

ΑΛΛΑΝΤΟΠΟΪΑ ΜΑΝΟΥΣΟ Α.Ε.Β.Ε

**ΠΡΟΤΥΠΗ & ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ**

Περιεχόμενα

II.ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ	7
1.ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ.....	8
Α.ΤΟΜΕΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ.....	8
Β.ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	10
Γ.ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12
III.ΚΕΝΤΡΑ ΚΑΙ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	13
IV.ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	14
1.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ.....	15
Α.Εκτύπωση Αρχείου Φασεολογίου.....	16
Β.Στοιχεία Προϊόντων.....	17
2.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	18
Α.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	18
Β.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	18
Γ.Προϋπολογισμός Παραγωγής Προϊόντων.....	19
3.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	20
Α.Διαχείριση άμεσης Εργασίας-Πίνακας Π3.....	21
Β.Διαχείριση άμεσης Εργασίας-Πίνακας Π3α.....	22
4.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	23
Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας.....	24
5.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	25
Α.Εκτύπωση Αρχείου Γενικών Εξόδων	26
6.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	28
7.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ	29
Α.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ.....	29
Β.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	29
Γ.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	29
Δ.Συντελεστές Επιμερισμού	30

8.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	31
Α.Εκτύπωση Κοστολογίων.....	32
Β.Σύνθεση Κόστους Προϊόντος	36
Γ.Τελικό Κόστος Προϊόντος	37
9.ΝΕΚΡΟ ΣΗΜΕΙΟ - ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ.....	38
Α.Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας (Πρότυπη Κοστολόγηση).....	39
Β.Νεκρό Σημείο	40
V.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	41
1.ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	42
Α.Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων	43
2.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.....	44
Α.Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων	45
3.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	47
Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας.....	48
4.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	49
Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας.....	50
5.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ.....	51
Α.Συντελεστές Επιμερισμού	52
6.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ.....	53
Α.Κοστολόγια.....	54
7.ΝΕΚΡΟ ΣΗΜΕΙΟ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ.....	59
Α.Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας.....	60
VI.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ	61
1.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ.....	61
Α.Απόκλιση Πωλήσεων	62
Β.ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ.....	63
Γ.ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	63

Δ.ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΠΩΛΗΣΗΣ.....	63
Ε.Αποκλίσεις-Στοιχείων Προϊόντων	63
2.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΩΣΗ ΥΛΙΚΩΝ	64
Α.Αποκλίσεις Υλικών ανά Παραγώμενο Προϊόν	65
Β.Αποκλίσεις Υλικών Συνολικά.....	67
Γ.Αποκλίσεις-Σύνθεση Κόστους Προϊόντος.....	68
Δ.Αποκλίσεις-Υλικών	69
3.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ.....	70
Α.Αποκλίσεις Βάσης Επιμερισμού εξόδων.....	71
4.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	72
Α.Απόκλιση Άμεσης Εργασίας.....	73
Β.Αποκλίσεις-Άμεσης Εργασίας	74
5.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	75
Α.Απόκλιση Εξόδων (Μεταβλητών, Σταθερών, Χρημ/κών)	76
Β.Αποκλίσεις-Μεταβλητών Εξόδων	77
Γ.Αποκλίσεις-Σταθερών Εξόδων.....	78
6.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ.....	79
Α.Αποκλίσεις-Τελικό Κόστος Προϊόντος.....	80
VII.ΔΕΙΚΤΕΣ.....	81
1.Πίνακας Δεικτών.....	82
2.Δείκτης Απόδοσης	83
3.Δείκτης-Αποδοτικότητας.....	85
4.Δείκτης-Δυναμικότητας.....	86
5.Δείκτης-Μέσης Παροχής Άμεσης Εργασίας.....	87
6.Δείκτης-Απόδοσης Υλικών Προϊόντος.....	88

ΓΕΝΙΚΑ

Η Αλλαντοβιομηχανία ΜΑΝΟΥΣΟ Α.Ε.Β.Ε. ιδρύθηκε το 1990

Ξεκίνησε σαν μια οικογενειακή Βιοτεχνία επεξεργασίας χοιρινού κρέατος.

Μετεξελίχθηκε σε Βιομηχανία παραγωγής επώνυμων αλλαντικών, με συνεχή ανάπτυξη .

Η ΜΑΝΟΥΣΟ Α.Ε.Β.Ε. συγκαταλέγεται στις 20 μεγαλύτερες αλλαντοβιομηχανίες της Ελλάδας. Υπολογίζεται ότι υπάρχουν 200 επιχειρήσεις στην Ελλάδα από τις οποίες το 80% περίπου είναι οικογενειακής μορφής και μεγέθους. Οι πωλήσεις των 20 μεγαλύτερων εταιρειών αντιπροσωπεύουν περισσότερο από το 65% των συνολικών πωλήσεων .

Τα τελευταία τρία (3) χρόνια άρχισε να εμφανίζεται στην αγορά μια τάση μεγέθυνσης των μεγαλύτερων εταιρειών σε όγκο πωλήσεων και κερδών , εις βάρος των μικρότερων εταιρειών . Οι καταναλωτές δείχνουν να εντάσσουν όλο και περισσότερο στη διατροφή τους τα αλλαντικά. Στον προηγούμενο χρόνο οι ποσότητες των πωλήσεων αλλαντικών στην Ελλάδα αυξήθηκε κατά 6%. Ανεξάρτητα από την αύξηση των πωλήσεων , οι Έλληνες καταναλωτές θεωρούν τα αλλαντικά ως συμπληρωματικό τρόφιμο στη διατροφή τους. Αυτός είναι και ο λόγος που η κατά κεφαλήν κατανάλωση στην Ελλάδα κινείται γύρω στα 8-9 κιλά , ενώ την ίδια ώρα ο μέσος όρος στην Ευρωπαϊκή Ένωση κυμαίνεται μεταξύ 18-20 κιλών.

Η τάση αυτή αναμένεται να είναι αυξητική για τους παρακάτω λόγους:

1. Οι αυστηροί κανόνες Υγιεινής και Παραγωγής που θεσπίζονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση , δεν θα μπορέσουν να εφαρμοστούν από πολλές μικρές εταιρείες.
2. Οι καταναλωτές γίνονται περισσότερο απαιτητικοί για προϊόντα υψηλής ποιότητας Το brand name αποτελεί σημαντικότερο παράγοντα επηρεασμού της ζήτησης.
3. Η επέκταση των μεγάλων αλυσίδων super market στην επαρχία βοηθά στην επέκταση και των μεγάλων προμηθευτών εις βάρος των μικρών παραγωγών.

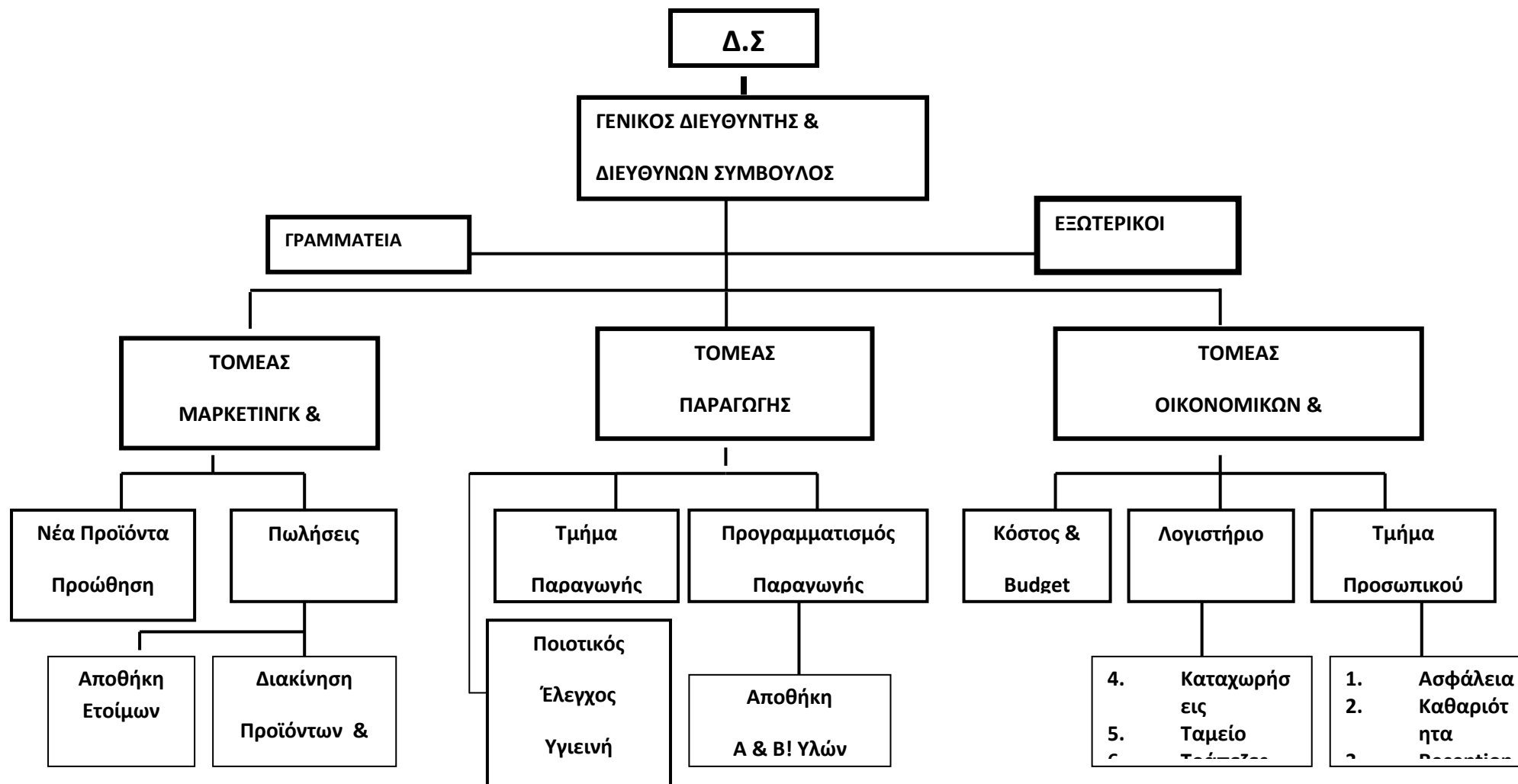
Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις και το γεγονός ότι οι καταναλωτές στρέφονται προς ποιοτικότερα και πιο υγιεινά προϊόντα , η αλλαντοβιομηχανία ΜΑΝΟΥΣΟ Α.Ε.Β.Ε επενδύει συνεχώς σε συστήματα υγιεινής αλλά και σε ιδέες για την δημιουργία νέων προϊόντων, που να ανταποκρίνονται στις τάσεις των καταναλωτών.

Το τμήμα έρευνας και ανάπτυξης της επιχείρησης αποτελεί ένα από τα πιο νευραλγικά τμήματα της που κύριο σκοπό έχει να φέρνει σε πέρας κάθε καινοτόμο ιδέα που έχει σχέση με την δημιουργία μιας νέας σειράς προϊόντος ή τροποποίηση μιας ήδη υπάρχουσας .

Το τμήμα έρευνας και ανάπτυξης απαρτίζεται από εξειδικευμένο επιστημονικό προσωπικό (χημικούς , τεχνολόγους τροφίμων, στελέχη marketing , μικροβιολόγους).

II. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ



1.ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

A.ΤΟΜΕΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ι.Εκτύπωση Αρχείου Ετοιμών

Πίνακας : Αρχείο Ετοιμών

Αρχείο Ετοιμών

α/α	Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Μονάδα Μέτρησης	Πρότυπη Τιμή Πωλ.
1	Z001	prN-0	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	Κιλό	6,29
2	Λ001	prN-1	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	Κιλό	1,83

Πίνακας 1 (Αρχείο Ετοιμών)

B.ΤΟΜΕΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ι.Εκτύπωση Αρχείου Τμημάτων Παραγωγής

Πίνακας : Αρχείο Τμημάτων Παραγωγής

Αρχείο Τμημάτων Παραγωγής

α/α	Κωδικός Τμήματος	Περιγραφή Τμήματος	Κωδικός Επεξεργ.	Περιγραφή Επεξεργασίας
1		Γενικό Τμήμα	E-1	Γενική Επεξεργασία
2	TE1	Επεξεργασία MDM	E1	Αποστέωση υποπροϊόντων Κοτόπουλου
3	ΤΠ1	Παραγωγή Προϊόντων	E2	Παραγωγή Αλλαντικών

Πίνακας 2 (Αρχείο Τμημάτων Παραγωγής)

