

**Α.Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ &
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

**ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΔΗΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**

**Ο ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ:
ΧΑΤΖΗΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

ΠΑΤΡΑ 2007

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην τελευταία δεκαετία παρατηρούνται μεγάλες αλλαγές όσον αφορά το ανταγωνιστικό περιβάλλον των επιχειρήσεων. Αυτές οι αλλαγές ,σχετίζονται με τους ποικίλους τρόπους που προσπαθεί να εφαρμόσει μια επιχείρηση ,προκειμένου να ανταπεξέλθει στις απαιτήσεις του σύγχρονου ανταγωνισμού των επιχειρήσεων. Οι πιο σπουδαίοι παράγοντες που επηρεάζουν άμεσα το ανταγωνιστικό περιβάλλον μιας επιχείρησης είναι οι εξής:

- a) Η πραγματοποίηση επενδύσεων στη τεχνολογία αιχμής.
- b) Η εξειδίκευση του προσωπικού της.
- c) Η έρευνα και ανάπτυξη νέων προϊόντων.
- d) Η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία της επιχείρησης κλπ.

Σε αυτήν την πτυχιακή εργασία θα ασχοληθούμε με εκείνο τον παράγοντα που σχετίζεται με την αποτελεσματική, αποδοτική λειτουργία της επιχείρησης ,και έχει να κάνει με τον καθορισμό του κόστους των παραγόμενων προϊόντων και των προσφερόμενων υπηρεσιών ,ως ένα από τα βασικότερα στοιχεία λήψης ορθολογικών αποφάσεων της Διοίκησης Επιχειρήσεων. Θα δώσουμε έμφαση στην διαδικασία ενημερώσεως των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης ,σύμφωνα με τους κανόνες του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, όπως αυτοί εφαρμόζονται στην καθημερινή πρακτική των επιχειρήσεων, καθώς επίσης και στον προσδιορισμό των Αναλυτικών Αποτελεσμάτων της χρήσεως, σύμφωνα πάντα με την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Έτσι σκοπός αυτής της εργασίας είναι:

- a) Να παρέχει μια βασική επισκόπηση της έννοιας του κόστους
- b) Να αναλύσει τις δύο βασικές μεθόδους κοστολογήσεως, δηλαδή την εσωλογιστική και την εξωλογιστική κοστολόγηση.

- c) Λεπτομερή και αναλυτική περιγραφή όλων των σταδίων ενημερώσεως των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης μέχρι και τις εργασίες τέλους χρήσεως και του κλεισίματος των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης

- d) Εφαρμογή όλων των στοιχείων εσωλογιστικής κοστολόγησης σε πραγματική επιχείρηση μέχρι και της εξαγωγής του τελικού αποτελέσματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

- I. ΥΛΙΚΑ (ΟΜΑΔΑ 2):
- 24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
 - 25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
 - 26. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
 - 27. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- II. ΕΞΟΔΑ (ΟΜΑΔΑ 6)
- 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
 - 61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
 - 62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
 - 63. ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ
 - 64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
 - 65. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
 - 66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ.
 - 68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα κατά φύση συστατικά στοιχεία του κόστους είναι τα εξής:

- a) Άμεσα Υλικά
- b) Άμεση Εργασία
- c) Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

1.1 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ:

- a) Πρώτες ύλες: Είναι τα ενσώματα αγαθά που αγοράζει η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει στην παραγωγή των προϊόντων. Οι πρώτες ύλες διακρίνονται σε κύριες και δευτερεύουσες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο κόστος παραγωγής. Η αξία των πρώτων υλών αποτελεί συνήθως ένα σημαντικό μέρος του συνολικού κόστους ιδίως στις επιχειρήσεις εντάσεως πρώτων υλών και επιβαρύνει συνήθως κατά τρόπο άμεσο το κόστος των παραγόμενων προϊόντων.
- b) Βοηθητικές ύλες: Είναι τα υλικά αγαθά που είναι αναγκαία για την επεξεργασία των πρώτων υλών, τα οποία όμως δεν ενσωματώνονται στο τελικό προϊόν της παραγωγής.
- c) Υλικά συσκευασίας : Είναι τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιεί η οικονομική μονάδα με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της , ώστε αυτά να φτάσουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό να προσφέρονται στην πελατεία.
- d) Αναλώσιμα υλικά: Είναι τα υλικά αγαθά που σκοπό έχουν να συντηρήσουν το πάγιο εξοπλισμό και γενικά την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κυρίων και βοηθητικών υπηρεσιών.
- e) Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων: Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό την ανάλωσή τους για τη σωστή ρήση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.
- f) Είδη συσκευασίας: Είναι τα υλικά αγαθά που χρησιμοποιούνται από την ιδιωτική επιχείρηση για την συσκευασία των εμπορευμάτων ή προϊόντων και παραδίδονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενό τους.

ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΟΡΑΖΟΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

Στο κόστος κτήσεων των αγοραζόμενων υλικών περιλαμβάνεται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ (Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) και τις διεθνώς παραδεδειγμένες λογιστικές αρχές : Η τιμολογιακή αξία και τα ειδικά έξοδα αγορών. Δηλαδή:

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΚΤΗΣΕΩΝ ΥΛΙΚΩΝ} = \text{ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ} + \text{ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ}$$

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.:

Ειδικά έξοδα αγορών και τα υλικά έξοδα είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνεται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση υπό την έννοια , όπου θα λάβει η μεταφορά και αποθήκευση των αγοραζόμενων πρώτων και βοηθητικών υλών ,προϊόντων κλπ.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ

$$\begin{array}{l} \text{Μέσος ετήσιος} \\ \text{σταθμικός όρος} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Αξία αποθέματος στην} \\ \text{αρχή της χρήσης} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Αξία αγορών} \\ \text{χρήσεων} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Ποσότητα αποθεμάτων} \\ \text{στην αρχή της χρήσεως} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Αγορασμένη} \\ \text{ποσότητα κατά} \\ \text{τη χρήση} \end{array}}$$

- 2) Περιοδικός μέσος σταθμικός όρος = $\frac{\text{Αξία αποθέματος βραχυχρόνιας περιόδου} + \text{Αξία αγορών βραχυχρόνιας περιόδου}}{\text{Ποσότητα αποθέματος στην αρχή της βραχυχρόνιας περιόδου} + \text{Αγορασμένη ποσότητα στη βραχυχρόνια περιόδο}}$
- 3) Κινητός μέσος = $\frac{\text{Αξία αποθέματος κατά το χρόνο αναλώσεως}}{\text{Ποσότητα αποθεμάτων κατά το χρόνο αναλώσεως}}$
- 4) Κόστος κτήσεως της αναλωθείσας ποσότητας = Κάθε εξαγωγή αποτιμάται στο πραγματικό κόστος κτήσεως της εξαγόμενης ποσότητας
- 5) Σειρά εξαντλήσεως FIFO = Το πρώτο εισαχθέν θεωρείται κατά τεκμήριο ,πρώτο εξαχθέν.
- 6) Αντίστροφη προς τη σειρά εξαντλήσεως LIFO = Το τελευταίο εισαχθέν θεωρείται κατά τεκμήριο πρώτο εξαχθέν.

1.2 ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

- a) Οργανικά έξοδα : Είναι τα έξοδα εκείνα τα οποία αναφέρονται στη ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζονται με τα οργανικά έξοδα ,έτσι ώστε να προσδιορίσουμε το οργανικό αποτέλεσμα της εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας. Τα οργανικά έξοδα λέγονται επίσης και τακτικά έξοδα επειδή επαναλαμβάνονται συνήθως και κατά τακτά χρονικά διαστήματα..
- b) Ανόργανα έξοδα : Είναι εκείνα που δε αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δε συσχετίζονται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες όπως π.χ η αγορά από μια βιομηχανική επιχείρηση.
- c) Ομαλά έξοδα: Είναι εκείνα που ενσωματώνονται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας επειδή βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές . Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή ,εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσεως που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής.
- d) Ανώμαλα έξοδα : Είναι εκείνα που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Τα έξοδα αυτά εμφανίζουν έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης ή μη οργανικής ζημιάς όπως π.χ στην περίπτωση υποαπασχολήσεως της οικονομικής μονάδας ή τμημάτων αυτής ,το κόστος των σταθερών εξόδων που αντιστοιχεί στο βαθμό υποαπασχόλησης.

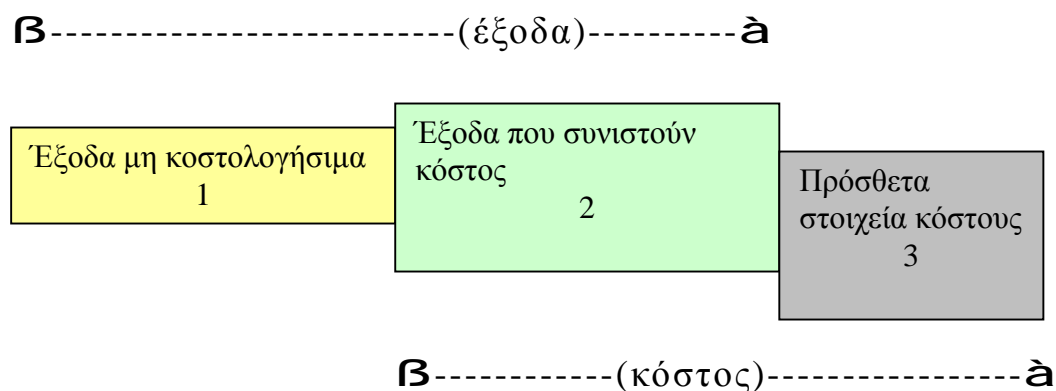
Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημιές και μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς αποτελεσμάτων .

ΕΞΟΔΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ως κοστολογημένα έξοδα εννοούμε τα έξοδα που πρέπει να βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών της επιχείρησης ,δηλαδή το κόστος των λειτουργιών παραγωγής, διοικήσεως ,διαθέσεως, ερευνών – αναπτύξεων και χρηματοοικονομικής και όχι μόνο τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των παραγόμενων προϊόντων .

Οι σχέσεις – κόστους αποδίδονται με το ακόλουθο διάγραμμα:



Το τμήμα 1 παριστάνει τα πραγματοποιηθέντα έξοδα που για διάφορους λόγους δεν είναι κοστολογήσιμα , όπως είναι τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και το κόστος αδράνειας .

Το τμήμα 2 περιλαμβάνει τα έξοδα που από τη φύση και την έκτασή τους εισέρχονται στο λειτουργικό κόστος και συνιστούν το μεγαλύτερο μέρος του .

Το τμήμα 3 εμφανίζει υπολογιστικά , κυρίως , έξοδα τα οποία ενώ βαρύνουν το λειτουργικό κόστος , συνιστούν συγχρόνως ιδιωφελή πρόσοδο του επιχειρηματία ή περιουσιακό στοιχείο που ανήκει στην επιχείρηση (τεκμαρτό ενοίκιο, ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου) .

ΑΝΩΜΑΛΑ ΕΞΟΔΑ

Τα έξοδα που κρίνονται πως δεν βρίσκονται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται, δηλαδή τα καθ' υπέρβαση του ομαλού- ανώμαλα έξοδα, δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Π.χ:

- Τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσαυξήσεις φόρων.
- Οι προσαυξήσεις λόγω καθυστέρησης καταβολής εισφορών και συνεισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- Οι τόκοι υπερημερίας γραμματίων, δανείων κλπ.
- Οι υπερημερίες που καταβάλλονται στο τελωνείο ή στην ελεύθερη ζώνη λόγω καθυστέρησης παραλαβής φορτίων.
- Οι ποινικές ρήτρες και οι καταπτώσεις εγγυήσεων.
- Τα ελλείμματα ταμείων.

Τα έξοδα από τη φύση τους δε θεωρούνται κοστολογήσιμα , άλλα αρνητικά στοιχεία των εσόδων. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται:

- a) Τα έξοδα που δεν προκύπτουν από την κανονική και συνήθη εκμετάλλευση όπως π.χ:
 - Οι αποσβέσεις των εξόδων ιδρύσεως.
 - Οι αποσβέσεις των εξόδων πρώτης εγκατάστασης.
- b) Τα έξοδα εκμεταλλεύσεως που αποσκοπούν στη κάλυψη κινδύνων όπως π.χ:
 - Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις γηπέδων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων χαρτοφυλακίου, χρεογράφων τίτλων συμμετοχής κλπ.
 - Τα ασφάλιστρα των πιστώσεων που παρέχει η επιχείρηση στην πελατεία της.

ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΟΥ ΔΕ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Οι φόροι και τα τέλη που η επιχείρηση επιρρίπτει στην κατανάλωση και αποδίδει στο Δημόσιο δεν ενσωματώνονται στο κόστος, γιατί δε βαρύνουν την επιχείρηση π.χ ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως δε συνιστά δαπάνη της επιχείρησης αλλά συμμετοχή του Δημοσίου στα κέρδη της εταιρείας και συνεπώς, ο φόρος αυτός δεν είναι κοστολογήσιμο στοιχείο . Επίσης δεν συνιστούν κοστολογήσιμα στοιχεία οι έκτακτοι φόροι που επιβάλλονται εφάπαξ.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να επιβαρύνει το λειτουργικό κόστος με υπολογιστικά έξοδα , τα οποία όμως , τελικά δεν προσauξάνουν το κόστος των παραγόμενων προϊόντων .

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΙΜΑ ΕΞΟΔΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ.

Τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των παραγόμενων προϊόντων είναι το κόστος της λειτουργίας παραγωγής (μειωμένο κατά το κόστος αδράνειας) ,που αφορά μόνο την παραγωγή προϊόντων κατά το ακόλουθο σχήμα:

Κόστος λειτουργίας παραγωγής
Κόστος λειτουργίας Διοικήσεως
Κόστος λειτουργίας Διαθέσεως
Κόστος λειτουργίας Έρευνας-Ανάπτυξης
Κόστος λειτουργίας Χρηματοοικονομικής

1.3 ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΦΕΡΟΥΝ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΠΟΙΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ.

- Οι επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από Ορκωτό Ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, υποχρεούνται να τηρούν την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ και συνεπώς να εφαρμόζουν την εσωλογιστική κοστολόγηση που προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ σε μηνιαία ή ετήσια βάση.
- Οι λοιπές επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα , οι οποίες με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ υποχρεώνονται να τηρούν «Βιβλίο Αποθήκης» και εφόσον δεν τηρούν προαιρετικά την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ ,οφείλουν να τηρούν το εξωλογιστικό « Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου ».
- Τέλος οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δεν τηρούν την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ , ούτε Βιβλίο Αποθήκης και συνεπώς δεν τηρούν και Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου, προσδιορίζουν το κόστος των παραγόμενων προϊόντων με τη χρησιμοποίηση εσωλογιστικών και εξωλογιστικών εμπειρικών στοιχείων .

ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ , εσωλογιστική κοστολόγηση τηρείται όταν το κόστος των τελικών φορέων προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές από τους λογαριασμούς του Σχεδίου Λογαριασμών από τους οποίους προκύπτει επίσης και το μεικτό αποτέλεσμα κατά προϊόν (ή υπηρεσία) και κατά ομάδα προϊόντων.

Κατά την εσωλογιστική κοστολόγηση (ολοκληρωμένη μορφή), το κόστος των τελικών φορέων προσδιορίζεται από στοιχεία που βρίσκονται καταχωρημένα στους οικείους λογαριασμούς των κέντρων κόστους ή των υπηρεσιών. Με τη πλήρη αυτή μορφή της ,η κοστολόγηση οδηγεί στο σχηματισμό του κόστους ,όχι μόνο της παραγωγικής διαδικασίας και των υποδιαίρέσεών της αλλά και των λοιπών βασικών λειτουργιών της μονάδας, ώστε να προκύπτει από τους λογαριασμούς της κοστολογικής οργανώσεως , (λογαριασμούς του Σχεδίου Λογαριασμών), τουλάχιστον το μικτό αποτέλεσμα κατά προϊόν (ή υπηρεσία) ,ή κατά ομάδα προϊόντων.

Επίσης η ερμηνευτική εγκύκλιο του ν.δ 4/1968 που αναφέρει, ότι εσωλογιστική κοστολόγηση είναι η, με κατάλληλες διαδικασίες και εγγραφές, παρακολούθηση της εσωτερικής διακινήσεως των πρώτων κλπ υλών, η κατανομή αυτών κατά ποσότητα και αξία σε κάθε είδος των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων , καθώς και η γενικότερη διαμόρφωση του κόστους των προϊόντων, εφόσον για το σκοπό αυτό τηρούνται βιβλία σε τρόπο , ώστε να προκύπτουν από αυτά , συγκεντρωτικά στοιχεία για κάθε προϊόν , το βραδύτερο στο τέλος του χρόνου.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Κατά Ε.Γ.Λ.Σ εξωλογιστική κοστολόγηση (ατελής μορφή) τηρείται όταν το λειτουργικό κόστος δε σχηματίζεται με λογιστικές εγγραφές. Στη μορφή αυτή κοστολογήσεως το λειτουργικό κόστος δεν καταλογίζεται στους τελικούς φορείς με βάση τα κατά περίπτωση ορθά επιστημονικά κριτήρια.

Η κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται ως εξωλογιστική στις εξής περιπτώσεις :

- Όταν τα στοιχεία του κόστους παρακολουθούνται μεν εσωλογιστικά , αλλά για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους δε γίνεται οποιαδήποτε κοστολογική επεξεργασία , ούτε το κόστος αυτό συνδέεται με τους τελικούς φορείς. Στην περίπτωση αυτή, το κόστος των αποθεμάτων ετοίμων και ημιτελών προϊόντων τέλους χρήσεως, προσδιορίζεται εμπειρικά με σκοπό την αποτίμηση της απογραφής. Τέτοια μορφή κοστολόγησης εφαρμόζουν οι οικονομικές μονάδες που κατά κανόνα δεν εφαρμόζουν σύστημα διαρκούς απογραφής αποθεμάτων και δεν εκδίδουν στοιχεία παρακολούθησης των ποσοτικών διακινήσεων των αποθεμάτων μέσα στην ίδια την μονάδα.
- Όταν τα κατ' είδος στοιχεία του κόστους , ο σχηματισμός του λειτουργικού κόστους και το κόστος των φορέων παρακολουθούνται εσωλογιστικά , αλλά οι σχετικοί ποσοτικοί και κατ' αξία μερισμοί και καταλογισμοί γίνονται αυθαίρετα και δεν στηρίζονται σε παραστατικά έγγραφα και προϋπολογιστικά δεδομένα όπως πχ τα δελτία βιομηχανοποιήσεως και παραγωγής , τα δελτία απασχόλησης προσωπικού, οι τεχνικές προδιαγραφές και τα ποσοτικά πρότυπα.
- Όταν τα στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος δεν παρακολουθούνται στο σύνολό τους λογιστικά όπως π.χ περιπτώσεις που δε τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία..

Είναι δυνατόν λοιπόν να εξαχθεί το συμπέρασμα ότι ο Κ.Β.Σ εννοεί ως εξωλογιστική κοστολόγηση , τη διαδικασία που καθιερώνει με τις διατάξεις του άρθρου 8δ12 για την τήρηση του Βιβλίου Παραγωγής-Κοστολόγησης.

Οι λογιστές και οι κοστολόγοι αντιλαμβάνονται τη κοστολόγηση ως τη διαδικασία προσδιορισμού του κόστους προϊόντων ή υπηρεσιών , που οπωσδήποτε στηρίζεται στα κοστολογικά στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς Εξόδων και Αποθεμάτων και η όποια διαδικασία , μπορεί να διεξάγεται είτε με λογιστικές εγγραφές, οπότε πρόκειται περί εσωλογιστικής κοστολογήσεως, είτε με απλογραφικό τρόπο , δηλαδή όχι με λογιστικές εγγραφές , οπότε πρόκειται περί εξωλογιστικής κοστολογήσεως.

1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η λογιστική του κόστους ασχολείται με τον προσδιορισμό του κόστους των διάφορων ενδιάμεσων και τελικών φορέων κόστους (λειτουργιών, προϊόντων, έργων, υπηρεσιών κλπ) όλων των οικονομικών μονάδων .Π.χ ,μια οικονομική μονάδα ασχολείται με κατασκευές οικοδομών. Σε αυτή την περίπτωση, η οικοδομή είναι ο τελικός φορέας του κόστους, σε αντίθεση με τις επιμέρους εργασίες, όπως τα χτισίματα , σοβατίσματα κλπ, που είναι ενδιάμεσοι φορείς κόστους.

Επίσης ,η λογιστική του κόστους μελετάει τη διαμόρφωση αναλυτικά και επεξεργάζεται πλήθος από πληροφορίες και παρέχει αναλυτικές πληροφορίες για την εκμετάλλευση , ονομάζεται και Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΚΟΠΟΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

- § Ο καθορισμός της τιμής πώλησης του προϊόντος που προκύπτει, αν στο κόστος του προϊόντος ή της υπηρεσίας , προσθέσουμε το επιδιωκόμενο μεικτό κέρδος.
- § Ο προσδιορισμός του άριστου σημείου της παραγωγικής και της συναλλακτικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας (νεκρό σημείο ισορροπίας) .
- § Η σύγκριση με το κόστος που επιτυγχάνουν άλλες οικονομικές μονάδες.
- § Η στρατηγική που πρέπει να ακολουθήσει η οικονομική μονάδα για να επιτύχει συμπίεση του κόστους της

Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ

Η εσωλογιστική κοστολόγηση στα πλαίσια του Ε.Γ.Λ.Σ, επιτυγχάνεται με την ομάδα 9 των λογαριασμών , η οποία αποτελεί αυτοτελές λογιστικό κύκλωμα. Τα πρωτογενή στοιχεία για τον προσδιορισμό του κόστους τα παίρνουμε από τους λογαριασμούς της ομάδας 2 (Αποθέματα) , της ομάδας 6 (Οργανικά έξοδα κατ' είδος) , ομάδας 7 (Οργανικά έσοδα κατ' είδος) , και ομάδας 8 (Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων 81 ως 85) της Γενικής Λογιστικής.

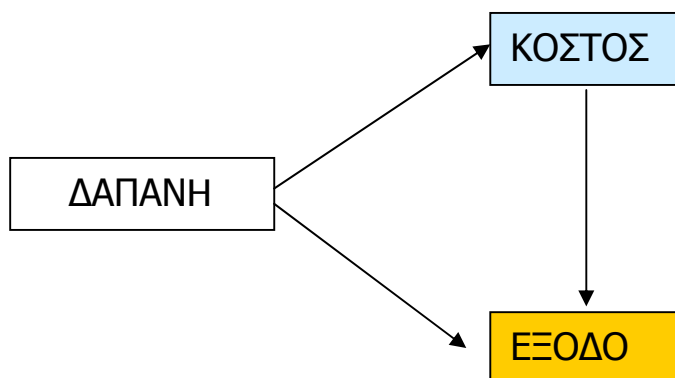
ΕΝΝΟΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ,ΕΞΟΔΟΥ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΞΟΔΟΥ.

Ως κόστος μπορούμε να ορίσουμε τη διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή αυλών αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

- a) Κόστος τρέχουσας μορφής, έχουμε όταν διατίθεται αγοραστική δύναμη για αγαθά ή υπηρεσίες που πρέπει να μεταπωληθούν αυτούσια ή μετά από κατεργασία σε βραχύ χρονικό διάστημα , συνήθως μικρότερο από μια διαχειριστική χρήση. (Π.χ εμπορεύματα, πρώτες ύλες κλπ).
- b) Κόστος πάγιας μορφής, έχουμε όταν το αγαθό ή οι υπηρεσίες που αποκτώνται από την οικονομική μονάδα, χρησιμοποιούνται άμεσα ή έμμεσα για μεγάλο χρονικό διάστημα που υπερβαίνει οπωσδήποτε τους δώδεκα μήνες.

ΣΧΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΗΣ

- § Ως Έξοδο ορίζεται το εξαφανιζόμενο κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσης.
- § Δαπάνη είναι η διαδικασία, ή η ενέργεια πραγματοποίησης κόστους ή εξόδων ,καθώς και η χρηματική του έκφραση.



Σχηματική παράσταση δαπάνης

1.5 ΕΣΟΔΟ

ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΕΣΟΔΟΥ

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται άμεσα ή έμμεσα από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση αγαθών-υπηρεσιών και δικαιωμάτων.

1.6 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

ΟΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η λειτουργική διάρθρωση της επιχείρησης αποτελείται από:

- 1) Τη λειτουργία της Παραγωγής: Περιλαμβάνει όλες τις διαδικασίες που αφορούν την παραγωγή του προϊόντος. Αυτή η λειτουργία αναπτύσσεται σε παραγωγικές μονάδες, όπως βιομηχανικές, παροχές υπηρεσιών κτλ, εκτός από τις εμπορικές.
- 2) Τη λειτουργία της Διοίκησης: Ασχολείται με όλα όσα αφορούν στη Διοίκηση της οικονομικής μονάδας και κυρίως με τα πέντε βασικά συστατικά της Διοίκησης: προγραμματισμός, οργάνωση, διεύθυνση, συντονισμός και έλεγχος.
- 3) Τη λειτουργία της Διάθεσης: Ασχολείται κυρίως με όλα όσα πρέπει να γίνουν , ώστε να διατεθούν τα αγαθά στην αγορά.

- 4) Τη Χρηματοοικονομική λειτουργία: Έχει ως αντικείμενό της, την εξασφάλιση των χρηματικών πόρων που είναι απαραίτητοι για την απρόσκοπτη λειτουργία της επιχείρησης.
- 5) Τη λειτουργία Ερευνών-Ανάπτυξης: Μελετάει επιστημονικά το πώς το προϊόν θα γίνει ανταγωνιστικό. Σχεδιάζει καινοτομίες , νέες παραγωγικές μεθόδους, νέα προϊόντα κλπ.

ΑΜΕΣΑ-ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ – ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ.

Αν τα έξοδα κατ' είδος αφορούν αποκλειστικά μια λειτουργία (ένα προορισμό), τότε λέγονται άμεσα έξοδα. Αν όμως αφορούν περισσότερες λειτουργίες , λέγονται έμμεσα . Για να προσδιορίσουμε το κόστος μιας λειτουργίας , υπολειτουργίας κλπ (λειτουργικό κόστος) , επιμερίζουμε τα έμμεσα έξοδα.

Αν τώρα ένα έξοδο κατ' είδος αφορά σε περισσότερες από μια λειτουργίες, τότε, όπως αναφέραμε, είμαστε υποχρεωμένοι να την επιμερίσουμε συντάσσοντας το φύλλο μερισμού. Για την σύνταξη του φύλλου μερισμού είναι απαραίτητο να καθορίσουμε τη βάση ή το κλειδί του επιμερισμού , δηλαδή το ποιο ποσό από το συνολικό ύψος ενός έμμεσου εξόδου, καταλογίζεται σε κάθε λειτουργία. Τα ποσά αυτά τα καθορίζει κάθε επιχείρηση με όση ακρίβεια μπορεί, ώστε να είναι ακριβές και το κόστος κάθε λειτουργίας.

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

Φύλλο μερισμού

Έστω ότι μια επιχείρηση παρουσιάζει τα παρακάτω υπόλοιπα σε € στους λογαριασμούς των Εξόδων:

60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού: 60.000 €

61. Αμοιβές και έξοδα τρίτων: 50.000 €

62. Παροχές τρίτων: 3.000 EURO €

64. Διάφορα έξοδα: 8.000 €

66. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος: 10.000 €

Ζητείται να συνταχθεί στο «Φύλλο Μερισμού», αν τα έξοδα βαρύνουν τη λειτουργία της Παραγωγής κατά 70%, τη λειτουργία της Διοίκησης κατά 20% και τη λειτουργία της Διάθεσης κατά 10%.

Το φύλλο μερισμού με βάση τα παραπάνω μέτρα θα έχει ως εξής:

A/A	Κ.Λ	ΛΟΓΑΡΙΑ- ΣΜΟΙ	Ποσό	Έξοδα λειτουργίας της Παραγωγής (70%)	Έξοδα λειτουργί- ας της Διοίκησης (20%)	Έξοδα λειτουργί- ας της Διάθεσης (10%)
1	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60.000	42.000	12.000	6.000
2	61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.000	3.500	1.000	500
3	62	Παροχές τρίτων	3.000	2.100	600	300
4	64	Διάφορα έξοδα	8.000	5.600	1.600	800
5	66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	10.000	7.000	2.000	1.000
		ΑΘΡΟΙΣΜΑ	86.000	60.200	17.200	8.600

ΚΕΝΤΡΟ (ΘΕΣΗ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Ως κέντρο ή θέση κόστους μπορεί να ορισθεί μια περιοχή της όλης παραγωγικής διαδικασίας, η οποία για τη λειτουργία της, συγκεντρώνει άμεσα ή έμμεσα έξοδα. Ως κέντρο κόστους μπορεί να θεωρηθεί κάποιο τμήμα της επιχείρησης, συγκεκριμένη λειτουργία κλπ.

