



Περιπτωσιακή μελέτη μεθόδων κοστολόγησης σε μικρομεσαία εταιρία επεξεργασίας μαρμάρου και γρανιτών



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

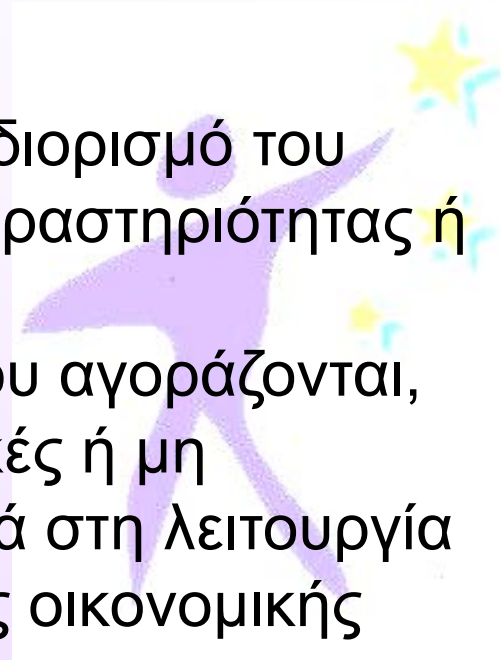
Εισαγωγικά

- Η παγκοσμιοποίηση της αγοράς και η αύξηση της έντασης του ανταγωνισμού οδηγούν τις επιχειρήσεις στην υιοθέτηση μιας νέας φιλοσοφίας αναφορικά με το σύστημα διοίκησης που εφαρμόζουν και τη διαδικασία παραγωγής
- Απώτερος σκοπός αυτής της αλλαγής στην επιχειρησιακή νοοτροπία είναι η μείωση του εργατικού κόστους, των αποθεμάτων, των ελαττωματικών μονάδων και της φθοράς κατά την παραγωγή, ο συνδυασμός της μέγιστης ποιότητας με το ελάχιστο δυνατό κόστος



ΕΝΝΟΙΑ & ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

- Η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας
- Αναφέρεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που αγοράζονται, παράγονται και πωλούνται, στις επιχειρηματικές ή μη δραστηριότητες που αναπτύσσονται και γενικά στη λειτουργία οποιασδήποτε οργανωτικής υποδιαίρεσης της οικονομικής μονάδος



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

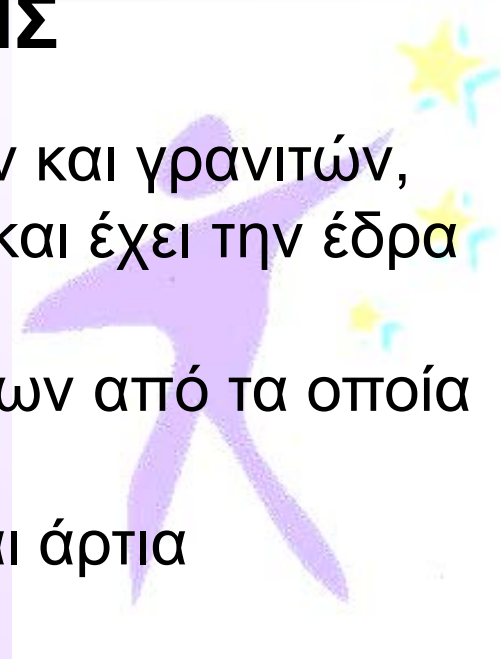
Πού είναι απαραίτητες οι κοστολογικές πληροφορίες

- Για την κατανομή των γενικών εξόδων
- Για την κοστολόγηση προϊόντος – έργου – υπηρεσίας
- Για τη μείωση του κόστους
- Για τον προσδιορισμό κερδοφόρων πελατών
- Για τη λήψη αποφάσεων
- Για την αποτελεσματικότητα στη διοίκηση



ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ - ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΕΘΟΔΩΝ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

- Βιομηχανία κάθετης επεξεργασίας μαρμάρων και γρανιτών, που ιδρύθηκε το 1966 από τέσσερα αδέρφια και έχει την έδρα της στη Θεσσαλονίκη
- Το εργοστάσιο καλύπτει έκταση 30 στρεμμάτων από τα οποία 6850τμ είναι βιομηχανοστάσιο
- Διαθέτει σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό και άρτια εκπαιδευμένο προσωπικό
- Απασχολεί 40 άτομα
- Προσφέρει μάρμαρα και γρανίτες σε μεγάλη ποικιλία χρωμάτων, σχεδίων και διαστάσεων που χρησιμοποιούνται σε εσωτερικούς και εξωτερικούς χώρους καθώς και όγκους, πλάκες, δάπεδα, ορθομαρμαρώσεις



