

Τ Ε Ι Π Α Τ Ρ Α Σ

**ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ

**Εφαρμογή Αναλυτικής Λογιστικής
Κοστολόγηση Με Την Ομάδα 9
Σε Βιομηχανία Οίνων - Ποτών**



**ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ - ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΑΛΕΒΙΖΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ
ΚΑΣΤΡΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ
ΣΤΑΘΑΚΗ ΑΡΤΕΜΙΣ
ΤΣΟΥΚΑΛΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**

**ΠΑΤΡΑ
1993**



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	853
----------------------	-----

Ευχαριστούμε τον υπεύθυνο καθηγητή για την
πτυχιακή εργασία Κο ΑΛΕΒΙΖΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ για την σημαντική
βοήθεια που προσέφερε σε αυτό το εγχειρίδιο.

Ευχαριστούμε επίσης την Κα ΣΜΠΟΡΟΥ ΑΣΗΜΙΝΑ για
την δακτυλογράφηση του κειμένου.

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	3
2. ΠΟΙΕΣ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	7
3. ΠΟΙΟΙ ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9.....	8
4. ΚΩΔΙΚΑΡΙΘΜΙΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9.....	10
5. ΤΙ ΑΝΑΦΕΡΕΙ Ο Κ.Β.Σ. Α) ΕΚΤΑΣΗ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.....	11
Β) ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9 Γ.Λ.Σ.....	12
Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Η΄ ΠΛΗΜΜΕΛΟΥΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.....	13

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90

"ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ".....	15
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 90.....	15
2. Πότε γίνεται η μεταφορά στην αναλυτική λογιστική.....	16
3. Τρόπος λειτουργίας του 90.....	19

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91

"ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ".....	30
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 91.....	30
2. Τρόπος λειτουργίας του 91.....	34

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92

"ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ".....	41
1. Εισαγωγή.....	41
2. Κύριες και βοηθητικές θέσεις κόστους.....	41
3. Κύριες θέσεις κόστους.....	44
4. Τρόπος λειτουργίας του 92.....	50

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93

"ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ).....	53
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 93.....	53
2. Τρόπος λειτουργίας του 93.....	55

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94

"ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ".....	58
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 94.....	58
2. Τρόπος λειτουργίας 94.....	60
3. Διαδικασία ενημέρωσης των λογαριασμών των αποθεμάτων.....	62
4. Οι εκτός τιμολογίου εκπτώσεις αγορών.....	65
5. Η παρακολούθηση των αποθεμάτων που αποστέλονται σε τρίτους.....	67
6. Η παρακολούθηση των εσωτερικών διακινήσεων ανάμεσα στα διάφορα κέντρα της επιχείρησης.....	67

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95

"ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ".....	69
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 95.....	69
2. Τρόπος λειτουργίας του 95.....	72

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96

"ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ".....	74
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 96.....	74
2. Τρόπος λειτουργίας του 96.....	74

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97

"ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ".....	78
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 97.....	78
2. Τρόπος λειτουργίας του 97.....	81

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98

"ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ".....	86
1. Περιεχόμενο του λογαριασμού 98.....	86
2. Τρόπος λειτουργίας του 98.....	88

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99

"ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ".....	91
1. Περιεχόμενο και λειτουργία του λογαριασμού 99.....	91

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	99
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	103
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.....	117
ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ.....	169

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Το θέμα της αναλυτικής λογιστικής είναι μεν αρκετά δύσκολο, αλλά εξίσου ενδιαφέρον.

Δύσκολο: γιατί μας έβαλε μέσα στα βαθιά νερά της αναλυτικής λογιστικής (κοστολόγησης).

Ενδιαφέρον: γιατί αποτέλεσε μια πρόκληση για εμάς ώστε να μετρήσουμε τις δυνάμεις μας.

Η εργασία είναι χωρισμένη σε δύο μέρη: στο θεωρητικό και στο παράδειγμα εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής, σε βιομηχανία οίνων - ποτών.

Ποιος ο σκοπός της αναλυτικής λογιστικής; Ποιες οι αρχές που την διέπουν; Τι αναφέρει ο Κ.Β.Σ. για αυτήν; Ποιες ομάδες γενικής λογιστικής παρακολουθούνται; Πως συνδέονται;

Ερωτήσεις που θα βρουν απάντηση στο θεωρητικό μέρος της εργασίας.

Στο δεύτερο μέρος θα παρουσιάσουμε την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής σε βιομηχανία οίνων - ποτών. Μέσα από αυτό το παράδειγμα θα δούμε το πως γίνονται οι εγγραφές στην αναλυτική λογιστική από την αρχή της χρήσεως έως την τελική εξαγωγή του αποτελέσματος και το κλείσιμο των λογαριασμών της ομάδας 9.

Τέλος θα εξετάσουμε ορισμένα ειδικά θέματα τα οποία πιστεύουμε ότι παρουσιάζουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον κατά την παρακολούθησή τους στην ομάδα 9 όπως: ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων, αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος κ.α.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με την καθιέρωση του θεσμού του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στη χώρα μας επιδιώκεται ο σχεδιασμός της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα, ο οποίος σήμερα είναι επιτακτικά απαραίτητος, γιατί ο ρόλος της ασκούμενης από το κράτος οικονομικής πολιτικής συνεχώς αυξάνεται. Το κράτος λαμβάνει μέτρα καθοριστικά της οικονομικής πορείας, εξάλλου οι βιομηχανικές και λοιπές επιχειρήσεις που ανήκουν ή ελέγχονται από το κράτος υπολογίζεται ότι αντιπροσωπεύουν άνω του 50% της επιχειρηματικής δραστηριότητας της χώρας.

Με τα σημερινά οικονομικά δεδομένα, διεθνώς η Λογιστική αποτελεί πολύτιμο οδηγό, για τη μέτρηση των αποτελεσμάτων της ιδιωτικής πρωτοβουλίας και για την εκτίμηση των συνεπειών από την εύστοχο ή άστοχο κρατική οικονομική πολιτική.

Ειδικότερα, με το σχεδιασμό της Λογιστικής σε εθνική κλίμακα επιδιώκεται, κατά κύριο λόγο η τυποποίηση και απλούστευση της λογιστικής εργασίας όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας (ιδιωτικών και δημοσίων), για να εξασφαλισθεί η συγκέντρωση ομοιογενών, αξιόπιστων και ορθών στοιχείων και πληροφοριών, σχετικά με την περυσιακή διάρθρωσή τους, τη χρηματοοικονομική κατάσταση και τη δραστηριότητά τους.

Τα στοιχεία αυτά είναι απολύτως απαραίτητα για την άντληση των αναγκαίων αξιόπιστων πληροφοριών και την ορθή κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών, με βάση τα δεδομένα των οποίων προγραμματίζεται και ασκείται η οικονομική πολιτική της χώρας.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Μέχρι σήμερα γνωρίζουμε δύο, ανεξάρτητα μεταξύ τους λογιστικά κύκλωμα, τους λογαριασμούς "ουσίας" και τους λογαριασμούς "τάξεως".

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο εισάγει και ένα τρίτο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα: τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμ/σεως ή Λογιστικής του Κόστους, δηλαδή, οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου κατανέμονται στα εξής τρία μέρη:

- τη Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8),
- την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9),
- τους λογαριασμούς τάξεως (ομάδα 0),

καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Ειδικότερα:

α) Οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες (1-8), λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, δηλ. χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους.

β) Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως λειτουργεί ανεξάρτητα από τη Γενική Λογιστική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μόνο μεταξύ τους, στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής. Η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διαμέσους - αντικρουζόμενους λογαριασμούς οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.

γ) Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στην δέκατη (0) ομάδα λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Τονίζουμε ιδιαίτερα ότι, κατά τη διατύπωση των λογιστικών εγγραφών πρέπει, οπωσδήποτε, να τηρείται απόλυτα και με ιδιαίτερη προσοχή και σχολαστικότητα η αυτονομία των

παραπάνω τριών λογιστικών κυκλωμάτων. Όπως σε όλους μας σήμερα είναι τελείως αδιανόητη η χρέωση ή η πίστωση ενός λογαριασμού "ουσίας" με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση ενός λογαριασμού τάξεως, έτσι και στο εξής, με την εισαγωγή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, πρέπει επίσης να μας είναι τελείως αδιανόητη η χρέωση ή η πίστωση ενός λογαριασμού της Γενικής Λογιστικής (δηλ. των ομάδων 1-8) με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση ενός λογαριασμού της Αναλυτικής Λογιστικής (δηλ. ομάδας 9).

Επαναλαμβάνουμε με ιδιαίτερη έμφαση ότι οι λογαριασμοί της ομάδας 9, σε όλες τις περιπτώσεις, χρεωπιστώνονται μόνο μεταξύ τους, δηλ. λειτουργούν πάντοτε μεταξύ τους, μέσα στο αυτοτελές και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

Κριτήριο για την διάκριση των λογιστικών γεγονότων (ή λογιστικών πράξεων, κατά την παλαιά ωρολογία), σε εκείνα που καταχωρούνται στη Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8) και σε εκείνα που καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9), αποτελεί ο σκοπός και η αποστολή κάθε Λογιστικής. Η Γενική Λογιστική (ή Χρηματοοικονομική Λογιστική) καλύπτει τις ανάγκες της επιχειρήσεως προς τα έξω (τις σχέσεις της με τους τρίτους), επομένως σ' αυτήν καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα λογιστικά γεγονότα που προέρχονται από το συναλλακτικό κύκλωμα της επιχειρήσεως, από τις συναλλαγές της με τους τρίτους και το προσωπικό της (γιατί αυτό αποτελείται από τρίτους που μισθώνουν τις υπηρεσίες τους στην επιχείρηση). Ενώ, αντίθετα, η Αναλυτική Λογιστική (ή Λογιστική του Κόστους) καλύπτει τις εσωτερικές ανάγκες της επιχειρήσεως (προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αναλυτικών αποτελεσμάτων, λήψη διαφόρων πληροφοριών που είναι χρήσιμες για τις επιχειρηματικές αποφάσεις), συνεπώς σ' αυτή καταχωρούνται τα δεδομένα των ομάδων 2,6,7 και 8 (λογαριασμοί 81-85), της Γενικής Λογιστικής, καθώς και όλες οι αναλώσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων.

Όπως είπαμε και παραπάνω επιτρέπεται να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα Λογιστικής (δηλ. στο αυτό λογιστικό κύκλωμα), η Γενική και η Αναλυτική Λογιστική, με την προϋπόθεση, όμως ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι δύο άλλες βασικές αρχές, δηλ. η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αποθεμάτων της ομάδας 2 και των εξόδων και εσόδων των ομάδων 6,7 και 8 (λογαριασμοί 81-85) καθώς και η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως, εσωλογιστικά (με λογιστικές εγγραφές).

2.Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως είναι μέθοδος αναλύσεως των εξόδων και εσόδων και των οικονομικών αποτελεσμάτων, η οποία αποβλέπει στους εξής σκοπούς:

-Στον προσδιορισμό του κόστους των διαφόρων λειτουργιών της επιχειρήσεως.

-Στη μέτρηση και τον έλεγχο της αποδοτικότητας.

-Στον προσδιορισμό της τιμής πωλήσεως των προϊόντων.

-Στην καταχώρηση των εξόδων κατά προορισμό.

-Στον έλεγχο του κόστους των τριών βασικών λειτουργιών: εφοδιασμού, παραγωγής, διαθέσεως.

-Στη σύγκριση των εξόδων εκμεταλλεύσεως με τις προβλέψεις ή τα πρότυπα, την ανάλυση των διαφορών και την αναζήτηση των αιτιών τους.

-Στην κατάρτιση προβλέψεων των εσόδων και εξόδων εκμεταλλεύσεως.

-Στον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά είδος προϊόντων και κατά κλάδο εκμεταλλεύσεως.

Σε αντίθεση με την Γενική Λογιστική, που έχει ως κύριο σκοπό τον προσδιορισμό της περουσιακής καταστάσεως της επιχειρήσεως και των αποτελεσμάτων της, η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως, αποβλέπει στην ικανοποίηση των

αναγκών και απαιτήσεων της Διοικήσεως, με στόχους τον προσδιορισμό των στοιχείων του κόστους των προϊόντων ή υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και την ανάλυση της αποδόσεως κάθε παραγωγικής δραστηριότητας της επιχειρήσεως. Είναι ένα βασικό όργανο, απαραίτητο στην διοίκηση, γιατί χρησιμεύει ως μέσο ελέγχου και λήψεως αποφάσεων.

ΠΟΙΕΣ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Το περιεχόμενο και η λειτουργία των υπολογαριασμών του 90 διέπεται από τις εξής δύο θεμελιώδεις αρχές:

1η αρχή: Τα ποσά που καταχωρούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7, 8 της Γενικής Λογιστικής εγγράφονται άμεσα ή περιοδικά, αναλυτικά ή αθροιστικά στους αναλυτικούς υπολογαριασμούς του 90 με χρέωση ή πίστωση των οικείων λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

2η αρχή: Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του 90 είναι ίσο αλλά αντίθετο από το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της Γενικής Λογιστικής τον οποίο αντικρύζει ή παρακολουθεί. Σε περίπτωση μη χρησιμοποιήσεως των υπολογαριασμών του 90 για την ένταξη στην Αναλυτική Λογιστική διαφόρων αποσβέσεων καθώς και των υπολογιστικών εξόδων και εσόδων ο λογαριασμός 90 θα εμφανίσει υπόλοιπο ίσο αλλά αντίθετο με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7, 8 της Γενικής Λογιστικής.

ΠΟΙΟΙ ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9

Σε περίπτωση λειτουργίας συστήματος Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 9, η οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση της εξυπηρετούν τις ανάγκες της κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς.

- Λ/σμός 90: Διάμεσοι-Αντικρουζόμενοι λογαριασμοί
- Λ/σμός 91: Ανακατάταξη εξόδων-αγορών και εσόδων
- Λ/σμός 92: Κέντρα (θέσεις) κόστους
- Λ/σμός 93: Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
- Λ/σμός 94: Αποθέματα
- Λ/σμός 95: Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- Λ/σμός 96: Έσοδα-Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- Λ/σμός 97: Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού
- Λ/σμός 98: Αναλυτικά αποτελέσματα

Η οικονομική μονάδα δεν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τον αντίστοιχο λογαριασμό. Έτσι π.χ. αν η οικονομική μονάδα, πριν από τη συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα ή θέσεις κόστους, επιθυμεί την ανακατάταξή του κατά διάφορο τρόπο, είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90-99 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. από

τα συγκεντρωτικά αριθμητικά στοιχεία των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημερώσεως αυτής παρέχεται στις οικονομικές μονάδες η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90-99 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

Σημειώνεται ότι υποχρεωτικής τήρησης είναι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90, 92, 93, 94, 96, και 98. Οι λογαριασμοί 91, 95 και 97 γίνονται υποχρεωτικοί εφόσον η επιχείρηση αποφασίσει να ακολουθήσει τις διαδικασίες που προβλέπονται από τους λογαριασμούς αυτούς. Από τους δευτεροβάθμιους υποχρεωτικοί είναι των λογαριασμών 92 και 94. Βέβαια επισημαίνουμε ότι οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί της ομάδας 9 αφορούν τις εταιρίες (Α.Ε, Ε.Π.Ε και κατά μετοχές Ε.Ε) που υποχρεωτικά ελέγχονται από το ΣΟΛ και καταλαμβάνονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 του 1882/90, και όχι όλους τους άλλους επιδευματίες που τηρούν λογιστικά βιβλία, γιατί αυτοί ρητά εξαιρούνται από την υποχρέωση τήρησης της ομάδας 9 με τις διατάξεις της 2 παρ. του άρθρου 7 του ΚΒΣ.

ΚΩΔΙΚΑΡΙΘΜΙΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9

Οι υπολογαριασμοί της ομάδας 9, που δέχονται τα δεδομένα των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της Γενικής Λογιστικής, έχουν το τελευταίο τους ψηφίο ίδιο με το τελευταίο ψηφίο που αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους της Γενικής Λογιστικής. Για την καλύτερη διευκόλυνση της συσχέτισεως των αντικρουζόμενων λογαριασμών και της μηχανογραφικής οργανώσεως, υποδεικνύουμε στους εφαρμοστές να τροποποιούν την κωδικαρίθμηση των προαιρετικών υπολογαριασμών έτσι ώστε τα δύο τελευταία ψηφία τους να είναι ίδια με τον κωδικό του αντίστοιχου πρωτοβάθμιου, ως εξής:

90.01.00 και 90.02.00 να γίνουν 90.01.20 και 90.02.20
90.01.01 και 90.02.04 να γίνουν 90.01.21 και 90.02.24
90.01.02 και 90.02.05 να γίνουν 90.01.22 και 90.02.25
90.01.03 και 90.02.06 να γίνουν 90.01.23 και 90.02.26

κ.λ.π.

90.06.00 να γίνει 90.06.60
90.06.01 να γίνει 90.06.61
90.06.02 να γίνει 90.06.62
90.06.03 να γίνει 90.06.63

κ.λ.π.

