



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Διπλωματική Εργασία

*«Η εφαρμογή της μεθόδου κοστολόγησης ανά δραστηριότητα
στην οινοποιία»*

Κουτσοδήμος Γεώργιος του Ανδρέα

Πειραιάς, 2011



**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

«Δηλώνω υπεύθυνα ότι η διπλωματική εργασία για τη λήψη του μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών, του Πανεπιστημίου Πειραιώς, στη Διοίκηση Επιχειρήσεων : MBA» με τίτλο: *“Η εφαρμογή της μεθόδου κοστολόγησης ανά δραστηριότητα στην οινοποιία”* έχει συγγραφεί από εμένα αποκλειστικά και στο σύνολό της. Δεν έχει υποβληθεί ούτε έχει εγκριθεί στο πλαίσιο κάποιου άλλου μεταπτυχιακού προγράμματος ή προπτυχιακού τίτλου σπουδών, στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, ούτε είναι εργασία ή τμήμα εργασίας ακαδημαϊκού ή επαγγελματικού χαρακτήρα.

Δηλώνω επίσης υπεύθυνα ότι οι πηγές στις οποίες ανέτρεξα για την εκπόνηση της συγκεκριμένης εργασίας, αναφέρονται στο σύνολό τους, κάνοντας πλήρη αναφορά στους συγγραφείς, τον εκδοτικό οίκο ή το περιοδικό, συμπεριλαμβανομένων και των πηγών που ενδεχομένως χρησιμοποιήθηκαν από το διαδίκτυο. Παράβαση της ανωτέρω ακαδημαϊκής μου ευθύνης αποτελεί ουσιώδη λόγο για την ανάκληση του πτυχίου μου».

Υπογραφή Μεταπτυχιακού Φοιτητή

Ονοματεπώνυμο: Γεώργιος Κουτσοδήμος

Ημερομηνία: 12/12/2011

Περίληψη

Η κοστολογική προσέγγιση, αποτελούσε αλλά και αποτελεί, σημαντικό και ίσως εν δυνάμει το πιο βασικό κομμάτι της επιχειρησιακής οντότητας. Εκτός από την χρησιμότητα της ακριβούς προσέγγισης για τις λογιστικές ανάγκες των οργανισμών λόγω χάρη προϋπολογισμός, απολογισμός, ετήσιες εκθέσεις, λόγω της συνεχούς εξέλιξης της τεχνολογίας, της ανάγκης προσαρμογής συνεχώς σε νέες συσκευασίες (Customerization), του ανταγωνιστικού περιβάλλοντος που επικρατεί παγκοσμίως, αποτελεί πλέον ανάγκη για τον σχεδιασμό και την εφαρμογή των νέων επιχειρησιακών σχεδίων της διοίκησης.

Στην εργασία που θα ακολουθήσει θα αναλυθεί το σύστημα της κατά φάσης κοστολόγησης, καθώς και ο επιμερισμός των Γ.Β.Ε. ώστε να εφαρμοστεί η προσέγγιση της κοστολόγησης ανά δραστηριότητα. Ο τομέας που επιλέχθηκε ώστε να γίνουν οι προσεγγίσεις είναι ο τομέας της οينوποιίας. Παρακάτω θα αναλυθούν εκτενέστερα οι λόγοι επιλογής του συγκεκριμένου τομέα.

Ευχαριστίες

Η συγκεκριμένη πτυχιακή έχει ως στόχο να συγκρίνει τα αποτελέσματα της μεθόδου της κατά φάσης κοστολόγησης και της μεθοδολογίας προσέγγισης του κόστους με την εφαρμογή του κόστους ανά δραστηριότητα. Η μελέτη που ακολουθεί αφιερώνεται στην οικογένεια μου για την κατανόηση και την υποστήριξη που έδειξαν όλα τα χρόνια της μελέτης μου, καθώς επίσης και στους καθηγητές μου που με άρτια γνώση, μεθοδικότητα και παιδαγωγικό ενδιαφέρον μου μετέδωσαν ότι πολυτιμότερο είχαν, αρχές σκέψης, μελέτης, προγραμματισμού και υλοποίησης. Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω και τον Επιβλέπων καθηγητή μου Ιωάννη Σώρρο, που αφιέρωσε εκτός από τον ακαδημαϊκό και τον προσωπικό του χρόνο για την άρτια ολοκλήρωση της παρακάτω διπλωματικής.

Ευρετήριο

Περίληψη	
Ευχαριστίες	
<i>Ευρετήριο</i>	1
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ.....	3
Η Παγκόσμια και η Ελληνική Οικονομία.....	4
Τομείς της Ελληνικής Οικονομίας	5
Τομέας της οινοποιίας	6
Η κοστολόγηση	8
Περιεχόμενο κοστολόγησης.....	8
Συστήματα κοστολόγησης ή μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους	9
Κατά φάση κοστολόγηση	10
Εφαρμογή της κατά φάσης κοστολόγησης	10
Το Κόστος Ανά Δραστηριότητα (ABC)	11
Διαφορά κόστους, εξόδου, δαπάνης.....	11
Ορισμοί.....	11
Επιλογή είδους επιχείρησης για την εφαρμογή του συστήματος κοστολόγησης.....	13
Κέντρα κόστους οινοποιίας.....	14
Βασικές παραδοχές πριν την εξέταση και σύγκριση	14
Κέντρο κόστους Μεταποίηση.....	15
Πρώτες Ύλες	17
Άμεση Εργασία	22
Τα Γ.Β.Ε.....	22
Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου κόστους μεταποίηση.....	23
Κέντρο κόστους Αποθήκη Οίνου.....	26
Πηγές κόστους και επιμερισμός	27
Κέντρο Κόστους Επεξεργασία Οίνου	30
Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου επεξεργασίας.....	34
Εμφιάλωση οίνου.....	35
Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου εμφιάλωσης.....	40
Μέθοδος κοστολόγησης ανά δραστηριότητα.....	42

Εισαγωγή στο κόστος ανά δραστηριότητα.....	42
Προσέγγιση με την χρήση της μεθόδου	45
Η σύγκριση των δύο προσεγγίσεων.....	52
Πίνακες διπλωματικής.....	54
Πηγές	75
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	75
ΑΡΘΡΑ	75
Μελέτες.....	76
Πηγές internet.....	76

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ		
Α/Α πίνακα	Τίτλος	Σελίδα
πίνακας 1	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ι. ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	3
πίνακας 2	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΟΙΝΟΥ	5
πίνακας 3	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΥ	6
	ΦΑΣΗ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ	
πίνακας 5	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	15
πίνακας 6	ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ	16
πίνακας 7	ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΥ	16
πίνακας 8	ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ	18
πίνακας 9	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΛΕΥΚΟΥΣ	19
πίνακας 10	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	20
πίνακας 11	ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΖΥΜΩΣΗΣ	21
πίνακας 12	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	21
πίνακας 13	ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε.	21
πίνακας 14	ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ <i>σ</i> ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ	23,24
πίνακας 15	ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	26
πίνακας 16	ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΛΑΣΠΩΣΗΣ	27
πίνακας 17	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	28
πίνακας 18	ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε.	28
πίνακας 19	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΑΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	29
πίνακας 20	ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΥ	31
πίνακας 21	ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΥΡΑΣ	32
πίνακας 22	ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	34
πίνακας 23	ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗΣ	36
πίνακας 24	ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	37
πίνακας 25	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	39
πίνακας 26	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε.	39
πίνακας 27	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΑΣΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗΣ	40
πίνακας 28	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε ΜΕ ΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	45
πίνακας 29	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε	46
πίνακας 30	ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣ/ΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΛΕΥΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	48
πίνακας 31	ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣ/ΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΡΥΘΡΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	49

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ		
Α/Α ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	Τίτλος	Σελίδα
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1	<i>Typical ABC Model</i>	10
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ	16
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	27
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	31
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	36
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6	ΑΛΛΑΓΗ ΤΗΣ ΔΟΜΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	44
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ	44

Η Παγκόσμια και η Ελληνική Οικονομία

Η παγκόσμια οικονομία την στιγμή της συγγραφής αυτής της πτυχιακής βρίσκεται σε στάδιο ανάρρωσης μετά από την έντονη ύφεση που περιήλθε ύστερα από την πτώση του χρηματοπιστωτικού συστήματος των Η.Π.Α. Τα νούμερα ανάπτυξης που καταγράφονται σύμφωνα με τις προβλέψεις του Δ.Ν.Τ. είναι περίπου 0,5% και χαρακτηρίζονται ως αναιμικά, καθώς είναι εύκολη μια μεταστροφή του κλίματος μετά από κάποιο οικονομικό συμβάν.

Η ευρωπαϊκή οικονομία, φαίνεται να καταγράφει μεγαλύτερη αύξηση. Αυτό οφείλεται κυρίως στις έντονα βιομηχανοποιημένες χώρες (Γερμανία, Γαλλία) που πλέον προσπαθούν να στηρίξουν εκτός από το τραπεζικό σύστημα, και τις κύριες εξαγωγικές βιομηχανίες τους. Παρόλο ωστόσο την ενίσχυση των βιομηχανιών, αυτό που εφαρμόζεται εν γένει πανευρωπαϊκά είναι αυστηρά προγράμματα περικοπών και λιτότητας στο εργατικό δυναμικό που συμπιέζουν την αγοραστική δύναμη και εν δυνάμει δημιουργούν τις προϋποθέσεις για ένα καινούργιο κύκλο ύφεσης.

Η Ελλάδα σαν ενεργό και «ισότιμο» μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν μπορεί παρά να ακολουθήσει τα συγκεκριμένα μέτρα. Πέρα ωστόσο από τις οικονομικές συνθήκες της παγκόσμιας αγοράς, η χώρα μας φέρνει και το βάρος μιας κακοδιαχείρισης τουλάχιστον 30 ετών, κάτι που οδήγησε την πραγματική οικονομία σε περιδίνηση ύφεσης και η οποία φαίνεται ότι θα διαρκέσει αρκετά χρόνια ακόμα.

Η μόνη λύση που προβάλλεται σε αυτό το επιχειρηματικό κλίμα είναι η αύξηση της ζήτησης. Είναι λογικό ότι όπως περιγράφεται και ανωτέρω, η ζήτηση να προέρχεται μόνο από εξαγωγές, αφού η εσωτερική αγορά συνεχώς συρρικνώνεται όπως και αυτό διαπιστώνεται στον παρακάτω πίνακα.

		μεταβολή % έναντι προηγούμενου έτους		μεταβολή % ετήσια		
		2009	2010	2008	2009	2010
Όγκος λιανικών πωλήσεων	Ιαν.- Οκτ.	-11,4	-0,1	-1,3	-11,3	
	3ο τρίμηνο	-2,3	-5,8	2,3	-1,8	-4,1

Πηγή: Βαρόμετρο 24/1/2011

Τομείς της Ελληνικής Οικονομίας

Σύμφωνα με το Στατιστικό Δελτίο της Οικονομικής Συγκυρίας αποδεικνύεται ότι το α τρίμηνο του 2011 επιτευχθεί μείωση στο έλλειμμα των τρεχουσών συναλλαγών. Αυτό ωστόσο πραγματοποιήθηκε συγκυριακά, λόγω μείωσης της καταναλωτικής δαπάνης στο εσωτερικό της χώρας μας και όχι λόγω αύξησης των πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών στην αλλότρια. Επιπλέον σύμφωνα με το Ο.Ε.Κ.Δ. ενώ το 2006 ο δείκτης απόδοσης της Ελλάδας ήταν 10,6 (αξία εξαγωγών προς Α.Ε.Π.) ο μέσος όρος στην Ευρώπη των 15 χωρών ήταν 29,3. Έτσι θα πρέπει να αναλυθούν οι τομείς της ελληνικής οικονομίας ώστε να διαφανεί η δυναμικότητα του κάθε ένα.

Ο τομέας του τουρισμού είναι γεγονός πως αποτελεί μια από τις κύριες βιομηχανίες της Ελλάδος. Αποτέλεσε και αποτελεί ένα τομέα με θετική συμμετοχή για την χώρα μας. Το 2010 καθώς και για το 2011 διατυπώνονται αρκετά σχετικά με την αύξηση της τουριστικής κίνησης. Πέρα όμως τις δηλώσεις τα οικονομικά στοιχεία αποδεικνύουν πως το πραγματικό εισόδημα από αυτή την δραστηριότητα είναι μειούμενο παρά το ότι το πλήθος των επισκεπτών που αυξήθηκε. Ακριβώς το ίδιο αποτέλεσμα παρουσιάζεται και στον τομέα των υπηρεσιών. Η κύρια αιτία του φαινομένου είναι ότι τα ελληνικά προϊόντα του τομέα υπηρεσίας είναι αναπτυγμένα καιροσκοπικά με σαφώς κερδοσκοπικό προσανατολισμό και χωρίς πραγματικές υποδομές, κάτι που για να αντιστραφεί θα πρέπει να επενδυθούν αρκετά χρήματα και να εφαρμοστεί ένας υποτυπώδης μακροχρόνιος σχεδιασμός.

Στον πρωτογενή και δευτερογενή τομέα παραγωγής η Ελλάδα στήριξε όλα τα προηγούμενα χρόνια τις εξαγωγές της. Σύμφωνα με την μελέτη της Τράπεζας της Ελλάδος σχετικά με την πορεία του ισοζυγίου τρεχουσών συναλλαγών (Απρίλιος 2011) τα Ελληνικά προϊόντα χαρακτηρίζονται από έλλειψη ποιότητας. Η ποιότητά ενός προϊόντος δεν ορίζεται μόνο σύμφωνα με τα χαρακτηριστικά του, αλλά και από το επίπεδο τεχνολογίας που περιλαμβάνει ή χρησιμοποιεί για να παραχθεί, από την καινοτομία και κυρίως από την διαφορετικότητα που περιλαμβάνει.

Τομέας της οινοποίησης

Η ελληνική παραγωγή σταφυλιών, αποτέλεσε και αποτελεί μια από τις σημαντικότερες ελληνικές παραγωγές. Η παραγωγή λαμβάνει χώρα σε όλα τα μήκη και πλάτη της Ελλάδας. Αυτό εν δυνάμει, χαρίζει διάφορες χαρακτηριστικές και πολλές φορές μοναδικές γεύσεις οίνου. Οι οινοποιητικές μονάδες παρά το μικρό τους μέγεθος, κατηγοριοποιούνται ύστερα από τις επενδύσεις που έγιναν στον τομέα την δεκαετία του 2000 ως οι πιο σύγχρονες στον Ευρωπαϊκό χώρο.

Η οικική ελληνική κουλτούρα ωστόσο στο εξωτερικό, δεν αναπτύχθηκε επαρκώς τα προηγούμενα έτη. Όπως φαίνεται και από τον παρακάτω πίνακα, ενώ η μέση τιμή πώλησης ανά λίτρο στην αλλότρια αυξήθηκε, η συνολική ποσότητα μειώθηκε.

Πίνακας Εξέλιξη των εξαγωγών οίνου (2000-2008)			
Έτος	Αξία	Ποσότητα	Τιμή ανά λίτρο
2000	67.400	443.633	1,52
2001	81.408	735.855	1,11
2002*	50.378	290.713	1,73
2003*	65.320	370.023	1,77
2004*	63.278	300.685	2,10
2005*	58.100	288.018	2,02
2006*	55.728	302.413	1,84
2007*	55.126	295.393	1,87
2008*	53.303	252.135	2,11
Αξία σε € χιλ.			
Ποσότητα σε HL			
*Προσωρινά στοιχεία			
Πηγή: ΕΣΥΕ			

Ένα επιπλέον στοιχείο που δίνει το μέγεθος της δυναμικής που μπορεί να αναπτύξει η ελληνική οινοποίηση δίνεται παρακάτω:

Εισαγωγή οίνου (2000-2007)								
Χώρα	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Σύνολο εισαγωγών	4851000	5408000	5627000	6110000	6590000	6885000	7808000	8342000
<i>Ποσότητα σε χιλ. τόνους</i>								
<i>Πηγή: Faostat</i>								

Συνεπώς, ο τομέας αυτός ακόμα και με τα προβλήματα που μπορεί να έχει, κρίνεται ότι έχει δυναμική ανάπτυξης.

Κοστολογικά, η προσέγγιση της οينوποιίας έχει αρκετά ενδιαφέροντες παραμέτρους. Εμφανίζονται στάδια παραγωγής με συνεχή συμμετοχή κεφαλαίου, εργαζομένων, και Γενικών εξόδων. Υπάρχουν φάσεις συμπαραγωγής, μεγάλες ποσότητες υποπροϊόντων, καθώς και φύρες, ενώ τα τελικά προϊόντα διακρίνονται από μεγάλη ποικιλία τόσο σε συσκευασία, όσο και σε γενικές αναλώσεις.