Διοίκηση

- Η εταιρία είναι μία οικογενειακή επιχείρηση και διοικείται από 6 εταίρους
- Η διοίκηση στεγάζεται σε ξεχωριστό κτίριο γραφείων δίπλα στην παραγωγή για τον άμεσο έλεγχο και επίβλεψη του εργοστασίου
- Οι ασκούντες τη διοίκηση της εταιρίας, έχουν περάσει από όλα τα στάδια της παραγωγής ως εργαζόμενοι και έτσι έχουν καλύτερη άποψη για τον τρόπο λειτουργίας της



Οικονομικό Τμήμα

- Στεγάζεται με την διοίκηση και το τμήμα πωλήσεων στελεχώνεται από 3 άτομα
- Είναι υπεύθυνα για την ταμειακή και οικονομική διαχείριση της εταιρίας, αλλά και για τις υποχρεώσεις της εταιρίας προς την εφορία και τις τράπεζες
- Το τμήμα κοστολόγησης συστεγάζεται μαζί με αυτά τα δυο τμήματα, για να έχει άμεση πρόσβαση σε πληροφορίες σχετικά με τις δαπάνες, που αφορούν την παραγωγή αλλά και ολόκληρη την επιχείρηση.



Προμήθειες – Αποθήκη

- Το κύριο αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης κατά 90% είναι η κοπή και επεξεργασία μαρμάρου
- Για να καλυφθούν οι ανάγκες της παραγωγής, αναζητείται πρώτη ύλη και στο εξωτερικό
- Οι αγορές α' ύλης συνήθως γίνονται σε μεγάλες ποσότητες για την επίτευξη καλύτερης τιμής αγοράς
- Για την παρακολούθηση και διαχείριση των υπολοίπων της αποθήκης οι εργαζόμενοι συμπληρώνουν καθημερινά ένα Δελτίο Διακίνησης Όγκων και ένα δελτίο διακίνησης πλακών



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΟΓΚΩΝ

Ημερομηνία / / 20..							
ΩΡΑ	ΕΡΓΑΖ Ο- ΜΕΝΟΣ	ΚΩΔΙΚ ΟΣ	ΜΑΡΚΑ - ΚΩΔΙΚ ΟΣ	ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ			
				ΕΙΣΑΓΩΓ Η	ΠΩΛΗΣ Η	ΚΟΠΗ	ΕΣΩΤ/Κ Η ΜΕΤΑΦ ΟΡΑ

ΗΜΕΡΗΣΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΠΛΑΚΩΝ



Ημερομηνία / / 20..

ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΓΚΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΑ		ΜΑΡΚΑ ΠΡΟΜ/ΤΗ Σ	ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ		
	ΑΠΟ	ΕΩΣ		ΑΠΟΘΗΚ Η	ΠΩΛΗΣΗ	ΕΠΕΞΕΡΓΑ -ΣΙΑ



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

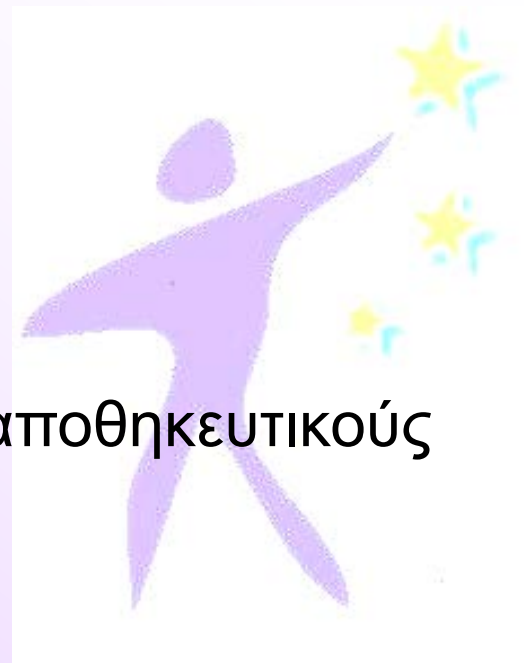
Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Η λειτουργία της αποθήκης και διαχείριση των προμηθειών

