

ΚΟΣΤΟΣ

Κύριο μέσο άσκησης αποτελεσματικής διοίκησης

Από Γιώργο Μανουσόπουλο, Σύμβουλο Επιχειρήσεων,
εξωτερικό συνεργάτη της Specisoft

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ

0.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Κ ο σ τ ο ς είναι η μέτρηση των οικονομικών πόρων που θυσιάστηκαν ή θα θυσιαστούν για να επιτευχθεί κάποιος αντικειμενικός σκοπός. Δηλαδή Κόστος είναι η Οικονομική θυσία.

0.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Τα αντικείμενα της κοστολόγησης είναι :

0.2.1 Ο προσδιορισμός του πραγματικού κόστους ανά προϊόν

0.2.2 Η ανάλυση του κόστους για την εξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων, για την ορθολογική διοίκηση της επιχειρήσεως και την αριστοποίηση των αποτελεσμάτων της.

**ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΚΥΡΙΟ ΜΕΣΟ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

0.3. ΣΚΟΠΟΙ

Οι Σ κ ο π ο ί που επιβάλλουν όχι μόνο τον ακριβή προσδιορισμό του ύψους αλλά κυρίως την σύνθεσή του είναι :

0.3.1 Η ορθή άσκηση τιμολογιακής πολιτικής

0.3.2 Η άσκηση ελέγχου με βάση τις πρότυπες δαπάνες στην αποτελεσματικότητα των μέσων παραγωγής.

0.3.3 Η ανάλυση των ποσοτικών δεδομένων και η κατάλληλη σύνθεσή τους, για εξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων όσον αφορά στην λήψη αποφάσεων, στον καθορισμό του άριστου βαθμού απασχόλησης και στον περιοδικό σχεδιασμό.

0.4. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ

Έξοδα είναι όσα δαπανώνται μέσα σε μία διαχειριστική περίοδο στην προσπάθεια αποκτήσεως **εσόδων**.

0.4.1 Το **κόστος** παρέχει συνεχείς υπηρεσίες για μακρύτερο χρονικό διάστημα, ενώ το **έξοδο** είναι χρονικά περιορισμένο

0.4.2 Το **κόστος** σαν επένδυση που δημιουργείται είτε μέσα σε μία ή περισσότερες χρήσεις έως ότου τελειώσει, αλλάζει μορφές π.χ.

α. Το κόστος ενός μηχανήματος πολλών χρήσεων με την διενέργεια αποσβέσεων

β. Το κόστος αγοράς υλικών μετατρέπεται σε κόστος παραγωγής έπειτα από την επεξεργασία τους.

0.4.3 Το **έξοδο** αποτελεί αυτοτελές μέγεθος που συσχετίζεται με το **έσοδο** για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος.

$$\text{ΕΣΟΔΑ} - \text{ΕΞΟΔΑ} = \text{ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ}$$

0.5. ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

0.5.1 ΙΣΤΟΡΙΚΟ ή ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Είναι το κόστος που υπολογίζεται στο τέλος της παραγωγικής διαδικασίας με βάση τις πραγματικές δαπάνες

0.5.2 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Είναι το **Μέσο Κόστος** των προϊόντων που παρήχθησαν σε μια ορισμένη χρονική περίοδο υπό κανονικές συνθήκες. Με το μέσο κόστος επιδιώκεται η εξουδετέρωση της επίδρασης των εποχιακών διακυμάνσεων στο κόστος

0.5.3 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ

Είναι το κόστος που αντιστοιχεί στο ποσό που προβλέπεται να διαμορφωθούν όλες οι δαπάνες παραγωγής

0.5.4 ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ (standard cost)

Είναι το κόστος που αναλογεί στις δαπάνες παραγωγής ανά μονάδα προϊόντος όταν η επιχείρηση λειτουργεί κατά ορθολογικό τρόπο.