Τέλος, μια ακόμα αιτία που επιλέχθηκε ο συγκεκριμένος τομέας για μελέτη της κοστολόγησης του, είναι και η παρατήρηση της διαφορετικής προσέγγισης που υπάρχει ανάμεσα στο εξωτερικό και την Ελλάδα. Στο εξωτερικό και σχεδόν σε όλες τις χώρες της Ευρώπης, τα οينوποιεία διαχωρίζονται σε παραγωγικές μονάδες μεταποίησης, σε μονάδες επεξεργασίας και σε μονάδες τυποποίησης (εμφιάλωσης). Στην Ελλάδα, ωστόσο, οι μονάδες είναι καθετοποιημένες και η κάθε μία αναλαμβάνει όλες τις παραπάνω διαδικασίες. Τέλος, ενώ οι τιμές του παραγωγού ή στην περίπτωση μας η τιμή της πρώτης ύλης (σταφύλι) είναι σχεδόν ίδιες, τα τελικά προϊόντα των Ελληνικών εταιριών είναι ακριβότερα. Έτσι, διαπιστώνεται μια έλλειψη ανταγωνιστικότητας που στην προκειμένη περίπτωση κρίνεται σκόπιμο να ελεγχθεί.

Η κοστολόγηση

Κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για να προσδιοριστεί το κόστος μιας παραγωγικής μονάδας, μιας λειτουργίας ή μιας μονάδας προϊόντος. Με την έννοια κόστος νοείται ένα οικονομικό μέγεθος, ένα ποσό, που αντιπροσωπεύει την επένδυση ή την αγοραστική δύναμη που απαιτείται για την απόκτηση αγαθών ή υπηρεσιών και τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση οικονομικής προσόδου ή για την κάλυψη κοινωνικών αγαθών.

Περιεχόμενο κοστολόγησης

Το περιεχόμενο της κοστολόγησης προσδιορίζεται είτε από τους στόχους, είτε από τους σκοπούς που επιδιώκεται να επιτευχθούν από την παραπάνω διαδικασία.

Θα πρέπει βέβαια να τονιστεί πως συνήθως οι δύο παράγοντες προσδιορισμού ταυτίζονται, δεδομένου ότι το κύριο μέλημα της διαδικασίας είναι ο προσδιορισμός του κόστους είτε της λειτουργίας, είτε της δραστηριότητας, είτε του έργου, είτε του φορέα ευθύνης, είτε του προϊόντος ή της υπηρεσίας, σε κάθε στάδιο ή σε κάθε φάση διαμόρφωσης του.

Κοστολογική οργάνωση

Σύμφωνα με τα παραπάνω, γίνεται αντιληπτό, πως η κοστολόγηση αποτελεί μια διαδικασία αρκετά περίπλοκη, και η οποία λόγω και του απαιτούμενου βάθους που οφείλει να έχει ώστε να προσεγγίζει σε σημαντικό βαθμό την πραγματική εικόνα μιας επιχείρησης, ώστε να υπάρχει ποιότητα στα αποτελέσματά της κρίνεται σκόπιμο να ακολουθεί όλες τις διεργασίες μέχρι την τελική παραγωγή ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας. Για να επιτευχθεί το ανωτέρω χρειάζεται πριν από την οποιαδήποτε κοστολογική προσέγγιση:

1. Να γίνει κατάτμηση των διαδικασιών της επιχείρησης.
2. Ποσοτικός έλεγχος των στοιχείων του κόστους με σκοπό τον ακριβή προσδιορισμό των κοστολογικών μεγεθών.
3. Την αποτίμηση των δεδομένων σε όσο το δυνατόν ίδιους όρους ώστε να είναι εύκολη η επεξεργασία τους.
4. Τον προσδιορισμό του τρόπου αποτύπωσης ώστε να είναι εύκολος ο έλεγχος και η επεξεργασία τους.
5. Την σύνδεση των παραπάνω στοιχείων κόστους ανάλωσης με τα παραγόμενα από αυτά προϊόντα ή υπηρεσίες.
6. Τον καθορισμό των κριτηρίων κατανομής των στοιχείων του έμμεσου κόστους στις λειτουργικές υποδιαιρέσεις της επιχείρησης.

Συστήματα κοστολόγησης ή μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους

Σύστημα κοστολόγησης

Πολλές φορές επικρατεί σύγχυση όσον αφορά τους δύο άνωθεν όρους. Με τον όρο σύστημα κοστολόγησης νοείται ένα σύνολο τακτικών μεθόδων κοστολόγησης που έχει ως στόχο την επίτευξη του επιθυμητού στόχου δηλαδή τον προσδιορισμό του κόστους. Σε αυτήν την εργασία πραγματοποιείται μια προσπάθεια προσέγγισης του κόστους παραγωγής με την χρήση του συστήματος της κατά φάσης κοστολόγησης και η σύγκριση με το σύστημα της κοστολόγησης ανά δραστηριότητα.

Μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους

Με τον όρο μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους νοούνται τρόποι που υπάρχουν ώστε να προσεγγίσουμε το επιθυμητό αποτέλεσμα ευκολότερα, σαφέστερα, και με

ακρίβεια. Κάποιες από τις μεθόδους που θα χρησιμοποιήσουμε παρακάτω είναι οι κάτωθι:

- Μέθοδος των συμπαραγωγών
- Μέθοδος της ελαττωματικής παραγωγής
- Μέθοδος κοστολόγησης υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Μέθοδος κοστολόγησης των αποθεμάτων που αναλώνονται ή πωλούνται.

Κατά φάση κοστολόγηση

Η κατά φάση κοστολόγηση είναι ένα σύστημα μέτρησης και αναφοράς του κόστους των παραγόμενων προϊόντων ή υπηρεσιών των βιομηχανικών επιχειρήσεων ή της παροχής υπηρεσιών. Βασικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή του συστήματος αυτού είναι:

1. Τα προϊόντα να είναι καθορισμένα και σταθερών προδιαγραφών
2. Η παραγωγή του προϊόντος να απαιτεί σταθερή εκτέλεση ορισμένων κατεργασιών και σε καθορισμένα σημεία (τμήματα) παραγωγής.
3. Υπάρχει συνεχής ροή της παραγωγικής διαδικασίας ανάμεσα στα τμήματα παραγωγής.

Εφαρμογή της κατά φάσης κοστολόγησης

Για την προσέγγιση του κόστους με το σύστημα της κατά φάσης κοστολόγησης συνήθως ακολουθούνται τα ακόλουθα στάδια:

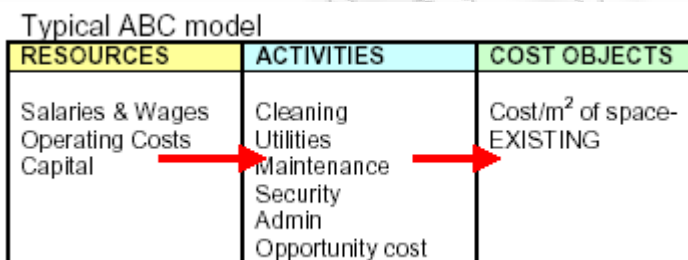
1. Η δημιουργία κέντρων κόστους ή τμημάτων.
2. Ο καθορισμός της χρονικής περιόδου που πρέπει να καλύπτει η κοστολογική περίοδος.
3. Η συγκέντρωση των πραγματικών στοιχείων του κόστους σε κάθε κέντρο κόστους για την δεδομένη χρονική περίοδο

4. Η ποσοτική μέτρηση της παραγωγής, που παράχθηκε κατά την διάρκεια της αναφερόμενης χρονικής περιόδου και η έκφραση των μετρήσεων σε ισοδύναμες μονάδες για κάθε στοιχείο κόστους.
5. Υπολογισμός του ανά μονάδα κόστους για κάθε κέντρο κόστους και συσχέτιση του με τις μονάδες και το τμήμα που αυτό παρήχθη
6. Ετοιμασία της κατάστασης κόστους παραγωγής του προϊόντος.

Το Κόστος Ανά Δραστηριότητα (ABC)

Το κόστος ανά δραστηριότητα αποτελεί μέθοδο κοστολόγησης που υπολογίζει τις πηγές που καταναλώνονται σε κάθε δραστηριότητα για να παραχθεί το αγαθό ή η υπηρεσία. Η βασική διαφορά του από τα παραδοσιακά συστήματα κοστολόγησης είναι ότι ενώ η παραδοσιακή κοστολόγηση θεωρεί ότι το προϊόν προκαλεί την δημιουργία κόστους, το ABC βασίζεται στο ότι το κόστος προκαλείται από την ζήτηση που διαμορφώνεται σε κάθε δραστηριότητα και το οποίο οδηγεί στην κατανάλωση των πηγών.

Διαγραμματικά αυτό περιγράφεται στο σχήμα 1



Διαφορά κόστους, εξόδου, δαπάνης

Ορισμοί

Κόστος είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμews 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.

Στην πρώτη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που έχουν ως αντικειμενικό σκοπό τους την πραγματοποίηση κέρδους, όπως είναι οι ιδιωτικές, δημόσιες και μικτής ιδιοκτησίας μονάδες που έχουν ως βασικό κριτήριο της δραστηριότητάς τους την επίτευξη πλεονάσματος εσόδων - εξόδων μέσω των πωλήσεων (ενδεικτικές περιπτώσεις αποτελούν οι ιδιωτικές επιχειρήσεις, η ΔΕΗ και η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος).

Στη δεύτερη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά επιλογή στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών, όπως π.χ. είναι ένα κρατικό νοσοκομείο ή ένα δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα.

Το κόστος, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το ρυθμό κυκλοφορίας του στην οικονομική μονάδα, διακρίνεται στις ακόλουθες δύο κατηγορίες:

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

Το κόστος πάγιας μορφής μετατρέπεται κατά κανόνα σε κόστος τρέχουσας μορφής, είτε μέσω των τμηματικών αποσβέσεων, είτε μέσω της διαδικασίας πωλήσεις, όταν πάγια στοιχεία αλλάζουν προορισμό επειδή πούλιούνται

Το κόστος τρέχουσας μορφής μετατρέπεται, κατ' εξαίρεση, σε κόστος πάγιας μορφής, είτε όταν μεταβάλλεται ο λειτουργικός προορισμός του αντίστοιχου αγαθού (π.χ. από επιχείρηση μεταπωλήσεως αυτοκινήτων παίρνεται η απόφαση να χρησιμοποιηθούν για τη μετακίνηση του προσωπικού της αυτοκίνητα από εκείνα που προορίζονται για πώληση), είτε όταν το αγαθό αναλώνεται στην παραγωγή άλλου αγαθού που προορίζεται να χρησιμοποιείται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. τα στοιχεία κόστους των

ιδιοπαραγόμενων παγίων, όπως είναι τα υλικά, τα ημερομίσθια, το ηλεκτρικό ρεύμα και άλλα, που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των στοιχείων αυτών).

Έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος).

Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικής και ερευνών - αναπτύξεως μετατρέπεται σε έξοδο, είτε ολικά, είτε κατά το μέρος που βαρύνει τα έσοδα ή τα μικτά αποτελέσματα ή το κόστος των πωλημένων αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.

Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου. Δαπάνη σημαίνει ενέργεια ή πραγματοποίηση των αναγκαίων διαδικασιών υλοποίησεως μιας επενδύσεως σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, όπως π.χ. δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων.

Επιλογή είδους επιχείρησης για την εφαρμογή του συστήματος κοστολόγησης

Η εργασία που ακολουθεί έχει ως στόχο την σύγκριση ανάμεσα στο σύστημα κοστολόγησης κατά Φάση σε σύγκρισή με την χρήση της μεθόδου κοστολόγησης κατά δραστηριότητα. Ο φορέας κοστολόγησης συνεπώς οφείλει να εμπεριέχει τόσο διαφοροποιήσεις στα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, όσο και σημαντικές ποσοστιαίες διαφορές ανάμεσα στις τρεις βασικές πηγές κόστους (Πρώτες Ύλες, Άμεση εργασία, Γ.Β.Ε).

Η περίπτωση που επιλέχθηκε είναι η οينوποιία. Η αιτία προσέγγισης του συγκεκριμένου κλάδου, είναι αφενός μεν η θέση που κατέχει ο κλάδος στην Ελληνική αγορά, και αφετέρου η πλειάδα των προϊόντων που μπορούν να παραχθούν από τα προϊόντα της. Ενδεικτικά, αναφέρεται πως στον Ελλαδικό χώρο υπάρχουν πάνω από τρεις χιλιάδες εταιρίες, ενώ τα προϊόντα της χρησιμοποιούνται για την παραγωγή οينوπνευματωδών ποτών (π.χ. Τσίπουρο), συμπληρωμάτων διατροφής (π.χ. γλυκαντικές ουσίες) και άλλων προϊόντων. Τέλος, περιέχει διαφοροποιημένες φάσεις παραγωγής που μπορούν να εφαρμοστούν αρκετές μέθοδοι κοστολογικής προσέγγισης.

Κέντρα κόστους οينوποιίας

Η οينوποιία στο υπό εξέταση παράδειγμα έχει διαιρεθεί σε 4 βασικά κέντρα κόστους. Το πρώτο κέντρο κόστους είναι η μεταποίηση, το δεύτερο η αποθήκευση, το τρίτο η επεξεργασία, και το τέταρτο η εμφιάλωση. Σε αυτό το σημείο αξίζει να γίνει αναφορά στα προϊόντα που θα αναλυθούν και βάση των οποίων θα προσεγγιστεί η κοστολόγηση κατά φάση.

Τα προϊόντα αναφοράς μας, θα είναι ο Λευκός Οίνος και ο Ερυθρός Οίνος, ενώ σαν τελικό προϊόν θα είναι τα ως άνω προϊόντα σε 0,75l γυάλινη φιάλη καθώς και σε B-I-B 20lt.

Κατά την διαδικασία των φάσεων κοστολόγησης θα χρησιμοποιηθούν διάφορες μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους, όπως η μέθοδος της συμπαραγωγής, η μέθοδος των υπολογισμού υποπροϊόντων, η μέθοδος υπολογισμού των αποθεμάτων και των αναλώσεων.

Βασικές παραδοχές πριν την εξέταση και σύγκριση

Πριν την ανάλυση, κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι το σταφύλι είτε Λευκό, είτε Ερυθρό, σε όλες τις μορφές που θα λάβει (σταφυλοπολτός, γλεύκος, οίνος, εμφιαλωμένο προϊόν) υπολογίζεται ως ισοδύναμη μονάδα.

Κατά την διαδικασία της παραγωγής η υπό εξέταση εταιρία πουλά σταφυλοπολτό, καθώς και γλεύκος, τα οποία αποτιμώνται στο κόστος του υποπροϊόντος

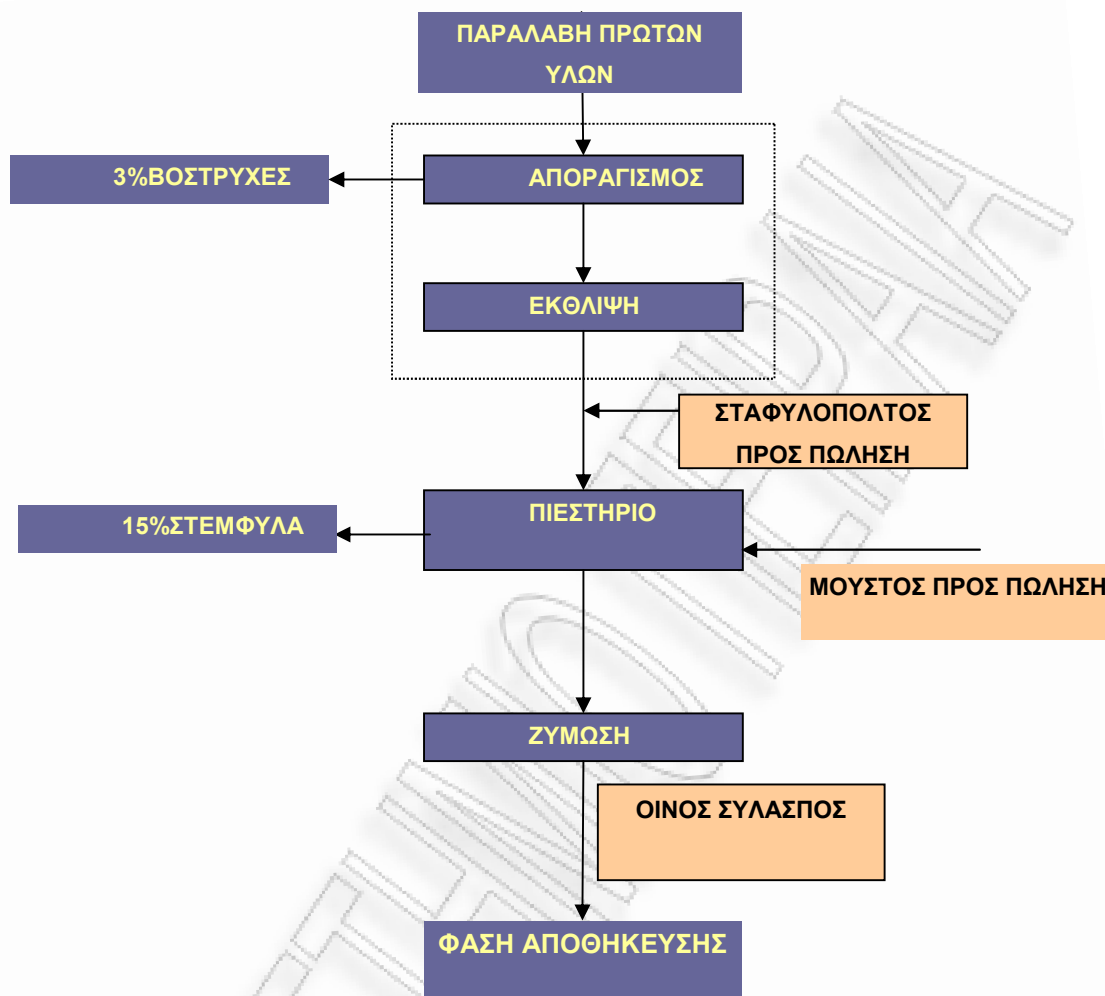
της επόμενης φάσης, δεδομένου ότι γίνεται πλήρη ανάλωση τόσο σε Άμεση Εργασία, όσο και σε Γ.Β.Ε.