- Εντολή παραγγελίας σε προμηθευτή
- Παρακολούθηση πορείας παραγγελίας
- Παραλαβή αποθήκευση σε συγκεκριμένους αποθηκευτικούς χώρους
- Παράδοση α' υλών σε παραγωγή
- Έλεγχος υπολοίπων ασφαλείας
- Εντολή νέας παραγγελίας σε προμηθευτή κατόπιν συνεννόησης με τα τμήματα οικονομικό και πωλήσεων



Παραγωγή

Κοπή Όγκων
Επεξεργασία Πλακών
Κοπή Πλακών



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Πωλήσεις

- Στεγάζεται στα ίδια γραφεία με την διοίκηση και το οικονομικό τμήμα
- Εδώ γίνονται όλες οι λήψεις παραγγελιών



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



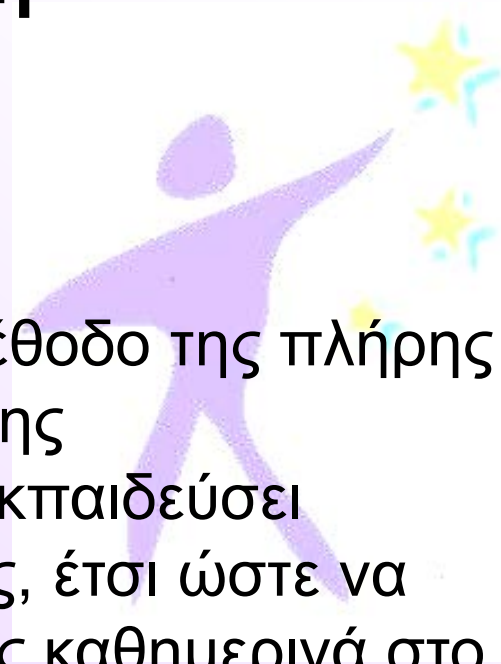
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΣΠΑ
2007-2013
Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Παραδοσιακή κοστολόγηση

- Η επιχείρηση εφαρμόζει την παραδοσιακή μέθοδο της πλήρους κοστολόγησης για την κάλυψη των αναγκών της
- Έχει οργανώσει την παραγωγή της και έχει εκπαιδεύσει κατάλληλα τους εμπλεκόμενους εργαζομένους, έτσι ώστε να καταγράφουν και να παραδίδουν πληροφορίες καθημερινά στο αρμόδιο τμήμα κοστολόγησης



Πληροφορίες που δίνονται στο Τμήμα κοστολόγησης

Ώρες εργασίας
Ποσότητα χρησιμοποιούμενης πρώτης ύλης
Έτοιμα Προϊόντα
Ημιτελή Προϊόντα
Ολοκλήρωση παραγγελιών
Ποσότητες Διακίνησης πρώτης ύλης
Υλικά ανάλωσης
Δρομολόγια (παράδοση παραγγελιών)



Ανάλυση κόστους σε δύο επίπεδα παραγωγής



Στην επεξεργασία της πρώτης ύλης, δηλαδή τον τεμαχισμό των όγκων μαρμάρου για την δημιουργία των πλακών και στην περαιτέρω επεξεργασία τους σε στρώσεις – δάπεδα



