμήματος θα τις συγκεντρώσουμε σε τρεις δραστηριότητες.

- Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης
- Πωλήσεις από Αντιπροσωπίες
- Προώθηση Πωλήσεων

Η δραστηριότητα της προώθησης των πωλήσεων αφορά ενέργειες όπως η διαφήμιση.



6.1.6 Δραστηριότητες Οικονομικού Τμήματος

Στο οικονομικό τμήμα τις εργασίες που γίνονται θα τις χωρίσουμε στις παρακάτω δραστηριότητες.

- Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα
- Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα
- Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα Τρίτων
- Ειδικά Έξοδα Εξαγωγών για Προϊόντα

Στα πρώτα τμήματα περιλαμβάνονται εργασίες όπως πληρωμές προμηθευτών, εισπράξεις πελατών, καταχώρηση εξόδων παραγωγής και πωλήσεων.

6.1.7 Δραστηριότητες Τμήματος Διοίκησης

Οι εργασίες του τμήματος της διοίκησης θα συγκεντρωθούν σε τρεις δραστηριότητες ανάλογα το τμήμα της εταιρείας στο οποίο αναφέρονται.

- Διοίκηση Παραγωγικών Εγκαταστάσεων
- Διοίκηση Πωλήσεων
- Διοίκηση Οικονομικών

6.1.8 Βοηθητικές Δραστηριότητες

Η βοηθητικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν γενικές εργασίες σε κάθε τμήμα όπως η συντήρηση των κτηρίων, των επίπλων, ενοίκια κτλ.

- Εγκαταστάσεις Παραγωγής
- Εγκαταστάσεις Αποθήκης
- Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφείων

6.2 Προσδιορισμός του κόστους των δραστηριοτήτων

Όπως είδαμε σε προηγούμενο κεφάλαιο οι δραστηριότητες αναλώνουν πόρους. Μετά την αναγνώριση των δραστηριοτήτων το επόμενο βήμα είναι να *επιμερίσουμε σε αυτές το κόστος που τους αναλογεί*. Ο επιμερισμός αυτός θα γίνει χρησιμοποιώντας *κατάλληλους οδηγούς κόστους*.



Με βάση τον τρόπο που παίρνουμε τα δεδομένα από το μηχανογραφικό πρόγραμμα για την παραδοσιακή κοστολόγηση που ακολουθούσε η εταιρεία δεν μπορεί να γίνει επιμερισμός του κόστους στις δραστηριότητες.

Για να μπορέσουμε να επιμερίσουμε το κόστος στις δραστηριότητες **Θα εκτυπώσουμε τεταρτοβάθμια ισοζύγια της ομάδας 6** στην οποία βρίσκονται όλα τα έξοδα και **Θα χρεώσουμε απ' ευθείας στις δραστηριότητες όσα έξοδα αναλογούν σε μία δραστηριότητα**. Τέλος για όσα έξοδα απομείνουν θα επιλέξουμε κατάλληλους οδηγούς κόστους. Πολύ χρήσιμη είναι και η **αναλυτική εκτύπωση των κέντρων κόστους** στην οποία φαίνεται πως έχουν επιμεριστεί τα έξοδα σε αυτά.

6.2.1 Έξοδα Λογαριασμού 60

Ο λογαριασμός 60 περιέχει λογαριασμούς που αφορούν τις **αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού**. Με βάση το λογιστικό σχέδιο ή τα κέντρα κόστους δεν μπορούμε να ομαδοποιήσουμε αυτά τα έξοδα. Για να γίνει ο επιμερισμός θα χρησιμοποιήσουμε τον **αναλυτικό πίνακα μισθοδοσίας για το έτος 2012** και θα χωρίζουμε τα άτομα με βάση το τμήμα που γνωρίζουμε ότι αυτά εργάζονται.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 60 έως 60.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
60	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	1.740.209,45	1.740.209,45
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.122.646,32	0,00
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	955.319,51	0,00
60.00.03	Δώρα εορτών	126.988,54	0,00
60.00.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	40.338,27	0,00
60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	305.518,03	0,00
60.01.00	Τακτικές αποδοχές	258.291,20	0,00
60.01.03	Δώρα εορτών	35.451,02	0,00
60.01.07	Επιδόματα κανονικής άδειας	11.775,82	0,00
60.03	Εργ. Εισφ. & επιβάρυνση έμμισθου πρ.	185.122,57	0,00
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	185.122,57	0,00
60.04	Εργ. Εισφ. & επιβάρυνση ημερομίσθιου πρ.	81.140,98	0,00
60.04.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	81.140,98	0,00
60.05	Αποζημιώσεις προσωπικού	45.781,56	0,00
60.05.00	Αποζημιώσεις έμμισθου προσωπικού	34.227,36	0,00
60.05.01	Αποζημιώσεις ημερομίσθιου προσωπικού	11.554,20	0,00
60.99	Μεταφορά στην γενική εκμετάλλευση	0,00	1.740.209,45

Με βάση τον αναλυτικό πίνακα μισθοδοσίας θα ανακατανέμουμε τα παραπάνω έξοδα στα τμήματα της εταιρείας.



Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	
Εμπορικό Τμήμα	84.813,06
Οικονομικό Τμήμα	141.085,83
Τμήμα Παραγωγής	469.429,25
Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου	69.860,57
Τμήμα Διακίνησης	70.218,56
Τμήμα Αποθήκης	25.772,80
Τμήμα Διοίκησης	879.029,38
Σύνολο λογαριασμού 60	1.740.209,45

Στο τμήμα της παραγωγής μπορούμε να έχουμε επιπλέον υποδιαίρεση των εξόδων ανά ομάδα εργασίας.

Τμήμα Παραγωγής	
Μηχανικοί Παραγωγής	184.887,19
Προσωπικό Συσκευασίας	218.018,64
Εργάτες Γενικών Καθηκόντων	66.523,42

Στην συνέχεια θα πρέπει να βρούμε τους κατάλληλους οδηγούς κόστους για να επιμερίσουμε τα έξοδα μισθοδοσίας στις δραστηριότητες.

6.2.1.1 Εμπορικό Τμήμα

Τα έξοδα μισθοδοσίας του εμπορικού τμήματος θα τα χωρίσουμε στις παρακάτω δραστηριότητες με βάση τα έσοδα που έχει η κάθε δραστηριότητα. Τα έσοδα των πωλήσεων των εμπορευμάτων μπορούμε να τα βρούμε από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό της λογιστικής 70, ενώ τα έσοδα από τις αντιπροσωπίες θα τα βρούμε στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 75.

Ο λογαριασμός 75 περιέχει τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες. Για να βρούμε πόσα από αυτά τα έσοδα αφορούν πωλήσεις μέσα από αντιπροσωπίες θα πάρουμε την αναλυτική εκτύπωση του λογαριασμού 75 και θα συγκεντρώσουμε τα έσοδα ανά κατηγορίες.

Έσοδα από λογαριασμό 75	
Έσοδα από Αντιπροσωπίες	125.662,24 €
Έσοδα από Ενοίκια	38.608,00 €
Σύνολο	164.270,24 €

Στην συνέχεια θα επιμερίσουμε τα έξοδα της μισθοδοσίας στις δραστηριότητες.

Έξοδα Μισθοδοσίας Εμπορικού Τμήματος			
Δραστηριότητα	Έσοδα	Αναλογία	Έξοδα
Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης	1.181.276,41 €	90,38%	76.658,27 €
Πωλήσεις από Αντιπροσωπίες	125.662,24 €	9,62%	8.154,78 €
Σύνολο	1.306.938,65 €		84.813,06 €



6.2.1.2 Οικονομικό Τμήμα

Τα έξοδα μισθοδοσίας του Οικονομικού τμήματος θα τα χωρίσουμε στις δραστηριότητές του με **βάση τον όγκο της εργασίας** που απαιτείται για κάθε μία.

Έξοδα Μισθοδοσίας Οικονομικού Τμήματος		
Δραστηριότητα	Όγκος Εργασίας	Έξοδα
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	60 %	84.651,50 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	35 %	49.380,04 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα Τρίτων	5 %	7.054,29 €
Σύνολο		141.085,83 €

6.2.1.3 Τμήμα Παραγωγής

Τα έξοδα μισθοδοσίας των **μηχανικών της παραγωγής** θα τα επιμερίσουμε στις δραστηριότητες με βάση τις μηχανοώρες που ανάλωσε η κάθε δραστηριότητα, ενώ τα έξοδα μισθοδοσίας του **προσωπικού συσκευασίας** και **γενικών καθηκόντων** θα πιστωθούν απευθείας στις δραστηριότητες τους.

Στο κεφάλαιο 4.5.3 υπολογίσαμε τις **μηχανοώρες** που χρειαστήκαμε για την **παραγωγή**, τις **αλλαγές των παρτίδων** και τις **αλλαγές των τελάρων**. Επιπλέον κατά την διάρκεια του έτους καταναλώσαμε μηχανοώρες για τα **γυρίσματα των γραμμών παραγωγής**, για την **συντήρηση** και τις **επιδιορθώσεις** τους.

Οι μηχανοώρες που απαιτήθηκαν για τις αλλαγές των τελάρων θα χρεωθούν στην δραστηριότητα της εκτύπωσης της αμπούλες καθώς αφορούν μόνο τυπωμένα προϊόντα.

Τοποθετώντας με χρονολογική σειρά τις παρτίδες ανά γραμμή παραγωγής βρίσκουμε ότι έγιναν συνολικά **101 γυρίσματα των μηχανών**. Από αυτά σε **45** περιπτώσεις είχαμε **αλλαγή της διαμέτρου** του υαλοσωλήνα που απαιτεί περίπου 10 ώρες και σε **56** περιπτώσεις την **αλλαγή της περιεκτικότητας** της αμπούλας που χρειάζεται 6 ώρες δηλαδή σύνολο **786 μηχανοώρες**.

Τέλος το **2012 είχαμε 231 μέρες παραγωγής**. Οι 6 γραμμές παραγωγής σε διπλή βάρδια μπορούσαν θεωρητικά να λειτουργήσουν για **22.176** ώρες. Αν αφαιρέσουμε τις μηχανοώρες που έχουμε βρει για τις παραπάνω δραστηριότητες οι ώρες που απομένουν έχουν αφιερωθεί για την **συντήρηση και τις επιδιορθώσεις**. Σε αυτές τις ώρες συμπεριλαμβάνονται και οι ώρες που δεν υπήρχε λειτουργία των μηχανών.

Όλα τα παραπάνω δεδομένα τα συγκεντρώνουμε στον παρακάτω πίνακα για να κάνουμε τον επιμερισμό των εξόδων.



Έξοδα Μισθοδοσίας Τμήματος Παραγωγής			
Δραστηριότητα	Μηχανοώρες	Αναλογία	Έξοδα
Μηχανικοί Παραγωγής			
Γύρισμα Γραμμής Παραγωγής	786	3,54%	6.553,09 €
Αλλαγή Παρτίδας	557	2,51%	4.643,86 €
Παραγωγή της Αμπούλας	15.084	68,02%	125.759,31 €
Εκτύπωση της Αμπούλας	429	1,93%	3.576,69 €
Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού	5.320	23,99%	44.354,25 €
Σύνολο	22.176		184.887,19 €
Προσωπικό Συσκευασίας			
Συσκευασία της Αμπούλας	-	-	218.018,64 €
Εργάτες Γενικών Καθηκόντων			
Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής	-	-	66.523,42 €
Γενικό Σύνολο	-	-	469.429,25 €

6.2.1.4 Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου

Τα **έξοδα μισθοδοσίας** του προσωπικού του ποιοτικού ελέγχου θα τα επιμερίσουμε στις δραστηριότητες του τμήματος **με βάση τις ώρες εργασίας**.

Το 2012 δημιουργήθηκαν **1.034 μακέτες εκτύπωσης** και για κάθε μακέτα εκτύπωσης (κατασκευή και έλεγχος) απαιτούνται 10 λεπτά οπότε σύνολο δαπανήθηκαν **172 ώρες**.

Το 2012 κατασκευάστηκαν **2.574 τελάρα εκτύπωσης**. Τα τελάρα φτιάχνονται σε ομάδες των 6 και για κάθε ομάδα απαιτείται 1 ώρα εργασίας οπότε σύνολο δαπανήθηκαν **429 ώρες**.

Το 2012 εκδόθηκαν **1.114 δελτία παραγωγής & πιστοποιητικά**. Από αυτά 1.034 δελτία αφορούν τυπωμένες αμπούλες και 82 αφορούν ατύπωτες. Για κάθε δελτίο & πιστοποιητικό χρειαζόμαστε 15 λεπτά. Οπότε δαπανήθηκαν σύνολο **279 ώρες**.

Το 2012 οι γραμμές παραγωγής παρήγαγαν αμπούλες επί **15.084** ώρες και κάθε **τακτικός έλεγχος** που πραγματοποιείται ανά δίωρο λειτουργίας διαρκεί 5 λεπτά, οπότε δαπανήθηκαν **629 ώρες** σε τακτικούς ελέγχους.

Επίσης κατά την έναρξη και μετά το πέρας της παραγωγής μίας παρτίδας ο ποιοτικός έλεγχος ελέγχει το τελικό προϊόν για να το αποδεσμεύσει. Κάθε παρτίδα απαιτεί κατά ελάχιστο 30 λεπτά ποιοτικό έλεγχο ο οποίος αυξάνεται κατά 30 λεπτά για κάθε 50.000 αμπούλες. Με βάση τα παραπάνω και τα στοιχεία που συλλέξαμε από τα δελτία της παραγωγής χρειάστηκαν σύνολο **668 ώρες** για **ποιοτικό έλεγχο των προϊόντων στο επίπεδο της παρτίδας**

Το 2012 το προσωπικό του ποιοτικού ελέγχου εργάστηκε **3.696 ώρες** στο τμήμα του ποιοτικού ελέγχου. Αν αφαιρέσουμε τους χρόνους που μετρήσαμε με τις παραπάνω δραστηριότητες απομένουν **1.519 ώρες** οι οποίες αναλώθηκαν σε **τυχαίους ελέγχους και σε διαλογή προϊόντων**.



Με βάση τις παραπάνω ώρες εργασίας θα επιμερίσουμε το κόστος στις δραστηριότητες.

Έξοδα Μισθοδοσίας Τμήματος Ποιοτικού Ελέγχου			
Δραστηριότητα	Ώρες Εργασίας	Αναλογία	Έξοδα
Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	172	4,65%	3.251,09 €
Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	429	11,61%	8.108,82 €
Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	279	7,55%	5.273,57 €
Τακτικοί Έλεγχοι	629	17,02%	11.889,15 €
Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης	668	18,07%	12.626,32 €
Τυχαίοι έλεγχοι	1.519	41,10%	28.711,64 €
Σύνολο	3.696		69.860,57 €

6.2.1.5 Τμήμα Διακίνησης

Τα έξοδα μισθοδοσίας του τμήματος διακίνησης θα τα επιμερίσουμε αρχικά ανάμεσα στην μεταφορά προϊόντων και εμπορευμάτων και στην μεταφορά προσωπικού με βάση τον χρόνο της εργασίας ανάμεσα στις δύο αυτές κατηγορίες και στην συνέχεια θα τα επιμερίσουμε ανάμεσα στην μεταφορά προϊόντων και εμπορευμάτων με βάση τις μεταφερόμενες παλέτες.

Έξοδα Μισθοδοσίας Τμήματος Διακίνησης			
Δραστηριότητα	Παλέτες	Αναλογία	Έξοδα
Μεταφορά Προσωπικού	-	10,00%	7.021,86 €
Μεταφορά Εμπορευμάτων & Προϊόντων	-	90,00%	63.196,71 €
Μεταφορά Εμπορευμάτων & Προϊόντων			
Μεταφορά Προϊόντων	968	59,68%	37.715,42 €
Μεταφορά Εμπορευμάτων	586	36,13%	22.831,86 €
Μεταφορά Εμπορευμάτων Τρίτων	68	4,19%	2.649,43 €
Σύνολο	1.622		63.196,71 €

6.2.1.6 Τμήμα Αποθήκης

Τα έξοδα μισθοδοσίας του τμήματος της αποθήκης θα τα επιμερίσουμε στις δραστηριότητες με κριτήριο τις μεταφερόμενες παλέτες.

Έξοδα Μισθοδοσίας Τμήματος Αποθήκης			
Δραστηριότητα	Παλέτες	Αναλογία	Έξοδα
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά	968	59,68%	15.381,05 €
Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα	586	36,13%	9.311,26 €
Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης	68	4,19%	1.080,49 €
Σύνολο	1.622		25.772,80 €



6.2.1.7 Τμήμα Διοίκησης

Τα έξοδα μισθοδοσίας του τμήματος της διοίκησης θα τα πιστώσουμε απευθείας στις δραστηριότητες στις οποία αντιστοιχούν.

Έξοδα Μισθοδοσίας Τμήματος Διοίκησης	
Δραστηριότητα	Έξοδα
Διοίκηση Παραγωγικών Εγκαταστάσεων	293.009,80 €
Διοίκηση Πωλήσεων	293.009,80 €
Διοίκηση Οικονομικών	293.009,79 €
Σύνολο	879.029,39 €

6.2.2 Έξοδα Λογαριασμού 61

Ο λογαριασμός λογιστικής 61 περιέχει λογαριασμούς που αφορούν τις *αμοιβές και τα έξοδα τρίτων*. Η πρώτη εκτύπωση που θα πάρουμε είναι το τεταρτοβάθμιο ισοζύγιο της λογιστικής.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 61 έως 61.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
61	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	12.519,00	12.519,00
61.00	Αμοιβές & έξ. ελ. επ. υπαγ. σε παρ. φ. εισ.	9.819,00	9.819,00
61.00.06	Αμοιβές & έξοδα Λογιστών	9.000,00	0,00
61.00.07	Αμοιβές & έξοδα Μηχανογράφων	819,00	0,00
61.01	Αμοιβές & έξ. Μη ελ. επ. υπαγ. σε παρ. φ. εισ.	2.700,00	0,00
61.01.01	Αμοιβές & έξοδα Διαφόρων τρίτων	2.700,00	0,00
61.01.01.01	ΣΟΛ	2.700,00	0,00
61.99	Μεταφορά στην γενική εκμετάλλευση	0,00	12.519,00

Στην συνέχεια εκτυπώνουμε την *αναλυτική κατάσταση των κέντρων κόστους* που περιέχουν λογαριασμούς λογιστικής από 61.