Τέλος, τα υποπροϊόντα κάθε φάσης κοστολογούνται κατά την επεξεργασία των στοιχείων στην τιμή πώλησής τους.

Κέντρο κόστους Μεταποίηση

Η διαδικασία της Μεταποίησης αποτελεί μια από τις πλέον κοστοβόρες διαδικασίες σε μια οινοποίηση. Τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι ο χρονικός περιορισμός της σε 90 ημέρες περίπου κατά διαχειριστική περίοδο, και ουσιαστικά αποτελεί την έναρξη της παραγωγικής διαδικασίας για το προϊόν του οίνου. Στο στάδιο αυτό αναμένονται οι κύριες ποσότητες υποπροϊόντων, ενώ εμφανίζονται έντονες αποσβέσεις και αναλώσεις Γ.Β.Ε. κυρίως λόγω της χρήσης εξειδικευμένου εξοπλισμού και χώρου.

Από όλα τα παραπάνω κρίνεται χρήσιμο ώστε να επιτευχθεί πιο λειτουργική προσέγγιση του κόστους, να δημιουργηθούν τρία βοηθητικά κέντρα κόστους. Το πρώτο είναι σύμφωνα με τα διαγράμματα παραγωγής το Βοηθητικό κέντρο Αποραγισμός. εν συνεχεία το δεύτερο είναι το Βοηθητικό κέντρο Πιεστήριο ενώ το τρίτο βοηθητικό κέντρο είναι το στάδιο της Ζύμωσης.



Παρακάτω παρατίθεται ο πίνακας με τα βασικά μεγέθη κάθε βοηθητικού κέντρου.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
11,25		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
40160	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
109564	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
1094		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
76026	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
960000	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
1094,00		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
286484,46	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
751782,00	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

Κατά την διαδικασία της μεταποίησης εμφανίζονται και εκροές ημιτελών προϊόντων. Οι ποσότητες αυτές ανέρχονται σε 300000 κιλά Ερυθρού Σταφυλοπολλτού και σε 150000 κιλά λευκού γλεύκους(μούστος). Επίσης όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, στο στάδιο αυτό εμφανίζεται και εξαγωγή υποπροϊόντων α) βόστρυχες (3% επί της ποσότητας συγκομιδής) καθώς και β) στέμφυλα (15% επί της ποσότητας του σταφυλοπολλτού).

Πηγές κόστους και επιμερισμός

Σύμφωνα με το λογιστικό σχέδιο τρεις είναι οι πηγές κόστους. Α) Πρώτες Ύλες Β) Άμεση Εργασία Γ) Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα. Η κοστολογική μελέτη όπως παρουσιάζεται θα βασιστεί στην επιμέρους ανάλυση κάθε μιας από τις παραπάνω πηγές από την αρχή κάθε σταδίου και μέχρι το τέλος του, παραθέτοντας τον τρόπο υπολογισμού των αξιών, όπως και τις αξίες των.

Πρώτες Ύλες

Βοηθητικό Κέντρο Κόστους Αποραγισμός

Η πρώτη ύλη μια οινοποιητικής μονάδος είναι τα σταφύλια. Τα σταφύλια συλλέγονται είτε με ίδια μέσα, είτε από συνεργαζόμενους παραγωγούς. Η κοστολογική διαδικασία ξεκινά από την αποκομιδή των προϊόντων στα μηχανήματα της εταιρίας. Οι ποσότητες αποκομιδής καθώς και η τιμή κτήσης τους αναφέρονται στο παρακάτω πίνακα.

Αγορά Σταφυλιών			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3172025	486199,55	0,1533	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΙ
3244910	851188,3	0,2623	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΙ
6416935	1337387,85	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	

Η Π.Υ. αυτή εν αρχή μετουσιώνεται σε σταφυλοπολτό (Βοηθητικό Κέντρο Κόστους Αποραγισμός) όπου παρουσιάζεται η δημιουργία του υποπροϊόντος Βόστρυχες σε ποσότητα 3%.

Προϊόν Σταφυλοπολτός			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3076864,25	486037,78	0,1580	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
3147562,7	851022,81	0,2704	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ

Ο υπολογισμός του κόστους έγινε σύμφωνα με το ποσοστό των βοστρύχων που εμπεριέχουν τα σταφύλια, ενώ συνυπολογίζεται το κέρδος από την μεταπώληση του υποπροϊόντος. (πίνακας που ακολουθεί)

ΛΕΥΚΟΣ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΒΟΣΤΡΥΧΕΣ	3%	0,0017	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3172025	95160,75	3076864,25	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ			161,77
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
3076864,25		486199,55	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		161,77	ΠΩΛΗΣΗ
3076864,25	0,157965298	486037,78	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
ΕΡΥΘΡΟΣ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΒΟΣΤΡΥΧΕΣ	3%	0,0017	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3244910	97347,3	3147562,7	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ			165,49
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
3147562,7		851188,3	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		165,49	ΠΩΛΗΣΗ
3147562,7	0,270375173	851022,81	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

Η δημιουργία του βοηθητικού κέντρου οφείλεται: α) Στην δυνατότητα εξαγωγής (πώληση) ημ/λους προϊόντος β) Στην δυνατότητα προσδιορισμού της ακριβής κοστολογικής αξίας των υπολοίπων προϊόντων και γ) Στην μετέπειτα σύγκριση με την μέθοδο του κόστους ανά δραστηριότητα.

Στο σημείο αυτό, παρουσιάζεται εξαγωγή Υποπροϊόντος Ερυθρός σταφυλοπολτός ύψους 300000 κιλών. Έτσι για εισαγωγή- επεξεργασία των Π. Υλών, στην επόμενη φάση υπολογίζονται προς κοστολόγηση η εξής ποσότητες.

Συγκεντρωτικός πίνακας κόστους Φάσης Αποραγισμού			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3076864,250	486037,777	0,158	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
3147562,700	851022,810	0,270	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	ΤΙΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ/ΛΙΤΡΟ	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	300000	0,270	81112,552
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	2847562,70 0	0,270	769910,258
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3076864,250	486037,777	0,158	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
2847562,700	769910,258	0,270	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ

Βοηθητικό κέντρο Κόστους Πισστήριο

Η Π. Ύλη του βοηθητικού σταδίου από σταφυλοπολτός μετατρέπεται σε γλεύκος. Στο συγκεκριμένο στάδιο εμφανίζεται η δημιουργία Υποπροϊόντος Στέμφυλα μεγέθους 15% επί της επεξεργαζόμενης ποσότητας και με τιμή διάθεσής τους 0,01 ευρώ ανά κιλό. Το κόστος της πρώτης ύλης διαμορφώνεται ως παρακάτω:

ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2615334,61	481422,48	0,184	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,30	765638,91	0,316	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ

Η κοστολόγηση έγινε σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Παραγωγή Γλεύκους			
ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΣΤΕΜΦΥΛΑ	0,15	0,01	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3076864,25	461529,64	2615334,61	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ		4615,30
ΠΡΩΤΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	ΥΛΗ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
2615334,61		486037,78	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		4615,30	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
2615334,61	0,1841	481422,48	Σ

ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΣΤΕΜΦΥΛΑ	0,15	0,01	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2847562,70	427134,41	2420428,30	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ		4271,34
ΠΡΩΤΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	ΥΛΗ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
2420428,30		769910,26	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		4271,34	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
2420428,30	0,316	765638,91	Σ

Βοηθητικό Κέντρο Κόστους Ζύμωση

Μετά το βοηθητικό κέντρο κόστους πιεστήριο παρουσιάζεται η πώληση 150000 κιλών Λευκού γλεύκους, ενώ η υπόλοιπη ποσότητα ακολουθεί την συμπαραγωγή μέχρι

το τέλος των επεξεργασιών του βασικού κέντρου κόστους ή Βοηθητικό κέντρο κόστους ζύμωση. Αναλυτικότερα:

Βοηθητικό Κέντρο Ζύμωσης			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2615334,613	481422,480	0,184	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,300	765638,910	0,316	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	ΤΙΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ/ΛΙΤΡΟ	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	150000	0,184	27600,000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	2465334,613	0,184	453822,480
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2465334,613	453822,480	0,184	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,300	765638,910	0,316	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ

Σε αυτό το σημείο παρουσιάζεται η μετατροπή των ζακχάρων σε οινόπνευμα. Έτσι πλέον δεν θα ξαναγίνει αναφορά σε μονάδα βάσης κιλό αλλά πλέον θα γίνεται σε λίτρα. Ο συντελεστής μετατροπής κιλών σε λίτρα είναι 0,993.

Συγκεντρωτικός Πίνακας Βοηθητικού Κέντρου Ζύμωσης			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΓΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΚΙΛΑ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2465334,613	453822,480	0,184	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,300	765638,910	0,316	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΛΙΤΡΑ			
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	0,993		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2482713,608	481422,48	0,183	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2437490,74	765638,91	0,314	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ

Άμεση Εργασία

Η άμεση εργασία αποτελεί ουσιαστικά τις ανθρωποώρες που αναλύονται κατά την παραγωγική διαδικασία. Σύμφωνα με την μελέτη της εταιρίας το κόστος εργασίας του Κέντρου Κόστους Μεταποίηση ανέρχεται και αναλύεται στα βοηθητικά κέντρα κόστους ως παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ				
		ΠΟΣΟΤΗΤ Α		
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΚΕΝΤΡΟ	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	3076864,25	7575,566
		ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	3147562,7	7749,634
		ΣΥΝΟΛΟ	6224426,95	0,002
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ		ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2615334,61	5969,382
		ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2420428,30	5524,518
		ΣΥΝΟΛΟ	5035762,91	0,002
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ		ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2465334,61	15752,46 6
		ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2420428,30	15465,53 4
		ΣΥΝΟΛΟ	4885762,91	0,006

Στα στάδια αυτά, οι μονάδες λευκού και ερυθρού γλεύκους ουσιαστικά αποτελούν συμπαραγώγα προϊόντα. Οι επεξεργασίες όπως και το αποτέλεσμα των διαδικασιών είναι παραπλήσιο. Έτσι δεν χρειάζεται να γίνει μετατροπή των τελικών μονάδων κάθε φάσης σε ισοδύναμες μονάδες.

Τα Γ.Β.Ε.

Τα ΓΒΕ αποτελούν το τρίτο στοιχείο διαμόρφωσης κόστους. Στην διαμόρφωση τους συμμετέχουν όλες οι δαπάνες που δεν μπορούν να καταλογιστούν ως Π. Ύλες ή Άμεση Εργασία. Τέτοιου τύπου δαπάνες θεωρούνται τα βοηθητικά υλικά παραγωγής, τα ανταλλακτικά των παγίων, η έμμεση εργασία π.χ. λογιστήριο (απασχολείται με κάθε

φάση της παραγωγής), φόροι-τέλη, διάφορες δαπάνες λόγω χάρη δαπάνες μεταφορών, δαπάνες καθαριότητας.

Το κριτήριο επιμερισμού τους στα διάφορα κέντρα κόστους είναι η ποσότητα της άμεσης εργασίας που αναλώνεται σε κάθε κέντρο και ότι οι μονάδες προϊόντος είναι ισοδύναμες. Δεδομένης της έντονης περιοδικότητας που παρουσιάζεται καθώς υπάρχουν 90 ημέρες συγκομιδής της πρώτης ύλης (σταφύλι), τα Γ.Β.Ε. της εν λόγω περιόδου είναι προσαυξημένα κατά 20% σε σχέση με τις υπόλοιπες περιόδους.

Πίνακας Γ.Β.Ε.		
ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε. ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	0,0435	48503,578
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	0,0326	36377,684
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	0,0885	98803,586
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	0,0966	107785,730
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ	0,0950	106074,845
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	0,6438	718571,532

Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου κόστους μεταποίησης

Αφού πλέον έχουν επιμερισθεί και υπολογιστεί όλα τα κόστη της φάσης της μεταποίησης, είναι πλέον εφικτός ο προσδιορισμός του κόστους στο συγκεκριμένο κέντρο. Αναλυτικότερα:

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ			
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΛΕΥΚΟΥ			
ΦΑΣΗ Α			
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ Π.ΥΛΗ	486199,55	3172025,000	0,153

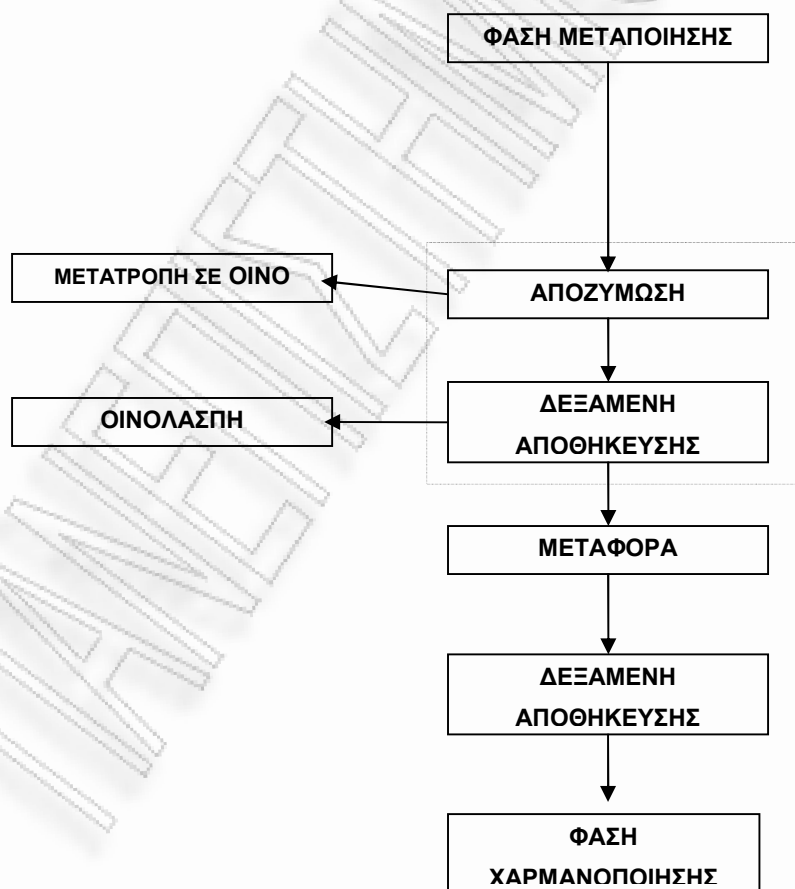
	0		
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-161,773	-95160,750	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	486037,77 7	3076864,250	0,158
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	7575,566		0,002
Γ.Β.Ε.	24087,101		0,008
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	31662,67	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	517700,44	3076864,25	0,17
ΦΑΣΗ Β			
ΤΜ.ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ			
στοιχεία κόστους			
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	517700,44 4	3076864,250	0,168
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-4615,296	-461529,638	-0,010
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	513085,14 7	2615334,613	0,196
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	5969,382		0,002
Γ.Β.Ε.	18980,114		0,006
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	24949,496	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	538034,64 4	2615334,613	0,206
ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
ΦΑΣΗ Γ			
ΤΜ.ΖΥΜΩΣΗ			
στοιχεία κόστους			
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	538034,64 4	2615334,613	0,206
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000	0,000	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	-30858,459	150000,000	0,222
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	507176,18 4	2465334,613	0,206
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	15752,466		0,005
Γ.Β.Ε.	50086,187		0,016
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	65838,654	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	573014,83 8	2465334,613	0,232

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ			
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ			
ΦΑΣΗ Α			
ΤΜ.ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ			
στοιχεία κόστους			
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ

			ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	851188,30 0	3244910,000	0,262
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-165,490	-97347,300	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	851022,81 0	3147562,700	0,270
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	7749,634		0,002
Γ.Β.Ε.	24640,560		0,008
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	32390,194	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	883413,00 3	3147562,700	0,281
ΦΑΣΗ Β			
ΤΜ.ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ			
στοιχεία κόστους			
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	883413,00 3	3147562,700	0,281
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-4271,344	-427134,405	-0,010
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	-84199,721	-300000,000	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	794941,93 8	2420428,295	0,328
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	5524,518		0,002
Γ.Β.Ε.	17565,632		0,006
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	23090,149	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	818032,08 8	2420428,295	0,338
ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
ΦΑΣΗ Γ			
ΤΜ.ΖΥΜΩΣΗ			
στοιχεία κόστους			
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	818032,08 8	2420428,295	0,338
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000	0,000	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000	0,000	0,222
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	818032,08 8	2420428,295	0,338
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	15465,534		0,005
Γ.Β.Ε.	49173,863		0,016
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	64639,396	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	882671,48 4	2420428,295	0,365

Κέντρο κόστους Αποθήκη Οίνου

Η φάση της αποθήκευσης αποτελεί την συνέχεια του προηγούμενου σταδίου της μεταποίησης. Σε αυτό το κέντρο κόστους, εν αρχή μετατρέπονται οι ποσότητες του υποπροϊόντος γλεύκους σε οίνο. Η μετατροπή αυτή στηρίζεται στον συντελεστή 0,993 που αποτελεί τον μέσο όρο του συντελεστή μετατροπής ζακχάρων σε οινόπνευμα. Επίσης σε αυτό το στάδιο εμφανίζεται και το υποπροϊόν οινολάσπη που αποτελεί σύμφωνα με τις μετρήσεις της εταιρίας μας και σύμφωνα με την κείμενη βιβλιογραφία σχετικά με τον οίνο ένα ποσοστό 5% επί της ποσότητας των γλευκών. Το στάδιο αυτό αν και θεωρητικά δεν φαίνεται να έχει ιδιαίτερη κοστολογική σημασία, πρέπει να μελετηθεί ως ξεχωριστό, ώστε να διαφανεί το αποτέλεσμα από την χρήση άλλων μεθόδων κοστολόγησης. Το διάγραμμα ροής της συγκεκριμένης φάσης είναι το ακόλουθο:



Πηγές κόστους και επιμερισμός

Πρώτες Ύλες

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, αφού πλέον το υποπροϊόν γλεύκος μετατράπηκε σε οίνο, λαμβάνει εν αρχή χώρα η μετατροπή αυτών.

