

# **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Γ' ΛΥΚΕΙΟΥ**

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

**MANUFACTURING ACCOUNTS**

Οι βιομηχανικές επιχειρήσεις, αφού παράγουν οι ίδιες το προϊόν που πωλούν, χρειάζεται να υπολογίζουν το κόστος παραγωγής.

Ο υπολογισμός του κόστους παραγωγής γίνεται μέσω του Λογαριασμού Παραγωγής (Manufacturing Account)

**ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**  
**COST OF PRODUCTION/FACTORY COST**

**COST OF PRODUCTION= DIRECT COST + INDIRECT COST**

## Κατηγορίες δαπανών παραγωγής

- **Άμεσες Δαπάνες Παραγωγής**  
**(Direct Manufacturing Cost)**  
**= ΑΡΧΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (PRIME COST)**

Είναι οι δαπάνες που επιβαρύνουν άμεσα το κόστος παραγωγής και γνωρίζει η επιχείρηση πόσο επιβαρύνεται η κάθε μονάδα προϊόντος

Πρώτες Ύλες (Raw Materials/Direct Materials)

Μεταφορικά Πρώτων Υλών (Carriage of Raw Materials)

Ημερομίσθια (Direct Wages/Manufacturing Wages/  
Productive Wages)

## Κατηγορίες δαπανών παραγωγής

### ➤ Έμμεσες Δαπάνες Παραγωγής (Indirect Manufacturing Cost/Factory Overheads)

Είναι δαπάνες που επηρεάζουν την παραγωγή, αλλά δεν μπορεί να υπολογιστεί πόσο αναλογεί σε κάθε μονάδα προϊόντος

Καύσιμα (Fuel and Power)

Αποσβέσεις (Depreciation of Plant and Machinery)

Μισθός Διευθυντή Παραγωγής (Production Manager's Salary),

Ασφάλιστρα Εργοστασίου (Factory Insurance),

Έξοδα Μηχανημάτων (Repairs and Maintenance of Machinery),

Έμμεσα Ημερομίσθια (Indirect Wages),

Γενικά Έξοδα Εργοστασίου (General Factory Expenses),

Ενοίκια Εργοστασίου (Factory Rent)

# PRODUCTION COST

## MATERIAL

## LABOUR

## EXPENSES

DIRECT INDIRECT

DIRECT INDIRECT

DIRECT INDIRECT

Direct material  
Direct labour  
Direct expenses

**(Direct) Prime cost**

*Add*

Indirect material  
Indirect labour  
Indirect expenses

**(Indirect cost) Factory Overheads**

**Production Cost**

## Ημικατεργασμένα Προϊόντα (Work in progress)

- Τα ημικατεργασμένα προϊόντα, είναι αυτά η παραγωγή των οποίων ξεκίνησε αλλά θα ολοκληρωθεί το επόμενο έτος στο τέλος του οποίου θα υπάρχουν άλλα ημικατεργασμένα προϊόντα
- Το κόστος του αρχικού αποθέματος των ημικατεργασμένων προϊόντων προστίθεται στο κόστος των προϊόντων, αφού αποτελεί μέρος του κόστους παραγωγής της τρέχουσας λογιστικής περιόδου, ενώ εκείνο του τελικού αποθέματος αφαιρείται, γιατί θα αποτελέσει μέρος του κόστους παραγωγής για την επόμενη λογιστική περίοδο.

A Simon		
Manufacturing a/c for the year ended 31 December 2017		
Direct materials	€(000)	€(000)
Opening Inventory		99
Purchases	2.470	
Carriage Inwards	3	2.473
		2.572
Less: Closing Inventory		(111)
Cost of material used		2.461
Direct labour		
Manufacturing wages		1.380
Direct expenses		
Manufacturing royalties		37
PRIME COST		3.878
Factory Overheads/Indirect costs		
Supervisor's wages	87	
Factory rent	60	
Factory power	30	
Other factory overheads	27	
Depreciation of plant and machinery	42	246
		4.124
Work-In-Progress:		
Opening Inventory	28	
Less: Closing Inventory	(24)	4
PRODUCTION COST OF GOODS COMPLETED		4.128
Add : Manufacturing profit		XXXXXXXX
Cost of goods transferred to Income Statement		XXXXXXXX



## Κέρδος από την παραγωγή (Manufacturing Profit)

Είναι το ποσό που προστίθεται στο κόστος παραγωγής σαν υποτιθέμενο κέρδος. Το ποσό αυτό αποφασίζεται από τη διοίκηση και είναι συνήθως η διαφορά μεταξύ του κόστους κατασκευής των αγαθών από την επιχείρηση και του κόστους αγοράς των ίδιων αγαθών στη τελική τους μορφή από προμηθευτές.

Προστίθεται στο κόστος παραγωγής στο Λογαριασμό Παραγωγής καθώς και στο Μικτό κέρδος στην κατάσταση αποτελεσμάτων (income statement), αφού θεωρείται πρόσθετο εισόδημα από τη μεταποίηση

INCOME STATEMENT		
	€	€
Sales		x
Less cost of sales:		
Opening Stock of finished goods	x	
Purchases of finished goods	x	
Transfer price of goods manufactured	x	
	x	
Less closing cost of finished goods	(x)	(x)
Gross Profit		x
Add: Manufacturing profit		x
		x