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

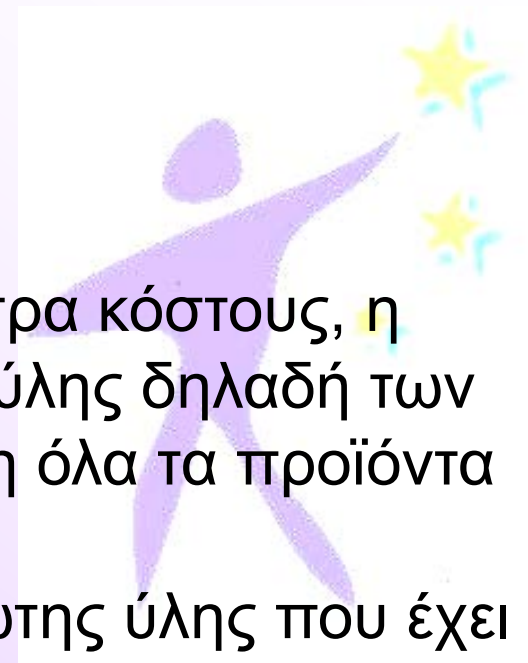
Κωδικός - Λογαριασμός		Βάση Επιμ/σμού.	Τελάρο	Μικροκοπή - Δάπεδα	Λείανση	Προμ. όγκων εξωτ.	Διάθεση	Άλλα κέντρα παραγωγής	Σύνολα
60-00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικ ού	Άτομα σε θέση εργασίας				30.501,26	66.953,98	51.331,38	51.331,38
60-01	Αμοιβές ημερομίσθ ιου προσωπικ ού	Άτομα σε θέση εργασίας	74.537,47	149.074,95	55.903,11	17.143,62		76.028,22	76.028,22
60-02	Παρεπτόμε νες παροχές και έξοδα προσωπικ ού	Άτομα σε θέση εργασίας	1.074,70	2.149,39	806,02	193,45		1.149,92	1.149,92
60-03	Εργοδοτικ ές Εισφ. έμμισθου προσωπικ ού	Άτομα σε θέση εργασίας				9.033,98	19.830,69	15.203,53	15.203,53
60-04	Εργοδοτικ ές Εισφ. ημερομ. προσωπικ ού	Άτομα σε θέση εργασίας	23.150,07	46.300,15	17.362,56	5.324,52		23.613,08	23.613,08
60-05	Αποζημιώ σεις απόλυσης ή εξόδου	Άτομα σε θέση εργασίας		3.928,80				3.928,80	3.928,80

Πίνακας επιμερισμού βοηθητικών κέντρων κόστους σε κύρια κέντρα

Κέντρα κόστους	Πλάκες κομμένες / Τετραγωνικό	Στρώσεις- Δάπεδα / Τετραγωνικό	Άλλα κέντρα κόστους
Άμεσο κόστος / τετραγωνικό	1,19	5,35	
Λείανση / τετραγωνικό	1,01		
Προμ. όγκων εξωτ./τετραγωνικό	0,43		
Επιβάρυνση Άμεσου Κόστους Πλάκας σε στρώσεις		2,89	
Τελικό άμεσο κόστος	2,63	8,24	

Στο επόμενο στάδιο έχουμε να επιμερίσουμε τα έμμεσα έξοδα, που επιβαρύνουν την διάθεση. Εδώ είναι και το πιο δύσκολο κομμάτι, όσον αφορά την επιλογή για τον τρόπο επιβάρυνσης του κόστους. Η επιχείρηση θεωρεί ότι αυτά τα έξοδα πρέπει να επιβαρύνουν το κόστος των προϊόντων με δεδομένο ότι τα αποθέματα είναι κάθε χρόνο στο ίδιο επίπεδο χωρίς σημαντικές αποκλίσεις.





Για να επιβαρυνθούν ομοιόμορφα όλα τα κέντρα κόστους, η επιβάρυνση γίνεται στο επίπεδο της πρώτης ύλης δηλαδή των όγκων και εφόσον αυτοί κοπούν θα έχουν ήδη όλα τα προϊόντα αναλογία από το κόστος της διάθεσης

Παίρνουμε το σύνολο της ποσότητας της πρώτης ύλης που έχει αναλωθεί στην διάρκεια του έτους και το διαιρούμε με το σύνολο του κόστους διάθεσης.



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

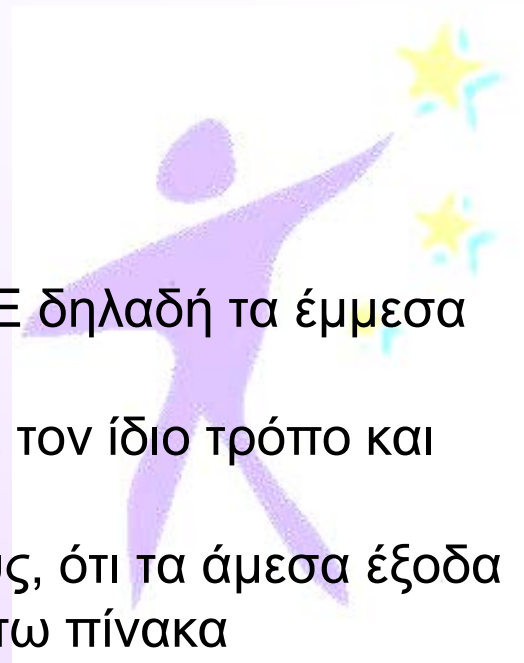
Άμεσο κόστος προϊόντων		Πλάκες 2cm εισαγωγής / Τετραγωνικό	Στρώσεις 2cm εισαγωγής / Τετραγωνικό
		2,63	8,24
Σύνολο όγκων που αναλώθηκαν	6338m ³		
Διάθεση	358.839,58 / 6338 = 56,62		
Επιμερισμός / m2 παραγωγής πλακών	56,62 / 38m ² = 1,49	1,49	
Επιμερισμός / m2 παραγωγής δαπέδων	1,49*10%(προσαύξηση λόγω φύρας)		1,64
Συνολικό κόστος		4,12	9,88