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΚΙΛΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΚΙΛΑ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2465334,613	557041,240	0,226	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,295	872484,203	0,360	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΛΙΤΡΑ			
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ		0,993	
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2482713,608	557041,240	0,224	ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ
2437490,73	872484,203	0,358	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ

Η διαδικασία της απολάσπωσης παρουσιάζει τα εξής αποτελέσματα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΛΑΣΠΩΣΗΣ			
ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΛΑΣΠΕΣ	0,05	0,06	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2482713,608	124135,68	2358577,93	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		7448,14
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2358577,93		557041,24	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		7448,14	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
2358577,93	0,2330	549593,10	ΠΡΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΦΑΣΗΣ

Η τιμή αγορά ανά λίτρο οινολάσπης ορίζεται σε 0,06 ευρώ ανεξάρτητα από το είδος του οίνου. Το ίδιο ισχύει και για τον ερυθρό οίνο. Αναλυτικά:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΛΑΣΠΩΣΗΣ			
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ	

		ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΛΑΣΠΕΣ	0,05	0,06	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2437490,730	121874,54	2315616,19	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		7312,47
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2315616,19		872484,20	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		7312,47	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
2315616,19	0,3736	865171,73	ΠΡΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΦΑΣΗΣ

Άμεση Εργασία

Η Άμεση Εργασία στον φορέα κόστους αυτού είναι αρκετά χαμηλή σε σύγκριση με όλους τους υπόλοιπους φορείς κόστους. Ο πίνακας που ακολουθεί επιμερίζει το κόστος της εργασίας σύμφωνα με το παραγόμενο προϊόν.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ			
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ	2358577,93	17184,5088
	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2315616,19	16871,4912
	ΣΥΝΟΛΟ	4674194,12	0,007
			ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Τα Γ.Β.Ε.

Τα Γ.Β.Ε. επιμερίζονται σύμφωνα με τις ώρες του άμεσης εργασίας παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε.				
ΣΥΝΟΛΟ	ΠΡΟΤΥΠΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	Γ.Β.Ε.	ΠΡΟΣ

ΩΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ ΗΣ Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε.	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
4800	5040	0,0966	107785,730
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟΣ	
ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ	2358577,93	54388,20832	
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2315616,19	53397,5215	
ΣΥΝΟΛΟ	4674194,12	0,023	

Συγκέντρωση αποτελεσμάτων Κέντρου Αποθήκευσης

Τα φύλλα κοστολόγησης κατά το κύριο Κέντρο Κόστους Αποθήκευση για τον Λευκό και Ερυθρό οίνο είναι τα παρακάτω:

Λευκός Οίνος

Στοιχεία Κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ Π.ΥΛΗ	570144,916	2482713,608	0,230
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-7448,141	-124135,680	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	562696,775	2358577,927	0,239
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17184,509		0,007
Γ.Β.Ε.	52037,597		0,022
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	69222,106	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	631918,881	2358577,927	0,268

Ερυθρός Οίνος

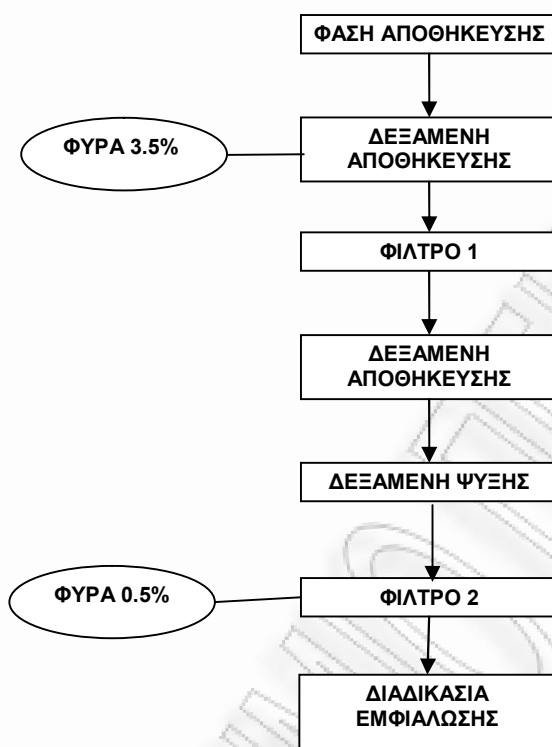
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ ΟΙΝΟΥ			
Στοιχεία Κόστους	ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	ΦΑΣΗ Α	
		2437490,73	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΙΛΑ ΛΙΤΡΑ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ Π. ΥΛΗ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
	882671,484	2437490,730	0,362

(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-7312,472	-121874,537	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	875359,012	2315616,194	0,378
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	16871,491		0,007
Γ.Β.Ε.	51089,727		0,022
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	67961,218	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	943320,230	2315616,194	0,407

Κέντρο Κόστους Επεξεργασία Οίνου

Η φάση της επεξεργασίας οίνου αποτελεί το τρίτο κατά σειρά κέντρο κόστους. Η διαδικασία που ακολουθείται σε αυτήν, μας εξασφαλίζει την σταθερότητα της γεύσης, του αρώματος και της ποιότητας του προϊόντος που θα απολαύσει ο καταναλωτής. Σε όλες αυτές τις διαδικασίες που φαίνονται στο διάγραμμα που ακολουθεί εμφανίζεται μια απώλεια στον αλκοολικό βαθμό της τάξης του 0,2 ALC%. Η τελευταία απώλεια δεν μας δημιουργεί κόστος, ούτε επηρεάζει την κοστολογική συμπεριφορά των τελικών προϊόντων.

Ουσιαστικά αποτελεί την διαδικασία ενοποίησης διαφόρων γεύσεων και χαρακτηριστικών των ποικιλιών των σταφυλιών σε τελικό αγαθό. Η διαδικασία αυτή χαρακτηρίζεται από έντονα Γ.Β.Ε. καθώς και από την εξαγωγή μεγάλου ποσοστού φύρας λόγω των επεξεργασιών (περίπου 4%). Πιο αναλυτικά η ακριβής διαδικασία παραγωγής της συγκεκριμένης φάσης φαίνεται ως παρακάτω:



Πρώτες Ύλες

Τα προϊόντα του προηγούμενου σταδίου εισέρχονται σε διαδικασία επεξεργασίας, ώστε να είναι έτοιμα προς εμφιάλωση. Αναλυτικότερα όπως και αναφέρθηκε παραπάνω, δημιουργούνται δύο απώλειες. Η πρώτη είναι της τάξεως του 3,5% και δημιουργεί ποσοτικά υποπροϊόν το οποίο και πωλείται 0,18 Ευρώ, ενώ δημιουργείται και μια φύρα που υπολογίζεται σε 0,5 επί της επεξεργαζόμενης ποσότητας. Έτσι δομηθεί και ο παρακάτω πίνακας επεξεργασιών:

Κόστος Επεξεργασίας Οίνου			
ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΣ ΦΙΛΤΡΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	0,035	0,18	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2358577,927	82550,23	2276027,70	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			

	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		14859,04	
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ		
2276027,70		634269,49	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ	
14859,04	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
2276027,70		0,2721	619410,45	
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ				
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		
ΟΙΝΟΣ ΦΙΛΤΡΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	0,04	0,18		
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ		
2315616,194	81046,57	2234569,63		
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ				
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		14588,38	
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ		
2234569,63		935440,74	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ	
14588,38	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
2234569,63		0,4121	920852,36	

Ο υπολογισμός της φύρας δίνεται στο παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΥΡΑΣ			
ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΦΥΡΑ	0,005	0	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2276027,70	11380,1385	2264647,561	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		0
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2264647,561		619410,45	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		0	ΠΩΛΗΣΗ

			ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ ΟΣ
2264647,561	0,273512957	619410,4509	
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΦΥΡΑ	0,005	0	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2234569,63	11172,84814	2223396,779	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		0
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
2223396,779		920852,36	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤ ΟΣ
		0	
2223396,779	0,414164656	920852,3619	

Άμεση Εργασία

Η Άμεση Εργασία αποτελεί χαμηλό κόστος σε σύγκριση με όλους τους υπόλοιπους φορείς διαμόρφωσής του. Ο πίνακας που ακολουθεί επιμερίζει το κόστος της εργασίας σύμφωνα με το παραγόμενο προϊόν.

<i>Πίνακας Άμεσης Εργασίας</i>			
ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΩΡΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	4960	7,095	35191,20
ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ	ΩΡΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ	ΚΟΣΤΟΣ ΩΡΑΣ	
56,76	8	7,095	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ			
		ΠΟΣΟΤΗΤ Α	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ	2264647,56	17757,32573
	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2223396,78	17433,87427
	ΣΥΝΟΛΟ	4488044,34	0,008

Τα Γ.Β.Ε.

Τα Γ.Β.Ε. επιμερίζονται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε.			
ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε. ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΠΡΟΣ
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	4960	0,095039185	106074,8452
	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ	2264647,56	53524,90
	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2223396,78	52549,94
	ΣΥΝΟΛΟ	4488044,34	0,024

Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου επεξεργασίας

Τα φύλλα κοστολόγησης κατά το κύριο κέντρο κόστους επεξεργασία για τον Λευκό και Ερυθρό οίνο είναι τα παρακάτω:

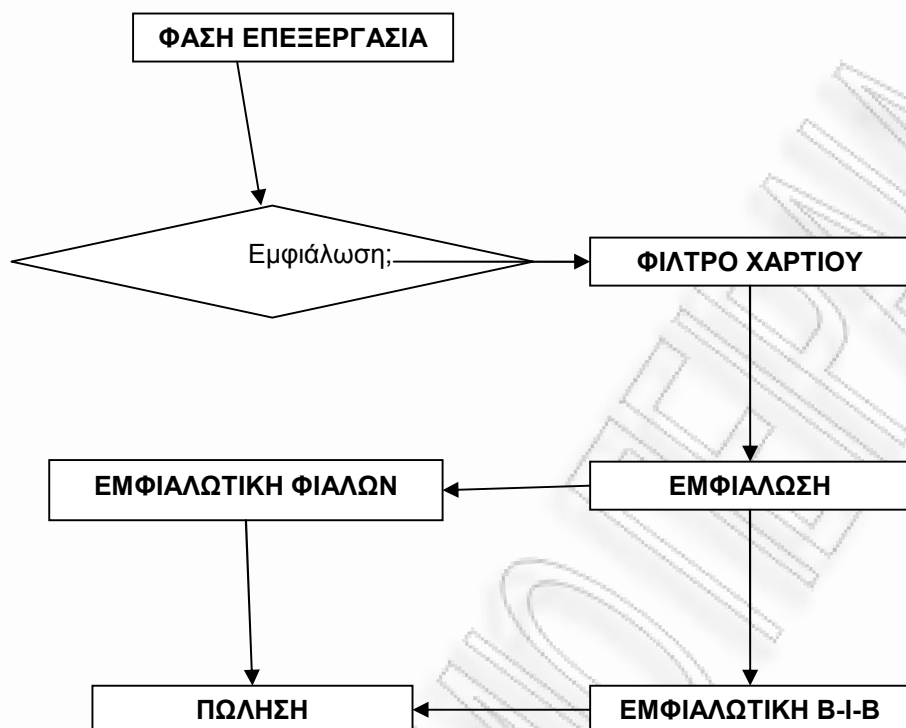
Στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ			
Π. ΥΛΗ	631918,881	2358577,927	0,268
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-14859,04	-82550,230	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	-11380,1385	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	617059,841	2264647,559	0,272
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17713,229		0,006
Γ.Β.Ε.	53638,652		0,017
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	71351,881	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	688411,722	2264647,559	0,304

Όσον αφορά τον Ερυθρό Οίνο παρουσιάζεται:

ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ ΟΙΝΟΥ			
Στοιχεία κόστους	ΦΑΣΗ Α		
	ΤΜ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π. ΥΛΗ	943320,230	2315616,194	0,407
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-14588,38	-81046,57	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	0	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	928731,850	2234569,624	0,416
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17477,971		0,008
Γ.Β.Ε.	52926,250		0,024
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	70404,221	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΙ/ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	999136,071	2234569,624	0,447

Εμφιάλωση οίνου

Η διαδικασία εμφιάλωσης στην περίπτωση της οινοποιίας αποτελεί το σημαντικότερο κέντρο κόστους, τουλάχιστον όσον αφορά την άμεση εργασία. Επίσης χρήζει ιδιαίτερης κοστολογικής αντιμετώπισης δεδομένου των κωδικών τελικού προϊόντος που παράγονται, και της ανομοιομορφίας των ειδών εμφιάλωσης. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η υπάρχουν τουλάχιστον 10 περιέκτες (φιάλες) ίδιου μεγέθους (0,75λτ), 5 βασικοί τύποι φελλών, 2 τύποι χαρτοκιβωτίων, απεριόριστος αριθμός καψυλλίων. Η εταιρία για να μπορέσει να επιτύχει οικονομίες παραγωγής, έχει τυποποιήσει την παραγωγή της σε τέσσερεις τελικούς κωδικούς. Λευκός 0,75λτ σε κυτοποίηση των 12 φιαλών, Λευκός 20λτ, Ερυθρός 0,75λτ σε κυτοποίηση των 12 φιαλών, Ερυθρός 20λτ. Η παραγωγή τους ορίζεται σε εμφιάλωση 0,75 το 20% της ποσότητας, ενώ οι 20λτ B-I-B σε 80%. Πιο συγκεκριμένα η ανάλυση κόστους ανά είδος για να πραγματοποιηθεί, είναι σκόπιμο προηγουμένως να τονιστούν οι ποσότητες ανά κωδικό προϊόντος, καθώς και να μεταφραστούν σε ισοδύναμες μονάδες. Διαγραμματικά η διαδικασία της εμφιάλωσης φαίνεται ως κάτωθι.



ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ							
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		Β-I-B 20ΛΤ		
			ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
				20%		80%	
ΛΕΥΚΟΣ	2264648	688411,72	137682,344	452930	550729,378	1811718	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,304		603906		90586	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ							
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		Β-I-B 20ΛΤ		
				20%		80%	
ΕΡΥΘΡΟΣ	2234570	999136,071	199827,214	446914	799308,857	1787656	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,447		595885		89383	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ

Υλικά Συσσκευασίας

Η προσέγγιση του κόστους και της ανάλωσης Πρώτων Υλών δίνονται παρακάτω.