Ανάλυση Λογαριασμών 61 σε κέντρα κόστους				
Κ. Κ.	Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
100	61.00.07	819,00 €	0,00 €	819,00 €
200	61.00.06	9.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €
200	61.01.01.01	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €

Τα έξοδα του λογαριασμού 61 αναλώνονται από το τμήμα των οικονομικών και θα τα χωρίσουμε στις δραστηριότητές του με *βάση τον χρόνο της εργασίας* που απαιτείται για κάθε μία.

Έξοδα Αμοιβών Τρίτων Οικονομικού Τμήματος		
Δραστηριότητα	Ποσοστό	Έξοδα
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	60 %	7.511,40 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	35 %	4.381,65 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα Τρίτων	5 %	625,95 €
Σύνολο		12.519,00 €



6.2.3 Έξοδα Λογαριασμού 62

Ο λογαριασμός λογιστικής 62 περιέχει λογαριασμούς που αφορούν τις *παροχές τρίτων*. Η πρώτη εκτύπωση που θα πάρουμε είναι το τεταρτοβάθμιο ισοζύγιο της λογιστικής.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 62 έως 62.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
62	Παροχές Τρίτων	213.633,92	213.633,92
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	134.661,24	8.945,26
62.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	134.661,24	8.945,26
62.03	Τηλεπικοινωνίες	14.366,75	429,30
62.03.00	Τηλεφωνικά – τηλεγραφικά – internet	12.447,27	429,30
62.03.02	Ταχυδρομικά	1.919,48	0,00
62.05	Ασφάλιστρα	7.648,83	0,00
62.05.00	Ασφάλιστρα πυρός	2.520,05	0,00
62.05.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.128,78	0,00
62.05.01.00	Ασφάλιστρα φορτηγών	3.239,68	0,00
62.05.01.01	Ασφάλιστρα επιβατικών	1.889,10	0,00
62.07	Επισκευές & συντηρήσεις	43.076,54	0,00
62.07.01	Κτιριακών εγκαταστάσεων & τεχνικών έργων	4.034,97	0,00
62.07.02	Τεχν εγκατ. & λοιπών μηχ. εξοπλισμών	18.458,91	0,00
62.07.03	Μεταφορικών μέσων	17.318,61	0,00
62.07.03.00	Μεταφορικών επιβατικών αυτοκινήτων	3.057,66	0,00
62.07.03.01	Μεταφορικών μέσων φορτηγών	11.788,65	0,00
62.07.03.02	Επισκευή & συντήρηση Κλαρκ	2.472,30	0,00
62.07.04	Επισκευή, Συντήρηση επίπλων & λοιπού εξ.	2.248,85	0,00
62.07.07	Λοιπών υλικών αγαθών	1.015,20	0,00
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	13.880,56	506,18
62.98.00	Φωτισμός	2.443,05	326,18
62.98.02	Υδρευση	653,54	180,00
62.98.04	Αποκομιδή απορριμμάτων	7.591,68	0,00
62.98.05	Απολύμανση	900,00	0,00
62.98.08	Εμφιαλωμένο πόσιμο νερό	2.292,28	0,00
62.99	Μεταφορά σε γενική εκμετάλλευση	0,00	203.753,18

Στην συνέχεια εκτυπώνουμε την *αναλυτική κατάσταση των κέντρων κόστους* που περιέχουν λογαριασμούς λογιστικής από 62.

Ανάλυση Λογαριασμών 62 σε κέντρα κόστους							
Κέντρο κόστους 100							
Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
62.03.00	5.267,68	260,10	5.007,58	62.07.03.00	2.147,22	0,00	2.147,22
62.03.02	164,23	0,00	164,23	62.07.04	108,00	0,00	108,00
62.05.01.01	802,31	0,00	802,31	62.98.00	2.443,05	326,18	2.116,87
62.07.01	977,49	0,00	977,49	62.98.02	74,66	0,00	74,66



Ανάλυση Λογαριασμών 62 σε κέντρα κόστους (συνέχεια)							
Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
Κέντρο κόστους 200							
62.03.02	906,30	0,00	906,30	62.07.04	495,00	0,00	495,00
Κέντρο κόστους 300							
62.03.00	3.042,36	0,00	3.042,36	62.07.03.01	1.617,39	0,00	1.617,39
62.03.02	834,37	0,00	834,37	62.07.03.02	2.472,30	0,00	2.472,30
62.05.01.00	1.778,67	0,00	1.778,67				
Κέντρο κόστους 400							
62.00.00	134.661,24	8.945,26	125.715,98	62.07.03.00	910,44	0,00	910,44
62.03.00	4.137,23	169,20	3.968,03	62.07.03.01	10.171,26	0,00	10.171,26
62.03.02	14,58	0,00	14,58	62.07.04	1.645,85	0,00	1.645,85
62.05.00	2.520,05	0,00	2.520,05	62.07.07	1.015,20	0,00	1.015,20
62.05.01.00	1.461,01	0,00	1.461,01	62.98.02	578,88	180,00	398,88
62.05.01.01	1.086,79	0,00	1.086,79	62.98.04	7.591,68	0,00	7.591,68
62.07.01	3.057,48	0,00	3.057,48	62.98.05	900,00	0,00	900,00
62.07.02	18.458,91	0,00	18.458,91	62.98.08	2.292,28	0,00	2.292,28

6.2.3.1 Έξοδα Λογαριασμού 62.00

Ο **λογαριασμός 62.00** αφορά τα **έξοδα του ηλεκτρικού ρεύματος** το οποίο έχει πιστωθεί στο κέντρο κόστους 400 που αφορά την παραγωγή. Η παραγωγή έχει κοινό μετρητή με την αποθήκη οπότε το κόστος του ηλεκτρικού ρεύματος θα επιμεριστεί αρχικά ανάμεσα στο τμήμα της παραγωγής και το τμήμα της αποθήκης με **εκτίμηση της κατανάλωσης** ανάμεσα στα δύο τμήματα και στην συνέχεια ανάμεσα στις δραστηριότητες που πραγματοποιούνται σε κάθε τμήμα.

Λογαριασμός 62.00				
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Τμήμα	Έξοδα Τμήματος
400	Μηχανές Παραγωγής	125.715,98	Τμήμα Παραγωγής	119.430,18
			Τμήμα Αποθήκης	6.285,80

Το **ηλεκτρικό ρεύμα** θα επιμεριστεί στις δραστηριότητες του τμήματος της παραγωγής με βάση τις μηχανώρες κατανάλωσης ενεργειακών πόρων της κάθε δραστηριότητας. Στο τμήμα της Αποθήκης θα επιμεριστεί **με βάση τα τετραγωνικά μέτρα** που καταλαμβάνει ο κάθε χώρος που χρησιμοποιείται από την αντίστοιχη δραστηριότητα.

Έξοδα Λογαριασμού 62.00			
Δραστηριότητα	Μηχανώρες	Ποσοστό	Έξοδα
Τμήμα Παραγωγής			
Αλλαγή Παρτίδας	557	3,33%	3.973,87 €
Παραγωγή της Αμπούλας	15.754	94,11%	112.395,64 €
Εκτύπωση της Αμπούλας	429	2,56%	3.060,67 €
Σύνολο	16.740		119.430,18 €
Τμήμα Αποθήκης			
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά		50,00%	3.142,90 €
Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα		45,00%	2.828,61 €
Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης		5,00%	314,29 €
Σύνολο			6.285,80 €



6.2.3.2 Έξοδα Λογαριασμού 62.03

Ο λογαριασμός 62.03 αφορά τα έξοδα των τηλεπικοινωνιών και με βάση την κατανομή τους στα αντίστοιχα κέντρα κόστους θα τα επιμερίσουμε αρχικά στα τμήματα της εταιρείας.

Λογαριασμός 62.03				
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Τμήμα	Έξοδα Τμήματος
100	Γενική Διεύθυνση	5.171,81	Τμήμα Διοίκησης	5.171,81
200	Οικονομικές Υπηρεσίες	906,30	Οικονομικό Τμήμα	906,30
300	Πωλήσεις Αθηνών	3.876,73	Εμπορικό Τμήμα	3.876,73
400	Μηχανές Παραγωγής	3.982,61	Τμήμα Αποθήκης	3.186,09
			Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου	796,52

Τα έξοδα που συγκεντρώθηκαν στο κέντρο κόστους 400 τα επιμερίζουμε ανάμεσα στο Τμήμα της Αποθήκης και Ποιοτικού ελέγχου με εκτίμηση του οδηγού κόστους.

Στο τμήμα της διοίκησης επιμερίζεται το κόστος με βάση την χρήση των τηλεφώνων, στο οικονομικό τμήμα με βάση τον όγκο εργασίας κάθε δραστηριότητας, στο εμπορικό τμήμα με βάση τα έσοδα της κάθε δραστηριότητας και στο τμήμα της αποθήκης με βάση τις μεταφερόμενες παλέτες.

Έξοδα Λογαριασμού 62.03		
Δραστηριότητες	Αναλογία	Κόστος
Τμήμα Διοίκησης		
Διοίκηση Παραγωγικών Εγκαταστάσεων	25,00%	1.292,95 €
Διοίκηση Πωλήσεων	50,00%	2.585,91 €
Διοίκηση Οικονομικών	25,00%	1.292,95 €
Οικονομικό Τμήμα		
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	60,00%	543,78 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	35,00%	317,21 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορ. Τρίτων	5,00%	45,32 €
Εμπορικό Τμήμα		
Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης	90,38%	3.503,98 €
Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες	9,62%	372,75 €
Τμήμα Αποθήκης		
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά	59,68%	1.901,44 €
Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα	36,13%	1.151,08 €
Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης	4,19%	133,57 €
Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου		
Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	100,00%	796,52 €



6.2.3.3 Έξοδα Λογαριασμού 62.05

Ο λογαριασμός 62.05 αφορά τα έξοδα για *ασφάλιστρα* και με βάση την πίστωσή τους στα αντίστοιχα κέντρα κόστους αλλά και την τεταρτοβάθμια ανάλυσή τους θα τα χρεώσουμε *απευθείας* στα αντίστοιχα τμήματα.

Έξοδα Λογαριασμού 62.05				
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Τμήμα	Έξοδα Τμήματος
100	Γενική Διεύθυνση	802,31	Τμήμα Διοίκησης	802,31
300	Πωλήσεις Αθηνών	1.778,67	Τμήμα Διακίνησης	1.778,67
400	Μηχανές Παραγωγής	5.067,85	Τμήμα Διοίκησης	1.086,79
			Τμήμα Διακίνησης	1.461,01
			Βοηθητικά Τμήματα	2.520,05

Στην συνέχεια θα επιμεριστεί το κόστος από τα τμήματα στις δραστηριότητες τους :

- Τμήμα Διοίκησης από κέντρο κόστους 100 επιμερισμός με βάση την *χρήση* του οχήματος
- Τμήμα Διοίκησης από το κέντρο κόστους 400 *απευθείας* στην αντίστοιχη δραστηριότητα
- Τμήμα Διακίνησης από το κέντρο κόστους 300 με βάση τις *μεταφερόμενες παλέτες*
- Τμήμα Διακίνησης από το κέντρο κόστους 400 *απευθείας* στην αντίστοιχη δραστηριότητα
- Βοηθητικό Τμήμα επιμερισμός με βάση τα *τετραγωνικά του κάθε χώρου*

Λογαριασμός 62.05			
Τμήμα	έξοδα	Δραστηριότητα	Κόστος
Τμήμα Διοίκησης	802,31	Διοίκηση Πωλήσεων	401,16 €
		Διοίκηση Οικονομικών	401,16 €
Τμήμα Διακίνησης	1.778,67	Μεταφορά Προϊόντων	1.061,50 €
		Μεταφορά Εμπορευμάτων	642,60 €
		Μεταφορά Εμπορ. Τρίτων	74,57 €
Τμήμα Διοίκησης	1.086,79	Διοίκηση Παραγωγής	1.086,79 €
Τμήμα Διακίνησης	1.461,01	Μεταφορά Προσωπικού	1.461,01 €
Βοηθητικά Τμήματα	2.520,05	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	1.260,03 €
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	1.260,02 €

6.2.3.4 Έξοδα Λογαριασμού 62.07

Ο λογαριασμός 62.07 περιέχει τα έξοδα που έχουν γίνει για *επισκευές και συντήρηση του εξοπλισμού*.

Αρχικά θα πάρουμε την αναλυτική εκτύπωση των κέντρων κόστους για να δούμε σε ποια κέντρα κόστους έχουν πιστωθεί οι επιμέρους λογαριασμοί και θα επιμερίσουμε το κόστος στα τμήματα της εταιρείας.

Λογαριασμός 62.07				
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Τμήμα	Έξοδα Τμήματος
100	Γενική Διεύθυνση	3.232,71	Τμήμα Διοίκησης	1.652,22 €
200	Οικονομικές Υπηρεσίες	495,00	Τμήμα Διοίκησης	495,00 €
300	Πωλήσεις Αθηνών	4.089,69	Τμήμα Διακίνησης	1.617,39 €
400	Μηχανές Παραγωγής	35.259,14	Τμήμα Διακίνησης	10.171,26 €
			Τμήμα Διοίκησης	910,44 €
			Τμήμα Αποθήκης	2.472,30 €
			Τμήμα Παραγωγής	18.458,91 €
			Βοηθητικά Τμήματα	7.299,02 €



Στην συνέχεια θα επιμεριστεί το κόστος από τα τμήματα στις δραστηριότητες τους :

- Τμήμα Διοίκησης από κέντρο κόστους 100 επιμερισμός με βάση την *χρήση*
- Τμήμα Διοίκησης από το κέντρο κόστους 400 *απευθείας* στην αντίστοιχη δραστηριότητα
- Τμήμα Διακίνησης από το κέντρο κόστους 300 με βάση τις *μεταφερόμενες παλέτες*
- Τμήμα Διακίνησης από το κέντρο κόστους 400 *απευθείας* στην αντίστοιχη δραστηριότητα
- Βοηθητικό Τμήμα επιμερισμός με βάση τα *τετραγωνικά του κάθε χώρου*
- Τμήμα Αποθήκης επιμερισμός με βάση τα *τετραγωνικά του χώρου*

Έξοδα Λογαριασμού 62.07				
Τμήμα	έξοδα	Δραστηριότητα	Αναλογία	Κόστος
Τμήμα Διοίκησης	1.652,22	Διοίκηση Πωλήσεων	50 %	1.073,61 €
Τμήμα Διοίκησης	495,00	Διοίκηση Οικονομικών	50 %	1.073,61 €
Τμήμα Διακίνησης	1.617,39	Μεταφορά Εμπορευμάτων	36,13%	584,33 €
		Μεταφορά Προϊόντων	59,68%	965,25 €
		Μεταφορά Εμπορ. Τρίτων	4,19%	67,81 €
Τμήμα Διακίνησης	10.171,26	Μεταφορά Προσωπικού	100 %	10.171,26 €
Τμήμα Διοίκησης	910,44	Διοίκηση Παραγωγής	100 %	910,44 €
Τμήμα Αποθήκης	2.472,30	Εργασίες Αποθ. για Προϊόντα & Υλικά	50 %	1.236,15 €
		Εργασίες Αποθ. για Εμπορεύματα	45 %	1.112,54 €
		Εργασίες Αποθ. για Χώρο Ενοικίασης	5 %	123,62 €
Τμήμα Παραγωγής	18.458,91	Συντήρηση εξοπλισμού	100 %	18.458,91 €
Βοηθητικά Τμήματα	2.520,05	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50 %	2.859,26 €
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50 %	2.859,26 €
		Εγκαταστάσεις Κεντρικών	100 %	1.580,49 €

6.2.3.5 Έξοδα Λογαριασμού 62.98

Ο λογαριασμός 62.98 περιέχει τα έξοδα που αφορούν *διάφορες παροχές τρίτων*.

Ο λογαριασμός 62.98.00 περιέχει τα έξοδα του *ηλεκτρικού ρεύματος των κεντρικών γραφείων*. Το κόστος θα τοποθετηθεί στην παρακάτω δραστηριότητα :

- Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφείων : 2.116,87 €

Ο λογαριασμός 62.98.02 περιέχει τα έξοδα *ύδρευσης* που θα τα επιμερίσουμε αρχικά με *βάση τα κέντρα κόστους* στις βοηθητικές εγκαταστάσεις παραγωγής-αποθήκης και κεντρικών γραφείων και συνέχεια ανάμεσα σε παραγωγή και αποθήκη με βάση το *εργαζόμενο προσωπικό*.

- Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφείων : 74,66 €
- Εγκαταστάσεις Αποθήκης : 39,89 €
- Εγκαταστάσεις Παραγωγής : 358,99 €



Ο **λογαριασμός 62.98.04** περιέχει τα έξοδα για την **αποκομιδή των απορριμμάτων** και θα χρεωθεί **απενθείας** στην αντίστοιχη δραστηριότητα

- Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής : 7.591,68 €

Ο **λογαριασμός 62.98.08** περιέχει τα έξοδα της **απολύμανσης** και αφορά τις εγκαταστάσεις παραγωγής και αποθήκης. Ο επιμερισμός θα γίνει με βάση τα **τετραγωνικά του χώρου**.

- Εγκαταστάσεις Αποθήκης : 450,00 €
- Εγκαταστάσεις Παραγωγής : 450,00 €

Ο **λογαριασμός 62.98.08** περιέχει τα έξοδα για **πόσιμο νερό** των εγκαταστάσεων παραγωγής και αποθήκης. Ο επιμερισμός του θα γίνει με βάση το **εργαζόμενο προσωπικό**.