Specisoft

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ **(STANDARD COST)**

1.1 Ο ΟΡΙΣΜΟΣ & ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Π ρ ο τ υ π ο Κ ο σ τ ο ς είναι το κόστος Παραγωγής και λειτουργίας μίας Επιχείρησης το οποίο έχει προκαθορισθεί πολύ προσεκτικά με βάση υπολογισμούς και τιμές που στηρίζονται σε στοιχεία του παρελθόντος και του παρόντος καθώς και προβλέψεις του μέλλοντος.

Βασίζεται σε επιστημονικά καθορισμένα όρια με βάση τις ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ και τις αναμενόμενες ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ .

Είναι το κόστος που **“θα πρέπει”** να επιτευχθεί κάτω από συνθήκες αποτελεσματικής λειτουργίας της παραγωγικής διαδικασίας και προκαθορισμένου Όγκου Πωλήσεων - Παραγωγής.

Το Πρότυπο Κόστος αποτελεί **“μέτρο”** .

Που εφαρμόζεται το μέτρο αυτό ; Δια να απαντηθεί το ερώτημα αυτό πρέπει να ληφθούν υπ’ όψιν τα εξής **προσδιοριστικά στοιχεία** του προτύπου κόστους.

1.1.1 Το Πρότυπο Κόστος καταρτίζεται με βάση **Ποσοτικά πρότυπα** η ύπαρξη των οποίων προϋποθέτει :

1.1.1.1 Ακριβή προσδιορισμό των υλικών που θα χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή και ακριβή μέτρηση της αποδόσεως αυτών εις το προϊόν.

1.1.1.2 Ακριβή προσδιορισμό του απαιτούμενου χρόνου εργασίας για την παραγωγή, ο οποίος προσδιορίστηκε μετά από σωστή μέτρηση του χρόνου και μελέτη των κινήσεων των εργαζομένων κατά την εκτέλεση της εργασίας.

1.1.1.3 Μελέτη του τρόπου λειτουργίας και της αποδοτικότητας των παραγωγικών εγκαταστάσεων

1.1.2 Η παραγωγική διαδικασία έχει σχεδιαστεί σωστά και προήλθε από μελέτη των μεθόδων παραγωγής και συνεπώς είναι εύκολοι οι ποσοτικοί προσδιορισμοί.

1.1.3 Η εκτέλεση της παραγωγικής διαδικασίας έχει κατανεμηθεί σε υπεύθυνους και κάθε ένας από αυτούς έχει να εκτελέσει εργασία απολύτως προσδιορισμένη.

1.2 ΣΧΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Τόσο το Προϋπολογιστικό όσο και το Πρότυπο είναι Προκαθορισμένο Κόστος .

1.2.1 Το ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ προσπαθεί να προσδιορίσει το “που θα φτάσει” το κόστος ενώ το ΠΡΟΤΥΠΟ προσδιορίζει το “που πρέπει να φθάσει” .

1.2.2 Στο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ κυριαρχεί το στοιχείο της πείρας του παρελθόντος, ενώ στο ΠΡΟΤΥΠΟ τα στοιχεία του παρελθόντος λαμβάνονται υπόψη εφ’ όσον υποστούν “κριτική ανάλυση”.

1.2.3 Η ΑΠΟΚΛΙΣΗ του ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ από το ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ κόστος συνιστά “κ ο σ τ ο ς” ενώ η ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ από το ΠΡΟΤΥΠΟ συνιστά “Α πο τ ε λ ε σ μ α” (Κέρδος ή Ζημία) .

1.3 ΣΚΟΠΟΙ ΠΟΥ ΕΞΥΠΗΡΕΤΕΙ

Το ΠΡΟΤΥΠΟ κόστος είναι για την διοίκηση κάθε οικονομικής μονάδας ένα αποτελεσματικό μέσο “Ελέγχου” του κόστους των διαφόρων λειτουργιών της καθώς και των ενδιάμεσων και τελικών φορέων κόστους.

Ο έλεγχος γίνεται με την σύγκριση του ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ με το ΠΡΟΤΥΠΟ κόστος, τον προσδιορισμό των ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ, την ανάλυσή τους και τη λήψη μέτρων για την εξουδετέρωση των αιτιών που προκαλούν τις αρνητικές αποκλίσεις .