94.00 να γίνει 94.20
94.01 να γίνει 94.21
94.02 να γίνει 94.22
94.03 να γίνει 94.23
94.04 να γίνει 94.24

ΤΙ ΑΝΑΦΕΡΕΙ Ο Κ.Β.Σ.

Το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 " μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις "(Φ.Ε.Κ.τ. Α' 43/23.3.1990), ορίζει τα ακόλουθα:

Έκταση της υποχρεωτικής εφαρμογής του Γ.Λ.Σ.

Επειδή η Γενική Λογιστική (ομάδες λογ/μών 1-8 και 0) καλύπτει τις ανάγκες της επιχειρήσεως προς τα έξω (δηλ.τις σχέσεις της με τους τρίτους, οι οποίες προκύπτουν από το όλο συναλλακτικό της κύκλωμα) και επειδή οι ανάγκες αυτές είναι, κατά κανόνα, ομοιόμορφες για όλες τις επιχειρήσεις, οι κανόνες της Γενικής Λογιστικής είναι κατά κύριο λόγο, υποχρεωτικοί και τούτο γιατί η Αναλυτική Λογιστική καλύπτει τις εσωτερικές ανάγκες της επιχειρήσεως (προσδιορισμός του κόστους και των κατ' είδος - βραχύχρονη μόνο ετήσιων - αναλυτικών αποτελεσμάτων, άντληση διαφόρων πληροφοριών που είναι χρήσιμες για την λήψη σωστών επιχειρηματικών αποφάσεων) και για το λόγο αυτό η πρωτοβουλία για τις επιμέρους επιλογές έχει αφεθεί στις επιχειρήσεις. Έτσι, η Αναλυτική Λογιστική είναι μεν υποχρεωτικής εφαρμογής, αλλά από τους λογαριασμούς της είναι υποχρεωτικής τήρησης (3) μόνο οι λίγοι εκείνοι που φέρουν υπογράμμιση και αυτοί είναι οι πρωτοβάθμιοι λογ/μοί 90,92,93,96 και 98 και από τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κ.λ.π., υποχρεωτικοί είναι μόνο οι δευτεροβάθμιοι των πρωτοβάθμιων λογ/μών 92 "κέντρα κόστους" και 94 "αποθέματα".

Τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογ/μούς που δεν φέρουν υπογράμμιση, δικαιούται η εταιρία να τους τροποποιεί και να τους αναλύει σύμφωνα με τις ανάγκες της, πρέπει, όμως, για την τήρησή τους να εφαρμόζει τους κανόνες

λειτουργίας κ.λ.π. που προβλέπουν οι αντίστοιχες διατάξεις του Γ.Α.Σ. Οι πρωτοβάθμιοι 91,95 και 97 γίνονται υποχρεωτικοί από τη στιγμή που η επιχείρηση θα αποφασίσει να ακολουθήσει εκείνες τις διαδικασίες που προβλέπονται και παρακολουθούνται από τους λογ/μούς αυτούς.

Επισημαίνουμε ιδιαίτερα την υποχρέωση που έχουν όλες οι εταιρείες, ανεξάρτητα του αντικειμένου τους (βιομηχανικές, εμπορικές, παροχής υπηρεσιών), να προσδιορίσουν (τουλάχιστον) στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με τους κανόνες και τις αρχές του Γ.Α.Σ. (βλ.5.213), το λειτουργικό κόστος στους εξής πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογ/σμούς:

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Στις υποδιαιρέσεις των ανωτέρω πέντε πρωταρχικών θέσεων κόστους εντάσσονται όλες οι υπηρεσίες των επιχειρήσεων και προσδιορίζεται το κόστος λειτουργίας τους.

Χρόνος ενημέρωσης λογαριασμών ομάδας 9 Γ.Α.Σ.

α) Όπως διευκρινίζεται και στην υπ. αριθμ. 1389/1990 Γνωμ. του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής στην οποία αναλύεται η έκταση κ.λ.π. της υποχρεωτικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου Γ.Α.Σ. που επιβλήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990, οι υποχρεωτικής τηρήσεως λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (Ομάδας 9) πρέπει να ενημερώνονται, υποχρεωτικά, τουλάχιστον στο τέλος της χρήσεως, αρκεί η ενημέρωση αυτή να γίνεται σύμφωνα με τους

κανόνες και τις αρχές του Γ.Α.Σ., δηλαδή το λειτουργικό κόστος στους υπολογαριασμούς του 92 και το κόστος παραγωγής στους υπολογαριασμούς του 93 να προσδιορίζεται δίχως αυθαίρετους μερισμούς, αλλά με βάση τα πραγματικά γεγονότα του σκοπού και της αιτίας αναλώσεως των εξόδων καθώς και των πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών.

Διευκρινίζεται ότι η περίοδος του μηνός, που αναφέρεται στις παραγράφους του Γ.Α.Σ., είναι μία ενδεικτική προθεσμία και όχι αποκλειστική ΕΛ/ΛΣ 1668 Αριθμ. Γνωμ. 88/9-12-1991 Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (ΕΣΥΛ).

Ανεξάρτητα από τα παραπάνω σημειώνεται ότι οι λογαριασμοί αυτοί καλό είναι να ενημερώνονται μηνιαία ή ταυτόχρονα με την ενημέρωση των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, όταν χρησιμοποιείται Η/Υ, ούτως ώστε και πληροφορίες να λαμβάνονται απ' αυτά για την πορεία της επιχείρησης, αλλά και να αποφεύγεται ο φοβερός φόρτος εργασίας στο τέλος της χρήσης, αλλά και πιθανά λάθη κατά το μερισμό του κόστους.

Πρόστιμο μη εφαρμογής ή πλημμελούς εφαρμογής του ΓΛΣ

Από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Π.Δ. 148/1984 προκύπτουν τα εξής:

Επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε διαχειριστική χρήση:
από 500.000 δρχ. μέχρι 2.500.000 για τη μη εφαρμογή
από 200.000 δρχ. μέχρι 1.000.000 για την πλημμελή
εφαρμογή.

Σε περίπτωση υποτροπής, τα πιο πάνω όρια διπλασιάζονται.

Υποτροπή έχουμε όταν το ΓΛΣ δεν εφαρμόζεται ή εφαρμόζεται πλημμελώς σε δύο ή περισσότερες συνεχόμενες διαχειριστικές χρήσεις. Η άποψη ότι πρόστιμο καθ' υποτροπή επιβάλλεται όταν έχουμε μη τήρηση ή πλημμελή τήρηση και σε μη συνεχόμενες χρήσεις νομίζουμε ότι δεν είναι σωστή,

ιδιαιτέρως για την πλημμελή τήρηση και όταν αυτή προέρχεται από νέο κλάδο ή νέο αντικείμενο δραστηριότητας. Ακόμη για να εφαρμοστούν οι διατάξεις της υποτροπής τουλάχιστον στην πλημμελή τήρηση πρέπει ο υπόχρεος να έχει τιμωρηθεί οριστικά προγενέστερα, γιατί διαφορετικά ο νομοθέτης θα τιμωρούσε την άγνοια, αντίθετα νομίζουμε θέλει να τιμωρήσει βαθύτερα τη μη συμμόρφωση.

Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του αρμόδιου προϊσταμένου ΔΟΥ, όταν η εφαρμογή ή η πλημμελής εφαρμογή του Λογιστικού Σχεδίου προκύπτει από αιτιολογημένη γνωμοδότηση του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ), που κοινοποιείται στη ΔΟΥ το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής χρήσεως από εκείνη που αφορά ο ισολογισμός.

Σε περίπτωση εξώδικης λύσεως της διαφοράς, τα πρόστιμα που επιβάλλονται είναι δυνατό να περιορίζονται μέχρι το ένα δεύτερο (1/2).

Κατ' εξαίρεση στην πρώτη διαχειριστική περίοδο που υποχρεωτικά τηρείται το ΓΛΣ και μόνο για την πλημμελή εφαρμογή το πρόστιμο μειώνεται στο ένα πέμπτο (1/5).

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΤΗΣ

ΟΜΑΔΑΣ 9

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90
"ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ"

90.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 90

90.1.1 ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Α) Για να εξασφαλισθεί η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, χρησιμοποιούνται οι εξής δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 90:

- 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

Οι λογαριασμοί αυτοί αποτελούν τη γέφυρα, από την οποία μεταφέρονται και λογιστικοποιούνται στην Αναλυτική Λογιστική τα δεδομένα:

- α) των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών της ομάδας 2,
- β) των οργανικών εξόδων της ομάδας 6,
- γ) των οργανικών εσόδων της ομάδας 7, και
- δ) των έκτακτων-ανόργανων κ.λ.π. αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (των λογαριασμών 81-85), χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται ή να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.1.2 ΔΙΑΜΕΣΟΙ & ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Οι παραπάνω λογαριασμοί καλούνται "διάμεσοι", γιατί παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής) και έτσι επιτυγχάνεται η μεταφορά των δεδομένων της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική. Οι λογαριασμοί αυτοί καλούνται και "αντικρυζόμενοι", γιατί αντικρύζουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογαριασμούς 81-85) και αντικρύζονται επίσης από αυτούς.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΟΜΑΔΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ
90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα	= Ομάδα 2
90.02 Αγορές λογισμένες	= Ομάδα 2
90.06 Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα	= Ομάδα 6
90.07 Οργανικά έσοδα κατ'είδος λογισμένα	= Ομάδα 7
90.08 Αποτελέσματα λογισμένα	= Λογ.81-85

Υπάρχουν ακόμα και οι παρακάτω υπολογαριασμοί:

90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα	= Υπολ.έξοδα
90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα	= Υπολ.έσοδα

Σε αυτούς τους υπολογαριασμούς παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έξοδα-έσοδα τα οποία και δεν παρακολουθούνται στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, επειδή δεν αντιπροσωπεύουν πραγματικές χρηματικές εισροές ή εκροές (π.χ κόστος ευκαιρίας, διαφορές αποσβέσεων κ.λ.π.).

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.2. ΠΟΤΕ ΓΙΝΕΤΑΙ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η μεταφορά των δεδομένων των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογαριασμοί 81-85) της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική είναι δυνατό να γίνεται είτε άμεσα είτε περιοδικά, με την προϋπόθεση, ότι ο χαρακτηρισμός της κοστολογικής επιβαρύνσεως κάθε εξόδου θα γίνεται, πάντοτε, κατά την πραγματοποίηση του εξόδου, γιατί μόνο τότε υπάρχουν όλα τα πραγματικά γεγονότα του σκοπού και της αιτίας αναλώσεώς του. Η μεταφορά των δεδομένων της Αναλυτικής Λογιστικής μπορεί να γίνει με τους παρακάτω τρόπους:

(α) Ταυτόχρονη ενημέρωση : Όταν χρησιμοποιούνται σύγχρονα μηχανογραφικά μέσα είναι δυνατό, βάσει κατάλληλου μηχανογραφικού προγράμματος, να γίνεται ταυτόχρονα η ενημέρωση των δύο τομέων της Λογιστικής, με το ίδιο παραστατικό, το οποίο έχει ανάλογα κωδικαριθμηθεί. Στην περίπτωση αυτή, τα μεν άμεσα έξοδα καταχωρούνται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του 92, τα δε έμμεσα, δηλαδή όσων ο κοστολογικός προορισμός δεν είναι γνωστός κατά τη λογιστικοποίησή τους, καταχωρούνται προσωρινά στο λογαριασμό 91.05 "Οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μερισμό", από τον οποίο, με βάση σχετικό φύλλο μερισμού, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92. Ο τρόπος αυτός της ταυτόχρονης ενημερώσεως πλεονεκτεί, έναντι της χειρόγραφης περιοδικής ενημερώσεως.

(β) Περιοδική ενημέρωση : Η μεταφορά των δεδομένων των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική είναι δυνατό να γίνεται περιοδικά (κάθε 15 ημέρες ή κάθε 1 ή 2 μήνες κ.λ.π.) οπότε, στην περίπτωση αυτή, οι μεταφορές θα γίνονται με βάση σχετικά φύλλα μερισμού, για την κατάρτιση των οποίων αποτελεσματική βοήθεια παρέχει η τήρηση των

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

τριτοβάθμιων λογαριασμών των ομάδων 6 & 7 κατά προορισμό (κοστολογικό προορισμό). Σε κάθε περιοδική μεταφορά, συγκρίνεται το υπόλοιπο των υπολογαριασμών του 90 με το υπόλοιπο των αντίστοιχων υπολογαριασμών της Γενικής Λογιστικής και μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική η εκάστοτε διαφορά.

(γ) Ανάλυση των λογαριασμών : Οι διάμεσοι-αντικρυζόμενοι λογαριασμοί αναλύονται σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους εκείνων της Γενικής Λογιστικής που αντικρύζουν και έτσι παρακολουθείται ασφαλώς η μεταφορά, μέσω των λογαριασμών αυτών, των κονδυλίων των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της Γενικής Λογιστικής (92-98). Μετά από κάθε τέτοια μεταφορά και στο τέλος κάθε χρήσεως, το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του 90 είναι ίσο με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της Γενικής Λογιστικής το οποίο αντικρύζει ή παρακολουθεί αλλά αντίθετο από εκείνο.

Τέλος πρέπει να αναφέρουμε ότι πριν αρχίσει η παρουσίαση του παραδείγματος, θα παρουσιάσουμε τους παραπάνω τρόπους, με σχετικά παραδείγματα και θα επιλέξουμε το κατάλληλο τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της εταιρείας.

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.3. ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 90

Ο λογαριασμός 90 χρεώνεται ή πιστώνεται πάντοτε με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 9. Έτσι επιτυγχάνεται το κλειστό λογιστικό κύκλωμα και η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής. Με τον τρόπο αυτό της λειτουργίας του λογαριασμού 90 εξασφαλίζεται η απόλυτη συμφωνία των αποτελεσμάτων που προσδιορίζονται χωριστά από τη Γενική και την Αναλυτική Λογιστική, με εξαίρεση την περίπτωση εκείνη που τυχόν διαφορές αποσβέσεων και υπολογιστικά έξοδα ή έσοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική με την χρησιμοποίηση ιδιαίτερων λογαριασμών του 90. Όπως θα δούμε και παρακάτω τα αποτελέσματα της Γενικής Λογιστικής διαφέρουν από αυτά της Αναλυτικής Λογιστικής κατά τις διαφορές των αποσβέσεων και τα υπολογιστικά έξοδα και τα υπολογιστικά έσοδα.

(α) Λογαριασμός 90.01 "Αρχικά αποθέματα λογισμένα"

Ο 90.01 πιστώνεται στην αρχή της χρήσεως, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 94 "αποθέματα", με την αξία των αποθεμάτων ενάρξεως της χρήσεως, όπως εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 (εγγραφή απογραφής).

(β) Λογαριασμός 90.02 "Αγορές λογισμένες"

Ο 90.02 πιστώνεται με χρέωση των εξής λογαριασμών:

(βα) Των οικείων υπολογαριασμών του 94 "αποθέματα", για την καταχώρηση (μεταφορά) σ' αυτούς της αξίας κτήσεως των αγορών αποθεμάτων όπως η αξία αυτή διαμορφώνεται και καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής (δηλ. μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του 94 τα δεδομένα των αντίστοιχων υπολογαριασμών αγορών της ομάδας 2).

(ββ) Του λογαριασμού 91.09 "Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προυπολογιστικά)", στην περίπτωση που έχει προηγηθεί η

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

καταχώρηση στους υπολογαριασμούς του 94, με πίστωση του 91.09 της αξίας αγορασθέντων και παραληφθέντων αγαθών με προσωρινές ("προυπολογιστικές") τιμές, γιατί δεν είχαν παραληφθεί μαζί με τα αγαθά τα δικαιολογητικά αγοράς (τιμολόγια κ.λ.π.) και στη συνέχεια, μετά την παραλαβή των δικαιολογητικών αγοράς και την καταχώρηση της αξίας αγοράς στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2, με πίστωση του 90.02 χρεώνεται ο 91.09 ο οποίος και εξισώνεται. Αν απομείνει διαφορά στον 91.09, αυτή μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς αποθεμάτων του 94 ή, αν αυτό δεν είναι εφικτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 97.02.06 "διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών". Επισημαίνεται ότι η άνω χρησιμοποίηση του λογαριασμού 91.09 γίνεται εφόσον δεν έχει γίνει σχετική εγγραφή στη Γενική Λογιστική, δηλ. εφόσον δεν έχει γίνει η σχετική εγγραφή χρεώσεως των λογαριασμών αγορών της ομάδας 2 με πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού 56.02 "αγορές υπό τακτοποίηση", (γιατί αν έχει γίνει τέτοια εγγραφή, τότε, με βάση τα δεδομένα της ομάδας 2, θα ενημερωθεί ο λογαριασμός 94 της Αναλυτικής Λογιστικής μέσω του 90.02 και όχι μέσω του 91.09).