Εφαρμογή ABC

Η όλη διαδικασία εφαρμογή της μεθόδου αφορά τα ΓΒΕ δηλαδή τα έμμεσα κόστη, τα οποία επιβαρύνουν το τελικό προϊόν

Ο υπολογισμός των άμεσων εξόδων μπορεί να γίνει με τον ίδιο τρόπο και για τις δύο τις μεθόδους

Γνωρίζουμε από τον προηγούμενο υπολογισμό κόστους, ότι τα άμεσα έξοδα για κάθε προϊόν είναι όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

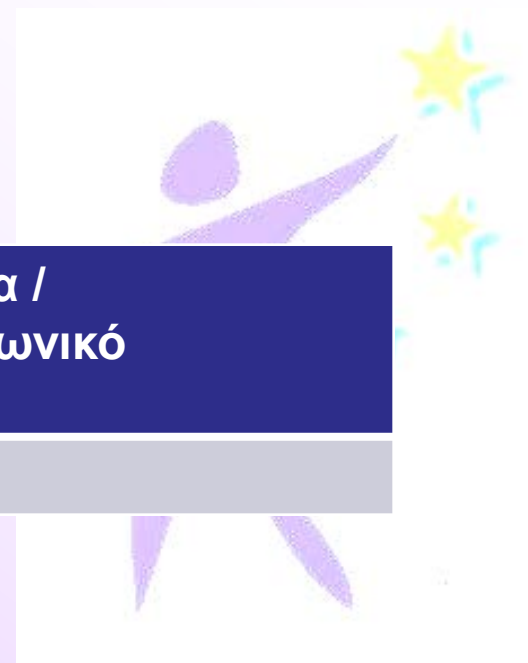
Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Άμεσα έξοδα για κάθε προϊόν

	Πλάκες κομμένες / Τετραγωνικό Στρώσεις-	Δάπεδα / Τετραγωνικό
Τελικό άμεσο κόστος	2,63	8,24



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



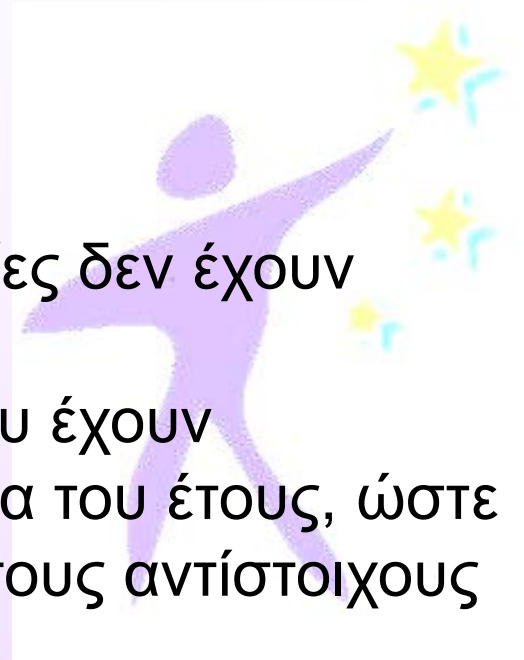
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Κωδικός	Λογαριασμός	Διάθεση
60-00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	66.953,98
60-03	Εργοδοτικές Εισφ. έμμισθου προσωπικού	19.830,69

Προσδιορισμός νέων δραστηριοτήτων

Προσδιορίζονται νέες δραστηριότητες, οι οποίες δεν έχουν αναπτυχθεί στην παραδοσιακή κοστολόγηση