Το ΠΡΟΤΥΠΟ κόστος είναι επομένως ένα όργανο της λειτουργίας του ΕΛΕΓΧΟΥ η οποία περιλαμβάνει την μέτρηση, εκτίμηση και σύγκριση και η οποία διαπιστώνει εάν η δράση της Επιχείρησης κατευθύνεται για την επίτευξη των σκοπών και των στόχων της .

Το ΠΡΟΤΥΠΟ κόστος ως κόστος ρεαλιστικά πραγματοποιήσιμο και όχι ιδεατό αποτελεί το κυριότερο σταθερό στοιχείο για τον έλεγχο της κοστολογικής διαχείρισης.

Η λειτουργία του “Ελέγχου” είναι αλληλένδετη με την λειτουργία του “Σχεδιασμού” όπως επίσης και με τις λειτουργίες της Οργάνωσης, της εναρμόνισης της διεύθυνσης με τους “αντικειμενικούς σκοπούς”, την υποκίνηση για αύξηση παραγωγικότητας και με τις άλλες λειτουργίες της Επιχείρησης, αλλά και την συμπίεση του ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ .

1.4 ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Το κύριο χαρακτηριστικό της έννοιας του ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ είναι η ένδειξη το "που πρέπει" να φθάσει το ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ .

Τα δεδομένα για την κατάρτιση Πρότυπου Κόστους πρέπει να είναι **απολύτως προσδιορισμένα** .

1.4.1 Βασικά εξαρτάται από τις απαντήσεις στα παρακάτω ερωτήματα .

1.4.1.1 Τι; θα πουλήσω

1.4.1.2 Πόσα; θα πουλήσω - παράγω

1.4.1.3 Ποια ; είναι η συμφέρουσα χρονική κατανομή της παραγωγής.

1.4.1.4 Πώς; θα γίνει η Παραγωγή

1.4.1.5 Ποιες είναι οι ποσοτικές αναλώσεις

1.4.1.6 Ποιες και πόσες ; Χρηματικές Δαπάνες χρειάζονται για την σχεδιαζόμενη παραγωγή .

Τις απαντήσεις στα πιο πάνω ερωτήματα δίδει το **ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**.

1.4.2 Η πληρότητα του Προγράμματος παραγωγής εξαρτάται :

1.4.2.1 Από την πληρότητα του Προγράμματος πωλήσεων με το οποίο είναι στενά συνδεδεμένο. Το Πρόγραμμα Πωλήσεων αποτελεί την βάση του προϋπολογιστικού οικοδομήματος. Από αυτό εξαρτάται ουσιαστικά η όλη δράσης της Επιχείρησης.

1.4.2.2 Από την ύπαρξη σωστών στοιχείων ποσοτικών αναλώσεων και δαπανών παραγωγής, που προϋποθέτει άριστη γνώση των συνθηκών και των δυνατοτήτων εκμετάλλευσης.

1.4.2.3 Το Πρόγραμμα της Παραγωγής περιλαμβάνει :

α. Ποσοτικό Προσδιορισμό της Παραγωγής

β. Χρονική Κατανομή της Παραγωγής

γ. Πρόγραμμα Χρησιμοποίησης των Παραγωγικών

Εγκαταστάσεων

δ. Πρόγραμμα Δαπανών Παραγωγής

1.5 ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Τα στοιχεία του **ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ** περιλαμβάνονται σε τρεις (3) μεγάλες Ενότητες .

- **ΥΛΙΚΑ**
- **ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**
- **ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ**

1.5.1 ΥΛΙΚΑ

Στην Ενότητα αυτή περιλαμβάνονται όλα εκείνα τα υλικά που ενσωματώνονται στο προϊόν και η ανάλωσή τους είναι δυνατόν να μετρηθεί με ακρίβεια. Τα υλικά αυτά κατανέμονται σε τρεις κατηγορίες :

1.5.1.1 Α' ΥΛΕΣ (Πρώτες Ύλες)

Είναι τα υλικά που από την επεξεργασία τους δημιουργείται βασικά το προϊόν (π.χ. ύφασμα για το έτοιμο ένδυμα).