- Εγκαταστάσεις Παραγωγής : 2.063,05 €
- Εγκαταστάσεις Αποθήκης : 229,23 €

Έξοδα Λογαριασμού 62.98	
Δραστηριότητες	Κόστος δραστηριότητας
Εγκαταστάσεις Παραγωγής	2.872,05 €
Εγκαταστάσεις Αποθήκης	719,12 €
Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφείων	2.191,54 €
Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής	7.591,68 €

6.2.4 Έξοδα Λογαριασμού 63

Ο **λογαριασμός λογιστικής 63** περιέχει λογαριασμούς με έξοδα από **φόρους και τέλη**. Η πρώτη εκτύπωση που θα πάρουμε είναι το τεταρτοβάθμιο ισοζύγιο της λογιστικής.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 63 έως 63.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
63	Φόροι Τέλη	30.329,39	30.329,39
63.03	Φόροι & τέλη κυκλοφορίας μετ. μέσων	2.923,20	0,00
63.03.00	Επιβατικών αυτοκινήτων	1.465,20	0,00
63.03.01	Φορτηγών αυτοκινήτων	1.458,00	0,00
63.04	Δημοτικοί φόροι – τέλη	13.003,97	1.463,65
63.04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	11.910,47	953,35
63.04.03	Έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων	1.093,50	510,30
63.98	Διάφοροι φόροι & τέλη	14.402,21	0,00
63.98.02	Φόρος ακίνητης περιουσίας / ΕΤΑΚ	3.891,78	0,00
63.98.08	ΦΠΑ εκπιπόμενος στη φορολογία	53,87	0,00
63.98.09	ΦΠΑ μη εκπιπόμενος στην φορολογία	5.628,56	0,00
63.98.98	Φόρος αναπροσαρμογής Ν.2065 χρ. 2012	4.828,00	0,00
63.99	Μεταφορά σε γενική εκμετάλλευση	0,00	28.865,74



Στην συνέχεια εκτυπώνουμε την *αναλυτική κατάσταση των κέντρων κόστους* που περιέχουν λογαριασμούς λογιστικής από 62.

Ανάλυση Λογαριασμών 63 σε κέντρα κόστους							
Κέντρο κόστους 100							
Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
63.03.00	1.188,00	0,00	1.188,00	63.98.02	3.891,78	0,00	3.891,78
63.04.00	1.341,67	227,27	1.114,40	63.98.09	1.493,19	0,00	1.493,19
63.04.03	1.093,50	510,30	583,20				
Κέντρο κόστους 200							
63.98.98	4.828,00	0,00	4.828,00				
Κέντρο κόστους 300							
63.03.01	1.080,00	0,00	1.080,00				
Κέντρο κόστους 400							
63.03.00	277,20	0,00	277,20	63.98.08	53,87	0,00	53,87
63.03.01	378,00	0,00	378,00	63.98.09	4.135,37	0,00	4.135,37
63.04.00	10.568,81	726,08	9.842,72				

6.2.4.1 Έξοδα Λογαριασμού 63.03

Ο λογαριασμός 63.03 περιέχει τα έξοδα που αφορούν τους *φόρους και τα τέλη των μεταφορικών μέσων*. Με *βάση τον επιμερισμό που έχει γίνει τα κέντρα κόστους* μπορούμε να επιμερίσουμε τα έξοδα στις αντίστοιχες δραστηριότητες.

Λογαριασμός 63.03					
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Δραστηριότητα	Αναλογία	Κόστος
100	Γενική Διεύθυνση	1.188,00	Διοίκηση Πωλήσεων	50,00%	594,00 €
			Διοίκηση Οικονομικών	50,00%	594,00 €
300	Πωλήσεις Αθηνών	1.080,00	Μεταφορά Εμπορευμάτων	36,13%	390,18 €
			Μεταφορά Προϊόντων	59,68%	644,54 €
			Μεταφορά Εμπορ. Τρίτων	4,19%	45,28 €
400	Μ. Παραγωγής	655,20	Διοίκηση Παραγωγής		277,20 €
			Μεταφορά Προσωπικού		378,00 €

Τα έξοδα διακίνησης θα επιμεριστούν στις δραστηριότητες με *βάση τις μεταφερόμενες παλέτες*.

6.2.4.2 Έξοδα Λογαριασμού 63.04

Ο λογαριασμός 63.04 περιέχει έξοδα που αφορούν *δημοτικούς φόρους και τέλη*. Με *βάση τον επιμερισμό που έχει γίνει τα κέντρα κόστους* μπορούμε να επιμερίσουμε τα έξοδα στις αντίστοιχες δραστηριότητες.

Λογαριασμός 63.03					
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Δραστηριότητα	Αναλογία	Έξοδα
100	Γενική Διεύθυνση	1.697,60	Εγκαταστάσεις Κεντρικών		1.697,60 €
400	Μ. Παραγωγής	9.842,72	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50,00%	4.921,36 €
			Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50,00%	4.921,36 €



Τα έξοδα των εγκαταστάσεων παραγωγής και αποθήκης θα επιμεριστούν σε αυτές τις δύο δραστηριότητες με βάση τα τετραγωνικά του χώρου.

6.2.4.3 Έξοδα Λογαριασμού 63.98

Ο λογαριασμός 63.98 περιέχει διάφορα έξοδα από φόρους και τέλη. Με βάση τον επιμερισμό που έχει γίνει τα κέντρα κόστους μπορούμε να επιμερίσουμε τα έξοδα στις αντίστοιχες δραστηριότητες.

Έξοδα Λογαριασμού 63.98					
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Δραστηριότητα	Ποσοστό	Κόστος
100	Γενική Διεύθυνση	5.384,97	Εγκαταστάσεις Κεντρικών		10.212,97 €
400	Μ. Παραγωγής	4.189,25	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50,00%	2.094,62 €
			Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50,00%	2.094,62 €

6.2.5 Έξοδα Λογαριασμού 64

Ο λογαριασμός λογιστικής 64 περιέχει λογαριασμούς με διάφορα έξοδα. Η πρώτη εκτύπωση που θα πάρουμε είναι το τεταρτοβάθμιο ισοζύγιο της λογιστικής.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 64 έως 64.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64	Διάφορα Έξοδα	102.447,81	102.447,81
64.00	Έξοδα μεταφορών	49.863,98	0,00
64.00.00	Καύσιμα & λιπαντικά Ιδιοκτητων μεταφ. μέσω	49.863,98	0,00
64.00.00.00	Καύσιμα & λιπαντικά Φορτηγών	25.331,99	0,00
64.00.00.01	Καύσιμα & λιπαντικά Επιβατικών	24.531,98	0,00
64.01	Έξοδα Ταξιδιών	10.228,09	0,00
64.01.00	Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	1.130,67	0,00
64.01.01	Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού	9.097,42	0,00
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1.452,28	0,00
64.02.06	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	912,28	0,00
64.02.99	Διάφορα έξοδα υποδοχής & διαφήμισης	540,00	0,00
64.03	Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	11.162,05	0,00
64.03.00	Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού	9.361,49	0,00
64.03.01	Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού	1.800,56	0,00
64.04	Ειδικά έξοδα προώθησης Εξαγωγών	4.812,55	0,00
64.04.01	Διάφορα έξοδα εξαγωγών	4.812,55	0,00
64.05	Συνδρομές - Εισφορές	2.057,62	0,00
64.05.00	Συνδρομές – Εισφορές	822,38	0,00
64.05.01	Συνδρομές – εισφορές σε επ. όργανα	1.235,23	0,00
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	3.849,75	0,00
64.07.00	Έντυπα	109,76	0,00
64.07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	677,27	0,00
64.07.03	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά	3.062,72	0,00
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	2.790,67	0,00
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	784,96	0,00
64.08.02	Υλικά φαρμακείου	33,55	0,00



Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.08.90	Υλικά άμεσης ανάλωσης υπολογιστών	1.827,54	0,00
64.08.99	Υλικά άμεσης ανάλωσης διάφορα	144,61	0,00
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	7.522,54	0,00
64.09.00	Έξοδα δημ. ισολογισμού & πρόσκλησης	6.020,64	0,00
64.09.01	Έξοδα δημ. αγγελιών & ανακοινώσεων	1.501,90	0,00
64.97	Διάφορα έξ. τραπεζών πληρωμών εξωτερικού	6.435,95	0,00
64.97.00	Έξοδα διακανονισμών τραπεζής	6.435,95	0,00
64.98	Διάφορα έξοδα	2.272,34	0,00
64.98.00	Κοινόχρηστες δαπάνες	1.192,30	0,00
64.98.90	Λοιπά έξοδα	1.080,04	0,00
64.99	Μεταφορά σε Γενική Εκμετάλλευση	0,00	102.447,81

Στην συνέχεια θα εκτυπώσουμε την αναλυτική κατάσταση των κέντρων κόστους που περιέχουν λογαριασμούς λογιστικής από 64.

Ανάλυση Λογαριασμών 64 σε κέντρα κόστους							
Κέντρο κόστους 100							
Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Πίστωση	Χρέωση	Υπόλοιπο
64.00.00.01	5.131,67	0,00	5.131,67	64.08.90	871,99	0,00	871,99
64.04.01	39,82	0,00	39,82	64.08.99	144,61	0,00	144,61
64.05.00	661,82	0,00	661,82	64.98.00	1.192,30	0,00	1.192,30
64.07.01	444,64	0,00	444,64	64.98.90	727,54	0,00	727,54
64.08.01	123,08	0,00	123,08				
Κέντρο κόστους 200							
64.05.00	160,56	0,00	160,56	64.08.90	337,77	0,00	337,77
64.05.01	1.235,23	0,00	1.235,23	64.09.00	6.020,64	0,00	6.020,64
64.07.03	1.436,08	0,00	1.436,08	64.09.01	1.501,90	0,00	1.501,90
Κέντρο κόστους 300							
64.00.00.00	17.666,06	0,00	17.666,06	64.03.01	1.800,56	0,00	1.800,56
64.00.00.01	443,70	0,00	443,70	64.04.01	2.203,96	0,00	2.203,96
64.01.00	1.130,67	0,00	1.130,67	64.07.00	29,27	0,00	29,27
64.01.01	8.604,14	0,00	8.604,14	64.07.03	399,11	0,00	399,11
64.02.06	509,96	0,00	509,96	64.97.00	4.335,70	0,00	4.335,70
64.02.99	540,00	0,00	540,00	64.98.90	44,33	0,00	44,33
64.03.00	9.361,49	0,00	9.361,49				
Κέντρο κόστους 400							
64.00.00.00	7.665,93	0,00	7.665,93	64.07.03	1.227,53	0,00	1.227,53
64.00.00.01	18.956,61	0,00	18.956,61	64.08.01	661,88	0,00	661,88
64.01.01	493,27	0,00	493,27	64.08.02	33,55	0,00	33,55
64.02.06	402,32	0,00	402,32	64.08.90	617,78	0,00	617,78
64.04.01	2.568,78	0,00	2.568,78	64.97.00	2.100,26	0,00	2.100,26
64.07.00	80,50	0,00	80,50	64.98.90	308,16	0,00	308,16
64.07.01	232,63	0,00	232,63				



6.2.5.1 Έξοδα Λογαριασμού 64.00

Ο **λογαριασμός 64.00** περιέχει τα *έξοδα μεταφορικών μέσων*. Με *βάση τον επιμερισμό που έχει γίνει τα κέντρα κόστους* μπορούμε να επιμερίσουμε τα έξοδα στις αντίστοιχες δραστηριότητες. Τα έξοδα διακίνησης θα επιμεριστούν στις δραστηριότητες με βάση τις *μεταφερόμενες παλέτες*.

Έξοδα Λογαριασμού 64.00					
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Δραστηριότητα	Αναλογία	Κόστος
100	Γενική Διεύθυνση	5.575,37	Διοίκηση Πωλήσεων	50,00%	2.787,69 €
			Διοίκηση Οικονομικών	50,00%	2.787,69 €
300	Πωλήσεις Αθηνών	17.666,06	Μεταφορά Εμπορευμάτων	36,13%	6.382,44 €
			Μεταφορά Προϊόντων	59,68%	10.543,00 €
			Μεταφορά Εμπορ. Τρίτων	4,19%	740,62 €
400	Μ. Παραγωγής	26.622,54	Διοίκηση Παραγωγής		18.956,61 €
			Μεταφορά Προσωπικού		7.665,93 €

6.2.5.2 Έξοδα Λογαριασμού 64.01 , 64.02 , 64.03

Οι **λογαριασμοί 64.01 , 64.02 και 64.03** περιέχουν τα έξοδα των *ταξιδιών, προβολής και εκθέσεων* τα οποία θα τα προσθέσουμε στην αντίστοιχη δραστηριότητα.

- Προώθηση Πωλήσεων : 22.842,41 €

6.2.5.3 Έξοδα Λογαριασμού 64.04

Ο **λογαριασμός 64.04** περιέχει ειδικά έξοδα που γίνονται για τις *εξαγωγές των προϊόντων* τα οποία θα τα προσθέσουμε στην αντίστοιχη δραστηριότητα.

- Ειδικά Έξοδα Εξαγωγών : 22.842,41 €

6.2.5.4 Έξοδα Λογαριασμού 64.05

Ο λογαριασμός 64.05 περιέχει έξοδα που αφορούν συνδρομές και εισφορές. Με βάση την περιγραφή των τριτοβάθμιων λογαριασμών επιμερίζουμε τα έξοδα στις παρακάτω δραστηριότητες :

Έξοδα Λογαριασμού 64.05		
Δραστηριότητες	Επιμερισμός	Κόστος
Οικονομικό Τμήμα		
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	56,86%	467,63 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	43,14%	354,75 €
Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου		
Τακτικοί Έλεγχοι	629	599,04 €
Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης	668	636,19 €

Στο οικονομικό τμήμα ο επιμερισμός θα γίνει με βάση τα *έσοδα*, ενώ στο τμήμα ποιοτικού ελέγχου με βάση τις *ώρες εργασίας*.



6.2.5.5 Έξοδα Λογαριασμού 64.07

Ο λογαριασμός 64.07 περιέχει έξοδα εντύπων και γραφικής ύλης. Αρχικά θα πάρουμε την αναλυτική εκτύπωση των κέντρων κόστους για να δούμε σε ποια κέντρα κόστους έχουν πιστωθεί οι επιμέρους λογαριασμοί και θα επιμερίσουμε το κόστος στα τμήματα της εταιρείας.

Λογαριασμός 64.07				
Κ. Κ.	Περιγραφή	Έξοδα Κ.Κ.	Τμήμα	Έξοδα Τμήματος
100	Γενική Διεύθυνση	444,64	Οικονομικό Τμήμα	444,64
200	Οικονομικές Υπηρεσίες	1.436,08	Οικονομικό Τμήμα	1.436,08
300	Πωλήσεις Αθηνών	428,38	Εμπορικό Τμήμα	428,38
400	Μηχανές Παραγωγής	1.540,66	Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου	462,20
			Τμήμα Αποθήκης	1.078,46

Τα έξοδα από το κέντρο κόστους 400 προς το τμήμα του ποιοτικού ελέγχου και της αποθήκης τα χωρίζουμε με *εκτίμηση του ποσοστού της γραφικής ύλης* που χρησιμοποιείται.

Στην συνέχεια θα επιμερίσουμε το κόστος από τα τμήματα στις δραστηριότητές τους.

Τμήμα	έξοδα	Δραστηριότητα	Αναλογία	Κόστος
Οικονομικό Τμήμα	1.880,71	Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	59,68%	1.122,41 €
		Οικονομικές εργασίες για Εμπορ.	36,13%	679,50 €
		Οικονομικές εργασίες για Εμπ. Τρίτων	4,19%	78,80 €
Εμπορικό Τμήμα	428,38	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης	90,38%	387,19 €
		Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες	9,62%	41,19 €
Τμήμα Π. Ελέγχου	462,20	Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	10,00%	46,22 €
		Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	90,00%	415,98 €
Τμήμα Αποθήκης	1.078,46	Εργασίες Αποθ. για Προϊόντα & Υλικά	59,68%	643,62 €
		Εργασίες Αποθ. για Εμπορεύματα	36,13%	389,65 €
		Εργασίες Αποθ. για Χώρο Ενοικίασης	4,19%	45,21 €

Στο Οικονομικό τμήμα και στο τμήμα της αποθήκης ο οδηγός του κόστους είναι οι *μεταφερόμενες παλέτες*, στο εμπορικό τμήμα τα *έσοδα των πωλήσεων*. Στο τμήμα ποιοτικού ελέγχου ο επιμερισμός γίνεται με εκτίμηση.

6.2.5.6 Έξοδα Λογαριασμού 64.08

Ο λογαριασμός 64.08 περιέχει έξοδα των *υλικών άμεσης ανάλωσης*. Για να τα επιμερίσουμε θα πάρουμε κάθε λογαριασμό της λογιστικής και θα δούμε τον επιμερισμό του στα υπάρχοντα κέντρα κόστους.

	Λογαριασμοί / Κέντρα Κόστους	100	200	400
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	123,08 €		661,88 €
64.08.02	Υλικά φαρμακείου			33,55 €
64.08.90	Υλικά άμεσης ανάλωσης Η/Υ	871,99 €	337,77 €	617,78 €
64.08.99	Υλικά άμεσης ανάλωσης διάφορα	144,61 €		



Λογαριασμός	έξοδα	Δραστηριότητα	Αναλογία	Κόστος
64.08.01 (100)	123,08	Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφ.	100 %	123,08 €
64.08.01 (400)	661,88	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50 %	330,94 €
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50 %	330,94 €
64.08.02 (400)	33,55	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	90 %	30,20 €
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	10 %	3,35 €
64.08.90 (100) & 99	1016,60	Διοίκηση Πωλήσεων	50 %	508,30 €
		Διοίκηση Οικονομικών	50 %	508,30 €
64.08.90 (200)	337,77	Οικ. εργασίες για Προϊόντα	59,68%	201,58 €
		Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα	36,13%	122,04 €
		Οικ. εργασίες για Εμπορ. Τρίτων	4,19%	14,15 €
64.08.90 (400)	617,78	Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	25 %	154,45 €
		Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	25 %	154,45 €
		Εργασίες Αποθ. για Προϊόντα & Υλικά	30 %	185,33 €
		Εργασίες Αποθ. για Εμπορεύματα	18 %	111,20 €
		Εργασίες Αποθ. για Χώρο Ενοικίασης	2 %	12,35 €

Τα υλικά καθαριότητας τα επιμερίζουμε με **βάση τα τετραγωνικά** και τα υλικά άμεσης ανάλωσης Η/Υ με βάση τον αριθμό των υπολογιστών που υπάρχουν σε κάθε τμήμα.