Προσδιορίζονται με βάση τις πληροφορίες που έχουν συλλεχθεί από την παραγωγή κατά τη διάρκεια του έτους, ώστε να είναι εφικτός ο επιμερισμός τους με βάση τους αντίστοιχους οδηγούς κόστους



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Διαχείριση παραγγελιών

- Λήψη παραγγελίας
- Παράδοση παραγγελίας

Έλεγχος ποιότητας παραγωγής

- Ποιητικός έλεγχος πρώτης ύλης
- Έλεγχος πορείας παραγωγής
- Ποιοτικός έλεγχος τελικού προϊόντος

Διακίνηση προϊόντων

- Αποστολή πρώτων υλών στους χώρους παραγωγής
- Αποθήκευση προϊόντων
- Παράδοση προϊόντων σε πελάτες

Δαπάνες Προβολής - Προώθησης

- Διαφήμιση
- Εκθέσεις

Διάφορες δαπάνες



Προσδιορισμός κόστους κάθε δραστηριότητας

Εφόσον έχει γίνει ο προσδιορισμός των νέων δραστηριοτήτων, προσδιορίζουμε το κόστος της κάθε δραστηριότητας ανάλογα με το είδος της δαπάνης



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



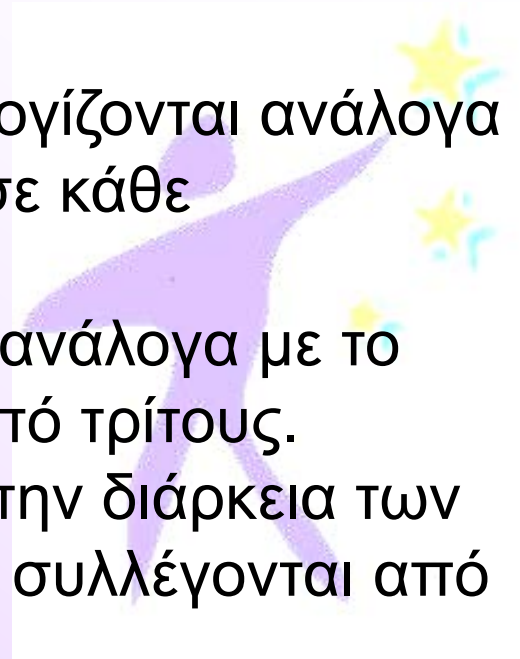
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

Οι αμοιβές προσωπικού και οι εισφορές αναλογίζονται ανάλογα με τα άτομα και τις ώρες απασχόλησης τους σε κάθε δραστηριότητα

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων επιμερίζονται ανάλογα με το είδος της παροχής που έλαβε η επιχείρηση από τρίτους.

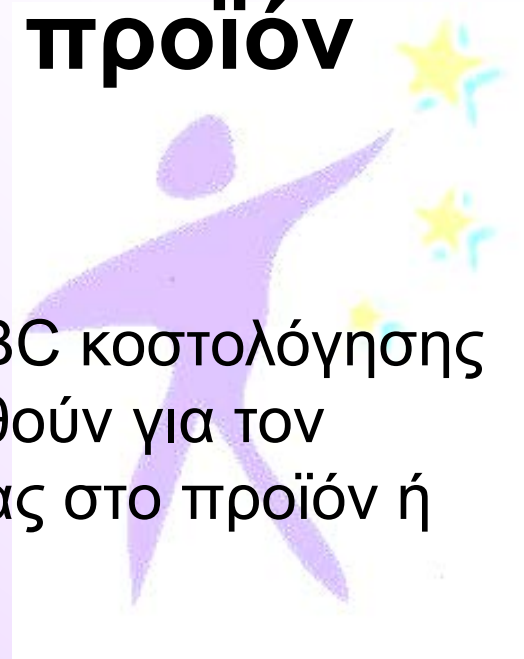
Οι τηλεπικοινωνίες επιμερίζονται ανάλογα με την διάρκεια των τηλεφωνημάτων κάθε τμήματος. Τα δεδομένα συλλέγονται από το τηλεφωνικό κέντρο.

Τα ενοίκια επιμερίζονται ανάλογα με το είδος του ενοικίου. Πχ. Ενοίκιο μηχανημάτων, ενοίκιο εγκαταστάσεων υποκαταστήματος κ.α.