1.5.1.2 Β' ΥΛΕΣ (Βοηθητικές Ύλες)

Είναι τα υλικά που βοηθούν στην τελική μορφή του προϊόντος (κλωστές ραφής κ.λ.π. για το έτοιμο ένδυμα) .

1.5.1.3 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

Είναι τα υλικά που συμμετέχουν στην συσκευασία του τελικού προϊόντος, δηλαδή συμμετέχουν στην τελική παρουσίαση των προϊόντων .

Όλα τα άλλα **αναλώσιμα υλικά** που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στο προϊόν και είναι δύσκολο να μετρηθεί η ανάλωσή τους στην μονάδα του προϊόντος συμπεριλαμβάνονται στα **ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ**.

1.5.2 ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στην **Άμεση Εργασία** περιλαμβάνονται οι δαπάνες μισθοδοσίας του Προσωπικού που απασχολείται **ΑΜΕΣΑ** στην Παραγωγική Διαδικασία του Προϊόντος.

1.5.3 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

1.5.3.1 Στα **Γενικά Έξοδα** περιλαμβάνονται όλα τα άλλα **ΕΞΟΔΑ** (εκτός των Υλικών και Άμεσης Εργασίας), που δημιουργούνται τόσο από την ύπαρξη μιας Οικονομικής Μονάδας, όσο και από την λειτουργία της και την Παραγωγή Προϊόντος ή Έργου.

1.5.3.2 Για καλύτερο κοστολογικό Έλεγχο διαχωρίζω από τα **ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ** την **ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**. Στην **Έμμεση Εργασία** περιλαμβάνονται οι δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού που απασχολείται σε όλους τους άλλους Τομείς και Τμήματα της Επιχείρησης εκτός της παραγωγικής διαδικασίας.

1.6 ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Για την κατάρτιση Πρότυπου Κοστολογίου πρέπει να γνωρίζουμε :

ΤΑ ΠΟΣΟΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

- Πρότυπη ανάλωση υλικών ανά Προϊόν
- Πρότυπο Χρόνο παραγωγής ανά Προϊόν

ΤΙΣ ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΤΙΜΕΣ

- * Πρότυπες Τιμές Υλικών
- * Πρότυπο ημερομίσθιο άμεσης εργασίας και έμμεσης εργασίας.

ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΜΕ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Καλό είναι τα **Ποσοτικά Πρότυπα** να δίδονται κατά **Παραγωγικό Τμήμα** και **κατεργασία**, ώστε το **συνολικό Πρότυπο** να προκύπτει από το άθροισμα των επιμέρους κατεργασιών .

1.6.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

1.6.1.1 Ποσοτικά Πρότυπο

Η **Πρότυπη ανάλωση** των υλικών (Α' Υλών, Β' Υλών και υλικών συσκευασίας) περιλαμβάνει τις ποσότητες των υλικών που είναι απαραίτητες για την παραγωγή μιας μονάδας Προϊόντος.

Τα πρότυπα της ποσότητας των υλικών βασίζονται σε τεχνικές μελέτες, Τεχνικές Προδιαγραφές των υλικών που πρέπει να χρησιμοποιηθούν κάτω από αυστηρές ελεγχόμενες συνθήκες

αποτελεσματικής λειτουργίας της παραγωγής, καθώς και σε πειράματα παραγωγής και ανάλυση των στοιχείων του παρελθόντος. Όλα αυτά συνδυασμένα καθορίζουν **το είδος**, τον **τύπο** και την **ποιότητα** των υλικών που θα χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή μιας μονάδας ενός συγκεκριμένου προϊόντος.

Στα ποσοτικά πρότυπα υλικών δεν περιλαμβάνονται μόνον οι ποσότητες που ενσωματώνονται στο προϊόν αλλά και **φύρες** που προκύπτουν από την επεξεργασία (άλλες εξαφανίζονται και άλλες μετατρέπονται σε υποπροϊόντα).