1.7 ΕΙΔΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Στο κόστος παραγωγής των προϊόντων περιλαμβάνονται οι εξής δαπάνες:

- a) Δαπάνη πρώτων υλών.
- b) Δαπάνη των άμεσων ημερομισθίων και μισθών.
- c) Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (Γ.Β.Ε).

- Ένα σημαντικό μέρος του συνολικού κόστους αποτελεί η δαπάνη των υλικών παραγωγής ή των πρώτων υλών ή ,όπως λέγονται, των Άμεσων Υλικών.

- Το άλλο συστατικό στοιχείο του κόστους παραγωγής είναι η δαπάνη που γίνεται για Άμεση Έργασία. Ως Άμεση Έργασία εννοούμε την εργασία που προσφέρεται από τον εργαζόμενο που ασχολείται άμεσα με την παραγωγή του προϊόντος.

- Το τρίτο συστατικό στοιχείο του κόστους είναι η δαπάνη για τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα . Στα Γ.Β.Ε περιλαμβάνονται: το κόστος των έμμεσων υλικών, το κόστος της έμμεσης εργασίας (οι μισθοί των συντηρητών , του νυχτοφύλακα, του επόπτη κλπ).

Έχουμε λοιπόν :

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ} = \text{ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ} + \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{Γ.Β.Ε}$$

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΑΡΧΙΚΟ} = \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ}$$

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ} = \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{Γ.Β.Ε}$$

ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΙΣΤΟΡΙΚΟ. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΟ

Κόστος πραγματικό ή ιστορικό είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά και υπολογίζεται μετά την πραγματοποίησή τους με βάση υπολογιστικά δεδομένα.

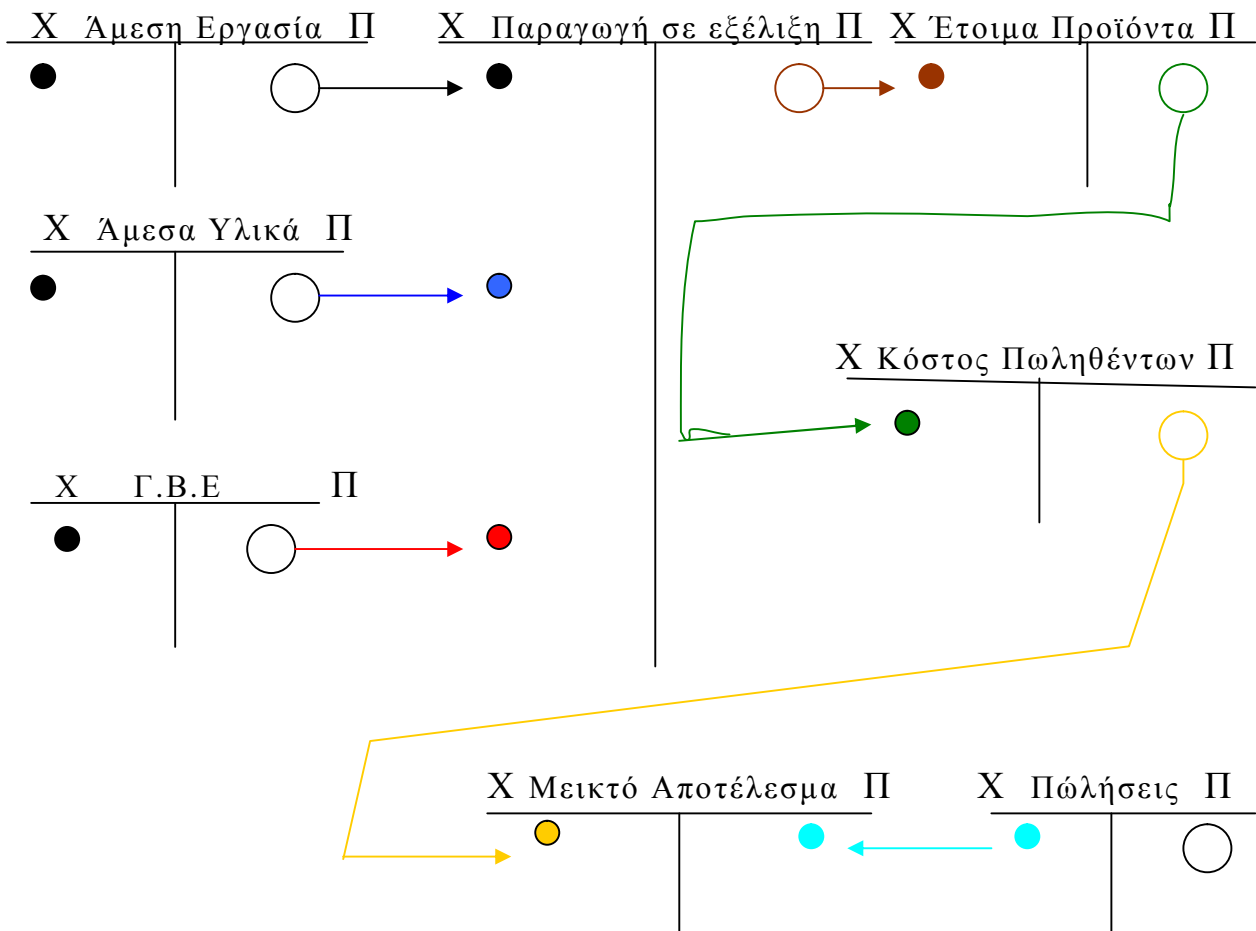
Προκαθορισμένο κόστος είναι εκείνο το κόστος που υπολογίζεται πριν να πραγματοποιηθεί, με μεθόδους, οι οποίες βασίζονται στα ήδη διαμορφωμένα ιστορικά μεγέθη και στις προβλέψεις.

- A. Το προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται πριν να πραγματοποιηθεί, αφού συνεκτιμηθούν τα δεδομένα του παρελθόντος και οι προβλέψεις για το πώς θα διαμορφωθούν οι συνθήκες που θα επηρεάζουν το κόστος κατά την περίοδο της πραγματοποίησής του στο μέλλον.
- B. Το πρότυπο κόστος είναι ένα από τα είδη του προκαθορισμένου κόστους, που ο προσδιορισμός του έχει γίνει πριν αρχίσει η παραγωγή του προϊόντος. Είναι πραγματοποιήσιμο και το ύψος του αποτελεί στόχο για τις επιχειρήσεις. Βασίζεται σε ακριβείς μετρήσεις και υπολογισμούς με τις οποίες καθιερώνονται πρότυπα μεγέθη, που βέβαια είναι επαληθευμένα με πειραματικά μοντέλα.

1.8 Η ΡΟΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Όταν μιλάμε για τη ροή του κόστους εννοούμε τη διαδικασία μεταμόρφωσης του κόστους από μια μορφή σε άλλη μέχρι να φτάσουμε στον αντικειμενικό μας στόχο που είναι τα έτοιμα προϊόντα και υπηρεσίες.

Η ροή του κόστους που περιγράφεται στο παρακάτω διάγραμμα, αποτυπώνεται με την συνδεσμολογία και τις σχετικές λογιστικές εγγραφές που εννοούνται.



ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

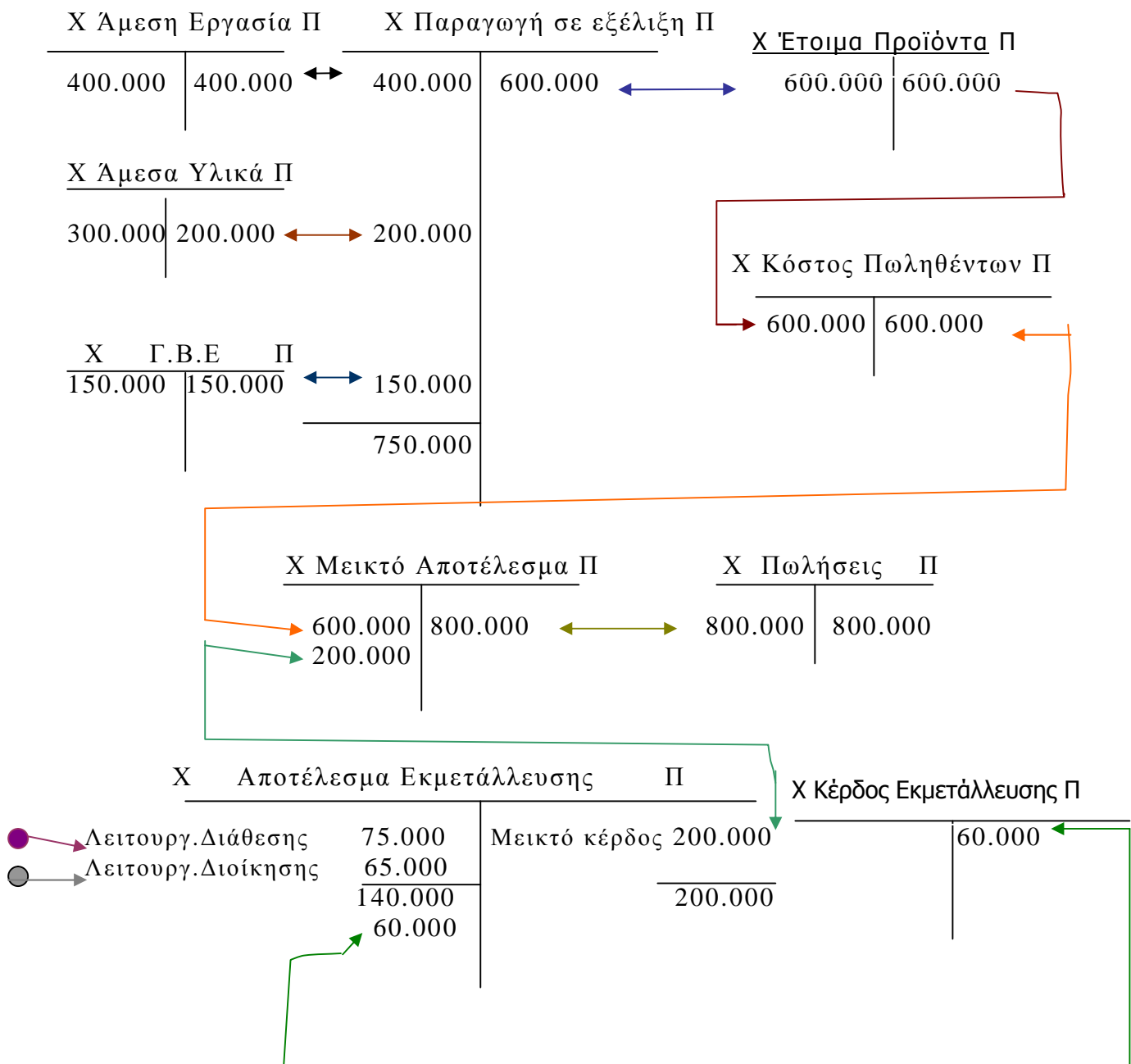
Έστω ότι 31-12-9X , το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού « Άμεσα Υλικά » είναι 300.000 € από τα οποία τα 2/3 μεταφέρονται στο λογαριασμό « Παραγωγή σε εξέλιξη». Το χρεωστικό υπόλοιπο των λογαριασμών « Άμεση Εργασία» είναι 400.000 € και μεταφέρεται εξ ολοκλήρου στο λογαριασμό « Παραγωγή σε εξέλιξη». Ο λογαριασμός «Γ.Β.Ε» έχει επίσης χρεωστικό υπόλοιπο 150.000 € το οποίο μεταφέρεται και αυτό στο λογαριασμό « Παραγωγή σε εξέλιξη». Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού « Παραγωγή σε εξέλιξη» είναι 150.000 € και οι πωλήσεις ανέρχονται σε 800.000 €. Ζητείται:

A) Να προσδιοριστεί εξωλογιστικά το μεικτό αποτέλεσμα , αν υποθεθεί ότι όλα τα έτοιμα προϊόντα πωλήθηκαν , καθώς και το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης , αν η επιχείρηση έχει μόνο τις λειτουργίες της Διάθεσης και της Διοίκησης, το κόστος των οποίων ανέρχεται σε 75.000 € και 60.000 € αντίστοιχα.

B) Να σχεδιαστεί η ροή του κόστους με λογαριασμούς.

Θα κάνουμε ως εξής:

Απεικόνιση ροής κόστους



1.9 ΕΙΔΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Βασικά έχουμε δύο είδη κοστολόγησης: την κατά φάση κοστολόγηση που κυρίως εφαρμόζεται σε παραγωγικές διαδικασίες προϊόντων, τα οποία παράγονται μαζικά, και την κατά παραγγελία κοστολόγηση, όπου οι οικονομικές μονάδες μπορούν σε κάθε κοστολογική περίοδο να παράγουν διαφορετικά προϊόντα.

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ

Έστω ότι ένα εργοστάσιο κατασκευής επίπλων αναλαμβάνει παραγγελία για την κατασκευή μιας τραπεζαρίας για την οποία η αποθήκη εκδίδει ένα δελτίο εξαγωγής για 10 m³ ξυλείας τύπου Α', ύψους 1.000 €/το m³, 12 m³ ξυλείας τύπου Β προς 500 €/το m³ και δύο δοχεία βερνίκι προς 2.000 €/το δοχείο. Για τη κατασκευή της παραγγελίας εργάστηκαν, όπως προκύπτει από τις κάρτες εργασίας τους, ο Α.Α για 40 ώρες με ωρομίσθιο 1.500 € και ο Β.Β για 20 ώρες με ωρομίσθιο 1.000 €.
Αν τα προϋπολογισμένα Γ.Β.Ε είναι 5.000.000 € και οι ετήσιες ώρες Άμεσης Εργασίας, που θεωρούνται βάση επιμερισμού Γ.Β.Ε είναι 50.000, ζητείται να προσδιοριστεί το κόστος της παραγγελίας.

Γνωρίζουμε ότι το κόστος παραγωγής βρίσκεται από το άθροισμα:

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ} = \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ} + \text{Γ.Β.Ε}$$

Βρίσκουμε πρώτα την ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

A.A	40 ώρες * 1.500 € =	60.000 €
B.B	20 ώρες * 1.000 € =	<u>20.000 €</u>

Κόστος ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: 80.000

ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ:

ΞΥΛΕΙΑ:

$$10 \text{ m}^3 \text{ ξυλεία τύπου Α} * 1.000 \text{ €/m}^3 = 10.000 \text{ €}$$

$$12 \text{ m}^3 \text{ ξυλεία τύπου Β} * 500 \text{ €/μ}^3 = 6.000 \text{ €}$$

ΒΕΡΝΙΚΙ:

$$2 \text{ δοχεία} * 2.000 \text{ €} = 4.000 \text{ €}$$

$$\text{Κόστος ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚΩΝ} \quad \underline{20.000 \text{ €}}$$

Γ.Β.Ε:

$$\begin{array}{l} \text{Προϋπολογιστικός δείκτης} \\ \text{καταλογισμού Γ.Β.Ε} = \end{array} \quad \frac{5.000.000 \text{ €}}{50.000 \text{ ώρες}} = 100 \text{ €/ ώρα εργασίας}$$

$$\begin{array}{l} \text{Άρα τα Γ.Β.Ε υπολογίζονται} \\ 60 \text{ ώρες} * 100 \text{ €/ ώρα} = 6.000 \text{ €} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Έτσι το κόστος παραγγελίας της τραπεζαρίας είναι:} \\ 80.000 \text{ €} + 20.000 \text{ €} + 6.000 \text{ €} = 106.000 \text{ €} \end{array}$$

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΦΑΣΗ.

Έστω ότι σε μια κοστολογική περίοδο που καλύπτει χρονική διάρκεια δύο μηνών , παράγονται 15.000 μονάδες του προϊόντος, τα δε κοστολογικά δεδομένα της περιόδου ήταν:

Φάση (τμήμα)	Πρώτες ύλες	Άμεση Εργασία	Γ.Β.Ε
I	150.000	100.000	35.000
II	75.000	50.000	8.000
III		20.000	12.000

Για απλούστευση υποθέτουμε ότι δεν υπάρχουν αρχικά ή τελικά αποθέματα ημικατεργασμένων σε κανένα από τα παραγωγικά τμήματα.

Το κόστος του τμήματος είναι:

ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΣΗΣ I

Είδος κόστους	Συνολικό κόστος	Κόστος μονάδας
Πρώτες ύλες	150.000	10*
Άμεση Εργασία	100.000	6,7
Γ.Β.Ε	35.000	2,3
Σύνολο	285.000	19

$$\bullet \text{ κόστος μονάδας} = \frac{\text{Συνολικό κόστος}}{\text{Μονάδες παραγωγής}}$$

$$= \frac{150.000 \text{ €}}{15.000 \text{ μον}} = 10 \text{ €/μον}$$

Το κόστος της Φάσης I μεταφέρεται στη Φάση II όπου προστίθεται στη κατεργασία:

ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΣΗΣ II

Είδος κόστους	Συνολικό κόστος	Κόστος μονάδας
Από το τμήμα I	285.000	19
Πρώτες ύλες II	75.000	5
Άμεση Εργασία II	50.000	3,3
Γ.Β.Ε II	8.000	0,5
Σύνολο	418.000	27,8

Το κόστος της Φάσης II μεταφέρεται στη Φάση III και έτσι διαμορφώνεται το συνολικό κόστος:

ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΣΗΣ III

Είδος κόστους	Συνολικό κόστος	Κόστος μονάδας
Από το τμήμα II	418.000	27.8
Πρώτες ύλες III		
Άμεση Εργασία III	20.000	1.4
Γ.Β.Ε III	12.000	0.8
Γενικό Σύνολο	450.000	30

Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι στη Φάση III δε χρειάζονται Πρώτες ύλες. Όπως βλέπουμε το συνολικό κόστος των 15.000 μονάδων είναι 450.000 € και το κόστος ανά μονάδα είναι 30 €

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΜΠΑΡΑΓΩΓΩΝ – ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Συμπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της ίδιας πρώτης ύλης κατά τη διάρκεια της ίδιας παραγωγικής διαδικασίας. Τα προϊόντα αυτά όταν φτάσουν σε ένα ορισμένο στάδιο της παραγωγής διαχωρίζονται και από εκεί και πέρα ακολουθούν διαφορετική παραγωγική διαδικασία. Το σημείο αυτό ονομάζεται «σημείο διαχωρισμού». Μια ανάλογη περίπτωση είναι τα διυλιστήρια πετρελαίου όπου έχουμε διάφορα συμπαράγωγα προϊόντα και εν συνεχεία αυτά διαφοροποιούνται. Π.χ βενζίνη, κηροζίνη, πίσσα, πετρέλαιο κινητήρων κλπ. Μέχρι το σημείο διαχωρισμού των συμπαράγωγων προϊόντων έχουμε το «συμπαράγωγο, συνδεδεμένο κόστος». Τα συμπαράγωγα προϊόντα διακρίνονται από τα υποπροϊόντα ή τα υποπαράγωγα ,διότι οι τιμές πώλησής τους είναι ίσες ενώ τα υποπροϊόντα είναι σημαντικά φθηνότερα από τα συμπαράγωγα .

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΜΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ:

Αν έχουμε ένα σημείο διαχωρισμού 3.000 μονάδες από το προϊόν π1 που πωλούνται στο σημείο αυτό έναντι 120.000 € και από το προϊόν π2 έχουμε 2.000 μονάδες αξίας πώλησης 100.000 € και αν το συνδεδεμένο κόστος στο σημείο διαχωρισμού είναι 80.000 €, τότε αυτό κατανέμεται στα προϊόντα π1, π2 ως εξής:

Προϊόντα	Αξία πώλησης	Κατανομή κοινού κόστους	Κόστος Ανά προϊόν	Κόστος ανά μονάδα
π1 μον. 3000	120.000	$\frac{80.000 * 120.000}{220.000}$	43.636	14,54
π2 μον. 2000	100.000	$\frac{80.000 * 100.000}{220.000}$	36.364	18,18
σύνολο	220.000		80.000	

Η μέθοδος αυτή θεωρείται καλύτερη αν και προϋποθέτει τη γνώση της αξίας πώλησης στο σημείο διαχωρισμού.

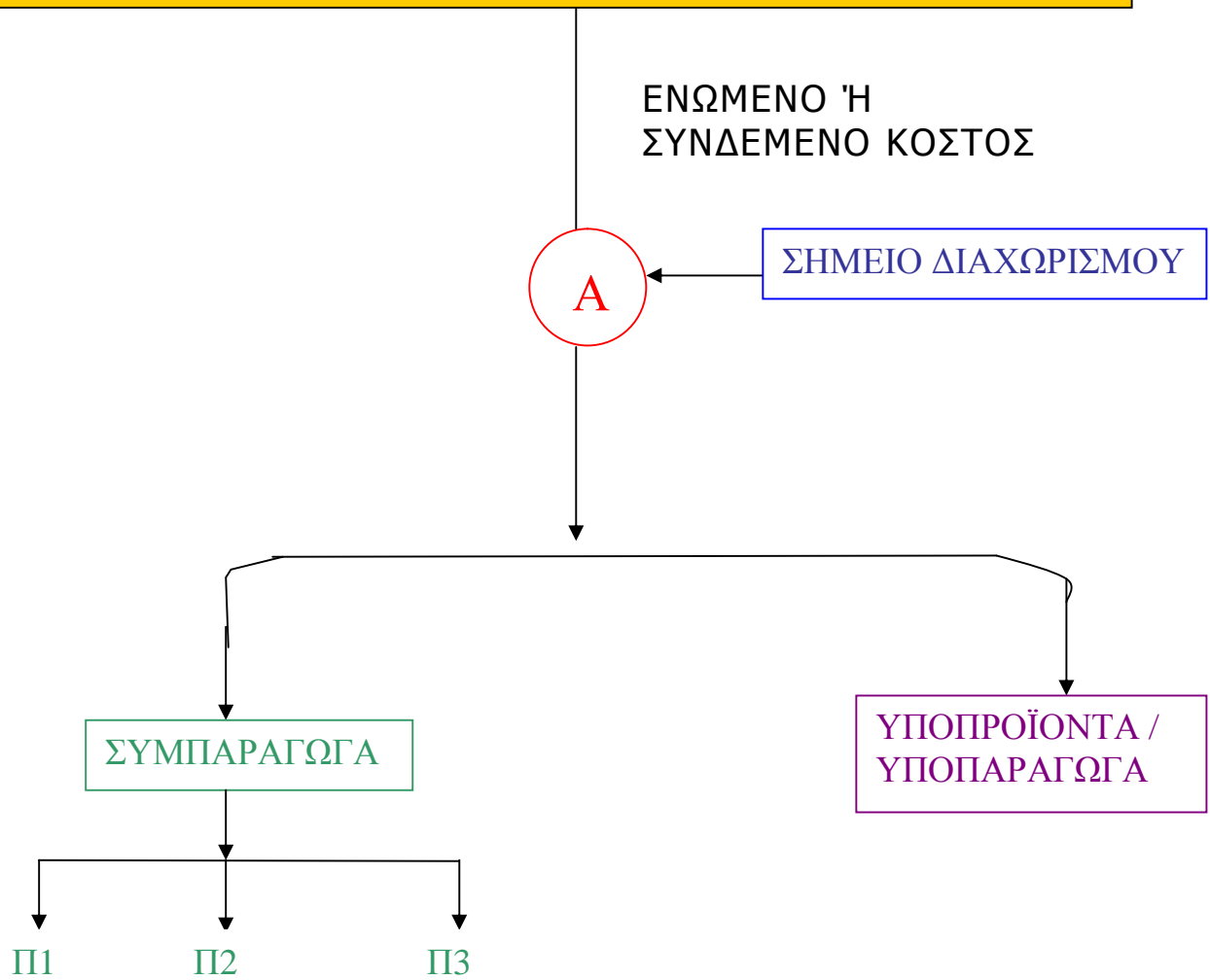
ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ

Τα υποπροϊόντα ή υποπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα από την ίδια πρώτη ύλη με κύριο χαρακτηριστικό όμως τη μειωμένη αξία πώλησης σε σχέση με το κύριο προϊόν . Υποπροϊόντα μπορούν να χαρακτηριστούν ,π.χ στην αλευροβιομηχανία , τα πίτουρα.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

- 1) Με την αφαίρεση της καθαρής αξίας πώλησης των υποπροϊόντων από το κόστος του κύριου προϊόντος (αφαιρετική μέθοδος)
- 2) Με τη καταγραφή της καθαρής αξίας πώλησης του υποπροϊόντος, ως έσοδο των πωλήσεων.
- 3) Με βάση το κόστος της επεξεργασίας που θα υποστούν στη περίπτωση που τα προϊόντα δε μπορούν να πουληθούν όπως είναι, στο σημείο διαχωρισμού , άλλα χρειάζονται επιπλέον επεξεργασία.

ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ



1.10 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

ΠΡΩΤΗ

Μια επιχείρηση εκτελεί παραγγελία εκτύπωσης 15.000 διαφημιστικών φυλλαδίων .Για την παραγγελία αυτή δαπανήθηκαν :

ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ:

ΧΑΡΤΙ: 1.500.000 € (1.500 κιλά * 1.000 €το κιλό)

ΜΕΛΑΝΙ: 200.000 €(100 σωληνάρια * 2.000 €το ένα)

ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Τυπογράφος τεχνίτη Α : Ώρες εργασίας 250, με ωρομίσθιο 1.000 €

Γ.Β.Ε

Προϋπολογιστικός δείκτης καταλογισμού:

$$\text{Γ.Β.Ε} = \frac{\text{Προϋπολογισμένο Γ.Β.Ε}}{\text{Προϋπολογισμένες ώρες Άμεσης εργασίας}}$$

Τα Γ.Β.Ε προϋπολογίσθηκαν στα 3.000.000 € και οι ετήσιες ώρες άμεσης εργασίας στις 30.000

Να υπολογισθεί πόσο κοστίζει κάθε ένα διαφημιστικό φυλλάδιο.