(γ) Στο λογαριασμό 90.06 "οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα" παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ' είδος οργανικά έξοδα, τα οποία είναι οριστικά και εκκαθαρισμένα ή προυπολογιστικά. Οι υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 6. (Π.χ. 90.06.60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα", 90.06.61 "Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα κ.λ.π.).

Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να αναπτύξουν το λογαριασμό 90.06 αναλυτικότερα ή περιληπτικότερα, σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Στην περίπτωση αυτή απαραίτητη

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

προυπόθεση είναι ότι, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, (π.χ. στο τέλος του κάθε μήνα ή στο τέλος της χρήσης) οι υπολογαριασμοί του 90.06 θα πρέπει να εμφανίζουν αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογ/μών της ομάδας 6.

Η αντίστροφη πορεία των εγγραφών της ενημέρωσης των δύο κλάδων της Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής) είναι δυνατό να γίνεται και στην περίπτωση των οργανικών εξόδων κατ' είδος όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή τα έξοδα κατ' είδος καταχωρούνται απευθείας κατά προορισμό στους οικείους υπολογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, οι οποίοι στην τελευταία τους ανάλυση απεικονίζουν τα έξοδα κατ' είδος, όπως π.χ. ο λογαριασμός προορισμού 92.01.0000 "έξοδα υπηρεσιών διοίκησης", ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατ' είδος αντίστοιχους τουλάχιστον με τους λογαριασμούς της ομάδας 6. Η μεταφορά των σχετικών κονδυλίων στους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της Γενικής Λογιστικής είναι δυνατό να γίνεται είτε κάθε μέρα, είτε κατά περιόδους βραχύτερες από ένα μήνα, οπωσδήποτε όμως η μεταφορά αυτή πρέπει να γίνεται τουλάχιστον στο τέλος κάθε μήνα. Κάθε επιχείρηση επιλέγει τον τρόπο μεταφοράς, ανάλογα με το σύστημα καταχωρήσεων (π.χ. ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λ.π) και με την οργάνωσή της.

Οι υπολογαριασμοί 90.06 πιστώνονται με βέβαια και εκκαθαρισμένα ή προυπολογισμένα κονδύλια εξόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών:

(γα) 91.00 και 91.01 ή άλλων υπολογαριασμών του 91, στους οποίους γίνεται προομαδοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εξόδων κατ' είδος, πριν από τη μεταφορά τους στους λογαριασμούς των κέντρων ή φορέων κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκέντρωσης του κόστους λειτουργίας του γραφείου κίνησης οχημάτων κ.λ.π.

(γβ) 91.05 "οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό", όταν τα έξοδα πρέπει προηγούμενα να μεριστούν στα διάφορα κέντρα ή

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

φορείς κόστους, επειδή κατά τη στιγμή της λογιστικοποίησής τους, είτε δεν είναι γνωστός ο φορέας ή το κέντρο κόστους που αφορούν, είτε δεν είναι γνωστό το ποσοστό με το οποίο θα επιβαρύνουν το φορέα ή το κέντρο κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση λογιστικοποίησης της μισθοδοτικής κατάστασης ολοκλήρου του ημερομίσθιου προσωπικού ενός εργοστασίου, οι αμοιβές του οποίου αφορούν πολλά κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους. Στις περιπτώσεις αυτές τα έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 91.05 και μετά την κατάρτιση του σχετικού φύλλου μερισμού μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους.

Απλάδι γίνεται η εγγραφή:

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
92.00
92.01
91.05 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟ

(γγ) 91.06 "οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)", όταν τα κατ' είδος οργανικά έξοδα λογίζονται προηγούμενα στα κέντρα ή στους φορείς κόστους με τιμές υπολογιστικές ή με τη χρήση ειδικών συντελεστών, όπως π.χ. στην περίπτωση που ο λογαριασμός του ηλεκτρικού ρεύματος εκδίδεται και περιέχεται στην επιχείρηση μετά από κάθε περίοδο λογισμού. (Π.χ. μετά από κάθε τετράμηνο κ.λ.π.) Στις περιπτώσεις αυτές τα σχετικά έξοδα ενσωματώνονται στους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους προυπολογιστικά κατά την περίοδο λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα) με πίστωση των οικείων υπολογισμών του 91.06, οι οποίοι χρεώνονται κατά τη μεταφορά των πραγματικών εξόδων στην Αναλυτική Λογιστική ή στην περίπτωση αντίστροφης πορείας των εγγραφών, κατά την αρχική λογιστικοποίηση των σχετικών εξόδων. Οι

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

τυχόν διαφορές μεταξύ προυπολογισμένων και πραγματικών εξόδων μεταφέρονται όπως θα δούμε και παρακάτω στον 97.02 "Διαφορές ενσωμάτωσης εξόδων - κόστους αποθεμάτων".

Απλάδη γίνονται οι ακόλουθες εγγραφές:

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
91.06.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ

91.06.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ
90.06.62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ

Αν στον 91.06.62 υπάρχει υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται στον 97.02 όπως θα δούμε και όταν αναλύσουμε τον 91.

(γδ) 92 "κέντρα (θέσεις) κόστους", στους υπολογαριασμούς του οποίου διαμορφώνεται το λειτουργικό κόστος των τμημάτων ή λειτουργιών και γενικά των κέντρων κόστους ολόκληρης της επιχείρησης.

(γε) 93 "κόστος παραγωγής", στους υπολογαριασμούς του οποίου σχηματίζεται το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων, (δηλαδή των προϊόντων έτοιμων και ημιτελών κ.λ.π) και μόνο στην περίπτωση που τα άμεσα έξοδα δεν περάσουν από τις θέσεις κόστους του 92.

^ψ (γστ) 97.02.02 "διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα", στους υπολογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται έξοδα που, εξαιτίας του μεγέθους τους και των συνθηκών πραγματοποίησής τους, κρίνεται ότι δεν πρέπει να ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος των τελικών φορέων, (προϊόντων κ.λ.π) για να μην αλλοιώνεται το λειτουργικό κόστος και η συγκρισιμότητά του από χρήση σε χρήση, όπως π.χ. στην περίπτωση καταβολής αποζημίωσης ιδιαίτερα μεγάλου ποσού λόγω καταγγελίας

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

σύμβασης ορισμένου χρόνου πριν από τη λήξη της. Στην περίπτωση αυτή, προς αποφυγή της αλλοίωσης του λειτουργικού κόστους και για τη διαφύλαξη της συγκρισιμότητάς του από χρήση σε χρήση, δεν πρέπει να ενσωματωθεί στο κόστος αυτό και φέρεται στη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 97.02.02.

(γζ) 97.02.05 "διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων", στους υπολογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται διαφορές λογισμένων και κοστολογημένων εξόδων, για να μην αλλοιώνεται το ήδη σχηματισμένο λειτουργικό κόστος και το κόστος των τελικών φορέων, (προϊόντων κ.λ.π) όπως π.χ. στην περίπτωση υποχρεωτικής αύξησης των αμοιβών του προσωπικού με αναδρομική ισχύ, που μεταβάλλει το αρχικό ύψος των αμοιβών για τη χρονική περίοδο που περιλαμβάνει η αναδρομικότητα. Στην περίπτωση αυτή οι διαφορές αυτές αμοιβών προσωπικού πρέπει να μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό του 97.02.05, επειδή το λειτουργικό κόστος των τελικών προϊόντων έχει ήδη προσδιοριστεί και οποιαδήποτε μεταβολή του επιφέρει μεγάλη αναστάτωση.

Τέλος ο λογαριασμός 90.06 χρεώνεται στο τέλος της χρήσης για να εξισωθεί, με πίστωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

δ. Στο λογαριασμό 90.07 "οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα" παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ' είδος οργανικά έσοδα, τα οποία προηγούμενα καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.07 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 7. (Π.χ. 90.07.70 "πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες", 90.07.71 πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών λογισμένες" κ.λ.π)

Οι υπολογαριασμοί του 90.07 χρεώνονται με τα ποσά των

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

εσόδων κατ' είδος που έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7, με πίστωση των λογαριασμών:

(δα) 91.02 "οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα", όταν γίνεται προομαδοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εσόδων πριν από τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 96, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκέντρωσης των εσόδων κατά περιοχή κ.λ.π.

(δβ) 91.07 "οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)", όταν τα κατ' είδος οργανικά έσοδα ενσωματώνονται προηγούμενα στην Αναλυτική Λογιστική, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς του 96, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς του 91.02, με υπολογιστικές τιμές, όπως π.χ. στην περίπτωση που πραγματοποιούνται πωλήσεις προϊόντων κατά την περίοδο λογισμού, αλλά, για διάφορους λόγους, καθυστερεί η έκδοση των σχετικών τιμολογίων πώλησης και εξαιτίας της καθυστέρησης αυτής δε γίνεται η λογιστικοποίηση των πωλήσεων στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής. Στις περιπτώσεις αυτές, τα σχετικά έσοδα ενσωματώνονται στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής προυπολογιστικά κατά την περίοδο λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π) με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 91.07, οι οποίοι πιστώνονται κατά τη μεταφορά των πραγματικών εσόδων στην Αναλυτική Λογιστική. Οι τυχόν διαφορές μεταξύ προυπολογισμένων και πραγματικών εσόδων μεταφέρονται στον 97.03 "διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων".

(δγ) 96.00 - 96.19. Στους λογαριασμούς αυτούς συγκεντώνονται τα έσοδα και στη συνέχεια μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 για τον προσδιορισμό των μικτών

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

αποτελεσμάτων. Είναι δυνατό τα οργανικά κατ' είδος έσοδα να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22, χωρίς να μεσολαβεί η μεταφορά τους στους λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

(δδ) 96.22 "μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης", όταν δε μεσολαβεί η μεταφορά των οργανικών εσόδων κατ' είδος στους λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

(δε) 97.03 "διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων" στους υπολογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται διαφορές από λογισμένα έσοδα, οι οποίες προκύπτουν μετά τη μεταφορά των εσόδων αυτών στην Αναλυτική Λογιστική και τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων, για να μη μεταβάλλονται τα ήδη προσδιορισμένα αναλυτικά αποτελέσματα, όπως π.χ. στην περίπτωση που, μετά τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων, αναγνωρίζεται πρόσθετο ποσό εσόδου από επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών, υπολογισμένου με βάση την εξαγωγική προστιθέμενη αξία, ενώ αρχικά το έσοδο αυτό είχε υπολογιστεί με βάση τη βασική προστιθέμενη αξία κ.λ.π.

Οι υπολογαριασμοί του 90.07 πιστώνονται με τις μειώσεις των εσόδων, οι οποίες καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, οι οποίοι είχαν προηγουμένα πιστωθεί, σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω, ή όταν δεν κρίνεται σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 97.03. *11. 509*
Οι εγγραφές οι οποίες γίνονται είναι ίδιες με τις παραπάνω (βλέπε 90.06).

Τέλος ο λογαριασμός 90.07 πιστώνεται στο τέλος της χρήσης για να εξισωθεί, με χρέωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

(ε) Στο λογαριασμό 90.08 "αποτελέσματα λογισμένα" παρακολουθούνται περιληπτικά τα κονδύλια των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία καταχωρούνται

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

προηγούμενα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας αυτής της Γενικής Λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.08 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 8. (Π.χ. 90.08.81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα" κ.λ.π).

Οι υπολογαριασμοί του 90.08 χρεώνονται με τα ποσά των αποτελεσμάτων που έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στην πίστωση των λογαριασμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής, με πίστωση των λογαριασμών:

(εα) 91.08 "αποτελέσματα ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)", όταν τα αυτοτελή αποτελέσματα ενσωματώνονται προηγούμενα στην Αναλυτική Λογιστική με υπολογιστικές τιμές, πριν λογιστικοποιηθούν και καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής.

(εβ) 98.99.04 - 98.99.08, στους υπολογαριασμούς των οποίων μεταφέρονται τα αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8.

Στο τέλος κάθε χρήσης, χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 90.08 που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα για να εξισωθούν, με πίστωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

Οι υπολογαριασμοί του 90.08 πιστώνονται με τα ποσά των αποτελεσμάτων που έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής, με χρέωση των λογαριασμών:

(εγ) 91.08, όταν προηγείται η ενσωμάτωση των αποτελεσμάτων αυτών στην Αναλυτική Λογιστική, πριν λογιστικοποιηθούν και καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής.

(εδ) 98.99.04 - 98.99.08, στους υπολογαριασμούς των οποίων μεταφέρονται τα αποτελέσματα των λογ/σμών της ομάδας 8.

Στο τέλος κάθε χρήσης πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.08 που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα για να εξισωθούν, με χρέωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

(στ) Στο λογαριασμό 90.09 "υπολογιστικά έξοδα λογισμένα"

παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έξοδα (όπως π.χ. τόκος ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία ή αυτασφάλιστρα κ.λ.π), τα οποία εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι διαφορές εξόδων που εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική, χωρίς να έχει προηγηθεί η καταχώρησή τους στη Γενική (π.χ. διαφορές αποσβέσεων πέρα από εκείνες που προσδιορίζονται με τους συντελεστές της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά κ.λ.π). Ο λογαριασμός 90.09 λειτουργεί όταν η επιχείρηση δεν επιθυμεί τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97 για την παραπάνω ένταξη των διαφόρων εξόδων και των υπολογιστικών εξόδων.

Η εναλλακτική αυτή ευχέρεια χειρισμού των υπολογιστικών εξόδων - όπως και των διαφόρων εξόδων και των υπολογιστικών εσόδων - εξασφαλίζει τη δυνατότητα προσδιορισμού διαφορετικού συνόλου αναλυτικών αποτελεσμάτων από εκείνα της Γενικής Λογιστικής, από τα οποία διαφέρουν κατά τα υπολογιστικά έξοδα και έσοδα, που έχουν ενταχθεί στην Αναλυτική Λογιστική.

Ο λογαριασμός 90.09 πιστώνεται, κατά τη διάρκεια κάθε περιόδου λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π.) με τις διαφορές εξόδων και τα υπολογιστικά έξοδα τα οποία, σύμφωνα με την επιθυμία της επιχείρησης, εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική, με χρέωση των λογαριασμών ή υπολογιστικών:

(στα) 91.00, 91.01 και 91.05 κατά την ενσωμάτωση π.χ. των υπολογιστικών εξόδων στους λογαριασμούς ανακατάταξης εξόδων, εφόσον μεσολαβεί τέτοια ανακατάταξη.

(στβ) 92 κατά την ενσωμάτωση των εξόδων αυτών, στο λειτουργικό κόστος, εφόσον δεν προηγείται ανακατάταξή τους.

ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Στο τέλος κάθε χρήσης ο λογαριασμός 90.09 χρεώνεται, για να εξισωθεί, με πίστωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

(ζ) Στο λογαριασμό 90.10 "υπολογιστικά έσοδα λογισμένα" παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έσοδα (έσοδα τα οποία δεν εμφανίζονται στη Γενική Λογιστική, όπως π.χ. επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών της περιόδου, οι οποίες δεν είναι εκκαθαρισμένες), τα οποία εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική. Ο λογαριασμός 90.10 λειτουργεί όταν η επιχείρηση δεν επιθυμεί τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97 για την ένταξη αυτή των υπολογιστικών εσόδων.

Ο λογαριασμός 90.10 χρεώνεται, κατά τη διάρκεια κάθε περιόδου λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π) με τα υπολογιστικά έσοδα, τα οποία, σύμφωνα με την επιθυμία της επιχείρησης, εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική, με πίστωση των λογαριασμών ή υπολογαριασμών:

(ζα) 91.02 κατά την ενσωμάτωση των υπολογιστικών εσόδων στους λογαριασμούς ανακατάταξης ή ομαδοποίησης εσόδων, εφόσον μεσολαβεί τέτοια ανακατάταξη ή ομαδοποίηση.

(ζβ) 96.00 - 96.19 ή 96.22 κατά την ενσωμάτωση των εσόδων αυτών απευθείας στους λογαριασμούς των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, εφόσον δεν προηγείται ανακατάταξη ή ομαδοποίησή τους.

Στο τέλος κάθε χρήσης ο λογαριασμός 90.10 πιστώνεται, για να εξισωθεί, με χρέωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91
"ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ"

91.1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 91

Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί ως διάμεσος ανάμεσα στο λογαριασμό 90 και στους λοιπούς λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Στο τέλος της χρήσεως, πριν ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός των ολικών αναλυτικών αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

Στους υπολογαριασμούς του 91 η κατάταξη των εξόδων γίνεται κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της Γενικής Λογιστικής και από εκείνο της κατατάξεώς τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων. Με την ανακατάταξη των εξόδων στο λογαριασμό 91 εξυπηρετούνται οι εξής ανάγκες:

Εξασφαλίζονται σημαντικές κοστολογικές πληροφορίες, χρήσιμες στη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι πληροφορίες αυτές, που δεν είναι δυνατό να αντλούνται από τους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους ή του κόστους των τελικών φορέων, λόγω του τρόπου κατατάξεως των εξόδων μέσα σ' αυτούς όπως:

Η διάρθρωση του κόστους ενός τμήματος ή λειτουργικής μονάδας σε σταθερό και μεταβλητό.