6.2.5.7 Έξοδα Λογαριασμού 64.09

Ο **λογαριασμός 64.09** περιέχει τα **έξοδα δημοσιεύσεων** τα οποία αφορούν το οικονομικό τμήμα και θα επιμεριστούν στις δραστηριότητες του **με βάση τα έσοδα** τους.

	Ποσοστό	Κόστος
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	56,86%	4.277,55 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	43,14%	3.244,99 €

6.2.5.7 Έξοδα Λογαριασμού 64.97

Ο **λογαριασμός 64.97** περιέχει τα **έξοδα διακανονισμών τραπεζής** τα οποία θα τα επιμερίσουμε στις δραστηριότητες του οικονομικού τμήματος με **βάση τον επιμερισμό τους από τα κέντρα κόστους**.

	Κέντρα Κόστους	Έξοδα	Δραστηριότητες	Κόστος
300	Πωλήσεις Αθηνών	4.335,70	Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα	4.335,70 €
400	Μηχανές Παραγωγής	2.100,26	Οικ. εργασίες για Προϊόντα	2.100,26 €

6.2.5.8 Έξοδα Λογαριασμού 64.98

Ο **λογαριασμός 64.98** περιέχει **διάφορα έξοδα** που θα τα επιμερίσουμε απευθείας στις αντίστοιχες δραστηριότητες με **βάση τα κέντρα κόστους** στα οποία βρίσκονται αυτά.

	Κέντρα Κόστους	Έξοδα	Δραστηριότητες	Κόστος
100	Γενική Διεύθυνση	1.919,84	Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφ.	1.919,84 €
300	Πωλήσεις Αθηνών	44,33	Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφ.	44,33 €
400	Μηχανές Παραγωγής	308,16	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	154,08 €
			Εγκαταστάσεις Αποθήκης	154,08 €



6.2.6 Έξοδα Λογαριασμού 65

Ο **λογαριασμός 65** ' Τόκοι & συναφή Έξοδα' Θα διασπαστεί στα έξοδα που αφορούν τα προϊόντα και τα έξοδα που αφορούν τα εμπορεύματα. Ο διαχωρισμός αυτός θα γίνει με **βάση τα έσοδα** που έχει κάθε τμήμα όπως τα είχαμε βρει σε προηγούμενη παράγραφο.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 65 έως 65.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65	Τόκοι & συναφή Έξοδα	57.751,65	57.751,65
65.01	Τόκοι & έξοδα μακρ. υποχρεώσεων	57.249,77	0,00
65.01.00	Τόκοι & έξοδα τραπεζών μακρ. Υποχρ. EURO	57.249,77	0,00
65.98	Λοιπά συναφή με χρηματοδοτήσεις έξοδα	501,88	0,00
65.98.97	Έξοδα λογαριασμών όψεως	9,40	0,00
65.98.99	Διάφορα έξοδα τραπεζών	492,48	0,00
65.99	Μεταφορά στην γενική εκμετάλλευση	0,00	57.751,65

Λογαριασμός 65			
Δραστηριότητες	Έσοδα	Αναλογία	Κόστος
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	2.645.552,65 €	56,86%	32.839,40 €
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	2.006.938,65 €	43,14%	24.912,25 €

Στα έσοδα των εμπορευμάτων έχουμε προσθέσει τα έσοδα που βρίσκουμε στον **λογαριασμό λογιστικής 70** με τα έσοδα από τον **λογαριασμό 75**.

Γενικά ο λογαριασμός 75 περιέχει έσοδα από προμήθειες και έσοδα από τα ενοίκια της αποθήκης.

6.2.7 Έξοδα Λογαριασμού 66

Ο **λογαριασμός 66** περιλαμβάνει τα έξοδα από τις **αποσβέσεις των παγίων στοιχείων**. Για να μπορέσουμε να επιμερίσουμε τα έξοδα αυτά θα πρέπει να βρούμε ποια δραστηριότητα τα πραγματοποιεί. Η πιο αναλυτική κατάσταση που υπάρχει για αυτά τα έξοδα είναι η λίστα με στις αποσβέσεις περιόδου που αναγράφονται στο **μητρώο παγίων**.

Ισοζύγιο Λογιστικής – Ισολογισμός 2012			
Λογαριασμοί 66 έως 66.99			
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
66	Αποσβ. Παγ. Στοιχ. Ενς. Σε Λειτουργ. Κόστος	47.962,94	47.962,94
66.01	Αποσβ. κτιριακών εγκατ. & εγκατ. κτ. έργων	25.001,95	0,00
66.02	Αποσβέσεις μηχ. & τεχνολογικού εξοπλισμού	15.052,14	0,00
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	5.523,61	0,00
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπών εξοπλισμών	2.385,25	0,00
66.99	Μεταφορά σε γενική εκμετάλλευση	0,00	47.962,94



Λογαριασμός 66				
Πάγια Στοιχεία	έξοδα	Δραστηριότητα	%	Κόστος
Εγκαταστάσεις Κτηρίων	17.734,48	Εγκαταστάσεις Κεντρ. γραφείων	100 %	17.734,48
Εγκαταστάσεις Κτηρίων	4.961,38	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50 %	2.480,69
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50 %	2.480,69
Σύστημα Αποθήκευσης	1.953,79	Εγκαταστάσεις Αποθήκης	100 %	1.953,79
Κάμερες Ασφαλείας	352,30	Εγκαταστάσεις Παραγωγής	50 %	176,15
		Εγκαταστάσεις Αποθήκης	50 %	176,15
Τεντωτήριο	1.566,00	Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	100 %	1.566,00
Συσκευή Υποποδίων	1.976,35	Προώθηση Πωλήσεων	100 %	1.976,35
Γραμμή παραγωγής Αμπούλων	10.195,90	Παραγωγή της Αμπούλας	100 %	10.195,90
ΙΧ Διοίκησης	3.183,61	Διοίκηση Παραγωγικών Εγκ.	100 %	3.183,61
Ανυψωτικές Μηχανές	2.340,00	Εγκαταστάσεις Αποθήκης	100 %	2.340,00
Η/Υ Οικονομικού τμήματος	1.012,59	Οικ. εργασίες για Προϊόντα	56,86%	575,76
		Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα	43,14%	436,83
Η/Υ Αποθήκης	1.372,66	Εγκαταστάσεις Αποθήκης	100 %	1.372,66

Υπάρχει ακόμα και ένα πάγιο στοιχείο το οποίο δεν έχουμε συμπεριλάβει στον παραπάνω πίνακα και αφορά τις αποσβέσεις ενός νέου μηχανήματος για την εκτύπωση αλουμινίου. Καθώς δεν έχει δημιουργηθεί κάποιο τμήμα στην εταιρεία ακόμα και το μηχάνημα αυτό αφορά μία επένδυση για μία νέα παραγωγική διαδικασία θα δημιουργήσουμε μία ακόμα νέα δραστηριότητα.

- Εκτύπωση φύλλων αλουμινίου : 1.313, 89 €

6.2.8 Κόστος Δραστηριοτήτων

Όλα τα παραπάνω δεδομένα τα συγκεντρώνουμε στους παρακάτω πίνακες ανά τμήμα της εταιρείας για να βρούμε το **συνολικό κόστος της κάθε δραστηριότητας** :

Τμήμα Παραγωγής				
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	60	62	66	Σύνολο
Γύρισμα Γραμμής Παραγωγής	6.553,09	-	-	6.553,09
Αλλαγή Παρτίδας	4.643,86	3.973,87	-	8.617,73
Παραγωγή της Αμπούλας	125.759,31	112.395,64	10.195,90	248.350,85
Εκτύπωση της Αμπούλας	3.576,69	3.060,67	-	6.637,35
Συσκευασία της Αμπούλας	218.018,64	-	-	218.018,64
Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής	66.523,42	7.591,68	-	74.115,10
Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού	44.354,25	18.458,91	-	62.813,16

Τμήμα Αποθήκης					
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	60	62	62	64	Σύνολο
Εργασίες Απ. για Προϊόντα & Υλικά	15.381,05	6.280,49	-	828,95	22.490,49
Εργασίες Απ. για Εμπορεύματα	9.311,26	5.092,22	3.973,87	500,85	14.904,33
Εργασίες Απ. για Χώρο Ενοικίασης	1.080,49	571,48	112.395,64	57,56	1.709,53



Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου					
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	60	62	64	66	Σύνολο
Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	3.251,09	796,52	200,67	-	4.248,28
Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	8.108,82	-	-	1.566,00	9.674,82
Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	5.273,57	-	570,43	-	5.843,99
Τακτικοί Έλεγχοι	11.889,15	-	599,04	-	12.488,20
Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης	12.626,32	-	636,19	-	13.262,50
Τυχαίοι έλεγχοι	28.711,64	-	-	-	28.711,64

Τμήμα Διακίνησης					
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	60	62	63	64	Σύνολο
Μεταφορά Προσωπικού	7.021,86	11.632,27	378,00	7.665,93	26.698,05
Μεταφορά Εμπορευμάτων	22.831,86	1.226,94	390,18	6.382,44	30.831,41
Μεταφορά Προϊόντων	37.715,42	2.026,75	644,54	10.543,00	50.929,71
Μεταφορά Εμπορευμάτων Τρίτων	2.649,43	142,37	45,28	740,62	3.577,71

Εμπορικό Τμήμα					
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	60	62	64	66	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθ.	76.658,27	3.503,98	387,19	-	80.549,45
Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες	8.154,78	372,75	41,19	-	8.568,72
Προώθηση Πωλήσεων	-	-	22.842,41	1.976,35	24.818,76

Τμήμα Οικονομικών						
Δραστ. / Λογ. Λογ.	60	61	62	64	65/66	Σύνολο
Οικ. Εργ. για Προϊόντα	84.651,50	7.511,40	543,78	8.169,43	33.415,16	134.291,27
Οικ. Εργ. για Εμπορ.	49.380,04	4.381,65	317,21	8.736,98	25.349,08	88.164,95
Οικ. Εργ. για Εμπορ. Τρίτων	7.054,29	625,95	45,32	92,95	-	7.818,51
Εξ. Εξαγ. για Προϊόντα	-	-	-	4.812,55	-	4.812,55

Τμήμα Διοίκησης						
Δραστ. / Λογ. Λογ.	60	62	63	64	66	Σύνολο
Δ. Παραγωγικών Εγκ.	293.009,80	3.290,18	277,20	18.956,61	3.183,61	318.717,40
Διοίκηση Πωλήσεων	293.009,80	4.060,67	594,00	3.295,99	-	300.960,46
Διοίκηση Οικονομικών	293.009,80	2.767,72	594,00	3.295,99	-	299.667,51

Βοηθητικά Τμήματα					
Δραστηριότητες / Λογ. Λογιστικής	62	63	64	66	Σύνολο
Εγκαταστάσεις Παραγωγής	6.991,33	7.015,98	515,22	2.656,84	17.179,37
Εγκαταστάσεις Αποθήκης	4.838,41	7.015,98	488,37	8.323,29	20.666,05
Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφ.	3.772,03	11.910,57	2.087,25	17.734,48	35.504,32
Εκτύπωση Αλουμινίου	-	-	-	1.313,89	1.313,89



6.3 Κατανομή του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα

Τα προϊόντα μίας εταιρείας κατά την παραγωγή τους καταναλώνουν δραστηριότητες. Στις προηγούμενες παραγράφους βρήκαμε το κόστος που έχει η κάθε δραστηριότητα. Στην συνέχεια θα κινηθούμε ανά δραστηριότητα της εταιρείας για να βρούμε **κατάλληλους οδηγούς κόστους έτσι ώστε να επιμερίσουμε το κόστος της στα προϊόντα** ή τα εμπορεύματα. Μόλις επιλέξουμε τους οδηγούς κόστους θα **ομαδοποιήσουμε** τις δραστηριότητες που έχουν τον ίδιο οδηγό κόστους και τέλος θα **επιμερίσουμε** το κόστος.

6.3.1 Οδηγοί Κόστους

Συμπληρώνουμε τον παρακάτω πίνακα με τις δραστηριότητες και τους οδηγούς κόστους.

Δραστηριότητες	Οδηγοί Κόστους
Γύρισμα Γραμμής Παραγωγής	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Αλλαγή Παρτίδας	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Παραγωγή της Αμπούλας	Λεπτά Παραγωγής
Εκτύπωση της Αμπούλας	Λεπτά Παραγωγής Τυπωμένων
Συσκευασία της Αμπούλας	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	Αριθμός Παρτίδων Τυπωμένων
Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	Αριθμός Τελάρων
Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Τακτικοί Έλεγχοι	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευσης	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Τυχαίοι έλεγχοι	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα	Κόστος Αγοράς
Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης	-
Μεταφορά Προσωπικού	Απαιτείται επιπλέον υποδιαίρεση
Μεταφορά Εμπορευμάτων	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
Μεταφορά Προϊόντων	Κόστος Πωληθέντων Προϊόντων
Μεταφορά Εμπορευμάτων Τρίτων	-
Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες	-
Πρώθηση Πωλήσεων	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
Οικονομικές εργασίες για Προϊόντα	Κόστος Πωληθέντων Προϊόντων
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
Οικονομικές εργασίες για Εμπορεύματα Τρίτων	-
Ειδικά Έξοδα Εξαγωγών για Προϊόντα	Κόστος Παραγωγής Εξαγωγών
Διοίκηση Παραγωγικών Εγκαταστάσεων	Κόστος Πωληθέντων Προϊόντων
Διοίκηση Πωλήσεων	Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
Διοίκηση Οικονομικών	Απαιτείται επιπλέον υποδιαίρεση
Εγκαταστάσεις Παραγωγής	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Εγκαταστάσεις Αποθήκης	Απαιτείται επιπλέον υποδιαίρεση
Εγκαταστάσεις Κεντρικών γραφείων	Απαιτείται επιπλέον υποδιαίρεση
Εκτύπωση Αλουμινίου	-



Στον παραπάνω πίνακα βλέπουμε ότι υπάρχουν μερικές δραστηριότητες που δεν μπορούμε να τις επιμερίσουμε στα προϊόντα ή στα εμπορεύματα καθώς αφορούν και τις δύο ομάδες. **Οπότε αρχικά θα τις επιμερίσουμε ανάμεσα σε αυτές τις δύο ομάδες και στην συνέχεια στα προϊόντα και στα εμπορεύματα.**

Η **Μεταφορά Προσωπικού** θα επιμεριστεί με βάση το **μεταφερόμενο προσωπικό**. Στην συνέχεια στο τμήμα διακίνησης ο επιμερισμός θα γίνει με βάση τις **μεταφερόμενες παλέτες**.

Επιμερισμός Κόστους Μεταφοράς Προσωπικού		
Δραστηριότητες	Ποσοστό	Οδηγός Κόστους
Εγκαταστάσεις Παραγωγής	80 %	Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
Εγκαταστάσεις Αποθήκης	10 %	<i>Απαιτείται επιπλέον υποδιαίρεση</i>
Μεταφορά Εμπορευμάτων	3,6 %	Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων
Μεταφορά Προϊόντων	6,0 %	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Μεταφορά Εμπορευμάτων Τρίτων	0,4 %	Παλέτες Τρίτων

Ο επιμερισμός του **κόστους των κεντρικών γραφείων** θα γίνει σε τρία στάδια. Στην αρχή με **βάση τα προσωπικό που εργάζεται** σε κάθε τμήμα που στεγάζεται στα κεντρικά γραφεία [**A**] και στην συνέχεια στις δραστηριότητες του τμήματος. Ο **επιμερισμός** στο **οικονομικό** και **εμπορικό** τμήμα θα γίνει με **βάση τα έσοδα** κάθε τμήματος [**B**]. Τέλος θα βρούμε την αναλογία του κόστους ως προς την αρχική δραστηριότητα [**Γ**]. *Για παράδειγμα το κόστος παραγωγής στον παρακάτω πίνακα αποτελεί το 59,68 % του κόστους των Οικ. Εργασιών για Προϊόντα και το 39,99 % του κόστους των κεντρικών γραφείων.*

Επιμερισμός Κόστους Κεντρικών Γραφείων				
Δραστηριότητες	A	B	Γ	
Οικονομικό Τμήμα	67 %			
Οικ. εργασίες για Προϊόντα		59,68%	39,99 %	Κόστος Παραγωγής
Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα		36,13%	24,21 %	Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων
Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα Τρ.		4,19%	2,80 %	Παλέτες Τρίτων
Εμπορικό Τμήμα	33 %			
Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης		90,38 %	29,83 %	Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων
Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες		9,62 %	3,17%	-

Η **Διοίκηση των Οικονομικών** θα επιμεριστεί με **βάση τα έσοδα** της κάθε δραστηριότητας.

Επιμερισμός Κόστους Διοίκησης Οικονομικών			
Δραστηριότητα	Έσοδα	Ποσοστό	Οδηγός Κόστους
Οικ. εργασίες για Προϊόντα	2.645.552,65 €	56,40%	Κόστος Παραγωγής
Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα	2.006.938,65 €	42,78%	Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων
Οικ. εργασίες για Εμπορεύματα Τρίτων	38.608,00 €	0,82%	Παλέτες Τρίτων



Ο επιμερισμός του κόστους των εγκαταστάσεων της Αποθήκης θα γίνει με βάση τα *τετραγωνικά* του χώρου που χρησιμοποιεί η κάθε δραστηριότητα.

Επιμερισμός Κόστους Εγκαταστάσεων Αποθήκης		
Δραστηριότητα	Αναλογία	Οδηγός Κόστους
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά	50,00%	Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα	45,00%	Κόστος Αγοράς Εμπορευμάτων
Εργασίες Αποθήκης για Χώρο Ενοικίασης	5,00%	Παλέτες Τρίτων

Τέλος υπάρχουν δύο δραστηριότητες οι οποίες δεν θα επιμεριστούν περαιτέρω καθώς το κόστος τους δεν αφορά ούτε τα προϊόντα ούτε τα εμπορεύματα όπως οι εργασίες της αποθήκης που αφορούν τον χώρο που ενοικιάζεται.