ΚΩΔΙΚΟΣ: 2		ΛΕΥΚΟΣ ΞΗΡΟΣ 0,75 lit			
ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παρεληφθείσα ποσότητα	603906				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Οίνος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡΑ	0,75	452.930	0,3040	137682,34
0,75ΛΤ ΦΙΑΛΗ	ΤΕΜΑΧ	1	603.906	0,2400	144.937,444
ΕΤΙΚΕΤΑ	ΤΕΜΑΧ	1	603.906	0,0200	12.078,120
ΦΕΛΛΟΣ	ΤΕΜΑΧ	1	603.906	0,0600	36.234,361
ΚΑΨΥΛΛΙΑ	ΤΕΜΑΧ	1	603.906	0,0200	12.078,120
ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΟ	ΤΕΜΑΧ	0,0833	50.326	0,3800	19.123,690
				ΣΥΝΟΛΟ	362.134,080
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	0,600

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

ΚΩΔΙΚΟΣ: 1		ΛΕΥΚΟΣ ΞΗΡΟΣ ΒΙΒ 20 lit			
ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παρεληφθείσα ποσότητα	90586				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Οίνος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡΑ	20	1.811.718	0,3040	550729,38
Bag in Box 20 lit (254x231x389)	ΤΕΜΑΧ	1	90.586	0,9000	81.527,3
Ασκός SUGAR TRA VI-TOP 20 lt	ΤΕΜΑΧ	1	90.586	0,6500	58.880,8
				ΣΥΝΟΛΟ	691.137,526
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,381

ΚΩΔΙΚΟΣ: 3		ΕΡΥΘΡΟΣ ΞΗΡΟΣ ΕΠΙΤΡ. ΒΙΒ 20 lit			
ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παρεληφθείσα ποσότητα	88936				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Οίνος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡΑ	20	1.778.717	0,4494	799308,86
Bag in Box 20 lit (254x231x389)	ΤΕΜΑΧ	1	88.936	0,9000	80.042,284
Ασκός SUGAR TRA VI-TOP 20 lt	ΤΕΜΑΧ	1	88.936	0,6500	57.808,316
				ΣΥΝΟΛΟ	937.159,457
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,527
ΚΩΔΙΚΟΣ: 4		ΕΡΥΘΡΟΣ ΞΗΡΟΣ 0,75 lit			
ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παρεληφθείσα ποσότητα	5929				

	06				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝΑ ΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Οίνος Ερυθρός Ξηρός	ΛΙΤΡΑ	0,75	444.679	0,4494	199827,21
0,75ΛΤ ΦΙΑΛΗ	ΤΕΜΑΧ	1	592.906	0,2400	142.297,394
ΕΤΙΚΕΤΑ	ΤΕΜΑΧ	1	592.906	0,0200	11.858,116
ΦΕΛΛΟΣ	ΤΕΜΑΧ	1	592.906	0,0600	35.574,348
ΚΑΨΥΛΛΙΑ	ΤΕΜΑΧ	1	592.906	0,0200	11.858,116
ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΟ	ΤΕΜΑΧ	0,083333333	49.409	0,4500	22.233,968
				ΣΥΝΟΛΟ	423.649,156
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	0,715

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω διαμορφώνεται ο κάτωθι πίνακας όσον αφορά την αξία των πρώτων υλών:

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ
B-I-B ΛΕΥΚΟΣ	90586	691137,526
0,75ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	603906	362134,080
B-I-B ΕΡΥΘΡΟΣ	88936	937159,457
0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	592906	423649,156

Άμεση Εργασία

Η προσέγγιση της Άμεσης Εργασίας, αλλά και των Γ.Β.Ε. όπως θα αναλυθεί παρακάτω, για να επιμεριστεί σωστά ανά τελικό προϊόν θα πρέπει πρώτα από όλα να δημιουργηθούν ισοδύναμες μονάδες ανάλωσης της εργασίας. Στην περίπτωση μας για την παραγωγική διαδικασία που εξετάζεται, 720 τελικές μονάδες προϊόντος B-I-B 20ΛΤ καταναλώνουν 24 εργατοώρες, ενώ για την παραγωγή 14000 φιαλών αναλίσκονται 48 εργατοώρες. Συνεπώς παρουσιάζεται ο εξής υπολογισμός.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ		
	ΣΥΝ. ΑΠΟΔΟΣΗ	ΕΡΓΑΤΩΡΕΣ
B-I-B 20ΛΤ	720	24

0,75 ΛΤ	14000	48
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΑΘΕΡΑΣ		
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΝΑ ΩΡΑ
B-I-B 20ΛΤ	30,000	
0,75 ΛΤ	291,667	

Σύμφωνα με αυτούς τους δείκτες διαμορφώνεται το κόστος της άμεσης εργασίας ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ				
ΚΩΔΙΚΟΣ:	ΕΙΔΟΣ	Π ΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΤΗΣ/ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
1	B-I-B 20ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	90 586	3019,53	71359,40
2	0,75ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	60 3906	2070,53	48932,16
3	B-I-B 20ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	88 936	2964,53	70059,58
4	0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	59 2906	2032,82	48040,86
		ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩ N	10087,41	238392,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ: ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ/ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩΝ		23,63		

Τα Γ.Β.Ε.

Τα Γ.Β.Ε. αντιμετωπίζονται και αυτά με τον ίδιο τρόπο. Στην συγκεκριμένη περίπτωση η ανάλωση σε Γ.Β.Ε ανάμεσα σε 0,75λτ και B-I-B 20λτ είναι 2,5 φορές μεγαλύτερη στα 0,75λτ έναντι των άλλων προϊόντων. Δηλαδή:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	
ΣΥΝ. ΑΠΟΔΟΣΗ	ΓΒΕ
B-I-B 20ΛΤ	1
0,75 ΛΤ	2,5

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΑΘΕΡΑΣ		
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΝΑ ΩΡΑ
B-I-B 20ΛΤ	0,400	
0,75 ΛΤ	1,000	

Με αυτούς τους συντελεστές, επιμερίζεται το κόστος των Γ.Β.Ε. στα τελικά προϊόντα όπως αυτό αναλύεται παρακάτω.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε.					
ΟΣ:	ΚΩΔΙΚ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ/ΠΟΣΟ ΤΗΤΑ	Γ.Β.Ε ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
	1	<i>B-I-B</i> ΛΕΥΚΟΣ 0,75ΛΤ	90586	36234,36	20523,85
	2	ΛΕΥΚΟΣ <i>B-I-B</i>	603906	603906,02	342064,20
	3	ΕΡΥΘΡΟΣ 0,75ΛΤ	88936	35574,35	20150,01
	4	ΕΡΥΘΡΟΣ	592906	592905,81	335833,47
		ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩΝ		1268620,53	718571,53
		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ: Γ.Β.Ε./ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩΝ		0,5664196	

Συγκέντρωση αποτελεσμάτων κέντρου εμφιάλωσης

Μετά τον επιμερισμό των εξόδων σε τελικό προϊόν μπορεί να καταρτιστεί ο τελικός πίνακας κοστολόγησης της φάσης εμφιάλωσης ανά τελικό προϊόν.

Κόστος Ανά Φάση στο Κέντρο Εμφιάλωσης			
	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΑΣΗ		
ΚΩΔΙΚΟΣ 1	B-I-B 20ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ
<i>Π. ΥΛΗ</i>	691137,526	90586	7,630
<i>(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)</i>			
<i>(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)</i>			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	691137,526	90586,000	7,630

ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	71359,401		0,788
Γ.Β.Ε.	20618,69		0,228
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	91978,089	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	783115,616	90586	8,645
ΚΩΔΙΚΟΣ 2	0,75 ΛΕΥΚΟΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π. ΥΛΗ	362134,0803	603906	0,600
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)			
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	362134,080	603906	0,600
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	48932,161		0,081
Γ.Β.Ε.	343644,43		0,569
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	392576,590	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	754710,670	603906	1,250
ΚΩΔΙΚΟΣ 3	Β-Ι-Β 20ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ
Π. ΥΛΗ	937.159,457	88936	10,537
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)			
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	937159,457	88936	10,537
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	70059,582		0,788
Γ.Β.Ε.	20243,125		0,228
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	90302,707	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	1027462,164	88936	11,553
ΚΩΔΙΚΟΣ 4	0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ
Π. ΥΛΗ	423649,1563	592906	0,715
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)			
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	423649,156	592906	0,715
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	48040,856		0,081
Γ.Β.Ε.	337385,03		0,569
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	385425,886	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	809075,043	592906	1,365

Συμπεράσματα για την Κατά Φάση Κοστολόγηση

Η ανάλυση που πραγματοποιήθηκε σχετικά με την Κοστολόγηση Κατά Φάση, μπορεί να θεωρηθεί πως προσεγγίζει σε μεγάλο βαθμό την πραγματική κοστολογική εικόνα της επιχείρησης, όσον αφορά την πλειονότητα των προϊόντων και των

ποσοτήτων που ελέγχθηκαν. Βασική παραδοχή στην όλη διαδικασία που ακολουθήθηκε ήταν ο καταμερισμός του κόστους σε όλους τους φορείς του, σύμφωνα με τις εργατώρες που δαπανώνται.

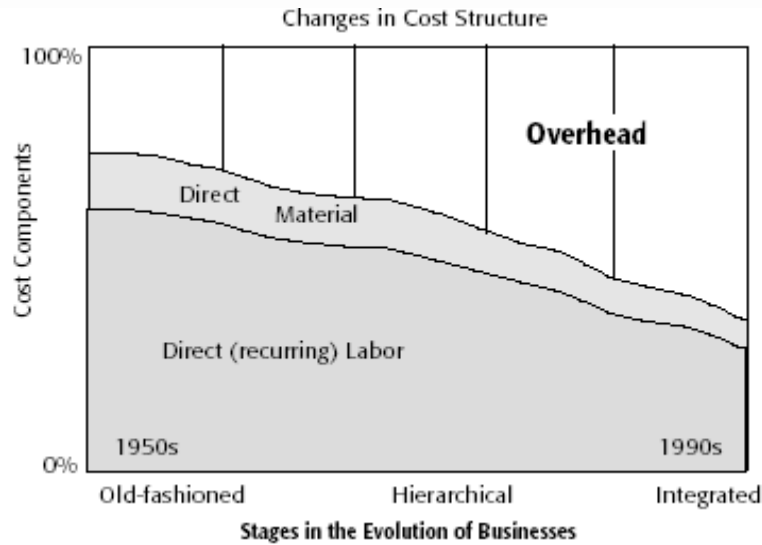
Η παραδοχή αυτή προσφέρει ευκολία στην κατάρτιση των κοστολογικών καταστάσεων, δεδομένου ότι μια λιγότερο στοχευμένη μονάδα δεν οινοποιεί μόνο δύο κωδικούς Πρώτων Υλών (Λευκό σταφύλι, Ερυθρό σταφύλι), αλλά τουλάχιστον 10 διαφορετικούς κωδικούς (ποικιλίες λ.χ. Αγιωργίτικο, Μοσχοφίλερο, Ροδίτης και άλλα) ενώ διανέμει τουλάχιστον 20 κωδικούς τελικών προϊόντων).

Μέθοδος Κοστολόγησης Ανά Δραστηριότητα

Εισαγωγή στο Κόστος Ανά Δραστηριότητα

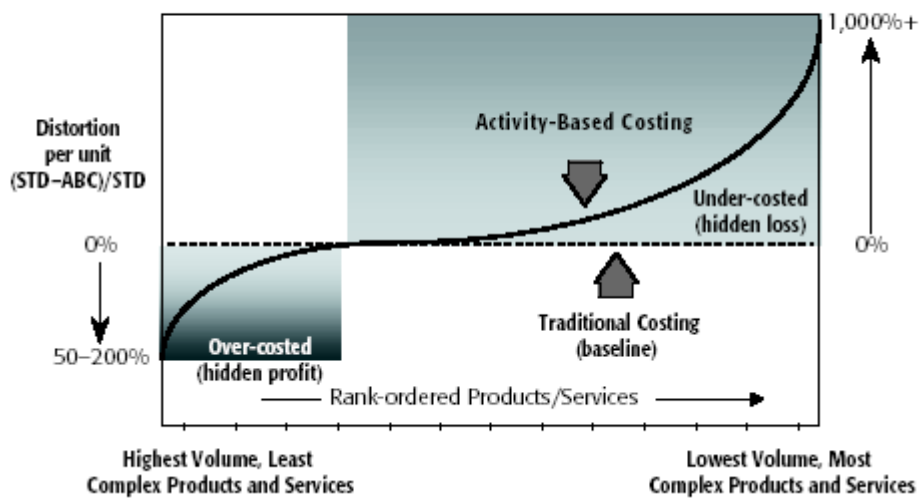
Με την εξέλιξη των λογιστικών συστημάτων από απλά λογιστικά συστήματα σε E.R.P. και συνεπώς με το εργαλείο πλέον στα χέρια της διοίκησης να μπορούν να μεταφράζουν με σχετική ευκολία, μεγάλη ποσότητα πληροφοριών που μέχρι πρότινος ήταν δύσκολο ως ακατόρθωτο αυτές να ελεγχθούν, κατέστη δυνατό να εξειδικεύσουν περισσότερο τις κοστολογικές προσεγγίσεις.

Επιπλέον, η συνεχής εξέλιξη νέων κωδικών προϊόντος ώστε να επιτευχθεί η πολιτική της προσέγγισης των αναγκών του πελάτη (Customerization) που έχει επικρατήσει από το 1990 και έπειτα, συνέβαλλε στην βαθμιαία αύξηση των Γ.Β.Ε. Έτσι, ενώ πριν το 1990 το κόστος των εταιριών σαν ποσοστό επιμερίζονταν σε 50% Π. Ύλη, σε 30% Άμεση Εργασία και σε 20% Γ.Β.Ε. στην παρούσα φάση τα Γ.Β.Ε έχουν ξεπεράσει κατά πολύ σαν ποσοστό την Αμ. Εργασία καθώς σε πολλές εταιρίες και την Π. Ύλη. Ακολουθεί το παρακάτω διάγραμμα που κάνει πιο σαφές την εξέλιξη των μεγεθών.



Μια άλλη σημαντική παράμετρος που λαμβάνεται πλέον υπόψη και σχετίζεται άμεσα με την Προσέγγιση των αναγκών του πελάτη, είναι η αύξηση των μικρών συσκευασιών. Στην εξεταζόμενη περίπτωση όπως και φαίνεται από το τελικό κοστολόγιο και επιμερισμό αυτού, στα προϊόντα της εταιρίας, παρουσιάζεται ένταση παραγωγής για μικρή ποσότητα Π. Ύψης Η συμπεριφορά λοιπόν αυτών των μεγεθών έχει ως συνέπεια την μείωση των πραγματικών κερδών αφού δραστηριότητες με θεωρητική κερδοφορία, βάση των απλών κοστολογικών προσεγγίσεων μπορεί τελικά να είναι ζημιογόνες όπως φαίνεται στο παρακάτω διάγραμμα.

Experiences reported from ABC/M implementations show that cost subsidization has been extraordinarily large.



Τέλος, το μεγαλύτερο πρόβλημα που ουσιαστικά κάνει όλα τα διοικητικά στελέχη να επαγρυπνούν και να επιδιώκουν πιο στοχευμένη πληροφόρηση, είναι η τάση της

αγοράς και η μείωση των περιθωρίων κέρδους. Ο καταναλωτής επιδιώκει την εξατομίκευση των υπηρεσιών που του προσφέρονται στην μικρότερη δυνατή τιμή. Έτσι την τελευταία 20ετία εμφανίζεται η τάση ανάπτυξης των αλυσίδων DISCOUNT, ενώ τα προϊόντα P.L. καταγράφουν συνεχώς αύξηση των μεριδίων της αγοράς. Χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι στη Γερμανία όπου παρουσιάζεται συγκέντρωση του εμπορίου στα Σ/Μ (με στοιχεία 2009 συγκέντρωση 85%) οι αλυσίδες DISCOUNT διακινούν περίπου το 55%.

Το κόστος ανά δραστηριότητα

Η απάντηση όλων αυτών των θεμάτων βρίσκεται στην προσέγγιση του Κόστους Ανά Δραστηριότητα. Το κόστος ανά δραστηριότητα, άλλοτε προσεγγίζεται από τους συγγραφείς ως μέθοδος κοστολόγησης και άλλοτε ως ένα ακόμα σύστημα προσέγγισης του κόστους. Οι προσπάθειες που διεξήχθησαν κατά το παρελθόν για την εφαρμογή του, ως μέθοδο κοστολόγησης, στα πραγματικά δεδομένα λειτουργίας των εταιριών, είτε απέτυχαν είτε δημιούργησαν ένα ιδιαίτερα κοστοβόρο σύστημα, λόγω του ανθρώπινου παράγοντα που καθόριζε ή καθορίζει τους όρους λειτουργίας του κοστολογικού συστήματος.

Η προσέγγιση ωστόσο, ότι αποτελεί ένα ακόμα σύστημα κοστολόγησης, μπορεί να δώσει την δυνατότητα στις επιχειρήσεις να επιμερίσουν πιο στοχευμένα τα σημεία όπου εμφανίζονται κρυφά κόστη.

Στην συνέχεια της εργασίας παρατίθεται μια διαφορετική προσέγγιση στα κέντρα κόστους ώστε να υπάρχουν τα συγκρινόμενα αποτελέσματα.