Σταθερά έξοδα (σταθερό κόστος) είναι εκείνα που δεν επηρεάζονται από τις μεταβολές του επιπέδου (του όγκου) της παραγωγικής δραστηριότητας (π.χ. αποδοχές βασικού έμμοιθου προσωπικού, αποσβέσεις, ενοίκια, ασφάλιστρα του εργοστασίου κ.λ.π). Ο χαρακτηρισμός ενός εξόδου ως σταθερού, ημιμεταβλητού ή μεταβλητού δεν εξαρτάται από το

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

είδος (τη φύση) του, αλλά από τις συνθήκες αναλώσεώς του. Οι διαφορές που προκύπτουν, (δηλ. το τμήμα των σταθερών εξόδων που αναλογεί στη μείωση της παραγωγής), δεν βαρύνουν το κόστος, αλλά μεταφέρονται στο λογαριασμό 97 "διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού" (μέσω του 92). Δηλαδή, τα έξοδα της ομάδας 6, με πίστωση του 90.06, καταχωρούνται στη χρέωση του 91.00 διαχωρισμένα σε σταθερά και μεταβλητά και στη συνέχεια, με πίστωση του 91.00, μεταφέρονται στις θέσεις κόστους του 92.

Λογαριασμός 91.01 "Όργανικά έξοδα κατ' είδος προσημαδοποιημένα"

Λογαριασμός 91.02 "Όργανικά έσοδα κατ' είδος προσημαδοποιημένα"

Στους προαιρετικούς λογαριασμούς 91.01 και 91.02 επιτρέπεται να γίνεται κατάταξη και ομαδοποίηση εξόδων και εσόδων κατά τρόπο διαφορετικό από εκείνο της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής. Με αυτό τον τρόπο κατάταξης μπορούμε να πάρουμε πληροφορίες όπως :

- ο προσδιορισμός του κόστους λειτουργίας του εστιατορίου προσωπικού
- ο προσδιορισμός του κόστους της υπηρεσίας κινήσεως οχημάτων
- ο προσδιορισμός του κόστους μιας εξειδικευμένης παραγγελίας
- ο προσδιορισμός του αγορανομικού κόστους
- η τήρηση των πωλήσεων κατά τρόπο διακανονισμού της αξίας τους και κατά πελάτη ή κατά περιοχή ευθύνης κ.λ.π.

Όσα έξοδα της Γενικής Λογιστικής πρόκειται να ομαδοποιηθούν στους υπολογαριασμούς του 91.01, με πίστωση του 90.06, καταχωρούνται στη χρέωση των υπολογαριασμών ομαδοποίησεως του 91.01 και στη συνέχεια, με πίστωση αυτών των υπολογαριασμών (ή ορθότερο, σχετικών αντίθετών τους)

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

μεταφέρονται στις θέσεις κόστους του 92. Τα ίδια εφαρμόζονται αναλόγως και για το λογαριασμό 91.02.

Λογαριασμός 91.05 "Όργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό"

Ο 91.05 λειτουργεί σαν διάμεσος μεταξύ του 90.06 και του 92, γιατί κατά τη μεταφορά των εξόδων της ομάδας 6 στην Αναλυτική Λογιστική, όσα έξοδα δεν είναι δυνατό να ενταχθούν στις θέσεις κόστους του 92, καταχωρούνται προσωρινά στη χρέωση του 91.05 (με πίστωση του 90.06). Δηλαδή, χρησιμοποιείται για τα έμμεσα έξοδα (τα άμεσα μπορούν να καταχωρούνται απευθείας, μέσω του 90.06, στις θέσεις κόστους του 92) τα οποία δεν έχουν μεριστεί όταν καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική, (οπότε καταχωρούνται στον 91.05 μέχρι να γίνει το φύλλο μερισμού). Κυρίως ο 91.05 διευκολύνει την ταυτόχρονη και με το ίδιο παραστατικό μηχανογραφική ενημέρωση της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής (κατά την τέτοια ενημέρωση τα έμμεσα έξοδα καταχωρούνται στον 91.05, ενώ τα άμεσα καταχωρούνται απευθείας στις θέσεις κόστους του 92).

Λογαριασμοί 91.06-91.09

Με αυτούς τους υπολογαριασμούς 91 πετυχαίνεται η εξασφάλιση των προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων μέσα στα πλαίσια της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

Για την εφαρμογή του συστήματος της αυτονομίας από τις οικονομικές μονάδες λαμβάνεται υπόψη ότι ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματα του συστήματος αυτού είναι η δυνατότητα έγκαιρης καταχωρήσεως, στους λογαριασμούς της ομάδας 9, κονδυλίων πραγματοποιημένων εξόδων ή εσόδων τα οποία δεν είναι δυνατό να λογιστικοποιούνται στη Γενική Λογιστική μέσα στο μήνα που πραγματοποιούνται. Εξαιρέση

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

αποτελεί η δυνατότητα χρησιμοποίησης των υπολογαριασμών περιοδικής κατανομής του λογαριασμού 58.

Παραδείγματα παρόμοιας φύσεως εξόδων αποτελούν οι τόκοι των Τραπεζών που υπολογίζονται κάθε τρίμηνο, οι λογαριασμοί π.χ. της ΔΕΗ ή του ΟΤΕ, που εκδίδονται και φτάνουν στην οικονομική μονάδα ύστερα από πολύ χρόνο από το τέλος του μήνα στον οποίον αναφέρονται, οι προμήθειες πωλήσεων που, κατά κανόνα, εκκαθαρίζονται κάθε τρίμηνο, τα υποχρεωτικά δώρα Χριστουγέννων και Πάσχα, καθώς και τα επιδόματα αδειών, τα οποία λογίζονται σε χρόνο διάφορο από εκείνο κατά τον οποίο δημιουργείται για τον εργαζόμενο το αντίστοιχο δικαίωμα εισπράξεώς τους, τα έσοδα από επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών, τα οποία εκκαθαρίζονται σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο από εκείνο που πραγματοποιούνται, και οι τυχόν πωλήσεις αγαθών που τιμολογούνται σε μεταγενέστερο χρόνο από εκείνον κατά τον οποίον πραγματοποιούνται.

Άλλο σοβαρό πλεονέκτημα της αυτονομίας είναι η εξασφάλιση της χρονικής ανεξαρτησίας των εγγραφών της Αναλυτικής Λογιστικής από εκείνες της Γενικής Λογιστικής. Αυτή η ανεξαρτησία παρέχει τη δυνατότητα της καταχωρήσεως, στην Αναλυτική Λογιστική, εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο (π.χ. στο μήνα Φεβρουάριο) από εκείνον στον οποίον πράγματι αφορούν (π.χ. τον Ιανουάριο). Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιούνται χωριστά βιβλία από κάθε τομέα λογιστικής, τα οποία ενημερώνονται ανεξάρτητα από τα βιβλία του άλλου τομέα.

Στους υπολογαριασμούς 91.06 "οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα", 91.07 "οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα", 91.08 "αποτελέσματα ενσωματωμένα" και 91.09 "αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες" παρακολουθούνται τα έξοδα, τα έσοδα, τα έκτακτα αποτελέσματα και οι αγορές που δεν λογιστικοποιούνται στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής ή λογιστικοποιούνται μέσω του συστήματος των υπολογαριασμών

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

περιοδικής κατανομής του λογαριασμού 58. Έτσι, η Αναλυτική Λογιστική, αποβλέποντας στο να εξασφαλίσει μεγαλύτερο βαθμό αξιοπιστίας των βραχύχρονων αποτελεσμάτων της, αντλεί τα αριθμητικά στοιχεία, είτε από τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, είτε έπειτα από δικούς της υπολογισμούς, οι οποίοι απεικονίζονται στους παραπάνω υπολογαριασμούς του 91.

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

91.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 91

1. Ανεξάρτητα με το τι εφαρμόζεται στην πράξη κατά την ανάπτυξη του λογαριασμού 91, οι υπολογαριασμοί του (91.00 - 91.04) χρεώνονται, με πίστωση των εξής λογαριασμών:

α. 90.06 και ενδεχόμενα 90.02 και 90.08, όταν τα σχετικά κονδύλια προέρχονται από τη Γενική Λογιστική και προορίζονται να υποστούν κοστολογικές, στατιστικές ή άλλης μορφής επεξεργασίας.

β. 90.09, όταν τα υπολογιστικά έξοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική χωρίς τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97.00 και προορίζονται να υποστούν διάφορες επεξεργασίες.

γ. 91.05, όταν τα κονδύλια του 90.06 καταχωρούνται προσωρινά στο λογαριασμό αυτό (91.05) μέχρις ότου καταρτιστεί το σχετικό φύλλο μερισμού.

δ. 91.06, όταν τα έξοδα λογιστικοποιούνται προυπολογιστικά με σκοπό να διευκολυνθεί ο ακριβής προσδιορισμός των βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

ε. 91.07 - 91.08, όταν πρόκειται για προυπολογιστικά κονδύλια μειωτικά των εσόδων (π.χ. εκπτώσεις που χορηγούνται στο τέλος της χρήσης προυπολογίζονται αναλογικά σε κάθε περίοδο λογισμού που είναι π.χ. ο μήνας κ.λ.π.) ή για προυπολογιστικά αρνητικά αποτελέσματα (π.χ. ζημιά από πυρκαϊά που προβλέπεται ότι δε θα καλυφθεί ασφαλιστικά).

στ. Των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, όταν πρόκειται για αντιλογιστικές εγγραφές.

Οι ίδιοι υπολογαριασμοί του 91 (91.00 - 91.04) πιστώνονται με χρέωση των εξής λογαριασμών:

α. 92, όταν επιδιώκεται ο σχηματισμός του λειτουργικού κόστους με κονδύλια που έχουν προηγουμένα περάσει από τη

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

διαδικασία της ανακατάταξης.

β. 93 και ενδεχόμενα 94 όταν επιδιώκεται ο σχηματισμός του κόστους παραγωγής ή αποθεμάτων με κονδύλια που αφορούν υλικά και έχουν προηγούμενα περάσει από τη διαδικασία της ανακατάταξης.

γ. 90.07, όταν πρόκειται για έσοδα τα οποία προορίζονται να υποστούν μέσα στους υπολογριασμούς του 91.02 στατιστικές ή άλλης μορφής επεξεργασίες και ανακατατάξεις.

δ. 90.08, όταν τα κονδύλια αποτελεσμάτων της ομάδας 8 πρόκειται να υποστούν ανακατατάξεις οποιασδήποτε μορφής.

ε. 90.10, όταν τα υπολογιστικά έσοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική χωρίς τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97.01 και προορίζονται να υποστούν διάφορες επεξεργασίες.

στ. 91.07 - 91.08, όταν πρόκειται για κονδύλια εσόδων ή αποτελεσμάτων της ομάδας 8 που υπολογίζονται προυπολογιστικά και προορίζονται να υποστούν παραπέρα επεξεργασίες στους λογαριασμούς ανακατάταξης.

ζ. Των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, όταν πρόκειται για αντιλογιστικές εγγραφές.

2. Ο λογαριασμός 91.05 "οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό" διευκολύνει τις καταχωρήσεις των δεδομένων της Γενικής Λογιστικής στους λογαριασμούς της ομάδας 9, όταν οι εγγραφές στους δύο τομείς της Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής) γίνονται ταυτόχρονα με το ίδιο παραστατικό. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται πάντοτε με πίστωση δε με χρέωση του λογαριασμού 92 και κατά περίπτωση του 93.

Ο λογαριασμός 91.05, στο τέλος κάθε περιόδου προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, είναι πάντοτε εξισωμένος.

3. Ο λογαριασμός 91.06 "οργανικά έξοδα κατ' είδος

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)", όπως και οι παρόμοιας φύσης λογαριασμοί 91.07, 91.08 και 91.09, εξυπηρετούν αποκλειστικά ανάγκες της λογιστικής των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, δεδομένου ότι, με τη χρησιμοποίηση των λογαριασμών αυτών, αντιμετωπίζεται ο ετεροχρονισμός ανάμεσα στην περίοδο πραγματοποίησης των εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αγορών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 και εκείνη της λογιστικοποίησής τους στη Γενική Λογιστική.

Για τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 91.06 λαμβάνεται υπόψη ότι τα σπουδαιότερα από τα αίτια του παραπάνω ετεροχρονισμού είναι τα ακόλουθα:

α. Η χρονική διαφορά γένεσης τους εξόδου και εκκαθάρισης ή προσδιορισμού του πραγματικού ύψους αυτού, όπως π.χ. στην περίπτωση των δώρων ή επιδομάτων, που καταβάλλονται κατά την περίοδο των Χριστουγέννων, του Πάσχα και αδειών, ενώ ο λογισμός και η κοστολόγησή τους γίνεται σε κάθε περίοδο προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων (π.χ. κάθε μήνα κ.λ.π).

β. Η διαφορά χρονικού σημείου προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων και εκείνου εκκαθάρισης των διαφόρων εξόδων και των λοιπών στοιχείων του κόστους. Αυτό συμβαίνει π.χ. στην περίπτωση της ηλεκτρικής ενέργειας που η δαπάνη αυτή εκκαθαρίζεται συνήθως κάθε δύο μήνες, ενώ η κοστολόγησή της και τα βραχύχρονα αποτελέσματα προσδιορίζονται, ενδεχόμενα, κάθε μήνα.

γ. Η χρονική διάσταση της περιόδου προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων από εκείνη εκκαθάρισης του εξόδου ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου κόστους, όταν η εκκαθάρισή του εξαρτάται από τη πλήρωση κάποιου συμβατικού όρου, όπως συμβαίνει π.χ. στην περίπτωση καταβολής προμηθειών πώλησης που το ύψος τους κλιμακώνεται ανάλογα με τον ετήσιο κύκλο

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

εργασιών (τζίρο).

δ. Η διαφορά χρόνου έκδοσης των παραστατικών εκείνων που πιστοποιούν την πραγματοποίηση των εξόδων ή εσόδων και επιτρέπουν τη λογιστικοποίησή τους από την επιχείρηση. Η καθυστέρηση αυτή μπορεί να οφείλεται σε πολλούς λόγους από τους οποίους αναφέρονται ο φόρτος λογιστικής εργασίας, το σύστημα του εκδότη των παραστατικών και οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. (Π.χ. εκδίδεται το δελτίο αποστολής με την ποσότητα μέσα στο μήνα Ιανουάριο και μέσα στο μήνα Φεβρουάριο, δηλαδή μέσα σε 30 μέρες από την έκδοση του δελτίου αποστολής, εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης για την αξία αυτής της ποσότητας κ.λ.π.).

Ο ετεροχρονισμός ανάμεσα στο χρόνο πραγματοποίησης των διάφορων στοιχείων κόστους, των εσόδων και των αποτελεσμάτων των ομάδων 2, 6, 7 και 8 και στο χρόνο λογιστικοποίησης και καταχώρησης των αριθμητικών δεδομένων τους στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής αντιμετωπίζεται και με τη διαδικασία των υπολογαριασμών περιοδικής κατανομής του 58. Στην περίπτωση που ακολουθείται η διαδικασία χρησιμοποίησης του λογαριασμού 58 τότε η μεταφορά των προυπολογιστικών δεδομένων της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική Λογιστική μπορεί να γίνεται μέσω των οικείων υπολογαριασμών του 90, χωρίς τη μεσολάβηση των λογαριασμών 91.06, 91.07, 91.08 και 91.09, με την προϋπόθεση ότι θα διαπιστώνονται οι αποκλίσεις ανάμεσα στα στοιχεία κόστους ή εσόδων που έχουν προυπολογιστεί και σ' εκείνα που πραγματοποιήθηκαν, ώστε να γίνεται ο ανάλογος λογιστικός χειρισμός τους.

Ο λογαριασμός 91.06 πιστώνεται με τα προυπολογιστικά έξοδα κατ' είδος που καταχωρούνται (ενσωματώνονται) στους

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 91.00, 91.01 και 91.05 ή άλλου υπολογαριασμού του 91 της ίδιας φύσης, όταν πρόκειται να γίνει οποιασδήποτε μορφής ανακατάταξής τους.

β. 92, όταν τα κονδύλια των εξόδων καταχωρούνται απευθείας στη χρέωση των λογαριασμών του λειτουργικού κόστους.

γ. 93, όταν πρόκειται για άμεσα στοιχεία κόστους, στην περίπτωση που επιτρέπεται και κρίνεται ότι τα στοιχεία αυτά μπορεί να μην περάσουν προηγούμενα από το λογαριασμό 92.

δ. 97.02.02, για το μέρος των εξόδων που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος.