Συνοψίζοντας μαζεύουμε όλους τους οδηγούς κόστους που έχουμε επιλέξει :

- Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής
- Λεπτά Παραγωγής
- Λεπτά Παραγωγής Τυπωμένων
- Συνολικά Λεπτά Παραγωγής
- Αριθμός Παρτίδων Τυπωμένων
- Αριθμός Τελάρων ανά Προϊόν
- Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων
- Παλέτες Τρίτων
- Κόστος Πωληθέντων Προϊόντων
- Κόστος Παραγωγής Εξαγωγών

6.3.1.1 Αριθμός Παρτίδων Παραγωγής

Στο κεφάλαιο 4 βρήκαμε από τα δελτία παραγωγής ότι έχουν μπει σε παραγωγή **1.114 παρτίδες**.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν *οδηγό κόστους τις παρτίδες παραγωγής* και αποτελούν *μέρος των γενικών βιομηχανικών εξόδων*.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής	
Δραστηριότητα	Κόστος
Γύρισμα Γραμμής Παραγωγής	6.553,09 €
Αλλαγή Παρτίδας	8.617,73 €
Έκδοση δελτίων & Πιστοποιητικών	5.843,99 €
Έλεγχοι παρτίδας & αποδέσμευση	13.262,50 €
Εργασίες Αποθήκης για Προϊόντα & Υλικά	34.158,42 €
Σύνολο Κόστους	68.435,73 €
Κόστος ανά Παρτίδα (1.114 παρτίδες)	61,43 €



6.3.1.2 Αριθμός Παρτίδων Τυπωμένων

Στο κεφάλαιο 4 βρήκαμε από τα δελτία παραγωγής ότι έχουν μπει σε παραγωγή **1.034 παρτίδες**.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν **οδηγό κόστους τις παρτίδες παραγωγής των τυπωμένων**.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής Τυπωμένων	
Δραστηριότητα	Κόστος
Δημιουργία Μακέτας Εκτύπωσης	4.248,28 €

Το κόστος της δραστηριότητας αυτής είναι μέρος του κόστους μετατροπής (Γ.Β.Ε.)

	Κόστος	€ / παρτίδα
Κόστος Μετατροπής	4.248,28 €	4,11 €

6.3.1.3 Λεπτά Παραγωγής

Στο 4^ο κεφάλαιο βρήκαμε τα **λεπτά που χρειάζεται κάθε είδος για την παραγωγή του**. Σύμφωνα με αυτά τα στοιχεία χρειαστήκαμε 15.084 ώρες για παραγωγή και 557 ώρες για τις αλλαγές των παρτίδων, που μας κάνει σύνολο **15.641 ώρες**.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν οδηγό κόστους τα λεπτά της παραγωγής.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής Τυπωμένων	
Δραστηριότητα	Κόστος
Παραγωγή της Αμπούλας	248.350,85 €

Το κόστος αυτής της δραστηριότητας είναι μέρος του κόστους μετατροπής.

	Κόστος	€ / ώρα
Κόστος Μετατροπής	248.350,85 €	15,88 €

6.3.1.4 Λεπτά Παραγωγής Τυπωμένων

Στο 4^ο κεφάλαιο βρήκαμε ότι οι τυπωμένες αμπούλες χρειάζονται επιπλέον του χρόνου παραγωγής **429 ώρες για τις αλλαγές των τελάρων της εκτύπωσης**.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν οδηγό κόστους τα λεπτά της παραγωγής.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής Τυπωμένων	
Δραστηριότητα	Κόστος
Εκτύπωση της Αμπούλας	6.637,35 €



Το κόστος αυτής της δραστηριότητας είναι μέρος του κόστους μετατροπής.

	Κόστος	€ / ώρα τυπώματος
Κόστος Μετατροπής	6.637,35 €	15,47 €

6.3.1.5 Συνολικά Λεπτά Παραγωγής

Για τα **συνολικά λεπτά της παραγωγής** θα αθροίσουμε τα λεπτά που χρειαζόμαστε για την **παραγωγή** μαζί με τον **έξτρα χρόνο που χρειαζόμαστε για τις τυπωμένες αμπούλες**. Σαν σύνολο έχουμε 16.070 ώρες.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν οδηγό κόστους τα λεπτά της παραγωγής.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής Τυπωμένων	
Δραστηριότητα	Κόστος
Συσκευασία της Αμπούλας	218.018,64 €
Εφοδιασμός των γραμμών Παραγωγής	74.115,10 €
Συντήρηση και επιδιόρθωση εξοπλισμού	62.813,16 €
Τακτικοί Έλεγχοι	12.488,20 €
Τυχαίοι έλεγχοι	28.711,64 €
Εγκαταστάσεις Παραγωγής	38.537,81 €

Το κόστος αυτής της δραστηριότητας είναι μέρος του κόστους μετατροπής.

	Κόστος	€ / ώρα
Κόστος Μετατροπής	434.684,54 €	27,05 €

6.3.1.6 Αριθμός Τελάρων Εκτύπωσης

Στο κεφάλαιο 4 βρήκαμε ότι έχουμε χρησιμοποιήσει **2.574 τελάρα εκτύπωσης**.

Στον παρακάτω πίνακα μαζεύουμε όλες τις δραστηριότητες που έχουν οδηγό κόστους τα τελάρα.

Κόστος Αριθμού Παρτίδων Παραγωγής Τυπωμένων	
Δραστηριότητα	Κόστος
Κατασκευή Τελάρων Εκτύπωσης	218.018,64 €

Το κόστος αυτής της δραστηριότητας είναι μέρος του κόστους μετατροπής.

	Κόστος	€ / τελάρο
Κόστος Μετατροπής	9.674,82 €	3,76 €



6.4 Κόστος Μετατροπής

Το κόστος μετατροπής θα το βρούμε σύμφωνα με όσα υπολογίσαμε στις προηγούμενες ενότητες.

Εύρεση κόστους μετατροπής	Κόστος Παρτίδων Παραγωγής	Κόστος τυπωμένων Παρτίδων	Λεπτά Παραγωγής	Λεπτά Τυπωμένων	Κόστος Λ.Παρα.	Κόστος Τυπωμένων	Κόστος Συνολικών Λεπτών	Κόστος Τετάρων
A 1 C 10,75 S P3 ΛΕ	61,43	4,11	2.299	70	608,30	18,05	1.067,83	26,31
A 1 C 10,75 S E2 ΑΤ	61,43	0,00	1.277	0	337,82	0,00	575,49	0,00
A 1 D 10,75 S E2 ΛΕ	184,30	12,33	4.962	150	1.313,23	38,68	2.304,79	56,38
A 1 D 10,75 S K1 ΛΕ	2.457,30	164,34	25.156	800	6.657,09	206,29	11.701,40	300,69
A 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	122,86	0,00	3.634	0	961,56	0,00	1.638,07	0,00
A 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	184,30	0,00	12.479	0	3.302,46	0,00	5.625,93	0,00
A 2 D 10,75 S K2 ΛΕ	4.177,41	279,38	61.354	2.040	16.236,20	526,04	28.579,01	766,77
A 2 D 10,75 S E3 ΛΕ	4.668,87	312,25	25.389	760	6.718,85	195,97	11.788,58	285,66
A 2 D 10,75 S X2 ΛΕ	61,43	4,11	511	20	135,16	5,16	239,28	7,52
A 2 D 10,75 S P2 ΛΕ	1.351,51	90,39	23.882	880	6.320,08	226,92	11.163,35	330,76
A 2 D 10,75 S K2 ΑΤ	122,86	0,00	9.483	0	2.509,62	0,00	4.275,29	0,00
A 2 D 10,75 S X2 ΑΤ	61,43	0,00	5.987	0	1.584,25	0,00	2.698,87	0,00
A 2 E 10,75 S P2 ΛΕ	245,73	16,43	2.246	80	594,37	20,63	1.048,61	30,07
A 2 E 10,75 S P5 ΛΕ	368,59	24,65	6.358	240	1.682,52	61,89	2.974,46	90,21
A 2 E 10,75 S H5 ΛΕ	2.580,16	172,56	23.306	840	6.167,58	216,60	10.885,52	315,73
A 2 E 10,75 S O P5 ΛΕ	1.228,65	82,17	11.239	400	2.974,19	103,14	5.247,03	150,35
A 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	552,89	36,98	2.919	90	772,54	23,21	1.356,64	33,83
A 3 D 12,75 S E5 ΚΟ	61,43	4,11	741	30	195,98	7,74	347,38	11,28
A 3 D 12,75 S O E5 ΑΤ	491,46	0,00	12.395	0	3.280,10	0,00	5.587,85	0,00
A 3 E 12,75 S P5 ΛΕ	552,89	36,98	9.026	360	2.388,48	92,83	4.231,21	135,31
A 4 D 12,75 S O E5 ΑΤ	675,76	0,00	16.823	0	4.451,79	0,00	7.583,90	0,00
A 5 B 14,75 S O E2 ΑΤ	307,16	0,00	27.599	0	7.303,55	0,00	12.442,03	0,00
A 5 D 14,75 S P5 ΛΕ	1.167,22	78,06	9.336	380	2.470,74	97,99	4.380,36	142,83
A 5 D 14,75 S P5 ΚΟ	982,92	65,74	16.892	640	4.470,09	165,03	7.903,59	240,55
A 5 D 14,75 S K5 ΛΕ	184,30	12,33	1.418	60	375,26	15,47	666,33	22,55
A 5 D 14,75 N K5 ΛΕ	368,59	24,65	3.027	120	801,01	30,94	1.418,67	45,10
A 5 E 14,75 S H5 ΑΤ	675,76	0,00	53.027	0	14.032,82	0,00	23.905,75	0,00
A 5 E 14,75 S O H5 ΑΤ	614,32	0,00	39.864	0	10.549,47	0,00	17.971,64	0,00
A 8 D 14,75 S P10 ΚΟ	9.583,46	640,94	104.933	4.680	27.768,73	1.206,79	49.415,53	1.759,06
A 10 C 17,75 S Z10 ΛΕ	491,46	32,87	1.739	80	460,09	20,63	819,85	30,07
A 10 D 17,75 S K10 ΑΤ	61,43	0,00	1.067	0	282,41	0,00	481,09	0,00
C 1 B 10,75 S E2 ΑΤ	61,43	0,00	2.458	0	650,49	0,00	1.108,16	0,00
C 1 B 10,75 S B2 ΑΤ	61,43	0,00	1.501	0	397,13	0,00	676,53	0,00
C 1 C 10,75 S P3 ΚΟ	184,30	12,33	3.942	120	1.043,16	30,94	1.831,19	45,10
C 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	61,43	0,00	649	0	171,70	0,00	292,50	0,00
C 1 D 10,75 S E2 ΚΟ	184,30	12,33	16.695	510	4.418,02	131,51	7.756,28	191,69
C 1 D 10,75 S X1 ΠΡ	552,89	36,98	19.010	630	5.030,63	162,45	8.853,99	236,80
C 1 D 10,75 NE X1 ΑΤ	61,43	0,00	278	0	73,50	0,00	125,21	0,00
C 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	122,86	0,00	13.255	0	3.507,66	0,00	5.975,51	0,00
C 2 B 10,75 NE B2 ΑΤ	61,43	0,00	7.217	0	1.909,85	0,00	3.253,54	0,00
C 2 D 10,75 S E3 ΑΤ	61,43	0,00	113	0	30,03	0,00	51,16	0,00
C 2 D 10,75 NE E3 ΑΤ	61,43	0,00	162	0	42,75	0,00	72,82	0,00
C 2 D 10,75 S K2 ΜΑ	737,19	49,30	10.629	360	2.812,90	92,83	4.954,23	135,31
C 2 D 10,75 NE K2 ΜΑ	245,73	16,43	3.017	120	798,48	30,94	1.414,35	45,10
C 2 D 10,75 S X2 ΜΑ	122,86	8,22	808	40	213,80	10,31	382,26	15,03



Ολική Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες και Σύγκρισή της με την Παραδοσιακή Μέθοδο
Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

C 2 D 10,75 S E3 MA	368,59	24,65	4024	120	1.064,96	30,94	1.868,32	45,10
C 2 E 10,75 S P5 MA	430,03	28,76	7208	210	1.907,49	54,15	3.344,20	78,93
C 2 E 10,75 NE P5 MA	61,43	4,11	3825	120	1.012,19	30,94	1.778,42	45,10
C 2 E 10,75 S P5 ΜΠ	1.351,51	90,39	28239	880	7.473,09	226,92	13.127,58	330,76
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΠ	368,59	24,65	7493	240	1.982,84	61,89	3.486,08	90,21
C 2 E 10,75 S H5 AT	184,30	0,00	2306	0	610,15	0,00	1.039,43	0,00
C 2 E 10,75 S H5 MA	860,05	57,52	31524	980	8.342,38	252,70	14.653,54	368,35
C 2 E 10,75 S P5 KA	184,30	12,33	11491	360	3.040,78	92,83	5.342,45	135,31
C 2 E 10,75 NE P5 KA	61,43	4,11	2186	70	578,51	18,05	1.017,08	26,31
C 3 C 12,75 S E3 AE	122,86	8,22	676	20	178,86	5,16	313,71	7,52
C 3 C 12,75 S E5 MA	122,86	8,22	669	20	177,07	5,16	310,67	7,52
C 3 C 12,75 S E3 AT	61,43	0,00	281	0	74,47	0,00	126,87	0,00
C 3 D 12,75 S E5 MA	184,30	12,33	1486	60	393,18	15,47	696,86	22,55
C 3 D 12,75 S E5 AT	122,86	0,00	1271	0	336,26	0,00	572,84	0,00
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	307,16	20,54	4242	150	1.122,59	38,68	1.980,02	56,38
C 3 D 12,75 S H5 ΜΠ	2.641,59	176,67	32719	1.290	8.658,54	332,64	15.331,89	484,87
C 3 D 12,75 N H5 ΜΠ	1.535,81	102,71	18235	750	4.825,52	193,40	8.558,68	281,90
C 3 D 12,75 S K2 MA	245,73	16,43	1725	80	456,36	20,63	813,51	30,07
C 3 D 12,75 N K2 MA	614,32	41,09	2548	100	674,19	25,79	1.193,60	37,59
C 4 D 12,75 S O E5 MA	122,86	8,22	308	20	81,42	5,16	147,72	7,52
C 4 D 14,75 S E5 ΜΠ	122,86	8,22	820	40	217,07	10,31	387,82	15,03
C 5 C 14,75 S E5 MA	61,43	4,11	629	20	166,53	5,16	292,71	7,52
C 5 C 14,75 S O P5 AT	61,43	0,00	1524	0	403,26	0,00	686,98	0,00
C 5 D 14,75 S P5 AT	122,86	0,00	7509	0	1.987,21	0,00	3.385,32	0,00
C 5 D 14,75 S P5 MA	430,03	28,76	1927	70	509,98	18,05	900,34	26,31
C 5 D 14,75 S E5 MA	245,73	16,43	662	40	175,21	10,31	316,51	15,03
C 5 D 14,75 S K5 MA	307,16	20,54	3229	100	854,61	25,79	1.500,97	37,59
C 5 D 14,75 N K5 MA	860,05	57,52	6538	280	1.730,28	72,20	3.073,87	105,24
C 5 E 14,75 S H5 MA	368,59	24,65	4498	180	1.190,23	46,42	2.108,77	67,66
C 5 E 14,75 S H5 AE	1.781,54	119,15	18062	580	4.779,84	149,56	8.404,21	218,00
C 5 E 14,75 S P10 MA	245,73	16,43	4722	160	1.249,55	41,26	2.200,82	60,14
C 5 E 14,75 S P10 KO	184,30	12,33	2680	90	709,26	23,21	1.248,83	33,83
C 5 E 14,75 N P10 AT	61,43	0,00	512	0	135,46	0,00	230,77	0,00
C 10 C 16,75 S O P10 MA	491,46	32,87	10219	320	2.704,29	82,52	4.751,17	120,28
C 10 C 16,75 S O P10 ΜΠ	61,43	4,11	1224	40	323,88	10,31	569,78	15,03
C 5 D 17,75 S E3 ΠO	61,43	4,11	301	10	79,65	2,58	140,20	3,76
C 10 D 17,75 S X10 AE	430,03	28,76	2405	140	636,35	36,10	1.147,17	52,62
C 10 D 17,75 S X10 ΜΠ	860,05	57,52	4367	140	1.155,60	36,10	2.031,75	52,62
C 10 D 17,75 NE X10 ΜΠ	122,86	8,22	608	20	160,79	5,16	282,93	7,52
C 10 D 17,75 S X10 ΠP	122,86	8,22	629	20	166,54	5,16	292,73	7,52
C 10 D 17,75 S X10 KO	61,43	4,11	144	10	38,24	2,58	69,65	3,76
C 10 D 17,75 S X10 MA	184,30	12,33	951	30	251,69	7,74	442,30	11,28
C 10 D 17,75 S Z10 AT	122,86	0,00	1034	0	273,59	0,00	466,07	0,00
C 10 D 17,75 NE Z10 AT	122,86	0,00	922	0	243,89	0,00	415,49	0,00
C 10 D 17,75 S Z10 ΠO	307,16	20,54	1271	50	336,39	12,89	595,59	18,79
C 10 D 17,75 S K10 MA	3.317,35	221,86	13546	540	3.584,68	139,25	6.350,16	202,97
C 10 D 17,75 NE K10 MA	2.150,14	143,80	8552	350	2.263,04	90,25	4.013,00	131,55
C 10 D 17,75 S K10 AT	61,43	0,00	2203	0	583,08	0,00	993,31	0,00
C 10 D 17,75 S T10 ΠP	245,73	16,43	1962	80	519,27	20,63	920,66	30,07
C 10 D 17,75 NE T10 ΠP	122,86	8,22	958	40	253,44	10,31	449,78	15,03
C 10 D 17,75 S T10 KO	245,73	16,43	1969	80	520,93	20,63	923,51	30,07
C 10 D 17,75 NE T10 KO	122,86	8,22	959	40	253,72	10,31	450,26	15,03
C 10 E 17,75 S P10 ΜΠ	245,73	16,43	2420	80	640,40	20,63	1.127,02	30,07
C 10 E 17,75 S P10 KO	1.351,51	90,39	12700	440	3.360,77	113,46	5.923,63	165,38
C 10 E 17,75 S P10 AT	61,43	0,00	729	0	192,82	0,00	328,48	0,00
C 10 E 17,75 S P10 MA	5.098,89	341,01	49081	1.660	12.988,45	428,05	22.874,95	623,94
C 10 E 17,75 NE P10 MA	307,16	20,54	2875	100	760,79	25,79	1.341,13	37,59
C 10 E 17,75 S P10 AE	61,43	4,11	577	20	152,81	5,16	269,33	7,52



6.5 Εμπορικό Κόστος για Προϊόντα

Το κόστος παραγωγής θα το βρούμε προσθέτοντας το κόστος μετατροπής με το κόστος των υλικών παραγωγής που βρήκαμε στο 4^ο κεφάλαιο. Το κόστος πωληθέντων βρίσκεται προσθέτοντας την αξία κάθε είδους κατά την απογραφή έναρξης με το κόστος παραγωγής και αφαιρώντας από το αποτέλεσμα την αξία του είδους κατά την απογραφή λήξης της περιόδου. Το κόστος της διάθεσης βρίσκεται από την αντίστοιχη δραστηριότητα και το επιμερίζουμε αναλογικά στα είδη με βάση το κόστος των πωληθέντων. Τέλος το εμπορικό κόστος είναι το άθροισμα του κόστους πωληθέντων και του κόστους διάθεσης.