Προσέγγιση με την χρήση της μεθόδου

Μεθοδολογία προσδιορισμού

Για την καλύτερη προσέγγιση των δαπανών, θα πρέπει να εξεταστεί η βαρύτητα κάθε μιας, πόσο συμμετέχει στην διαμόρφωση του κόστους εν γένει και εν συνεχεία στα κέντρα κόστους, και το σημαντικότερο που αναλώνονται. Έτσι διαμορφώνεται ο παρακάτω πίνακας:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ Γ.Β.Ε ΜΕ ΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
Περιγραφή	Απογραφής	ΣΥΝΟΛΟ Γ.Β.Ε.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	206635,98	0,185
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	70777,71	0,063
62	Παροχές τρίτων	303239,415	0,272
63	Φόροι - τέλη	12720,48	0,011
64	Διάφορα έξοδα	420700,65	0,377
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	102042,72	0,091
	ΣΥΝΟΛΟ	1116116,955	1,000

Εν συνεχεία, μετά τον αναλυτικό έλεγχο των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, κάποιες εκ των εξόδων κατευθύνονται στα κέντρα κόστους της εταιρίας, ενώ τα υπόλοιπα ποσά περιλαμβάνονται στον παρακάτω πίνακα για επιμερισμό των Γ.Β.Ε.

ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΩΣΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Γ.Β.Ε.	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	2268	0,043	29583,911
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	1701	0,033	22187,933
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	4620	0,089	60263,522
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	5040	0,097	65742,024
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	4960	0,095	64698,500
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	33600	0,644	438280,160
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	52189	1,000	680756,049

Οι λοιποί λογαριασμοί ύστερα από μετρήσεις της εταιρίας, δίνουν τα κάτωθι αποτελέσματα:

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΕΞΟΔΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	Υλικά άμεσης ανάλωσης	ΛΟΙΠΑ Γ.Β.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑ ΚΕΝΤΡΟ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	4732,220			29583,91	34316,13
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	8958,321			22187,93	31146,25
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	33757,306		39177,129	60263,52	133197,96
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	4555,078			65742,02	70297,10
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	84553,642		58765,69	64698,50	208017,84
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	8350,977	94567,716	97942,82	438280,16	639141,68

Τα ποσοτικά δεδομένα προς καταμερισμό των Γ.Β.Ε., που επιμερίζονται όπως έχει αναφερθεί και ανωτέρω, σύμφωνα με τις ώρες ανάλωσης ανά Κέντρο Κόστους, προσαυξημένα κατά 20% για το Κέντρο Κόστους της Μεταποίησης. Έτσι, ανά προϊόν και βοηθητικά κέντρα κόστους, τα δεδομένα έχουν ως ακολούθως:

ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε			
ΚΕΝΤΡΟ	ΕΙΔΟΣ	ΑΜ. ΕΡ/ΣΙΑ ΕΠΙΜ/ΝΗ	ΑΝΑ ΔΡ/ΤΗΤΑ
			Γ.Β.Ε.
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	7575,566	16963,325
	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	7749,634	17353,099
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,002	0,006
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	5969,382	16175,990
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	5524,518	14970,484
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,002	0,006
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	15752,466	67211,409
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	15465,534	65987,146
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,006	0,027
ΣΥΝΟΛΟ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	17184,509	35468,533
	ΕΡΥΘΡΟ ΟΙΝΟΣ	16871,491	34822,470
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,007	0,015
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	17713,229	104704,556
	ΕΡΥΘΡΟ ΟΙΝΟΣ	17477,971	103313,921
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,008	0,046

Για λόγους συγκρισιμότητας δεν υπάρχει μεταβολή στην ανάλωση των Α. Υλικών. επίσης η άμεση εργασία, το κόστος των υποπροϊόντων, το κόστος πώλησης των, καθώς και οι πωλήσεις που υλοποιούνται κατά την παραγωγική διαδικασία, είναι σταθερά με την ανάλυση που πραγματοποιήθηκε στην κατά φάση κοστολόγηση. Έτσι, στους τελικούς πίνακες υποπροϊόντων εμφανίζεται:

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣ/ΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΛΕΥΚΟΥ			
ΦΑΣΗ Α			
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ			
Π. ΥΛΗ	486199,550	3172025,000	0,153
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-161,773	-95160,750	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	486037,777	3076864,250	0,158
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	7575,566		0,002
Γ.Β.Ε.	16963,3254		0,006
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	24538,892	ΜΟΝΑΔΑ Υ. ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	510576,669	3076864,250	0,166
ΦΑΣΗ Β			
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ			
Π. ΥΛΗ	510576,669	3076864,250	0,166
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-4615,296	-461529,638	-0,010
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	505961,372	2615334,613	0,193
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	5969,382		0,002
Γ.Β.Ε.	16175,990		0,005
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	22145,373	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	528106,745	2615334,613	0,202
ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			
ΦΑΣΗ Γ			
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΖΥΜΩΣΗ		
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ			
Π. ΥΛΗ	528106,745	2615334,613	0,202
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000	0,000	#ΔΙΑΙΡ/0!
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	-30289,054	150000,000	0,222

ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	497817,691	2465334,613	0,202
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	15752,466		0,005
Γ.Β.Ε.	67211,409		0,022
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	82963,875	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	580781,565	2465334,613	0,236
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	580781,565	2482713,608	0,234
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-7448,141	-124135,680	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	573333,425	2358577,927	0,243
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17184,509		0,007
Γ.Β.Ε.	35468,533		0,015
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	52653,042	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	625986,467	2358577,927	0,265
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	625986,467	2358577,927	0,265
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-14859,04	-82550,230	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	-11380,1385	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	611127,427	2264647,559	0,270
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17713,229		112133,674
Γ.Β.Ε.	104704,556		662832,643
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	122417,785	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	733545,212	2264647,559	0,324

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ			
ΦΑΣΗ Α			
ΤΜ.ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ			
στοιχεία κόστους	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	851188,300	3244910,000	0,262
Π.ΥΛΗ	-165,490	-97347,300	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000		
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	851022,810	3147562,700	0,270
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			
	7749,634		0,002
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17353,099		0,006
Γ.Β.Ε.	25102,733	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	876125,542	3147562,700	0,278
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ			
ΦΑΣΗ Β			
ΤΜ.ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ			
στοιχεία κόστους	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
	876125,542	3147562,700	0,278
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	0,000	-427134,405	0,000
Π.ΥΛΗ	-83505,140	-300000,000	
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	792620,403	2420428,295	0,327
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	5524,518		0,002
	14970,484		0,005
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	20495,001	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
Γ.Β.Ε.	813115,404	2420428,295	0,336
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ			
ΦΑΣΗ Γ			
ΤΜ.ΖΥΜΩΣΗ			
στοιχεία κόστους	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
	813115,404	2420428,295	0,336
	0,000	0,000	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	0,000	0,000	0,222
Π.ΥΛΗ	813115,404	2420428,295	0,336
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)			
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	15465,534		0,005
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	65987,146		0,021
	81452,680	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	894568,084	2420428,295	0,370
Γ.Β.Ε.			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ			
		ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ ΟΙΝΟΥ	
		ΦΑΣΗ Α	

	στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	2437490,73
στοιχεία κόστους			
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	894568,084	2437490,730	0,367
Π.ΥΛΗ	-7312,472	-121874,537	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000		
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	887255,612	2315616,194	0,383
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			
	16871,491		0,007
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	34822,470		0,015
Γ.Β.Ε.	51693,962	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	938949,573	2315616,194	0,405
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ			
	ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ ΟΙΝΟΥ		
στοιχεία κόστους	ΦΑΣΗ Α		
	στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	
	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ			
Π.ΥΛΗ	938949,573	2315616,194	0,405
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-14588,38	-81046,57	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	0	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	924361,193	2234569,624	0,414
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17477,971		0,008
Γ.Β.Ε.	103313,921		0,046
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	120791,892	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	1045153,085	2234569,624	0,468

Τα τελικά προϊόντα της οινοποιίας σύμφωνα με αυτήν την προσέγγιση πλέον κοστολογούνται ως εξής:

ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ			
Β-Ι-Β 20ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ			ΚΩΔΙΚΟΣ 1
ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ
727244,318	90586	8,028	Π.ΥΛΗ
			(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)
			(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)
727244,318	90586	8,028	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
71359,401		0,788	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ
18255,19		0,202	Γ.Β.Ε.
89614,592	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
816858,910	90586	9,017	ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ
0,75 ΛΕΥΚΟΣ			ΚΩΔΙΚΟΣ 2
ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ
371160,7782	603906	0,615	Π.ΥΛΗ
			(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)
			(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)
371160,778	603906	0,615	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
48932,161		0,081	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ
304252,85		0,504	Γ.Β.Ε.
353185,009	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
724345,788	603906	1,199	ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ
Β-Ι-Β 20ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ			ΚΩΔΙΚΟΣ 3
ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ
973.973,068	88936	10,951	Π.ΥΛΗ
			(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)
			(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)
973973,068	88936	10,951	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
70059,582		0,788	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ
17922,678		0,202	Γ.Β.Ε.
87982,260	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
1061955,328	88936	11,941	ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ
0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ			ΚΩΔΙΚΟΣ 4
ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΦΙΛΛΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ
432852,5592	592906	0,730	Π.ΥΛΗ
			(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)
			(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)
432852,559	592906	0,730	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
48040,856		0,081	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ
298710,96		0,504	Γ.Β.Ε.
346751,814	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
779604,373	592906	1,315	ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ

Η σύγκριση των δύο προσεγγίσεων

Η Κοστολογική διαδικασία ανέκαθεν είχε ως στόχο την προσέγγιση, όσον το δυνατόν, της πραγματικής αξίας του κόστους. Στα δεδομένα που αποτυπώθηκαν ανωτέρω, παρατηρείται ότι όσο το βασικό κόστος παραμένει η πρώτη ύλη, δεν υπάρχουν τρομερές διαφοροποιήσεις στο τελικό κόστος του προϊόντος. Αξιοσημείωτο ωστόσο, στην παραπάνω έρευνα, είναι ότι όσο τα Γ.Β.Ε. αυξάνουν σαν κόστη και συνεπώς ποσοστιαία αυξάνεται το ποσοστό συμμετοχής τους στην διαμόρφωση του τελικού κόστους των προϊόντων, η προσέγγιση με την μέθοδο της κατά δραστηριότητας κοστολόγησης αποτελεί πιο χρήσιμο εργαλείο για την ορθή απεικόνιση του τελικού κόστους.

Η γνώση της τελικής διαμόρφωσης του κόστους αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την λήψη αποφάσεων. Οι αποφάσεις πλέον όπως αναφέρθηκε και προηγούμενα στηρίζουν την ανάπτυξη της εταιρίας, αλλά και στηρίζονται στην χρηστή κοστολογική προσέγγιση ώστε να επιτευχθεί η παραγωγή πραγματικού πλούτου.

Στο παράδειγμα της υπό εξέταση εταιρίας, οι φάσεις της μεταποίησης, της αποθήκευσης, αποτελούν εύκολα προσεγγίσιμες πηγές κόστους. Στην φάση ωστόσο της επεξεργασίας αρχίζει να φαίνεται κενό στην ποιότητα των στοιχείων που λαμβάνει η διοίκηση. Αρκεί να σημειωθεί ότι ενώ μια υποτιθέμενη εταιρία κοστολογώντας την πρώτη ύλη της και κάνοντας τον απλό υπολογισμό ότι εργάζεται με 30% ακαθάριστο κέρδος στις πρώτες δύο παραγωγικές φάσεις κερδίζει, ουσιαστικά στην φάση της επεξεργασίας αρχίζει να παρουσιάζει παθητικές πωλήσεις (κάτω του κόστους) , ενώ στην φάση της εμφιάλωσης παρουσιάζει σημαντική ζημία.

Οι αιτίες για την διαμόρφωση αυτών των αποτελεσμάτων είναι αρκετές. Αφενός μεν οι εργατικές εισφορές προς τους δημόσιους οργανισμούς (λογαριασμός 60), και αφετέρου το ισχύων εργατικό καθεστώς. Ο εργάτης βάση της κείμενης νομοθεσίας δεν πληρώνεται αρκετά (κόστος Αμ. Εργασίας), στοιχίζει ακριβά ωστόσο στις επιχειρήσεις λόγω των διαφόρων ταμείων. Επιπλέον, ενώ κάθε εταιρία έχει συγκεκριμένου είδους περιοδικές ανάγκες, είναι αναγκασμένη να εξειδικεύσει το εργατικό δυναμικό της, κάτι που σημαίνει κόστος χαμένων ωρών εργασίας. Στο προκείμενο παράδειγμα η εταιρία απασχολεί περίπου 13 εμφιαλωτές, ενώ εμφανίζει παραγωγικότητα περίπου 30%.

Διαπιστώνεται λοιπόν ότι κάθε κοστολογική προσέγγιση αποτελεί καταρχάς χρήσιμο εργαλείο για την διοίκηση μιας εταιρίας, και δευτερευόντως μια ακόμα απαίτηση του ελληνικού λογιστικού σχεδίου. Επίσης, κατευθύνει την οργάνωση της εταιρίας ώστε να εμφανίζει τυχόν αδυναμίες της δομής της και να προσπαθεί για την επίλυση των τυχόν προβλημάτων που παρουσιάζει.

Στο παράδειγμα που αναλύθηκε, σε μαζικές παραγωγές, όπου εμφανίζεται συνεχής ροή παραγωγής, ενώ η παραγωγικότητα κυμαίνεται σε υψηλούς βαθμούς, η κατά φάση κοστολόγηση, και η προσέγγιση με το σύστημα της ανά δραστηριότητας κοστολόγησης, το κόστος ανά κέντρο κόστους είναι σχεδόν το ίδιο. Στα σημεία της επεξεργασίας και της εμφιάλωσης, όντως άρχισε να διαφαίνεται η χρησιμότητα του νέου συστήματος. Παρά όλα αυτά, δεν διαφαίνεται πως μπορεί να θεωρηθεί μέθοδος, τουλάχιστον σε τέτοιου τύπου επιχειρήσεις, αφού η χρήση της μεθόδου οφείλει να είναι εύκολα προσαρμόσιμη σε διάφορα μοντέλα εταιριών, εύχρηστη στην συγκέντρωση στοιχείων και στον επιμερισμό τους, και πάνω από όλα εξυπηρετική για τον επιμερισμό των δαπανών.

Πίνακες διπλωματικής

Κρίθηκε σκόπιμο για τον μελλοντικό αναγνώστη της εν λόγω διπλωματικής εργασίας να συντηρηθούν στο μέγιστο δυνατό οι πίνακες, ώστε να υπάρχει άμεση ροή πληροφοριών, δεδομένου ότι η δομή και τα συμπεράσματά της βασίζονται κυρίως στην αλληλένδετη σειρά αριθμών και δεδομένων.

Πίνακες Πρώτης Ύλης και Υποπροϊόντων

Βοηθητικό Κέντρο Αποραγισμός

ΛΕΥΚΟΣ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
<i>ΒΟΣΤΡΥΧΕΣ</i>	3%	0,0017	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3172025	95160,75	3076864,25	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ			161,77
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
3076864,25		486199,55	<i>ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ</i>
		161,77	<i>ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ</i>
3076864,25	0,157965298	486037,78	
ΕΡΥΘΡΟΣ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
<i>ΒΟΣΤΡΥΧΕΣ</i>	3%	0,0017	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3244910	97347,3	3147562,7	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΟΣΤΡΥΧΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ			165,49
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
3147562,7		851188,3	<i>ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ</i>
		165,49	<i>ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ</i>
3147562,7	0,270375173	851022,81	

Στον παραπάνω πίνακα εμφανίζεται το υποπροϊόν Βοστρυχες σε ποσοστό 3%. Η αξία πώλησης του ανέρχεται σε 0,0017 ανά κιλό και η οποία είναι η ίδια είτε είναι από ερυθρό είτε από λευκό σταφύλι. Η ποσότητα του υποπροϊόντος αφαιρείται από την συνολική ποσότητα προς επεξεργασία του επομένου σταδίου (βοηθητικό Κέντρο Πιεστήριο). Το συγκεκριμένο υποπροϊόν αναλώνει πλήρως την Αμ. Εργασία, όπως και τα Γ.Β.Ε. το συγκεκριμένου βοηθητικού κέντρου.

ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3076864,250	486037,777	0,158	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
3147562,700	851022,810	0,270	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	ΤΙΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ/ΛΙΤΡΟ	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	300000	0,270	81112,552
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	2847562,700	0,270	769910,258
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΤΩΡΙΝΟΥ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
3076864,250	486037,777	0,158	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
2847562,700	769910,258	0,270	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ
ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2615334,61	481422,48	0,184	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
2420428,30	765638,91	0,316	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ

Στο συγκεκριμένο στάδιο επίσης, γίνεται και πώληση του υποπροϊόντος ερυθρός σταφυλοπολτός σε ποσότητα 300000 κιλά, το οποίο κοστολογείται στην τιμή κόστους του συγκεκριμένου σταδίου της παραγωγής. Όσον αφορά την Αμ. Εργασία και τα Γ.Β.Ε. έχουμε πλήρη ανάλωση, ενώ μειώνει την ποσότητα προς επεξεργασία στο επόμενο στάδιο (βοηθητικό κέντρο πιεστήριο).