Γνωρίζουμε ότι το κόστος των φυλλαδίων είναι:

$$\frac{\text{ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ} + \text{ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ} + \text{Γ.Β.Ε}}{15.000}$$

Προσδιορισμός κόστους :

ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ:

Δαπάνη για χαρτί: 1.500.000

Μελάνι : 200.000

1.700.000

ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

250 ώρες Άμεση Εργασία*1000 € = 250.000

Γ.Β.Ε :

Προϋπολογιστικός δείκτης καταλογισμού Γ.Β.Ε :

$\frac{3.000.000}{30.000} - 100 \text{ € / ώρα εργασίας}$

Άρα Γ.Β.Ε: 250 ώρες Άμεσης Έργασίας*100 € 25.000

Συνολικό κόστος φυλλαδίων : 1.975.000

Κόστος μονάδας φυλλαδίων $- \frac{1.975.000}{15.000} = \underline{131,7 \text{ €}}$

ΔΕΥΤΕΡΗ

Δίδονται τα παρακάτω έξοδα κατ' είδος:

60.00	Μισθοί	1.300.000 €
60.01	Ημερομίσθια	2.000.000 €
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	
	παραγωγικής διαδικασίας	300.000 €
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	200.000 €
62.03	Τηλεφωνικά	200.000 €
62.04	Ενοίκια κτιρίων	200.000 €
62.05	Ασφάλιστρα	400.000 €
62.98	Φωτισμός	150.000 €
64.02	Έξοδα προβολής-διαφήμισης	200.000 €
65.02	Τόκοι (προεξόφλησης) & Έξοδα τράπεζας	200.000 €
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	500.000 €
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	100.000 €

Ζητείται να συνταχθεί το φύλλο επιμερισμού των εξόδων κατά λειτουργία. Ο επιμερισμός θα γίνει σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΡΕΥΝΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
Μισθοί	----	2/3	2/15	1/5	----
Ημερομίσθια	100%	----	----	----	----
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	100%	----	----	----	----
Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	100%	----	----	----	----
Τηλεφωνικά	10%	40%	35%	15%	----
Ενοίκιο κτιρίων	----	50%	50%	----	----
Ασφάλιστρα	37,5%	25%	37,5%	----	----
Φωτισμός	----	70/150	80/150	----	----
Έξοδα προβολής & διαφήμισης	----	1/3	2/3	----	----
Τόκοι & έξοδα τραπεζών	----	----	----	----	100%
Αποσβέσεις μηχανημάτων	100%	----	----	----	----
Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	20%	60%	10%	10%	----

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

Κωδ λογ/ μο	Ειδος εξόδου	Ποσά	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ				
			Παρα- γωγής	Διοί- κτησης	Διά- θεσης	Έρευν/ Ανάπτ.	Χρηματ οικ
60.00	Μισθοί	1.500.000	----	1.000.000	200.000	300.000	----
60.01	Ημερομίσθια	2.000.000	2.000.000	----	----	----	----
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	300.000	300.000	----	----	----	----
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	200.000	200.000	----	----	----	----
62.03	Τηλεφωνικά	200.000	20.000	80.000	70.000	30.000	----
62.04	Ενοίκιο κτιρίου	200.000	----	100.000	100.000	----	----
62. 05	Ασφάλιστρα	400.000	150.000	100.000	150.000	----	----
62.98	Φωτισμός	150.000	----	70.000	80.000	----	----
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	300.000	----	100.000	200.000	----	----
65.02	Τόκοι & έξοδα τραπεζών	200.000	----	----	----	----	200.000
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	500.000	500.000	----	----	----	----
66.04	Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	100.000	20.000	60.000	10.000	10.000	----
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	6.050.000	3.190.000	1.510.000	810.000	340.000	200.000

ΤΡΙΤΗ

Το αρχικό κόστος μιας παραγγελίας είναι 2.000.000 € και τα Άμεσα Υλικά : 1.000.000 € Να βρούμε το ύψος της Άμεσης Εργασίας και των Γ.Β.Ε αν γνωρίζουμε ότι το κόστος μετατροπής είναι 1.750.000 €

Αρχικό κόστος = Άμεσα Υλικά + Άμεση Εργασία
Δηλαδή: $2.000.000 = 1.000.000 + \text{Άμεση εργασία}$
Άρα: Άμεση Εργασία = $2.000.000 - 1.000.000 = 1.000.000$

Κόστος μετατροπής = Άμεση Εργασία + Γ.Β.Ε
Δηλαδή: $1.750.000 = 1.000.000 + \text{Γ.Β.Ε}$
Άρα: $\text{Γ.Β.Ε} = 1.750.000 - 1.000.000 = \underline{750.000} \text{ €}$

ΤΕΤΑΡΤΗ

Ας υποθέσουμε ότι την 1/7 στα βιβλία του μηχανουργείου ΖΗΤΑ δεν εμφανίζεται παραγωγή σε εξέλιξη και στις 31/7 από τα βιβλία και στοιχεία προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Άμεσα Υλικά & Άμεση Εργασία:

Αριθμός εντολής παραγωγής	Κόστος Άμεσων Υλικών	Κόστος Άμεσης Εργασίας
No 101	80.213	150.895
No 102	128.516	204.606
No 103	96.225	163.255
No 104	<u>77.829</u>	<u>136.990</u>
	382.783	660.746

β) Οι ώρες άμεσης εργασίας κατά τμήμα και εντολή παραγωγής έχουν ως εξής:

Εντολή παραγωγής	T1	T2	T3	Σύνολο
No 101	82	94	117	293
No 102	163	176	68	407
No 103	96	91	130	317
No 104	118	76	72	266
	459	437	387	1.283

γ) Ο καταλογισμός των Γ.Β.Ε γίνεται με βάση τις ώρες Άμεσης Εργασίας και με συντελεστές ,επιβάρυνσης κατά τμήμα, που προκύπτουν με βάση τα κοστολογικά δεδομένα της περιόδου (ή προϋπολογιστικά) και οι οποίοι έχουν ως εξής :

$$T1= 600 \quad T2= 520 \quad T3= 490$$

Άρα:

Εντολή παραγωγής	T1 (Συντ/της 600)	T2 (Συντ/της 520)	T1 (Συντ/της 490)	Σύνολο
No 101	82*600=49.200	94*520=48.800	117*490=57.330	155.410
No 102	163*600=97.800	176*520=91.520	68*490=33.320	222.640
No 103	96*600=57.600	91*520=47.320	130*490=63.700	168.620
No 104	118*600=70.800	76*520=39.520	72*490=35.280	145.600
	459*600=275.400	457*520=227.240	387*490=189.630	692.600

Αποπερατώθηκαν οι εντολές No 101 & No 102 και τα προϊόντα παραλήφθηκαν από την αποθήκη. Από τα υλικά της παραγγελίας No 102, παράχθηκαν υπολείμματα 4.000 μονάδων που αποτιμώνται προς 10 €η μονάδα.

Κοστολόγηση των εντολών παραγωγής:

	Εντολή No 101	Εντολή No 102	Εντολή No 103	Εντολή No 104
Κόστος Άμεσων Υλικών	80.213	128.516	96.225	77.824
Κόστος Άμεσης Εργασίας	150.895	209.696	163.255	136.990
Γ.Β.Ε	155.410	222.640	168.620	145.600
Κόστος αποπερατωμένων έργων	386.518	560.762	----	----
Κόστος παροχής σε εξέλιξη	----	----	428.100	360.419

ΠΕΜΠΤΗ

Έχουμε:

ΠΡΟΪΟΝΤΑ	Αξία πωλήσεως στο σημείο διαχωρισμού	Κατανομή του συνδεμένου κόστους	Κόστος ανά προϊόν	Κόστος μονάδας
Π1 μον. 3.000	90.000	$\frac{100.000 \cdot 90.000}{170.000}$	52.941	17,65
Π2 μον. 2.000	80.000	$\frac{100.000 \cdot 80.000}{170.000}$	47.058	23,53
	170.000		100.000	

Επισημαίνεται ότι η μέθοδος αυτή θεωρείται η καλύτερη, επειδή κατανέμει το συνδεμένο κόστος ανάλογα με την ικανότητα των προϊόντων να απορροφήσουν το κόστος αυτών.

ΕΚΤΗ

Έστω επιχείρηση μηχανολογικών κατασκευών η οποία κατά τη διάρκεια της χρήσης ανέλαβε να εκτελέσει μια παραγγελία μόνο, η πραγματοποίηση της οποίας κράτησε όλη τη χρήση. Αν στο τέλος της χρήσης έχει συνταχθεί τα Φύλλο Μερισμού των εξόδων στις λειτουργίες της δεύτερης εφαρμογής, ζητείται να προσδιορίσετε το μεικτό αποτέλεσμα (εξωλογιστικά) και το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης με δεδομένα:

- a) Το Γ.Β.Ε που είναι 1.190.000 €, όπως προκύπτει από το Φύλλο Μερισμού, προσαυξημένα με το κόστος των έμμεσων υλικών που ανέρχονται σε 110.000 €
- b) Τα άμεσα ημερομίσθια (Άμεση Εργασία) που ανέρχονται σε 2.000.000 € όπως προκύπτει από Φύλλο Μερισμού των εξόδων.
- c) Τα Άμεσα Υλικά (πρώτες ύλες κτλ), που καταναλώθηκαν, κόστισαν, 5.000.000 €
- d) Τα έσοδα από την παραγγελία που είναι 15.000.000 €

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ=

ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ + ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ + Γ.Β.Ε

Δηλαδή:

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ= 2.000.000+5.000.000+1.300.000

Άρα ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ= 8.300.000 €

ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ= Πωλήσεις – ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Δηλαδή:

ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ= 15.000.000 – 8.300.000

Άρα ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ= 6.700.000 €*

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ =

ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ – ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ=

κόστος Διοικητικής λειτουργίας + κόστος λειτουργίας Διάθεσης +
κόστος λειτουργίας Ερευνών/Ανάπτυξης + κόστος
Χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Δηλαδή: ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ=

1.510.000 + 810.000 + 340.000 + 200.000

Άρα: ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ= 2.860.000 €

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ= 6.700.000 – 2.860.000

Άρα ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ= 3.840.000 €

ΕΒΔΟΜΗ

Βιομηχανία παράγει μαζικά ένα προϊόν σε τρεις διαφορετικά τμήματα (φάσεις). Έστω ότι σε μια κοστολογική περίοδο που διαρκεί τρεις μήνες , παράγει 12.000 μονάδες του προϊόντος . Τα κοστολογικά δεδομένα κατά φάση είναι:

*μεικτό κέρδος
** το συνολικό κόστος εκτός από το κόστος παραγωγής

ΦΑΣΗ	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	Γ.Β.Ε
A	200.000	200.000	20.000
B	100.000	150.000	35.000
Γ	----	20.000	12.000

Να βρείτε το κόστος της μονάδας του προϊόντος , με την υπόθεση ότι σε καμιά φάση δεν υπάρχουν αρχικά και τελικά αποθέματα ημικατεργασμένων.

Πρώτα βρίσκουμε το κόστος της Α' φάσης

Κόστος Α' φάσης

Συνολικό κόστος		Κόστος μονάδας
Πρώτες ύλες	200.000 €	$200.000/12.000= 16,66 \text{ €}$
Άμεση Εργασία	200.000 €	$200.000/12.000= 16,66 \text{ €}$
Γ.Β.Ε	20.000 €	$20.000/12.000= 1,66 \text{ €}$
Σύνολο	420.000 €	34,48 ~ 35 €

Το συνολικό κόστος της Α' φάσης που είναι 420.000 , μεταφέρεται στη φάση 'B στην οποία προστίθεται και το κόστος που θα προκύψει από τα κοστολογικά δεδομένα της 'B φάσης.

Κόστος 'B φάσης

Συνολικό κόστος		Κόστος μονάδας
Από φάση 'Α	420.000€	35 €
Πρώτες ύλες	100.000€	$100.000/12.000= 8,35$ €
Άμεση Εργασία	150.000€	$150.000/12.000= 12,5$ €
Γ.Β.Ε	35.000 €	$35.000/12.000= 2,9$ €
Σύνολο	705.000 €	58,75 €

Στη 'Γ φάση υποθέτουμε ότι η επεξεργασία του προϊόντος ολοκληρώνεται. Παίρνοντας λοιπόν τα κοστολογημένα δεδομένα της 'Γ φάσης έχουμε:

Κόστος 'Γ φάσης

Συνολικό κόστος		Κόστος μονάδας
Από φάση 'Β	705.000 €	58,75 €
Άμεση Εργασία	20.000 €	$20.000/12.000= 1,66$ €
Γ.Β.Ε	12.000 €	$12.000/12.000= 1$ €
Σύνολο	737.000 €	61,41 €

Άρα το κόστος της μονάδας είναι 61,41 €

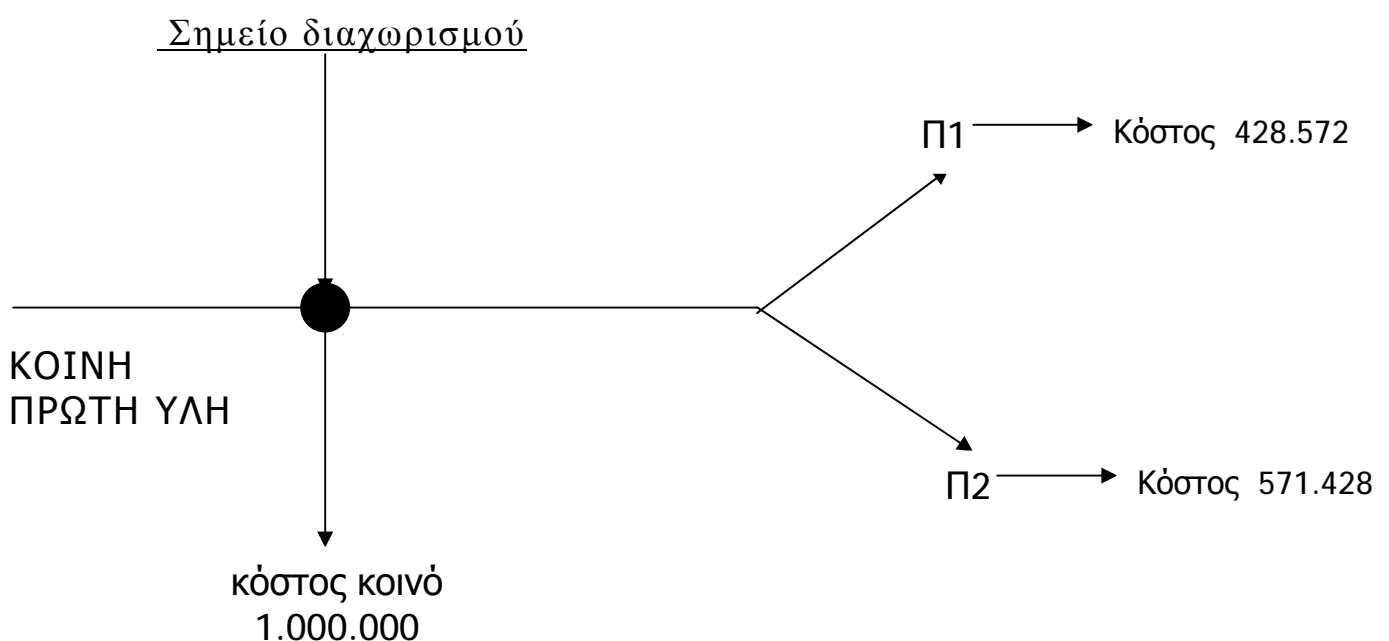
ΟΓΔΟΗ

Έστω δύο συμπαράγωγα προϊόντα Π1 & Π2 , τα οποία κατά την παραγωγική διαδικασία πραγματοποίησαν συνδεδεμένο κόστος ύψους 1.000.000 € μέχρι το σημείο διαχωρισμού .Στο σημείο διαχωρισμού είχαν παραχθεί 30.000 μονάδες από το προϊόν Π1, αξίας πώλησης 600.000 € και 50.000 μονάδες από το προϊόν Π2 αξίας πώλησης 800.000 €. Ζητείται να βρείτε το κόστος μονάδας των προϊόντων Π1 & Π2 στο σημείο διαχωρισμού.

Θα υπολογίσουμε το κόστος των προϊόντων Π1 & Π2 κατανέμοντας το συνδεδεμένο κόστος ανάλογα με τις αξίες πώλησης των προϊόντων ,που προϋποτίθεται ότι είναι γνωστές

Προϊόντα	Αξία πώλησης	Κατανομή κοινού κόστους	Συνολικό κόστος ανά προϊόν	Κόστος ανα μονάδα
Π1 μον. 30.000	600.000	$\frac{1.000.000 * 600.000}{1.400.000}$	428.572	14,28*
Π2 μον. 50.000	800.000	$\frac{1.000.000 * 800.000}{1.400.000}$	571.428	11,42*
Σύνολο	1.400.000		1.000.000	

* $\frac{428.572}{30.000}$, $\frac{571.428}{50.000}$



ΕΝΑΤΗ

Ο Χ παραγγέλνει στο ζαχαροπλαστείο του «Γ.Γ» 2.000 κιλά γλυκά προς 1800 €/ το κιλό. Στο ζαχαροπλαστείο η άμεση εργασία ήταν τριπλάσια από τα άμεσα υλικά. Αν το αρχικό κόστος ήταν 2.000.000 € και το Γ.Β.Ε 500.000 €, να προσδιοριστεί το μεικτό αποτέλεσμα που προκύπτει από την εκτέλεση αυτής της παραγγελίας.

Γνωρίζω ότι:

ΑΡΧΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ + ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Αν για τα Άμεσα Υλικά το ζαχαροπλαστείο δαπάνησε Χ €, τότε για την άμεση εργασία θα δαπάνησε 3*Χ €

Άρα αφού ΑΡΧΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = 2.000.000 € τότε θα ‘χουμε:

$2.000.000 = X + 3 * X$ **Ο** $X = 500.000$ €, οπότε

ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ = $X = 500.000$

ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ = $3 * X = 1.500.000$

Προκειμένου να βρούμε το μεικτό αποτέλεσμα θα πρέπει να βρούμε το κόστος παραγωγής και να το αφαιρέσουμε από τα έσοδα των πωλήσεων.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ = ΑΜΕΣΑ ΥΛΙΚΑ + ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ + Γ.Β.Ε

Δηλαδή:

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ = $500.000 + 1.500.000 + 500.000$

Άρα: ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ = 2.500.000 €

Έστω από την πώληση: $2.000 \text{ κιλά} * 1.800 \text{ €} = 3.600.000 \text{ €}$

ΜΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ = Πωλήσεις – Κόστος παραγωγής πωλημένων

Δηλαδή:

Μεικτό κέρδος από την εκτέλεση της παραγγελίας =

$3.600.000 - 2.500.000 = 1.100.000 \text{ €}$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Γενικά για την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης ασχολείται όπως είδαμε , με τον προσδιορισμό του κόστους καθώς και τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων.

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης ή Λογιστική του Κόστους & των Αναλυτικών Αποτελεσμάτων ,λειτουργεί στο κλειστό κύκλωμα των λογαριασμών της ομάδας 9,(λογαριασμοί 90-99),όπου πάντα χρεώνονται μόνο λογαριασμοί της ομάδας 9.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 είναι:

90. ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ – ΑΓΟΡΩΝ ,ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
93. ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)
94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
95. ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ
96. ΕΣΟΔΑ ΜΕΙΚΤΑ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
97. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
98. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
99. ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ Ή ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ . ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.

Γενικά:

Με τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης εικονίζονται και παρακολουθούνται κάθε ημέρα, βδομάδα, μήνα κτλ, τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στη Γενική Λογιστική στις ομάδες:

2. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

6. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

8. (λογαριασμοί 81-85) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Δηλαδή η ομάδα 9 επεξεργάζεται τα στοιχεία της Γενικής Λογιστικής που προσδιορίζουν το κόστος και την αποτελεσματικότητα.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 λειτουργούν ακόμη , όταν πηγαίνουν υλικά στην παραγωγική διαδικασία και όταν προσδιορίζονται (στο τέλος της χρήσης) α) το κόστος παραγωγής (ή αγοράς) των πωλημένων β) τα μεικτά αναλυτικά αποτελέσματα και γ) τα αποτελέσματα χρήσης .

Μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης , χρεοπιστώνονται αντίθετα ,από το υπόλοιπό τους ,όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 9,που έχουν υπόλοιπο, και εξισώνονται.

Παρατήρηση:

Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 ενημερώνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης

2.1.1 Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 « ΔΙΑΜΕΣΟΙ- ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ»

- 90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα κατ' είδος
- 90.09 Υπολογιστικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

Οι λογαριασμοί αυτοί ονομάζονται διάμεσοι επειδή παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής και της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, δηλαδή αποτελούν τη γέφυρα μετάβασης των λογαριασμών 2 , 6, 7, 8 (81-85) ,της Γενικής Λογιστικής ,στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευση.

Λέγονται και αντικρυζόμενοι ,επειδή είναι ίσοι και αντίθετοι με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ:

Ο ισολογισμός εμποροβιομηχανικής επιχείρησης είχε σε € τα εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ: 12. “μηχανήματα” 5.000.000 €, 14. “έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός” 1.000.000 €, 20. “εμπορεύματα” 1.500.000 €, 21. “προϊόντα” 2.000.000 €, 24. “Πρώτες & βοηθητικές ύλες” 3.000.000 €, 30. “Πελάτες” 800.000 €, 38. “Χρηματικά διαθέσιμα” 2.200.000 €

ΠΑΘΗΤΙΚΟ: 40. “Κεφάλαιο” 14.000.000 €, 51. “Γραμμάτια πληρωτέα” 1.500.000 €

Στη συνέχεια κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα λογιστικά δεδομένα:

- 1) Πληρώθηκαν για αμοιβές προσωπικού 3.000.000 €, για ενοίκιο 200.000 € & για διάφορα άλλα έξοδα 100.000 €. Τα έξοδα αυτά βαρύνουν την παραγωγή κατά 50%, τη διοίκηση κατά 20% και τη διάθεση κατά 30%.
- 2) Αγοράστηκαν εμπορεύματα αντί 2.000.000 €, καθώς και πρώτες & βοηθητικές ύλες αντί 40.000.000 € με πίστωση.
- 3) Πωλήθηκαν εμπορεύματα αντί 3.000.000 € και προϊόντα αντί 50.000.000 €, κατά το μισό με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.
- 4) Πληρώθηκαν σε προμηθευτές 5.000.000 €
- 5) Επιβαρύνθηκαν πελάτες με τόκους 50.000 €
- 6) Οι προμηθευτές επιβάρυναν τήν επιχείρηση με τόκους 100.000 €
- 7) Πληρώθηκε πρόστιμο 20.000 €

Για καλύτερη κατανόηση θα τηρηθεί η Γενική καθώς και η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης παράλληλα.

Για την ολοκληρωμένη παρουσίαση της εφαρμογής χρησιμοποιούνται και αναλυτικοί λογαριασμοί παρά το ότι δε έχει γίνει ακόμη η ειδικότερη αναφορά στους υπόλοιπους λογαριασμούς της ομάδας 9. Η λειτουργία αυτών των αναλυτικών λογαριασμών είναι απλή με τη χρήση του σχεδίου λογαριασμών.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

α/α	Κωδ αρ.	Οργανικά έξοδα κατ' είδος	ποσά	λειτουργίες		
				Παραγωγής 50%	Διοίκησης 20%	Διάθεσης 30%
1	60	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	3.000.000	1.500.000	600.000	900.000
2	62	Παροχές τρίτων	200.000	100.000	40.000	60.000
3	64	Διάφορα έξοδα	100.000	50.000	20.000	30.000
X		Άθροισμα	3.300.000	1.650.000	660.000	990.000

Εγγραφές στη Γενική Λογιστική				Εγγραφές στη Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης			
-----1/1-----	ΒΣ	X	Π	-----1/1-----	ΒΣ	X	Π
12.Μηχανήματα		5.000.000		94.Αποθέματα		6.500.000	
14.Επιπλα 7 λοιπός εξοπλισμός		1.000.000		<u>94.20.Εμπορεύματα</u>	1.500.000		
20.Εμπορεύματα		1.500.000		<u>94.21.Προϊόντα</u>	2.000.000		
21.Προϊόντα		2.000.000		<u>94.24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες</u>	<u>3.000.000</u>		
24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες		3.000.000		90.Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			6.500.000
30. Πελάτες		800.000		<u>90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα</u>			
38.Χρηματικά διαθέσιμα		2.200.000		<u>90.01.20.Εμπορεύματα λογισμένα</u>	1.500.000		
89.Ισολογισμός			15.000.000	<u>90.01.21.Προϊόντα λογισμένα</u>	2.000.000		
<u>89.00.Ισολ/μός ανοίγματος</u>				<u>90.01.24.Πρώτες & Βοηθητικές ύλες λογισμένες</u>	<u>3.000.000</u>		
Ανοιγμα βιβλίων				Λογισμός αρχικών αποτελεσμάτων			
-----do-----				-----α-----			
89.Ισολογισμός		15.500.000		Δεν γίνεται εγγραφή δεν υπάρχει λογαριασμός των ομάδων:2,6,7 & 8 (81-85)			
<u>89.00.Ισολ/μος ανοίγματος</u>							
40.Κεφάλαιο			14.000.000				
51.Γραμμάτια πληρωτέα			1.500.000				
Ανοιγμα βιβλίων							
-----α-----							
60.Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού		3.000.000		92. Κέντρα (θέσεις) κόστους		3.300.000	
62.Παροχές τρίτων		200.000		<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής</u>	1.650.000		
64.Διάφορα έξοδα		100.000		<u>92.01.Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας</u>	660.000		
				<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας Διαθεσης</u>	<u>990.000</u>		

38.Χρηματικά διαθέσιμα	3.300.000	90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	3.300.000
<u>38.00.Ταμείο</u>		<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα</u>	
Πληρωμή μισθοδοσίας ,ενοικίου, & διάφορων άλλων εξόδων.		Λογισμός εξόδων όπως το φύλλο μερισμού	
-----β-----		-----β-----	
20.Εμπορεύματα	2.000.000	94.Αποθέματα	42.000.000
<u>20.01.Αγορές χρήσης</u>		<u>94.20.Εμπορεύματα</u>	2.000.000
24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες	40.000.000	<u>94.24.Πρώτες & Βοηθητικές ύλες</u>	<u>40.000.000</u>
<u>24.01.Αγορές χρήσης</u>			
50.Προμηθειυτές	42.000.000	90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	42.000.000
<u>50.00.Προμηθευτές εσωτερικού</u>		<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>	
Αγορά εμπορευμάτων & πρώτων & βοηθητικών υλών.		<u>90.02.20.Εμπορεύματα λογισμένα</u>	2.000.000
-----γ-----		<u>90.02.22.Πρώτες & Βοηθητικές ύλες</u>	<u>40.000.000</u>
38.Χρηματικά διαθέσιμα	26.500.000	Λογισμός αγορών	
<u>38.00.Ταμείο</u>		-----γ-----	
30.Πελάτες	26.500.000	90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	53.000.000
<u>30.00.Πελάτες εσωτερικού</u>		<u>90.07.Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα</u>	
70.Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.000.000	<u>90.07.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες</u>	3.000.000
<u>70.00.Πωλήσεις εσωτερικού</u>		<u>90.07.71.Πωλήσεις προϊόντων λογισμένες</u>	<u>50.000.000</u>
71.Πωλήσεις προϊόντων	50.000.000	96.Έσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα	53.000.000
<u>71.00.Πωλήσεις εσωτερικού</u>		<u>96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων</u>	3.000.000
Πώληση εμπορευμάτων & προϊόντων		<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u>	50.000.000
-----		Λογισμός λογαριασμών	
-----		-----	

-----δ-----			-----δ-----		
50. Προμηθευτές	5.000.000		Δεν γίνεται εγγραφή		
<u>50.00. Προμηθευτές εσωτερικού</u>					
38. Χρηματικά διαθέσιμα		5.000.000			
<u>38.00. Ταμείο</u>					
Έναντι λογαριασμού					
-----ε-----			-----ε-----		
30. Πελάτες	50.000		90. Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι	50.000	
			λογαριασμοί		
<u>30.00. Πελάτες εσωτερικού</u>			<u>90.07. Οργανικά έσοδα</u>		
			κατ' είδος λογισμένα		
76. Έσοδα κεφαλαίων		50.000	<u>90.07.75. Έσοδα κεφαλαίων</u>		
			<u>λογισμένα</u>		
<u>76.03. Λοιποί πιστωτικοί τόκοι</u>			96. Έσοδα μεικτά-		50.000
Καταλογισμός τόκων			αναλυτικά αποτελέσματα		
			<u>96.75. Έσοδα κεφαλαίων</u>		
			Λογισμότε πιστωτικών τόκων		
-----στ-----			-----στ-----		
65. Τόκοι & συναφή έξοδα	100.000		92. Κέντρα (θέσεις) κόστους	100.000	
<u>65.06. Τόκοι & έξοδα λοιπών</u>			<u>92.04. Έξοδα Χρηματο-</u>		
<u>βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</u>			<u>οικονομικής διοίκησης</u>		
50. Προμηθευτές		100.000	90. διάμεσοι-αντικρυζόμενοι		100.000
			λογαριασμοί		
<u>50.00. Προμηθευτές εσωτερικού</u>			<u>90.06. Οργανικά έξοδα</u>		
Καταλογισμός τόκων			κατ' είδος λογισμένα		
			Λογισμός χρεωστικών τόκων		
-----ζ-----			-----ζ-----		
81. Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	20.000		98. Αναλυτικά αποτελέσματα	20.000	
<u>81.00. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα</u>			<u>98.99. αποτελέσματα χρήσης</u>		
38. Χρηματικά διαθέσιμα		20.000	90. Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι		20.000
			λογαριασμοί		
<u>38.00. Ταμείο</u>			<u>90.08. Αποτελέσματα</u>		
Πληρωμή προστίμων			<u>λογισμένα</u>		
			Λογισμός εκτάκτων εσόδων		
-----			-----		

2.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 «ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ (ΑΓΟΡΩΝ), ΕΣΟΔΩΝ».

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά & μεταβλητά.
- 91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα.
- 91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό.
- 91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.07 οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά) .
- 91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)
- 91.09 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν σαν διάμεσοι μεταξύ του λογαριασμού 90 και των υπόλοιπων λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, και χρησιμεύουν κυρίως:

- a) Για την κατάταξη και την ομαδοποίηση των εξόδων και των εσόδων κατά τρόπο διαφορετικό από εκείνο της Γενικής Λογιστικής και της Α.Λ.Ε. στους λογαριασμούς 92 & 96 όπως π.χ ο προσδιορισμός του κόστους, μιας ειδικής παρτίδας του αγορανομικού κόστους κτλ.
- b) Για την εξαγωγή βραχυπρόθεσμων αποτελεσμάτων , γιατί είναι πιθανό κατά τη περίοδο που υπολογίζονται αυτά, να μην έχουν καταχωρηθεί ορισμένα έξοδα ή έσοδα γιατί δεν έχουν πραγματοποιηθεί π.χ δώρο εορτών Χριστουγέννων.