1.6.1.2 Πρότυπη Τιμή Υλικών

Πρότυπη τιμή είναι εκείνη στην οποία αναμένεται να αποκτηθεί το υλικό. Για τον προσδιορισμό της λαμβάνονται υπόψη τόσο οι **ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ** των Προμηθευτών για την υπό μελέτη Περίοδο, όσο και η γενική κατάσταση της Οικονομίας (πληθωρισμός, Επιτόκια, Δασμοί, Φόροι, Μεταφορικά κ.λ.π.)

1.6.2 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1.6.2.1 Ποσοτικά Πρότυπα

Η πρότυπη ανάλωση άμεσης εργασίας περιλαμβάνει τον **Πρότυπο Χρόνο** (ώρες ή λεπτά) που χρειάζεται για την Παραγωγή μιας μονάδας του Προϊόντος.

Ο **Πρότυπος Χρόνος** προκύπτει από μελέτες χρόνου - κίνησης (χρονομέτρηση), από παρακολούθηση, παρατήρηση, πειράματα κλπ. και είναι ο χρόνος που χρειάζεται ο εργαζόμενος να ολοκληρώσει την Παραγωγή του Προϊόντος από την φάση ή τις φάσεις παραγωγής που είναι υπεύθυνος να κάνει.

Πρέπει να προβλέπονται και ορισμένα περιθώρια χρόνου για διαλείμματα, ξεκούραση, καθυστερήσεις λόγω βλάβης των μηχανημάτων κλπ.

Ο προσδιορισμός του πρότυπου χρόνου άμεσης εργασίας γίνεται σε κάθε **τμήμα** και **φάση** παραγωγής που κρίνεται σκόπιμος ο έλεγχος της απόδοσης της άμεσης εργασίας.

1.6.2.2 Πρότυπη Τιμή άμεσης εργασίας

Πρέπει να ευρεθεί το **πρότυπο ημερομίσθιο** κάθε τμήματος ή όλων των τμημάτων (Μέσο ωρομίσθιο ή Μέσο ημερομίσθιο).

Λαμβάνονται υπ' όψιν :

- Συλλογικές συμβάσεις
- * Αμοιβές νυχτερινής εργασίας, εορτών, Bonus κλπ.
- * Προβλέψεις για μεταβολές τιμαρίθμου

Οι επιβαρύνσεις των ασφαλιστικών οργανισμών, οι φόροι, χαρτόσημα κλπ. Ενσωματώνονται στο κόστος του ημερομισθίου.

1.6.3 ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Με τον όρο **ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ** εννοούμε όλες τις δαπάνες, (εκτός των **ΥΛΙΚΩΝ** και **ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**), οι οποίες δεν μπορούν να αποδοθούν κατ' ευθείαν στην παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος ή προϊόντων.

Όπως προαναφέραμε για λόγους ελέγχου και μόνο διαχωρίζουμε από τα Γενικά Έξοδα την **ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**, αλλά θεωρώντας πάντα ότι ανήκει στην κατηγορία των **ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ** και συμπεριφέρεται σαν **ΓΕΝΙΚΟ ΕΞΟΔΟ**.

Από πλευράς κοστολόγησης είναι απαραίτητο να προσδιοριστεί :

- Ποιες δαπάνες **ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ** είναι **ΣΤΑΘΕΡΕΣ**
- Ποιες δαπάνες **ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ** είναι **ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ** και πως διαμορφώνονται στους διάφορους βαθμούς απασχόλησης

Σε δεδομένο βαθμό απασχόλησης τα Γενικά Έξοδα περιέχουν :

ΣΤΑΘΕΡΟ ποσό δαπανών που προκαλείται από την ύπαρξη της Επιχείρησης

ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ποσό δαπανών που προκαλείται από την λειτουργία της Επιχείρησης

1.6.3.1 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οι Προϋπολογισμοί **ΕΞΟΔΩΝ** αφορούν κατά κανόνα λειτουργικό κόστος ή κατ'είδος ΕΞΟΔΑ. Το ομαδοποιημένο αυτό κόστος αποτελείται από Έξοδα κατ' είδος ή κατά προορισμό τα οποία προηγούμενως με την χρησιμοποίηση

στατιστικών ή εμπειρικών μεθόδων, έχουν διαχωριστεί σε **ΣΤΑΘΕΡΟ** και **ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ** μέρος.