Γ.ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

III.ΚΕΝΤΡΑ ΚΑΙ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

IV.ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

1.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

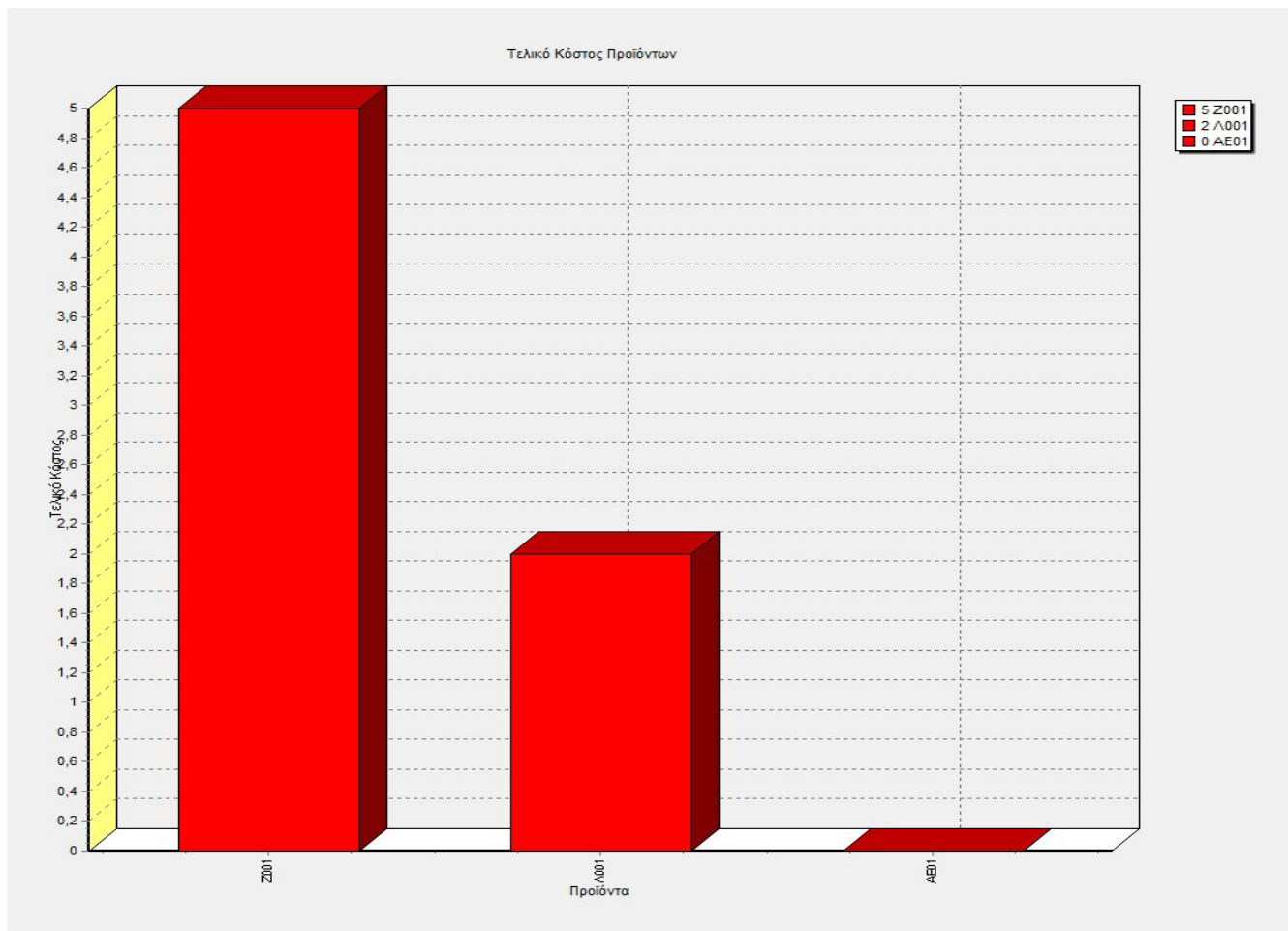
Α.Εκτύπωση Αρχείου Φασεολογίου

Πίνακας : Αρχείο Φασεολογίου

Αρχείο Φασεολογίου

α/α	Κωδικός Τμήματος	Υποτήμημα	Κωδικός Επεξεργ.	Κωδικός Φάσεως	Περιγραφή Φάσεως	Μηχανή	Άνθρωπος
1			E-1	Φ-1	Φάση 1		
2							
3	TE1		E1	1	Φόρτωμα μηχανής		εργαζόμενος
4	TE1		E1	2	Επεξεργασία αποστέωσης	MDM	
5							
6	ΤΠ1		E2	3	Διαλογή & Τεμαχισμός Κρέατος		εργαζόμενος
7	ΤΠ1		E2	4	Ζύγισμα πρόσθετων & παραγωγή Σαλαμούρας	Μπάνιο	εργαζόμενος
8	ΤΠ1		E2	5	Ενεσάρισμα	Ενεσαριστική	
9	ΤΠ1		E2	6	Μάλαξη	Βαρέλα	
10	ΤΠ1		E2	7	Δίχτυ & κρέμασμα στο βαγόνι	Βαγόνι	εργαζόμενος
11	ΤΠ1		E2	8	Θερμική επεξεργασία	Φούρνος	
12	ΤΠ1		E2	9	Ηρέμηση		
13	ΤΠ1		E2	10	Ψύξη	Ψυκτικός θάλαμο	
14	ΤΠ1		E2	11	Κούτερ	Κούτερ	
15	ΤΠ1		E2	12	Ζύμωμα	Ζυμωτήρι	
16	ΤΠ1		E2	13	Γέμισμα	Γεμιστικό	
17	ΤΠ1		E2	14	Καταιωνισμός & Ηρέμηση		
18	ΤΠ1		E2	15	Συσκευασία	VACUUM	
19							

Πίνακας 3 (Αρχείο Φασεολογίου)

Β.Στοιχεία Προϊόντων

2.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

A.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

B.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Γ.Προϋπολογισμός Παραγωγής Προϊόντων

Πίνακας : Προϋπολογισμός Παραγωγής Προϊόντων - Τελικά Προϊόντα

Προϋπολογισμός Παραγωγής Προϊόντων - Τελικά Προϊόντα

α/α	Κωδικός Προϊόντος	Όνομα Προϊόντος	Περιγραφή Προϊόντος	Ανάγκη Πωλήσεων	Απόθεμα Έναρξης	Επιθυμητό Αποθ. Λήξης	Παραγωγή
1	Z001	prN-0	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	250.000,00	15.000,00	16.000,00	251.000,00
2	Λ001	prN-1	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	350.000,00	22.000,00	24.000,00	352.000,00
1	ΑΕ01	prN-1	Πρώτη ύλη MDM	0,00	10.000,00	12.000,00	160.400,00

Πίνακας 4 (Προϋπολογισμός Παραγωγής Προϊόντων - Τελικά Προϊόντα)

3.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Α.Διαχείριση άμεσης Εργασίας-Πίνακας Π3

Πίνακας : Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3)

Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3)

α/α	Κωδικός Τμήματος	Κωδικός Προϊόντος	Περιγραφή Προϊόντος Παραγωγής	Προβλεπ. Εργάσιμες Ημέρες Περιόδου	Προβλεπ. Ανάγκη σε Άτομα	Μέσο Ημερομίσθιο ανά Ατομο Προϋπολ. Περίοδ.	Πρότυπη Αξία Άμεσης Εργασίας
1	ΤΕ1	ΑΕ01	Πρώτη ύλη ΜDM	225,00	1,00	12,00	2.700,00
2	ΤΠ1	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	225,00	6,00	58,00	78.300,00
3	ΤΠ1	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	225,00	2,00	58,00	26.100,00
Σύνολα					9,00		107.100,00

Πίνακας 5 (Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3))

Β.Διαχείριση άμεσης Εργασίας-Πίνακας Π3α

Πίνακας : Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3α)

Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3α)

α/α	Κωδικός Τμήματος	Κωδικός Προϊόντος	Περιγραφή Προϊόντος Παραγωγής	Βάση Επιμερισμού σε Λεπτά
1	ΤΕ1	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	24.060,00
2	ΤΠ1	Ζ001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	722.880,00
3	ΤΠ1	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	225.280,00
Σύνολο				972.220,00

Πίνακας 6 (Διαχείριση Άμεσης Εργασίας (Πίνακας Π3α))

4.ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας

Πίνακας : Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας

Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας

α/α	Κέντρο Κόστους	Προβλεπ. Άτομα	Μέσος Μισθός ανά Άτομο	Πρότυπη Αξία Έμμεσης Εργασίας	Σταθ.	Μεταβλ.
1	Παραγωγή Σταθ.	2,00	1.500,00	3.000,00	3.000,00	0
2	Παραγωγή Μεταβ.	1,00	800,00	800,00	0	800,00
3	Πώληση Σταθ.	2,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	0
4	Πώληση Μεταβ.	1,00	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00
5	Διοίκηση Σταθ.	4,00	1.600,00	6.400,00	6.400,00	0
6	Διοίκηση Μεταβ.	2,00	1.100,00	2.200,00	0	2.200,00
Σύνολα		12,00		15.800,00	11.800,00	4.000,00

Πίνακας 7 (Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας)

5. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Α.Εκτύπωση Αρχείου Γενικών Εξόδων

Πίνακας : Αρχείο Γενικών Εξόδων

Αρχείο Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Παραγωγή					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	40.000,00	13,56 %	30.000,00	75,00 %	10.000,00	25,00 %
2	62	Παροχές τρίτων	100.000,00	33,90 %	40.000,00	40,00 %	60.000,00	60,00 %
3	63	Φόροι & τέλη	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	55.000,00	18,64 %	25.000,00	45,45 %	30.000,00	54,55 %
5	66	Αποσβέσεις	100.000,00	33,90 %	100.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	295.000,00	100,00 %	195.000,00	66,10 %	100.000,00	33,90 %

Αρχείο Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Πώληση					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	10.000,00	20,00 %	10.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
2	62	Παροχές τρίτων	5.000,00	10,00 %	3.000,00	60,00 %	2.000,00	40,00 %
3	63	Φόροι & τέλη	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	5.000,00	10,00 %	4.000,00	80,00 %	1.000,00	20,00 %
5	66	Αποσβέσεις	30.000,00	60,00 %	30.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	50.000,00	100,00 %	47.000,00	94,00 %	3.000,00	6,00 %

Αρχείο Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Διοίκηση					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	30.000,00	31,58 %	25.000,00	83,33 %	5.000,00	16,67 %
2	62	Παροχές τρίτων	15.000,00	15,79 %	10.000,00	66,67 %	5.000,00	33,33 %
3	63	Φόροι & τέλη	5.000,00	5,26 %	5.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	25.000,00	26,32 %	15.000,00	60,00 %	10.000,00	40,00 %
5	66	Αποσβέσεις	20.000,00	21,05 %	20.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	95.000,00	100,00 %	75.000,00	78,95 %	20.000,00	21,05 %

Αρχείο Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Κέντρα Κόστους							
			Σύνολο	%	Παραγωγή	%	Πώληση	%	Διοίκηση	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	80.000,00	18,18 %	40.000,00	50,00 %	10.000,00	12,50 %	30.000,00	37,50 %
2	62	Παροχές τρίτων	120.000,00	27,27 %	100.000,00	83,33 %	5.000,00	4,17 %	15.000,00	12,50 %
3	63	Φόροι & τέλη	5.000,00	1,14 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	5.000,00	100,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	85.000,00	19,32 %	55.000,00	64,71 %	5.000,00	5,88 %	25.000,00	29,41 %
5	66	Αποσβέσεις	150.000,00	34,09 %	100.000,00	66,67 %	30.000,00	20,00 %	20.000,00	13,33 %
		Σύνολο Εξόδων	440.000,00	100,00 %	295.000,00	67,05 %	50.000,00	11,36 %	95.000,00	21,59 %

Πίνακας 8 (Αρχείο Γενικών Εξόδων)

6. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

7.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ

Α.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Β.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Δ.Συντελεστές Επιμερισμού

Πίνακας : Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων

Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων

Θέση Κόστους	Κέντρα Κόστους								
	Πρότυπη Τιμή Συντελεστή								
	Παραγωγή			Πώληση			Διοίκηση		
	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ
Εμμεση Εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00
Γενικά Έξοδα	0,30	0,20	0,10	0,05	0,05	0,00	0,10	0,08	0,02

Συντελεστής Επιμερισμού Χρηματοοικονομικών

Πρότυπη Τιμή Συντελεστή		
Συνολικός	Σταθερός	Μεταβλητός
0,10	0,02	0,08

Συντελεστής Επιμερισμού Άμεσης Εργασίας

Πρότυπη Τιμή Συντελεστή
0,11

Πίνακας 9 (Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων)

8. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Α.Εκτύπωση Κοστολογίων

Πίνακας : ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ

Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
Z001	prN-0	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	2011	-

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. Α Ύλη	1,83	53,26						
2. Β Ύλη	0,35	10,06						
3. Ύλικά Συσκευασίας	0,06	1,63						
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,00	0,00						
5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,00	0,00						
6. Άμεση Εργασία	0,32	9,25						
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,01	0,26						
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,07						
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,58	16,84						
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,30	8,63						
Σύνολο (Α)	3,43	100	81,84					
B. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,01	4,49						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,14	88,01						
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,01	5,62						
Σύνολο (Β)	0,16	100	3,77					
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,02	6,18						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,01	2,12						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,22	72,39						
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,06	19,31						
Σύνολο (Γ)	0,31	100	7,32					
Δ. Χρηματ/κό Κόστος								
1. Χρηματ/κό (σταθ.)	0,06	20,00						
2. Χρηματ/κό (μετ.)	0,24	80,00						
Σύνολο (Δ)	0,30	100	7,07					
E. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	1,03	24,65						
2. Τελικό Κόστος (μετ.)	3,16	75,35						
Σύνολο (Ε)	4,19	100	100					

Z. Mark - Up %	50,00 %							
H. Τιμή Πώλησης	6,29							
Θ. Μικτό Κέρδος	2,10							
I. Μικτό Κέρδος %	33,33 %							

Σημ.: (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ

Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
Λ001	prN-1	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	2011	-

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. Α Ύλη	0,20	18,68						
2. Β Ύλη	0,34	31,98						
3. Ύλικά Συσκευασίας	0,06	5,34						
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,02	2,31						
5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,17	16,23						
6. Άμεση Εργασία	0,07	6,72						
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	0,19						
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,05						
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,13	12,23						
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,07	6,27						
Σύνολο (A)	1,05	100	86,12					
B. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	4,49						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,03	88,01						
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	5,62						
Σύνολο (B)	0,04	100	2,89					
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	6,18						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	2,12						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,05	72,39						
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,01	19,31						
Σύνολο (Γ)	0,07	100	5,60					
Δ. Χρηματ/κό Κόστος								
1. Χρηματ/κό (σταθ.)	0,01	20,00						
2. Χρηματ/κό (μετ.)	0,05	80,00						

Σύνολο (Δ)	0,07	100	5,40					
E. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	0,25	20,83						
2. Τελικό Κόστος (μετ.)	0,97	79,17						
Σύνολο (E)	1,22	100	100					
Z. Mark - Up %	50,00 %							
H. Τιμή Πώλησης	1,83							
Θ. Μικτό Κέρδος	0,61							
I. Μικτό Κέρδος %	33,33 %							