Ο λογαριασμός 91.06 χρεώνεται, σχεδόν πάντα, με πίστωση του λογαριασμού 90.06, όταν τα προϋπολογιστικά έξοδα οριστικοποιούνται στη Γενική Λογιστική και τα αντίστοιχα κονδύλια μεταφέρονται στην Αναλυτική. Διαφορές που ίσως διαπιστώνονται ανάμεσα στα προϋπολογισμένα και τα πραγματοποιημένα έξοδα κατ' είδος μεταφέρονται, είτε στους λογαριασμούς του κόστους (92, 93), όταν προβλέπεται και είναι δυνατή επανακοστολόγησή τους, είτε στο λογαριασμό 97.02.05 "διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων", με χρέωση ή πίστωση του 91.06.

4. Ο λογαριασμός 91.07 "οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)" χρεώνεται με τα κονδύλια των εσόδων που δεν είναι οριστικά, προϋπολογίζονται όμως για τον ακριβή προσδιορισμό των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, με πίστωση των λογαριασμών:

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

α. 91.02, όταν τα σχετικά κονδύλια εσόδων πρόκειται να υποστούν ανακατάταξη οποιασδήποτε μορφής, πριν από τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.

β. 96, όταν τα σχετικά κονδύλια μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων.

γ. 97.03 "διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων", όταν προκύπτουν διαφορές ανάμεσα στα προυπολογισμένα έσοδα και σ' εκείνα που πραγματοποιούνται.

Ο λογαριασμός 91.07 πιστώνεται, σχεδόν πάντα, με χρέωση του λογαριασμού 90.07, όταν τα προυπολογιστικά έσοδα οριστικοποιούνται στη Γενική Λογιστική και τα αντίστοιχα κονδύλια μεταφέρονται στην Αναλυτική. Τυχόν διαφορές ανάμεσα στα προυπολογισμένα και τα πραγματοποιημένα έσοδα κατ' είδος μεταφέρονται, είτε στους λογαριασμούς των μικτών αποτελεσμάτων (96.22), όταν η μεταφορά αυτή είναι δυνατή, είτε στο λογαριασμό 97.03, με χρέωση ή πίστωση του 91.07.

5. Ο λογαριασμός 91.08 "αποτελέσματα ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)" χρεώνεται ή πιστώνεται με τα κονδύλια των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία κατά το χρόνο προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων δεν έχουν λογιστικοποιηθεί, με πίστωση ή χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 98.99 "αποτελέσματα χρήσης".

Μετά την οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 χρεώνεται ή πιστώνεται ο λογαριασμός 90.08, με πίστωση ή χρέωση του λογαριασμού 91.08. Τυχόν διαφορές ανάμεσα στα προυπολογισμένα και τα πραγματοποιημένα αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8 μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99, με χρέωση ή πίστωση του 91.08.

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ

6. Ο λογαριασμός 91.09 "αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προυπολογιστικά)" πιστώνεται με τα αποθέματα που παραλαμβάνονται χωρίς να συνοδεύονται από τα σχετικά παραστατικά, σε προυπολογιστικές τιμές, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεμάτων του 94.

Ο λογαριασμός 91.09 χρεώνεται με την πραγματική αξία των αγορασμένων αποθεμάτων, άμα τα σχετικά παραστατικά αξίας περιέλθουν στη επιχείρηση, με πίστωση του λογαριασμού 90.02. Τυχόν διαφορές, ανάμεσα στην προυπολογιστική και την πραγματική αξία των αγορασμένων αποθεμάτων μεταφέρονται, είτε στους υπολογαριασμούς αποθεμάτων του 94, όταν τούτο κρίνεται σκόπιμο και είναι εφικτό, είτε στο λογαριασμό 97.02.06 "διαφορές ενσωμάτωσης αξίας αγορών", με χρέωση ή πίστωση του λογαριασμού 91.09.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92
"ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ"

92.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο λογαριασμός 92 αναλύεται στους εξής πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους συγκεντρώνεται, προσδιορίζεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών κάθε οικονομικής μονάδας:

92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

92.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ

92.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ

92.04 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στις παραπάνω πέντε πρωταρχικές θέσεις κόστους καθώς και στις υποδιαρέσεις τους μεταφέρονται και συγκεντρώνονται όλα τα έξοδα της ομάδας 6 κατά είδος και προορισμό.

92.2 ΚΥΡΙΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 92 (δηλ. οι 92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04) αναλύονται σε τριτοβάθμιους, τερτατοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς. Δηλαδή, οι πέντε βασικές λειτουργίες αναλύονται σε υπολειτουργίες αντίστοιχες των τμημάτων ή υπηρεσιών της επιχειρήσεως, για κάθε μία των οποίων δημιουργείται και σχετική θέση κόστους. Στις θέσεις κόστους αυτές συγκεντρώνεται και προσδιορίζεται το κόστος λειτουργίας κάθε τμήματος ή υπηρεσίας της επιχειρήσεως, με

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

την περαιτέρω ανάλυση των κατά είδος εξόδων της ομάδας 6. Έτσι επιτυγχάνεται η άμεση και ασφαλή πληροφόρηση για το μέρος κάθε εξόδου της ομάδας 6 το οποίο αναλύθηκε για να λειτουργήσει το τμήμα ή η υπηρεσία της οικονομικής μονάδας και σε τελική ανάλυση, σε κάθε θέση κόστους διαμορφώνεται και το αντίστοιχο κόστος λειτουργίας του τμήματος ή της υπηρεσίας.

Κέντρο ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας (τμήμα ή υπηρεσία) ή περι洛ής ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας της, με σκοπό τη μέτρηση της αποτελεσματικότητάς της.

Οι θέσεις κόστους διακρίνονται σε κύριες και βοηθητικές. Κύριες θέσεις κόστους είναι εκείνες που το κόστος τους επιβαρύνει τους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους (προϊόντα ή υπηρεσίες), ενώ βοηθητικές θέσεις κόστους είναι εκείνες που το κόστος τους κατανέμεται σε κύριες ή σε άλλες βοηθητικές θέσεις κόστους.

Οι θέσεις κόστους διαρθρώνονται, κατά κανόνα, με βάση τη διοικητική και τεχνολογική διάρθρωση της επιχειρήσεως και κυρίως τα στάδια (φάσεις) της παραγωγικής διαδικασίας. Μετά από προσεχτική μελέτη (επιτοπίως κ.λ.π) όλων αυτών, από τον υπεύθυνο οργανωτή-κοστολόγο, καθορίζονται οι θέσεις κόστους που πρέπει να τηρηθούν. Πιο συγκεκριμένα:

α) Πρώτα πρέπει να γίνει η ένταξη όλων ανεξαιρέτως των υπηρεσιών της επιχειρήσεως, ανεξάρτητα του αντικειμένου και του τίτλου τους (διευθύνσεις, τμήματα, γραφεία, συνεργεία, αποθήκες, πρατήρια κ.λ.π.), στις πέντε βασικές λειτουργίες, δηλαδή στις πρωταρχικές θέσεις κόστους των λογαριασμών 92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί, σε ποια από τις πέντε αυτές βασικές θέσεις κόστους θα ενταχθεί κάθε υπηρεσία ή τμήμα της επιχειρήσεως. Αντικειμενικό κριτήριο εντάξεως είναι μόνο ο άμεσος σκοπός

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

τον οποίο εξυπηρετεί κάθε υπηρεσία (όπως π.χ., το Λογιστήριο της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως με τα στοιχεία του τροφοδοτεί τη Διοίκηση της εταιρίας, για τη σωστή ενημέρωσή της και τη λήψη των ενδεικνυόμενων επιχειρηματικών αποφάσεων, συνεπώς ανήκει στη Διοικητική Λειτουργία -92.01-, στην οποία ανήκει και το Λογιστήριο της Γενικής Λογιστικής, η Υπηρεσία Μηχανογράφησης, η Οικονομική Διεύθυνση, η Υπηρεσία Προσωπικού κ.λ.π., γιατί όλων αυτών των υπηρεσιών ο άμεσος σκοπός τους είναι η εξυπηρέτηση της Διοικήσεως της εταιρίας).

β) Στη συνέχεια γίνεται η ανάλυση των πέντε βασικών λειτουργιών (πρωταρχικών θέσεων κόστους) σε θέσεις κόστους, αντίστοιχες των τμημάτων ή υπηρεσιών που εντάχθηκαν σε κάθε μία.

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.3 ΚΥΡΙΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

92.3.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.3.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Στο λογαριασμό 92.00 συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας παραγωγής το οποίο περιλαμβάνει, από όλα τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, το μέρος του κάθε εξόδου που αφορά την λειτουργία αυτή. Υπογραμμίζεται ότι δεν συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα (του λογαριασμού 65) που συγκεντρώνονται όπως θα δούμε και παρακάτω στον 92.04, γιατί δεν κοστολογούνται.

Το κόστος της λειτουργίας παραγωγής (του 92.00) εκτός από το παραπάνω μέρος των εξόδων περιλαμβάνει και αναλύσεις υλικών.

Υποχρεωτικά τις αναλύσεις υλικών που χρησιμοποιούνται για συντηρήσεις και επισκευές των παραγωγικών εγκαταστάσεων ή την κίνησή τους, καθώς και λοιπές παρόμοιες αναλώσεις που αφορούν την λειτουργία παραγωγής. Οι αναλώσεις αυτές καταχωρούνται στην χρέωση των υπολογαριασμών των κύριων και βοηθητικών τμημάτων που τις αποροφούν, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεμάτων του 94.

Προαιρετικά τα αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π. που εξάγονται από τις αποθήκες του 94 για βιομηχανοποίηση. Χρεώνονται πάντως σε υπολογαριασμούς του 92.00 ανεξάρτητους από εκείνους των έμμεσων υλικών. Δηλαδή εδώ μας δίνεται η ευχέρεια τα άμεσα υλικά να καταχωρούνται σε χρέωση του 93 και πίστωση του 94 ή να καταχωρούνται στον 92.00 και το ολοκληρωμένο κόστος να μεταφέρεται στον 93.

Τα έξοδα αγορών π.χ. προμήθειες, έξοδα εφοδιασμού κ.λ.π. που αφορούν την παραγωγή συγκεντρώνονται στον λογαριασμό 92.00.01.08 και βαρύνουν το κόστος της λειτουργίας παραγωγής

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

και τελικά το κόστος αποθεμάτων απογραφή και το κόστος πωληθέντων. Έτσι σε τελική ανάλυση δεν βαρύνονται με τέτοια έξοδα τα προερχόμενα αποθέματα από αγορές, όπως πρώτων και βοηθητικών υλών, ανταλλακτικών κ.λ.π. Αυτό έχει ως τελικό αποτέλεσμα την σωστή εφαρμογή της συντηρητικότητας και των κανόνων του ιστορικού κόστους.

92.3.1.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Η διαδικασία προσδιορισμού του κόστους της λειτουργίας παραγωγής και του καταλογισμού στους φορείς κόστους του 93 είναι η εξής:

α) Μεταφέρονται μέσω του 90.06 ή του 91 τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 που αφορούν την λειτουργία παραγωγής και έτσι διαμορφώνεται το κόστος λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών τμημάτων παραγωγής. Μεγάλη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στον μερισμό των έμμεσων εξόδων. Θα πρέπει λοιπόν να καταβάλλεται κάθε προσπάθεια μετρήσεως της αναλώσεως των φύση έμμεσων εξόδων και μετατροπή τους έτσι σε άμεσα (π.χ. κυβισμός των χώρων για το λογισμό των αποσβέσεων κ.λ.π.) Όσα έμμεσα έξοδα απομένουν και πρέπει να μεριστούν, τα κριτήρια μερισμού τους πρέπει να επιλέγονται με ιδιαίτερη προσοχή έχοντας πάντοτε υπόψη τους την αρχή:

"Το ποσοστό αξιοπιστίας του κόστους ισούται με το ποσοστό των άμεσων εξόδων που περιλαμβάνει" ή αντίστροφα: "το ποσοστό αναξιοπιστίας του κόστους ισούται με το ποσοστό των έμμεσων εξόδων που περιλαμβάνει".

β) Το κόστος λειτουργίας των βοηθητικών τμημάτων παραγωγής π.χ ηλεκτροπαραγωγής, που εξυπηρετούν μερικά ή ολικά τα άλλα βοηθητικά τμήματα ή αλληλοεξυπηρετούνται, επιρρίπτεται, μερικά ή ολικά σε αυτά και στη συνέχεια ακολουθεί η επιρριψη του διαμορφωμένου τελικού κόστους όλων των βοηθητικών

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

τιμημάτων (υπηρεσιών) παραγωγής στα κύρια τμήματα παραγωγής.

γ) Το διαμορφωμένο τελικό κόστος μεταφέρεται και καταλογίζεται στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους των υπολογαριασμών του 93. Δεν επιτρέπεται ποτέ η μεταφορά του κόστους από τον 92.00 στον 94. Έτσι επιτυγχάνεται και εξασφαλίζεται μια ολοκληρωμένη εικόνα του κόστους.

δ) Οι μεταφορές που γίνονται για την επίρριψη του κόστους στα βοηθητικά και κύρια τμήματα παραγωγής, καθώς και για τον καταλογισμό του κόστους των κυρίων θέσεων στους φορείς του κόστους του 93 μπορούν να χρησιμοποιούνται αντίθετοι λογαριασμοί π.χ. 92.00.01.99 "καταλογισμένο κόστος λειτουργίας βοηθητικών τμημάτων παραγωγής εργοστασίου Α. (Λογαριασμός αντίθετος).

ε) Τα έξοδα της ομάδας 6 που αφορούν την λειτουργία παραγωγής (92.00) περιλαμβάνουν συνήθως και ποσά τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λογισμού του κόστους, δεν είναι κοστολογίσιμα και συνεπώς δεν πρέπει να επιβαρύνουν τους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς του κόστους του 93. (πχ. αποσβέσεις μηχανημάτων που ήταν σε αδράνεια) Ουσιαστικά μιλάμε για το γνωστό "κόστος υποαπασχολήσεως και αδράνειας" τα οποία και πρέπει να μεταφέρεται στον 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

Τέλος θα πρέπει να συγκεντώνονται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 92.00 που θα ανοιχτούν στους 92.00.50-59 ή και επόμενους αν χρειάζεται. Η μεταφορά τους στον 98.99 θα γίνει με πίστωση αντίθετων λογαριασμών.

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.3.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στο λογαριασμό 92.01 συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος διοικητικής λειτουργίας (δηλ. το κόστος λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών της επιχείρησης όπως Γενικής Διοικήσεως, Γραμματείας, Νομικής, Υπηρεσίας κ.λ.π.)

Το κόστος αυτό περιλαμβάνει όλα τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, το μέρος που αφορά τη λειτουργία αυτή, καθώς και τις αναλώσεις υλικών (από τον 94) και το οποίο τελικά μεταφέρεται στον 98.99 "αποτελέσματα χρήσεως" (Δεν περιλαμβάνει τόκους και συναφή έξοδα)

92.3.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Στο λογαριασμό 92.02 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης" συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης που αποδίδει έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης όπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικής διαδικασίας, νέες ιδιοσκευές ή ευρεσιτεχνίες που θα αξιοποιηθούν κ.λ.π.

Το κόστος λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής που αφορούν την λειτουργία αυτή εκτός από τους τόκους και συναφή έξοδα. Περιλαμβάνει και υπολογιστικά έξοδα όπως και άμεσα υλικά αν αυτά μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 93 (κόστος παραγωγής).

Το κόστος της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης που αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως μεταφέρεται στους υπολογαριασμούς του 93.

Το υπόλοιπο μέρος των εξόδων ερευνών και ανάπτυξης κάθε χρήσεως δηλ. αυτό που δεν αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως μεταφέρεται στον 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Στο λογαριασμό 92.03 "έξοδα λειτουργίας διάθεσης συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της λειτουργίας διάθεσης της επιχείρησης, στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα. Περιλαμβάνει επίσης και τα υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή.

Από το κόστος της λειτουργίας διάθεσης τα άμεσα έξοδα πωλήσεων είναι στοιχεία διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων και μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό (96.21) του 96. Το υπόλοιπο κόστος της λειτουργίας διάθεσης βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς (98.99.01.02 και 98.99.01.04) του 98.99 "αποτελέσματα χρήσης".

92.3.5 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92.04 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Στο λογαριασμό 92.04 "έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας" συγκεντρώνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα των λειτουργιών παραγωγής, διοικητικής, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης. Το λοιπό κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας (κόστος λειτουργίας οικονομικής διεύθυνσης, λογιστηρίων, μηχανογράφησης και υπηρεσιών χρηματοδοτήσεων-ρευστοποίησης απαιτήσεων, κατά το μέρος που αφορά τη χρηματοοικονομική λειτουργία) συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στο λογαριασμό 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", λόγω των δυσκολιών και πολλές φορές της αδυναμίας να διαχωριστεί το κόστος αυτό από το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να παρακολουθούν στο λογαριασμό 92.04 ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Στην περίπτωση όμως αυτή οι τόκοι και τα συναφή έξοδα δανειακών κεφαλαίων, καθώς και τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα (τόκοι ιδίων κεφαλαίων) πρέπει να συγκεντρώνονται και να παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 92.04.