Σαν κύρια στοιχεία χρησιμεύουν τα στοιχεία του παρελθόντος τα οποία έχουν υποστεί κριτική ανάλυση και ερευνούνται προσεκτικά έτσι ώστε να απαλλαγούν από οποιοδήποτε ανώμαλο ή τυχαίο στοιχείο. Εξετάζονται προσεκτικά οι συνθήκες λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων και καταβάλλεται προσπάθεια για τον **ακριβή προσδιορισμό των μεταβολών** που πρόκειται να γίνουν κατά την μελετώμενη **π ρ ο υ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ή π ε ρ ι ο δ ο**.

1.6.3.2 **ΒΑΣΙΚΟ ΜΕΓΕΘΟΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ**

Αυτό που έχει μεγάλη σημασία είναι η επιλογή του **ΒΑΣΙΚΟΥ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ** των Δαπανών, βάση του οποίου θα γίνουν όλοι οι υπολογισμοί της Πρότυπης Κοστολόγησης και θα επιλεγεί ανάλογα με την φύση της Παραγωγής και το είδος των Παραγομένων Προϊόντων.

Συνήθως επιλέγεται η **ΕΡΓΑΤΟΩΡΑ** ή το **ΕΡΓΑΤΟΛΕΠΤΟ**. Άλλες επιλογές μπορεί να είναι η Μονάδα Μέτρησης της Ενέργειας, ή Μονάδα μέτρησης του βάρους κλπ.

$$\frac{\text{ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ}}{\text{ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ}} = \text{-----}$$

1.7 **ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ**

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ υπολογίζεται τόσο για τα **ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ** όσο και για τα **ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ**

ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ, είναι όλα εκείνα τα προϊόντα, τα οποία παράγονται από τα Τμήματα Παραγωγής και αποτελούν Πρώτη ύλη για άλλα Έτοιμα Προϊόντα.

1.7.1 Καθορίζεται η Προϋπολογιστική περίοδος. Συνήθως η περίοδος αυτή είναι είτε ετήσια (12 μήνες) είτε εξάμηνος (6 μήνες).

1.7.2 Καθορίζονται τα Προϊόντα που προβλέπεται να πουληθούν :

1.7.2.1 **Ποια είναι**

- **ΚΩΔΙΚΟΣ** (που είναι μοναδικός)

- **ΟΝΟΜΑ- ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**
- **ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ**

1.7.2.2 Πόσα θα πουληθούν (ποσότητα)

Ο προϋπολογισμός της πώλησης γίνεται ανά προϊόν σε Μονάδες μέτρησης του προϊόντος.

1.7.3 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΩΝ

Καθορίζονται οι Μονάδες για κάθε προϊόν που προβλέπεται να παραχθούν. Συνήθως οι Μονάδες Πώλησης με τις Μονάδες προς παραγωγή είναι ίσες, εκτός και αν προβλέπεται η δημιουργία αποθέματος στο τέλος της προϋπολογιστικής περιόδου.

1.7.4 Συγκεντρώνονται τα ΠΡΟΤΥΠΑ στοιχεία για κάθε ένα προϊόν είτε ΕΝΔΙΑΜΕΣΟ είτε ΕΤΟΙΜΟ.