Σημ. : (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ

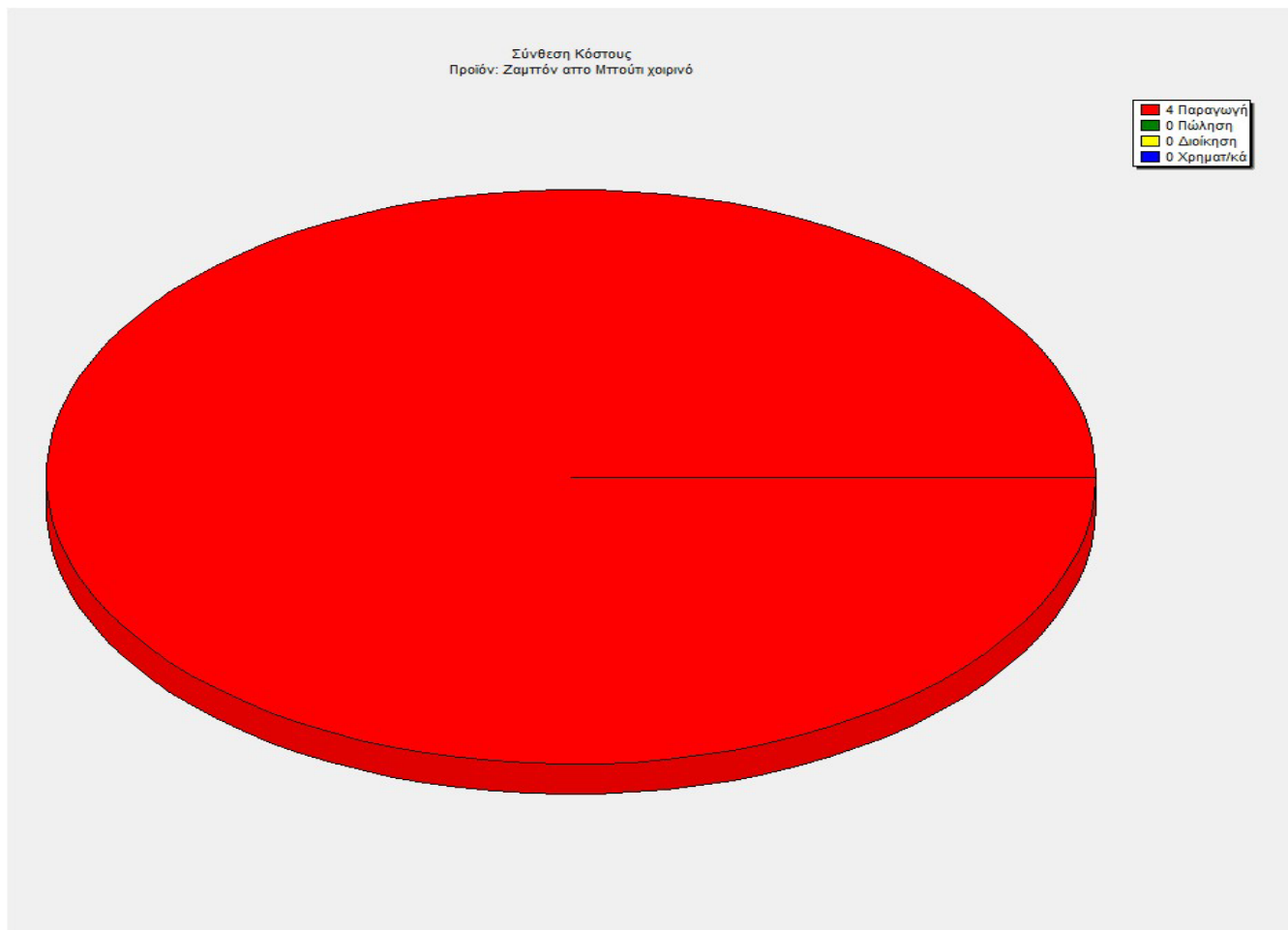
Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
ΑΕ01	prN-1	Πρώτη ύλη MDM	2011	_

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. Α Ύλη	0,25	63,67						
2. Β Ύλη	0,00	0,00						
3. Ύλικά Συσκευασίας	0,08	20,38						
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,00	0,00						
5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,00	0,00						
6. Άμεση Εργασία	0,02	4,21						
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	0,12						
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,03						
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,03	7,66						
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,02	3,93						
Σύνολο (A)	0,39	100	90,83					
B. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	4,49						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,01	88,01						
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	5,62						
Σύνολο (B)	0,01	100	1,91					
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	6,18						
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	2,12						
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,01	72,39						

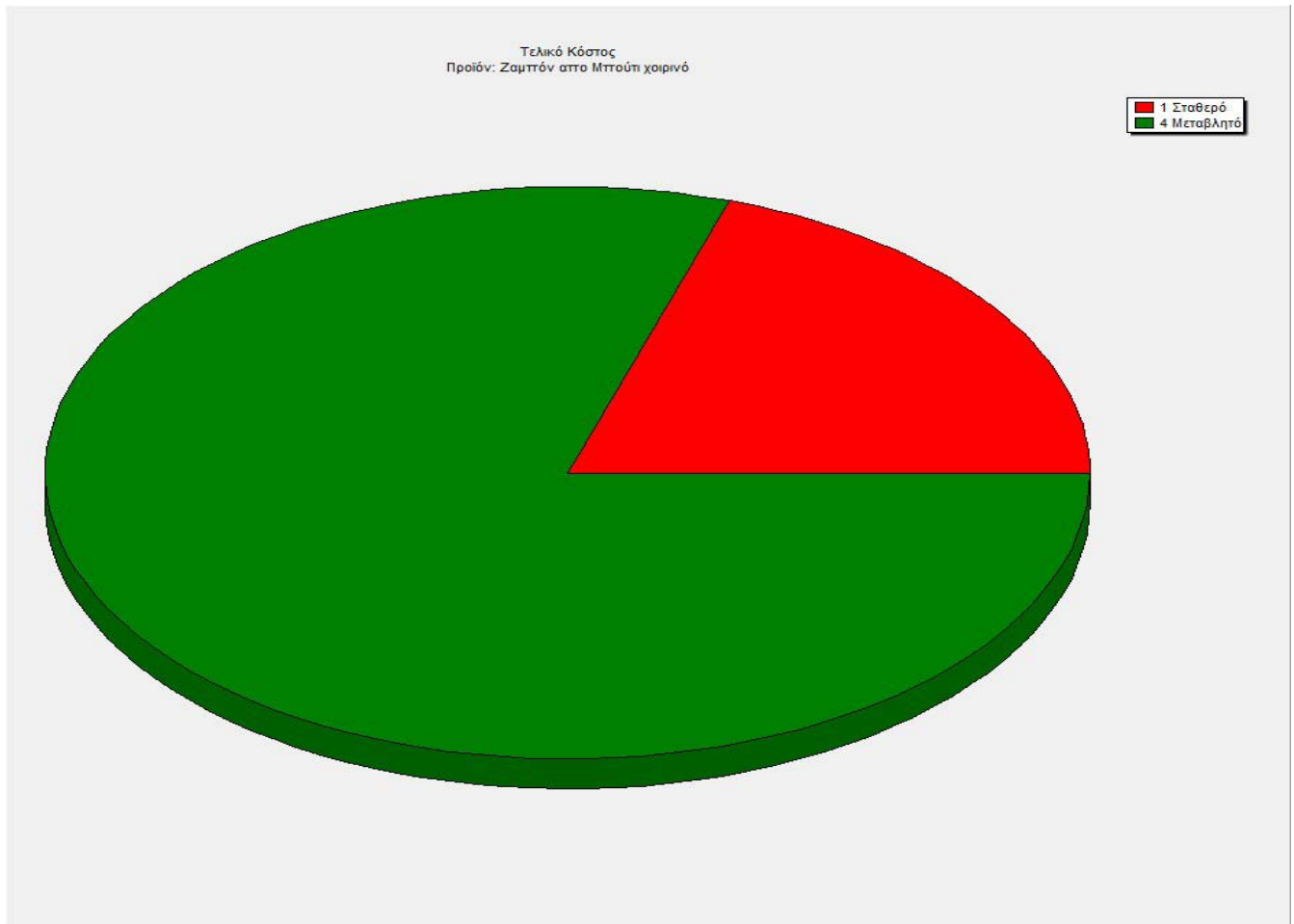
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	19,31						
Σύνολο (Γ)	0,02	100	3,70					
Δ. Χρηματικό Κόστος								
1. Χρηματικό (σταθ.)	0,00	20,00						
2. Χρηματικό (μετ.)	0,01	80,00						
Σύνολο (Δ)	0,02	100	3,57					
Ε. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	0,05	12,45						
2. Τελικό Κόστος (μετ.)	0,38	87,55						
Σύνολο (Ε)	0,43	100	100					
Ζ. Mark - Υρ %	0,00 %							
Η. Τιμή Πώλησης	0,43							
Θ. Μικτό Κέρδος	0,00							
Ι. Μικτό Κέρδος %	0,00 %							

Σημ. : (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

Πίνακας 10 (ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ)

Β.Σύνθεση Κόστους Προϊόντος

Γ.Τελικό Κόστος Προϊόντος



9.ΝΕΚΡΟ ΣΗΜΕΙΟ - ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ

Α.Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας (Πρότυπη Κοστολόγηση)

Πίνακας : Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας

Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας

Προϊόν		Σταθερές	Μεταβλητές	Πωλήσεις (ΠΩΛ)	Παραγωγή (ΠΑΡ)	Νεκρό Σημείο % Πωλήσ. (ΝΣ)	Νεκρό Σημείο σε υψος Πωλ.	Νεκρό Σημείο σε μονάδες	Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς	
α/α	Κωδικός	Δαπάνες (Σ)	Δαπάνες (Μ)						Μετ. Δαπ. (m1)	Πωλήσεις (m2)
1	Z001	259.345,15	792.827,69	1.571.971,38	251.000,00	33,29	523.245,15	83.547,66	65,56	33,07
2	Λ001	89.347,22	339.548,20	639.687,77	352.000,00	29,77	190.425,82	104.785,32	62,08	32,95
Σύνολα		348.692,37	1.132.375,90	2.211.659,16	603.000,00	32,31	714.537,79	194.815,86	64,52	33,03

Νεκρό Σημείο % των Πωλήσεων = $(\Sigma)/(\text{ΠΩΛ}-\text{Μ}) * 100\%$

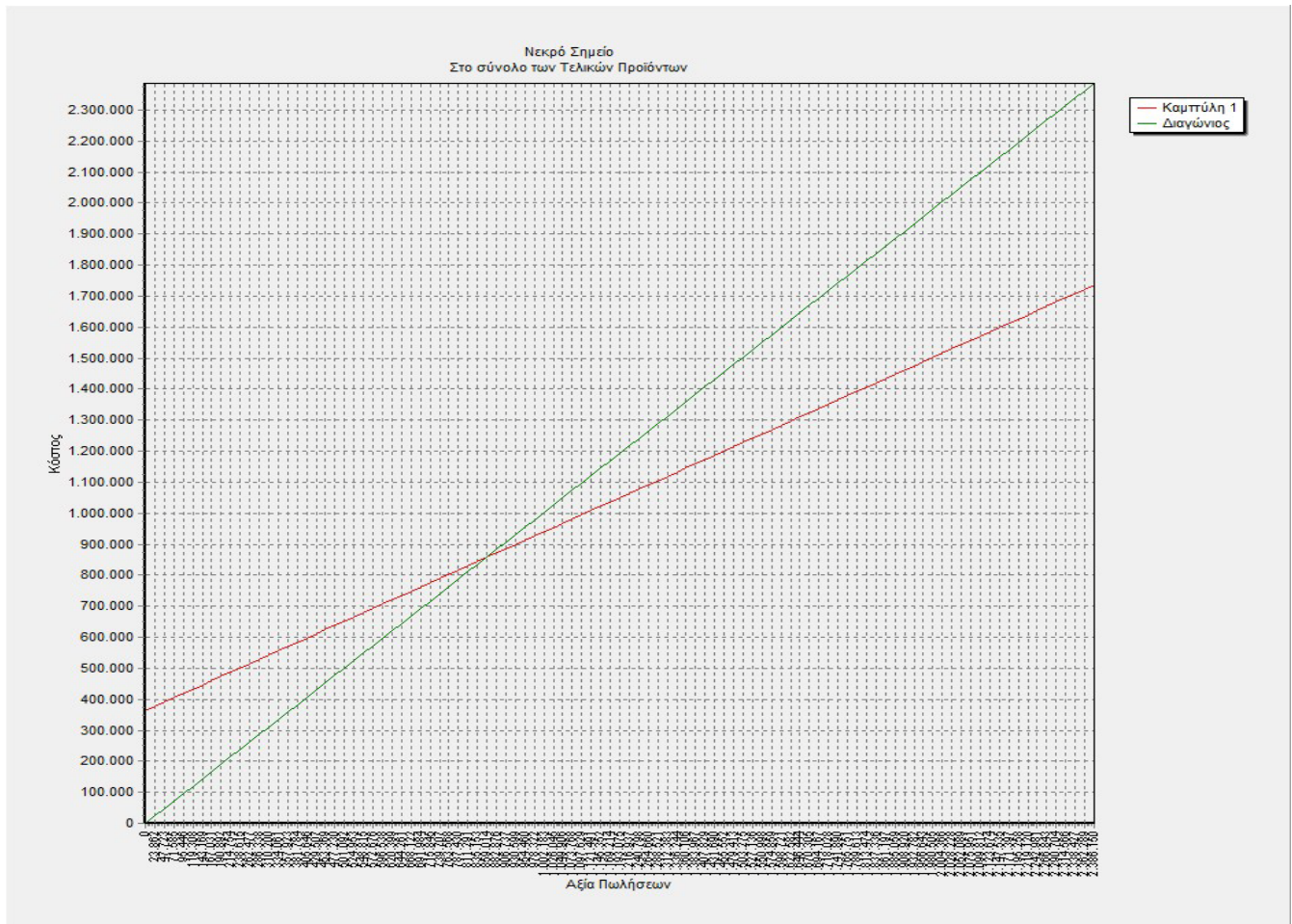
Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς τις Μεταβλητές Δαπάνες $m1=(\text{ΠΩΛ}-\Sigma)/\text{Μ} * 100\%$

Δείχνει πόσο % μπορούν να αυξηθούν οι Μεταβλητές Δαπάνες, τηρουμένων των υπολοίπων στοιχείων σταθερών, για να εξαντλήσουν το κέρδος δηλ. να έχουμε 100% νεκρό σημείο.

Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς τις Πωλήσεις $m2=(\Sigma+\text{Μ})/\text{ΠΩΛ} * 100\%$.

Δείχνει πόσο μπορούν να μειωθούν οι τιμές πωλήσεων, τηρουμένων των υπολοίπων στοιχείων σταθερών, για να μην υπάρχει κέρδος δηλ. να έχουμε 100% νεκρό σημείο.