Το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, κατά το μέρος που δε βαρύνει τη λειτουργία διάθεσης και τα χρηματοοικονομικά έσοδα, βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 "αποτελέσματα χρήσης".

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

90.4 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 92

1. Ο λογαριασμός 92 χρεώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 90.06 με τα κονδύλια των κατ' είδος οργανικών εξόδων, έπειτα από τη λογιστικοποίησή τους στη Γενική Λογιστική, ή, σε περίπτωση που ακολουθείται αντίστροφη πορεία ενημέρωσης, με τα εκκαθαρισμένα έξοδα που μεταφέρονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής.

β. 90.09 με τα κονδύλια των υπολογιστικών εξόδων, όταν για την ένταξή τους στην Αναλυτική Λογιστική δε χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 97.00.

γ. 91.00, 91.01 και 91.05 με τα κονδύλια εξόδων που περνούν προηγούμενα από τους λογαριασμούς αυτούς προκειμένου να υποστούν ανακατάταξη ή άλλη επεξεργασία ή μερισμό.

δ. 91.06 με τα κονδύλια των προϋπολογιστικών εξόδων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος υπολογιστικά.

ε. 92 με την αξία των παροχών και αντιπαροχών που γίνονται μεταξύ των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών.

στ. 94 με την αξία των πρώτων υλών, βοηθητικών και λοιπών υλικών καθώς και των ημιτελών προϊόντων, όταν δεν καταλογίζονται απευθείας στους λογαριασμούς των παραγμένων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (93).

ζ. 95 με τις θετικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους που προσδιορίζονται για τα στοιχεία κόστους των λογαριασμών κέντρων κόστους.

η. 97.00 με τα κονδύλια των υπολογιστικών εξόδων, όταν εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης χωρίς τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 90.09.

θ. 97.10.01 με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών των

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, οι οποίες (διαφορές) κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να μειώσουν το κόστος των φορέων.

ι. 97.10.06 με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβάρυνσης, όταν εξαιτίας της διακύμανσης του βαθμού απασχόλησης, οι διαφορές είναι θετικές (η απασχόληση υπερβαίνει την προγραμματισμένη).

ια. 99.01 με την αξία των υπηρεσιών που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια κ.λ.π), τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

2. Ο λογαριασμός 92 πιστώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 92 κατά την κατανομή του κόστους των βοηθητικών τμημάτων ή κατά την αποτίμηση των παροχών και αντιπαροχών που γίνονται μεταξύ των τμημάτων.

β. 93 κατά τον καταλογισμό του κόστους των τμημάτων στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής.

γ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους που προσδιορίζονται για τα στοιχεία κόστους των λογαριασμών κέντρων κόστους.

δ. 97.10.01 με τα κονδύλια των χρεωστικών διαφορών των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, για τις οποίες (διαφορές) κρίνεται ότι δεν είναι σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό να ενσωματωθούν στο κόστος των φορέων.

ε. 97.10.06 με τα κονδύλια που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των αρχών της ορθολογικής επιβάρυνσης, όταν, εξαιτίας της διακύμανσης του βαθμού απασχόλησης, οι διαφορές είναι αρνητικές (η απασχόληση υπολείπεται από την προγραμματισμένη).

στ. 96 με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, τα οποία θεωρούνται

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων.

ζ. 98.99 με το κόστος των λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης, ερευνών - ανάπτυξης και χρηματοοικονομικής, το οποίο θεωρείται ότι βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και διαμορφώνει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης.

η. 99.02 με την αξία των υπηρεσιών που παρέχονται σε άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα), τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

3. Στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π) έπειτα από τον προσδιορισμό των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 92 εξισώνεται.

4. Το κόστος παραγωγής που σχηματίζεται στους υπολογαριασμούς του 92 μεταφέρεται πάντα στη χρέωση των υπολογαριασμών κόστους παραγωγής του 93 και όχι απευθείας στους λογαριασμούς αποθεμάτων του 94. Η αρχή αυτή ισχύει και στην περίπτωση κατά την οποία ένα κέντρο κόστους χρεώνεται με το συνολικό κόστος παραγωγής, στο οποίο περιλαμβάνεται και το κόστος των άμεσων υλικών. Με την εφαρμογή της παραπάνω αρχής το συνολικό κόστος των υπολογαριασμών του 93 είναι ίσο με το συνολικό κόστος παραγωγής των προϊόντων ή υπηρεσιών της επιχείρησης, με το οποίο χρεώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί αποθεμάτων του 94.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93
"ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ" (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)

93.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 93

Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών και ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων), καθώς και το κόστος ερευνών και αναπτύξεως κατά το μέρος που αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως. Στην ευρεία έννοια της παραγωγής περιλαμβάνονται και τα ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία και ανταλλακτικά αυτών.

Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται το κόστος που πραγματοποιείται για να παραχθεί το προϊόν (ή η υπηρεσία) ή το έργο και να αποκτήσει τις ιδιότητες και τη μορφή με την οποία είναι δυνατή η διάθεσή του στην αγορά ή η ιδιοχρησιμοποίησή του.

Το κόστος αυτό αποτελείται:

α) Από το μέρος των κατ' είδων εξόδων της ομάδας 6, που αφορούν την λειτουργία παραγωγής (92.00).

Δηλαδή ουσιαστικά αποτελείται:

(1) Από το άμεσο κόστος (άμεσα έξοδα) όπως είναι η άμεση εργασία.

(2) Από το έμμεσο κόστος (είναι τα γνωστά μας Γ.Β.Ε)

β) Από τα υλικά τα οποία αναλύθηκαν και μεταφέρθηκαν στους υπολογαριασμούς του 93 σε πίστωση των αποθεμάτων του 94. (άμεσα ή έμμεσα).

Στον 93.97 "κόστος παρεπομένων δραστηριοτήτων" παρακολουθείται το κόστος από δραστηριότητες όπως π.χ. η λειτουργία εστιατορίου, καλλιέργεια αγρών κ.λ.π.

Στον λογαριασμό του 93.98 "κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων" συγκεντρώνεται το κόστος ιδιοπαραγωγής και

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ιδιοχρησιμοποιουμένων παγίων στοιχείων.

Στον λογαριασμό του 93.99 "κόστος ανάπτυξης προϊόντων" συγκεντρώνεται το μέρος του κόστους ερευνών και αναπτύξεως που αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησεως το οποίο στην Γενική Λογιστική απεικονίζεται στους λογαριασμούς της ομάδος.

Η διαδικασία που ακολουθείται για τις δύο τελευταίες περιπτώσεις καθώς και όλες οι λογιστικές εγγραφές που τις αφορούν τις παρουσιάζουμε παρακάτω.

Οι υπολογαριασμοί του 93 θα πρέπει να αναλύονται στους τρεις περαιτέρω υπολογαριασμούς:

(1) Το κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (Από 94).

Θα πρέπει εδώ τα αναλώμενα υλικά του 94 να αναλύονται κατά είδος.

(2) Το κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (Από 92.00)

(3) Το κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (Από 92.00)

Όπως και στα άμεσα υλικά έτσι και τα άμεσα και έμμεσα έξοδα θα πρέπει να αναλύονται στα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής.

Αυτή η ανάλυση δεν είναι απαραίτητη όταν τα σχετικά στοιχεία προκύπτουν από την ανάλυση του λογαριασμού 92.00, για τα έξοδα, και από τηρούμενους στους υπολογαριασμούς του 94 αντίθετους υπολογαριασμούς καταλογισμένων στην παραγωγή υλικών, για τα υλικά.

Οι εσωτερικές μεταφορές προϊόντων έτοιμων ή ημιτελών για περαιτέρω κατεργασία, από ένα παραγωγικό τμήμα σε ένα άλλο ή από μια φάση σε άλλη του ίδιου τμήματος, γίνονται πάντοτε με τη μεσολάβηση του λογαριασμού 94, και ποτέ του λογαριασμού 93, έστω και αν δεν πραγματοποιείται εισαγωγή στην αποθήκη. Αυτός ο χειρισμός επιβάλλεται από λόγους διαχειριστικής τάξεως (να εξασφαλίζεται η δυνατότητα ελέγχου των ποσοτικών διακινήσεων που γίνονται μέσα στην επιχείρηση κ.λ.π). Όταν οι ποσοτικές διακινήσεις αυτές γίνονται χωρίς πραγματική

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

εισαγωγή στην αποθήκη, η χρεωπίστωση των λογαριασμών αποθήκης γίνεται λογιστικά, με παραστατικά που εκδίδονται για το σκοπό αυτό.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

93.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 93

1. Ο λογαριασμός 93 χρεώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

- α. 92 με τα κονδύλια του έμμεσου, κατά κανόνα, κόστους που προηγούμενα συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στους υπολογαριασμούς κέντρων κόστους ή τμημάτων.
- β. 94.03 με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη κατά το τέλος της χρήσης, το οποίο στην αρχή της επόμενης χρήσης μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 93. Δεν αποκλείεται παρόμοια μεταφορά του κόστους της παραγωγής σε εξέλιξη και κατά την έναρξη κάθε νέας περιόδου λογισμού (π.χ. κάθε πρώτη του μήνα κ.λ.π).
- γ. 94 (υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία, σε τιμές κόστους, των αποθεμάτων (όπως π.χ. πρώτων υλών ή ημιτελών προϊόντων), που εξάγονται από τις αποθήκες για βιομηχανοποίηση, όταν η αξία αυτή, προηγούμενα, δεν περνάει από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.
- δ. 95 με τις θετικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους.
- ε. 97.10.00 με την αξία των τυχόν διαφορών απογραφής που διαπιστώνεται στο τέλος της χρήσης, όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 93 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 94.03 "παραγωγή σε εξέλιξη".
- στ. 97.10.01 με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους (δηλαδή κατά τον καταλογισμό του κόστους στα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα κ.λ.π).
- ζ. 99.01 με την αξία των χορηγήσεων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. από άλλα εργοστάσια ή υποκαταστήματα κ.λ.π), τα οποία τηρούν ανεξάρτητη λογιστική, όταν η αξία αυτή, προηγούμενα, δεν περνάει από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

2. Ο λογαριασμός 93 πιστώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 92 με το ολικό ή μερικό κόστος της πειραματικής παραγωγής, όταν το κόστος αυτό ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος έρευνας και ανάπτυξης (Λ/92.02).

β. 94 (υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με το κόστος των αποθεμάτων που από την παραγωγική διαδικασία εισάγονται στην αποθήκη, είτε για να διατεθούν στην αγορά, είτε για να υποστούν παραπέρα κατεργασία.

γ. 94.03 με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη κατά το τέλος της τρέχουσας χρήσης. Δεν αποκλείεται παρόμοια μεταφορά του κόστους της παραγωγής σε εξέλιξη και κατά το τέλος κάθε περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π).

δ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους.

ε. 96.20.14 με το κόστος των παρεπόμενων δραστηριοτήτων.

στ. 96.20.16 με το κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων στοιχείων, στο οποίο περιλαμβάνεται και το μέρος του κόστους ερευνών και ανάπτυξης που αφορά πραγματικό έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης.

ζ. 97.10.00 με την αξία των τυχόν διαφορών απογραφής που διαπιστώνεται στο τέλος της χρήσης, όταν γίνεται η μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού 93 στον 94.03.

η. 97.10.01 με τα κονδύλια των χρεωστικών διαφορών που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους (π.χ. κατά τη μεταφορά του κόστους στα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα κ.λ.π).

θ. 99.02 με την αξία των παροχών προς άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα κ.λ.π.), τα οποία τηρούν ανεξάρτητη λογιστική.

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

3. Οι εσωτερικές μεταφορές προϊόντων έτοιμων ή ημιτελών για παραπέρα κατεργασία από ένα παραγωγικό τμήμα σε ένα άλλο ή από μια φάση σε άλλη του ίδιου τμήματος, γίνονται πάντα με τη μεσολάβηση του λογαριασμού 94, και ποτέ του λογαριασμού 93, έστω και αν δεν πραγματοποιείται εισαγωγή στην αποθήκη, ώστε να ελέγχονται οι ποσοτικές διακινήσεις που γίνονται μέσα στην επιχείρηση.

Στις περιπτώσεις που οι ποσοτικές διακινήσεις γίνονται χωρίς πραγματική εισαγωγή στην αποθήκη, η χρεωπίστωση των λογαριασμών αποθήκης γίνεται λογιστικά με παραστατικά που εκδίδονται για το σκοπό αυτό (π.χ. διακίνηση με δελτία αποστολής ή με δελτία εσωτερικής διακίνησης κ.λ.π.).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94

"ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ"

94.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 94

Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους, μορφής και κατηγορίας, αποθέματα της επιχείρησης, είτε αυτά προέρχονται από αγορά, είτε παράγονται από την ίδια την επιχείρηση.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής. Η Αναλυτική Λογιστική αναλύει παραπέρα τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνεται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησης, του προσδιορισμού των βραχύροπων αποτελεσμάτων, της ανάλυσης των αποτελεσμάτων κατά κλάδους ή κέντρα δραστηριότητας ή φορείς ευθύνης και του ελέγχου των αποθεμάτων που αποβλέπει στην αποτελεσματική διαχείρισή τους.

Το τελευταίο όριο ανάλυσης των υπολογαριασμών του 94 είναι η μερίδα αποθήκης, στην οποία παρακολουθείται η τελευταία υποδιαίρεση της συγκεκριμένης κατηγορίας αποθέματος, όπως π.χ. στα εμπορεύματα, η μερίδα αποθήκης αντιπροσωπεύει το είδος, ενδεχόμενα δε και την ποιότητα. Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων υπαγορεύεται, είτε από διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες, είτε από υποχρεωτικής εφαρμογής κανόνες δικαίου.

Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων παρακολουθείται σε περισσότερες από μία μερίδες αποθήκης, όταν το ίδιο απόθεμα βρίσκεται σε περισσότερους από έναν αποθηκευτικούς χώρους. Δηλαδή, όταν το ίδιο προϊόν

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

αποθηκεύεται σε περισσότερες από μια αποθήκες, παρακολουθείται σε αντίστοιχες (περισσότερες από μία) καρτέλες αποθήκης.

Οι λογαριασμοί της τελευταίας υποδιαίρεσης των αποθεμάτων (δηλαδή οι καρτέλες αποθήκης) τηρούνται κατά ποσότητα και αξία. Εξαιρέση από τον κανόνα αυτό είναι δυνατό να γίνεται για ορισμένες κατηγορίες αναλώσιμων υλικών που θεωρούνται ότι αναλώνονται αμέσως με την παραλαβή τους. Τα αναλώσιμα αυτά υλικά είναι δυνατό να παρακολουθούνται, είτε στο σύνολό τους, είτε κατά ομάδες, μόνο κατά αξία.

Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων κινούνται μόνο όταν αυτά εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο. Αποθηκευτικός χώρος θεωρείται και ένα παραγωγικό μέσο ή μέσο αποθήκευσης, ενταγμένο στο σύστημα της παραγωγικής διαδικασίας, όπου, π.χ. το ημιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά αποθηκευμένο ώσπου να διακινηθεί στην επόμενη φάση ή στο επόμενο στάδιο κατεργασίας.

Αποθέματα (π.χ. υλικά) τρίτων που βρίσκονται στα χέρια της επιχείρησης παρακολουθούνται αναλυτικά σε λογαριασμούς τάξης. Αποθέματα της επιχείρησης που βρίσκονται στα χέρια τρίτων παρακολουθούνται σε ξεχωριστές μερίδες αποθήκης (βλέπε παρακάτω).

Η παραγωγή σε εξέλιξη ή τα υλικά και άλλα είδη που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς αποθεμάτων του 94, επειδή δεν αποτελούν αντικείμενο παραλαβής και παράδοσης. Τα υλικά αυτά μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 94 μόνο κατά το τέλος της χρήσης ή της περιόδου υπολογισμού και έπειτα από διενέργεια απογραφής.

Με την λογιστική παρακολούθηση της ποσοτικής διακίνησης

○
κάθε αποθέματος εξασφαλίζεται η διαρκής ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή εξασφαλίζεται σε κάθε στιγμή η ακριβής γνώση του ποσοτικού υπολοίπου κατά μερίδα αποθήκης.

Με την αποτίμηση των ποσοτικών διακινήσεων των αποθεμάτων επιτυγχάνεται η διαρκής απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή η διαρκής γνώση της ποσότητας και αξίας των αποθεμάτων που βρίσκονται στους αποθηκευτικούς χώρους.

94.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 94

1. Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:
 - α. 90.01 κατά τη μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.
 - β. 90.02 κατά τη μεταφορά του οριστικοποιημένου κόστους αγορών, κατά τη διάρκεια της χρήσης, στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, όταν δεν προηγείται χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 91.
 - γ. 91.09 με το προυπολογισμένο κόστος των αποθεμάτων, όταν δεν είναι γνωστό το ακριβές κόστος τους.
 - δ. Υπολογαριασμών του 91, όταν προηγείται χρέωση των λογαριασμών αυτών κατά την αγορά των αποθεμάτων με σκοπό την ανακατάταξη ή προσαρμοποίησή τους με άλλα αγορασμένα αποθέματα.
 - ε. 93 με το κόστος παραγωγής των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, καθώς και των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων και, στο τέλος της χρήσης ή της περιόδου λογισμού, (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π.) με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτό προσδιορίζεται έπειτα από απογραφή.
 - στ. 94 με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των αποθηκών και υποκαταστημάτων ή εργοστασίων

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

όταν αυτά δεν τηρούν αυτοτελή λογιστική.