1.7.4.1 ΠΡΟΤΥΠΗ ΑΝΑΛΩΣΗ ΥΛΙΚΩΝ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

Οι Αναλώσεις των υλικών γίνονται για κάθε κατηγορία Υλικού ήτοι :

Α' ΥΛΕΣ_Β ΥΛΕΣ, ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ.

$$\text{ΠΡΟΤΥΠΗ ΑΝΑΛΩΣΗ} = [\text{Ποσότης υλικού στο προϊόν}] + [\text{Φύρα Επεξεργασίας}]$$

Για κάθε υλικό που επιλέγουμε για να χρησιμοποιηθεί στην παραγωγή των Προϊόντων πρέπει να υπάρχει :

- ΚΩΔΙΚΟΣ**
- ΟΝΟΜΑ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ**
- ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ**

1.7.4.2 ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

Μετράμε τον χρόνο Παραγωγής που χρειάζεται μία μονάδα του Προϊόντος σε κάθε **ΤΟΜΕΑ, ΤΜΗΜΑ και ΦΑΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ.**

Όλες τις πληροφορίες για τα προϊόντα προς παραγωγή (ενδιάμεσα και έτοιμα) που αφορούν

ΠΡΟΤΥΠΕΣ α ν α λ ω σ ε ι ς υ λ ι κ ώ ν και Π ρ ό τ υ π ο Χ ρ ό ν ο Παραγωγής

τα καταγράφουμε σε ένα Πίνακα που συνήθως λέγεται "**συνταγή**". Εδώ τον ονομάζω "**ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ**"

1.7.5 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ

Καθορίζονται οι Μονάδες προς Παραγωγή για κάθε **ΕΝΔΙΑΜΕΣΟ ΠΡΟΪΟΝ**.

1.7.6 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Γίνεται ο Προϋπολογισμός των **Γενικών εξόδων** για την μελέτη περίοδο. Τα Γενικά έξοδα αναλύονται σε **ΣΤΑΘΕΡΑ** και **ΜΕΤΑΒΛΗΤΑ**.

Όπως προαναφέραμε η **ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ** παρακολουθείται χωριστά από τα άλλα Γενικά έξοδα και αναλύεται και αυτή σε **ΣΤΑΘΕΡΗ - ΜΕΤΑΒΛΗΤΗ**.

1.7.7 ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΤΙΜΕΣ

Καθορίζονται οι **Π ρ ό τ υ π ε ς Τ ι μ έ ς**

1.7.7.1 Των υλικών για κάθε ένα χωριστά

1.7.7.2 Της άμεσης εργασίας

1.7.8 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ

Υπολογίζονται οι Συντελεστές Επιμερισμού :

1.7.8.1 ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1.7.8.2 ΕΜΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (ΣΤΑΘΕΡΗ - ΜΕΤΑΒΛΗΤΗ)

1.7.8.3 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (ΣΤΑΘΕΡΑ - ΜΕΤΑΒΛΗΤΑ)

1.7.8.4 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

1.7.9 ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

Υπολογίζεται το ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ, πρώτα των **ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ** Προϊόντων και κατόπιν των **ΕΤΟΙΜΩΝ** Προϊόντων.

1.8 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Το Πρότυπο Κόστος ως εργαλείο ΕΛΕΓΧΟΥ του κόστους των διαφόρων λειτουργιών της Επιχείρησης, πρέπει να αναλύεται ανά ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ για κάθε Προϊόν.

<u>ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΣΤΟΥΣ</u>	<u>ΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ</u>
I. <u>ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ</u> ή <u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u> μεταβλητό) <u>ΕΡΓΑΣΙΑΣ</u> <u>ΕΡΓΑΣΙΑΣ</u> <u>ΕΞΟΔΩΝ</u>	1. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ</u> 1.1 Α΄ ΥΛΗ 1.2 Β΄ ΥΛΗ 1.3 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ 1.4 ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΥ(σταθερό- 2. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ</u> 3. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΜΕΣΗΣ</u> 3.1 ΣΤΑΘΕΡΟ 3.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ 4. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ</u> 4.1 ΣΤΑΘΕΡΟ 4.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ
II. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ</u> <u>ΕΡΓΑΣΙΑΣ</u> <u>ΕΞΟΔΩΝ</u>	1. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΜΕΣΗΣ</u> 1.1 ΣΤΑΘΕΡΟ 1.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ 2. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ</u> 2.1 ΣΤΑΘΕΡΟ 2.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ
III. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ</u> <u>ΕΡΓΑΣΙΑΣ</u>	1. <u>ΚΟΣΤΟΣ ΕΜΜΕΣΗΣ</u>

1.1 ΣΤΑΘΕΡΟ

1.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ

ΕΞΟΔΩΝ

2. ΚΟΣΤΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ

2.1 ΣΤΑΘΕΡΟ

2.2 ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ

IV. ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ

Specisoft

Η Εταιρία Specisoft A.E.