Πίνακας 11 (Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας)

Β.Νεκρό Σημείο

Υ.ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

1.ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ

Α.Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων

Πίνακας : Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων (Τελικά)

Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων (Τελικά)

α/α	Είδος Προϊόντος			Απόθεμα Έναρξης			Παραγωγή Χρήσεως			Απόθεμα Λήξεως		
	Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.
1	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	Κιλό	15.000,00	105.000,00	7,00	232.000,00	1.137.355,02	4,90	12.000,00	58.828,71	4,90
2	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	Κιλό	22.000,00	36.960,00	1,68	363.000,00	598.390,79	1,65	23.000,00	37.914,57	1,65

Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων (Ενδιάμεσα)

α/α	Είδος Προϊόντος			Απόθεμα Έναρξης			Παραγωγή Χρήσεως			Απόθεμα Λήξεως		
	Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.	Ποσότ.	Αξία	Τιμή Μον.
1	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	10.000,00	4.200,00	0,42	160.000,00	68.982,50	0,43	13.910,00	5.997,17	0,43

Πίνακας 12 (Καρτέλα Διαχείρισης Προϊόντων (Τελικά))

2. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Α.Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων

Πίνακας : Παραγωγή

Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Παραγωγή					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	45.000,00	15,36 %	34.000,00	75,56 %	11.000,00	24,44 %
2	62	Παροχές τρίτων	98.000,00	33,45 %	48.000,00	48,98 %	50.000,00	51,02 %
3	63	Φόροι & τέλη	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	50.000,00	17,06 %	26.000,00	52,00 %	24.000,00	48,00 %
5	66	Αποσβέσεις	100.000,00	34,13 %	100.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	293.000,00	100,00 %	208.000,00	70,99 %	85.000,00	29,01 %

Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Πώληση					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	15.000,00	26,32 %	12.000,00	80,00 %	3.000,00	20,00 %
2	62	Παροχές τρίτων	8.000,00	14,04 %	5.000,00	62,50 %	3.000,00	37,50 %
3	63	Φόροι & τέλη	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	4.000,00	7,02 %	3.000,00	75,00 %	1.000,00	25,00 %
5	66	Αποσβέσεις	30.000,00	52,63 %	30.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	57.000,00	100,00 %	50.000,00	87,72 %	7.000,00	12,28 %

Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Διοίκηση					
			Σύνολο	%	Σταθερά	%	Μεταβλητά	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	25.000,00	28,41 %	22.000,00	88,00 %	3.000,00	12,00 %
2	62	Παροχές τρίτων	16.000,00	18,18 %	12.000,00	75,00 %	4.000,00	25,00 %
3	63	Φόροι & τέλη	6.000,00	6,82 %	6.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	21.000,00	23,86 %	14.000,00	66,67 %	7.000,00	33,33 %
5	66	Αποσβέσεις	20.000,00	22,73 %	20.000,00	100,00 %	0,00	0,00 %
		Σύνολο Εξόδων	88.000,00	100,00 %	74.000,00	84,09 %	14.000,00	15,91 %

Καρτέλα Πραγματικών Γενικών Εξόδων

α/α	Κωδικός	Περιγραφή	Κέντρα Κόστους							
			Σύνολο	%	Παραγωγή	%	Πώληση	%	Διοίκηση	%
1	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	85.000,00	19,41 %	45.000,00	52,94 %	15.000,00	17,65 %	25.000,00	29,41 %
2	62	Παροχές τρίτων	122.000,00	27,85 %	98.000,00	80,33 %	8.000,00	6,56 %	16.000,00	13,11 %
3	63	Φόροι & τέλη	6.000,00	1,37 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	6.000,00	100,00 %
4	64	Διάφορα Έξοδα	75.000,00	17,12 %	50.000,00	66,67 %	4.000,00	5,33 %	21.000,00	28,00 %
5	66	Αποσβέσεις	150.000,00	34,25 %	100.000,00	66,67 %	30.000,00	20,00 %	20.000,00	13,33 %
		Σύνολο Εξόδων	438.000,00	100,00 %	293.000,00	66,89 %	57.000,00	13,01 %	88.000,00	20,09 %

Πίνακας 13 (Παραγωγή)

3. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας

Πίνακας : Διαχείριση Άμεσης Εργασίας

Διαχείριση Άμεσης Εργασίας

α/α	Κωδικός Τμήματος	Κωδικός Προϊόντος	Βάση Επιμερισμού σε Λεπτά (Πρότυπη)	Προβλεπ. Εργάσιμες Ημέρες Περιόδου	Ανάγκη σε Λεπτά ανά Ημέρα	Προβλεπομ. Ανάγκη σε Άτομα	Μέσος Μισθός ανά Άτομο Προϋπολ. Περιόδ.	Πρότυπη Αξία Μισθ. Άμεσης Εργασίας	Βάση Επιμερισμού σε Λεπτά (Πραγματική)	Πραγματ. Εργάσιμες Ημέρες	Πραγματ. Αξία Μισθ. Άμεσης Εργασίας
1	ΤΕ1	ΑΕ01	24.060,00	225,00	106,93	1,00	12,00	2.700,00	25.120,00	225,00	3.100,00
2	ΤΠ1	Ζ001	722.880,00	225,00	3.212,80	6,00	58,00	78.300,00	851.904,00	225,00	94.500,00
3	ΤΠ1	Λ001	225.280,00	225,00	1.001,24	2,00	58,00	26.100,00	227.238,00	225,00	27.400,00
Σύνολα			972.220,00		4.320,98	9,00		107.100,00	1.104.262,00		125.000,00

Πίνακας 14 (Διαχείριση Άμεσης Εργασίας)

4. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΕΜΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Α.Διαχείριση Άμεσης Εργασίας

Πίνακας : Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας

Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας

α/α	Κέντρο Κόστους	Προβλεπ. Άτομα	Μέσος Μισθός ανά Άτομο	Πρότυπη Αξία Έμμεσης Εργασίας	Πρότυπη Αξία Έμ. Εργασ. Σταθ.	Πρότυπη Αξία Έμ. Εργασ. Μεταβλ.	Πραγματ. Αξία Έμμεσης Εργασίας	Πραγματ. Άτομα
1	Παραγωγή (Σταθ.)	2,00	1.500,00	3.000,00	3.000,00	0	2.900,00	2,00
2	Παραγωγή (Μετ.)	1,00	800,00	800,00	0	800,00	1.500,00	2,00
3	Πώληση (Σ)	2,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	0	2.440,00	2,00
4	Πώληση (Μ)	1,00	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	990,00	1,00
5	Διοίκηση (Σ)	4,00	1.600,00	6.400,00	6.400,00	0	6.800,00	4,00
6	Διοίκηση (Μ)	2,00	1.100,00	2.200,00	0	2.200,00	1.050,00	1,00
Σύνολα		12,00		15.800,00	11.800,00	4.000,00	15.680,00	12,00

Πίνακας 15 (Διαχείριση Έμμεσης Εργασίας)

5. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ

Α.Συντελεστές Επιμερισμού

Πίνακας : Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων

Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων

Θέση Κόστους	Κέντρα Κόστους																	
	Πρότυπη Τιμή Συντελεστή									Πραγματική Τιμή Συντελεστή								
	Παραγωγή			Πώληση			Διοίκηση			Παραγωγή			Πώληση			Διοίκηση		
	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ	ΣΥΝ	ΣΤΑ	ΜΕΤ
Εμμεση Εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00
Γενικά Έξοδα	0,30	0,20	0,10	0,05	0,05	0,00	0,10	0,08	0,02	0,27	0,19	0,08	0,05	0,05	0,01	0,08	0,07	0,01

Συντελεστής Επιμερισμού Χρηματοοικονομικών

Πρότυπος			Πραγματικός		
Συνολικός	Σταθερός	Μεταβλητός	Συνολικός	Σταθερός	Μεταβλητός
0,10	0,02	0,08	0,10	0,02	0,08

Συντελεστής Επιμερισμού Άμεσης Εργασίας

Πρότυπη Τιμή Συντελεστή	Πραγματική Τιμή Συντελεστή
0,11	0,11

Πίνακας 16 (Συντελεστές Επιμερισμού Γενικών Εξόδων)

6. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ

Α.Κοστολόγια

Πίνακας : ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ

Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
Z001	prN-0	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	2011	

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. Α Ύλη	1,83	53,26		1,82	45,28		-0,01	-0,61
2. Β Ύλη	0,35	10,06		0,30	7,35		-0,05	-17,11
3. Υλικά Συσκευασίας	0,06	1,63		0,50	12,34		0,44	88,68
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
6. Άμεση Εργασία	0,32	9,25		0,42	10,36		0,10	23,67
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,01	0,26		0,01	0,24		0,00	7,84
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,07		0,01	0,12		0,00	52,49
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,58	16,84		0,69	17,25		0,11	16,48
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,30	8,63		0,28	7,05		-0,01	-4,80
Σύνολο (A)	3,43	100	81,84	4,01	100	81,80	0,58	14,45
B. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,01	4,49		0,01	4,04		0,00	12,38
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87		0,00	1,64		0,00	10,02
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,14	88,01		0,17	82,74		0,03	16,26
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,01	5,62		0,02	11,58		0,01	61,82
Σύνολο (B)	0,16	100	3,77	0,20	100	4,10	0,04	21,28
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,02	6,18		0,02	7,09		0,00	16,16

2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,01	2,12		0,00	1,10		0,00	-86,65
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,22	72,39		0,25	77,20		0,02	9,71
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,06	19,31		0,05	14,61		-0,01	-27,26
Σύνολο (Γ)	0,31	100	7,32	0,32	100	6,50	0,01	3,71
Δ. Χρηματ/κό Κόστος								
1. Χρηματ/κό (σταθ.)	0,06	20,00		0,07	17,86		0,01	10,92
2. Χρηματ/κό (μετ.)	0,24	80,00		0,31	82,14		0,07	22,54
Σύνολο (Δ)	0,30	100	7,07	0,37	100	7,60	0,08	20,46
Ε. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	1,03	24,65		1,21	24,70		0,18	14,67
2. Τελικό Κόστος (μετ.)	3,16	75,35		3,69	75,30		0,53	14,43
Σύνολο (Ε)	4,19	100	100	4,90	100	100	0,71	14,49
Z. Mark - Up %	50,00 %			45,85 %			-4,15	-9,06
H. Τιμή Πώλησης	6,29			7,15			0,86	12,06
Θ. Μικτό Κέρδος	2,10			2,25			0,15	6,75
I. Μικτό Κέρδος %	33,33 %			31,44 %			-1,90	-6,04

Σημ.: (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
Λ001	prN-1	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	2011	

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. A Ύλη	0,20	18,68		0,20	13,12		0,00	0,15
2. B Ύλη	0,34	31,98		0,81	54,35		0,48	58,74
3. Ύλικά Συσκευασίας	0,06	5,34		0,06	4,14		0,01	9,67
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,02	2,31		0,02	1,49		0,00	-8,78

5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,17	16,23		0,16	10,90		-0,01	-4,40
6. Άμεση Εργασία	0,07	6,72		0,07	4,74		0,00	0,51
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	0,19		0,00	0,11		0,00	-20,13
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,05		0,00	0,06		0,00	38,07
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,13	12,23		0,12	7,88		-0,01	-8,86
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,07	6,27		0,05	3,22		-0,02	-36,61
Σύνολο (Α)	1,05	100	86,12	1,50	100	90,77	0,45	29,88
Β. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	4,49		0,00	4,04		0,00	-14,22
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87		0,00	1,64		0,00	-17,29
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,03	88,01		0,03	82,74		0,00	-9,15
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	5,62		0,00	11,58		0,00	50,23
Σύνολο (Β)	0,04	100	2,89	0,03	100	2,08	0,00	-2,61
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	6,18		0,00	7,09		0,00	-9,29
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	2,12		0,00	1,10		0,00	-
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,05	72,39		0,04	77,20		-0,01	-17,69
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,01	19,31		0,01	14,61		-0,01	-65,89
Σύνολο (Γ)	0,07	100	5,60	0,05	100	3,30	-0,01	-25,51
Δ. Χρηματ/κό Κόστος								
1. Χρηματ/κό (σταθ.)	0,01	20,00		0,01	17,86		0,00	-16,12
2. Χρηματ/κό (μετ.)	0,05	80,00		0,05	82,14		0,00	-0,98
Σύνολο (Δ)	0,07	100	5,40	0,06	100	3,85	0,00	-3,68
Ε. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	0,25	20,83		0,23	13,87		-0,03	-10,99

2. Τελικό Κόστος (μετ.)	0,97	79,17		1,42	86,13		0,46	32,06
Σύνολο (Ε)	1,22	100	100	1,65	100	100	0,43	26,09
Z. Mark - Up %	50,00 %			18,29 %			-31,71	-173,34
H. Τιμή Πώλησης	1,83			1,95			0,12	6,27
Θ. Μικτό Κέρδος	0,61			0,30			-0,31	-102,04
I. Μικτό Κέρδος %	33,33 %			15,46 %			-17,87	-115,56

Σημ.: (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

Κωδικός	Όνομα	Περιγραφή	Έτος	Σαιζόν
ΑΕ01	prN-1	Πρώτη ύλη MDM	2011	

Κέντρα και Θέσεις Κόστους	Πρότυπο Κόστος			Πραγματικό Κόστος			Απόκλιση	
	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	Μέρους %	Συνόλου %	Μονάδα Προϊόντος	%
A. Κόστος Παραγωγής								
1. Α Ύλη	0,25	63,67		0,26	65,65		0,01	3,10
2. Β Ύλη	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
3. Ύλικά Συσκευασίας	0,08	20,38		0,08	19,07		-0,01	-6,75
4. Ενδιάμεσα (σταθ.)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
5. Ενδιάμεσα (μετ.)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	
6. Άμεση Εργασία	0,02	4,21		0,02	4,52		0,00	7,02
7. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	0,12		0,00	0,10		0,00	-12,26
8. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	0,03		0,00	0,05		0,00	42,12
9. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,03	7,66		0,03	7,52		0,00	-1,74
10. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,02	3,93		0,01	3,08		0,00	-27,67
Σύνολο (Α)	0,39	100	90,83	0,39	100	91,15	0,00	0,09
B. Κόστος Πώλησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	4,49		0,00	4,04		0,00	-6,74

2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	1,87		0,00	1,64		0,00	-9,61
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,01	88,01		0,01	82,74		0,00	-2,01
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	5,62		0,00	11,58		0,00	53,49
Σύνολο (Β)	0,01	100	1,91	0,01	100	1,99	0,00	4,11
Γ. Κόστος Διοίκησης								
1. Εμμεση Εργασία (σταθ.)	0,00	6,18		0,00	7,09		0,00	-2,13
2. Εμμεση Εργασία (μετ.)	0,00	2,12		0,00	1,10		0,00	-
3. Γενικά Έξοδα (σταθ.)	0,01	72,39		0,01	77,20		0,00	-9,98
4. Γενικά Έξοδα (μετ.)	0,00	19,31		0,00	14,61		0,00	-55,02
Σύνολο (Γ)	0,02	100	3,70	0,01	100	3,16	0,00	-17,29
Δ. Χρηματικό Κόστος								
1. Χρηματικό (σταθ.)	0,00	20,00		0,00	17,86		0,00	-8,52
2. Χρηματικό (μετ.)	0,01	80,00		0,01	82,14		0,00	5,64
Σύνολο (Δ)	0,02	100	3,57	0,02	100	3,69	0,00	3,11
Ε. Τελικό Κόστος								
1. Τελικό Κόστος (σταθ.)	0,05	12,45		0,05	12,01		0,00	-3,95
2. Τελικό Κόστος (μετ.)	0,38	87,55		0,38	87,99		0,00	0,24
Σύνολο (Ε)	0,43	100	100	0,43	100	100	0,00	-0,26
Z. Mark - Up %	0,00 %			-100,00 %			-100,00	100,00
Η. Τιμή Πώλησης								
	0,43			0,00			-0,43	0
Θ. Μικτό Κέρδος								
	0,00			-0,43			-0,43	100,00
Ι. Μικτό Κέρδος %								
	0,00 %			0,00 %			0,00	0

Σημ. : (σταθ.) = Σταθερό Κόστος , (μετ.) = Μεταβλητό Κόστος

Πίνακας 17 (ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟ)

7.ΝΕΚΡΟ ΣΗΜΕΙΟ ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΥΑΙΣΘΗΣΙΑΣ

Α.Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας

Πίνακας : Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας

Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας

Προϊόν		Σταθερές	Μεταβλητές	Πωλήσεις (ΠΩΛ)	Παραγωγή (ΠΑΡ)	Νεκρό Σημείο % Πωλήσ. (ΝΣ)	Νεκρό Σημείο σε υψος Πωλ.	Νεκρό Σημείο σε μονάδες	Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς	
α/α	Κωδικός	Δαπάνες (Σ)	Δαπάνες (Μ)						Μετ. Δαπ. (m1)	Πωλήσεις (m2)
1	Z001	259.345,15	792.827,69	1.571.971,38	251.000,00	33,29	523.245,15	83.547,66	65,56	33,07
2	Λ001	89.347,22	339.548,20	639.687,77	352.000,00	29,77	190.425,82	104.785,32	62,08	32,95
Σύνολα		348.692,37	1.132.375,90	2.211.659,16	603.000,00	32,31	714.537,79	194.815,86	64,52	33,03

Νεκρό Σημείο % των Πωλήσεων = $(\Sigma)/(\text{ΠΩΛ}-\text{Μ}) * 100\%$

Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς τις Μεταβλητές Δαπάνες $m1=(\text{ΠΩΛ}-\Sigma)/\text{Μ} * 100\%$

Δείχνει πόσο % μπορούν να αυξηθούν οι Μεταβλητές Δαπάνες, τηρουμένων των υπολοίπων στοιχείων σταθερών, για να εξαντλήσουν το κέρδος δηλ. να έχουμε 100% νεκρό σημείο.

