

Άσκηση 21

(Άμεσο πρότυπο κόστος παραγωγής, ανάλυση αποκλίσεων, ημερολογιακές εγγραφές)

Η βιομηχανική επιχείρηση "ΠΡΟΤΥΠΟ Α.Ε." για την κοστολόγηση των προϊόντων που παράγει χρησιμοποιεί τη μέθοδο του πρότυπου κόστους.

- Για το έτος 201X είναι διαθέσιμα τα ακόλουθα στοιχεία:
- Το αρχικό απόθεμα των πρώτων υλών ήταν 20.000 μονάδες, ενώ το τελικό απόθεμα αποτιμήθηκε σε € 875.000,00.
- Αρχικά και τελικά αποτελέσματα ημικατεργασμένων δεν υπήρχαν.
- Κατά την διάρκεια του έτους αγοράστηκαν πρώτες ύλες αξίας € 1.200.000,00 προς €30 η μονάδα.
- Η απόκλιση τιμής πρώτων υλών που προέκυψε ήταν Ευμενής και ανήλθε στο ποσό των € 200.000,00.
- Για τη συνολική παραγωγή του έτους απιτήθηκαν 8.000 ώρες άμεσης εργασίας για τις οποίες καταβλήθηκαν € 112.000,00.
- Η απόκλιση ωρομισθίου του έτους ήταν Ευμενής και ανήλθε στο ποσό των € 24.000,00, ενώ η απόκλιση της απόδοσης της άμεσης εργασίας ήταν Δυσμενής και ανήλθε στο ποσό των € 17.000,00.
- Η απόκλιση ποσότητας των πρώτων υλών ήταν Δυσμενής και ανήλθε στο ποσό των € 28.000,00.

Ζητείται :

1. Να υπολογίσετε :
 - α. Την πρότυπη τιμή αγοράς των πρώτων υλών.
 - β. Το πρότυπο ωρομίσθιο της άμεσης εργασίας.
 - γ. Τις πρότυπες επιτρεπόμενες ώρες εργασίας.
- 2.α. Να προσδιορίσετε το άμεσο πρότυπο κόστος παραγωγής.
 - β. Να διενεργήσετε τις απαραίτητες ημερολογιακές εγγραφές.

Λύση

1α. Πρότυπη τιμή αγοράς πρώτων υλών

Απόκλιση Τιμής = (Πρότυπη Τιμή Αγοράς - Πραγματική Τιμή Αγοράς Χ Αγορασθείσες Μονάδες Π.Υ. *

$$* \text{Αγορασθείσες μονάδες Π.Υ.} = 1.200.000,00 \text{ €} : 30,00\text{€/μον.} = 40.000 \text{ μον.}$$

$$(\text{Πρότυπη Τιμή Αγοράς} - 30)\text{€/μον.} \times 40.000 \text{ μον.} = 200.000,00\text{€ (E)}$$

ή

$$(\text{Πρότυπη Τιμή Αγοράς} - 30)\text{€/μον.} = 200.000,00\text{€} : 40.000 \text{ μον.}$$

ή

$$\text{Πρότυπη τιμή Αγοράς} = 5,00 \text{ € /μον.} + 30,00\text{€/μον.}$$

→ **Πρότυπη Τιμή αγοράς = 35 €/μον.**

Εκκαθάριση Πρώτων Υλών						
	Αρχικό απόθεμα	20.000 μον.	X	35,00€/μον.	=	700.000,00 €
+	Αγορές	40.000 μον.	X	35,00€/μον.	=	1.400.000,00 €
-	Τελικό απόθεμα	25.000 μον.	X	35,00€/μον.	=	875.000,00€
=	Αναλώσεις	35.000 μον.	X	35,00€/μον.	=	1.225.000,00 €

1β. Πρότυπο ωρομίσθιο

Απόκλιση Ωρομισθίου = (Πρότυπο Ωρομίσθιο - Πραγματικό Ωρομίσθιο*) X

Πραγματικές Ω.Α.Ε.

* Πραγματικό Ωρομίσθιο = 112.000,00€ / 8.000 ΩΑΕ = 14,00€/ΩΑΕ

ή

= (Πρότυπο Ωρομίσθιο - 14,00€/ΩΑΕ) X 8.000 ΩΑΕ = 24.000,00€ (Ε)

ή

(Πρότυπο Ωρομίσθιο - 14,00€/ΩΑΕ) = €24.000,00 / 8.000ΩΑΕ

ή

(Πρότυπο Ωρομίσθιο - 14,00€/ΩΑΕ) = 3,00 € / ΩΑΕ

ή

Πρότυπο Ωρομίσθιο = 3,00€/ΩΑΕ + 14,00€/ΩΑΕ

→ Πρότυπο Ωρομίσθιο = 17,00 €/ΩΑΕ

1γ. Πρότυπες επιτρεπόμενες ώρες άμεσης εργασίας

Απόκλιση Απόδοσης Α.Ε. = (Πραγματικές Ώρες Εργασίας - Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ) X Πρότυπο Ωρομίσθιο

ή

(8.000 ΩΑΕ - Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ) X 17,00€/ΩΑΕ = €17.000,00(Δ)

ή

(8.000 ΩΑΕ - Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ) = 17,00€/ΩΑΕ

ή

(8.000 ΩΑΕ - Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ = (8.000 - 1.000) ΩΑΕ

Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ = (8.000 - 1.000) ΩΑΕ

→Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ = 7.000 ΩΑΕ

2α. Άμεσο πρότυπο κόστος παραγωγής

=Πρότυπο Κόστος Πρώτων Υλών που αναλώθηκαν (Α) + Πρότυπο Κόστος Άμεσης Εργασίας (Β)

=1.197.000,00 € + 119.000,00€ = 1.316.000,00€

(Α)

Πρότυπο Κόστος Π.Υ. που αναλώθηκε =

= Πρότυπη ποσότητα Π.Υ. που αναλώθηκε X Πρότυπη τιμή αγοράς

(Πραγματική ποσότητα - Πρότυπη Ποσότητα*) μον. X 35,00€/μον. = €28.000,00 (Δ)

ή

(35.000 μον. - Πρότυπη Ποσότητα) = 28.000,00€ :35,00€/μον.

ή

Πρότυπη Ποσότητα = (35.000 - 800) μον.

→Πρότυπη Ποσότητα = 34.200 μονάδες

Έτσι :

Πρότυπο Κόστος Π.Υ. που αναλώθηκε = 34.200 μον. Χ 35,00€/μον. = € 1.197.000,00

(B) Πρότυπο Κόστος Άμεσης Εργασίας =

Πρότυπες Επιτρεπόμενες ΩΑΕ Χ Πρότυπο Ωρομίσθιο =

=7.000 ΩΑΕ Χ17,00 €/ΩΑΕ = 119.000,00 €

Άρα: Άμεσο πρότυπο κόστος παραγωγής = (A) + (B) =

= 1.197.000,00 + 119.000,00 = € 1.316.000,00

2β. Ημερολογιακές εγγραφές

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
-1-		
Παραγωγή σε εξέλιξη	1.197.000,00	
Απόκλιση ποσότητας πρώτων υλών	28.000,00	
Πρώτες ύλες		1.225.000,00
-2-		
Παραγωγή σε εξέλιξη	119.000,00	
Απόκλιση αποδοτικότητας Α.Ε.	17.000,00	
Άμεση εργασία		112.000,00
Απόκλιση ωρομισθίου		24.000,00