Η εταιρία Specisoft A.E. ιδρύθηκε το 1987 ως εταιρία ανάπτυξης εξειδικευμένου λογισμικού, με κύριο χαρακτηριστικό την ανάπτυξη λογισμικού σε θέματα περιέχουν γνώση, υψηλή εξειδίκευση, ειδικούς αλγόριθμους βελτιστοποίησης και πολύ μεγάλης κλίμακας επεξεργασία στοιχείων.

Τα θέματα των προγραμμάτων (μεταξύ και άλλων) αφορούν α) το Επιχειρηματικό λογισμικό (Επιχειρησιακός προγραμματισμός - Business Plan, Οικονομικές Αναλύσεις Ισολογισμών, Αποτίμηση Αξίας Επιχειρήσεων, Πρότυπη Κοστολόγηση, Προβλέψεις, Αξιολογήσεις Επενδύσεων κ.α.) β) Χρηματοοικονομικό λογισμικό (Θεμελιώδης Ανάλυση, Επιλογή Χαρτοφυλακίου κ.α.) γ) Επιχειρησιακά Παίγνια (Business Simulators) δ) Βελτιστοποιήσεις Οικονομικών Προβλημάτων, ε) Εκπαιδευτικό λογισμικό στα ανωτέρω θέματα.

Τα προγράμματα τρέχουν σε περιβάλλον WINDOWS τοπικά, σε δίκτυο, καθώς και μέσω INTERNET.

Σχεδόν όλοι οι εργαζόμενοι στην εταιρία είναι πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών. Επιπλέον, η εταιρία απασχολεί εξειδικευμένους με μεγάλη εμπειρία εξωτερικούς συνεργάτες, κατόχους μεταπτυχιακών τίτλων (Master και PhD) και έχει ως συμβούλους καθηγητές ανωτάτων σχολών.

Οι πελάτες της εταιρίας είναι Επιχειρήσεις, Σύμβουλοι Επιχειρήσεων, Λογιστικά γραφεία, Δημόσιοι Οργανισμοί, Δήμοι κ.α. Μεταξύ των πελατών της (η εταιρία έχει πάνω από χίλιους επτακόσιους πελάτες) είναι πολλές από τις μεγαλύτερες Ελληνικές εταιρείες, με πάνω από ογδόντα πέντε από αυτές να είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ).

Σημαντικότατο μέρος του πελατολόγιου της εταιρίας, είναι τα Ελληνικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης (ΑΕΙ, ΤΕΙ), η Επαγγελματική εκπαίδευση (Δημόσια και Ιδιωτικά ΙΕΚ), Κολέγια, Οργανισμοί Σεμιναρίων, Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης (ΚΕΚ) κ.α. τα οποία εξοπλίζουν τα εργαστήρια τους με τα προγράμματα της εταιρείας, τα οποία χρησιμοποιούνται άμεσα στην διαδικασία της εκπαίδευσης των εκπαιδευομένων τους.

Η Specisoft, με την τεχνολογία του λογισμικού, τους εξειδικευμένους αλγόριθμους βελτιστοποίησης και την γνώση ειδικών οικονομικών θεμάτων που απεικονίζει στο λογισμικό που παράγει, μπορεί να χαρακτηριστεί ως εταιρεία της γνώσης μέσα στην αναδυόμενη οικονομία της γνώσης.

Specisoft A.E.

Αρτέμιδος 3, 15125 Παράδεισος Αμαρουσίου

Τηλ.: 210-6911468, Φαξ: 210-6993791

e-mail: info@specisoft.gr, SITE: www.specisoft.gr