Ανάλυση Ευαισθησίας ως προς τις Πωλήσεις $m2=(\Sigma+\text{Μ})/\text{ΠΩΛ} * 100\%$.

Δείχνει πόσο μπορούν να μειωθούν οι τιμές πωλήσεων, τηρουμένων των υπολοίπων στοιχείων σταθερών, για να μην υπάρχει κέρδος δηλ. να έχουμε 100% νεκρό σημείο.

Πίνακας 18 (Νεκρό Σημείο - Ανάλυση Ευαισθησίας)

VI.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

1.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

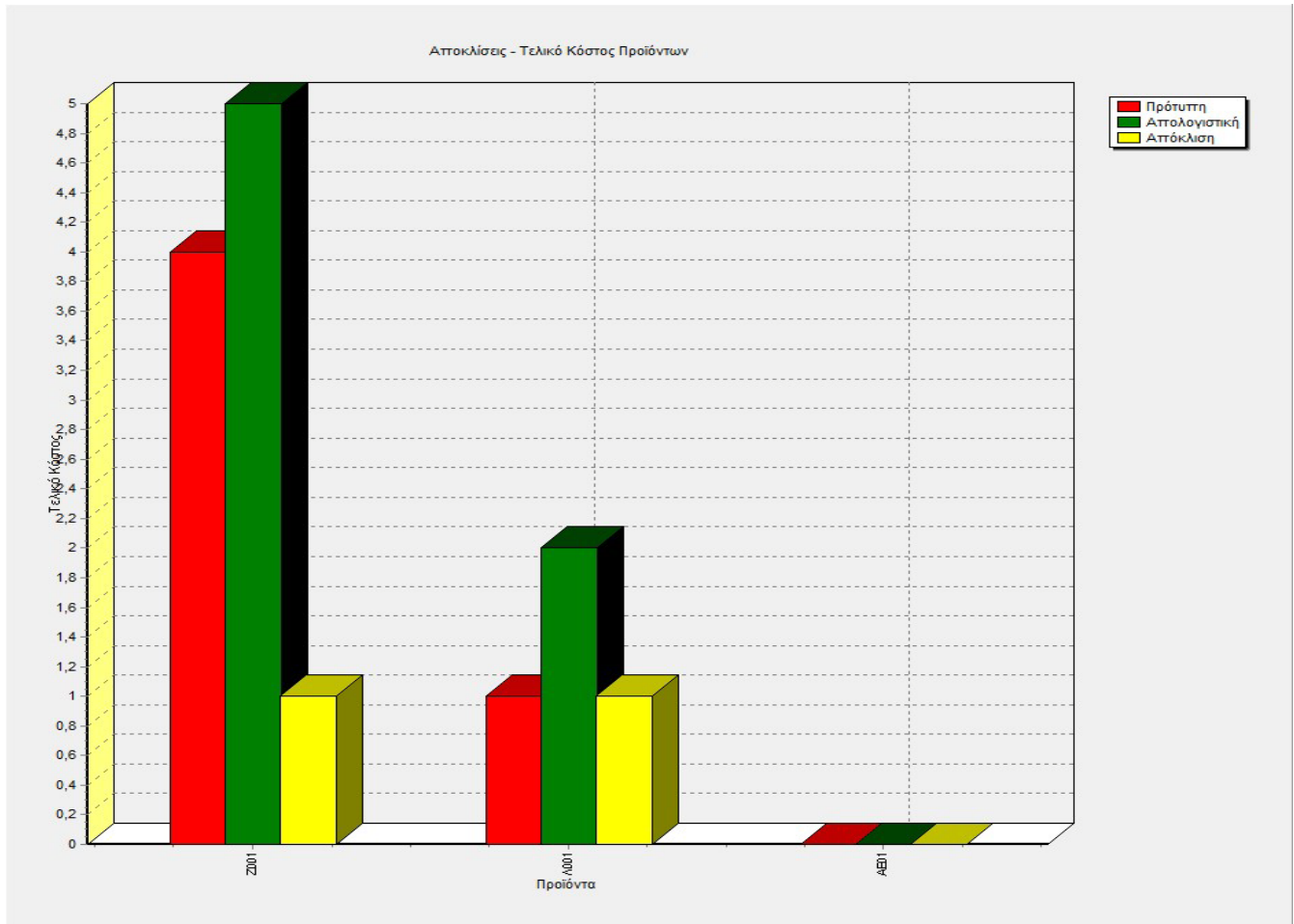
Α.Απόκλιση Πωλήσεων

Πίνακας : Απόκλιση Πωλήσεων

Απόκλιση Πωλήσεων

α/α	Είδος Προϊόντος				Προϋπολογισμός				Πραγματοποίηση				Απόκλιση	
	Κατηγορία	Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Ποσót.	Αξία (.000)	Τιμή Μονάδας	Μικτό Κέρδος	Ποσót.	Αξία (.000)	Τιμή Μονάδας	Μικτό Κέρδος	Τιμής (.000)	Όγκου
1	Τελικό	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	Κιλό	250.000,00	1.571,97	6,29	2,10	235.000,00	1.680,25	7,15	2,25	35,64	-31.439,43
2	Τελικό	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	Κιλό	350.000,00	639,69	1,83	0,61	362.000,00	705,90	1,95	0,30	-111,38	7.310,72
3	Ενδιάμεσο	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	0,00	0,00	0,43	0,00	0,00	0,00	0	-0,43	0,00	0,00

Πίνακας 19 (Απόκλιση Πωλήσεων)

Β.ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ**Γ.ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ****Δ.ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΠΩΛΗΣΗΣ****Ε.Αποκλίσεις-Στοιχείων Προϊόντων**

2.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΩΣΗ ΥΛΙΚΩΝ

Α.Αποκλίσεις Υλικών ανά Παραγόμενο Προϊόν

Πίνακας : Απόκλιση Υλικών ανά Παραγόμενο Προϊόν

Απόκλιση Υλικών ανά Παραγόμενο Προϊόν

Κωδικός : Z001

Περιγραφή : Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό

α/α	Είδος Υλικού				Πρότυπη Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Πραγματική Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Απόκλιση	
	Κωδικός	Περιγραφή	Κατηγορία	Μονάδα			Ανά Μανάδα	%
1	A01	Μπούτι χοιρινό	A Ύλη	Κιλό	0,75	0,76	0,01	1,33 %
2	A02	Κολλαγόνο	A Ύλη	Κιλό	0,09	0,09	-0,01	-5,56 %
3	B01	Αλάτι	B Ύλη	Κιλό	0,02	0,02	0,00	-4,55 %
4	B06	VITACEL WF-200	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,01	0,00	-16,67 %
5	B10	RCB	B Ύλη	Κιλό	0,00	0,00	0,00	0,00 %
6	B11	HAME BRINE	B Ύλη	Κιλό	0,04	0,04	0,00	-5,41 %
7	B12	Άρωμα Ζαμπόν	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,01	0,00	-14,29 %
8	B13	Ασκορβικό Νάτριο	B Ύλη	Κιλό	0,00	0,00	0,00	-25,00 %
9	B14	Σόγια	B Ύλη	Κιλό	0,02	0,02	0,00	-10,53 %
10	Σ01	Φίλμ	Υλ. συσκ.	Κιλό	0,01	0,09	0,08	800,00 %
11	Σ02	Ετικέττα Συστατικών	Υλ. συσκ.	Τέμ.	1,00	0,00	-1,00	-100,00 %
12	Σ03	Ετικέττα Φίρμας	Υλ. συσκ.	Τέμ.	1,00	0,00	-1,00	-100,00 %

Κωδικός : Λ001

Περιγραφή : Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης

α/α	Είδος Υλικού				Πρότυπη Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Πραγματική Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Απόκλιση	
	Κωδικός	Περιγραφή	Κατηγορία	Μονάδα			Ανά Μανάδα	%
1	A02	Κολλαγόνο	A Ύλη	Κιλό	0,35	0,36	0,01	2,86 %
2	A03	Χοιρινό κρέας	A Ύλη	Κιλό	0,07	0,07	-0,01	-7,14 %
3	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	A Ύλη	Κιλό	0,45	0,43	-0,02	-4,44 %
4	B01	Αλάτι	B Ύλη	Κιλό	0,02	0,02	0,00	5,00 %
5	B02	super fix 0.5%	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,01	0,00	-16,67 %
6	B03	Καρύκευμα	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,01	0,00	3,35 %
7	B04	Μοσχοκάρυδο	B Ύλη	Κιλό	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8	B05	Υγρός Καπνός	B Ύλη	Κιλό	0,00	0,00	0,00	0,00 %
9	B06	VITACEL WF-200	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,10	0,09	850,00 %
10	B07	Πρωτεΐνη Σόγιας	B Ύλη	Κιλό	0,01	0,10	0,09	880,00 %
11	B08	Άμυλο	B Ύλη	Κιλό	0,09	0,09	-0,01	-5,56 %
12	B09	Έντερο	B Ύλη	Μέτρο	2,67	2,73	0,06	2,25 %
13	Σ01	Φίλμ	Υλ. συσκ.	Κιλό	0,01	0,01	0,00	0,00 %
14	Σ02	Ετικέττα Συστατικών	Υλ. συσκ.	Τέμ.	1,00	1,00	0,00	0,00 %
15	Σ03	Ετικέττα Φίρμας	Υλ. συσκ.	Τέμ.	1,00	1,00	0,00	0,00 %

Κωδικός : ΑΕ01

Περιγραφή : Πρώτη ύλη MDM

α/α	Είδος Υλικού				Πρότυπη Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Πραγματική Μικτή Αναλ. Ανά Μανάδα	Απόκλιση	
	Κωδικός	Περιγραφή	Κατηγορία	Μονάδα			Ανά Μανάδα	%
1	A04	Υποπροϊόντα MDM	A Ύλη	Κιλό	2,50	2,58	0,08	3,20 %
2	Σ04	Νά?ύλον Σακούλα	Υλ. συσκ.	Τέμ.	1,00	1,00	0,00	0,00 %

Πίνακας 20 (Απόκλιση Υλικών ανά Παραγόμενο Προϊόν)