2.1.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 «ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ»

Η ανάλυση αυτού του λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους έχει ως εξής:

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής
- 92.01 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης
- 92.04 Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Η τήρηση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών είναι υποχρεωτική . Με το λογαριασμό 92 “Κέντρα (θέσεις) κόστους” προσδιορίζεται και παρακολουθείται το κόστος της επιχείρησης κατά βασική λειτουργία και μεταφέρονται σε αυτόν τα έξοδα κατ’ είδος της ομάδας 6 , τα οποία μερίζονται κατά προορισμό. Ο λογαριασμός 92 “Κέντρα (θέσεις) κόστους” χρεώνεται με τα οργανικά έξοδα κατά προορισμό, με πίστωση του λογαριασμού 90 “Διάμεσοι-Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί” .Πιστώνεται ως εξής:

- Με το κόστος των τμημάτων (δευτεροβάθμιος 92.00 “Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής”) και με το κόστος της λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης που αφορά πραγματικό έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης (δευτεροβάθμιος 92.02 “έξοδα λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης”) με χρέωση του λογαριασμού 93 “ Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)”.
- Με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων τα οποία θεωρείται ότι διαμορφώνουν τα μεικτά αποτελέσματα (δευτεροβάθμιος 92.03 “έξοδα λειτουργίας Διάθεσης”) με χρέωση του λογαριασμού 96.21 “Άμεσα έξοδα πωλήσεων”.
- Με το κόστος της λειτουργίας Διοίκησης, Διάθεσης, Ερευνών-Ανάπτυξης και Χρηματοοικονομικής, το οποίο δε βαρύνει τα Μεικτά Αποτελέσματα και διαμορφώνει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης (δευτεροβάθμιοι 92.01, 92.02, 92.03, 92.04) με χρέωση του λογαριασμού 98.99 “ Αποτελέσματα χρήσης”.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Στην ιδιωτική κλινική «ΘΕΡΑΠΕΙΑ», στο τέλος της χρήσης, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος ,τα οποία τηρούνται με τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς (στη Γενική Λογιστική), και κατά προορισμό , έχουν ως εξής κατά λειτουργία:

Έξοδα κατ' είδος	Λειτουργία Παραγωγής	Διοικητική λειτουργία	Λειτουργία Διάθεσης	Χρηματοοικονομικά έξοδα
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	21.000.000	6.000.000	3.000.000	-----
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	-----	3.000.000	1.000.000	-----
Παροχές τρίτων	2.000.000	600.000	400.000	-----
Διάφορα έξοδα	3.000.000	1.000.000	1.000.000	-----
Τόκοι & συναφή έξοδα	-----	-----	-----	500.000
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος	9.000.000	400.000	100.000	-----
άθροισμα	35.000.000	11.000.000	5.500.000	500.000

Ζητείται να τηρηθεί η Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Έχουμε:

-----31/12-----	ΒΣ	Χ	Π
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		52.000.000	
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u>	35.000.000		
<u>Παραγωγής</u>			
<u>92.01.Έξοδα Διοικητικής</u>	11.000.000		
<u>λειτουργίας</u>			
<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας</u>	5.500.000		
<u>Διάθεσης</u>			
<u>92.04.Έξοδα Χρηματοοικονομικής</u>	<u>500.000</u>		
<u>λειτουργίας</u>			
90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι			52.000.000
λογαριασμοί			
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u>			
<u>είδος λογισμένα</u>			
Λογισμός εξόδων			
-----do-----			
93.Κόστος παραγωγής		35.000.000	
(παραγωγή σε εξέλιξη)			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			35.000.000
Επιβάρυνση κόστους με τα έξοδα παραγωγής			
-----do-----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		17.000.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			
92.Κέντρο (θέσεις) κόστους			17.000.000
<u>92.01.Έξοδα Διοικητικής</u>			
<u>λειτουργίας</u>			
<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας</u>			
<u>Διάθεσης</u>			
<u>92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας</u>			
Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών, των			
μεικτών αποτελεσμάτων			

2.1.4 Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 «ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ).

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 93 συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και των τελικών φορέων κόστους (προϊόντων, ή υπηρεσιών κτλ) καθώς και το κόστος ερευνών-ανάπτυξης, όταν πρόκειται για παραγωγή πραγματικού έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης.

Η ανάπτυξη του λογαριασμού 93 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, με τη δέσμευση ότι στους λογαριασμούς θα περιλαμβάνονται οι ακόλουθες κατηγορίες, εφόσον παράγεται αντίστοιχο έργο:

- Ø Κόστος παραγωγής ετοιμών & ημιτελών προϊόντων.
- Ø Κόστος παραγωγής υποπροϊόντων & υπολειμμάτων.
- Ø Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων στοιχείων.
- Ø Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων.
- Ø Κόστος ανάπτυξης προϊόντων.

Παρατίθεται ενδεικτική ανάπτυξη του λογαριασμού 93, σύμφωνα με τα παραπάνω:

93.00 Κόστος παραγωγής εργοστασίου Α' ή κόστος παραγωγής προϊόντος Α.

93.01 Κόστος παραγωγής εργοστασίου Β' ή κόστος παραγωγής προϊόντος Β .

93.02 Κόστος παραγωγής εργοστασίου Γ' ή κόστος παραγωγής προϊόντος Γ.

93.96 Κόστος ιδιοπαραγωγής δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας.

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων.

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων

93.99 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής. (λογαριασμός αντίθετος).

Ο λογαριασμός 93 χρεώνεται με τα υλικά που πηγαίνουν στην παραγωγική διαδικασία, στη τιμή του κόστους τους, καθώς και με τα αρχικά αποθέματα των ημικατεργασμένων (των υλικών στο στάδιο κατεργασίας), με πίστωση του λογαριασμού 94 “Αποθέματα” .

Ακόμη χρεώνεται με τα έξοδα της λειτουργίας παραγωγής, με πίστωση του λογαριασμού 92.00 “Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής” .Μεταφέρεται στο λογαριασμό 94 ”Αποθέματα” (δευτεροβάθμιος 94.21 “Προϊόντα” , 94.22 “Υποπροϊόντα & υπολείμματα”, 94.23 “παραγωγή σε εξέλιξη”) .Η κίνηση του λογαριασμού 93 γίνεται σταδιακά ή στο τέλος της χρήσης.

2.1.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ»

Με το λογαριασμό “Αποθέματα” παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής με διάρθρωση αντίστοιχη της ομάδας του Ε.Γ.Λ.Σ. Τα αποθέματα στο λογαριασμό 94 τηρούνται κατ’ είδος, ποιότητα, ποσότητα και αξία μέχρι και την τελευταία υποδιαίρεσή τους. (Βιβλίο Αποθήκης)

Γενική Λογιστική	Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης
Λογαριασμοί ομάδας 2	Λογαριασμός 94 “Αποθέματα”
20.Εμπορεύματα	94.20.Εμπορεύματα
21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή
22.Υποπροϊόντα & υπολείμματα	94.22.Υποπροϊόντα & υπολείμματα
23.Παραγωγή σε εξέλιξη	94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη
24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας
25.Αναλώσιμα υλικά	94.25.Αναλώσιμα υλικά
26.Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	94.26.Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
27.-----	94.27.-----
28.Είδη συσκευασίας	94.28.Είδη συσκευασίας
29.Αποθέματα υποκαταστημάτων-άλλων κέντρων	94.29.Αποθέματα υποκαταστημάτων – άλλων κέντρων.

Χρεώνεται:

- Με τα αρχικά αποθέματα καθώς και με τις αγορές κατά τη διάρκεια της χρήσης με πίστωση του λογαριασμού 90
- Με το κόστος παραγωγής των ετοιμών & ημιτελών προϊόντων καθώς και των υποπροϊόντων & των υπολειμμάτων, κατά την παραλαβή τους, με πίστωση του λογαριασμού 93.
- Με το κόστος παραγωγής των υλικών που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας (δευτεροβάθμιος 94.23 “Παραγωγή σε εξέλιξη”) όπως αυτό προκύπτει από την τελική απογραφή (τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων), με πίστωση του λογαριασμού 93.

Πιστώνεται:

- Με τα αρχικά αποθέματα των ημικατεργασμένων (δευτεροβάθμιος 94.23) και με το κόστος των υλικών που μπαίνουν στην παραγωγική διαδικασία (δευτεροβάθμιος 94.24) με χρέωση του λογαριασμού 93.
- Με το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων (δευτεροβάθμιος 94.20, 94.21, 94.22), με χρέωση του λογαριασμού 96 “Εσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα” (δευτεροβάθμιος 96.20 “Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων”).
- Με την αξία των μενόντων υλικών στο τέλος της χρήσης, όπως η απογραφή, κατά το κλείσιμο των λογαριασμών που απομένουν με υπόλοιπο .

ΕΦΑΡΜΟΓΗ:

Οι λογαριασμοί της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. στο τέλος της χρήσης έχουν ως εξής:

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί	Π
	53.000.000	6.500.000
	50.000	42.000.000
		3.300.000
		100.000
		20.000

X 90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα Π
6.500.000

X 90.02.Αγορές λογισμένες Π
42.000.000

X 90.08 Αποτελέσματα χρήσης Π
20.000

X 90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα Π
3.300.000
100.000

X 90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα Π
53.000.000
50.000

X	92.Κέντρα (θέσεις) κόστους	Π
	3.300.000	
	100.000	

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π
	1.650.000	

X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	660.000	

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	990.000	

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	100.000	

X	94.Αποθέματα	Π
Αρχικό Απόθεμα:	6.500.000	
Αγορά Χρήσης:	42.000.000	

X	94.20.Εμπορεύματα	Π
Αρχ.Αποθ.:	1.500.000	
Αγ.Χρ.:	2.000.000	

X	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	Π
Αρχ.αποθ.:	2.000.000	

X	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	Π
Αρχ.αποθ.:	3.000.000	
Αγ.χρ.:	40.000.000	

X	96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	53.000.000	
	50.000	

X 96.70.πωλήσεις εμπορευμάτων	Π
	3.000.000

X 96.71.Πωλήσεις προϊόντων	Π
	50.000.000

X 96.76.Έσοδα κεφαλαίων	Π
	50.000

X	98.Αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	20.000	

X 98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
	20.000

Η αξία των τελικών αποθεμάτων έχει ως εξής:
 Εμπορεύματα 1.000.000 €, Έτοιμα προϊόντα 3.500.000 €, Παραγωγή σε εξέλιξη (υλικά στο στάδιο της κατεργασίας) 2.000.000 €, Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας 4.000.000 € Να γίνει η λειτουργία των λογαριασμών 93 & 94.

Σύμφωνα με τα παραπάνω έχουμε τα εξής στοιχεία της κοστολογικής περιόδου:

Τα υλικά (πρώτες & βοηθητικές ύλες) που πήγαν στην παραγωγική διαδικασία , βρίσκονται από την σχέση:
 Αρχικό απόθεμα + Αγορές χρήσης - Τελικό απόθεμα = Ανάλωση

Οπότε σύμφωνα με το λογαριασμό 94.24 “Πρώτες & βοηθητικές ύλες-υλικά συσκευασίας” και την τελική απογραφή για τις πρώτες & βοηθητικές ύλες, προκύπτουν τα εξής:

$$3.000.000 + 40.000.000 - 4.000.000 = 39.000.000$$

Είναι το κόστος των υλικών που πήγαν στην παραγωγική διαδικασία . Η εγγραφή στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης είναι:

-----31/12-----	ΒΣ	Χ	Π
93.Κόστος παραγωγής		39.000.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>			
<u> <u>προϊόντων</u></u>			
94.Αποθέματα			39.000.000
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες</u>			
<u>-Υλικά συσκευασίας</u>			
Μεταφορά υλικών στην παραγωγική διαδικασία			

Στη συνέχεια μεταφέρονται τα έξοδα της λειτουργίας παραγωγής:

-----31/12-----			
93.Κόστος παραγωγής		1.650.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>			
<u>προϊόντων</u>			
	92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους		1.650.000
	<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u>		
	<u>Παραγωγής</u>		
Επιβάρυνση κόστους με τα έξοδα παραγωγής			

Από το λογαριασμό 93.00 “Κόστος παραγωγής προϊόντων” φαίνεται ότι το κόστος παραγωγής είναι 40.650.000 €. Από την απογραφή γνωρίζουμε ότι η παραγωγή σε εξέλιξη (υλικά στο στάδιο της κατεργασίας) είναι 2.000.000 €. Συνεπώς τα έτοιμα προϊόντα που παρήχθησαν, είναι κόστους :

$$40.650.000 - 2.000.000 = 38.650.000 \text{ €}$$

Δηλαδή: Κόστος παραγωγής ετοιμών προϊόντων =38.650.000 €

Η εγγραφή μεταφοράς του κόστους των ετοιμών προϊόντων (ημιτελή προϊόντα δεν υπάρχουν) ,καθώς και των υλικών που βρίσκονται στο στάδιο κατεργασίας (στην παραγωγική διαδικασία) έχει ως εξής:

-----31/12-----			
94.Αποθέματα		40.650.000	
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα</u>			
<u>& ημιτελή</u>	38.650.000		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	<u>2.000.000</u>		
	93.Κόστος παραγωγής		40.650.000
	<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>		
	<u>προϊόντων</u>		
Μεταφορά κόστους παραγωγής ετοιμών			
προϊόντων και τελικού αποθέματος			
ημικατεργασμένων			

Μετά από τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 93 “Κόστος παραγωγής” είναι εξισωμένος

Το κόστος αγοράς των πωλημένων εμπορευμάτων βρίσκεται από τη σχέση:

Αρχικό απόθεμα + αγορά χρήσης – Τελικό απόθεμα

Έτσι σύμφωνα με το λογαριασμό 94.20 και την τελική απογραφή για τα εμπορεύματα ,έχουμε:

$$1.500.000 + 2.000.000 - 1.000.000 = 2.500.000 \text{ €}$$

Το κόστος παραγωγής των πωλημένων ετοιμών προϊόντων βρίσκεται από τη σχέση:

Αρχικό απόθεμα + Κόστος παραγωγής – Τελικό απόθεμα

Έτσι σύμφωνα με το λογαριασμό 94.21 και την τελική απογραφή για τα έτοιμα προϊόντα , έχουμε:

$$2.000.000 + 38.650.000 - 3.500.000 = 37.150.000 \text{ €}$$

Η εγγραφή μεταφοράς του κόστους παραγωγής ή αγοράς πωλημένων (εμπορευμάτων, ετοιμών προϊόντων) έχει ως εξής:

-----31/12-----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			39.650.000
<u>96.20.Κόστος παραγωγής & αγοράς πωλημένων</u>			
<u>96.20.70.Κόστος αγοράς πωλημένων εμπορευμάτων</u>	2.500.000		
<u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων</u>	<u>37.150.000</u>		
94.Αποθέματα			39.650.000
<u>94.20.Εμπορεύματα</u>	2.500.000		
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή</u>	<u>37.150.000</u>		
Μεταφορά κόστους παραγωγής ή αγοράς πωλημένων			

Μετά την παραπάνω εγγραφή ο λογαριασμός 94 "Αποθέματα" ,παρουσιάζει υπόλοιπο 10.500.000 €(1.000.000 ο λογαριασμός 94.20 ,3.500.000 ο λογαριασμός 94.21, 2.000.000 ο λογαριασμός 94.23 ,και 4.000.000 ο λογαριασμός 94.24) όσο και η αξία των αντίστοιχα τελικών αποθεμάτων. Οι λογαριασμοί αυτοί θα κλείσουν στο τέλος μαζί με όλους που θα έχουν υπόλοιπο, με αμοιβαία χρεοπίστωση, αντίθετη από τα υπόλοιπά τους

Η εικόνα που παρουσιάζουν οι λογαριασμοί έχει ως εξής:

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί	Π
	53.000.000	6.500.000
	50.000	42.000.000
		3.300.000
		100.000
		20.000

X	90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Π
	6.500.000	

X	90.02.Αγορές λογισμένες	Π
		42.000.000

X	90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα	Π
	3.300.000	
	100.000	

X	90.08 Αποτελέσματα χρήσης	Π
		20.000

X	90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Π
	53.000.000	
	50.000	

X	92.Κέντρα (θέσεις) κόστους	Π
	3.300.000	1.650.000
	100.000	

X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	660.000	

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π
	<u>1.650.000</u>	<u>1.650.000</u>
	---	---

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	100.000	

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	990.000	

X	93.Κόστος παραγωγής	Π
	34.000.000	40.650.000
	<u>1.650.000</u>	
	<u>40.650.000</u>	<u>40.650.000</u>

X	93.00.Κόστος παραγόμενων προϊόντων	Π
	39.000.000	40.650.000
	<u>1.650.000</u>	
	<u>40.650.000</u>	<u>40.650.000</u>

X	94.Αποθέματα		Π
Αρχικό Απόθεμα:	6.500.000	39.000.000	
Αγορά Χρήσης:	42.000.000	39.650.000	
	40.650.000		

X	94.20.Εμπορεύματα		Π
Αρχ.Αποθ.:	1.500.000	2.000.000	
Αγ.Χρ.:	2.000.000		

X	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		Π
Αρχ.αποθ.:	2.000.000	37.150.000	
	38.650.000		

X	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας		Π
Αρχ.αποθ.:	3.000.000	39.000.000	
Αγ.χρ.:	40.000.000		

X	94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη		Π
	2.000.000		

X	96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		Π
	38.650.000	53.000.000	
		50.000	

X	96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων		Π
		3.000.000	

X	96.71.Πωλήσεις προϊόντων		Π
		50.000.000	

X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων		Π
		50.000	

96.20.Κόστος παραγωγής ή	Π
X αγοράς πωλημένων	
39.650.000	

96.20.70.Κόστος αγοράς	Π
X πωλημένων εμπορευμάτων	
2.500.000	

96.20.71.Κόστος παραγωγής	Π
X πωλημένων προϊόντων	
37.150.000	

X	98.Αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	20.000	

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
	20.000	

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Σε βιομηχανική επιχείρηση στο τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

Κωδ.	Τίτλος	Ποσό
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	5.000.000
90.02	Αγορές λογισμένες	30.000.000
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	4.000.000
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	50.000.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	100.000(χρ/κο)
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	3.000.000
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	400.000
92.02	Έξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης	300.000
92.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000
92.04	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	50.000
94.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή (αρχικό απόθεμα)	1.000.000
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη (αρχικό απόθεμα	500.000
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας (Α.Α: 3.500.000, Αγ. Χρήσης: 30.000.000)	33.500.000
96.71	Πωλήσεις προϊόντων	50.000.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης	100.000(πιστ/κο)

Στην τελευταία απογραφή βρέθηκαν: έτοιμα προϊόντα 2.000.000 €, παραγωγή σε εξέλιξη 2.000.000 €, πρώτες & βοηθητικές ύλες 3.000.000 €. Να γίνει η λειτουργία των λογαριασμών 93 & 94.

Οπότε έχουμε τα εξής:

Τα υλικά (πρώτες & βοηθητικές ύλες) που πήγαν στη παραγωγική διαδικασία είναι:

$$\text{Αρχικό απόθεμα} + \text{Αγορά χρήσης} - \text{Τελικό απόθεμα} = \\ 3.500.000 + 30.000.000 - 3.000.000 = 30.500.000 \text{ €}$$

Για την μεταφορά του αρχικού αποθέματος των ημικατεργασμένων καθώς και των υλικών που πήγαν στην παραγωγική διαδικασία (υλικά που αναλώθηκαν) θα γίνει η εγγραφή:

-----31/12-----	ΒΣ	X	Π
93.Κόστος παραγωγής		31.000.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>			
<u>προϊόντων</u>			
94.Αποθέματα			31.000.000
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	500.000		
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες</u>	<u>30.500.000</u>		
-Υλικά συσκευασίας			
Ανάλωση υλικών και μεταφοράς του			
αρχικού αποθέματος ημικατεργασμένων			

Ακολουθεί η μεταφορά των εξόδων της λειτουργίας παραγωγής:

-----31/12-----			
93.Κόστος παραγωγής		3.000.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>			
<u>προϊόντων</u>			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			3.000.000
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u>			
<u>Παραγωγής</u>			
Επιβάρυνση κόστους με τα έξοδα παραγωγής			

Το κόστος των προϊόντων ανέρχεται, σύμφωνα με το λογαριασμό 93.00 "Κόστος παραγωγής προϊόντων" σε 34.000.000 €. Στο τέλος της χρήσης, στην παραγωγική διαδικασία, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, βρίσκονται υλικά (Παραγωγή σε εξέλιξη) αξίας 2.000.000 €. Συνεπώς τα έτοιμα προϊόντα που παρήχθησαν είναι:

$$34.000.000 - 2.000.000 = 32.000.000 \text{ €}$$

Η εγγραφή μεταφοράς του κόστους των ετοιμών προϊόντων καθώς και των υλικών που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (ημικατεργασμένα) έχει ως εξής:

-----31/12-----			
96. Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		31.000.000	
<u>96.20.Κόστος παραγωγής ή αγορών πωλημένων</u>			
<u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων</u>			
94.Αποθέματα			31.000.000
94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			
Μεταφορά κόστους παραγωγής πωλημένων			
-----	-----		

Η εικόνα που παρουσιάζουν οι λογαριασμοί έχει ως εξής:

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	Π
	50.000.000	5.000.000
	100.000	30.000.000
		34.000.000

X	90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Π
	5.000.000	

X	90.02.Αγορές λογισμένες	Π
		30.000.000

X	90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα	Π
	4.000.000	

X	90.08 Αποτελέσματα χρήσης	Π
	100.000	

X	90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Π
	50.000.000	

X	98.Αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	100.000	

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
	100.000	

2.1.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95. «ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ».

Η ανάλυση του λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους έχει ως εξής:

- 95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών-Υλικών
- 95.01 Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας
- 95.02 Αποκλίσεις Γ.Β.Ε
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων Διοικητικής λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης
- 95.05 αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας Διάθεσης

Στο λογαριασμό 95 “Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος “ εικονίζονται και παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού κόστους από το πρότυπο, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης.

Οι αποκλίσεις προσδιορίζονται με βάση την ισότητα:

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ – ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = ±ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

Οι αποκλίσεις αναφέρονται στα Άμεσα Υλικά, την Άμεση Εργασία και τα Γ.Β.Ε. και αφορούν αποκλίσεις τιμών, απόδοσης, αποδοτικότητας, προϋπολογισμού, και βαθμού απασχόλησης.

2.1.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96. «ΕΣΟΔΑ ΜΕΙΚΤΑ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».

Η ανάλυση του λογαριασμού σε δευτεροβάθμιους έχει ως εξής:

- 96.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.71 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών & ημιτελών
- 96.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού
- 96.73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 96.74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.76 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμετάλλευσης (τεκμαρτά έσοδα)
- 96.20 Κόστος παραγωγής ή Αγορά πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Οι λογαριασμοί 96.70 - 96.78 πιστώνονται με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος (ομάδα 7 στη Γενική Λογιστική), με χρέωση του λογαριασμού 90 (δευτεροβάθμιος 90.07 “Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα”).

Στο λογαριασμό 96.20 “Κόστος παραγωγής ή αγορά πωλημένων ” συγκεντρώνεται το κόστος των πωλημένων αγαθών (χρεώνεται ο λογαριασμός 96.20 με πίστωση του λογαριασμού 94).

Στο λογαριασμό 96.21 “Άμεσα έξοδα Πωλήσεων” μεταφέρονται έξοδα της λειτουργίας της διάθεσης ,τα οποία θεωρούνται ότι βαρύνουν άμεσα πωλημένα αποθέματα ή υπηρεσίες (χρεώνεται ο λογαριασμός 96.21 με πίστωση του λογαριασμού 92.93).

Τελικά όλοι οι παραπάνω λογαριασμοί (96.70- 96.21) μεταφέρονται στο λογαριασμό 96.22 “Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης ” ο οποίος μεταφέρεται στο λογαριασμό 98 “Αναλυτικά αποτελέσματα” (δευτεροβάθμιος 98.99 “Αποτελέσματα χρήσης”) κατά χρέωση και κατά πίστωση.

2.1.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97. «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ».

Ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται κυρίως για την λογιστική παρακολούθηση των διαφορών που δημιουργούνται στο κόστος ή στα αποθέματα.

2.1.9 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας.

Τα αποτελέσματα χρήσης προσδιορίζονται στον υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο (πρόκειται για το μοναδικό που υποδεικνύεται από το Ε.Γ.Λ.Σ.) 98.99 “Αποτελέσματα χρήσης”.

Η λειτουργία του λογαριασμού αυτού κυρίως είναι η ακόλουθη ,όπως φαίνεται στο διάγραμμα που ακολουθεί:

X	98.99 Αποτελέσματα χρήσης	Π
<ul style="list-style-type: none">• Μεικτές ζημιές εκμετάλλευσης (από λογαριασμό 96.22)• Έκτακτα έξοδα & ζημιές (από το λογαριασμό 90.08)• Έξοδα λειτουργίας διοίκησης, διάθεσης, ερευνών-ανάπτυξης, χρηματοοικονομικής (από τους λογαριασμούς 92.01-92.04)		<ul style="list-style-type: none">• Μεικτά κέρδη εκμετάλλευσης (από το λογαριασμό 96.22)• Έκτακτα έσοδα από κέρδη (από το λογαριασμό 90.08)

Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού είναι ίδιο με το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης που προσδιορίζεται στη Γενική Λογιστική

(λογαριασμό 86.99). Τα αποτελέσματα χρήσης στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης μπορεί να αναλυθεί στις πηγές από τις οποίες προήλθε σε αντίθεση με το ίδιο αποτέλεσμα της Γενικής Λογιστικής που δε μπορεί να αναλυθεί.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1:

Με βάση τους παρακάτω λογαριασμούς να γίνει ο προσδιορισμός του καθαρού αποτελέσματος χρήσεως καθώς και το κλείσιμο των βιβλίων στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί	Π
	53.000.000	6.500.000
	50.000	42.000.000
		3.300.000
		100.000
		20.000

X 90.01. Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Π
	6.500.000

X 90.02. Αγορές λογισμένες	Π
	42.000.000

X 90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα	Π
	3.300.000
	100.000

X 90.07. Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Π
	53.000.000
	50.000

X 90.08 Αποτελέσματα χρήσης	Π
	20.000

X	92.Κέντρα (θέσεις) κόστους	Π
	3.300.000	
	100.000	

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π
	990.000	

X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	660.000	

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	990.000	

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	100.000	

X	94.Αποθέματα	Π
Αρχικό Απόθεμα:	6.500.000	
Αγορά Χρήσης:	42.000.000	

X	94.20.Εμπορεύματα	Π
Αρχ.Αποθ.:	1.500.000	
Αγ.Χρ.:	2.000.000	

X	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	Π
Αρχ.αποθ.:	3.000.000	
Αγ.χρ.:	40.000.000	

X	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	Π
	2.000.000	

X	96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	53.000.000	
	50.000	

X	96.71.Πωλήσεις προϊόντων	Π
	50.000.000	

X	96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων	Π
		3.000.000

X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων	Π
	50.000	

X	98.Αναλυτικά Αποτελέσματα	Π
	20.000	

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
	20.000	

Ξεκινάμε:

-----31/12-----	ΒΣ	Χ	Π
96. Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα</u>		39.650.000	
96. Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων 96.20.70.Κόστος αγορών πωλημένων εμπορευμάτων</u>	2.500.000		39.650.000
<u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων εμπορευμάτων</u>	<u>37.150.000</u>		
Μεταφορά του κόστους πωλημένων στο λογαριασμό 96.22 ----- do -----			
96. Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων</u>	3.000.000	53.050.000	
<u>96.71.Πωλήσεις Προϊόντων</u>	50.000.000		
<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>	<u>50.000</u>		
96. Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα</u>			53.050.000
Μεταφορά εσόδων στο λογαριασμό 96.22 -----			

Στη συνέχεια μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 96.22 που είναι 13.400.000 € (μεικτά κέρδη) στο λογαριασμό 98.99 “Αποτελέσματα χρήσης” ως εξής:

-----31/12-----			
96. Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα</u>		13.400.000	
98. Αναλυτικά αποτελέσματα <u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			13.400.000
Μεταφορά μεικτού κέρδους στα Αποτελέσματα χρήσης -----			

Μεταφέρονται ακόμη τα έξοδα των λειτουργιών ως εξής:

-----31/12-----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		1.750.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			1.750.000
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			
<u>92.01.Έξοδα διοικητικής</u>	660.000		
<u>λειτουργίας</u>			
<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας</u>	990.000		
<u>διάθεσης</u>			
<u>92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής</u>	<u>100.000</u>		
<u>λειτουργίας</u>			
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων			

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 μετά της παραπάνω εγγραφές, είναι: 11.630.000 €πιστωτικό. Άρα το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης είναι καθαρά κέρδη 11.630.000 €

Οι λογαριασμοί που δεν έχουν εξισωθεί (κλείσει) είναι:

- a) Όλοι οι λογαριασμοί του 90. “Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί”.
- b) Οι λογαριασμοί του 94. “Αποθέματα” που έχουν υπόλοιπα όσο τα τελικά τους αποθέματα
- c) Ο λογαριασμός 98.99. “Αποτελέσματα χρήσης” που έχει υπόλοιπο το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.

Μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος ακολουθεί το κλείσιμο των παραπάνω λογαριασμών με την ακόλουθη ίση και αντίθετη χρεοπίστωση, προς τα υπόλοιπα τους

-----31/12-----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		11.630.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u> (κέρδη χρήσης)			
90.Διάμεσοι- Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		51.920.000	
<u>90.01.Αρχικά αποθέματα</u> <u>λογισμένα</u>	6.500.000		
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>	42.000.000		
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ' είδος</u> <u>λογισμένα</u>	3.400.000		
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>	<u>20.000</u>		
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			53.050.000
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>			
94.Αποθεματα			10.500.000
<u>94.20.Εμπορεύματα</u>	1.000.000		
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή</u>	3.500.000		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	2.000.000		
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-</u> <u>Υλικά συσκευασίας</u>	<u>4.000.000</u>		
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης			

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2:

Με βάση τους παρακάτω λογαριασμούς όπως αυτοί έχουν διαμορφωθεί να γίνει ο προσδιορισμός του καθαρού αποτελέσματος χρήσης, καθώς και το κλείσιμο των βιβλίων στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Κωδ.	Τίτλοι	Ποσά
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	5.000.000
90.02	Αγορές λογισμένες	30.000.000
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	4.000.000
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	50.000.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	100.000(χρ/κο)
92.00	Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής	3.000.000
92.01	Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	400.000
92.02	Έξοδα λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης	300.000
92.03	Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	250.000
92.04	Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	50.000
94.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή (αρχικά αποθέματα)	1.000.000
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη (αρχικά αποθέματα)	500.000
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας (Α.Α 3.500.000, αγ. Χρήσης 30.000.000)	33.500.000
96.71	Πωλήσεις προϊόντων	50.000.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης	100.000(πιστ/κο)

Οι λογαριασμοί θα είναι ως εξής:

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί	Π
	50.000.000	5.000.000
	100.000	30.000.000
	5.000.000	4.000.000
	30.000.000	50.000.000
	<u>4.000.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>89.100.000</u>	<u>89.100.000</u>

X	90.02.Αγορές λογισμένες	Π	X	90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Π
	<u>30.000.000</u>	<u>30.000.000</u>		<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>

	90.06 Οργανικά έξοδα	
X	Κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>

	90.07.Οργανικά έσοδα	
X	κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>50.000.000</u>	<u>50.000.000</u>

X	90.08 Αποτελέσματα χρήσης	Π
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

X	92.Κέντρα (θέσεις) κόστους	Π
	3.000.000	1.000.000
	400.000	3.000.000
	300.000	
	250.000	
	50.000	
	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>

	92.01.Έξοδα διοικητικής	
X	λειτουργίας	Π
	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>

	92.02.Έξοδα λειτουργίας	
X	Ερευνών-ανάπτυξης	Π
	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>

	92.00.Έξοδα λειτουργίας	
X	παραγωγής	Π
	<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>

	92.03.Έξοδα λειτουργίας	
X	διάθεσης	Π
	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	
X	Π
<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

X	94.Αποθέματα		Π
Αρχ.αποθ.	5.000.000	7.000.000	
Αγ.χρήσης	30.000.000	30.500.000	
	<u>2.500.000</u>		
	<u>37.000.000</u>	<u>37.000.000</u>	

X 94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή Π	
1.000.000	2.000.000
<u>1.000.000</u>	
<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

X	94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη		Π
	500.000	2.000.000	
	<u>1.500.000</u>		
	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>	

94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	
X	Π
3.500.000	3.000.000
<u>30.000.000</u>	<u>30.500.000</u>
<u>33.500.000</u>	<u>33.500.000</u>

Άρα:

-----31/12----- 96.Εσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.20.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα</u> 96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.20.Κόστος παραγωγής ή αγορά πωλημένων</u> <u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων</u> Μεταφορά του κόστους πωλημένων στο λογαριασμό 96.22 -----do----- 96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u> 96.Εσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά Αποτελέσματα</u> Μεταφορά εσόδων στο λογαριασμό 96.22 -----	31.000.000	31.000.000
	50.000.000	50.000.000

Στη συνέχεια μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 96.22 ,που είναι 19.000.000 € (μεικτά κέρδη) στο λογαριασμό 98.99 “Αποτελέσματα χρήσης” ως εξής:

-----31/12----- 96.Εσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα</u> 98.Αναλυτικά αποτελέσματα <u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u> Μεταφορά μεικτού κέρδους στα αποτελέσματα χρήσης -----	19.000.000	19.000.000
--	------------	------------

Το κλείσιμο των λογαριασμών γίνεται με την ακόλουθη ίση και αντίθετη ,προς τα υπόλοιπά τους, εγγραφή:

-----31/12-----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		18.100.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u> <u>(Κέρδη χρήσης)</u>			
90.Διάμεσοι & αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		39.000.000	
<u>90.01.Αρχικά αποθέματα</u> <u>λογισμένα</u>	5.000.000		
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>	30.000.000		
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>	<u>4.000.000</u>		
90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			50.100.000
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>	50.000.000		
<u>90.08.Αποτελέσματα χρήσης</u>	<u>100.000</u>		
94.Αποθέματα			7.000.000
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα &</u> <u>ημιτελή</u>	2.000.000		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	2.000.000		
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-</u> <u>Υλικά συσκευασίας</u>	<u>3.000.000</u>		
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης			

2.1.10 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99. «ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ Ή ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Αυτός ο λογαριασμός χρησιμοποιείται κυρίως για τη λογιστική παρακολούθηση των διακινήσεων υλικών ή υπηρεσιών μεταξύ υποκαταστημάτων ή τμημάτων της ίδιας της επιχείρησης ή εργοστασίων, όταν τηρείται αυτοτελής Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευση.

2.1.11 ΠΟΡΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

- 1) Αντικρύζονται στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις ομάδες 2,6,7 και 8 (λογαριασμούς 81-85) της Γενικής Λογιστικής ,μέσω του λογαριασμού 90. "Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί". Η εργασία αυτή γίνεται κάθε μέρα, βδομάδα, μήνα κτλ. Βεβαίως μπορεί να γίνεται και παράλληλα με τη καταχώρηση στη Γενική Λογιστική . Πάντως υποχρεωτικά τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης.
- 2) Μεταφέρονται τα υλικά που αναλώθηκαν καθώς και τα αρχικά αποθέματα των ημικατεργασμένων (των υλικών στο στάδιο της κατεργασίας) ,από τους λογαριασμούς 94.24 και 94.23 αντίστοιχα ,στο λογαριασμό 93.
- 3) Μεταφέρονται τα έξοδα της λειτουργίας Παραγωγής καθώς και το κόστος της λειτουργίας Ερευνών-Ανάπτυξης για πραγματικό έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης, από τους λογαριασμούς 92.00, 92.02, αντίστοιχα, στο λογαριασμό 93.

- 4) Μεταφέρεται το κόστος παραγωγής των προϊόντων (έτοιμα, ημιτελή), των υποπροϊόντων και των υπολειμμάτων, καθώς και του τελικού αποθέματος των ημικατεργασμένων (παραγωγή σε εξέλιξη) ,από το λογαριασμό 93 στο λογαριασμό 94.
- 5) Μεταφέρεται το κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων (εμπορευμάτων, προϊόντων κτλ) από το λογαριασμό 94 στο λογαριασμό 96.20 .
- 6) Μεταφέρονται τα άμεσα έξοδα πωλήσεων από το λογαριασμό 92.03 στο λογαριασμό 96.21 .
- 7) Μεταφέρονται οι λογαριασμοί 96.70-96.21 στο λογαριασμό 96.22 “Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης”.
- 8) Μεταφέρεται το μεικτό αποτέλεσμα από το λογαριασμό 96.22 στο λογαριασμό 98.99 “Αποτελέσματα χρήσης”.
- 9) Μεταφέρονται τα μη προσδιοριστικά, των μεικτών αποτελεσμάτων, έξοδα ,από τους λογαριασμούς 92.01, 92.02, 92.03, 92.04 στο λογαριασμό 98.99 .
- 10)Γίνεται το κλείσιμο όλων των λογαριασμών που έχουν υπόλοιπο , με αμοιβαία χρεοπίστωση, ίση και αντίθετη με τα υπόλοιπά τους.

2.1.12 ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

- Φύλλο μερισμού οργανικών εξόδων κατά προορισμό. Αυτό δεν είναι απαραίτητο, όταν τα έξοδα τηρούνται στη Γενική Λογιστική, και κατά προορισμό, σε τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς .
- Υλικά που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία βρίσκονται από τη σχέση:
Αρχικό απόθεμα + Αγορά χρήσης – Τελικό απόθεμα
- Κόστος παραγωγής προϊόντος. Αυτά βρίσκονται αν από το συνολικό κόστος παραγωγής (χρέωση του λογαριασμού 93) αφαιρέσουμε το τελικό απόθεμα των ημικατεργασμένων.
- Κόστος αγοράς πωλημένων εμπορευμάτων. Βρίσκεται από τη σχέση:
Αρχικό απόθεμα + Αγορά χρήσης – Τελικό απόθεμα
- Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων. Βρίσκεται από τη σχέση:
Αρχικό απόθεμα + Κόστος παραγωγής – Τελικό απόθεμα

2.2 ΑΣΚΗΣΕΙΣ Α.Α.Ε.

ΑΣΚΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ Α.Α.Ε ΣΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Σε επιχείρηση παραγωγής πλαστικού προϊόντος ο ισολογισμός είχε σε χιλιάδες €

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ: Μηχανήματα 10.000, Έτοιμα προϊόντα 20.000, Παραγωγή σε εξέλιξη (ημικατεργασμένα) 1.000, Πρώτες & βοηθητικές ύλες 15.000, Πελάτες 6.000, και Χρηματικά διαθέσιμα 9.000.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ: Κεφάλαιο 50.000, και Προμηθευτές 11.000.

Στη διάρκεια μιας χρήσης πραγματοποιήθηκαν (τα ποσά σε χιλιάδες €τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα :

- 1) Αγοράστηκαν πρώτες & βοηθητικές ύλες αντί 50.000 ,με μετρητά 8.000 και το υπόλοιπο με πίστωση.
- 2) Πωλήθηκαν έτοιμα προϊόντα αντί 80.000, με μετρητά 40.000 και το υπόλοιπο με πίστωση.
- 3) Πραγματοποιήθηκαν με μετρητά, έξοδα: Αμοιβές προσωπικού 4.000, παροχές τρίτων 2.000, και διάφορα έξοδα 1.000. Τα έξοδα αυτά μερίζονται: 60% για τη λειτουργία παραγωγής, 30% στη λειτουργία διοίκησης, και 10% στη λειτουργία διάθεσης.
- 4) Οι προμηθευτές επιβάρυναν την επιχείρηση με τόκους 50.
- 5) Η επιχείρηση επιβάρυνε τους πελάτες της με τόκους 250.
- 6) Διαπιστώθηκε έλλειμμα στο ταμείο, 50, που βαρύνει την επιχείρηση.
- 7) Πραγματοποιήθηκαν έκτακτα έσοδα ,100, τα οποία εισπράχθηκαν.
- 8) Υπολογίστηκαν αποσβέσεις των μηχανημάτων 1.200 (οργανικά έξοδα).

	90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		50.000
	<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>		
Λογισμός αγορών πρώτων & βοηθητικών υλών			
----- 2 -----			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		80.000	
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>			
	96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		80.000
	<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u>		
Λογισμός πωλήσεων			
----- 3 -----			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		7.000	
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>Παραγωγής</u>		4.200	
<u>92.01.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>Διοίκησης</u>		2.100	
<u>92.02.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>Διάθεσης</u>		<u>700</u>	
	90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		7.000
	<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>		
Λογισμóε οργανικών εξόδων óπως το Φύλλο Μερισμού			
----- 4 -----			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		500	
<u>92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής</u> <u>λειτουργίας</u>			
	90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		500
	<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>		
Λογισμός τόκων			
----- 5 -----			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		200	
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>			
	96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		200
	<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>		
Λογισμός οργανικών εσόδων			
----- 6 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		50	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		50
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>		.
Λογισμός εκτάκτων ζημιών ----- 7 -----		
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	100	
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>		
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		100
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		
Λογισμός εκτάκτων εσόδων ----- (31/12) 8 -----		
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους	1.200	
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>Παραγωγής</u>		
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		1.200
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>		
Λογισμός αποσβέσεων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος ----- 9 -----		
93.Κόστος παραγωγής	1.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u> <u>προϊόντος Α'</u>		
94.Αποθέματα		1.000
<u>94.23.Παραγωγή δε εξέλιξη</u>		
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων ημικατεργασμένων ----- 10 -----		
93.Κόστος παραγωγής	53.000	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u> <u>προϊόντος Α'</u>		
94.Αποθέματα		53.000
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-</u> <u>Υλικά συσκευασίας</u>		
Ανάλωση υλικών ----- 11 -----		
93.Κόστος παραγωγής	5.400	
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u> <u>προϊόντος Α'</u>		
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		5.400
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>Παραγωγής</u>		
Επιβάρυνση του κόστους των προϊόντων με τα έξοδα λειτουργίας παραγωγής -----		

----- 12 -----			
94.Αποθέματα		59.400	
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή*</u>	57.400		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	<u>2.000</u>		
93.Κόστος παραγωγής			59.400
<u>93.00.Κόστος παραγωγής προϊόντος Α'</u>			
Μεταφορά κόστους παραγωγής ετοιμών προϊόντων καθώς και τελικών αποθεμάτων ημικατεργασμένου * 59.400 -2.000 =57.400			
----- 13 -----			
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα**		65.400	
<u>96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων</u>			
<u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων</u>			
94.Αποθέματα			65.400
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή</u>			
Μεταφορά κόστους παραγωγής πωλημένων **αρχικό απόθεμα+Κόστος παραγωγής-Τελικό απόθεμα= 20.000 +57.400 -12.000 =65.400			
----- 14 -----			
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα		65.400	
<u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα</u>			
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα			65.400
<u>96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων</u>			
<u>96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων</u>			
Μεταφορά του κόστους πωλημένων στο λογαριασμό 06.22			
----- 15 -----			
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα		80.200	
<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u>	80.000		
<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>	200		
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα			80.200
<u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα</u>			
Μεταφορά εσόδων στο λογαριασμό 96.22			

----- 16 -----			
96. Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		14.800	
<u>96.22. Μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα</u>			
	98. Αναλυτικά αποτελέσματα		14.800
	<u>98.99. Αποτελέσματα χρήσης</u>		
Μεταφορά μεικτού κέρδους στα αποτελέσματα χρήσης			
----- 17 -----			
98. Αναλυτικά αποτελέσματα		3.300	
<u>98.99. Αποτελέσματα χρήσης</u>			
	92. Κέντρα (θέσεις) κόστους		3.300
	<u>92.01. Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης</u>	2.000	
	<u>92.03. Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	700	
	<u>92.04. Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας</u>	<u>500</u>	
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων			
----- 18 -----			
98. Αναλυτικά αποτελέσματα		11.500	
<u>98.99. Αποτελέσματα χρήσης (κέρδη χρήσης)</u>			
90. Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		94.750	
<u>90.01. Αρχικά αποθέματα λογισμένα</u>		36.000	
<u>90.02. Αγορές λογισμένες</u>		50.000	
<u>90.06. Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα</u>		<u>8.700</u>	
	90. Διάμεσοι- Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		80.250
	<u>90.07. Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα</u>	80.200	
	<u>90.08. αποτελέσματα λογισμένα</u>	<u>50</u>	
94. Αποθέματα			26.000
	<u>94.21. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή</u>	12.000	
	<u>92.23. Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	2.000	
	<u>94.24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Υλικά συσκευασίας</u>	<u>12.000</u>	
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης.			

X		90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		Π
2-	80.000.000	36.000.000		1/1
5-	200.000	50.000.000		-1
7-	100.000	7.000.000		-3
18-	94.700.000	500.000		-4
		50.000		-6
		1.200.000		-8
		80.250.000		-18
		.	.	
	<u>175.000.000</u>	<u>175.000.000</u>		

X		90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα		Π
18-	<u>36.000.000</u>	<u>36.000.000</u>		1/1

X		90.02 Αγορές χρήσης		Π
18-	<u>50.000.000</u>	<u>50.000.000</u>		-1

X		90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα		Π
2-	80.000.000	80.200.000		-18
5-	<u>200.000</u>	<u>..</u>		
	<u>80.200.000</u>	<u>80.200.000</u>		

X		90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα		Π
18-	8.700.000	7.000.000		-3
		500.000		-4
		<u>1.200.000</u>		-8
	<u>8.700.000</u>	<u>8.700.000</u>		

X		94.Αποθέματα		Π	
1/1	36.000.000	1.000.000	-9		
1-	50.000.000	53.000.000	-10		
12-	59.400.000	65.400.000	-13		
		<u>26.000.000</u>	-18		
	<u>145.400.000</u>	<u>145.400.000</u>			

X 94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή Π				X 94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη Π			
1/1	20.000.000	65.400.000	-13	1/1	1.000.000	1.000.000	-9
12-	57.400.000	12.000.000	-18	12-	2.000.000	2.000.000	-18
	<u>77.400.000</u>	<u>77.400.000</u>			<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>	

94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας Π			
1/1	15.000.000	53.000.000	-10
1-	50.000.000	12.000.000	-18
	<u>65.000.000</u>	<u>65.000.000</u>	

X		96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα		Π	
13-	65.400.000	80.000.000	-2		
14-	65.400.000	200.000	-5		
15-	80.200.000	65.400.000	-14		
16-	14.800.000	80.200.000	-15		
	<u>225.800.000</u>	<u>225.800.000</u>			

X 96.71.Πωλήσεις προϊόντων Π				X 96.76.Έσοδα κεφαλαίων Π			
13-	80.000.000	80.000.000	-2	15-	200.000	200.000	-5

96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων		96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα	
X	Π	X	Π
13-	<u>65.400.000</u>	14-	65.400.000
	<u>65.400.000</u>	16-	<u>14.800.000</u>
	-14		<u>80.200.000</u>
			<u>80.200.000</u>
			-15

X	98.Αναλυτικά	αποτελέσματα	Π
6-	50.000	100.000	-7
17-	3.300.000	14.800.000	-16
18-	<u>11.500.000</u>	<u>.</u>	
	<u>14.900.000</u>	<u>14.900.000</u>	

X	98.99.Αποτελέσματα	χρήσης	Π
6-	50.000	100.000	-7
17-	3.300.000	14.800.000	-16
18-	<u>11.500.000</u>	<u>.</u>	
	<u>14.900.000</u>	<u>14.900.000</u>	

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Λ.Ε ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.

Σε ιδιωτικό εκπαιδευτήριο οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

X	90.06 Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα	Π	X	90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Π
	31.000.000		40.000.000	500.000	
X	90.08.Αποτελέσματα λογισμένα	Π			
	200.000	2.000.000			

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π	X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	21.000.000		6.000.000		
X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π	X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	3.000.000		1.000.000		

96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα

X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων	Π	X	96.73.Πωλήσεις υπηρεσιών	Π
	500.000			40.000.000	

98.Αναλυτικά αποτελέσματα

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
2.000.000	200.000	

Αν δεν υπάρχουν αποθέματα να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές μέχρι και το κλείσιμο των βιβλίων.

Θα έχουμε λοιπόν:

-----31/12-----	BΣ	X	Π
96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.20.Κόστος παραγωγής</u> <u>πωλημένων</u>		21.000.000	
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους <u>92.00.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>παραγωγής</u>			21.000.000
Μεταφορά των εξόδων της λειτουργίας παραγωγής απευθείας στο Κόστος πωλημένων ,επειδή δεν υπάρχουν αποθέματα, αρχικά- τελικά.			
----- do -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτα-αναλυτικά</u> <u>αποτελέσματα</u>		21.000.000	
96. Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.20.Κόστος παραγωγής</u> <u>πωλημένων</u>			21.000.000
Μεταφορά του κόστους πωλημένων στο λογαριασμό 96.22 .			
----- do -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.73.Πωλήσεις Υπηρεσιών</u> <u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>	40.000.000 <u>500.000</u>	40.500.000	
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά</u> <u>αποτελέσματα</u>			40.500.000
Μεταφορά εσόδων στο λογαριασμό 96.22 --			
----- do -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα <u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά</u> <u>αποτελέσματα</u>		19.500.000	
98.Αναλυτικά αποτελέσματα <u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			19.500.000
Μεταφορά του μεικτού κέρδους στα Αποτελέσματα χρήσης			
----- do -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα <u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		10.000.000	

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			10.000.000
<u>92.01.Έξοδα λειτουργίας</u>	6.000.000		
<u>διοίκησης</u>			
<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας</u>	3.000.000		
<u>Διάθεσης</u>			
<u>92.04.Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας</u>	<u>1.000.000</u>		
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων χρήσης ----- do -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		7.700.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			
90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		32.800.000	
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ’</u> <u>είδος λογισμένα</u>	31.000.000		
<u>90.08.Αποτελέσματα</u> <u>λογισμένα</u>	<u>1.800.000</u>		
90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			40.500.000
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ’</u> <u>είδος λογισμένα</u>			
Για το κλείσιμο των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης. -----			

Άρα θα έχουμε:

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

	90.06 Οργανικά έξοδα		90.07.Οργανικά έσοδα	
X	Κατ’ είδος λογισμένα	Π	X	κατ’ είδος λογισμένα
	<u>31.000.000</u>	<u>31.000.000</u>		40.000.000
				<u>40.500.000</u>
				500.000
				<u>40.500.000</u>
				<u>40.500.000</u>
X	90.08.Αποτελέσματα λογισμένα	Π		
	200.000	2.000.000		
	<u>1.800.000</u>	<u>2.000.000</u>		
	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>		

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π
	<u>21.000.000</u>	<u>21.000.000</u>

X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα

X	96.73.Πωλήσεις υπηρεσιών	Π
	<u>40.000.000</u>	<u>40.000.000</u>

X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων	Π
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>

X	96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων	Π
	<u>21.000.000</u>	<u>21.000.000</u>

X	96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα	Π
	<u>21.000.000</u>	<u>40.500.000</u>
	<u>19.500.000</u>	<u>.</u>
	<u>40.500.000</u>	<u>40.500.000</u>

98.Αναλυτικά αποτελέσματα

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π
	2.000.000	200.000
	<u>10.000.000</u>	<u>19.500.000</u>
	<u>7.700.000</u>	<u>7.700.000</u>

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Λ.Ε ΣΕ ΕΜΠΟΡΟ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.

Στην επιχείρηση «θέρμανση Α.Ε.Β.Ε» η οποία κατασκευάζει σώματα καλοριφέρ και εμπορεύεται καυστήρες καθώς και κυκλοφορητές, έχουμε στο τέλος της χρήσης τα παρακάτω δεδομένα από τα βιβλία της σε χιλιάδες €

Κ.Α	ΤΙΤΛΟΣ		
20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων		5.000
20.00.00	Αποθέματα καυστήρων	4.000	
20.00.01	Αποθέματα κυκλοφοριτών	<u>1.000</u>	
20.01	Αγορές εμπορευμάτων		60.000
20.01.00	Αγορές καυστήρων	50.000	
20.01.01	Αγορές κυκλοφορητών	<u>10.000</u>	
21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		20.000
23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ημικατεργασμένα)		3.000
24.00	Αποθέματα πρώτων & βοηθητικών υλών		10.000
24.01	Αγορές πρώτων & βοηθητικών υλών		120.000
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		90.000
70.00	Πωλήσεις καυστήρων	70.000	
70.01	Πωλήσεις κυκλοφορητών	<u>20.000</u>	
71	Πωλήσεις προϊόντων		200.000
76	Έσοδα κεφαλαίων		500
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		100

Ακόμη έχουμε τα παρακάτω οργανικά έξοδα κατ' είδος όπως φαίνονται στο Φύλλο μερισμού τους κατά λειτουργία.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

α/ α	Κ. Α	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	Ποσό	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ			
				Παραγωγή ς	Διοίκηση ς	Διάθεση ς	Χρηματο/ οικονομική ς
1	60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	20.00 0	15.000	3000	2.000	-----
2	62	Παροχές τρίτων	3.000	100	1300	1.600	-----
3	64	Διάφορα έξοδα	1.000	100	600	300	-----
4	65	Τόκοι & συναφή έξοδα	200	-----	-----	-----	200
5	66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένω ν στο λειτουργικό κόστος	300	300	-----	-----	-----
X	X	Άθροισμα	24.50 0	15.500	4.000	3.900	200

Τα αποθέματα που βρέθηκαν στην τελική απογραφή έχουν ως εξής:

Εμπορεύματα 8.000 (καυστήρες 6.000 & κυκλοφορητές 2.000), έτοιμα προϊόντα 15.000, παραγωγή σε εξέλιξη 2.000 & πρώτες & βοηθητικές ύλες 20.000.