Επιλογή κριτηρίων κατανομής δραστηριοτήτων στο προϊόν

Αποτελεί πλέον το πιο κρίσιμο στάδιο της ABC κοστολόγησης. Επιλέγονται τα κριτήρια που θα χρησιμοποιηθούν για τον καταλογισμό του κόστους κάθε δραστηριότητας στο προϊόν ή την υπηρεσία.



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ



Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης

α/α	Δραστηριότητες	Κριτήρια καταλογισμού κόστους δραστηριοτήτων
1	Διαχείριση Παραγγελιών Πώλησης	Αριθμός Παραγγελιών Πώλησης
2	Έλεγχος ποιότητας παραγωγής	Αριθμός Ελέγχων
3	Διακίνηση Προϊόντων	Αριθμός Δελτίων Διακίνησης
4	Δαπάνες Προβολής – Προώθησης	Ποσοστό Συμμετοχής Είδους Προϊόντος σε προβολές
5	Διάφορες Δαπάνες	Γενική Ποσότητα ανάλωσης πρώτων υλών (όγκων) σε κυβικά

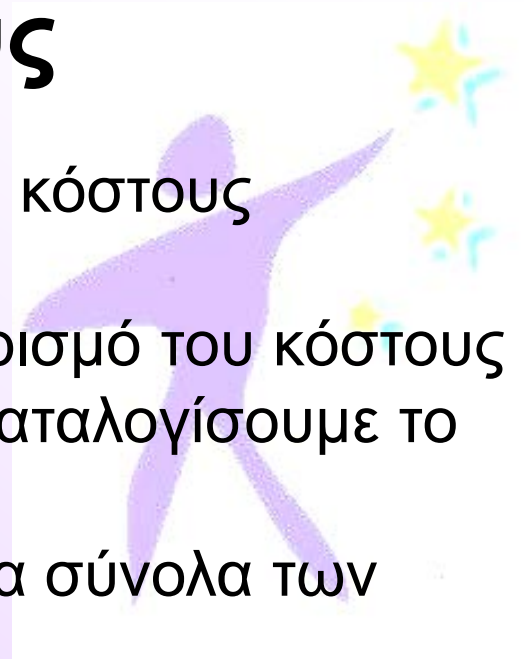
Υπολογισμός συντελεστή επιβάρυνσης κόστους

Υπολογίζεται ο συντελεστής επιβάρυνσης του κόστους
προϊόντος ή υπηρεσίας ανά μονάδα

Εφόσον έχουμε εξασφαλίσει ακριβή προσδιορισμό του κόστους
της δραστηριότητας, το τελικό βήμα είναι να καταλογίσουμε το
κόστος στους τελικούς φορείς

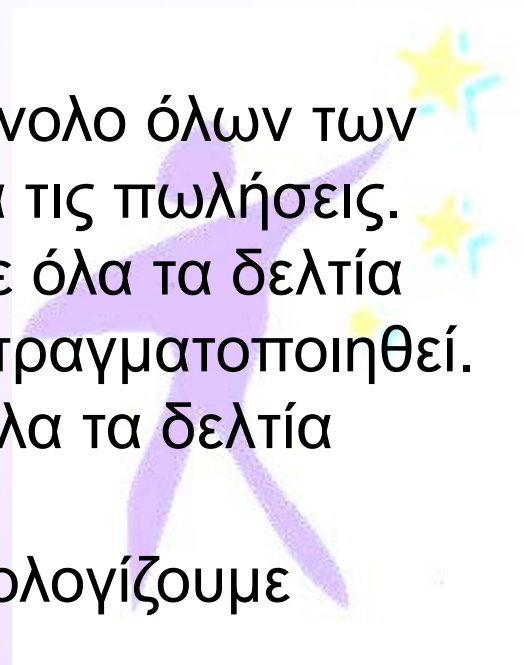
Γνωρίζουμε τα κόστη και τα επιμερίζουμε με τα σύνολα των
κριτηρίων ανά μονάδα προϊόντος

Από την διαίρεση προκύπτει το κόστος ανά μονάδα κριτηρίου



Παράθεση συνόλων για κάθε είδος συντελεστή

Στη διαχείριση παραγγελιών παίρνουμε το σύνολο όλων των παραγγελιών που έχουν πραγματοποιηθεί για τις πωλήσεις. Στον έλεγχο ποιότητας παραγωγής παίρνουμε όλα τα δελτία ελέγχου για όλους τους ελέγχους που έχουν πραγματοποιηθεί. Στα δελτία διακίνησης λαμβάνουμε υπ' όψιν όλα τα δελτία διακίνησης όλων των προϊόντων. Για τις δαπάνες προβολής και διαφήμισης υπολογίζουμε ποσοστό συμμετοχής ανά προϊόν. Στις διάφορες δαπάνες παίρνουμε το σύνολο της ανάλωσης των πρώτων υλών (όγκων) από ολόκληρη την παραγωγή