Από εδώ και εφεξής το υποπροϊόν ονομάζεται γλεύκος.

Βοηθητικό κέντρο κόστους Πιεστήριο

ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟ N	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΣΤΕΜΦΥΛΑ	0,15	0,01	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
3076864,25	461529,64	2615334,61	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ		4615,30
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
2615334,61		486037,78	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		4615,30	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟ Σ
2615334,61	0,1841	481422,48	

ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	
ΣΤΕΜΦΥΛΑ	0,15	0,01	
<i>ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ</i>	<i>ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ</i>	<i>ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ</i>	
2847562,70	427134,41	2420428,30	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΤΕΜΦΥΛΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΚΙΛΟ		4271,34
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΚΙΛΟ	ΕΥΡΩ	
2420428,30		769910,26	<i>ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ</i>
		4271,34	<i>ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟ Σ</i>
2420428,30	0,316	765638,91	

Στο συγκεκριμένο στάδιο διαπιστώνεται μια απώλεια ανά κιλό γλεύκους 15%. Το υποπροϊόν που παράγεται ονομάζεται Στέμφυλα. Επειδή μέχρι την παραγωγή του γίνεται πλήρη επεξεργασία περιλαμβάνει και όλες τις αναλώσεις σε Αμ. Εργασία και Γ.Β.Ε Επίσης πραγματοποιείται και πώληση 150000 κιλών λευκού γλεύκους το οποίο διέρχεται όλες τις αναλώσεις στο στάδιο παραγωγής Πιεστήριο.

ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ			
ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ			
<i>ΠΟΣΟΤΗΤΑ</i>	<i>ΕΥΡΩ</i>	<i>ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ</i>	<i>ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ</i>
2615334,613	538034,644	0,206	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	<i>ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ</i>	<i>ΤΙΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ/ΛΙΤΡΟ</i>	<i>ΣΥΝΟΛΑ</i>
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	150000	0,206	30858,459
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	2465334,613	0,206	507176,184

Βοηθητικό Κέντρο Κόστους Ζύμωση

Στο στάδιο αυτό πραγματοποιείται μετατροπή του γλεύκους σε οινόπνευμα. Το ειδικό βάρος με το οποίο γίνεται η μετατροπή είναι 0,993.

ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΓΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ			
ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΚΙΛΑ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ/ΚΙΛΟ	ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
2465334,613	453822,480	0,184	<i>ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ</i>
2420428,300	765638,	0,316	<i>ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ</i>

	910		
ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΑ ΣΤΑΔΙΟΥ ΣΕ ΛΙΤΡΑ			
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	0,993		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΥΡΩ	ΛΟ	ΕΥΡΩ/ΚΙ
2482713,608	481422,48		0,183
2437490,74	765638,91		0,314
			ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ
			ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ
			ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ

Πλέον όλες οι αναφορές γίνονται σε Λίτρα.

Κέντρο Κόστους Αποθήκη

ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΛΑΣΠΕΣ	0,05	0,06	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2482713,608	124135,68	2358577,93	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		7448,14
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2358577,93		557041,24	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		7448,14	ΠΩΛΗΣΗ
2358577,93	0,2330	549593,10	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
			ΠΡΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
			ΦΑΣΗΣ

ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΛΑΣΠΕΣ	0,05	0,06	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2437490,730	121874,54	2315616,19	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΟΙΝΟΛΑΣΠΩΝ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ		7312,47
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2315616,19		872484,20	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
		7312,47	ΠΩΛΗΣΗ
2315616,19	0,3736	865171,73	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
			ΠΡΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
			ΦΑΣΗΣ

Στο συγκεκριμένο κέντρο κόστους διαπιστώνεται 5% παραγωγή υποπροϊόντος οινολάσπη η τιμή διάθεσης της είναι 0,06 ευρώ. Στο συγκεκριμένο τμήμα πραγματοποιείται επίσης πλήρη ανάλωση Αμ. Εργασίας και Γ.Β.Ε.

Κέντρο Κόστους Επεξεργασίας Οίνου

ΛΕΥΚΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΣ ΦΙΛΤΡΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	0,035	0,18	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2358577,927	82550,23	2276027,70	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	14859,04	
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2276027,70		634269,49	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
14859,04	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ		
2276027,70		0,2721	619410,45
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ			
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	
ΟΙΝΟΣ ΦΙΛΤΡΑΡΙΣΜΑΤΟΣ	0,04	0,18	
ΑΡΧΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΕΛΙΚΗ ΣΤΑΔΙΟΥ	
2315616,194	81046,57	2234569,63	
ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ			
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ Χ Τα. ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	14588,38	
ΠΡΩΤΗ ΥΛΗ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ/ΛΙΤΡΟ	ΕΥΡΩ	
2234569,63		935440,74	ΑΡΧ. ΚΤΗΣΗΣ
14588,38	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ		
2234569,63		0,4121	920852,36

Στο συγκεκριμένο κέντρο κόστους διαπιστώνεται η δημιουργία του υποπροϊόντος οίνος φιλτραρίσματος. Η ποσότητα αυτή ανέρχεται σε 4% ποσοτικά και η τιμή πώλησής του είναι 0,18 ευρώ. Το συγκεκριμένο προϊόν διαπιστώνεται στο τελευταίο στάδιο της παραγωγής έτσι καταναλώνει Αμ. Εργασία και Γ.Β.Ε. πλήρως.

Τέλος, παρουσιάζονται δύο ειδών φύρες. Η μία είναι ο αλκοολικός βαθμός κατά 0,2 βαθμούς, ενώ υπάρχει ποσοτική μείωση κατά εμφανίζεται κατά 0,5%. Την ποιοτική μετατροπή δεν την εξετάζουμε κοστολογικά, παρά μόνο την μείωση του προϊόντος προς μεταφορά.

Κέντρο Κόστους Εμφιάλωσης

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ							
			ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		B-I-B 20ΛΤ		
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
				20%		80%	
ΛΕΥΚΟ Σ	2264648	688411,72	137682, 344	452930	550729, 378	18117 18	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,304		603906		90586	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ
ΚΑΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ							
			ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		B-I-B 20ΛΤ		
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
				20%		80%	
ΛΕΥΚΟ Σ	2264648	733545,21	146709, 042	452930	586836, 169	18117 18	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,324		603906		90586	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ
ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ							
			ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		B-I-B 20ΛΤ		
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
				20%		80%	
ΕΡΥΘΡ ΟΣ	2234570	999136,071	199827, 214	446914	799308, 857	17876 56	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,447		595885		89383	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ
ΚΑΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ							
			ΦΙΑΛΗ ΓΥΑΛΙΝΗ 0,750ΛΤ		B-I-B 20ΛΤ		
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΟΙΝΟΥ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ ΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	
				20%		80%	
ΕΡΥΘΡ ΟΣ	2234570	1045153,09	209030, 6	446914	836122, 468	17876 56	ΑΝΑΛΩΣΗ ΟΙΝΟΥ
	ΑΞΙΑ ΛΙΤΡΟΥ	0,468		595885		89383	ΣΕ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ

Άμεση εργασία

Η άμεση εργασία υπολογίζεται σύμφωνα με τα στοιχεία της εταιρίας καθώς και τις μετρήσεις της.

ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΩΡΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	2160	7,095	15325,2
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	1620	7,095	11493,9
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	4400	7,095	31218
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	4800	7,095	34056
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	4960	7,095	35191,2
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	33600	7,095	238392
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	51540		365676,3

Λαμβάνεται υπόψη ότι τα προϊόντα απασχολούν ισοδύναμες μονάδες εργασίας όσον αφορά το λευκό και ερυθρό προϊόν.

ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΟΙΝΗ ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΔΥΟ ΜΕΘΟΔΟΥΣ			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ			
ΚΕΝΤΡΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΗ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	3076864,250	7575,566
	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	3147562,700	7749,634
	ΣΥΝΟΛΟ	6224426,950	0,002
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2615334,613	5969,382
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2420428,300	5524,518
	ΣΥΝΟΛΟ	5035762,913	0,002
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2465334,613	15752,466
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	2420428,300	15465,534
	ΣΥΝΟΛΟ	4885762,913	0,006
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	2358577,927	17184,509
	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2315616,194	16871,491
	ΣΥΝΟΛΟ	4674194,121	0,007

ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	2264647, 559	17713,229
	ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	2234569, 624	17477,971
	ΣΥΝΟΛΟ	4499217, 183	0,008

Όσον αφορά την φάση της εμφιάλωσης εκεί εμφανίζονται ανισοδύναμες μονάδες εμφιάλωσης. Δηλαδή:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ				
ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟ			
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	238392			
ΚΩΔΙΚΟΣ:	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ/Π ΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
1	<i>B-I-B</i> ΛΕΥΚΟΣ	90586	3019,53	71359,40
2	0,75ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	603906	2070,53	48932,16
3	<i>B-I-B</i> ΕΡΥΘΡΟΣ	88936	2964,53	70059,58
4	0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	592906	2032,82	48040,86
		ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩ Ν	10087,41	238392,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ: ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ/ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩΝ			23,63	
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ				
	ΣΥΝ. ΑΠΟΔΟΣΗ	ΕΡΓΑΤΩΩ ΡΕΣ		
B-I-B 20ΛΤ	720	24		
0,75 ΛΤ	14000	48		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΑΘΕΡΑΣ				
	ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΤΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΝΑ ΩΡΑ		
B-I-B 20ΛΤ	30,000			
0,75 ΛΤ	291,667			

Κάθε B-I-B 20lt ή 0.75lt στην περίπτωση μας για την παραγωγική διαδικασία που εξετάζεται αναλώνονται για 720 τελικές μονάδες προϊόντος B-I-B 20lt 24 εργατώρες, ενώ για την παραγωγή 14000 φιαλών αναλώνονται 48 εργατώρες.

Τα Γ.Β.Ε. κατά φάση κοστολόγηση

Γ.Β.Ε.		
Περιγραφή	Απογραφής	ΣΥΝΟΛΟ Γ.Β.Ε.
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	206635,980
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	70777,710
62	Παροχές τρίτων	303239,415
63	Φόροι - τέλη	12720,480
64	Διάφορα έξοδα	420700,650
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	102042,720
	ΣΥΝΟΛΟ Γ.Β.Ε.	1116116,955

ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ Γ.Β.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΩΣΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Γ.Β.Ε.
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ</i>	2160	2268	0,0437
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ</i>	1620	1701	0,0327
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ</i>	4400	4620	0,0889
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ</i>	4800	4800	0,0924
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ</i>	4960	4960	0,0955
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ</i>	33600	33600	0,6468
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	51540	51949	1

Τα Γ.Β.Ε. είναι 20% προσαυξημένα στο κέντρο κόστους μεταποίηση ενώ οι βασικές μονάδες είναι ισοδύναμες.

ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε. ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ</i>	48727,661
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ</i>	36545,746
<i>ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ</i>	99260,050
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ</i>	103127,325
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ</i>	106564,902
<i>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ</i>	721891,272
ΣΥΝΟΛΟ	1116116,955

Ανάλυση πηγής Γ.Β.Ε. για εφαρμογή του Κόστους ανά Δραστηριότητα.

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ			
ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΟΝΟΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	90,000	ΓΕΝΙΚΑ
62.03	Τηλεπικοινωνίες	14189,790	ΓΕΝΙΚΑ
62.04	Ενοίκια	135573,660	ΓΕΝΙΚΑ
62.05	Ασφάλιστρα	7743,420	ΓΕΝΙΚΑ
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	735,000	ΓΕΝΙΚΑ
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 62	158331,870	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	11324,895	ΓΕΝΙΚΑ
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	17586,810	ΓΕΝΙΚΑ
64.05	Συνδρομές - εισφορές	628,155	ΓΕΝΙΚΑ
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	4616,900	ΓΕΝΙΚΑ
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	4667,965	ΓΕΝΙΚΑ
64.98	Διάφορα έξοδα	28377,420	ΓΕΝΙΚΑ
	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 64	67202,145	
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	79265,670	ΑΝΑΛΩΣΗ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΚΩΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	65641,875	ΑΝΑΛΩΣΗ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΚΩΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	195885,645	50% ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ 20% ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ-ΖΥΜΩΣΗ 30% ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	791861,220	

Ειδικότερα έξοδα και προορισμός του

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ					
ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΟΝΟΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ	ΚΕΝΤΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗΣ	ΓΕΝΙΚΑ	
			60%	40%	
64.00	Έξοδα μεταφορών	157612,86	94567,716	63045,144	
Υλικά άμεσης ανάλωσης					
Περιγραφή	ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ	ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ
			50%	20%	30%
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	195885,645	97942,8225	39177,129	58765,6935

Στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρία έχει πίνακα με τις καταναλώσεις ανά κέντρο κόστους.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
11,25		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
40160	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ

109564	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
1094		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
76026	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
960000	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ ΦΑΣΗΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
1094,00		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
286484,46	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
751782,00	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΦΑΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
2338,00		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
38657,09	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
1331000,00	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
630,00		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
717572,20	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
243600,00	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ		
ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ
150,00		ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
70871,33	ΚΩΗ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ
254000,00	ΕΥΡΩ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

Έτσι έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΗΛ. ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ			
ΤΜΗΜΑΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΩΑ	144907,545	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΜΕΡΙΣΜΟ
		ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤ/ΣΗΣ.	
ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	40160,419	0,0327	4732,220
ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	76025,606	0,0618	8958,321
ΖΥΜΩΣΗ	286484,458	0,2330	33757,306
ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	38657,088	0,0314	4555,078
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	717572,196	0,5835	84553,642
ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	70871,328	0,0576	8350,977
	1229771,095	1,00	144907,545

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΩΝ		
Περιγραφή	Απογραφής	ΣΥΝΟΛΟ Γ.Β.Ε.
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	206635,98
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	70777,71
62	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 62	158331,870
63	Φόροι - τέλη	12720,48

64	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 64	130247,29
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	102042,72
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	680756,049

ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΩΣΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Γ.Β.Ε.	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ	ΠΡΟΣ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	2268	0,043		29583,911
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	1701	0,033		22187,933
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	4620	0,089		60263,522
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	5040	0,097		65742,024
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	4960	0,095		64698,500
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	33600	0,644		438280,160
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	52189	1,000		680756,049

(Ισχύει κι εδώ ο ισοδύναμος δείκτης ανάλωσης)

Έτσι καταρτίζεται ο νέος δείκτης αναλώσεων Γ.Β.Ε.