Να προσδιοριστεί το Αποτέλεσμα χρήσης με την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Τα υλικά που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία έχουν ως εξής:

Αρχικό απόθεμα + αγορά χρήσης – Τελικό απόθεμα=
10.000 + 120.000 - 20.000 = 110.000 €

Ακολουθούν οι εγγραφές στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης (τα ποσά νοούνται σε χιλιάδες)

----- 1 -----			
94.Αποθέματα		38.000	
94.20.Εμπορεύματα	5.000		
94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	20.000		
94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη (ημικατεργασμένα)	3.000		
94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας	10.000		
90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			38.000
90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα			
Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από τη Γενική Λογιστική			
----- 2 -----			
94.Αποθέματα		180.000	
94.20.Εμπορεύματα	60.000		
94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας	120.000		
90.διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			180.000
90.02.Αγορές λογισμένες			
Μεταφορά αγορών από τη Γενική Λογιστική			
----- 3 -----			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		24.500	
92.00.Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής	15.500		
92.01.Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης	4.900		
92.03.έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	3.900		
92.04.Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	200		
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			24.500
90.06.Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα			
Μεταφορά οργανικών εξόδων από τη Γενική Λογιστική όπως το Φύλλο μερισμού			
----- 4 -----			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		290.000	
90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα			

96.Έσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα		290.000
<u>96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων</u>	90.000	
<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u>	<u>200.000</u>	
Μεταφορά πωλήσεων από τη Γενική Λογιστική ----- 5 -----		
90.Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		500
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα</u>		
96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα		500
<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>		
Μεταφορά οργανικών εσόδων από τη Γενική Λογιστική ----- 6 -----		
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		100
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		
90.διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		100
<u>90.08.αποτελέσματα λογισμένα</u>		
Λογισμός εκτάκτων εξόδων από τη Γενική Λογιστική ----- 7 -----		
93.Κόστος παραγωγής		3.000
<u>93.00.Κόστος παραγωγής προϊόντος</u>		
94.Αποθέματα		3.000
<u>94.23.παραγωγή σε εξέλιξη</u>		
Μεταφ. Αρχικών αποθεμάτων ημικατεργασμένων ----- 8 -----		
93.Κόστος παραγωγής		110.000
<u>93.00.Κόστος παραγωγής προϊόντος</u>		
94.Αποθέματα		110.000
<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας</u>		
Ανάλωση υλικών (10.000 +120.000 -20.000) ----- 9 -----		
93.Κόστος παραγωγής		15.500
<u>93.00.Κόστος παραγωγής προϊόντος</u>		
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		15.500
<u>92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής</u>		
Επιβάρυνση του κόστους παραγωγής των		

----- 13 -----			
96.Έσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα		290.500	
<u>96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων</u>	90.000		
<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων</u>	200.000		
<u>96.76.έσοδα κεφαλαίων</u>	<u>500</u>		
96.Έσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα			290.500
<u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα</u>			
Μεταφορά εσόδων στο λογαριασμό 96.22			
----- 14 -----			
96.Έσοδα μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα		102.000	
<u>96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα</u>			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			102.000
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			
Μεταφορά μεικτού κέρδους στα αποτελέσματα χρήσης			
----- 15 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		9.000	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			9.000
<u>92.01.Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης</u>	4.900		
<u>92.03.έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	3.900		
<u>92.04.Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας</u>	<u>200</u>		
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων			
----- 16 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		92.900	
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης (κέρδη χρήσης)</u>			
90.διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		242.600	
<u>90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα</u>	38.000		
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>	180.000		
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα</u>	24.500		
<u>90.08.αποτελέσματα λογισμένα</u>	<u>100</u>		

90. Διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		290.500
<u>90.07. Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα</u>		
94. Αποθέματα		45.000
<u>94.20. Εμπορεύματα</u>	8.000	
<u>94.21. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή</u>	15.000	
94.23. Παραγωγή σε εξέλιξη (ημικατεργασμένα)	2.000	
<u>94.24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας</u>	<u>20.000</u>	
Για το κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης		

Οι λογαριασμοί έχουν ως εξής:

90. Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

90.01. Αρχικά αποθέματα				X 90.02. Αγορές λογισμένες				Π	
X	λογισμένα		Π	16.	<u>180.000</u>	<u>180.000</u>			2
16	<u>38.000</u>	<u>38.000</u>	1						

90.06 Οργανικά έξοδα				90.07. Οργανικά έσοδα					
X	Κατ' είδος λογισμένα		Π	X	κατ' είδος λογισμένα		Π		
16	<u>24.500</u>	<u>24.500</u>	3	4	290.000	290.500		16	
				5	<u>500</u>				
					<u>290.500</u>	<u>290.500</u>			

X	90.08. Αποτελέσματα λογισμένα		Π
16	<u>100</u>	<u>100</u>	6

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους

92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής				92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			
X			Π	X			Π
3	<u>15.500</u>	<u>15.500</u>	9	3	<u>4.900</u>	<u>4.900</u>	15

92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης				92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας			
X			Π	X			Π
3	<u>3.900</u>	<u>3.900</u>	15	3	<u>200</u>	<u>200</u>	15

93.Κόστος Παραγωγής

X	93.Κόστος παραγωγής προϊόντος		Π
7	3.000	128.500	10
8	11.000		
9	<u>15.500</u>		
	<u>128.500</u>	<u>128.500</u>	

94.Αποθέματα

X	94.20.Εμπορεύματα		Π
1	5.000	57.000	11
2.	<u>60.000</u>	<u>8.000</u>	16
	<u>65.000</u>	<u>65.000</u>	

X	94.20.00.Καυστήρες		Π
1	4.000	48.000	11
2	<u>50.000</u>	<u>6.000</u>	16
	<u>54.000</u>	<u>54.000</u>	

X	94.20.01.Κυκλοφορητές		Π
1	1.000	9.000	11
2	<u>10.000</u>	<u>2.000</u>	16
	<u>11.000</u>	<u>11.000</u>	

X	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή Π		Π
1	20.000	131.500	11
10	<u>126.500</u>	<u>15.000</u>	16
	<u>146.500</u>	<u>146.500</u>	

X	94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη		Π
1	3.000	3.000	7
10	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	16
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	

X	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας		Π
1	10.000	110.000	8
2	<u>120.000</u>	<u>20.000</u>	16
	<u>130.000</u>	<u>130.000</u>	

96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα

X	96.70.Πωλήσεις εμπορευμάτων		Π		X	96.70.01.Πωλήσεις κυκλοφορητών		Π
13	<u>90.000</u>	<u>90.000</u>	4		13	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	4

X	96.71.Πωλήσεις προϊόντων		Π		X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων		Π
13	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>	4		13	<u>500.</u>	<u>500.</u>	5

X	96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων		Π
11	<u>188.500</u>	<u>188.500</u>	12

X	96.20.70.Κόστος αγοράς πωλημένων εμπορευμάτων		Π
11	<u>57.000</u>	<u>57.000</u>	12

X	96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων		Π
11	<u>131.500</u>	<u>131.500</u>	12

X	96.20.70.00.Κόστος αγοράς πωλημένων καυστήρων		Π
11	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>	12

X	96.20.70.01.Κόστος αγοράς πωλημένων κυκλοφορητών		Π
11	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>	12

X	96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα		Π
12	188.500	290.500	13
14	<u>102.000</u>		
	<u>290.500</u>	<u>290.500</u>	

96.22.70.00.Μεικτά-αναλυτικά			96.22.70.01.Μεικτά-αναλυτικά				
X	αποτελέσματα καυστήρων		Π	X	αποτελέσματα κυκλοφορητών		Π
12	48.000	70.000	13	12	9.000	20.000	13
14	<u>22.000</u>	<u> </u>		14	<u>11.000</u>	<u> </u>	
	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>			<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	

98.Αναλυτικά αποτελέσματα

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης		Π
6	100	102.000	14
15	9.000		
16	<u>92.900</u>	<u> </u>	
	<u>102.000</u>	<u>102.000</u>	

*Σημείωση: Το κόστος παραγωγής έτοιμων προϊόντων βρίσκεται αν από το συνολικό κόστος παραγωγής (χρέωση του λογαριασμού 93) αφαιρέσουμε τα υλικά που είναι στο στάδιο της κατεργασίας (τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων). Δηλαδή:
 $128.500 - 2.000 = 126.500.$

ΑΣΚΗΣΗ:

Ο ισολογισμός εμποροβιομηχανικής επιχείρησης είχε σε χιλιάδες € ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
12.Μηχανήματα	80.000	40.Κεφάλαιο	80.000
13.Μεταφορικά μέσα	20.000	50.Προμηθευτές	30.000
14.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.000	55.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.000
20.Εμπορεύματα	3.000		
21.προϊόντα	2.000		
23.Παραγωγή σε εξέλιξη	500		
24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες	4.000		
30.Πελάτες	1.000		
38.Χρηματικά διαθέσιμα	500		
	<u>112.000</u>		<u>112.000</u>

Στη συνέχεια κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής χρήσης πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα λογιστικά γεγονότα:

- Πωλήθηκαν εμπορεύματα αντί 4.000.000 € και προϊόντα αντί 70.000.000 € κατά το μισό με μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.
- Αγοράστηκαν εμπορεύματα αντί 3.000.000 € με πίστωση.
- Αγοράστηκαν πρώτες & βοηθητικές ύλες αντί 50.000.000 € με πίστωση.
- Πληρώθηκαν σε προμηθευτές 10.000.000 €.
- Πληρώθηκαν για αμοιβές προσωπικού 6.000.000 €, για ενοίκια 1.200.000 €, για διάφορα άλλα έξοδα 300.000 €. Τα έξοδα αυτά βαρύνουν την παραγωγή κατά 60%, τη διοίκηση κατά 30%, και τη διάθεση κατά 10%.

f) Επιβάρυνε πελάτες με τόκους 100.000 €

g) Πλήρωσε έκτακτα & ανόργανα έξοδα 50.000 €

h) Οι προμηθευτές επιβάρυναν την επιχείρηση με τόκους 200.000 €

Να τηρηθεί το ημερολόγιο της Γενικής Λογιστικής καθώς και της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης παράλληλα.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ				ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
	ΒΣ	Χ	Π		ΒΣ	Χ	Π
----- 1/1 -----		80.000		----- 1/1 -----			
12.Μηχανήματα		20.000		94.Αποθέματα		9.500	
13.Μεταφορικά μέσα		1.000		<u>94.20.Εμπορεύματα</u>	3.000		
14.Έπιπλα & λοιποί εξοπλισμοί		3.000		<u>94.21.Προϊόντα</u>	2.000		
20.Εμπορεύματα		2.000		<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>	500		
21.προϊόντα		500		<u>94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες</u>	<u>4.000</u>		
23.Παραγωγή σε εξέλιξη		4.000		90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			9.500
24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες		1.000		<u>90.01.αρχικά αποθέματα</u>			
30.Πελάτες		500		<u>λογισμένα</u>			
38.Χρηματικά διαθέσιμα			112.000	<u>90.01.20.Εμπορεύματα</u>	3.000		
				<u>λογισμένα</u>			
89.Ισολογισμός				<u>90.01.21.Προϊόντα</u>	2.000		
<u>89.00.Ισολογισμός</u>				<u>λογισμένα</u>			
<u>ανοίγματος</u>				<u>90.01.23.Παραγωγή σε</u>	500		
Ανοιγμα βιβλίων				<u>εξέλιξη λογισμένη</u>			
----- do -----				<u>90.01.24.Πρώτες &</u>	<u>4.000</u>		
89.Ισολογισμός		112.000		<u>βοηθητικές ύλες λογισμένες</u>			
<u>89.00.Ισολογισμός</u>				Λογισμός αρχικών αποθεμάτων			
<u>Ανοίγματος</u>				----- do -----			

40.Κεφάλαιο		80.000			
50.Προμηθευτές		3.000			
55.Ασφαλιστικοί οργανισμοί		2.000			
Ανοιγμα βιβλίων					
----- α -----					
38.Χρηματικά διαθέσιμα	37.000		90.διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		74.000
<u>38.00.Ταμείο</u>			<u>90.07.Οργανικά έσοδα</u> κατ' είδος λογισμένα		
30.Πελάτες	37.000		<u>90.07.70.Πωλήσεις</u> <u>εμπορευμάτων λογισμένες</u>	4.000	
<u>30.00.Πελάτες</u> <u>εσωτερικού</u>			<u>90.07.71.Πωλήσεις</u> <u>προϊόντων λογισμένες</u>	<u>70.000</u>	
70.Πωλήσεις εμπορευμάτων		4.000	96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα		74.000
<u>70.00.Πωλήσεις</u> <u>εσωτερικού</u>			<u>96.70.Πωλήσεις</u> <u>εμπορευμάτων</u>	4.000	
71.Πωλήσεις προϊόντων		70.000	<u>96.71.Πωλήσεις</u> <u>προϊόντων</u>	<u>70.000</u>	
<u>71.00.Πωλήσεις</u> <u>εσωτερικού</u>					
Πωλήσεις εμπορευμάτων και προϊόντων.			Λογισμός πωλήσεων		
----- β -----			----- β -----		
20.Εμπορεύματα	3.000		94.Αποθέματα		3.000
<u>20.01.Αγορές χρήσης</u>			<u>94.20.Εμπορεύματα</u>		

50. Προμηθευτές	3.000	90. διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	3.000
<u>50.00. Προμηθευτές εσωτερικού</u>		<u>90.02. Αγορές λογισμένες</u>	
Αγορές εμπορευμάτων		<u>90.02.20. Εμπορεύματα λογισμένα</u>	
----- γ -----		Λογισμός αγορών	
24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες	50.000	94. Αποθέματα	50.000
<u>24.01. Αγορές χρήσης</u>		<u>94.24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες</u>	
50. Προμηθευτές	50.000	90. Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	50.000
<u>50.00. Προμηθευτές εσωτερικού</u>		<u>90.02. Αγορές λογισμένες</u>	
Αγορές πρώτων & βοηθητικών υλών		<u>90.02.24. Πρώτες & βοηθητικές ύλες λογισμένες</u>	
----- δ -----		Λογισμός αγορών	
50. Προμηθευτές	10.000	----- δ -----	
<u>50.00. Προμηθευτές εσωτερικού</u>		Δεν γίνεται εγγραφή	
38. Χρηματικά διαθέσιμα	10.000		
<u>38.00. Ταμείο</u>		----- ε -----	
Έναντι λογαριασμού		92. Κέντρα (θέσεις) κόστους	7.500
----- ε -----		<u>92.00. Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής</u>	4.500
60. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	6.000	<u>92.01. Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης</u>	2.250
62. Παροχές τρίτων	1.200	<u>92.03. Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	<u>750</u>
64. Διάφορα έξοδα	300		

38.Χρηματικά διαθέσιμα		7.500	90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		7.500
<u>38.00.Ταμείο</u>			<u>90.06.Οργανικά έξοδα</u>	<u>7.500</u>	
Πληρωμή μισθοδοσίας, ενοικίων και διάφορων άλλων εξόδων.			κατ' είδος λογισμένα		
----- στ -----			Λογισμός εξόδων όπως το φύλλο μερισμού		
30.Πελάτες	100		----- στ -----		
<u>30.00.Πελάτες</u>			90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί	100	
<u>εσωτερικού</u>			<u>90.07.Οργανικά</u>		
76.Έσοδα κεφαλαίου		100	<u>έσοδα κατ' είδος</u>		
<u>76.03.Λοιποί πιστωτικοί</u>			<u>λογισμένα</u>		
<u>τόκοι</u>			<u>90.07.76.έσοδα</u>		
Καταλογισμός ποσών			<u>κεφαλαίων λογισμένα</u>		
----- ζ -----			96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα		100
81.έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	500		<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>		
<u>81.00.Έκτακτα &</u>			Λογισμός πιστωτικών τόκων		
<u>ανόργανα έξοδα</u>			----- ζ -----		
38.Χρηματικά διαθέσιμα		500	98.Αναλυτικά αποτελέσματα	50	
<u>38.00.Ταμείο</u>			<u>98.99.Αποτελέσματα</u>		
Πληρωμή προστίμου			<u>χρήσης</u>		
-----			90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		50
			<u>90.08.Αποτελέσματα</u>		
			λογισμένα		
			Λογισμός εκτάκτων εξόδων		

----- η ----- 65.Τόκοι & συναφή έξοδα <u>65.06.Τόκοι & έξοδα</u> <u>λοιπών βραχυπρόθεσμων</u> <u>υποχρεώσεων</u>	200	----- η ----- 92.Κέντρα (θέσεις) κόστους <u>92.04.Έξοδα</u> <u>Χρηματοοικονομικής</u> <u>λειτουργίας</u>	200
50.Προμηθευτές <u>50.00.Προμηθευτές</u> <u>εσωτερικού</u> Καταλογισμός τόκων		200 90.Διάμεσοι- αντικρυζόμενοι λογαριασμοί <u>90.06.Οργανικά έξοδα</u> <u>κατ' είδος λογισμένα</u> Λογισμός χρεωστικών τόκων	200
-----		-----	

ΓΕΝΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ

Σε βιομηχανική επιχείρηση, στο τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

Κωδ.	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟ
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	1.000.000
90.02	Αγορές λογισμένες	6.000.000
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	1.500.000
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	12.000.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα (χρεώσεις)	200.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα (πιστώσεις)	300.000
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	800.000
92.01	Έξοδα λειτουργίας διοίκησης	200.000
92.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	400.000
92.04	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	100.000
94.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή (αρχικό απόθεμα)	300.000
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη (αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων)	200.000
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Υλικά συσκευασίας (αρχ. Αποθ: 500.000 €, Αγ. Χρ: 6.000.000 €)	6.500.000
96.71	Πωλήσεις προϊόντων	11.950.000
96.76	Έσοδα κεφαλαίων	50.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης (χρεώσεις)	300.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης (πιστώσεις)	200.000

Στην τελική απογραφή βρέθηκαν: έτοιμα προϊόντα: 500.000, Παραγωγή σε εξέλιξη: 100.000, Πρώτες & βοηθητικές ύλες: 400.000. Να γίνουν οι εγγραφές με την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης μέχρι και το κλείσιμο των βιβλίων.

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

X	90.01.Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Π
	<u>1.000.000</u> <u>1.000.000</u>	

X	90.02.Αγορές λογισμένες	Π
	<u>6.000.000</u> <u>6.000.000</u>	

X	90.06.Οργανικά έξοδα Κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>1.500.000</u> <u>1.500.000</u>	

X	90.07.Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>12.000.000</u> <u>12.000.000</u>	

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους

X	92.00.Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	Π
	<u>800.000</u> <u>800.000</u>	

X	92.01.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Π
	<u>200.000</u> <u>200.000</u>	

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	<u>400.000</u> <u>400.000</u>	

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	<u>100.000</u> <u>100.000</u>	

93.Κόστος Παραγωγής

X	93.Κόστος παραγωγής προϊόντος	Π
	200.000	7.100.000
	6.100.000	
	<u>800.000</u>	<u> .</u>
	<u>7.100.000</u>	<u>7.100.000</u>

94.Αποθέματα

X	94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	Π	X	94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη	Π
	300.000	6.800.000		200.000	200.000
	<u>7.000.000</u>	<u> .</u>		<u>100.000</u>	<u> .</u>
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>		<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

X	94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας	Π
Αρχ.αποθ.	500.000	6.100.000
Αγ.χρήσης	<u>6.000.000</u>	<u> .</u>
	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>

96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα

X	96.71.Πωλήσεις προϊόντων	Π	X	96.76.Έσοδα κεφαλαίων	Π
	<u>11.950.000</u>	<u>11.950.000</u>		<u>50.000.</u>	<u>50.000</u>
X	96.20.Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων	Π	X	96.20.71.Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων	Π
	<u>6.800.000</u>	<u>6.800.000</u>		<u>6.800.000</u>	<u>6.800.000</u>
X	96.22.Μεικτά-αναλυτικά αποτελέσματα	Π			
	<u>6.800.000</u>	<u>12.000.000</u>			
	<u>5.200.000</u>	<u>5.200.000</u>			

98.Αναλυτικά αποτελέσματα

	X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης	Π	
6		100	102.000	14
15		9.000		
16		<u>92.900</u>		
		<u>102.000</u>	<u>102.000</u>	

----- do -----		
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		
98.99.Αποτελέσματα χρήσης	700.000	
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92.01.Έξοδα λειτουργίας		200.000
Διοίκησης		
92.03.Έξοδα λειτουργίας		400.000
Διάθεσης		
92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής διοίκησης		100.000
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των		
μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων		
----- do -----		
98.Αναλυτικά αποτελέσματα		
98.99.Αποτελέσματα χρήσης	4.400.000	
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι		
λογαριασμοί		
90.01.Αρχικά αποθέματα		
λογισμένα	1.000.000	
90.02.Αγορές λογισμένες	6.000.000	
90.06.Οργανικά έξοδα κατ'		
είδος λογισμένα	1.500.000	
90.08.Αποτελέσματα λογισμένα	100.000	
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι		
λογαριασμοί		
90.07.Οργανικά έσοδα κατ'		12.000.000
είδος λογισμένα		
94.Αποθέματα		
94.21.Προϊόντα έτοιμα &		
ημιτελή		500.000
94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη		100.000
94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες-		
Υλικά συσκευασίας		400.000
Κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής		
Λογιστικής Εκμετάλλευσης		
----- do -----		

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ας υποθέσουμε ότι μια επιχείρηση χρησιμοποιεί την πρώτη ύλη Α1 για την κατασκευή δύο προϊόντων, του Π1 και του Π2. Η παραγωγική διαδικασία χωρίζεται σε δύο τμήματα, το τμήμα Α και το τμήμα Β .Στις 31-12-1995 τα υπόλοιπα των λογαριασμών της γενικής λογιστικής (ομάδες 2, 6, 7 και 8), ήταν τα εξής:

ΟΜΑΔΑ 2	Απογραφή 31.12.1994	Απογραφή 31.12.1995
21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		
Προϊόν Π1	100.000	120.000
Προϊόν Π2	<u>200.000</u>	<u>170.000</u>
Σύνολο	300.000	290.000
23.Παραγωγή σε εξέλιξη		
Προϊόν Π1	10.000	10.200
Προϊόν Π2	<u>10.500</u>	<u>10.600</u>
Σύνολο	20.500	20.800
24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες		
Ύλη Α1 (απόθεμα)	90.000	100.000
Ύλη Α1 (αγορές χρήσης)		250.000

ΟΜΑΔΑ 6	Υπόλοιπο 31.12.1995
60.Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	
Έμμισθου	300.000
Ημερομίσθιου	200.000
62.Παροχές	
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	55.000
Επισκ. & συντήρηση μηχανημάτων	46.000
64.Διάφορα έξοδα (αναλώσιμα υλικά)	60.000
65.Τόκοι & συναφή έξοδα (τραπεζών)	10.000
66.Αποσβέσεις	
Πάγιων μηχανημάτων	13.000
Επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	2.000

ΟΜΑΔΑ 7	
71.Πωλήσεις προϊόντων	
Πωλήσεις προϊόντος Π1	600.000
Πωλήσεις προϊόντος Π2	850.000
75.Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (προμήθειες)	30.000

ΟΜΑΔΑ 8	
81.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	12.000

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΛΟΓ/ΜΟΙ	ΠΟΣΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	
		ΤΜΗΜΑ Α	ΤΜΗΜΑ Β			
ΟΜ.2 24	240.000	168.000	72.000			
ΟΜ.6 60	500.000	150.000	100.000	125.000	125.000	-----
62	100.000	30.000	20.000	25.000	25.000	-----
64	60.000	18.000	12.000	15.000	15.000	-----
65	10.000	-----	-----	-----	-----	10.000
66	15.000	10.000	3.000	2.000	-----	-----
	685.000	208.000	135.000	167.000	165.000	10.000
ΣΥΝΟΛΑ	925.000	376.000	207.000	167.000	165.000	10.000

Το φύλλο μερισμού ,συντάχθηκε με βάσεις όπως ο αριθμός των ωρών λειτουργίας των μηχανών, ή των ωρών εργασίας των τμημάτων παραγωγής κλπ.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ</u>				
	ΠΡΟΪΟΝ Π1		ΠΡΟΪΟΝ Π2	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	600.000		850.000	
Μείον:ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ				
Αρχικά αποθέματα	100.000		200.000	
Παραγωγή σε εξέλιξη	10.000	110.000	10.500	210.500
ΜΕΙΟΝ				
Τελικά αποθέματα	-120.000		-170.000	
Παραγωγή σε εξέλιξη	-10.000	-130.200	-10.600	-180.600
ΣΥΝ: κόστος ανάλωσης υλών		168.000		72.000
ΣΥΝ: κόστος λειτουργίας παραγωγής		208.000		135.000
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ:		355.800		236.900
ΜΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ:		<u>244.200</u>		<u>613.100</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ Π1 & Π2				857.300
ΣΥΝ: Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών				30.000
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα λειτουργιών (διοίκηση, διάθεση)				-342.000
Μείον: έκτακτα & ανόργανα έξοδα				-12.000
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ				533.000

ΕΦΑΡΜΟΓΗ:

Στην ιδιωτική κλινική “ΘΕΡΑΠΕΙΑ” ,στο τέλος της χρήσης έχουμε τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	1.000.000
90.02	Αγορές λογισμένες	13.000.000
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	52.000.000
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	72.000.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα (χρέωση)	500.000
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα (πίστωση)	1.700.000
92.00	Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής	35.000.000
92.01	Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης	11.000.000
92.03	Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	5.500.000
92.04	Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	500.000
94.25	Αναλώσιμα υλικά	14.000.000
96.73	Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών	20.000.000
96.76	Έσοδα κεφαλαίων	2.000.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης (χρέωση)	1.700.000
98.99	Αποτελέσματα χρήσης (πίστωση)	500.000

Στην απογραφή βρέθηκαν αναλώσιμα υλικά αξίας 3.000.000 €
Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές μέχρι και το κλείσιμο των βιβλίων.

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

	90.01.Αρχικά αποθέματα	
X	λογισμένα	Π
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

X	90.02.Αγορές λογισμένες	Π
	<u>13.000.000</u>	<u>13.000.000</u>

	90.06 Οργανικά έξοδα	
X	Κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>52.000.000</u>	<u>52.000.000</u>

	90.07.Οργανικά έσοδα	
X	κατ' είδος λογισμένα	Π
	<u>72.000.000</u>	<u>72.000.000</u>

X	90.08.Αποτελέσματα λογισμένα	Π
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>

92.Κέντρα (θέσεις) κόστους

	92.00.Έξοδα λειτουργίας	
X	παραγωγής	Π
	<u>35.000.000</u>	<u>35.000.000</u>

	92.01.Έξοδα διοικητικής	
X	λειτουργίας	Π
	<u>11.000.000</u>	<u>11.000.000</u>

X	92.03.Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	Π
	<u>5.500.000</u> <u>5.500.000</u>	

X	92.04.Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	Π
	<u>500.000</u> <u>500.000</u>	

93.Κόστος Παραγωγής

X	93.00.Κόστος παραγωγής προϊόντος	Π
	11.000.000 46.000.000	
	<u>35.000.000</u> <u> .</u>	
	<u>46.000.000</u> <u>46.000.000</u>	

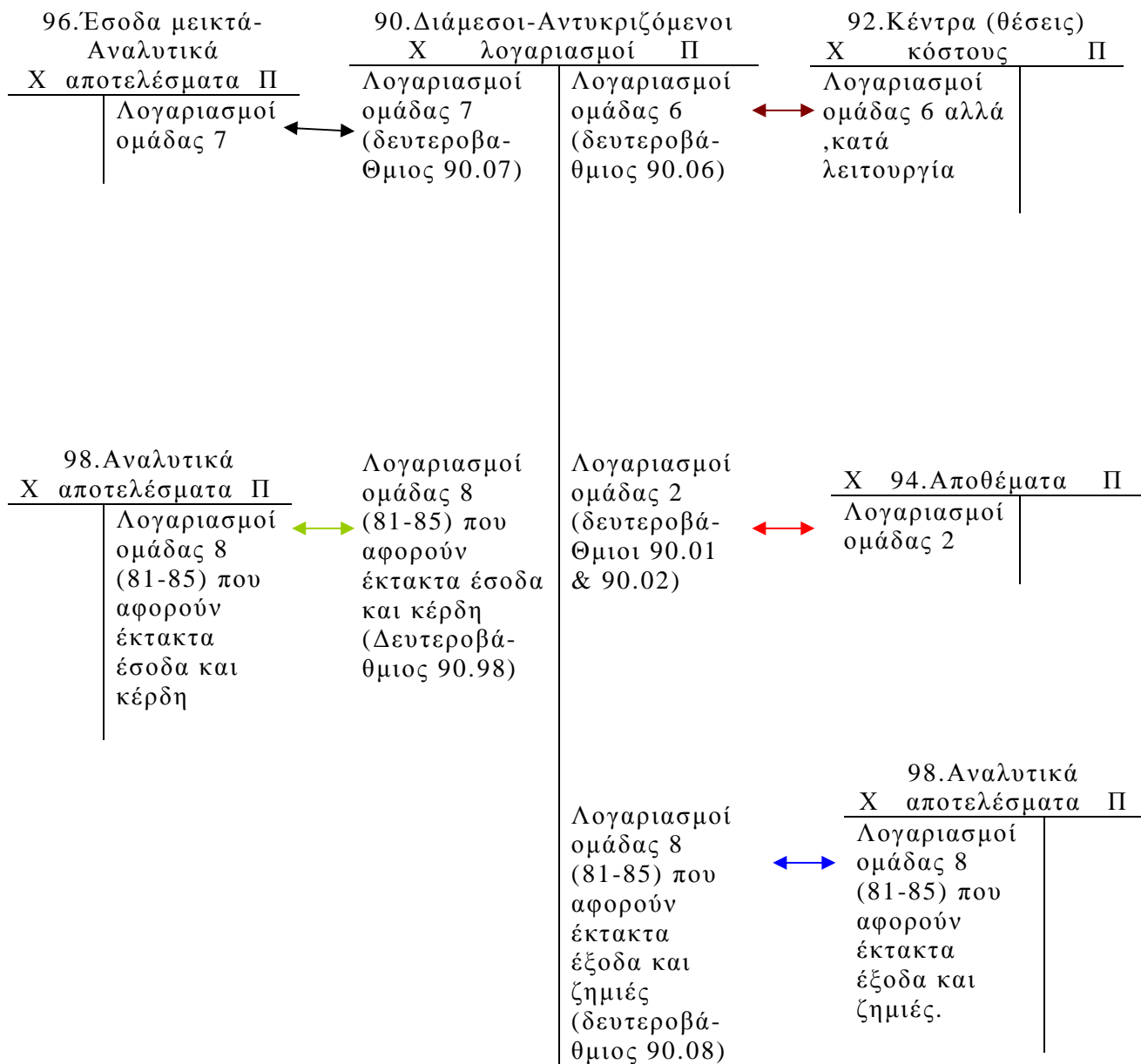
94.Αποθέματα

X	94.25.Αναλώσιμα Υλικά	Π
	14.000.000 11.000.000	
	<u> .</u> <u>3.000.000</u>	
	<u>14.000.000</u> <u>14.000.000</u>	