Πίνακας επιμερισμού κόστους ανά κριτήριο καταμερισμού

	Διαχείριση Παραγγελιών	Έλεγχος ποιότητας παραγωγής	Διακίνηση Προϊόντων	Δαπάνες Προβολής - Προώθησης	Διάφορες Δαπάνες
	40.052,70	20.455,24	69.272,15	97.241,37	131.817,91
Κριτήρια υπολογισμού	Αριθμός Παραγγελιών	Αριθμός Ελέγχων	Αριθμός Δελτίων Διακίνησης	Ποσοστό Συμμετοχής Είδους Προϊόντος σε προβολές	Γενική Ποσότητα ανάλωσης πρώτων υλών (όγκων)
Σύνολο κριτηρίων	2.098	3056	3452	1,00	6338
Συντελεστές οδηγών Κόστους / μονάδα κριτηρίου υπολογισμού	19,09	6,69	20,07	97.241,37	20,80

Πίνακας συνόλων μονάδων κριτηρίων ανά προϊόν

Δραστηριότητες	Κριτήρια καταλογισμού	ΠΛΑΚΕΣ	ΣΤΡΩΣΕΙΣ
Διαχείριση Παραγγελιών	Αριθμός παραγγελιών πώλησης	525	1023
Έλεγχος ποιότητας παραγωγής	Αριθμός ελέγχων	948	1854
Διακίνηση Προϊόντων	Αριθμός δελτίων διακίνησης	912	1746
Δαπάνες Προβολής – Προώθησης	Ποσοστό αναλογίας	10%	70%
Διάφορες Δαπάνες	Σύνολο αναλωθείσας πρώτης ύλης (όγκων) σε κυβικά	4.275	1.662

Υπολογισμός, σύμφωνα με τους συντελεστές επιβάρυνσης

Δραστηριότητες	Κόστος / Δρασ/τητα	Πλάκες		Δάπεδα	
		Ποσότητες Κριτηρίων	Σύνολο κόστους	Ποσότητες Κριτηρίων	Σύνολο κόστους
Διαχείριση Παραγγελιών	19,09	525,00	10.022,25	1.023,00	19.529,07
Έλεγχος ποιότητας παραγωγής	6,69	948,00	6.342,12	1.854,00	12.403,26
Διακίνηση Προϊόντων	20,07	912,00	18.303,84	1.746,00	35.042,22
Δαπάνες Προβολής - Προώθησης	97.241,37	0,10	9.724,14	0,70	68.068,96
Διάφορες Δαπάνες	20,80	4.275,00	88.920,00	1.662,00	34.569,60
Σύνολα			133.312,35		169.613,11

Τελικό έμμεσο κόστος ανά μονάδα

	Πλάκες	Στρώσεις
Τελικό έμμεσο κόστος συνολικής παραγωγής	133.312,35	169.613,11
Συνολικές παραγόμενες ποσότητες	162.451,00	56.847,00
Τελικό έμμεσο κόστος ανά μονάδα	0,82	2,98

Τελικό συνολικό κόστος παραγωγής

	Πλάκα κομμένη / Τετραγωνικό	Στρώσεις- Δάπεδα / Τετραγωνικό
Τελικό άμεσο κόστος	2,63	8,24
Τελικό έμμεσο κόστος	0,82	2,98
Συνολικό τελικό κόστος	3,45	11,22
Συνολικό τελικό κόστος παραδοσιακής μεθόδου	4,12	9,88
Διαφορά	-0,67	+1,34

Συμπεράσματα

Δεν είναι απαραίτητο να αλλάξει ολόκληρο το κοστολογικό σύστημα που ήδη χρησιμοποιείται, προκειμένου να εφαρμοσθεί η μέθοδος κοστολόγησης ABC.
Η χρήση της μεθόδου ABC απαιτεί πλήθος πληροφοριών, τις οποίες είναι πολύ δύσκολο να συγκεντρώσει μία επιχείρηση