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΕΞΟΔΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	Υλικά άμεσης ανάλωσης	ΛΟΙΠΑ Γ.Β.Ε.	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑ ΚΕΝΤΡΟ
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	4732,220			29583,91	34316,13
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ	8958,321			22187,93	31146,25
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΖΥΜΩΣΗ	33757,306		39177,129	60263,52	133197,96
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	4555,078			65742,02	70297,10
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	84553,642		58765,69	64698,50	208017,84
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	8350,977	94567,716	97942,82	438280,16	639141,68

Και οι αναλώσεις ανά είδος,

ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Γ.Β.Ε				
			ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ	ΑΝΑ ΔΡ/ΤΗΤΑ
ΚΕΝΤΡΟ	ΕΙΔΟΣ	ΑΜ. ΕΡ/ΣΙΑ ΕΠΙΜ/ΝΗ	Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε.
	ΛΕΥΚΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	7575,566	24087,101	16963,325
	ΕΡΥΘΡΟ ΣΤΑΦΥΛΟΠΟΛΤΟΣ	7749,634	24640,560	17353,099
ΣΥΝΟΛΟ ΩΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,002	0,008	0,006

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	5969,382	18980,114	16175,990
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	5524,518	17565,632	14970,484
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,002	0,007	0,006
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ	ΛΕΥΚΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	15752,466	50086,187	67211,409
	ΕΡΥΘΡΟ ΓΛΕΥΚΟΣ	15465,534	49173,863	65987,146
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,006	0,020	0,027
ΣΥΝΟΛΟ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	17184,509	52037,597	35468,533
	ΕΡΥΘΡΟ ΟΙΝΟΣ	16871,491	51089,727	34822,470
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,007	0,022	0,015
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΣ	ΛΕΥΚΟ ΟΙΝΟΣ	17713,229	53638,652	104704,556
	ΕΡΥΘΡΟ ΟΙΝΟΣ	17477,971	52926,250	103313,921
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0,008	0,024	0,046

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Β.Ε.			
ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ Γ.Β.Ε.	Γ.Β.Ε. ΠΡΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ		
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	721891,272	ΜΕΘΟΔΟΣ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ	
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΜΦΙΑΛΩΣΗ	639141,675	ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ.	
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ			
	ΣΥΝ. ΑΠΟΔΟΣΗ	ΓΒΕ	
B-I-B 20ΛΤ	1		1
0,75 ΛΤ	1		2,5
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΑΘΕΡΑΣ			
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΣΥΝ/ΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
B-I-B ΛΕΥΚΟΣ	90586,000	90586,000	0,029
0,75ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	603906,000	1509765,000	0,476
B-I-B ΕΡΥΘΡΟΣ	88936,000	88936,000	0,028
0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	592906,000	1482265,000	0,467
	ΣΥΝΟΛΟ	3171552,0	1,000
	ΜΕΘΟΔΟΣ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣ/ΤΑ.	
ΕΙΔΟΣ	Γ.Β.Ε ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΑ	Γ.Β.Ε ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΑ	
B-I-B ΛΕΥΚΟΣ	20618,689	18255,191	
0,75ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ	343644,429	304252,849	
B-I-B ΕΡΥΘΡΟΣ	20243,125	17922,678	
0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ	337385,030	298710,958	

Τελικοί πίνακες προς σύγκριση

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ				ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣ/ΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΛΕΥΚΟΥ				ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΛΕΥΚΟΥ		
	ΦΑΣΗ Α			ΦΑΣΗ Α		
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ			ΤΜ. ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π. ΥΛΗ	48619 9,550	3172025,00 0	0,153	48619 9,550	3172025,000	0,153
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	- 161,7 73	-95160,750	-0,002	- 161,7 73	-95160,750	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	48603 7,777	3076864,25 0	0,158	48603 7,777	3076864,250	0,158
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	7575, 566		0,002	7575, 566		0,002
Γ.Β.Ε.	24087 ,101		0,008	16963 ,3254		0,006
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	31662 ,67	ΜΟΝΑΔΑ Υ. ΠΡΟΙΟΝ		24538 ,892	ΜΟΝΑΔΑ Υ. ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	51770 0,44	3076864,25	0,17	51057 6,669	3076864,250	0,166
	ΦΑΣΗ Β			ΦΑΣΗ Β		
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ			ΤΜ. ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	51770 0,444	3076864,25 0	0,168	51057 6,669	3076864,250	0,166
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	- 4615, 296	-461529,638	-0,010	- 4615, 296	-461529,638	-0,010
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	51308 5,147	2615334,61 3	0,196	50596 1,372	2615334,613	0,193
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	5969, 382		0,002	5969, 382		0,002
Γ.Β.Ε.	18980 ,114		0,006	16175 ,990		0,005
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	24949 ,496	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ		22145 ,373	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	53803 4,644	2615334,61 3	0,206	52810 6,745	2615334,613	0,202
ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ						
	ΦΑΣΗ Γ			ΦΑΣΗ Γ		
στοιχεία κόστους	ΤΜ. ΖΥΜΩΣΗ			ΤΜ. ΖΥΜΩΣΗ		

ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	53803 4,644	2615334,61 3	0,206	52810 6,745	2615334,613	0,202
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000	0,000		0,000	0,000	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	- 30858 ,459			- 30289 ,054	150000,000	0,222
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	50717 6,184	2465334,61 3	0,206	49781 7,691	2465334,613	0,202
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	15752 ,466		0,005	15752 ,466		0,005
Γ.Β.Ε.	50086 ,187		0,016	67211 ,409		0,022
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	65838 ,654	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ		82963 ,875	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	57301 4,838	2465334,61 3	0,232	58078 1,565	2465334,613	0,236
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ			ΤΜ.ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	57014 4,916	2482713,60 8	0,230	58078 1,565	2482713,608	0,234
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	- 7448, 141			- 7448, 141	-124135,680	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	56269 6,775	2358577,92 7	0,239	57333 3,425	2358577,927	0,243
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17184 ,509		0,007	17184 ,509		0,007
Γ.Β.Ε.	52037 ,597		0,022	35468 ,533		0,015
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	69222 ,106	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ		52653 ,042	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	63191 8,881	2358577,92 7	0,268	62598 6,467	2358577,927	0,265
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ			ΤΜ.ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	63191 8,881	2358577,92 7	0,268	62598 6,467	2358577,927	0,265
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	- 14859 ,04			- 14859 ,04	-82550,230	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	-11380,1385		0,000	-11380,1385	
(ΚΟΣΤΟΣ	0,000			0,000		

ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	61705 9,841	2264647,55 9	0,272	61112 7,427	2264647,559	0,270
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17713 ,229		0,006	17713 ,229		112133,6 74
Γ.Β.Ε.	53638 ,652		0,017	10470 4,556		662832,6 43
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	71351 ,881	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ		12241 7,785	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	68841 1,722	2264647,55 9	0,304	73354 5,212	2264647,559	0,324

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ				ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ				ΤΕΛΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΥΘΡΟΥ		
ΦΑΣΗ Α				ΦΑΣΗ Α		
ΤΜ.ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ				ΤΜ.ΑΠΟΡΑΓΙΣΜΟΥ		
στοιχεία κόστους						
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	851188,30 0	3244910,00 0	0,262	851188,3 00	3244910,000	0,262
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-165,490	-97347,300	-0,002	-165,490	-97347,300	-0,002
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	851022,81 0	3147562,70 0	0,270	851022,8 10	3147562,700	0,270
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	7749,634		0,002	7749,634		0,002
Γ.Β.Ε.	24640,560		0,008	17353,09 9		0,006
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	32390,194	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ		25102,73 3	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	883413,00 3	3147562,70 0	0,281	876125,5 42	3147562,700	0,278
ΦΑΣΗ Β				ΦΑΣΗ Β		
ΤΜ.ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ				ΤΜ.ΠΙΕΣΤΗΡΙΟ		
στοιχεία κόστους						
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	883413,00 3	3147562,70 0	0,281	876125,5 42	3147562,700	0,278
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-4271,344	-	-0,010	0,000	-427134,405	0,000
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	-84199,721	-		-	-300000,000	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	794941,93 8	2420428,29 5	0,328	792620,4 03	2420428,295	0,327
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	5524,518		0,002	5524,518		0,002
Γ.Β.Ε.	17565,632		0,006	14970,48 4		0,005
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	23090,149	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ		20495,00 1	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	818032,08 8	2420428,29 5	0,338	813115,4 04	2420428,295	0,336

ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ						
	ΦΑΣΗ Γ			ΦΑΣΗ Γ		
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΖΥΜΩΣΗ			ΤΜ.ΖΥΜΩΣΗ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΚΙΛΟ
Π.ΥΛΗ	818032,08 8	2420428,29 5	0,338	813115,4 04	2420428,295	0,336
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	0,000	0,000		0,000	0,000	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000	0,000	0,222	0,000	0,000	0,222
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	818032,08 8	2420428,29 5	0,338	813115,4 04	2420428,295	0,336
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	15465,534		0,005	15465,53 4		0,005
Γ.Β.Ε.	49173,863		0,016	65987,14 6		0,021
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	64639,396	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ		81452,68 0	ΜΟΝΑΔΑ Υ.ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	882671,48 4	2420428,29 5	0,365	894568,0 84	2420428,295	0,370
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘ ΗΚΕΥΣΗΣ	2437490,73	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΚΙΛΑ ΛΙΤΡΑ	στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΑΠΟΘΗ ΚΕΥΣΗΣ	2437490, 73
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	882671,48 4	2437490,73 0	0,362	894568,0 84	2437490,730	0,367
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-7312,472	- 121874,537	-0,060	-7312,472	-121874,537	-0,060
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	875359,01 2	2315616,19 4	0,378	887255,6 12	2315616,194	0,383
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	16871,491		0,007	16871,49 1		0,007
Γ.Β.Ε.	51089,727		0,022	34822,47 0		0,015
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	67961,218	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟ Ν		51693,96 2	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	943320,23 0	2315616,19 4	0,407	938949,5 73	2315616,194	0,405
στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΕΠΕΞ ΕΡΓΑΣΙΑ			στοιχεία κόστους	ΤΜ.ΕΠΕΞΕΡ ΓΑΣΙΑ	
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	943320,23 0	2315616,19 4	0,407	938949,5 73	2315616,194	0,405
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)	-14588,38	-81046,57	-0,180	-14588,38	-81046,57	-0,180
(ΚΟΣΤΟΣ ΦΥΡΑΣ)	0,000	0		0,000	0	
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)	0,000			0,000		

ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	928731,85 0	2234569,62 4	0,416	924361,1 93	2234569,624	0,414
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	17477,971		0,008	17477,97 1		0,008
Γ.Β.Ε.	52926,250		0,024	103313,9 21		0,046
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	70404,221	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟ N		120791,8 92	ΜΟΝΑΔΑ ΥΠ/ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	999136,07 1	2234569,62 4	0,447	1045153, 085	2234569,624	0,468

Κόστος υλικών τελικών προϊόντων

ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ						ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	
ΚΩΔΙΚΟΣ: 1		ΛΕΥΚΟΣ ΞΗΡΟΣ ΕΠΙΤΡ. ΒΙΒ 20 lit					
		ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παραληφθείσα ποσότητα	905 86						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝ ΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛ ΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Όινος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡ Α	20	1.811 .718	0,3040	550729, 38	0,324	586836, 1694
Bag in Box 20 lit (254x231x389)	ΤΕΜ.	1	90.58 6	0,9000	81.527, 3	0,900	81527,3
Ασκός SUGAR TRA VI-TOP 20 lt	ΤΕΜ.	1	90.58 6	0,6500	58.880, 8	0,650	58880,8
				ΣΥΝΟΛΟ	691.13 7,526	ΣΥΝΟΛΟ	72724 4,318
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,381	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,40141 1422
ΚΩΔΙΚΟΣ: 2		ΛΕΥΚΟΣ ΞΗΡΟΣ 0,75 lit					
		ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ					
Παραληφθείσα ποσότητα	6039 06						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝΑΔ Α	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛΩΣ Η	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Όινος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡΑ	0,75	452.930	0,3040	137682, 34	0,324	146709, 042
0,75ΛΤ ΦΙΑΛΗ	ΤΕΜ.	1	603.906	0,2400	144.937 ,444	0,240	144937, 444
ΕΤΙΚΕΤΑ	ΤΕΜ.	1	603.906	0,0200	12.078, 120	0,020	12078,1 20
ΦΕΛΛΟΣ	ΤΕΜ.	1	603.906	0,0600	36.234, 361	0,060	36234,3 61
ΚΑΨΥΛΛΙΑ	ΤΕΜ.	1	603.906	0,0200	12.078, 120	0,020	12078,1 20
ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΟ	ΤΕΜ.	0,083	50.326	0,3800	19.123, 690	0,380	19123,6 90
				ΣΥΝΟΛΟ	362.13 4,080	ΣΥΝΟΛΟ	37116 0,778
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ	0,600	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	0,615

ΦΙΑΛΗ							
ΚΩΔΙΚΟΣ: 3	ΕΡΥΘΡΟΣ ΞΗΡΟΣ ΕΠΙΤΡ. ΒΙΒ 20 lit						
	ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ						
Παρεληφθείσα ποσότητα	889 36						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝ ΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛ ΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Όινος Λευκός Ξηρός	ΛΙΤΡ Α	20	1.778 .717	0,4494	799308, 86	0,470	836122, 468
Bag in Box 20 lit (254x231x389)	ΤΕΜΑ Χ	1	88.93 6	0,9000	80.042, 284	0,900	80042,2 84
Ασκός SUGAR TRA VI-TOP 20 lt	ΤΕΜΑ Χ	1	88.93 6	0,6500	57.808, 316	0,650	57808,3 16
				ΣΥΝΟΛΟ	937.15 9,457	ΣΥΝΟΛΟ	97397 3,068
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,527	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	0,548
ΚΩΔΙΚΟΣ: 4	ΕΡΥΘΡΟΣ ΞΗΡΟΣ 0,75 lit						
	ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ						
Παρεληφθείσα ποσότητα	592 906						
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΟΥ	ΜΟΝ ΑΔΑ	ΠΟΣ.	ΑΝΑΛ ΩΣΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ.	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ
Όινος Ερυθρός Ξηρός	ΛΙΤΡ Α	0,75	444.6 79	0,4494	199827, 21	0,470	209030, 617
0,75ΛΤ ΦΙΑΛΗ	ΤΕΜΑ Χ	1	592.9 06	0,2400	142.297 ,394	0,240	142297, 394
ΕΤΙΚΕΤΑ	ΤΕΜΑ Χ	1	592.9 06	0,0200	11.858, 116	0,020	11858,1 16
ΦΕΛΛΟΣ	ΤΕΜΑ Χ	1	592.9 06	0,0600	35.574, 348	0,060	35574,3 48
ΚΑΨΥΛΛΙΑ	ΤΕΜΑ Χ	1	592.9 06	0,0200	11.858, 116	0,020	11858,1 16
ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΟ	ΤΕΜΑ Χ	0,0833 33333	49.40 9	0,4500	22.233, 968	0,450	22233,9 68
				ΣΥΝΟΛΟ	423.64 9,156	ΣΥΝΟΛΟ	43285 2,559
				ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	0,715	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	0,730

Τελικός συγκριτικός πίνακας κόστους

	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΦΑΣΗ			ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
ΚΩΔΙΚΟΣ 1	Β-Ι-Β 20ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ			Β-Ι-Β 20ΛΤ ΛΕΥΚΟΣ		
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤ Α	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤ Α	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ
Π.ΥΛΗ	691137,526	90586	7,630	727244,318	90586	8,028
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)						
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	691137,526	90586,000	7,630	727244,318	90586	8,028
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	71359,401		0,788	71359,401		0,788
Γ.Β.Ε.	20618,69		0,228	18255,19		0,202
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	91978,089	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		89614,592	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	783115,616	90586	8,645	816858,910	90586	9,017
ΚΩΔΙΚΟΣ 2	0,75 ΛΕΥΚΟΣ					
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤ Α	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΛΙΤΡΟ
Π.ΥΛΗ	362134,0803	603906	0,600	371160,7782	603906	0,615
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)						
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	362134,080	603906	0,600	371160,778	603906	0,615
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	48932,161		0,081	48932,161		0,081
Γ.Β.Ε.	343644,43		0,569	304252,85		0,504
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	392576,590	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		353185,009	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	754710,670	603906	1,250	724345,788	603906	1,199
ΚΩΔΙΚΟΣ 3	Β-Ι-Β 20ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ					
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΑΣΚΟ
Π.ΥΛΗ	937.159,457	88936	10,537	973.973,068	88936	10,951
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)						
(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	937159,457	88936	10,537	973973,068	88936	10,951
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	70059,582		0,788	70059,582		0,788
Γ.Β.Ε.	20243,125		0,228	17922,678		0,202
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	90302,707	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		87982,260	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	1027462,164	88936	11,553	1061955,328	88936	11,941
ΚΩΔΙΚΟΣ 4	0,75ΛΤ ΕΡΥΘΡΟΣ					
ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΦΙΑΛΗ
Π.ΥΛΗ	423649,1563	592906	0,715	432852,5592	592906	0,730
(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)						

(ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ)						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	423649,1 56	592906	0,715	432852,5 59	592906	0,730
ΑΜ. ΕΡΓΑΣΙΑ	48040,85 6		0,081	48040,85 6		0,081
Γ.Β.Ε.	337385,0 3		0,569	298710,9 6		0,504
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	385425,8 86	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ		346751,8 14	ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΙΟΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΑΣΗΣ	809075,0 43	592906	1,365	779604,3 73	592906	1,315

Πηγές

BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

“Marketing management” P.Kotler

“Managerial Accounting” Garrison/Noreen/Brewer, εκδ.McGraw-Hill

“Λογιστική Εταιριών” Β.Σερσέντη

“Αναλυτική Λογιστική” Κων/νου Βαρβάκη

“Κοστολόγηση και Κοστολογική Οργάνωση” Κων/νου Βαρβάκη

“Θεωρία του Κόστους” τεύχος1, Ιωάννης Πάγγιος

ΑΡΘΡΑ

“Activity-Based Management: The Foundation of Performance Management”

By Michael Tinkler

New Age Accounting: Activity-Based Budgeting (ABB)

By Gary Cokins

Think Tank Takes on ABB

By Jim Brimson

Walking the Talk: Implementing Real Activity-Based Budgeting - A Navistar Case Study

By Heather Kos and William McKinney

Activity-Based Costing: Who's Using It and Why?

By Mohan Nair

Activity-based Management for Service Industries, Government Entities, and Nonprofit Organizations (New York: John Wiley, 1994)

By John Antos & Jim Brimson,

Ten Myths that Create Barriers to the Implementation of Activity-Based Cost Systems

By Peter B. B. Turney, PhD

Improving the Profitability of a Supermarket Chain

By Brian Plowman

WHITE PAPER

“Removing the blindfold with abc/abm”

“The four stage Model of cost management”

By Kaplan

“ABC and ABB and implications for public sector organizations”

By SAS

An introduction to ABB and ABC”

By G.Bradley, C.Mozjerin

Μελέτες

Κλαδική μελέτη “ οينوποιία 2009” ICAP

“Στατιστικό δελτίο συγκυρίας 2010” Τράπεζα της Ελλάδος

“Δελτίο ισοζυγίων Ελλάδος, 2010” Τράπεζα της Ελλάδος

Πηγές internet

www.sas.com

www.bettermanagement.com

www.managementaccounting.com

www.offtech.com

www.whitepapers.techweb.com

www.whitepapers.zdnet.com