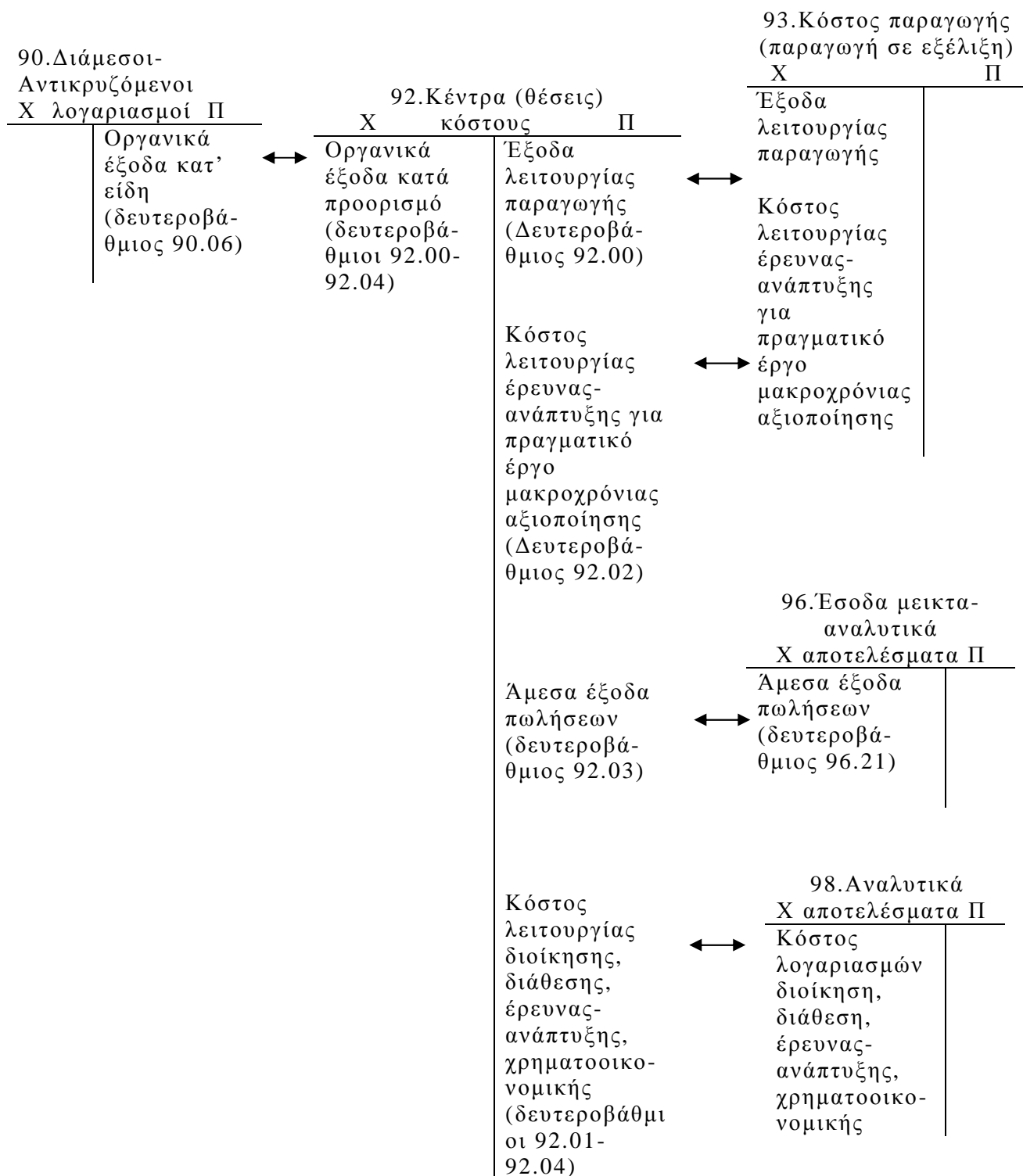
	ΒΣ	X	Π
----- 31/12 -----			
93.Κόστος παραγωγής			
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>		11.000.000	
<u>προϊόντος</u>			
94.Αποθέματα			
<u>94.25.Αναλώσιμα Υλικά</u>			11.000.000
Μεταφορά των αναλώσιμων υλικών στο			
κόστος παραγωγής			
Αναλώσεις= Αρχικό Απόθεμα + Αγορές			
Χρήσης – Τελικό Απόθεμα =			
14.000.000 – 3.000.000 = 11.000.000			
----- do -----			
93.Κόστος παραγωγής			
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>		35.000.000	
<u>προϊόντος</u>			
92.Κέντρα (θέσεις) κόστους			
<u>92.00.Εξόδα λειτουργίας</u>			35.000.000
<u>παραγωγής</u>			
Μεταφορά των εξόδων λειτουργίας			
παραγωγής στο κόστος παραγωγής			
προϊόντος			
----- do -----			
96.Έσοδα μεικτά-			
Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά</u>		46.000.000	
<u>Αποτελέσματα; χρήσης</u>			
93.Κόστος παραγωγής			
<u>93.00.Κόστος παραγωγής</u>			46.000.000
<u>προϊόντος</u>			
Μεταφορά κόστους προϊόντων στο			
λογαριασμό 96.22			
----- do -----			
96.Έσοδα μεικτά-			
Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.73.Έσοδα από παροχή</u>		70.000.000	
<u>υπηρεσιών</u>			
<u>96.76.Έσοδα κεφαλαίων</u>		2.000.000	
96.Έσοδα μεικτά-			
Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά</u>			72.000.000
<u>Αποτελέσματα; χρήσης</u>			
Μεταφορά λογαριασμού			

----- do -----		
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα		
<u>96.22.Μεικτά-Αναλυτικά</u> <u>Αποτελέσματα; χρήσης</u>	26.000.000	
98.Αναλυτικά Αποτελέσματα		
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		26.000.000
Μεταφορά των μεικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων στο λογαριασμό 98.99		
----- do -----		
98.Αναλυτικά Αποτελέσματα		
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>	17.000.000	
92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους		
<u>92.01.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>διοίκησης</u>		11.000.000
<u>92.03.Έξοδα λειτουργίας</u> <u>διάθεσης</u>		5.500.000
<u>92.04.Έξοδα Χρηματο-</u> <u>οικονομικής λειτουργίας</u>		500.000
Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μεικτών αποτελεσμάτων εξόδων		
----- do -----		
98.Αναλυτικά Αποτελέσματα		
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>	7.800.000	
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		
<u>90.01.Αρχικά αποθέματα</u> <u>λογισμένα</u>	1.000.000	
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>	13.000.000	
<u>90.06.Οργανικά έξοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>	52.000.000	
<u>90.08.Αποτελέσματα</u> <u>λογισμένα</u>	1.200.000	
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί		
<u>90.07.Οργανικά έσοδα κατ'</u> <u>είδος λογισμένα</u>		72.000.000
94.Αποθέματα		
<u>94.25.Αναλώσιμα Υλικά</u>		3.000.000
Κλείσιμο των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης		

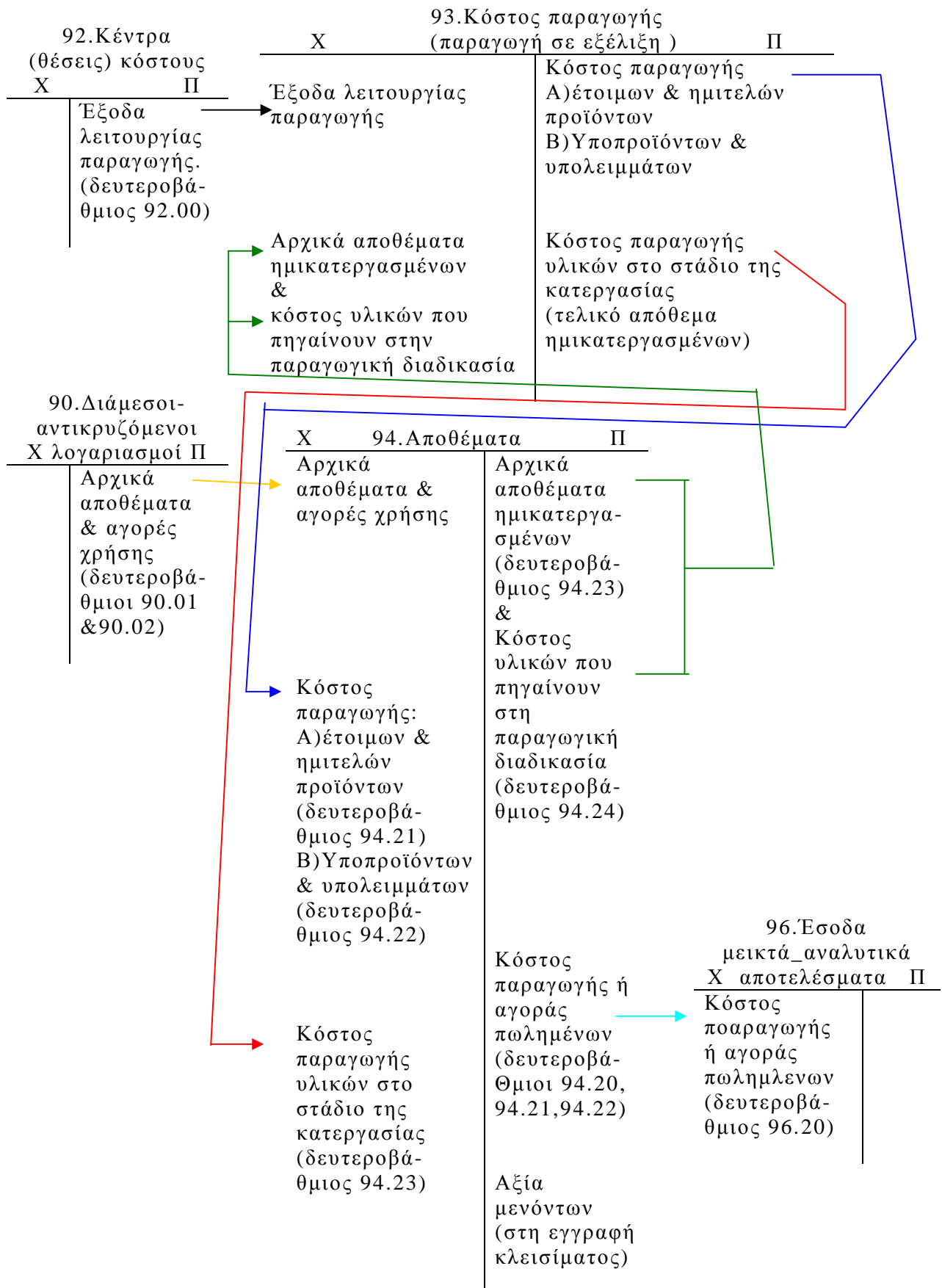
**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 90.
“ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ”**



**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 92
“ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ”**

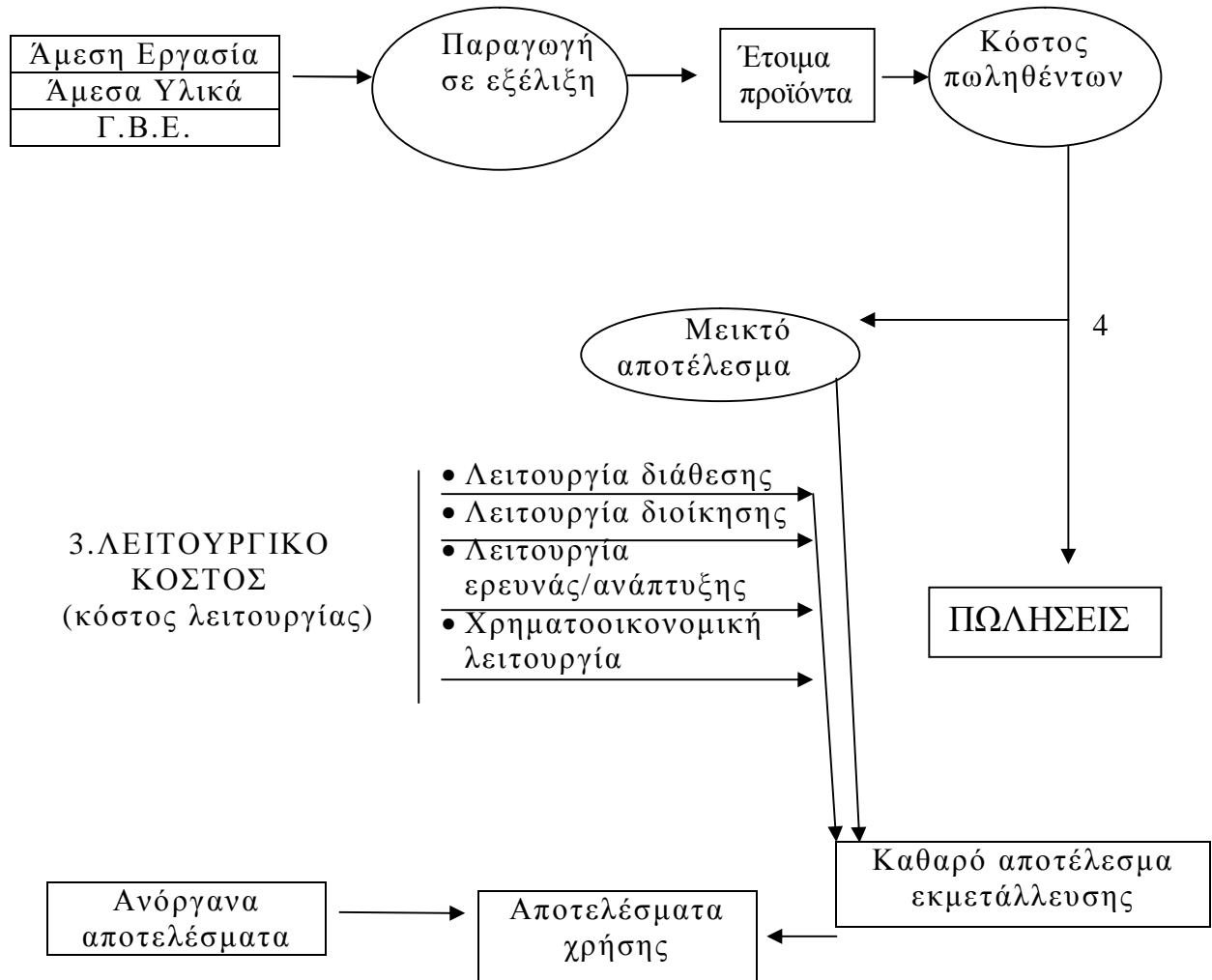


ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 93 & 94



ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

1



Παρατηρήσεις:

- 1) Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού “Παραγωγή σε εξέλιξη” μας δίνει το κόστος των ημικατεργασμένων (αυτά μπορεί να μετατραπούν σε ισοδύναμες μονάδες με τις έτοιμες αν γνωρίζουμε το ποσοστό κατεργασίας).
- 2) Το Χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού “Έτοιμα Προϊόντα” μας δείχνει τα αποθέματα τέλους χρήσης ,δηλαδή τα έτοιμα προϊόντα που έμειναν απούλητα.
- 3) Το λειτουργικό κόστος περιόδου προέρχεται από τον επιμερισμό των εξόδων της ομάδας 6, κατά λειτουργία (εκτός από τη λειτουργία της παραγωγής).
- 4) Η διαφορά Πωλήσεις – Κόστος πωληθέντων ,είναι το Μεικτό Αποτέλεσμα.

**ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΦΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑ
ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΩΝ**

Στοιχεία κόστους Παραγωγή	Ως προς τα Άμεσα Υλικά	Ως προς την Άμεση Εργασία	Ως προς τα Γ.Β.Ε
Ισοδύναμη παραγωγή 1.000 μον. ημικατεργασμένων από την προηγούμενη περίοδο, οι οποίες τελειοποιήθηκαν σε αυτή την περίοδο	-----	1.000μον.*30% = 300 μον.	1.000μον.*50% = 500 μον.
Παραγωγή 4.000 έτοιμων μον. (προέρχονται από τις 6.000 μον. που εισήλθαν στη φάση, κατά την περίοδο αυτή)	4.000 μον	4.000 μον.	4.000 μον.
Ισοδύναμη παραγωγή 2.000 μον. που παραμένουν στη φάση ως ημικατεργασμένες (προέρχονται από τις 6.000 μον.)	2.000 μον.*100% = 2.000 μον.	2.000 μον.*80% = 1.600 μον.	2.000 μον.*60% =1.200 μον.
ΣΥΝΟΛΟ	6.000 μον.	5.900 μον.	5.700 μον.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Α/Α	Οργανικά έξοδα κατ' είδος	ΠΟΣΟ	παραγωγή		Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής	Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	Χρημα τοοικο νομικά Έξοδα
			Πρ.Α	Πρ.Β			
1	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	15.000	6.000	4.000	3.000	2.000	-----
2	Παροχές τρίτων	3.000	1.500	800	400	300	-----
3	Διάφορα έξοδα	3.000	1.800	700	300	200	-----
4	Αποσβέσεις παγίων	4.000	2.000	1.500	200	300	-----
5	Τόκοι & συναφή έξοδα	1.000	-----	-----	-----	-----	1.000
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ	26.000	11.300	7.000	3.900	2.800	1.000

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΣΥΝΑΙΤΕΡΙΣΤΙΚΗ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Από τα υπόλοιπα των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής της Βιομηχανικής Επιχείρησης, στην αρχή της χρήσης ,προκύπτουν τα εξής:

X	21. Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή	Π
	250	
X	23. Παραγωγή σε εξέλιξη	Π
	50	
X	24. Πρώτες & Βοηθητικές ύλες-Υλικά Σ!υσκευασίας	Π
	145	

Η Βιομηχανική συναιτεριστική επιχείρηση παράγει και εμπορεύεται διάφορα υλικά αγαθά και υπηρεσίες.: ελαιόλαδο, ελιές επιτραπέζιες, πολλαπλασιαστικό υλικό κηπευτικών, πολλαπλασιαστικό υλικό φυτών μεγάλης καλλιέργειας, εδαφικά μείγματα και υποστρώματα ,λιπάσματα, φυτοπροστατευτικά προϊόντα, αγροτικά ζώα (κουνέλια), υγρά καύσιμα και λιπαντικά, φορητά όργανα μετρήσεων. Επίσης παρέχει διάφορες συμβουλευτικές και άλλες υπηρεσίες προς τους καλλιεργητές.

Η παραγωγική του δραστηριότητα επικεντρώνεται στην επεξεργασία των αγαθών της ελαιοκαλλιέργειας και στη συσκευασία νωπών και κατεψυγμένων κηπευτικών.

Παράγονται διάφορα αγαθά, ο κύριος όγκος των οποίων είναι δύο ειδών:

Πρώτο: ελαιόλαδο με συμβατικό τρόπο παραγωγής και

Δεύτερο: ελιές επιτραπέζιες επίσης με συμβατικό τρόπο παραγωγής

Προϊόν Α ---à ελαιόλαδο

Προϊόν Β ---à ελιές

Τα οικονομικά στοιχεία που μου έδωσαν αναφέρονται στο οικονομικό έτος 2004 και χρησιμοποίησα ορισμένα από αυτά για την ανάπτυξη του παρακάτω παραδείγματος. Για τις ανάγκες της απλούστευσης προσάρμοσα τα ποσά σε χιλιάδες δηλαδή, όπου παρακάτω γράφω “ευρώ” εννοώ “χιλιάδες ευρώ”.

Στην αρχή της χρήσης τα έτοιμα Α έχουν αξία 160 και τα έτοιμα β έχουν αξία 90.

Στην αρχή της χρήσης τα ημικατεργασμένα Α έχουν αξία 30 και τα ημικατεργασμένα Β έχουν αξία 20.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης οι αγορές ήταν οι εξής:

**Πρώτες & Βοηθητικές ύλες και Υλικά Συσκευασίας αξίας 4.465 €
Αναλώσιμα υλικά αξίας 170 €**

Τα οργανικά Έξοδα της χρήσης ήταν:

60.Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	10.400
61.Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	100
62. Παροχές Τρίτων	500
63.Φόροι-Τέλη	30
64.Διάφορα Έξοδα	300
65.Τόκοι & Συναφή Έξοδα.	20
66.Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος	<u>150</u>
ΣΥΝΟΛΟ	11.500

Τα παραπάνω Οργανικά Έξοδα μερίζονται ως εξής:

Έξοδα Λειτουργίας Παραγωγής.	8.400
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	1.200
Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών & Ανάπτυξης	350
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	1.150
Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας	<u>400</u>
ΣΥΝΟΛΟ.	11.500

Κατά τη διάρκεια της χρήσης παρήχθησαν τα προϊόντα Α και Β. Από αυτά ,οι πωλήσεις του Α ήταν 11.200 € και οι πωλήσεις του Β ήταν 7.200 €

Στη διάρκεια της χρήσης εισπράχθηκαν προμήθειες 100 € και επιχορηγήσεις πωλήσεων προηγούμενων χρήσεων 200 €. Επίσης στη διάρκεια της χρήσης πληρώθηκαν προσαυξήσεις για Ασφαλιστικές Εισφορές της χρήσης 100 €

Οι αναλώσεις της χρήσης για την παραγωγή των A & B ήταν ως εξής: Ολοκληρώθηκε η παραγωγή των ημικατεργασμένων A αξίας 30 € και η παραγωγή των ημικατεργασμένων B αξίας 20 €.

Επίσης, για την παραγωγή του A αναλώθηκαν Άμεσα Υλικά αξίας 1.900 € και για την παραγωγή του B αναλώθηκαν Άμεσα Υλικά αξίας 1.600 €.

Από τις μισθοδοτικές καταστάσεις προκύπτουν για το προϊόν A, Άμεσα Ημερομίσθια παραγωγής 2.900 € και, για το προϊόν B, Άμεσα Ημερομίσθια παραγωγής 2.100 €.

Τα έμμεσα υλικά που αναλώθηκαν για την παραγωγική Λειτουργία ήταν συνολικά 600 €: 450 € για Βοηθητικά Υλικά και 150 € για Αναλώσιμα Υλικά. Τα ποσά αυτά προκύπτουν από τα Αρχικά Αποθέματα, από τις Αγορές Χρήσης και από τα Τελικά Αποθέματα και δεν λαμβάνονται υπ' όψη τα Υλικά Συσκευασίας που αναλώθηκαν.

Τα Υλικά Συσκευασίας που χρησιμοποιήθηκαν για το προϊόν A ήταν αξίας 30 €, και για το προϊόν B ήταν αξίας 5 €. Σύνολο 35 €

Το Έμμεσο Κόστος της Παραγωγικής Λειτουργίας ήταν συνολικά 4.000 €, το οποίο βαρύνει το μεν προϊόν A με 2.500 €, το δε προϊόν B με 1.500 €.

Το Κόστος Παραγωγής του προϊόντος A ήταν 7.200 €, και του προϊόντος B ήταν 5.050 €.

Το Κόστος Παραγωγής των Ημικατεργασμένων προϊόντων A ήταν 130 € και για των Ημικατεργασμένων B ήταν 170 €.

Στο τέλος της χρήσης τα Αποθέματα Έτοιμων Προϊόντων A ήταν 640 € και των Έτοιμων προϊόντων B ήταν 595 €. Τα Αποθέματα τέλους των Πρώτων & Βοηθητικών Υλών και Υλικών Συσκευασίας ήταν 625 €. Τα Αποθέματα τέλους των Αναλώσιμων Υλικών ήταν 50 €.

Το Κόστος των προϊόντων Α που πουλήθηκαν ήταν 6.720 €, ποσό που αναλύεται ως εξής:
 Παρήχθησαν 7.200 €
 Τα Αρχικά Αποθέματα ήταν 160 €
 Τα Τελικά Αποθέματα (μείον) ήταν 640 €
 Το Κόστος των προϊόντων Β που πωλήθηκαν ήταν 4.545 €, ποσό που αναλύεται ως εξής:
 Παρήχθησαν 5.050 €
 Τα Αρχικά Αποθέματα ήταν 90 €
 Τα Τελικά Αποθέματα (μείον) ήταν 595 €
 Σύνολο Κόστους προϊόντων που πωλήθηκαν :
 6.720 + 4.545 = 11.265 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

	ΒΣ	Χ	Π
----- 1 -----			
94.Αποθέματα			
94.21.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		250	
94.21.00.Έτοιμα προϊόντα Α	160		
94.21.01.Έτοιμα Προϊόντα Β	<u>90</u>		
94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη		50	
94.23.00.Ημικατεργασμένα Α	30		
94.23.01.Ημικατεργασμένα Β	<u>20</u>		
94.24..Πρώτες & βοηθητικές Ύλες -Υλικά Συσκευασίας		145	
94.25.Αναλώσιμα Υλικά		30	
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			
90.01.Αρχικά Αποθέματα κατ' είδος λογισμένα			475
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων (ομάδα 2)			
----- 2 -----			
94.Αποθέματα			
94.24.Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες -Υλικά Συσκευασίας		4.465	
94.25.Αναλώσιμα Υλικά		170	

90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>			4.635
Μεταφορά των Αγορών Χρήσης			
----- 3 -----			
92.Κέντρα Κόστους			
<u>92.00.Έξοδα Λειτουργίας</u>		8.400	
<u>Παραγωγής</u>			
<u>92.01.Έξοδα Λειτουργίας</u>		1.200	
<u>Διοίκησης</u>			
<u>92.02.Έξοδα Λειτουργίας</u>		350	
<u>Ερευνών & Ζνάπτυξης</u>			
<u>92.03.Έξοδα Λειτουργίας</u>		1.150	
<u>Διάθεσης</u>			
<u>92.04.Έξοδα Χρηματο-</u>		400	
<u>Οικονομικής Λειτουργίας</u>			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			
<u>90.06.Οργανικά Έξοδα κατ'</u>			11.500
<u>είδος λογισμένα</u>			
Μεταφορά των Οργανικών Εξόδων της Χρήσης			
----- 4 -----			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			
<u>90.07.Οργανικά Έσοδα κατ'</u>		18.500	
<u>είδος λογισμένα</u>			
96.Έσοδα μεικτά- αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.01.Πωλήσεις προϊόντων</u>			18.400
<u>Έτοιμων & ημιτελών</u>			
<u>96.01.00.Πωλήσεις Έτοιμου</u>	11.200		
<u>Προϊόντος Α</u>			
<u>96.01.01.Πωλήσεις Έτοιμου</u>	7.200		
<u>προϊόντος Β</u>			
<u>96.14.Έσοδα Παρεπόμενων</u>			100
<u>Ασχολιών</u>			
Μεταφορά των Οργανικών εσόδων της Χρήσης			
----- 5 -----			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί			
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>		200	
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			200
<u>98.99.05.Έξοδα & Έσοδα</u>			
<u>Προηγούμενων Χρήσεων</u>			
Μεταφορά επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων			

----- 6 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		100	
<u>98.99.04.Έκτακτα & Ανόργανα</u>			
<u>αποτελέσματα</u>			
90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι			
λογαριασμοί			
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>			100
Μεταφορά προσαυξήσεων Ασφαλιστικών Εισφορών			
χρήσης			
----- 7 -----			
93.Κόστος Παραγωγής			
(Παραγωγή σε εξέλιξη)			
<u>93.00.Κόστος Παραγωγής</u>		30	
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>93.01.Κόστος Παραγωγής</u>		20	
<u>προϊόντος Β</u>			
94.Αποθέματα			
94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη			50
<u>94.23.00.Ημικατεργασμένα Α</u>	30		
<u>94.23.01.Ημικατεργασμένα Β</u>	<u>20</u>		
Μεταφορά κόστους Αρχικής Απογραφής			
----- 8 -----			
93.Κόστος Παραγωγής			
(Παραγωγή σε εξέλιξη)			
<u>93.00.Κόστος Παραγωγής</u>		1.900	
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>93.01.Κόστος Παραγωγής</u>		1.600	
<u>προϊόντος Β</u>			
94.Αποθέματα			
<u>94.24.Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες-</u>			3.500
<u>Υλικά Συσκευασίας</u>			
Μεταφορά των Άμεσων Υλικών στο Κόστος			
Παραγωγής			
----- 9 -----			
93.Κόστος Παραγωγής			
(Παραγωγή σε εξέλιξη)			
<u>93.00.Κόστος Παραγωγής</u>		2.900	
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>93.01.Κόστος Παραγωγής</u>		2.100	
<u>προϊόντος Β</u>			
92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους			
<u>92.00.Έξοδα Λειτουργίας</u>			5.000
<u>Παραγωγής</u>			
Μεταφορά των Άμεσων Εργατικών στο Κόστος			
Παραγωγής			

----- 10 -----			
92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους			
<u>92.00.Έξοδα Λειτουργίας</u>		600	
<u>Παραγωγής</u>			
<u>92.03.Έξοδα Λειτουργίας</u>		35	
<u>Διάθεσης</u>			
94.Αποθέματα			
<u>94.24.Πρώτες 7 Βοηθητικές Ύλες-</u>			485
<u>Υλικά Συσκευασίας</u>			
<u>94.25.Αναλώσιμα Υλικά</u>			150
Μεταφορά Βοηθητικών Υλικών στην Παραγωγή.&			
Υλικών συσκευασίας στην Διάθεση			
----- 11 -----			
93.Κόστος Παραγωγής			
(Παραγωγή σε εξέλιξη)			
<u>93.00.Κόστος Παραγωγής</u>		2.500	
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>93.01.Κόστος Παραγωγής</u>		1.500	
<u>προϊόντος Β</u>			
92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους			
<u>92.00.Έξοδα Λειτουργίας</u>			4.000
<u>Παραγωγής</u>			
Μεταφορά των Γ.Β.Ε. στην Παραγωγή			
----- 12 -----			
94.Αποθέματα			
<u>94.21.Προϊόντα έτοιμα &</u>		12.250	
<u>ημιτελή</u>			
<u>94.21.00.Έτοιμα προϊόντα Α</u>	7.200		
<u>94.21.01.Έτοιμα προϊόντα Β</u>	<u>5.050</u>		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>		300	
<u>94.23.00.Ημικατεργασμένα Α</u>	130		
<u>94.23.01.Ημικατεργασμένα Β</u>	<u>170</u>		
93.Κόστος Παραγωγής			
(Παραγωγή σε εξέλιξη)			
<u>93.00.Κόστος Παραγωγής</u>			7.330
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>93.01.Κόστος παραγωγής</u>			5.220
<u>προϊόντος Β</u>			
Μεταφορά Κόστους Παραγωγής Ετοιμών &			
Ημικατεργασμένων			

Με της μέχρι εδώ εγγραφές, έχουν γίνει οι μεταφορές των ποσών της Γενικής Λογιστικής στους Λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, όπως και ο υπολογισμός του Κόστους Παραγωγής.