Β.Αποκλίσεις Υλικών Συνολικά

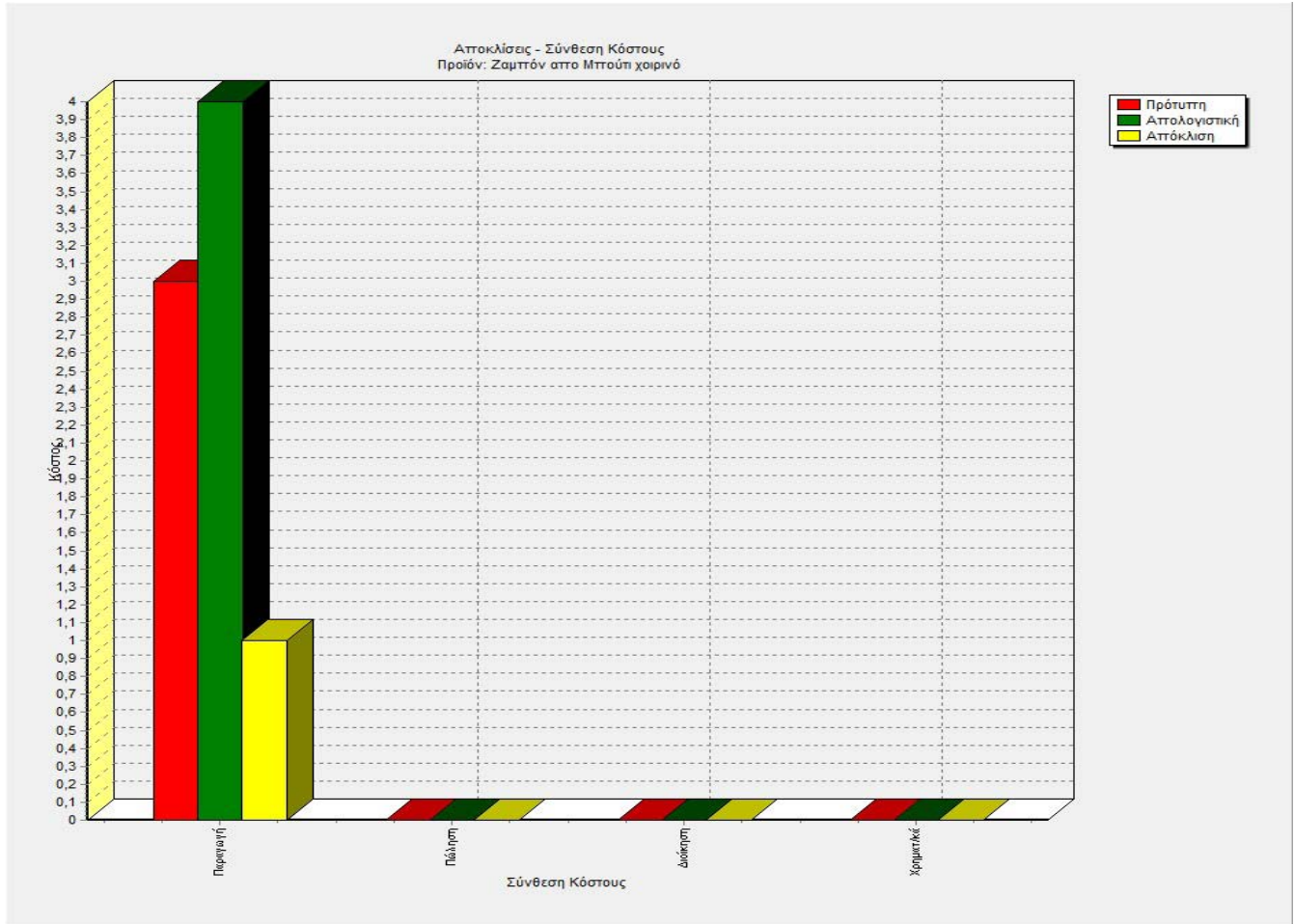
Πίνακας : Αποκλίσεις Υλικών Συνολικά

Αποκλίσεις Υλικών Συνολικά

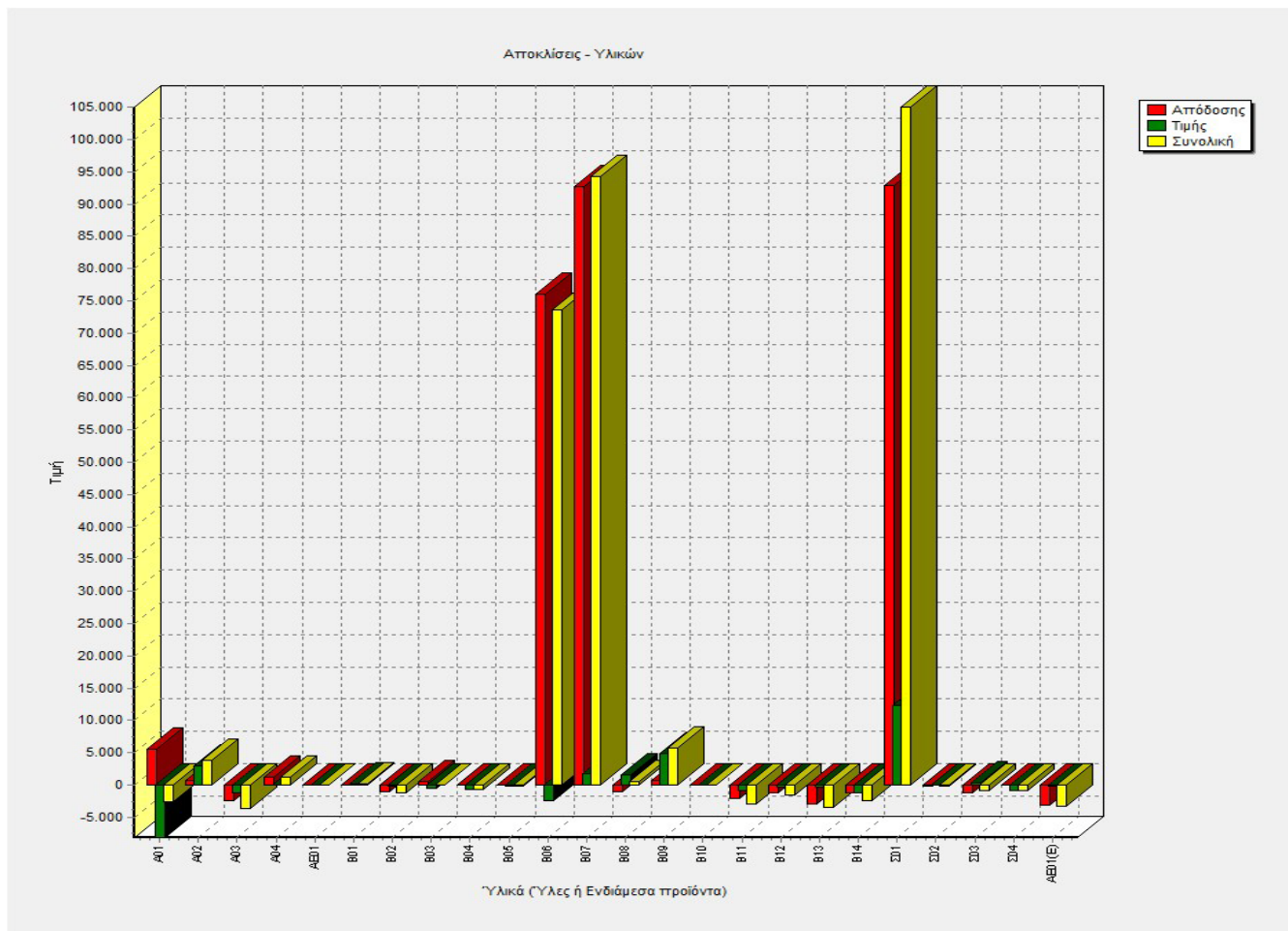
α/α	Είδος Υλικού				Πρότυπη Ποσότητα Ανάλωσης	Πρότυπη Τιμή Μονάδας	Πραγματική Ποσότητα Ανάλωσης	Πραγματική Τιμή Μονάδας	Απόκλιση Απόδοσης	Απόκλιση Τιμής	Συνολική Απόκλιση
	Κατηγορία	Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα							
1	Α΄Υλη	A01	Μπούτι χοιρινό	Κιλό	174.000,00	2,40	176.320,00	2,35	5.568,00	-8.170,64	-2.602,64
2	Α΄Υλη	A02	Κολλαγόνο	Κιλό	147.930,00	0,30	150.400,00	0,32	741,00	2.988,39	3.729,39
3	Α΄Υλη	A03	Χοιρινό κρέας	Κιλό	25.410,00	1,30	23.595,00	1,25	-2.359,50	-1.218,36	-3.577,86
4	Α΄Υλη	A04	Υποπροϊόντα MDM	Κιλό	400.000,00	0,10	412.800,00	0,10	1.280,00	0,00	1.280,00
5	Α΄Υλη	AE01	MDM	Κιλό	0,00	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Β΄Υλη	B01	Αλάτι	Κιλό	12.364,00	0,16	12.495,00	0,17	20,96	132,50	153,46
7	Β΄Υλη	B02	super fix 0.5%	Κιλό	2.178,00	2,75	1.815,00	2,65	-998,25	-182,23	-1.180,48
8	Β΄Υλη	B03	Καρύκευμα	Κιλό	2.178,00	6,00	2.251,00	5,80	438,00	-451,97	-13,97
9	Β΄Υλη	B04	Μοσχοκάρυδο	Κιλό	1.452,00	15,00	1.452,00	14,50	0,00	-730,42	-730,42
10	Β΄Υλη	B05	Υγρός Καπνός	Κιλό	726,00	9,20	726,00	9,00	0,00	-143,23	-143,23
11	Β΄Υλη	B06	VITACEL WF-200	Κιλό	6.414,00	2,50	36.805,00	2,43	75.977,50	-2.413,37	73.564,13
12	Β΄Υλη	B07	Πρωτεΐνη Σόγιας	Κιλό	3.630,00	2,90	35.574,00	2,95	92.637,60	1.681,50	94.319,10
13	Β΄Υλη	B08	Άμυλο	Κιλό	32.670,00	0,60	30.855,00	0,65	-1.089,00	1.552,53	463,53
14	Β΄Υλη	B09	Έντερο	Μέτρο	969.210,00	0,04	990.990,00	0,04	762,30	4.908,18	5.670,48
15	Β΄Υλη	B10	RCB	Κιλό	232,00	1,50	232,00	1,34	0,00	-36,16	-36,16
16	Β΄Υλη	B11	HAME BRINE	Κιλό	8.584,00	4,50	8.120,00	4,40	-2.088,00	-792,76	-2.880,76
17	Β΄Υλη	B12	Άρωμα Ζαμπόν	Κιλό	1.624,00	5,50	1.392,00	5,29	-1.276,00	-288,18	-1.564,18
18	Β΄Υλη	B13	Ασκορβικό Νάτριο	Κιλό	928,00	13,00	696,00	12,39	-3.016,00	-421,52	-3.437,52
19	Β΄Υλη	B14	Σόγια	Κιλό	4.408,00	2,80	3.944,00	2,50	-1.299,20	-1.183,20	-2.482,40
20	Υλικό συσκ.	Σ01	Φίλμ	Κιλό	5.950,00	5,00	24.510,00	5,50	92.800,00	12.230,50	105.030,50
21	Υλικό συσκ.	Σ02	Επικέττα Συστατικών	Τέμ.	595.000,00	0,00	363.000,00	0,00	-232,00	0,00	-232,00
22	Υλικό συσκ.	Σ03	Επικέττα Φίρμας	Τέμ.	595.000,00	0,01	363.000,00	0,01	-1.160,00	364,17	-795,83
23	Υλικό συσκ.	Σ04	Νά?ύλον Σακούλα	Τέμ.	160.000,00	0,08	160.000,00	0,08	0,00	-809,24	-809,24
24	Ενδιάμεσο	AE01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	163.350,00	0,43	156.090,00	0,43	-3.138,33	-177,25	-3.315,58

Πίνακας 21 (Αποκλίσεις Υλικών Συνολικά)

Γ.Αποκλίσεις-Σύνθεση Κόστους Προϊόντος



Δ.Αποκλίσεις-Υλικών



3.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Α.Αποκλίσεις Βάσης Επιμερισμού εξόδων

Πίνακας : Απόκλιση Βάσης Επιμερισμού Εξόδων - Τελικά Προϊόντα

Απόκλιση Βάσης Επιμερισμού Εξόδων - Τελικά Προϊόντα

α/α	Κωδικός Τμήματος	Προϊόν		Λεπτά ανά Μονάδα Προϊόντος			
		Κωδικός	Περιγραφή	Πρότυπη	Απολογ.	Απόκλιση	Απόκλιση %
1	ΤΠ1	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	2,88	3,67	0,79	21,57
2	ΤΠ1	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	0,64	0,63	-0,01	-2,24
1	ΤΕ1	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	0,15	0,16	0,01	4,46

Πίνακας 22 (Απόκλιση Βάσης Επιμερισμού Εξόδων - Τελικά Προϊόντα)

4.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

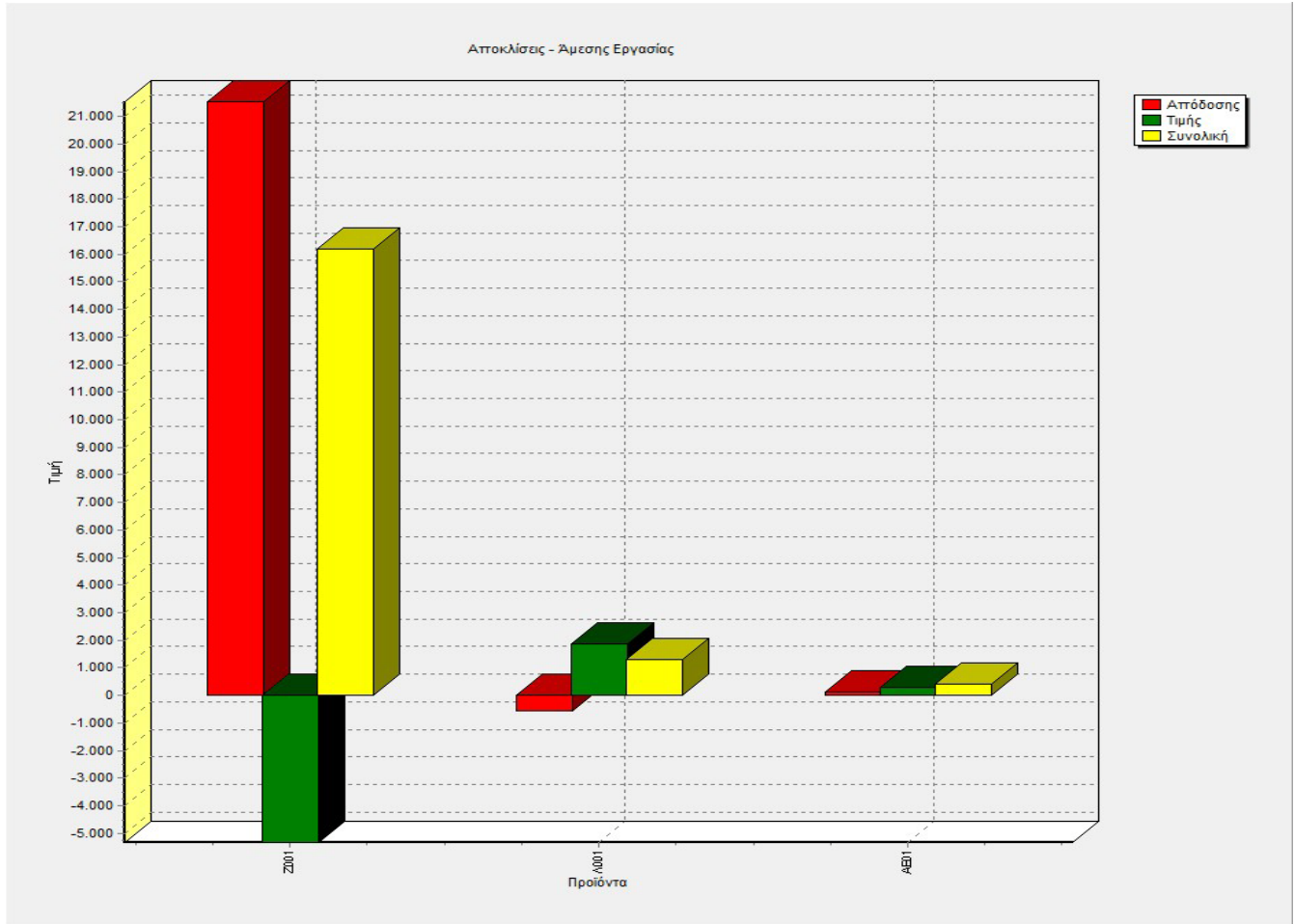
Α.Απόκλιση Άμεσης Εργασίας

Πίνακας : Απόκλιση Άμεσης Εργασίας

Απόκλιση Άμεσης Εργασίας

α/α	Προϊόν		Πρότυπ. Πραγματ. Σύνολα σε Λεπτά	Πραγματ. Σύνολα σε Λεπτά	Πρότυπ. Αξία Άμεσης Εργασίας	Πραγματ. Αξία Άμεσης Εργασίας	Πρότυπ. μισθός σε Ευρώ ανά Λεπτά	Πραγματ. μισθός σε Ευρώ ανά Λεπτά	Απόκλιση Αποδοτι- κότητας	Απόκλιση Τιμής	Συνολική Απόκλιση
	Κωδικός	Περιγραφή									
1	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	668.160,00	851.904,00	78.300,00	94.500,00	0,12	0,11	21.532,50	-5.332,50	16.200,00
2	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	232.320,00	227.238,00	26.100,00	27.400,00	0,11	0,12	-570,94	1.870,94	1.300,00
3	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	24.000,00	25.120,00	2.700,00	3.100,00	0,11	0,12	126,00	274,00	400,00
Γενικό Σύνολο			924.480,00	1.104.262,00	107.100,00	125.000,00	0,34	0,36	21.087,56	-3.187,56	17.900,00