Εμπορικό Κόστος	Κόστος Μετατροπής	Αρχικό Κόστος	Κόστος Παραγωγής	Κόστος Πωληθέντων	Κόστος Διάθεσης	Εμπορικό Κόστος
A 1 C 10,75 S P3 ΛΕ	1.786,03	1.503,10	3.289,13	3.289,13	114,94	3.404,07
A 1 C 10,75 S E2 ΑΤ	974,75	758,78	1.733,53	1.733,53	60,58	1.794,11
A 1 D 10,75 S E2 ΛΕ	3.909,70	3.382,59	7.292,29	6.757,94	236,15	6.994,09
A 1 D 10,75 S K1 ΛΕ	21.487,11	18.287,02	39.774,13	44.559,53	0,00	44.559,53
A 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	2.722,50	2.664,61	5.387,11	5.387,11	0,00	5.387,11
A 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	9.112,69	8.863,84	17.976,52	17.681,39	617,87	18.299,26
A 2 D 10,75 S K2 ΛΕ	50.564,81	50.158,82	100.723,63	101.643,49	0,00	101.643,49
A 2 D 10,75 S E3 ΛΕ	23.970,17	18.259,89	42.230,06	31.379,85	1.096,56	32.476,41
A 2 D 10,75 S X2 ΛΕ	452,66	373,09	825,74	825,74	28,86	854,60
A 2 D 10,75 S P2 ΛΕ	19.483,02	19.458,64	38.941,66	53.594,59	1.872,84	55.467,43
A 2 D 10,75 S K2 ΑΤ	6.907,78	7.802,50	14.710,27	14.710,27	0,00	14.710,27
A 2 D 10,75 S X2 ΑΤ	4.344,55	4.512,75	8.857,30	8.857,30	309,52	9.166,81
A 2 E 10,75 S P2 ΛΕ	1.955,84	1.783,51	3.739,35	3.739,35	130,67	3.870,02
A 2 E 10,75 S P5 ΛΕ	5.202,32	5.266,15	10.468,47	10.468,47	365,82	10.834,28
A 2 E 10,75 S H5 ΛΕ	20.338,15	17.861,54	38.199,69	39.200,27	1.369,84	40.570,11
A 2 E 10,75 S O P5 ΛΕ	9.785,53	9.081,20	18.866,73	18.866,73	659,29	19.526,02
A 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	2.776,09	2.267,66	5.043,75	5.043,75	176,25	5.220,00
A 3 D 12,75 S E5 ΚΟ	627,91	676,82	1.304,73	1.304,73	45,59	1.350,32
A 3 D 12,75 S O E5 ΑΤ	9.359,42	11.325,58	20.685,00	17.288,63	604,14	17.892,77
A 3 E 12,75 S P5 ΛΕ	7.437,70	9.234,51	16.672,21	16.672,21	582,60	17.254,81
A 4 D 12,75 S O E5 ΑΤ	12.711,45	17.550,92	30.262,37	22.662,18	791,92	23.454,10
A 5 B 14,75 S O E2 ΑΤ	20.052,75	28.118,44	48.171,19	48.171,19	1.683,32	49.854,51
A 5 D 14,75 S P5 ΛΕ	8.337,19	11.821,90	20.159,09	50.103,92	1.750,86	51.854,78
A 5 D 14,75 S P5 ΚΟ	13.827,93	22.162,40	35.990,32	35.990,32	1.257,67	37.247,99
A 5 D 14,75 S K5 ΛΕ	1.276,24	2.026,28	3.302,52	6.765,44	0,00	6.765,44
A 5 D 14,75 N K5 ΛΕ	2.688,98	3.417,47	6.106,45	6.106,45	0,00	6.106,45
A 5 E 14,75 S H5 ΑΤ	38.614,33	65.090,95	103.705,29	98.327,92	3.436,03	101.763,95
A 5 E 14,75 S O H5 ΑΤ	29.135,44	48.899,96	78.035,39	66.888,15	2.337,38	69.225,54
A 8 D 14,75 S P10 ΚΟ	90.374,51	153.296,01	243.670,52	235.809,24	8.240,27	244.049,51
A 10 C 17,75 S Z10 ΛΕ	1.854,97	2.616,52	4.471,48	4.471,48	156,25	4.627,74
A 10 D 17,75 S K10 ΑΤ	824,93	1.988,52	2.813,45	6.393,56	0,00	6.393,56
C 1 B 10,75 S E2 ΑΤ	1.820,08	1.373,40	3.193,48	3.193,48	111,60	3.305,08
C 1 B 10,75 S B2 ΑΤ	1.135,09	857,23	1.992,32	1.992,32	69,62	2.061,94
C 1 C 10,75 S P3 ΚΟ	3.147,02	2.507,83	5.654,85	5.654,85	197,61	5.852,45
C 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	525,64	450,91	976,55	976,55	0,00	976,55
C 1 D 10,75 S E2 ΚΟ	12.694,12	11.304,86	23.998,98	38.390,83	1.341,55	39.732,39
C 1 D 10,75 S X1 ΠΡ	14.873,74	11.907,21	26.780,95	26.780,95	935,85	27.716,80
C 1 D 10,75 NE X1 ΑΤ	260,15	154,47	414,62	414,62	14,49	429,11
C 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	9.606,04	9.214,91	18.820,95	17.683,51	617,94	18.301,46
C 2 B 10,75 NE B2 ΑΤ	5.224,81	4.573,46	9.798,27	9.798,27	342,40	10.140,67
C 2 D 10,75 S E3 ΑΤ	142,63	63,45	206,08	206,08	7,20	213,28
C 2 D 10,75 NE E3 ΑΤ	177,00	98,85	275,85	275,85	9,64	285,49
C 2 D 10,75 S K2 ΜΑ	8.781,76	8.622,07	17.403,83	15.027,40	0,00	15.027,40
C 2 D 10,75 NE K2 ΜΑ	2.551,04	2.408,48	4.959,52	4.959,52	0,00	4.959,52
C 2 D 10,75 S X2 ΜΑ	752,49	577,66	1.330,15	1.330,15	46,48	1.376,63



Ολική Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες και Σύγκρισή της με την Παραδοσιακή Μέθοδο
Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

C 2 D 10,75 S E3 MA	3.402,58	3.016,20	6.418,78	6.137,68	214,48	6.352,16
C 2 E 10,75 S P5 MA	5.843,56	5.920,06	11.763,62	11.763,62	411,08	12.174,70
C 2 E 10,75 NE P5 MA	2.932,19	3.176,83	6.109,03	6.109,03	213,48	6.322,51
C 2 E 10,75 S P5 ΜΠ	22.600,25	23.015,18	45.615,44	44.137,65	1.542,37	45.680,02
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΠ	6.014,26	6.041,64	12.055,90	12.055,90	421,29	12.477,19
C 2 E 10,75 S H5 AT	1.833,87	1.714,09	3.547,96	2.880,98	100,67	2.981,65
C 2 E 10,75 S H5 MA	24.534,54	25.008,51	49.543,05	51.515,34	1.800,18	53.315,53
C 2 E 10,75 S P5 KA	8.808,00	9.549,15	18.357,15	18.357,15	641,48	18.998,63
C 2 E 10,75 NE P5 KA	1.705,48	1.788,46	3.493,95	3.493,95	122,09	3.616,04
C 3 C 12,75 S E3 AE	636,32	515,23	1.151,56	874,08	30,54	904,62
C 3 C 12,75 S E3 MA	631,50	517,98	1.149,48	863,67	30,18	893,85
C 3 C 12,75 S E3 AT	262,78	206,47	469,25	358,26	12,52	370,78
C 3 D 12,75 S E5 MA	1.324,69	1.312,58	2.637,26	2.637,26	92,16	2.729,42
C 3 D 12,75 S E5 AT	1.031,96	1.099,34	2.131,30	2.131,30	74,48	2.205,78
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	3.525,37	3.798,09	7.323,46	7.323,46	255,92	7.579,38
C 3 D 12,75 S H5 ΜΠ	27.626,20	30.458,82	58.085,02	56.164,55	1.962,65	58.127,20
C 3 D 12,75 N H5 ΜΠ	15.498,02	17.448,63	32.946,65	32.946,65	1.151,31	34.097,96
C 3 D 12,75 S K2 MA	1.582,73	1.655,73	3.238,46	4.889,78	0,00	4.889,78
C 3 D 12,75 N K2 MA	2.586,57	2.314,56	4.901,14	4.901,14	0,00	4.901,14
C 4 D 12,75 S O E5 MA	372,89	252,74	625,63	625,63	21,86	647,50
C 4 D 14,75 S E5 ΜΠ	761,32	811,91	1.573,23	1.573,23	54,98	1.628,20
C 5 C 14,75 S E5 MA	537,46	652,60	1.190,06	1.190,06	41,59	1.231,65
C 5 C 14,75 S O P5 AT	1.151,68	1.798,67	2.950,35	2.950,35	103,10	3.053,45
C 5 D 14,75 S P5 AT	5.495,39	9.497,08	14.992,48	14.992,48	523,91	15.516,38
C 5 D 14,75 S P5 MA	1.913,47	2.249,94	4.163,41	4.163,41	145,49	4.308,90
C 5 D 14,75 S E5 MA	779,24	631,70	1.410,93	1.410,93	49,30	1.460,24
C 5 D 14,75 S K5 MA	2.746,66	4.550,46	7.297,12	11.175,40	0,00	11.175,40
C 5 D 14,75 N K5 MA	5.899,17	9.162,87	15.062,05	15.062,05	0,00	15.062,05
C 5 E 14,75 S H5 MA	3.806,31	5.261,14	9.067,45	9.067,45	316,86	9.384,31
C 5 E 14,75 S H5 AE	15.452,30	20.692,72	36.145,03	36.145,03	1.263,07	37.408,10
C 5 E 14,75 S P10 MA	3.813,93	5.803,41	9.617,34	9.617,34	336,07	9.953,42
C 5 E 14,75 S P10 KO	2.211,75	3.235,65	5.447,39	5.447,39	190,36	5.637,75
C 5 E 14,75 N P10 AT	427,67	595,53	1.023,20	1.023,20	35,76	1.058,96
C 10 C 16,75 S O P10 MA	8.182,58	17.466,80	25.649,38	25.649,38	896,31	26.545,69
C 10 C 16,75 S O P10 ΜΠ	984,54	2.075,88	3.060,43	3.060,43	106,95	3.167,37
C 5 D 17,75 S E3 ΠΟ	291,73	381,77	673,50	673,50	23,54	697,03
C 10 D 17,75 S X10 AE	2.331,03	3.888,02	6.219,05	6.219,05	217,32	6.436,37
C 10 D 17,75 S X10 ΜΠ	4.193,65	7.003,07	11.196,72	11.196,72	391,27	11.587,99
C 10 D 17,75 NE X10 ΜΠ	587,48	943,15	1.530,63	1.530,63	53,49	1.584,12
C 10 D 17,75 S X10 ΠΠ	603,03	1.001,33	1.604,35	1.604,35	56,06	1.660,42
C 10 D 17,75 S X10 KO	179,77	203,93	383,70	383,70	13,41	397,11
C 10 D 17,75 S X10 MA	909,62	1.538,76	2.448,38	2.448,38	85,56	2.533,94
C 10 D 17,75 S Z10 AT	862,52	1.694,38	2.556,90	2.556,90	89,35	2.646,25
C 10 D 17,75 NE Z10 AT	782,25	1.453,95	2.236,20	1.778,37	62,14	1.840,51
C 10 D 17,75 S Z10 ΠΟ	1.291,37	1.987,20	3.278,58	3.278,58	114,57	3.393,14
C 10 D 17,75 S K10 MA	13.816,26	22.462,26	36.278,52	45.582,76	0,00	45.582,76
C 10 D 17,75 NE K10 MA	8.791,78	13.755,49	22.547,27	22.547,27	0,00	22.547,27
C 10 D 17,75 S K10 AT	1.637,82	4.015,13	5.652,96	5.652,96	0,00	5.652,96
C 10 D 17,75 S T10 ΠΠ	1.752,79	3.325,97	5.078,76	5.078,76	177,48	5.256,23
C 10 D 17,75 NE T10 ΠΠ	859,66	1.574,92	2.434,58	2.434,58	85,08	2.519,65
C 10 D 17,75 S T10 KO	1.757,30	3.365,92	5.123,23	5.123,23	179,03	5.302,25
C 10 D 17,75 NE T10 KO	860,41	1.590,77	2.451,18	2.451,18	85,66	2.536,83
C 10 E 17,75 S P10 ΜΠ	2.080,29	4.307,43	6.387,71	6.387,71	223,22	6.610,93
C 10 E 17,75 S P10 KO	11.005,14	22.539,33	33.544,47	33.544,47	1.172,20	34.716,67
C 10 E 17,75 S P10 AT	582,73	1.293,10	1.875,82	1.875,82	65,55	1.941,37
C 10 E 17,75 S P10 MA	42.355,29	87.805,14	130.160,43	122.831,28	4.292,29	127.123,58
C 10 E 17,75 NE P10 MA	2.492,99	4.999,93	7.492,92	7.492,92	261,84	7.754,76
C 10 E 17,75 S P10 AE	500,35	1.024,25	1.524,60	1.524,60	53,28	1.577,88
Σύνολο	772.031,57	1.020.078,61	1.792.110,19	1.819.621,35	52.531,59	1.872.149,91



Υπάρχουν κάποια είδη *δεν καταναλώνουν πόρους της δραστηριότητας της διακίνησης προϊόντων* καθώς παραλαμβάνονται από την αποθήκη μας. Αυτά τα είδη αφορούν τις *εξαγωγές της εταιρείας* μας και καταναλώνουν την δραστηριότητα των *ειδικών εργασιών για εξαγωγές*.

6.6 Ολικό Κόστος για Προϊόντα

Για να βρούμε το ολικό κόστος προσθέτουμε το *εμπορικό* το *χρηματοοικονομικό* και το *κόστος διοίκησης*. Όπως είδαμε τα κόστη από αυτές τις δραστηριότητες θα επιμεριστούν στα προϊόντα με *βάση το κόστος των πωληθέντων*.