ζ. 95 με τις θετικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, στην περίπτωση εφαρμογής πρότυπης κοστολόγησης, όταν οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται τη στιγμή της παραλαβής των αποθεμάτων.

η. 97.10.0001 με την αξία των πλεονασμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε αυτή γίνεται κατά τη διάρκεια, είτε κατά το τέλος της χρήσης.

θ. 99.01 με την αξία των αποθεμάτων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. από άλλα εργοστάσια ή υποκαταστήματα κ.λ.π.), στα οποία τηρείται αυτοτελής Αναλυτική Λογιστική.

2. Ο λογαριασμός 94 πιστώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με χρέωση των εξής κατά περίπτωση λογαριασμών:

α. 92 με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, όταν η αξία τους χρεώνεται απευθείας στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους.

β. 93 με το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής, όταν καταλογίζονται απευθείας στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής, χωρίς τη μεσολάβηση του λογαριασμού 92.

γ. 94 με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ τμημάτων, αποθηκών και των υποκαταστημάτων ή εργοστασίων τα οποία δεν τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

δ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, όταν η επιχείρηση εφαρμόζει την πρότυπη κοστολόγηση και οι αποκλίσεις προσδιορίζονται κατά την αγορά ή παραλαβή π.χ. των υλικών.

ε. 96.20 με το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων αποθεμάτων.

στ. 97.10.0000 με την αξία των ελλειμμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε κατά τη διάρκεια, είτε στο τέλος της χρήσης.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ζ. 99.02 με το κόστος των αποθεμάτων που αποστέλλονται σε άλλα τμήματα, αποθήκες ή υποκαταστήματα, τα οποία τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική.

η. 90 ή 91 με τις μειώσεις του κόστους αγοράς των αποθεμάτων (π.χ. εκπτώσεις ή επιστροφές).

θ. 90, 98 και 99 με την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσης κατά τη διενέργεια των εγγραφών των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

94.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Η ενημέρωση των λογαριασμών αποθεμάτων, όπως και των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, των εσόδων της ομάδας 7 και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, γίνεται, είτε πρώτα στη Γενική Λογιστική και σε δεύτερη φάση στην Αναλυτική, είτε αντίστροφα, είτε ταυτόχρονα και τους δύο τομείς της Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής).

α. Περίπτωση πρώτη: Η πορεία των εγγραφών αρχίζει από τη Γενική Λογιστική. Στην περίπτωση αυτή οι αναλυτικοί λογαριασμοί των αποθηκών τηρούνται στη Γενική Λογιστική (ομάδα 2) και ενημερώνονται κατά ποσότητα και αξία κόστους με την αρχική απογραφή και τις αγορές, και μόνο κατά ποσότητα με τις αναλώσεις, τις πωλήσεις (που ενημερώνονται φυσικά και με την αξία πώλησης) και τις εσωτερικές διακινήσεις.

Σε δεύτερη φάση, στο τέλος κάθε μέρας ή κάθε εβδομάδας ή κάθε μήνα ή μια φορά στο τέλος κάθε χρήσης, τα δεδομένα κίνησης των αποθηκών της Γενικής Λογιστικής μεταφέρονται στην Αναλυτική συγκεντρωτικά, κατά ποσότητα και αξία, δηλαδή μεταφέρεται η απογραφή στην αρχή της χρήσης και, περιοδικά, και το αργότερο στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται οι αγορές, οι βιομηχανοποιήσεις, οι πωλήσεις (κόστος

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

πωλημένων) και οι εσωτερικές διακινήσεις, καθώς και οι αντιλογισμοί και μειώσεις των σχετικών λογαριασμών.

Κατά τις μεταφορές αυτές κινούνται οι εξής λογαριασμοί:

- Με την αρχική απογραφή χρεώνεται ο 94, με πίστωση του 90.

- Με τις αγορές χρεώνεται ο 94, με πίστωση του 90 ή 91.

- Με το κόστος πωλημένων πιστώνεται ο 94, με χρέωση του 96.

- Με τις βιομηχανοποιήσεις πιστώνεται ο 94, με χρέωση του 92 ή 93.

- Με τις εσωτερικές διακινήσεις χρεωπιστώνεται ο 94, ενδεχόμενα δε και ο 99.

- Με τους αντιλογισμούς και τις μειώσεις (π.χ. εκπτώσεις αγορών ή διορθώσεις κ.λ.π.) πιστώνεται ο 94 με χρέωση του 90 ή 91 ή 93 ή 94 ή 96 ή 99 ή χρεώνεται ο 94 με πίστωση του 92 ή 93 ή 94 ή 96 ή 99.

β. Περίπτωση δεύτερη: Η πορεία των εγγραφών αρχίζει από την Αναλυτική Λογιστική. Στην περίπτωση αυτή οι αναλυτικοί λογαριασμοί των αποθεμών τηρούνται κατά ποσότητα και αξία στην Αναλυτική Λογιστική, όπου λογιστικοποιούνται τα πρωτογενή παραστατικά κίνησης των αποθεμάτων (απογραφή, αγορές, βιομηχανοποιήσεις, πωλήσεις, διακινήσεις κ.λ.π.) Κατά τη λογιστικοποίηση των παραστατικών απογραφής (δελτίο ή βιβλίο απογραφής) και αγορών χρεώνονται αναλυτικά οι λογαριασμοί των αποθεμάτων (94), με πίστωση του 90. Τυχόν κονδύλια που δεν ενσωματώνονται στο κόστος αποθεμάτων, όπως π.χ. ο Φ.Π.Α., τα οποία περιλαμβάνονται στα παραστατικά αγορών δεν καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική.

Σε δεύτερη φάση, ημερήσια ή τουλάχιστο μέσα στη χρονική περίοδο που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, (π.χ. σήμερα μέσα σε 15 ημερολογιακές ημέρες για τις αγορές και πωλήσεις κ.λ.π.) ενημερώνονται οι λογαριασμοί της

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Γενικής Λογιστικής, μόνο κατ' αξία, με την αρχική απογραφή και τις αγορές, καθώς και με τους αντιλογισμούς και τις μειώσεις τους, ως εξής:

- Με την απογραφή έναρξης χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2, κατά το άνοιγμα των βιβλίων (εγγραφές ισολογισμού).

- Με τις αγορές "μετρητοίς" χρεώνεται υπολογαριασμός του 50 με την ονομασία "αγορές μετρητοίς" με τη συνολική αξία των παραστατικών και πιστώνεται ο λογαριασμός του ταμείου.

- Με τις αγορές "επί πιστώσει" χρεώνεται υπολογαριασμός του 50 με την ονομασία "αγορές επί πιστώσει" με τη συνολική αξία των παραστατικών και πιστώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί των προμηθευτών.

- Τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα, με πίστωση των υπολογαριασμών του 50 "αγορές μετρητοίς" και "αγορές επί πιστώσει", οι οποίοι λειτουργούν ως ενδιάμεσοι, χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2 και ενδεχόμενα άλλοι λογαριασμοί για τυχόν κονδύλια που δεν ενσωματώνονται στο κόστος αποθεμάτων (π.χ. ο 54.00 για το Φ.Π.Α αγορών πρώτων υλών κ.λ.π.).

- Με την αυτή ή οποιαδήποτε άλλη διαδικασία γίνεται η ενημέρωση των λογαριασμών, π.χ. με τις εκπτώσεις αγορών ή τους αντιλογισμούς κ.λ.π.

Κάθε επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να μη χρησιμοποιεί τους διάμεσους λογαριασμούς "αγορές μετρητοίς" και "αγορές επί πιστώσει", με τον όρο ότι η οργάνωση και τα μηχανογραφικά μέσα που χρησιμοποιεί διασφαλίζουν κατ' άλλο τρόπο τη λειτουργία της παραπάνω περίπτωσης.

Η συγκεντρωτική ενημέρωση κατά αξία των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής γίνεται με βάση στοιχεία, είτε του ημερολογίου αγορών, όταν τηρείται,

είτε των λογαριασμών αποθεμάτων του 94.

γ. Περίπτωση τρίτη: Η ενημέρωση των λογαριασμών των αποθεμάτων με την αρχική απογραφή και τις αγορές (καθώς και με τις εκπτώσεις - αντιλογισμούς) γίνεται ταυτόχρονα στους δύο τομείς της λογιστικής.

Η εφαρμογή της διαδικασίας αυτής ενημέρωσης προϋποθέτει ότι για τις λογιστικές καταχωρήσεις χρησιμοποιούνται ηλεκτρονικοί υπολογιστές.

Κατά τη διαδικασία της ταυτόχρονης ενημέρωσης, τα παραστατικά λογιστικοποίησης, π.χ. της αρχικής απογραφής και των αγορών - εκπτώσεων, φέρουν διπλή κωδικαρίθμηση, ώστε να είναι δυνατή η τροφοδότηση με το ίδιο παραστατικό των οικείων λογαριασμών, τόσο της Γενικής όσο και της Αναλυτικής Λογιστικής, με τη βοήθεια κατάλληλων προγραμμάτων του ηλεκτρονικού διερευνητή.

Οι τρόποι απεικόνισης των αγορών στους λογαριασμούς της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, οι οποίοι περιγράφονται στις παραπάνω περιπτώσεις, αποτελούν εναλλακτικές λύσεις του προβλήματος του αυξημένου κόστους που δημιουργούν οι διπλές καταχωρήσεις στο σύστημα της αυτόνομης Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης. Οι τρόποι αυτοί, οι οποίοι αποβλέπουν στη μείωση του λειτουργικού κόστους της αυτονομίας, επιλέγονται από κάθε επιχείρηση με κριτήριο τις ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της.

94.4 ΟΙ ΕΚΤΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ

Οι εκτός τιμολογίου εκπτώσεις αγορών, όταν δεν είναι δυνατόν να μειώσουν την τιμολογιακή αξία αγοράς, καταχωρούνται στους ιδιαίτερους, κατά κατηγορία αποθεμάτων, υπολογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, είτε κατ' είδος αποθεμάτων, είτε για περισσότερα είδη όταν δεν είναι δυνατόν ή όταν είναι δυσχερής ο διαχωρισμός τους στα επιμέρους είδη.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Στό τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών εκπτώσεων αγορών μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των αποθεμάτων. Όταν οι εκπτώσεις αγορών αναφέρονται σε περισσότερα από ένα είδη αποθεμάτων και ο διαχωρισμός τους κατ' είδος είναι αδύνατος ή δυσχερής, η κατανομή τους στα είδη αυτά γίνεται ανάλογα με την πριν από τις εκπτώσεις αξία κτήσης τους. Δηλαδή, ότι γίνεται για τις εκπτώσεις στη Γενική Λογιστική το ίδιο γίνεται και στην Αναλυτική Λογιστική. Πάντως, αν στη Γενική Λογιστική, οι εκπτώσεις αγορών καταχωρούνται κάθε φορά στην πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών αγορών, τότε μεταφέρεται από τη Γενική Λογιστική στην Αναλυτική Λογιστική το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού που απομένει μετά την αφαίρεση από το αρχικό ποσό το ποσό των πραγματοποιημένων εκπτώσεων.

94.5 Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΣΤΕΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ

Τα αποθέματα που αποστέλλονται σε τρίτους για διάφορους λόγους - π.χ. ως παρακαταθήκες προς πώληση, για ενέχυρο, για φύλαξη ή με σκοπό την προσωρινή παραμονή - παρακολουθούνται στους ιδιαίτερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς "εμπορεύματα, προϊόντα κ.λ.π. σε τρίτους", που ανοίγονται και λειτουργούν σαν υπολογαριασμοί του 94. Η παρακολούθηση αυτή γίνεται (στις καρτέλες ή στο βιβλίο αποθήκης) κατά ποσότητα και αξία, αναλυτικά για κάθε είδος αποθέματος, αποθηκευτικό χώρο και κατηγορία στην οποία ανήκει, με τρόπο που να εξασφαλίζεται, σε κάθε στιγμή, η πληροφόρηση για τις αξίες των αποθεμάτων της επιχείρησης που βρίσκονται σε τρίτα πρόσωπα και για τους ειδικούς όρους από τους οποίους διέπονται αυτά.

94.6 Η ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΝΤΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Στις περιπτώσεις που διακινούνται αποθέματα μεταξύ αποθηκευτικών χώρων που τους χωρίζει μεγάλη απόσταση, είναι δυνατό, για να εξασφαλίζεται ο έλεγχος των διακινήσεων, να λειτουργούν ενδιάμεσοι υπολογαριασμοί του 94. Οι υπολογαριασμοί αυτοί χρεώνονται όταν πραγματοποιείται η αποστολή των αποθεμάτων, με πίστωση των οικείων αναλυτικών μερίδων του είδους, και πιστώνονται κατά την παραλαβή του, με χρέωση των οικείων αναλυτικών μερίδων της αποθήκης παραλαβής. Το σύστημα λειτουργίας ενδιάμεσων λογαριασμών ελέγχου των εσωτερικών διακινήσεων εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που οι διακινήσεις αυτές γίνονται προς ή από κέντρα που δεν τηρούν αυτοτελή Αναλυτική Λογιστική. Στην αντίθετη περίπτωση, για τις εσωτερικές διακινήσεις

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

παρεμβάλλονται οι λογαριασμοί 99.01 και 99.02.

Οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί ελέγχου είναι εξισωμένοι, εφόσον δεν υπάρχει ανωμαλία ή καθυστέρηση παραλαβής των αποστελλόμενων αποθεμάτων. Η ύπαρξη τυχόν υπολοίπων στους λογαριασμούς αυτούς συνεπάγεται την ανάλυση και τον έλεγχο για τον εντοπισμό της αιτίας (π.χ. ανωμαλίας) στην οποία οφείλονται τα υπόλοιπα αυτά.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95
"ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ"

95.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 95

Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος, όταν η επιχείρηση εφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολόγησης. Οι αποκλίσεις αυτές, προσδιορίζονται με βάση το πρότυπο κόστος και με την ακόλουθη ισοότητα:

ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ = + ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

Στην περίπτωση που το πρότυπο κόστος είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό, η απόκλιση είναι θετική και επηρεάζει θετικά τα τελικά αποτελέσματα (κέρδος), ενώ στην αντίθετη περίπτωση η απόκλιση είναι αρνητική και επηρεάζει αρνητικά τα τελικά αποτελέσματα (ζημία).

Σχετικά με τη λειτουργία του λογαριασμού 95 λαμβάνονται υπόψη τα εξής:

α. Όταν εφαρμόζεται η πρότυπη κοστολόγηση, αποκλίσεις ανάμεσα στο πρότυπο και στο πραγματικό κόστος προσδιορίζονται, κατά κανόνα, για τα ακόλουθα στοιχεία:

- Τα άμεσα υλικά (πρώτες ύλες)
- Την άμεση εργασία
- Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα

β. Οι αποκλίσεις για κάθε κατηγορία από τις παραπάνω αναλύονται παραπέρα ως εξής:

- | | |
|-------------------------|-------------------------------|
| -Για τις πρώτες ύλες: | -σε αποκλίσεις απόδοσης |
| | -σε αποκλίσεις τιμής |
| -Για την άμεση εργασία: | -σε αποκλίσεις αποδοτικότητας |
| | -σε αποκλίσεις τιμής |

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

- Για τα Γ.Β.Ε.:
 - σε αποκλίσεις βαθμού απασχόλησης
 - σε αποκλίσεις αποτελεσματικότητας
 - σε αποκλίσεις προϋπολογισμού

γ. Για να εξασφαλίζεται η παρακολούθηση των παραπάνω αποκλίσεων κατά κέντρο κόστους, κατά φορέα κόστους ή κατά υπεύθυνο, προσαρμόζεται κατάλληλα η λογιστική παρακολούθηση των στοιχείων του ολικού πραγματικού κόστους κατά λειτουργία, τμήμα ή λειτουργική μονάδα, έτσι ώστε από τη σύγκρισή του με το πρότυπο κόστος να προσδιορίζονται οι αποκλίσεις αυτές.

δ. Οι λογαριασμοί συγκέντρωσης του κόστους (92 ή 93) χρεώνονται με το πραγματικό ύψος των κατ' είδος ή ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, εκτός, ίσως, από το κόστος των πρώτων υλών για τις οποίες η απόκλιση τιμής είναι δυνατό να προσδιορίζεται, είτε για εκείνες που αγοράζονται, είτε για εκείνες που αναλώνονται. Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με το πρότυπο, κόστος π.χ. των έτοιμων ή ημιτελών προϊόντων που παράγονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 94. Το υπόλοιπο που δημιουργείται στους λογαριασμούς συγκέντρωσης του κόστους αντιπροσωπεύει τις ολικές αποκλίσεις κόστους παραγωγής.