Πίνακας 23 (Απόκλιση Άμεσης Εργασίας)

Β.Αποκλίσεις-Άμεσης Εργασίας

5.ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Α.Απόκλιση Εξόδων (Μεταβλητών, Σταθερών, Χρημ/κών)

Πίνακας : Απόκλιση Μεταβλητών Εξόδων

Απόκλιση Μεταβλητών Εξόδων

Περιγραφή Απόκλισης	Παραγωγή		Πωλήσεις		Διοίκηση	
	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία
Τιμής	-28.581,49	591,35	3.592,56	-145,82	-8.716,30	-1.448,79
Αποτελεσ/τας	18.491,91	147,94	554,76	184,92	3.698,38	406,82

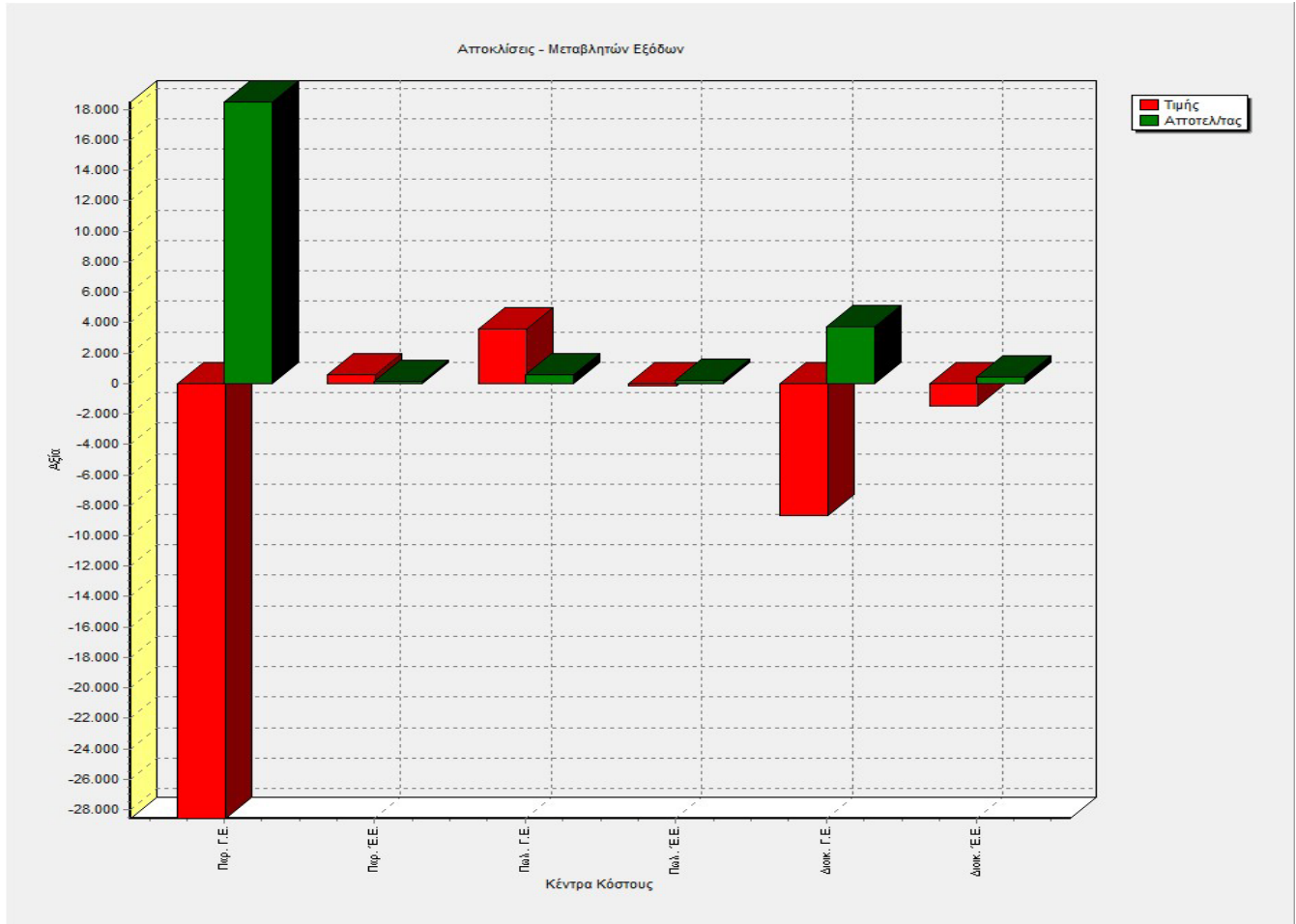
Απόκλιση Σταθερών Εξόδων

Περιγραφή Απόκλισης	Παραγωγή		Πωλήσεις		Διοίκηση	
	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία	Γενικά Έξοδα	Έμμεση Εργασία
Συνολική	-13.483,91	-507,45	-3.383,30	-285,96	-11.186,12	-469,22
Τιμών	13.000,00	-100,00	3.000,00	40,00	-1.000,00	400,00
Όγκου	-9.575,30	-147,31	-2.307,89	-117,85	-3.682,81	-314,27

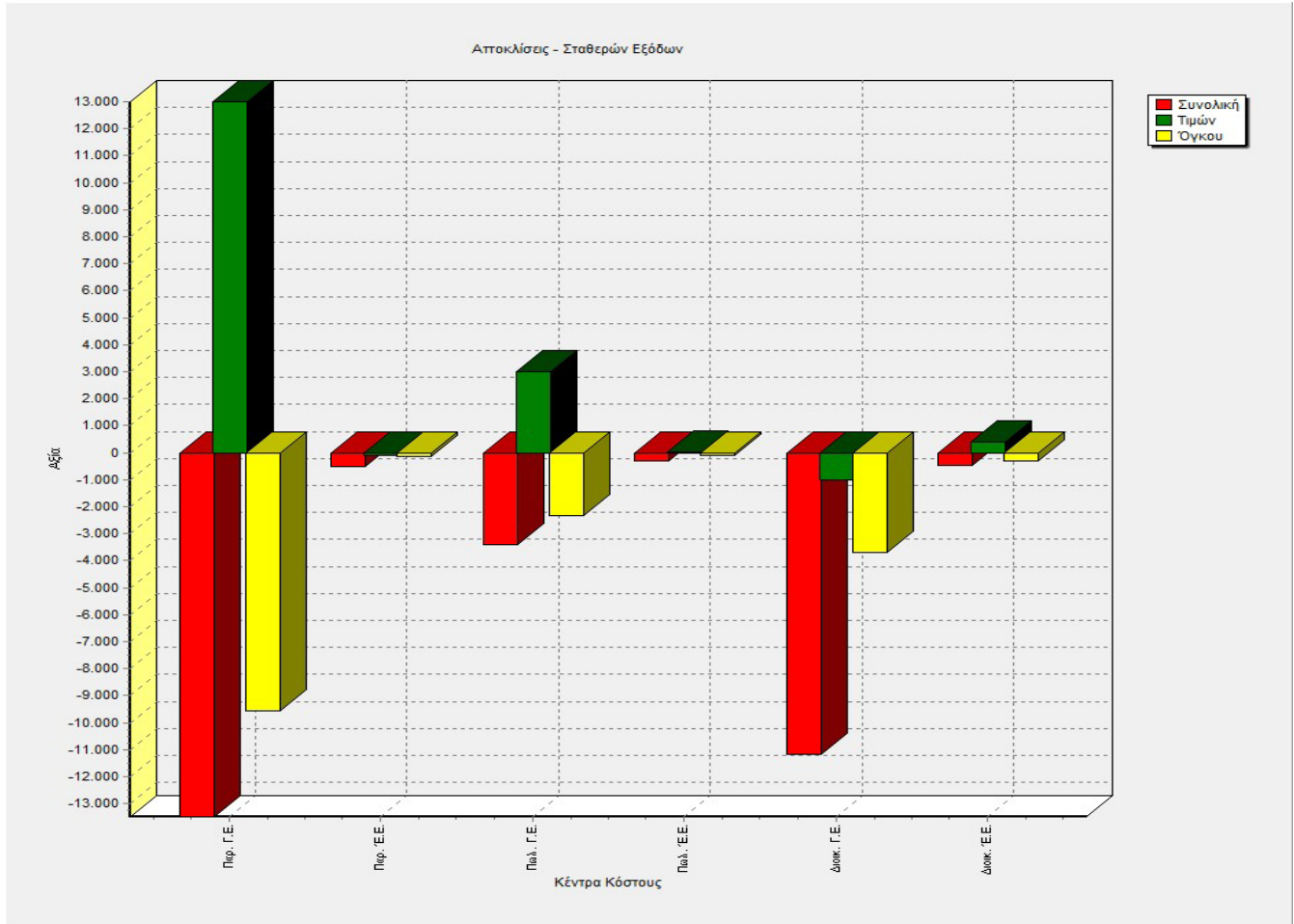
Απόκλιση Χρηματοοικονομικών Εξόδων

Περιγραφή Απόκλισης	Σταθερά	Μεταβλητά
Απόκλιση Τιμής	-2.716,30	1.134,81
Απόκλιση Αποτελεσματικότητας	3.698,38	14.793,52

Πίνακας 24 (Απόκλιση Μεταβλητών Εξόδων)

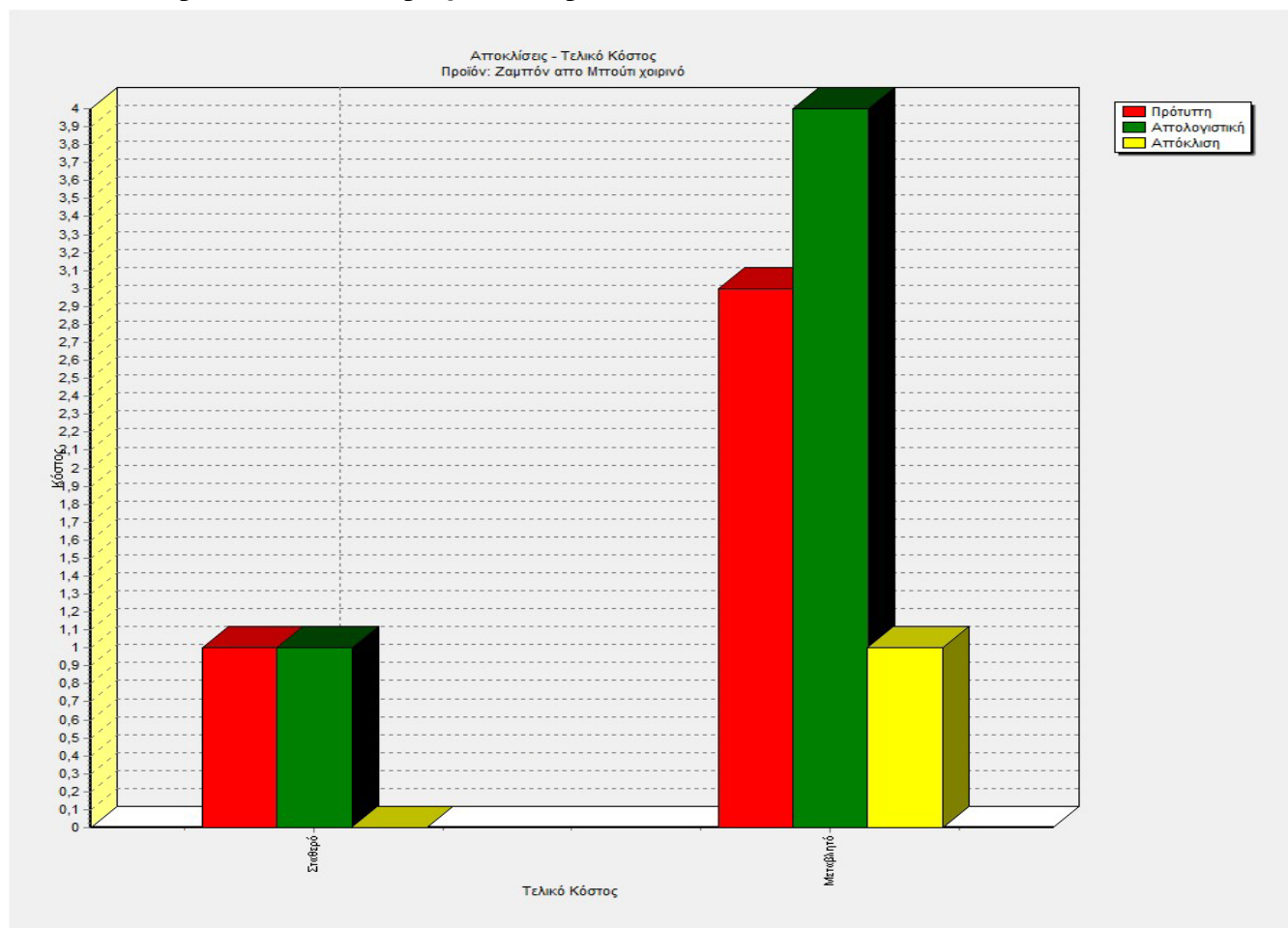
Β.Αποκλίσεις-Μεταβλητών Εξόδων

Γ.Αποκλίσεις-Σταθερών Εξόδων



6.ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Α.Αποκλίσεις-Τελικό Κόστος Προϊόντος



VII.ΔΕΙΚΤΕΣ

1. Πίνακας Δεικτών

Πίνακας : Πίνακας Δεικτών

Πίνακας Δεικτών

α/α	Προϊόντος				Δείκτης Όγκου Παραγωγής %	Δείκτης Αποδοτικότητας %	Δείκτης Δυναμικότητας %	Δείκτης Μέσης Παροχής Άμεσης Εργασίας	
	Κατηγορία	Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα				Μ.Β.Ε. ανά Μον.	Μον. ανά Μ.Β.Ε.
1	Τελικό	Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	Κιλό	92,43 %	78,43 %	117,85 %	0,27	3,67
2	Τελικό	Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	Κιλό	103,13 %	102,24 %	100,87 %	1,60	0,63
3	Ενδιάμεσο	ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	99,75 %	95,54 %	104,41 %	6,37	0,16