Εμπορικό Κόστος	Εμπορικό Κόστος	Κόστ. Εξαγ.	Κόστος Χρηματ.	Κόστος Διοίκησης	Ολικό Κόστος	Έσοδα	%
A 1 C 10,75 S P3 ΛΕ	3.404,07		573,91	576,11	4.554,09	3.938,76	-15,62
A 1 C 10,75 S E2 ΑΤ	1.794,11		302,48	303,64	2.400,22	2.858,80	16,04
A 1 D 10,75 S E2 ΛΕ	6.994,09		1.179,18	1.183,69	9.356,97	10.459,86	10,54
A 1 D 10,75 S K1 ΛΕ	44.559,53	677,89	7.775,10	7.804,86	60.817,38	55.749,99	-9,09
A 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	5.387,11	81,96	939,98	943,58	7.352,63	6.816,92	-7,86
A 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	18.299,26		3.085,19	3.097,00	24.481,45	24.704,16	0,90
A 2 D 10,75 S K2 ΛΕ	101.643,49	1.546,32	17.735,56	17.803,46	138.728,83	123.402,83	-12,42
A 2 D 10,75 S E3 ΛΕ	32.476,41		5.475,41	5.496,37	43.448,18	50.387,60	13,77
A 2 D 10,75 S X2 ΛΕ	854,60		144,08	144,63	1.143,31	1.628,68	29,80
A 2 D 10,75 S P2 ΛΕ	55.467,43		9.351,61	9.387,41	74.206,45	66.216,86	-12,07
A 2 D 10,75 S K2 ΑΤ	14.710,27	223,79	2.566,76	2.576,59	20.077,42	18.037,08	-11,31
A 2 D 10,75 S X2 ΑΤ	9.166,81		1.545,49	1.551,41	12.263,71	15.771,90	22,24
A 2 E 10,75 S P2 ΛΕ	3.870,02		652,47	654,97	5.177,46	5.280,18	1,95
A 2 E 10,75 S P5 ΛΕ	10.834,28		1.826,62	1.833,61	14.494,52	15.736,07	7,89
A 2 E 10,75 S H5 ΛΕ	40.570,11		6.839,97	6.866,16	54.276,24	52.627,00	-3,13
A 2 E 10,75 S O P5 ΛΕ	19.526,02		3.292,02	3.304,62	26.122,66	28.118,16	7,10
A 3 C 12,75 S E3 ΛΕ	5.220,00		880,07	883,44	6.983,52	10.347,78	32,51
A 3 D 12,75 S E5 ΚΟ	1.350,32		227,66	228,53	1.806,51	1.698,28	-6,37
A 3 D 12,75 S O E5 ΑΤ	17.892,77		3.016,66	3.028,20	23.937,63	25.737,50	6,99
A 3 E 12,75 S P5 ΛΕ	17.254,81		2.909,10	2.920,24	23.084,15	24.019,23	3,89
A 4 D 12,75 S O E5 ΑΤ	23.454,10		3.954,28	3.969,41	31.377,79	33.056,94	5,08
A 5 B 14,75 S O E2 ΑΤ	49.854,51		8.405,29	8.437,47	66.697,27	76.961,25	13,34
A 5 D 14,75 S P5 ΛΕ	51.854,78		8.742,53	8.776,00	69.373,30	64.316,94	-7,86
A 5 D 14,75 S P5 ΚΟ	37.247,99		6.279,88	6.303,92	49.831,78	50.499,83	1,32
A 5 D 14,75 S K5 ΛΕ	6.765,44	102,92	1.180,49	1.185,01	9.233,86	9.192,50	-0,45
A 5 D 14,75 N K5 ΛΕ	6.106,45	92,90	1.065,50	1.069,58	8.334,43	9.331,66	10,69
A 5 E 14,75 S H5 ΑΤ	101.763,95		17.157,03	17.222,71	136.143,70	157.380,00	13,49
A 5 E 14,75 S O H5 ΑΤ	69.225,54		11.671,17	11.715,85	92.612,56	114.442,17	19,07
A 8 D 14,75 S P10 ΚΟ	244.049,51		41.145,86	41.303,38	326.498,75	330.731,25	1,28
A 10 C 17,75 S Z10 ΛΕ	4.627,74		780,22	783,21	6.191,17	10.019,59	38,21
A 10 D 17,75 S K10 ΑΤ	6.393,56	97,27	1.115,60	1.119,87	8.726,29	10.731,26	18,68
C 1 B 10,75 S E2 ΑΤ	3.305,08		557,22	559,36	4.421,66	4.400,24	-0,49
C 1 B 10,75 S B2 ΑΤ	2.061,94		347,64	348,97	2.758,54	2.665,18	-3,50
C 1 C 10,75 S P3 ΚΟ	5.852,45		986,70	990,48	7.829,63	6.654,73	-17,66
C 1 D 10,75 S K1 ΑΤ	976,55	14,86	170,40	171,05	1.332,86	1.274,73	-4,56
C 1 D 10,75 S E2 ΚΟ	39.732,39		6.698,74	6.724,38	53.155,50	48.347,53	-9,94
C 1 D 10,75 S X1 ΠΠ	27.716,80		4.672,95	4.690,84	37.080,60	33.836,55	-9,59
C 1 D 10,75 NE X1 ΑΤ	429,11		72,35	72,62	574,08	668,04	14,07
C 1,5 D 10,75 S E2 ΑΤ	18.301,46		3.085,56	3.097,37	24.484,39	24.005,76	-1,99
C 2 B 10,75 NE B2 ΑΤ	10.140,67		1.709,68	1.716,23	13.566,58	16.654,87	18,54
C 2 D 10,75 S E3 ΑΤ	213,28		35,96	36,10	285,33	267,88	-6,51
C 2 D 10,75 NE E3 ΑΤ	285,49		48,13	48,32	381,94	373,71	-2,20
C 2 D 10,75 S K2 MA	15.027,40	228,61	2.622,10	2.632,14	20.510,25	18.822,07	-8,97
C 2 D 10,75 NE K2 MA	4.959,52	75,45	865,38	868,69	6.769,04	5.784,08	-17,03
C 2 D 10,75 S X2 MA	1.376,63		232,10	232,98	1.841,71	2.330,46	20,97



Ολική Κοστολόγηση με Βάση τις Δραστηριότητες και Σύγκριση της με την Παραδοσιακή Μέθοδο
Κοστολόγηση Βάσει Δραστηριοτήτων στην εταιρεία ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ

C 2 D 10,75 S E3 MA	6.352,16		1.070,95	1.075,05	8.498,16	8.058,09	-5,46
C 2 E 10,75 S P5 MA	12.174,70		2.052,61	2.060,47	16.287,78	15.989,95	-1,86
C 2 E 10,75 NE P5 MA	6.322,51		1.065,95	1.070,03	8.458,49	8.598,37	1,63
C 2 E 10,75 S P5 ΜΠ	45.680,02		7.701,49	7.730,97	61.112,48	58.519,81	-4,43
C 2 E 10,75 NE P5 ΜΠ	12.477,19		2.103,61	2.111,66	16.692,46	15.901,80	-4,97
C 2 E 10,75 S H5 AT	2.981,65		502,70	504,62	3.988,97	4.087,81	2,42
C 2 E 10,75 S H5 MA	53.315,53		8.988,80	9.023,22	71.327,55	66.935,16	-6,56
C 2 E 10,75 S P5 KA	18.998,63		3.203,10	3.215,36	25.417,09	25.243,89	-0,69
C 2 E 10,75 NE P5 KA	3.616,04		609,65	611,99	4.837,68	4.885,20	0,97
C 3 C 12,75 S E3 AE	904,62		152,52	153,10	1.210,24	1.989,63	39,17
C 3 C 12,75 S E3 MA	893,85		150,70	151,28	1.195,83	1.952,55	38,76
C 3 C 12,75 S E3 AT	370,78		62,51	62,75	496,04	833,18	40,46
C 3 D 12,75 S E5 MA	2.729,42		460,17	461,93	3.651,52	3.990,55	8,50
C 3 D 12,75 S E5 AT	2.205,78		371,89	373,31	2.950,97	4.581,30	35,59
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	7.579,38		1.277,86	1.282,75	10.139,98	10.275,88	1,32
C 3 D 12,75 S E5 ΜΠ	58.127,20		9.800,03	9.837,55	77.764,79	70.123,60	-10,90
C 3 D 12,75 N H5 ΜΠ	34.097,96		5.748,79	5.770,80	45.617,55	42.750,76	-6,71
C 3 D 12,75 S K2 MA	4.889,78	74,39	853,21	856,47	6.673,85	5.961,00	-11,96
C 3 D 12,75 N K2 MA	4.901,14	74,56	855,19	858,46	6.689,35	6.861,74	2,51
C 4 D 12,75 S O E5 MA	647,50		109,17	109,58	866,24	838,77	-3,28
C 4 D 14,75 S E5 ΜΠ	1.628,20		274,51	275,56	2.178,27	2.479,88	12,16
C 5 C 14,75 S E5 MA	1.231,65		207,65	208,45	1.647,74	2.899,59	43,17
C 5 C 14,75 S O P5 AT	3.053,45		514,80	516,77	4.085,02	3.950,37	-3,41
C 5 D 14,75 S P5 AT	15.516,38		2.616,01	2.626,02	20.758,41	24.926,20	16,72
C 5 D 14,75 S P5 MA	4.308,90		726,47	729,25	5.764,61	7.176,74	19,68
C 5 D 14,75 S E5 MA	1.460,24		246,19	247,13	1.953,56	2.359,23	17,20
C 5 D 14,75 S K5 MA	11.175,40	170,01	1.949,97	1.957,44	15.252,82	12.700,28	-20,10
C 5 D 14,75 N K5 MA	15.062,05	229,14	2.628,15	2.638,21	20.557,54	22.136,39	7,13
C 5 E 14,75 S H5 MA	9.384,31		1.582,16	1.588,22	12.554,69	14.653,71	14,32
C 5 E 14,75 S H5 AE	37.408,10		6.306,87	6.331,01	50.045,99	53.144,18	5,83
C 5 E 14,75 S P10 MA	9.953,42		1.678,11	1.684,53	13.316,06	15.883,60	16,16
C 5 E 14,75 S P10 KO	5.637,75		950,50	954,14	7.542,40	8.925,01	15,49
C 5 E 14,75 N P10 AT	1.058,96		178,54	179,22	1.416,71	1.729,02	18,06
C 10 C 16,75 S O P10 MA	26.545,69		4.475,51	4.492,64	35.513,84	47.620,04	25,42
C 10 C 16,75 S O P10 ΜΠ	3.167,37		534,01	536,05	4.237,43	5.697,17	25,62
C 5 D 17,75 S E3 ΠΟ	697,03		117,52	117,97	932,52	1.161,64	19,72
C 10 D 17,75 S X10 AE	6.436,37		1.085,15	1.089,30	8.610,82	10.739,37	19,82
C 10 D 17,75 S X10 ΜΠ	11.587,99		1.953,69	1.961,17	15.502,85	19.318,38	19,75
C 10 D 17,75 NE X10 ΜΠ	1.584,12		267,08	268,10	2.119,30	2.712,82	21,88
C 10 D 17,75 S X10 ΠΡ	1.660,42		279,94	281,01	2.221,37	2.648,71	16,13
C 10 D 17,75 S X10 KO	397,11		66,95	67,21	531,26	608,57	12,70
C 10 D 17,75 S X10 MA	2.533,94		427,21	428,85	3.390,00	3.957,44	14,34
C 10 D 17,75 S Z10 AT	2.646,25		446,15	447,86	3.540,26	4.079,95	13,23
C 10 D 17,75 NE Z10 AT	1.840,51		310,30	311,49	2.462,31	3.077,68	19,99
C 10 D 17,75 S Z10 ΠΟ	3.393,14		572,07	574,26	4.539,48	8.567,96	47,02
C 10 D 17,75 S K10 MA	45.582,76	693,46	7.953,64	7.984,09	62.213,95	94.171,58	33,94
C 10 D 17,75 NE K10 MA	22.547,27	343,02	3.934,23	3.949,29	30.773,79	17.187,50	-79,05
C 10 D 17,75 S K10 AT	5.652,96	86,00	986,37	990,15	7.715,48	10.571,68	27,02
C 10 D 17,75 S T10 ΠΡ	5.256,23		886,18	889,57	7.031,99	8.433,82	16,62
C 10 D 17,75 NE T10 ΠΡ	2.519,65		424,80	426,43	3.370,89	4.220,85	20,14
C 10 D 17,75 S T10 KO	5.302,25		893,94	897,36	7.093,56	8.461,37	16,17
C 10 D 17,75 NE T10 KO	2.536,83		427,70	429,34	3.393,87	4.225,60	19,68
C 10 E 17,75 S P10 ΜΠ	6.610,93		1.114,58	1.118,85	8.844,35	10.233,89	13,58
C 10 E 17,75 S P10 KO	34.716,67		5.853,10	5.875,51	46.445,29	56.109,46	17,22
C 10 E 17,75 S P10 AT	1.941,37		327,31	328,56	2.597,24	2.993,17	13,23
C 10 E 17,75 S P10 MA	127.123,58		21.432,57	21.514,62	170.070,77	192.542,64	11,67
C 10 E 17,75 NE P10 MA	7.754,76		1.307,42	1.312,43	10.374,61	12.465,44	16,77
C 10 E 17,75 S P10 AE	1.577,88		266,02	267,04	2.110,94	2.445,17	13,67
Σύνολο	1.872.149,91	4.812,55	317.501,93	318.717,40	2.513.181,78	2.645.552,65	5,00%



6.7 Ολικό Κόστος για Εμπορεύματα

Για να βρούμε το εμπορικό κόστος των εμπορευμάτων θα προσθέσουμε στο *κόστος πωληθέντων* έτσι όπως το είχαμε υπολογίσει με την προηγούμενη κοστολόγηση τα κόστη από τις από τις παρακάτω δραστηριότητες που περιλαμβάνουν όλες τις ενέργειες που πραγματοποιούνται για να γίνει μία πώληση :

- Εργασίες Αποθήκης για Εμπορεύματα
- Μεταφορά Εμπορευμάτων
- Πωλήσεις Εμπορευμάτων Αποθήκης
- Προώθηση Πωλήσεων

Ο επιμερισμός στα **εμπορεύματα** θα γίνει με οδηγό κόστους το *κόστος των πωληθέντων*.

Το χρηματοοικονομικό κόστος θα το βρούμε από το κόστος της δραστηριότητας *Οικονομικές εργασίες για εμπορεύματα* και το κόστος διοίκησης μέσα από το κόστος της δραστηριότητας *Διοίκηση πωλήσεων*. **Πριν επιμεριστούν στα εμπορεύματα τα παραπάνω κόστη, θα τα επιμερίσουμε στα δύο τμήματα του εμπορικού τμήματος με βάση τα έσοδά τους.** Στη συνέχεια το κόστος στα εμπορεύματα θα επιμεριστεί με βάση το κόστος πωληθέντων.

Κόστη εμπορικού τμήματος	%	Κόστος Διοίκησης Πωλήσεων	Κόστος Οικονομικών Εργασιών
Πωλήσεις Εμπορευμ. Αποθήκης	90,38 %	272.008,06 €	207.816,48 €
Πωλήσεις Από Αντιπροσωπίες	9,62 %	28.952,40 €	17.141,82 €

Το κόστος των πωλήσεων μέσα από αντιπροσωπίες δεν θα επιμεριστεί στα εμπορεύματα.

Ολικό Κόστος Ομάδας 20						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Χρηματ.	Κόστος Διοίκησης	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
20.001.01.01	14.905,69	1.951,47	2.610,78	19.467,94	19.855,10	1,95
20.001.01.03	40,78	5,34	7,14	53,26	154,81	65,59
20.001.01.04	52.504,97	6.874,02	9.196,41	68.575,40	63.151,86	-8,59
20.001.01.05	4.447,82	582,31	779,05	5.809,18	5.516,38	-5,31
20.001.01.07	2.616,01	342,49	458,20	3.416,70	3.056,63	-11,78
20.002.01.01	33.069,74	4.329,54	5.792,27	43.191,54	38.084,08	-13,41
20.002.01.03	107.974,19	14.136,13	18.912,03	141.022,35	113.186,65	-24,59
20.003.01.01	159.564,65	20.890,43	27.948,26	208.403,34	182.284,25	-14,33
20.003.01.02	64.401,28	8.431,51	11.280,09	84.112,88	80.587,04	-4,38
20.003.01.03	19.030,32	2.491,48	3.333,22	24.855,01	12.670,30	-96,17
20.010.04.01	556,11	72,81	97,40	726,32	1.237,19	41,29
20.010.07.01	213,65	27,97	37,42	279,04	437,38	36,20
20.010.08.02	2,01	0,26	0,35	2,62	7,33	64,28
20.010.10.01	5,55	0,73	0,97	7,25	9,12	20,51
20.010.11.01	1.809,89	236,95	317,01	2.363,85	2.032,09	-16,33
20.011.04.01	3.726,15	487,83	652,65	4.866,64	4.768,49	-2,06
20.012.90.01	173,21	22,68	30,34	226,23	190,00	-19,07
20.015.01.02	6.863,71	898,61	1.202,20	8.964,51	8.173,80	-9,67
20.015.06.01	8.537,78	1.117,78	1.495,42	11.150,98	11.622,02	4,05
20.015.09.01	1.542,31	201,92	270,14	2.014,37	1.903,80	-5,81
20.015.12.04	8,95	1,17	1,57	11,70	14,54	19,54
20.015.16.01	675,53	88,44	118,32	882,30	833,63	-5,84
20.016.01.02	14.600,98	1.911,58	2.557,41	19.069,96	17.354,85	-9,88



Ολικό Κόστος Ομάδας 20 (συνέχεια)						
Κωδικός Είδους	Εμπορικό Κόστος	Κόστος Διοίκησης	Κόστος Χρηματ.	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Αποτέλεσμα
20.016.01.04	249,16	32,62	43,64	325,43	9.846,20	96,69
20.016.06.01	16.274,46	2.130,68	2.850,52	21.255,66	27.109,20	21,59
20.016.06.07	9.697,80	1.269,65	1.698,60	12.666,05	13.885,20	8,78
20.016.06.08	7.355,15	962,95	1.288,28	9.606,37	11.536,80	16,73
20.016.06.09	16.524,90	2.163,46	2.894,39	21.582,75	23.721,12	9,01
20.016.06.11	2.443,97	319,97	428,07	3.192,01	3.648,00	12,50
20.016.06.12	6.093,79	797,81	1.067,35	7.958,94	8.595,60	7,41
20.016.06.13	6.291,64	823,71	1.102,00	8.217,35	8.892,00	7,59
20.016.06.14	5.113,85	669,51	895,71	6.679,07	7.307,40	8,60
20.020.03.01	193.252,50	25.300,89	33.848,80	252.402,19	225.693,82	-11,83
20.020.03.03	243.369,05	31.862,22	42.626,87	317.858,14	316.079,76	-0,56
20.020.03.04	5.214,63	682,71	913,36	6.810,70	5.960,41	-14,27
20.020.08.02	352,18	46,11	61,69	459,97	442,04	-4,06
20.020.08.10	188,65	24,70	33,04	246,39	200,64	-22,80
20.020.13.01	20,54	2,69	3,60	26,83	136,76	80,38
20.022.08.01	29,74	3,89	5,21	38,84	74,06	47,55
20.023.03.01	10.123,64	1.325,40	1.773,19	13.222,23	12.444,22	-6,25
20.023.08.06	2.608,29	341,48	456,85	3.406,62	3.722,02	8,47
20.024.08.04	43,23	5,66	7,57	56,46	58,67	3,76
20.030.02.01	154.432,51	20.218,52	27.049,35	201.700,38	180.276,94	-11,88
20.030.02.02	71,37	9,34	12,50	93,22	459,06	79,69
20.030.02.03	18,25	2,39	3,20	23,84	69,43	65,66
20.031.02.04	11.929,94	1.561,89	2.089,57	15.581,40	15.434,14	-0,95
20.031.02.07	6.675,12	873,92	1.169,17	8.718,20	7.731,52	-12,76
20.031.02.08	1.820,38	238,33	318,85	2.377,55	2.414,18	1,52
20.031.02.10	63,86	8,36	11,18	83,40	95,76	12,91
20.032.03.01	7.088,74	928,07	1.241,62	9.258,43	8.204,71	-12,84
20.032.03.03	497,40	65,12	87,12	649,64	672,51	3,40
20.032.03.04	26.645,59	3.488,48	4.667,06	34.801,12	36.895,91	5,68
20.032.03.05	11.714,45	1.533,67	2.051,82	15.299,95	13.349,93	-14,61
20.032.03.06	3.460,40	453,04	606,10	4.519,54	4.093,42	-10,41
20.032.03.07	22.951,81	3.004,88	4.020,08	29.976,77	30.333,06	1,17
20.032.03.08	4.211,62	551,39	737,68	5.500,69	4.856,40	-13,27
20.032.03.11	30.981,49	4.056,14	5.426,51	40.464,14	33.845,19	-19,56
20.032.03.12	1.101,33	144,19	192,90	1.438,42	1.764,17	18,46
20.040.02.01	27.629,30	3.617,27	4.839,36	36.085,92	30.764,02	-17,30
20.040.02.02	117.353,56	15.364,10	20.554,85	153.272,51	132.493,16	-15,68
20.040.02.04	1.276,55	167,13	223,59	1.667,27	1.518,21	-9,82
20.040.02.07	22.886,82	2.996,37	4.008,70	29.891,89	27.769,39	-7,64
20.040.02.08	17.141,48	2.244,19	3.002,39	22.388,05	23.287,73	3,86
20.040.02.11	1.076,48	140,93	188,55	1.405,96	1.261,98	-11,41
20.050.01.01	5.369,33	702,96	940,46	7.012,75	11.932,95	41,23
20.060.10.01	162,33	21,25	28,43	212,02	311,22	31,87
20.070.14.01	14.214,29	1.860,96	2.489,68	18.564,93	16.389,53	-13,27
20.070.14.02	7.189,21	941,22	1.259,21	9.389,64	8.071,56	-16,33
20.070.14.03	7.772,11	1.017,54	1.361,31	10.150,96	8.726,02	-16,33
20.070.14.04	5.590,09	731,86	979,12	7.301,08	6.220,85	-17,36
20.070.14.05	7.845,27	1.027,11	1.374,12	10.246,51	8.656,50	-18,37
20.070.14.06	8.466,61	1.108,46	1.482,95	11.058,02	10.003,58	-10,54
20.99.97.000	2.613,39	342,15	457,74	3.413,29	2.489,00	-37,13
20.99.99.997	202,59	26,52	35,48	264,60	71,36	-270,77
Σύνολο	1.552.972,11	203.317,32	272.008,06	2.028.297,49	1.881.276,41	-7,81 %