Με τις εγγραφές που ακολουθούν θα υπολογιστούν τα Αποτελέσματα και θα κλείσουν τα βιβλία της Αναλυτικής Λογιστικής.

	ΒΣ	X	Π
----- 13-----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.20.Κόσος Παραγωγής</u>		11.265	
<u>Πωλημένων</u>			
<u>96.20.00.Κόστος Πωλημένων</u>	6.720		
<u>Έτοιμων προϊόντων Α</u>			
<u>96.20.01.Κόστος Πωλημένων</u>	<u>4.545</u>		
<u>Έτοιμων προϊόντων Β</u>			
94.Αποθέματα			
94.21.Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή			11.265
94.21.00.Έτοιμα προϊόντα Α	6.720		
94.21.01.Έτοιμα προϊόντα Β	<u>4.545</u>		
Κόστος παραγωγής πωλημένων προϊόντων			
----- 14 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά Αναλυτικά</u>		11.265	
<u>Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>			
<u>96.22.00.Μεικτά Αναλυτικά</u>	6.720		
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>96.22.01.Μεικτά Αναλυτικά</u>	<u>4.545</u>		
<u>προϊόντος Β</u>			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.20.Κόσος Παραγωγής</u>			11.265
<u>Πωλημένων</u>			
<u>96.20.00.Κόστος Πωλημένων</u>	6.720		
<u>Έτοιμων προϊόντων Α</u>			
<u>96.20.01.Κόστος Πωλημένων</u>	<u>4.545</u>		
<u>Έτοιμων προϊόντων Β</u>			
Μεταφορά του Κόστους στα Μεικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα			

----- 15 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.21.Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων</u>		35	
<u>96.21.00. Άμεσα έξοδα Πωλήσεων προϊόντος Α</u>	30		
<u>96.21.01. Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων προϊόντος Β</u>	<u>5</u>		
92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους			
<u>92.03.Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης</u>			35
Μεταφορά λογαριασμών			
----- 16 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.71.Πωλήσεις προϊόντων Έτοιμων & Ημιτελών</u>		18.400	
<u>96.71.00.Πωλήσεις Έτοιμου προϊόντος Α</u>	11.200		
<u>96.71.01.Πωλήσεις Έτοιμου προϊόντος Β</u>	<u>7.200</u>		
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>			18.400
<u>96.22.00.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Α</u>	11.200		
<u>96.22.01.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Β</u>	<u>7.200</u>		
Μεταφορά των εσόδων Πωλήσεων			
----- 17 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>		35	
<u>96.22.00.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Α</u>	30		
<u>96.22.01.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Β</u>	<u>5</u>		
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			5
<u>96.21.Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων</u>			35
<u>96.21.00. Άμεσα έξοδα Πωλήσεων προϊόντος Α</u>	30		
<u>96.21.01. Άμεσα Έξοδα Πωλήσεων προϊόντος Β</u>	<u>5</u>		
Μεταφορά των Άμεσων Εξόδων Πωλήσεων			

----- 18 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.14.Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών</u>		100	
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
98.99.Αποτελέσματα χρήσης			100
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>			
Μεταφορά των Εσόδων από Προμήθειες			
----- 19 -----			
96.Έσοδα μεικτά- Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>96.22.Μεικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>		7.100	
<u>96.22.00.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Α</u>	4.450		
<u>96.22.01.Μεικτά Αναλυτικά προϊόντος Β</u>	<u>2.650</u>		
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
98.99.Αποτελέσματα χρήσης			
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>			7.100
<u>98.99.00.00.Μεικτό Κέρδος προϊόντος Α</u>	4.450		
<u>98.99.00.01.Μεικτό Κέρδος προϊόντος Β</u>	<u>2.650</u>		
Μεταφορά στο Μεικτό Κέρδος των προϊόντων			
----- 20 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		3.100	
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</u>			
92.Κέβτρα (θέσεις) Κόστους			
<u>92.01.Έξοδα Λειτουργίας Διοίκησης</u>			1.200
<u>92.02.Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών & Ανάπτυξης</u>			350
<u>92.03.Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης</u>			1.150
<u>92.04.Έξοδα Χρηματο- Οικονομικής Λειτουργίας</u>			400
Μεταφορά του Λειτουργικού Κόστους στα Αποτελέσματα			

----- 21 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		7.100	
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα</u>			
<u>Εκμετάλλευσης</u>			
<u>98.99.00.00.Μεικτό Κέρδος</u>	4.450		
<u>προϊόντος Α</u>			
<u>98.99.00.01.Μεικτό Κέρδος</u>	2.650		
<u>προϊόντος Β</u>			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			7.100
<u>98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα</u>			
<u>Χρήσης</u>			
Μεταφορά του Μεικτού Κέρδους στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
----- 22 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		3.100	
<u>98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα</u>			
<u>Χρήσης</u>			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			3.100
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα</u>			
<u>Εκμετάλλευσης</u>			
Μεταφορά του Έμμεσου Λειτουργικού Κόστους			
----- 23 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		200	
<u>98.99.05.Έξοδα & Έσοδα</u>			
<u>Προηγούμενων Χρήσεων</u>			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			200
<u>98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα</u>			
<u>Χρήσης</u>			
Μεταφορά των Θετικών Ανόργανων Αποτελεσμάτων			
----- 24 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>		100	
<u>98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα</u>			
<u>Εκμετάλλευσης</u>			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήσης</u>			100
<u>98.99.04.Έκτακτα & Ανόργανα</u>			
<u>Αποτελέσματα</u>			
Μεταφορά των Αρνητικών Ανόργανων Αποτελεσμάτων			

Με τις εγγραφές μέχρι το σημείο αυτό, ολοκληρώσαμε το μεγαλύτερο μέρος της εργασίας της Αναλυτικής Λογιστικής και έχουμε υπολογίσει το Καθαρό Αποτέλεσμα: Ο λογαριασμός **“98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης”**, με το πιστωτικό του υπόλοιπο δείχνει Κέρδος 4.200 €. Με την επόμενη εγγραφή κλείνουμε τους Λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής και ολοκληρώνουμε την εργασία μας..

	ΒΣ	X	Π
----- 25 -----			
98.Αναλυτικά αποτελέσματα			
<u>98.99.Αποτελέσματα χρήση</u>		4.200	
<u>98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης</u>			
90.Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί			
<u>90.01.Αρχικά Αποθέματα λογισμένα</u>		475	
<u>90.02.Αγορές λογισμένες</u>		4.635	
<u>90.06.Οργανικά Έξοδα κατ' είδος λογισμένα</u>		11.500	
90.Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί			
<u>90.07.Οργανικά Έσοδα κατ' είδος λογισμένα</u>			18.500
<u>90.08.Αποτελέσματα λογισμένα</u>			100
94.Αποθέματα			
<u>94.21.Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή</u>			1.235
<u>94.21.00.Έτοιμα προϊόντα Α</u>	640		
<u>94.21.01.Έτοιμα προϊόντα Β</u>	<u>595</u>		
<u>94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη</u>			300
<u>94.23.00. Ημικατεργασμένα Α</u>	130		
<u>94.23.01. Ημικατεργασμένα Β</u>	<u>170</u>		
<u>94.24.Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες-Υλικά Συσκευασίας</u>			625
<u>94.25.Αναλώσιμα Υλικά</u>			50
Για το κλείσιμο της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης			

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Α/Α	Κ.Λ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΧΡΕΩΣΤ. ΠΙΣΤΩΤ.
1	90	Διάμεσοι- Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί	35310	35310	
2	92	Κέντρα (θέσεις) Κόστους	12135	12135	
3	93	Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη)	12550	12550	
4	94	Αποθέματα	17660	17660	
5	96	Έσοδα Μεικτά - Αναλυτικά Αποτελέσματα	48200	48200	
6	98	Αναλυτικά Αποτελέσματα	17900	17900	
		ΣΥΝΟΛΟ	143755	143755	

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί περιέχουν τα παρακάτω ποσά:

X	90.Διάμεσοι-Αντικρυζόμενοι Λογαριασμοί	Π
(εγγραφή 40)	18.500	475
(εγγραφή 5)	200	4.635
(25)	16.610	11.500
	.	100
	<u> </u>	<u>19.600</u>
	<u>35.310</u>	<u>35.310</u>
		(εγγραφή 1)
		(εγγραφή 2)
		(3)
		(6)
		(25)

X	92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους		Π
(3)	11.500	5.000	(9)
(10)	635	4.000	(11)
		35	(19)
	<u>. </u>	<u>3.100</u>	(20)
	<u><u>12.135</u></u>	<u><u>12.135</u></u>	

X	93.Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη)		Π
(7)	50	12.550	(12)
(8)	3.500		
(9)	5.000		
(11)	<u>4.000</u>	<u>. </u>	
	<u><u>12.550</u></u>	<u><u>12.550</u></u>	

X	94.Αποθέματα		Π
(1)	475	50	(7)
(2)	4.635	3.500	(8)
(12)	12.550	635	(10)
		11.265	(13)
	<u>. </u>	<u>2.210</u>	(25)
	<u><u>17.660</u></u>	<u><u>17.660</u></u>	

X	96. Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά Αποτελέσματα		Π
(13)	11.265	18.500	(4)
(14)	11.265	11.265	(14)
(15)	35	18.400	(16)
(16)	18.400	35	(17)
(17)	35		
(18)	100		
(19)	<u>7.100</u>	<u> </u>	
	<u>48.200</u>	<u>48.200</u>	

X	98. Αναλυτικά Αποτελέσματα		Π
(6)	100	200	(5)
(20)	3.100	100	(18)
(21)	7.100	7.100	(19)
(22)	3.100	7.100	(21)
(23)	200	3.100	(22)
(24)	100	200	(23)
(25)	<u>4.200</u>	<u>100</u>	(24)
	<u>17.900</u>	<u>17.900</u>	

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

90. Διάμεσοι-Αντικρουζόμενοι Λογαριασμοί

90.01. Αρχικά αποθέματα			
X	λογισμένα		Π
(25)	<u>475</u>	<u>475</u>	(1)

X	90.02 Αγορές λογισμένες		Π
(25)	<u>4.635</u>	<u>4.635</u>	(1)

90.06 Οργανικά Έξοδα κατ'			
X	είδος λογισμένα		Π
(25)	<u>11.500</u>	<u>11.500</u>	(3)

90.07 Οργανικά Έσοδα κατ'			
X	είδος λογισμένα		Π
(4)	<u>18.500</u>	<u>18.500</u>	(25)

90.08 Αποτελέσματα			
X	λογισμένα		Π
(5)	200	100	(6)
	<u> </u>	<u>100</u>	(25)
	<u>200</u>	<u>200</u>	

92.Κέντρα (θέσεις) Κόστους

92.00 Έξοδα λειτουργίας			
X	Παραγωγής		Π
(3)	8.400	5.000	(9)
(10)	<u>600</u>	<u>4.000</u>	(11)
	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>	

92.01 Έξοδα λειτουργίας			
X	Διοίκησης		Π
(3)	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>	(20)

92.02 Έξοδα λειτουργίας			
X	Ερευνών-Ανάπτυξης		Π
(3)	<u>350</u>	<u>350</u>	(20)

92.03 Έξοδα λειτουργίας			
X	Διάθεσης		Π
(3)	1.150	35	(15)
(10)	<u>35</u>	<u>1.150</u>	(20)
	<u>1.185</u>	<u>1.185</u>	

92.04 Έξοδα λειτουργίας			
X	Διοίκησης		Π
(3)	<u>400</u>	<u>400</u>	(20)

93.Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε Εξέλιξη)

93.00 Κόστος Παραγωγής			
X	προϊόντος Α		Π
(7)	30	7.330	(12)
(8)	1.900		
(9)	2.900		
(11)	<u>2.500</u>		
	<u>7.330</u>	<u>7.330</u>	

93.00 Κόστος Παραγωγής			
X	προϊόντος Α		Π
(7)	20	5.220	(12)
(8)	1.600		
(9)	2.100		
(11)	<u>1.500</u>		
	<u>5.220</u>	<u>5.220</u>	

94.Αποθέματα

94.21.Προϊόντα έτοιμα &			
X	ημιτελή		Π
(1)	250	11.265	(13)
(12)	<u>12.250</u>	<u>1.235</u>	(25)
	<u>12.500</u>	<u>12.500</u>	

X 94.23.Παραγωγή σε εξέλιξη Π			
X			Π
(1)	50	50	(7)
(12)	<u>300</u>	<u>300</u>	(25)
	<u>350</u>	<u>350</u>	

94.24.Πρώτες & βοηθητικές ύλες			
X	-Υλικά συσκευασίας		Π
(1)	145	3.500	(8)
(2)	4.465	485	(10)
	<u>12.500</u>	<u>625</u>	(25)
	<u>4.610</u>	<u>4.610</u>	

X	94.25.Αναλώσιμα Υλικά		Π
(1)	30	150	(11)
(2)	<u>170</u>	<u>50</u>	(25)
	<u>200</u>	<u>200</u>	

96.Έσοδα μεικτά-Αναλυτικά αποτελέσματα

96.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων προϊόντων & ημιτελών			
X			Π
(16)	<u>18.400</u>	<u>18.400</u>	(4)

96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών			
X			Π
(18)	<u>100</u>	<u>100</u>	(4)

96.20 κόστος παραγωγής πωλημένων			
X			Π
(13)	<u>11.265</u>	<u>11.265</u>	(14)

96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων			
X			Π
(15)	<u>35</u>	<u>35</u>	(17)

96.22.Μεικτά Αναλυτικά			
X αποτελέσματα εκμετάλλευσης Π			
(14)	11.265	18.400	(16)
(17)	35		
(19)	<u>7.100</u>	<u>.</u>	
	<u>18.400</u>	<u>18.400</u>	

98.Αναλυτικά Αποτελέσματα

X	98.99.Αποτελέσματα χρήσης		Π
(6)	100	200	(5)
(20)	3.100	100	(18)
(21)	7.100	7.100	(19)
(22)	3.100	7.100	(21)
(23)	200	3.100	(22)
(24)	100	200	(23)
(25)	<u>4.200</u>	<u>100</u>	(24)
	17.900	17.900	

Και οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

Τριτοβάθμιοι του 94.

<u>X 94.21.00.Έτοιμα προϊόντα Α Π</u>			
(1)	160	6.720	(13)
(12)	<u>7.200</u>	<u>640</u>	(25)
	<u>7.360</u>	<u>7.360</u>	

<u>X 94.21.01.Έτοιμα προϊόντα Β Π</u>			
(1)	90	4.545	(13)
(12)	<u>5.050</u>	<u>595</u>	(25)
	<u>5.140</u>	<u>5.140</u>	

<u>X 94.23.00.Ημικατεργασμένα Α Π</u>			
(1)	30	30	(7)
(12)	<u>130</u>	<u>130</u>	(25)
	<u>160</u>	<u>160</u>	

<u>X 94.23.01.Ημικατεργασμένα Β Π</u>			
(1)	20	20	(7)
(12)	<u>170</u>	<u>170</u>	(25)
	<u>190</u>	<u>190</u>	

Τριτοβάθμιοι του 96.

96.71.00 Πωλήσεις Έτοιμου			
X	προϊόντος A		Π
(16)	<u>11.200</u>	<u>11.200</u>	(4)

96.71.01 Πωλήσεις Έτοιμου			
X	προϊόντος B		Π
(16)	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	(4)

96.20.00 Κόστος Πωλημένων			
X	Ετοιμών προϊόντων A		Π
(13)	<u>6.720</u>	<u>6.720</u>	(14)

96.20.01 Κόστος Πωλημένων			
X	Ετοιμών προϊόντων B		Π
(13)	<u>4.545</u>	<u>4.545</u>	(14)

96.21.00 Λοιπά Έξοδα			
X	πωλήσεων προϊόντος A		Π
(17)	<u>30</u>	<u>30</u>	(17)

96.21.01 Λοιπά Έξοδα			
X	πωλήσεων προϊόντος B		Π
(17)	<u>.5</u>	<u>5</u>	(17)

96.22.00 Μεικτά Αναλυτικά			
X	Αποτελέσματα προϊόντος A		Π
(14)	6.720	11.200	(16)
(17)	30		
(19)	<u>4.450</u>		
	<u>11.200</u>	<u>11.200</u>	

96.22.01 Μεικτά Αναλυτικά			
X	Αποτελέσματα προϊόντος B		Π
(14)	4.545	7.200	(16)
(17)	5		
(19)	<u>2.650</u>		
	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	

Τριτοβάθμιοι του 98

X	98.99.00.Μεικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		Π
(20)	3.100	100	(18)
(21)	7.100	7.100	(19)
(24)	<u>100</u>	<u>3.100</u>	(22)
	<u>10.300</u>	<u>10.300</u>	

X	98.99.04.Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα		Π
(6)	<u>.100</u>	<u>100</u>	(24)

X	98.99.05.Έξοδα & Έσοδα Προηγούμενων χρήσεων		Π
(23)	<u>.200</u>	<u>200</u>	(5)

X	98.99.99.Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως		Π
(22)	3.100	7.100	(21)
(25)	<u>4.200</u>	<u>200</u>	(23)
	<u>7.300</u>	<u>7.300</u>	

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Τα περισσότερα από τα αγαθά που καταναλώνονται, για να παραχθούν και να αποκτήσουν την τελική τους μορφή, δεν χρειάζονται μόνο μια κατεργασία, αλλά απαιτούν πολλούς διαδοχικούς ή όχι ,μετασχηματισμούς.

Το βαμβάκι για να γίνει ύφασμα ,θα πρέπει να εκοκκιστεί για να απαλλαγεί από το βαμβακόσπορο, να μετατραπεί σε νήμα, το νήμα θα πρέπει να βαφτεί, να υφανθεί. Το σιτάρι για να γίνει ψωμί, θα πρέπει να αλεστεί στους μύλους για να μετατραπεί σε αλεύρι, το αλεύρι θα πρέπει να ζυμωθεί, η ζύμη πρέπει να ψηθεί στους φούρνους για να μετατραπεί σε ψωμί.

Όλα τα στάδια της κατεργασίας ενός αγαθού θα πρέπει να τα παρακολουθούμε λογιστικά, να προσδιορίζουμε το κόστος της κάθε Φάσης κατεργασίας και τη μορφή που λαμβάνει το αγαθό στη Φάση αυτή, και να προσθέτουμε το κόστος της κάθε Φάσης στο κόστος της επόμενης Φάσης , έτσι ώστε στο τέλος , να προσδιορίσουμε το κόστος του Ετοίμου Προϊόντος .

Η Κοστολόγηση αποτελεί βασικό και καθοριστικό μέρος της Λογιστικής των Βιομηχανικών επιχειρήσεων και διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στη ζωή και τη δράση τους, Με την επιστημονική κοστολόγηση επιτυγχάνεται ο έλεγχος της απόδοσης των επί μέρους λειτουργιών και του συνόλου των δραστηριοτήτων μιας Βιομηχανικής μονάδας και εξασφαλίζεται χρησιμότερες πληροφορίες για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων, για την άσκηση της τιμολογιακής πολιτικής και για την επιλογή των πιο αποδοτικών διαδικασιών παραγωγής.

Με την επιστημονική Κοστολόγηση παρέχεται στη Βιομηχανική επιχείρηση η δυνατότητα να εντοπίζει το άριστο σημείο της απασχόλησής της, το σημείο δηλαδή εκείνο στο οποίο επιτυγχάνει τον ευνοϊκότερο συνδυασμό των παραγωγικών της πόρων ,το χαμηλότερο κόστος και άρα, την αύξηση της παραγωγικότητας, τη μείωση των τιμών των προϊόντων της ,πράγμα που καταλήγει σε άμεσες ευεργετικές επιπτώσεις προς το κοινωνικό σύνολο.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αφιερώνει τους λογαριασμό της ομάδας 9 στην Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης ,δηλαδή στη Λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους των λειτουργιών μιας Βιομηχανικής Επιχείρησης ,του κόστους των προϊόντων της, καθώς και των Αναλυτικών Αποτελεσμάτων της. Το Ε.Γ.Λ.Σ αποσαφηνίζει τις έννοιες της κοστολόγησης ,προσδιορίζει τα κοστολογήσιμα και μη

κοστολογήσιμα έξοδα και αποδεικνύει ορθολογιστικές βάσεις μερισμού (κριτήρια μερισμού) και καταλογισμού των εξόδων και του κόστους.

Το Ε.Γ.Α.Σ. δεν υποδεικνύει Κοστολογικά Συστήματα και τεχνικές κοστολόγησης, διότι τα εξελιγμένα αυτά θέματα ανήκουν στην αρμοδιότητα της επιστήμης της Κοστολόγησης και όχι στην αρμοδιότητα της Λογιστικής Πρακτικής.

Ο Ανταγωνισμός υποχρεώνει τις Βιομηχανικές Επιχειρήσεις να συμπιέζουν το κόστος, να βελτιώνουν την ποιότητα και να επιδιώκουν υψηλούς τζίρους, διότι έτσι θα μπορέσουν να επιτύχουν υψηλά κέρδη και βιωσιμότητα.

Βιομηχανικές Επιχειρήσεις οδηγούνται αναπόφευκτα προς την Μαζική Παραγωγή. Η αύξηση των παραγωγικών και των εμπορικών δραστηριοτήτων υποχρεώνει τις Βιομηχανικές επιχειρήσεις να διατηρούν μεγάλες παραγωγικές και οργανωτικές υποδομές, πράγμα που συνεπάγεται υψηλά έξοδα. Ο συνδυασμός του χαμηλού Κόστους και των υψηλών Εξόδων ανεβάζει το νεκρό Σημείο των Βιομηχανικών Επιχειρήσεων, καθώς και την ευαισθησία της κερδοφορίας τους στις μεταβολές του Νεκρού Σημείου.

Οι Βιομηχανικές Επιχειρήσεις αντιδρούν στις συνθήκες του περιβάλλοντος αυτού, με το να αναζητούν νέες αγορές, νέους τρόπους προμήθειας, νέους τρόπους παραγωγής και διάθεσης των προϊόντων τους, με σκοπό να αποδεσμεύσουν την τιμολογιακή τους πολιτική από αυτήν των ανταγωνιστών τους και να εκμεταλλεύεται αποτελεσματικότερα τις ευκαιρίες του κέρδους.

Για όλα αυτά οι Βιομηχανικές Επιχειρήσεις έχουν ανάγκη από στοιχεία λεπτομερή, έγκυρα και έγκαιρα, για να επιτύχουν μια υψηλή, σε σχέση με τα επιτόκια της αγοράς, απόδοση των κεφαλαίων που απασχολούν. Έχουν ανάγκη από πληροφοριακά συστήματα κοστολόγησης που να συλλέγουν και να επεξεργάζονται τα στοιχεία, να παρέχουν τις κατάλληλες πληροφορίες και να τις προωθούν στα διοικητικά στελέχη που παίρνουν τις σχετικές αποφάσεις. Και μέσα σε αυτά τα πλαίσια, το γραφείο της Αναλυτικής Λογιστικής και της Κοστολόγησης έχει το δικό του ρόλο, το δικό του μερίδιο συμμετοχής και ευθύνης και αποτελεί ένα αποτελεσματικό εργαλείο για την Βιωσιμότητα, την Ανταγωνιστικότητα και την Κερδοφορία των Βιομηχανικών Επιχειρήσεων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ ΑΓΓΕΛ.

- Θεωρία και Λογιστική Κόστους 1 & 2
- Θεωρία και Λογιστική Κόστους Πρακτικές Εφαρμογές

SHAW K. G.

- Ανάλυση Κόστους-Ωφέλειας

ΒΑΝΑΚΑΣ ΑΠ.

- Θεωρητική και Εφαρμοσμένη Λογιστική Κόστους

ΒΑΡΒΑΚΗΣ Κ.

- Άμεσο Κόστος και οι Επιχειρηματικές Αποφάσεις
- Αναλυτική Λογιστική
- Εφαρμογές Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης

ΒΕΝΙΕΡΗΣ Γ.

- Λογιστική κόστους

ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ Θ.

- Εφαρμογή Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως

ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ

- Τεχνικές Μείωσης Κόστους & Αύξησης Απόδοσης

ΙΓΝΑΤΙΑΔΗΣ ΑΡΙΣΤ.

- Λογιστική Κόστους I Εισαγωγή
- Λογιστική Προκαθορισμένου Κόστους

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ.

- Κοστολόγηση με την Ομάδα 9 του ΓΛΣ στην Πράξη

ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ Κ.

- Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης

ΚΕΧΡΑΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ

- Μηνιαία (βραχυχρόνια) Κοστολόγηση και Αναλυτική Λογιστική

ΚΕΧΡΑΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ - ΜΑΥΡΟΚΟΡΔΑΤΟΣ Κ. ΙΩΑΝΝΗΣ

- Βιβλίο Αποθήκης Παραγωγής Κοστολογίου Α & Β

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ.

- Αποθήκη – Κοστολόγηση

ΜΑΡΑΣ ΑΘΑΝ.

- Εσωτερικός έλεγχος Ανάλυση Κόστους Τιμολόγηση Ξενοδοχείων

ΠΑΓΓΕΙΟΣ Ι.

- Θεωρία Κόστους τ.Α
- Θεωρία κόστους τ.Β

ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

- Βιομηχανικός Λογισμός τομ.Ι
- Πρότυπον Κόστος

ΠΡΩΤΟΣΥΓΓΕΛΙΔΗΣ ΣΩΤ.

- Λογισμός του Κόστους Βιομηχανική Λογιστική
- Λογιστική Κόστους ΙΙ

ΣΑΒΒΙΔΟΥ Μ.

- Βιομηχανικός Λογισμός τ.Α
- Βιομηχανικός Λογισμός τ.Β

ΣΑΚΕΛΛΗΣ Μ.

- Κοστολόγηση Εσωλογιστική & Εξωλογιστική
-

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΡΟΛΟΓΟΣ:	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	4
1.1 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	5
1.2 ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	8
1.3 ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΦΕΡΟΥΝ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΠΟΙΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ.....	13
1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	17
1.5 ΕΣΟΔΟ.....	20
1.6 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ.....	20
1.7 ΕΙΔΗ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	23
1.8 Η ΡΟΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	25
1.9 ΕΙΔΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ.....	28
1.10 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ.....	35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	50
2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	51
2.1.1 Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90.« ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ».....	52
2.1.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91.«ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ (ΑΓΟΡΩΝ), ΕΣΟΔΩΝ».....	58
2.1.3 Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92. «ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ»	59
2.1.4 Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93. «ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)».....	62
2.1.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94. «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ».....	64
2.1.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95. «ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ».....	82
2.1.7 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96. «ΕΣΟΔΑ ΜΕΙΚΤΑ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	83

2.1.8	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97. «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ».....	84
2.1.9	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98.«ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	84
2.1.10	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99. «ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ Ή ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ.....	98
2.1.11	ΠΟΡΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	98
2.1.12	ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ.....	100
2.2	ΑΣΚΗΣΕΙΣ Α.Λ.Ε.....	101
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ:		152
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΣΥΝΑΙΤΕΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....		160
ΕΠΙΛΟΓΟΣ:		184
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:		186
...		