Σημ.: Μ.Β.Ε. = Μονάδα Βάσ. Επιμερισμού Εξόδων (Λεπτά)

Δείκτης Όγκου Παραγωγής = Πρότυπο Πραγματικό σύνολο σε Λεπτά / Προϋπολογισμένο σύνολο σε Λεπτά

Δείκτης Αποδοτικότητας = Πρότυπο Πραγματικό σύνολο σε Λεπτά / Πραγματικό σύνολο σε Λεπτά

Δείκτης Δυναμικότητας = Πραγματικό σύνολο σε Λεπτά / Πρότυπο σύνολο σε Λεπτά

Δείκτης Μέσης Παροχής Άμεσης Εργασίας (σε Λεπτά) = Πραγματική Παραχθείσα Ποσότητα / Λεπτά άμεσης Εργασίας

Πίνακας 25 (Πίνακας Δεικτών)

2.Δείκτης Απόδοσης

Πίνακας : Δείκτης Απόδοσης βασικών Υλικών του Προϊόντος

Δείκτης Απόδοσης βασικών Υλικών του Προϊόντος

Προϊόν			
Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Παραγωγή
Z001	Ζαμπόν απο Μπούτι χοιρινό	Κιλό	251.000,00

α/α	Κωδ. Ύλης	Περιγραφή Ύλης	Μον.Ύλης	Ανάλωση	Κιλό/ Μον.Ύλης	Μον.Ύλης /Κιλό	Ευρώ /Κιλό
1	A01	Μπούτι χοιρινό	Κιλό	176.320,00	1,32	0,76	2,40
2	A02	Κολλαγόνο	Κιλό	19.720,00	11,76	0,09	0,30

Δείκτης Απόδοσης βασικών Υλικών του Προϊόντος

Προϊόν			
Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Παραγωγή
Λ001	Λουκάνικο τύπου Φρανκφούρτης	Κιλό	352.000,00

α/α	Κωδ. Ύλης	Περιγραφή Ύλης	Μον.Ύλης	Ανάλωση	Κιλό/ Μον.Ύλης	Μον.Ύλης /Κιλό	Ευρώ /Κιλό
1	A02	Κολλαγόνο	Κιλό	130.680,00	2,78	0,36	0,30
2	A03	Χοιρινό κρέας	Κιλό	23.595,00	15,38	0,07	1,30
3	AE01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	156.090,00	2,33	0,43	0,43

Δείκτης Απόδοσης βασικών Υλικών του Προϊόντος

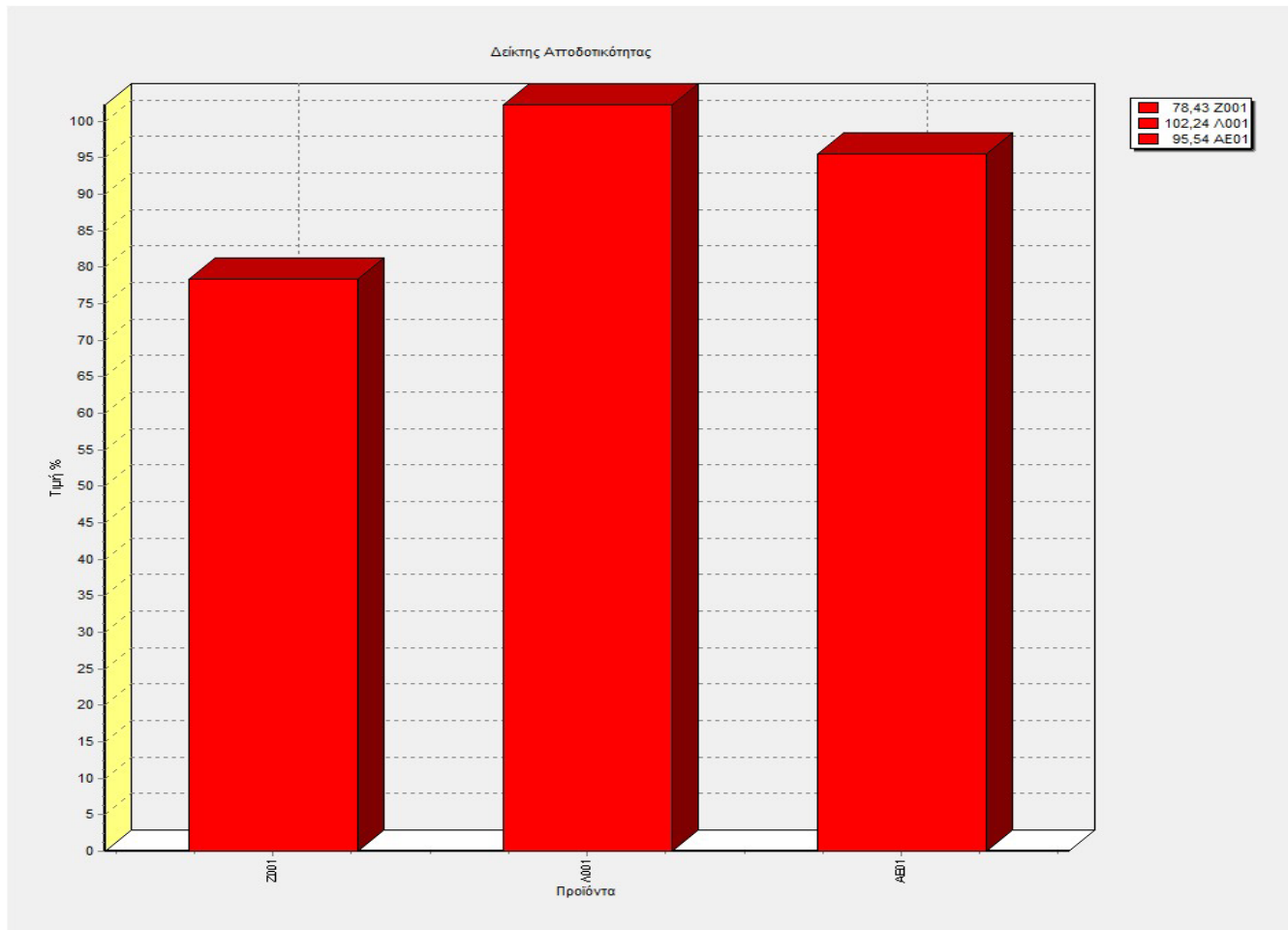
Προϊόν			
--------	--	--	--

Κωδικός	Περιγραφή	Μονάδα	Παραγωγή
ΑΕ01	Πρώτη ύλη MDM	Κιλό	160.400,00

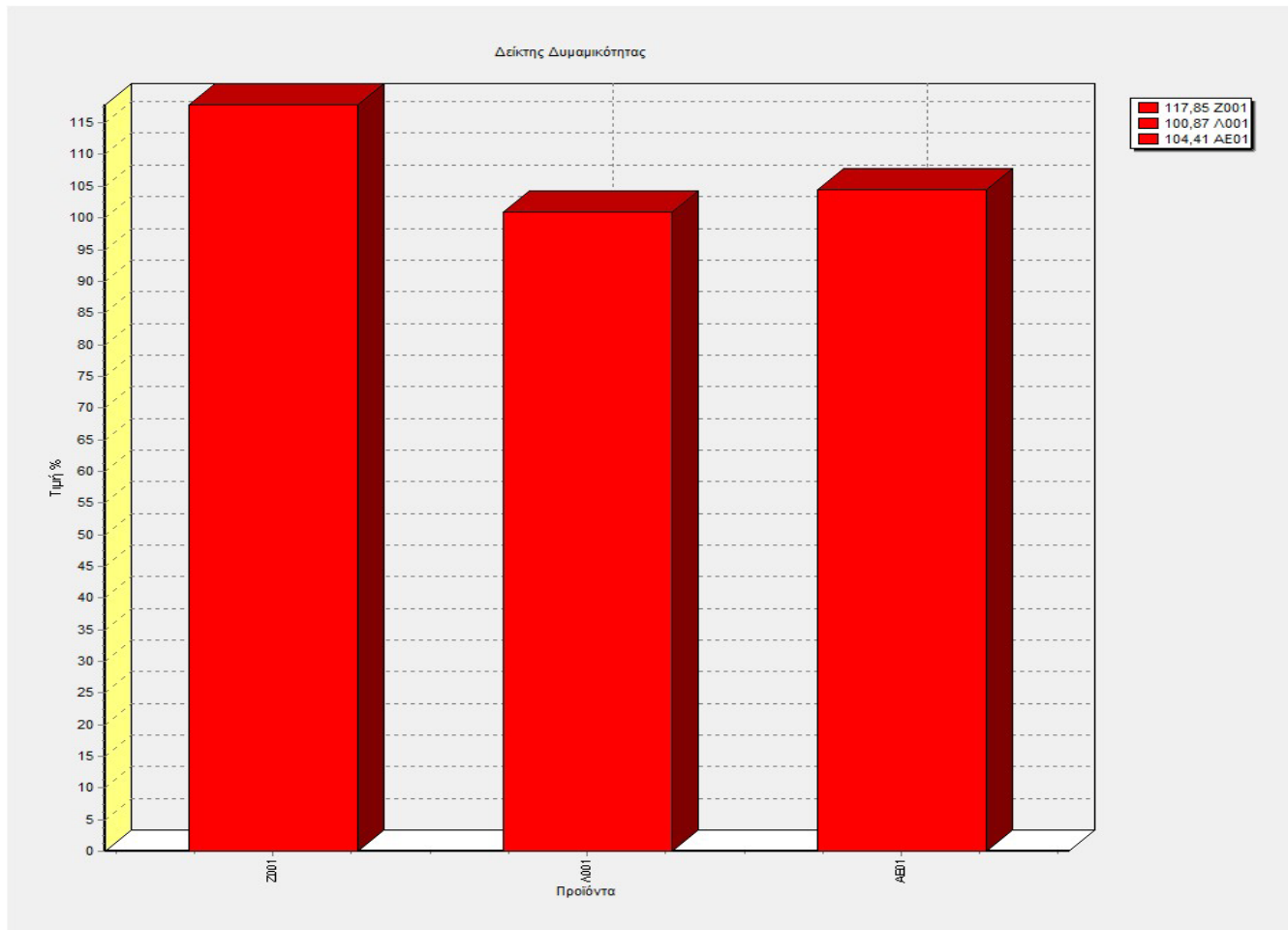
α/α	Κωδ. Ύλης	Περιγραφή Ύλης	Μον. Ύλης	Ανάλωση	Κιλό/ Μον. Ύλης	Μον. Ύλης /Κιλό	Ευρώ /Κιλό
1	A04	Υποπροϊόντα MDM	Κιλό	412.800,00	0,39	2,58	0,10

Πίνακας 26 (Δείκτης Απόδοσης βασικών Υλικών του Προϊόντος)

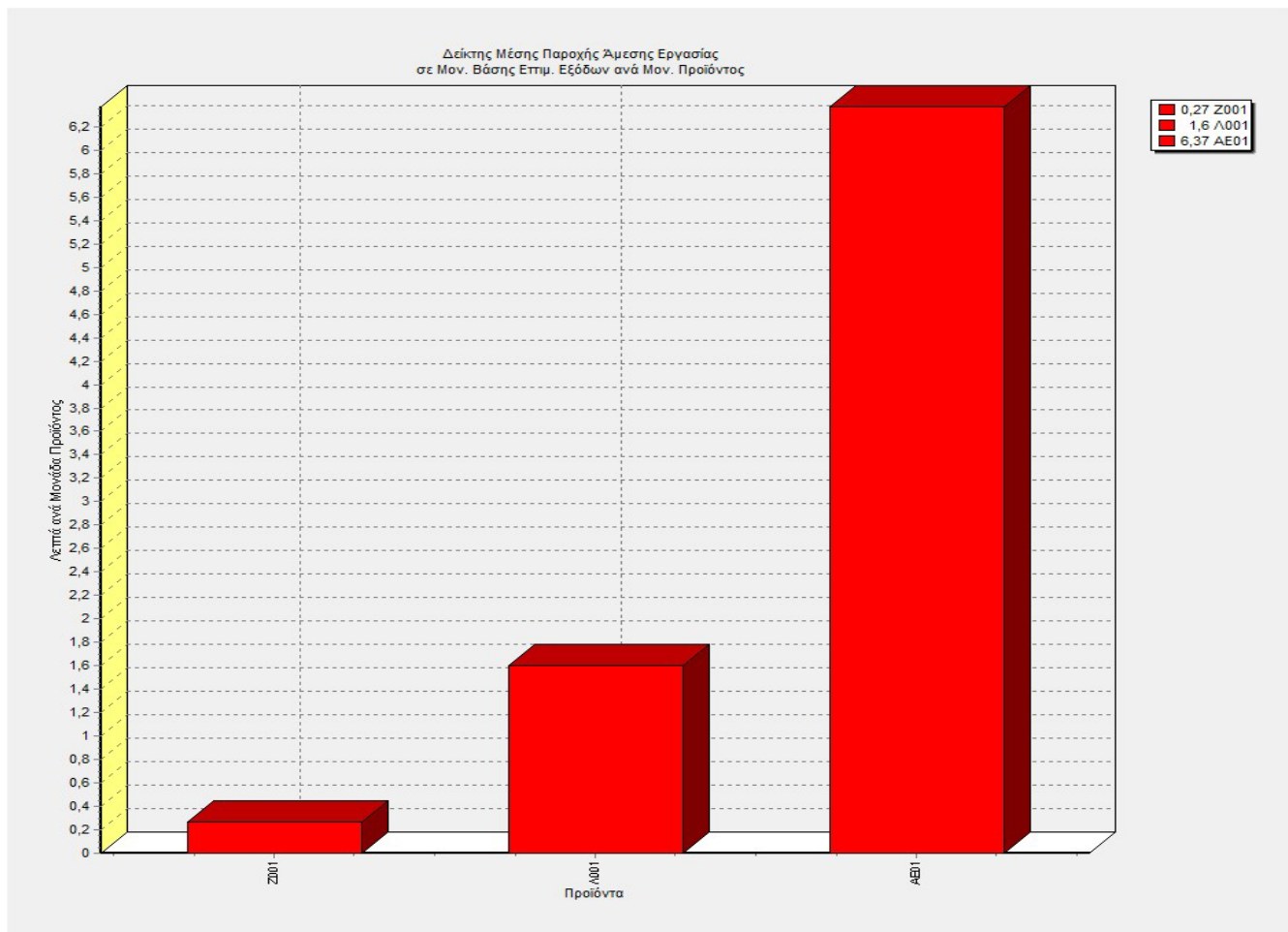
3.Δείκτης-Αποδοτικότητα



4. Δείκτης-Δυναμικότητας



5. Δείκτης-Μέσης Παροχής Άμεσης Εργασίας



6.Δείκτης-Απόδοσης Υλικών Προϊόντος