6.8 Αποτελέσματα της νέας κοστολογικής διαδικασίας

Με βάση την νέα κοστολόγηση χωρίσαμε τις οικονομικές δραστηριότητες της εταιρείας σε πέντε τομείς :

- *Παραγωγή Αμπουλών*
- *Τύπωμα φύλλου αλουμινίου*
- *Πωλήσεις Εμπορευμάτων*
- *Πωλήσεις μέσα από αντιπροσωπείες*
- *Ενοικίαση Αποθήκης*

Η κοστολόγηση έγινε μόνο στους **τομείς της παραγωγής των αμπουλών και στις πωλήσεις εμπορευμάτων**. Το τύπωμα του αλουμινοφύλλου είναι ένας τομέας στον οποίο έχει ολοκληρωθεί η εγκατάσταση του εξοπλισμού και είναι σε αναμονή για τις πρώτες δοκιμαστικές παραγωγές.

Ο τομέας της παροχής υπηρεσιών μέσω των πωλήσεων εμπορευμάτων από τις αντιπροσωπείες και τον πωλήσεων εμπορευμάτων **δεν μπορεί να διαχωριστεί με εύκολο τρόπο**. Για να επιμεριστεί το κόστος του εμπορικού τμήματος στις δύο αυτές δραστηριότητες θα πρέπει να γνωρίζουμε τον χρόνο που καταναλώνει η κάθε δραστηριότητα, αντί αυτού επιλέξαμε να επιμερίσουμε το κόστος με **βάση τα έσοδα** που είχαμε από κάθε δραστηριότητα. Σαν πρώτο βήμα **θα αφαιρέσουμε τα έξοδα και τα έσοδα που αντιστοιχούν στις πωλήσεις των μηχανημάτων μέσα από τις αντιπροσωπείες**.

Εκτυπώνουμε τις εγγραφές του **λογαριασμού της λογιστικής 75** που περιέχει τα έσοδα από τις προμήθειες που λαμβάνει η εταιρεία από τις πωλήσεις βλέπουμε ότι έχουμε :

- **Έσοδα** από προμήθειες σχετικές με πωλήσεις **μηχανολογικού εξοπλισμού** : 29.427,56 €
- **Έσοδα** από προμήθειες σχετικές με πωλήσεις **εμπορευμάτων** : 96.234,68 €

Στην συνέχεια επιμερίζουμε τα έξοδα του συνόλου του τομέα που αφορούν **με βάση τα έσοδα** που έχει κάθε τμήμα της δραστηριότητας.

- **Έξοδα** σχετικά με προμήθειες από πωλήσεις **μηχανολογικού εξοπλισμού** : 14.118,14 €
- **Έξοδα** από προμήθειες σχετικές με πωλήσεις **εμπορευμάτων** : 46.169,45 €

Στην συνέχεια θα παρουσιάσουμε δύο αποτελέσματα για τα εμπορεύματα. Στην πρώτη περίπτωση θα συμπεριλάβουμε το κόστος & τα έσοδα των πωλήσεων μέσω από τις αντιπροσωπείες και στην δεύτερη περίπτωση θα τα παρουσιάσουμε ξεχωριστά.



Ολοκληρώνοντας την κοστολόγηση μέσα από δραστηριότητες θα συγκεντρώσουμε στους παρακάτω πίνακες τα αποτελέσματα κάθε τομέα της εταιρείας (ολικά και μικτά)

Συγκεντρωτικά (ολικά) Αποτελέσματα ανά Τομέα			
	Ολικό Κόστος	Έσοδα	Ποσοστό Κέρδους
Παραγωγή Αμπουλών	2.513.181,78 €	2.645.552,65 €	5,00 %
Τύπωμα φύλλου αλουμινίου	1.313,89 €	0,00 €	-
Πωλήσεις Εμπορ. & Εμπορ. Από αντιπρ.	2.074.466,94 €	1.977.511,09 €	-4,90 %
Πωλήσεις μηχανημάτων από αντιπροσωπείες	14.118,14 €	29.427,56 €	52,02 %
Ενοικίαση Αποθήκης	17.830,72 €	38.608,00 €	53,82 %
Σύνολο	4.620.911,47 €	4.691.099,30 €	1,50 %

Πωλήσεις Εμπορευμάτων	2.028.297,49 €	1.881.276,41 €	-7,81 %
Πωλήσεις Εμπορευμάτων από αντιπροσωπείες	46.169,45 €	96.234,68 €	52,02 %

Με βάση τα ολικά αποτελέσματα βλέπουμε ότι ο εμπορικός τομέας δεν είναι κερδοφόρος όπως είναι ο τομέας της παραγωγής.

Μικτά Αποτελέσματα ανά Τμήμα			
	Κόστος Πωληθέντων	Έσοδα	Κέρδος
Παραγωγή Αμπουλών	1.819.621,35 €	2.645.552,65 €	31,22 %
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	1.379.814,95 €	1.881.276,41 €	26,66 %

Επιπλέον βλέπουμε μέσα από τα μικτά αποτελέσματα ότι η παραγωγική διαδικασία είναι πιο αποδοτική.



7. Σύγκριση Αποτελεσμάτων, Συμπεράσματα και Διορθωτικές κινήσεις

Για να συγκρίνουμε τα αποτελέσματα από τις δύο μεθόδους κοστολόγησης θα συγκεντρώσουμε σε έναν πίνακα όλα τα έξοδα κάθε τμήματος μαζί με τα έσοδα και τα ολικά και μικτά αποτελέσματα.

	Προϊόντα		Εμπορεύματα	
	Παραδοσιακή	Δραστηριοτήτων	Παραδοσιακή	Δραστηριοτήτων
Αρχικό Κόστος	1.020.075,60 €	1.020.075,60 €	-	-
Κόστος Μετατροπής - ΓΒΕ	1.167.226,52 €	772.031,57 €	-	-
Κόστος Παραγωγής	2.187.302,12 €	1.792.107,17 €	-	-
Κόστος Πωληθέντων	2.214.813,28 €	1.819.621,35 €	1.379.814,95 €	1.379.814,95 €
Εμπορικό Κόστος	2.480.999,14 €	1.872.149,91 €	1.569.102,13 €	1.552.972,11 €
Χρηματ. Κόστος	109.943,80 €	322.314,48 €	85.008,77 €	272.008,06 €
Διοικητικό Κόστος	211.965,49 €	318.717,40 €	163.892,15 €	203.317,32 €
Ολικό Κόστος	2.802.908,13 €	2.513.181,78 €	1.818.003,04 €	2.028.297,49 €
Έσοδα	2.645.552,65 €	2.645.552,65 €	2.045.546,65 €	1.881.276,41 €
Ολικά Αποτελέσματα	-5,95 %	5,00 %	11,12 %	-7,81 %
Μικτά Αποτελέσματα	16,28 %	31,22 %	32,55 %	26,66 %

Από τον παραπάνω πίνακα παρατηρούμε ότι η **νέα κατανομή των εξόδων στις λειτουργίες της εταιρείας είναι αρκετά διαφορετική** από την υπάρχουσα. Για να βρούμε το λόγο που υπάρχει αυτή η διαφορά πρέπει να αναλύσουμε τον αρχικό επιμερισμό των εξόδων στα κέντρα κόστους που πραγματοποιείται. Ακολουθούν μερικά παραδείγματα.

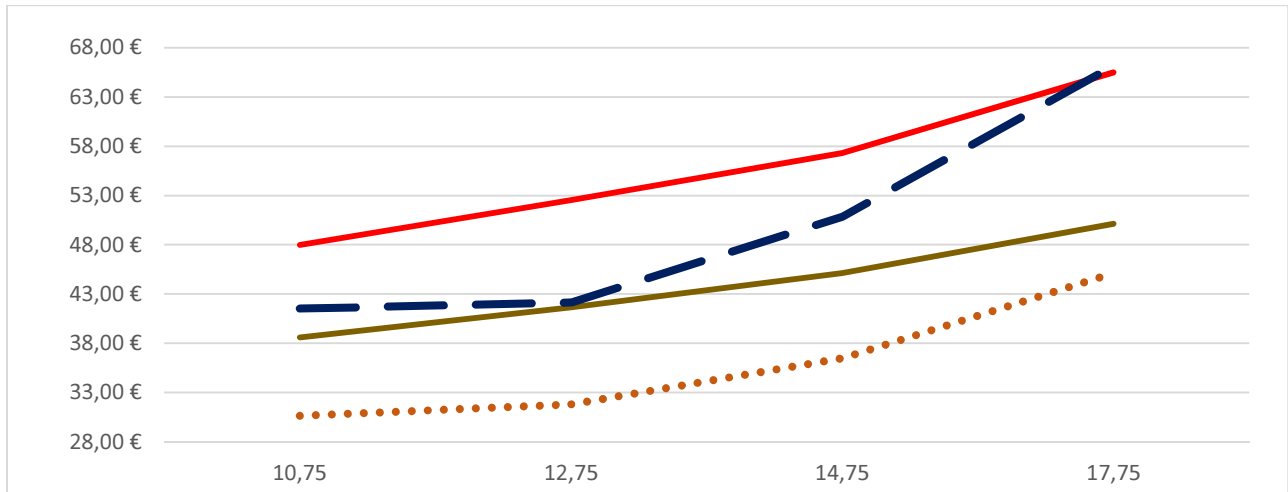
- Όλα Έξοδα της λειτουργίας της αποθήκης τοποθετούνται στο κέντρο κόστους 400 που περιέχει τα ΓΒΕ και δεν επιμερίζονται ανάμεσα στα εμπορεύματα και τα προϊόντα.
- Στο κέντρο κόστους 400 – ΓΒΕ έχουν συμπεριληφθεί και έξοδα της διοίκησης της παραγωγής
- Τα έξοδα της διακίνησης δεν βρίσκονται στο αντίστοιχο κέντρο κόστους 420 αλλά στο κέντρο κόστους 300 'Πωλήσεις Αθηνών'

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία της κοστολόγησης των δραστηριοτήτων αλλά και της νέου υπολογισμού των αναλώσεων των υλικών αποφασίστηκε **η αγορά ενός νέου λογιστικού προγράμματος**. Μέσα από την χρήση του νέου προγράμματος θα προχωρήσουμε σε :

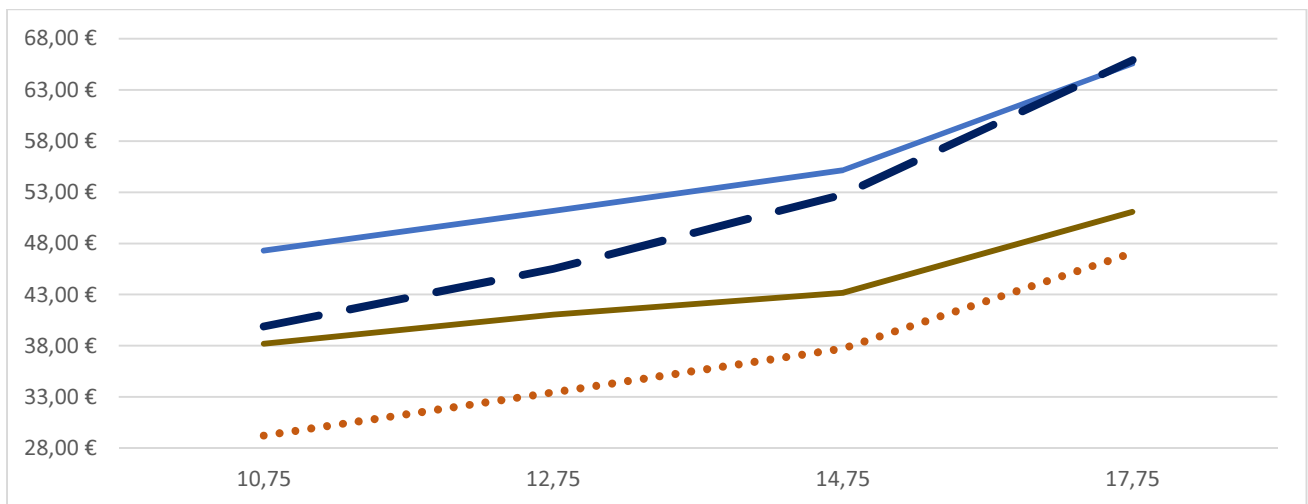
- **Δημιουργία νέων κωδικών ειδών**, υλικών και προϊόντων και εισαγωγή τους στην αποθήκη ανά παρτίδα για να μπορεί να υπάρξει άμεσος συσχετισμός ανάμεσα στην παρτίδα των υλικών ανάλωσης και την παρτίδα παραγωγής.
- **Δημιουργία εξωλογιστικών κέντρων κόστους**. Τα Ε.Κ.Κ. θα αντικαταστήσουν τα παλαιότερα κέντρα κόστους και θα αντιστοιχούν σε συγκεκριμένες δραστηριότητες έτσι ώστε να γίνεται ορθότερος ο επιμερισμός των εξόδων όταν αυτά περνούν στο λογιστικό πρόγραμμα.
- **Με βάση τα εξωλογιστικά κέντρα κόστους** θα μπορεί η εταιρεία να παρακολουθήσει με μεγαλύτερη ευκολία και να αξιολογήσει ως προς την αναγκαιότητα και σπουδαιότητα τα έξοδα.



Στην συνέχεια στα επόμενα διαγράμματα βλέπουμε την κατανομή του κόστους στα προϊόντα και τα εμπορεύματα με βάση την νέα ολική κοστολογική διαδικασία και την παλαιότερη.



Στο παραπάνω διάγραμμα βλέπουμε πως έχει διαμορφωθεί με την νέα κοστολόγηση η ολική τιμή (γραμμή με τις παύλες) και η τιμή του κόστους παραγωγής (γραμμή με τελείες) ανά μονάδα προϊόντος στις καφέ αμπούλες. Με τις συνεχόμενες γραμμές είναι τα κόστη της παλαιάς κοστολόγησης. Ενώ στο κάτω διάγραμμα βλέπουμε την νέα κατανομή των τιμών για τις διαφανείς αμπούλες.





8. Βιβλιογραφία

- Το Ελληνικό Γενικό λογιστικό Σχέδιο (<http://www.taxheaven.gr/pages/log-sxedio>)
- Σημειώσεις Μαθήματος Οργάνωση Παραγωγής & Διοίκηση Επιχειρήσεων ΙΙ (Ν. Παναγιώτου)
(Διδάσκεται στην σχολή των μηχανολόγων μηχανικών του ΕΜΠ)
- Βενιέρης Γεώργιος ‘Λογιστική Κόστων’, Εκδόσεις Σμπύλιας,
- Βαρβάκης Κωνσταντίνος Α., ‘Κοστολόγηση των λειτουργιών-των δραστηριοτήτων- των προϊόντων και των υπηρεσιών’, Αθήνα : Εκδόσεις Παπαζήση
- Σακέλης Ι. Εμμανουήλ, ‘Κοστολόγηση Εσωλογιστική & Εξωλογιστική’, Εκδόσεις « ΒΡΥΚΟΥΣ»
- Nolan M. Paul, ‘Critical Success Factors for Implementing an Enterprise-wide ABC Solution’, Journal of Performance Management
- R.Cooper, R.S.Kaplan, ‘Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance’, Harvard Business School Press, 1998
- Cooper Robin and Kaplan S. Robert, ‘Activity-Based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage’, Accounting Horizons
- Monte R. Swain – Stanley E. Fawcett ‘Activity – Based Costing’, Brigham Young Univeristy, Provo, Utah, USA
- Εγχειρίδιο Ποιότητας της εταιρείας ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ
- Εγχειρίδιο με Διαδικασίες της εταιρείας ΒΙΕΛΦΥΣ ΑΒΕΕ