ε. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 95 γίνεται έτσι ώστε να βρίσκεται σε αρμονία με τη διάρθρωση των λογαριασμών των κέντρων κόστους (92) και του κόστους παραγωγής (93).

στ. Σχετικά με τις αποκλίσεις τιμών των πρώτων υλών ισχύουν τα ακόλουθα:

- Ο προσδιορισμός τους και οι σχετικές λογιστικές εγγραφές απεικόνισής τους γίνονται είτε κατά την αγορά, είτε κατά τη βιομηχανοποίησή τους.

- Στην πρώτη περίπτωση οι λογαριασμοί των πρώτων υλών τηρούνται στο πρότυπο κόστος, ενώ στη δεύτερη στο πραγματικό.

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

- Στην πρώτη περίπτωση, όταν δηλαδή οι αποκλίσεις τιμής των πρώτων υλών προσδιορίζονται τη στιγμή της αγοράς τους και τα αποθέματά τους στο τέλος της χρήσης αποτιμούνται στο πραγματικό κόστος, οι αποκλίσεις αυτές τιμών κατανέμονται μεταξύ των ποσοτήτων που βιομηχανοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης και εκείνων που παρέμειναν ως απόθεμα στο τέλος αυτής. Σε περίπτωση που η κατανομή των αποκλίσεων κατ' είδος και μονάδα αποθεμάτων είναι αδύνατη ή δεν κρίνεται σκόπιμη, οι αποκλίσεις που αντιστοιχούν στα πωλημένα αποθέματα καταλήγουν τελικά στο λογαριασμό 98.99 "αποτελέσματα χρήσης", ενώ οι αποκλίσεις που αντιστοιχούν στα αποθέματα απογραφής εμφανίζονται σε ειδικούς υπολογαριασμούς των αποθεμάτων αυτών (94) συγκεντρωτικά ή κατά κατηγορίες και κατά τη νέα χρήση ακολουθούν την τύχη των νέων αποκλίσεων.

ζ. Σε περίπτωση που τα αποθέματα έτοιμων και ημιτελών προϊόντων παραλαμβάνονται και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς αποθεμάτων του 94 σε τιμές πρότυπου κόστους και κατά την απογραφή τέλους χρήσης αποτιμούνται σε τιμές πραγματικού κόστους, η ολική απόκλιση του κόστους παραγωγής κατανέμεται ανάμεσα στα πωλημένα και στα αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης. Σχετικά με τον τρόπο αντιμετώπισης των δυσκολιών ή την αδυναμία κατανομής των αποκλίσεων, π.χ. του κόστους παραγωγής κατά μονάδα προϊόντων, ισχύουν όσα καθορίζονται παραπάνω (στ) για τις ίδιες δυσκολίες ή αδυναμίες στην περίπτωση των πρώτων υλών.

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 95

1. Ο λογαριασμός 95 χρεώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 90.02 με τις αρνητικές αποκλίσεις τιμής των ειδών (π.χ. πρώτων υλών) που αγοράζονται, όταν ο προσδιορισμός των αποκλίσεων αυτών γίνεται κατά την αγορά τους.

β. 91.09 με τις αρνητικές αποκλίσεις τιμής των ειδών (π.χ. πρώτων υλών) που αγοράζονται, όταν κατά την παραλαβή τους δεν είναι γνωστό το πραγματικό κόστος, οπότε η καταχώρησή τους στους λογαριασμούς αποθεμάτων (χρέωση του 94 με πίστωση του 91.09) γίνεται με το πρότυπο κόστος. Μετά τον προσδιορισμό του πραγματικού κόστους χρεώνεται ο λογαριασμός 91.09 με πίστωση του 90.02. Η διαφορά ανάμεσα στη χρέωση και την πίστωση του 91.09 μεταφέρεται στο λογαριασμό 95, εφόσον ακολουθείται η διαδικασία παρακολούθησης των αποθεμάτων που αγοράζονται στο πρότυπο κόστος.

γ. 92 με τις αρνητικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους, όταν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 με τις αρνητικές αποκλίσεις του κόστους παραγωγής, όταν οι υπολογαριασμοί του 93 χρεώνονται απευθείας με τα άμεσα υλικά σε τιμές πραγματικού κόστους.

ε. 94 με τις αρνητικές αποκλίσεις τιμών των πρώτων υλών που αναλώνονται, όταν οι λογαριασμοί των πρώτων υλών τηρούνται σε τιμές πραγματικού κόστους και οι αποκλίσεις τιμών προσδιορίζονται κατά το χρόνο της βιομηχανοποίησής τους.

στ. 94 με τις θετικές αποκλίσεις που ανακοστολογούνται στο τέλος της χρήσης, με τις οποίες μειώνεται το κόστος αποθεμάτων, τα οποία εμφανίζονται στην απογραφή με το πραγματικό τους κόστος.

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

ζ. 98.99.02 με το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95, το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης.

2. Ο λογαριασμός 95 πιστώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 90.02 με τις θετικές αποκλίσεις τιμής των ειδών (π.χ. πρώτων υλών) που αγοράζονται, όταν ο προσδιορισμός των αποκλίσεων αυτών γίνεται κατά την αγορά τους.

β. 91.09 με τις θετικές αποκλίσεις τιμής των ειδών (π.χ. πρώτων υλών) που δημιουργούνται κατά την παρεμβολή του λογαριασμού αυτού (91.09), όταν κατά την παραλαβή τους δεν είναι γνωστό το κόστος αγοράς.

γ. 92 με τις θετικές αποκλίσεις στοιχείων κόστους των κέντρων κόστους, όταν οι ανίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σε τιμές πραγματικού κόστους και πιστώνονται σε τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 με τις θετικές αποκλίσεις του κόστους παραγωγής, όταν οι υπολογαριασμοί του 93 χρεώνονται απευθείας με τα άμεσα υλικά σε τιμές πραγματικού κόστους.

ε. 94 με τις θετικές αποκλίσεις τιμών των πρώτων υλών που αναλώνονται, όταν οι λογαριασμοί των πρώτων υλών τηρούνται σε τιμές πραγματικού κόστους και οι αποκλίσεις τιμών προσδιορίζονται κατά το χρόνο της βιομηχανοποίησής τους.

στ. 94 με τις αρνητικές αποκλίσεις, οι οποίες ενσωματώνονται στο κόστος των αποθεμάτων τέλους χρήσης, όταν τα αποθέματα εμφανίζονται στον ισολογισμό με το πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95, το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96
"ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"

96.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 96

Στους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης, τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, καθώς και τα τυχόν υπολογιστικά έσοδα που εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική. Για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών, προβλέπονται οι υπολογαριασμοί 96.00 έως και 96.19, οι οποίοι αναπτύσσονται με τρόπο που να εξυπηρετεί τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Στους υπολογαριασμούς του 96.20 "κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων", ο οποίος αναλύεται σύμφωνα με την ανάπτυξη των υπολογαριασμών εσόδων (96.00 - 96.19), συγκεντρώνεται το κόστος των πωλημένων αποθεμάτων, είτε αυτά προέρχονται από την παραγωγή, είτε προέρχονται από αγορές.

Στους υπολογαριασμούς του 96.21 "άμεσα έξοδα πωλήσεων" συγκεντρώνονται τα έξοδα της λειτουργίας διάθεσης, τα οποία θεωρούνται άμεσα ως προς τα πωλημένα εμπορεύματα, προϊόντα ή υπηρεσίες.

Τα έσοδα εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς 96.00 έως και 96.19, το κόστος πωλημένων (96.20) και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 "μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" για τον προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) κατά κατηγορίες.

Είναι δυνατό τα έσοδα, αντί να μεταφέρονται πρώτα στους οικείους υπολογαριασμούς 96.00 - 96.19 και στη συνέχεια στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων του 96.22, να μεταφέρονται

ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22, όπου, μετά τη μεταφορά και του κόστους πωλημένων και των άμεσων εξόδων πωλήσεων, να γίνεται ο αναγκαίος συσχετισμός των στοιχείων που διαμορφώνουν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα και να προσδιορίζονται έτσι αναλυτικά τα αποτελέσματα αυτά.

Η συγκέντρωση των εσόδων, του κόστους πωλημένων και των άμεσων εξόδων πώλησης γίνεται σε ένα πρωτοβάθμιο λογαριασμό (96). Σε κάθε στιγμή το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού απεικονίζει το ολικό μικτό αποτέλεσμα της επιχείρησης, εφόσον έχουν προηγηθεί οι παραπάνω μεταφορές όλων των διαμορφωτικών του στοιχείων.

ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 96

1. Οι υπολογαριασμοί 96.00 - 96.19, στους οποίους συγκεντρώνονται τα έσοδα, λειτουργούν ως εξής:

- Πιστώνονται στις παρακάτω περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 90.07 με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, είτε αυτά καταχωρούνται προηγούμενα στη Γενική Λογιστική, είτε λογιστικοποιούνται απευθείας στην Αναλυτική Λογιστική, όταν δε μεσολαβούν ανακατατάξεις (91.02) ή προϋπολογιστικές ενσωματώσεις (91.07).

β. 90.10 με τα τυχόν υπολογιστικά έσοδα, όταν αυτά εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική χωρίς τη χρήση του λογαριασμού 97.01.

γ. 91.02 με τα οργανικά έσοδα, τα οποία μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική μετά από προηγούμενη ανακατάταξη στο λογαριασμό 91.

δ. 91.07 με τα οργανικά έσοδα που κατά τη πραγματοποίησή τους δεν είναι απόλυτα εκκαθαρισμένα και για το λόγο αυτό λογίζονται με τιμές υπολογιστικές. Μετά την πλήρη εκκαθάρισή τους λογιστικοποιούνται με χρέωση του λογαριασμού 90.07 και πίστωση του 91.07.

- Χρεώνονται στις παρακάτω περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 90.07 με τα μειωτικά κονδύλια των λογισμένων εσόδων, όπως π.χ. είναι οι επιστροφές και οι εκπτώσεις. Σε περίπτωση που με τις εκπτώσεις δεν είναι δυνατή η πίστωση του συγκεκριμένου αναλυτικού λογαριασμού του εσόδου, τα

ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται προσωρινά σε συγκεντρωτικούς λογαριασμούς εκπώσεων και μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς μετά από κατανομή.

β. 90.10 με τα μειωτικά στοιχεία (π.χ. διορθώσεις κ.λ.π.) τυχόν υπολογιστικών εσόδων.

γ. 96.22 κατά τη μεταφορά των υπολοίπων τους στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

2. Ο υπολογαριασμός 96.20 "κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων" λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 94, με το κόστος των πωλημένων, είτε αυτό είναι κόστος παραγωγής (π.χ. έτοιμα προϊόντα), είτε είναι κόστος αγοράς (π.χ. εμπορεύματα).

Πιστώνεται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.22, κατά τη μεταφορά των υπολοίπων του στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

3. Ο υπολογαριασμός 96.21 "άμεσα έξοδα πωλήσεων" λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 92.03 "έξοδα λειτουργίας διάθεσης", με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων.

- Πιστώνεται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.22, κατά τη μεταφορά των υπολοίπων του στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

4. Ο υπολογαριασμός 96.22 "μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" λειτουργεί ως εξής:

ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- Πιστώνεται, με χρέωση των υπολογαριασμών 96.00 - 96.19, κατά τη μεταφορά των εσόδων για τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, όταν τα έσοδα καταχωρούνται προηγούμενα στους υπολογαριασμούς 96.00 - 96.19, ή με χρέωση των 90.07, 90.10, 91.02 και 91.07, κατά περίπτωση, όταν τα έσοδα μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.
- Πιστώνεται, επίσης, με χρέωση του λογαριασμού 98.99 "αποτελέσματα χρήσης", με τις τυχόν μικτές αναλυτικές ζημίες, κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.
- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.20, με το κόστος πωλημένων, κατά τη μεταφορά του κόστους τούτου στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.
- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.21, με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, κατά τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.
- Χρεώνεται, επίσης, με πίστωση του λογαριασμού 98.99, με τα τυχόν μικτά αναλυτικά κέρδη, κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97
"ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ"

97.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 97

Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό στο κόστος και στα έσοδα ή κατά τον καταλογισμό στους τελικούς φορείς των εξόδων κατ' είδος ή των ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, καθώς και κατά τη μεταφορά στην Αναλυτική Λογιστική των οργανικών εσόδων. Οι διαφορές αυτές δημιουργούνται στις παρακάτω περιπτώσεις:

α. Όταν τα υπολογιστικά έξοδα ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος χωρίς να χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό ο λογαριασμός 90.09. Στα υπολογιστικά έξοδα ή στο "κόστος ευκαιρίας", περιλαμβάνονται, ανάμεσα στα άλλα, η αμοιβή του επιχειρηματία στις ατομικές ή προσωπικές επιχειρήσεις, ο τόκος του ιδίου κεφαλαίου και τα αυτασφάλιστρα.

β. Όταν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος έξοδα κατ' είδος ποσού μεγαλύτερου από εκείνο που λογίζεται στη Γενική Λογιστική. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι διαφορές αποσβέσεων, όταν το ύψος τους που λογίζεται στη Γενική Λογιστική είναι μικρότερο από εκείνο που κοστολογείται στην Αναλυτική Λογιστική.

γ. Όταν αποτιμούνται σε προσωρινές τιμές τα υλικά που αναλώνονται και οι τιμές αυτές διαφέρουν από αυτές που διαμορφώνονται οριστικά. Οι διαφορές αυτές, όταν δεν ανακοστολογούνται, μεταφέρονται στο λογαριασμό 97.02.01 και τελικά στα αποτελέσματα χρήσης. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και κατά την αποτίμηση σε προσωρινές τιμές κόστους των πωλημένων αγαθών για το σκοπό προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

δ. Όταν ορισμένα στοιχεία κόστους χαρακτηρίζονται ως μη κοστολογήσιμα και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, όπως στην περίπτωση καταβολής αποζημίωσης ιδιαίτερα μεγάλου ποσού λόγω καταγγελίας σύμβασης εργασίας ορισμένου χρόνου, όταν δεν έχει προηγηθεί ο σχηματισμός σχετικών προβλέψεων.

ε. Όταν ενσωματώνονται στην Αναλυτική Λογιστική στοιχεία κόστους και εσόδων, για τα οποία δεν είναι γνωστές οι τιμές, και η ενσωμάτωση αυτή γίνεται σε τιμές υπολογιστικές (προυπολογιστικά).

Στις περιπτώσεις αυτές, όταν οριστικοποιείται το κόστος και γίνονται γνωστές οι πραγματικές τιμές εσόδων, προκύπτουν διαφορές που μεταφέρονται, για τα έξοδα στο λογαριασμό 97.02.05 και για τα έσοδα στο λογαριασμό 97.03. Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων αποτελούν τα δώρα Χριστουγέννων και Πάσχα, τα επιδόματα αδειών και τα έσοδα από επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών.

στ. Όταν πραγματοποιούνται απογραφές των αποθεμάτων, είτε στο τέλος, είτε κατά τη διάρκεια της χρήσης και διαπιστώνονται ποσοτικά ελλείματα ή πλεονάσματα. Οι διαφορές αυτές μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 97.10.00.

ζ. Όταν καταλογίζεται το λειτουργικό κόστος των τμημάτων στο κόστος παραγωγής ή στο κόστος των τελικών φορέων, (προϊόντων κ.λ.π.) καθώς επίσης και όταν αποτιμάται το έργο των βοηθητικών υπηρεσιών, που απορροφάται είτε από τα κύρια, είτε από άλλα βοηθητικά τμήματα και χρησιμοποιούνται προσωρινές τιμές κατά την αποτίμηση των μονάδων έργου που παρέχεται από ένα κέντρο προς ένα άλλο. Ενδεικτικό παράδειγμα τέτοιας περίπτωσης αποτελεί το εξής: Το Βοηθητικό τμήμα της ατμοπαραγωγής παρέχει ατμό στα κύρια παραγωγικά τμήματα και στο μηχανουργείο και ηλεκτρολογείο, που είναι βοηθητικά. Το τμήμα όμως αυτό της ατμοπαραγωγής

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

τροφοδοτείται με ηλεκτρικό ρεύμα από την ηλεκτροπαραγωγή και απορροφάει εργασία συντήρησης των εγκαταστάσεών του από το μηχανουργείο.

Η χρεωπίστωση των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, γίνεται με βάση μια κατά προσέγγιση υπολογιζόμενη τιμή του ρεύματος, του ατμού και της εργασίας συντήρησης. Ανάμεσα στις προσωρινές τιμές και τις τιμές που διαμορφώνονται οριστικά προκύπτουν διαφορές, οι οποίες, όταν δεν ανακοστολογούνται, μεταφέρονται στο λογαριασμό 97.10.01.

η. Όταν εφαρμόζεται το σύστημα της ορθολογικής επιβάρυνσης του κόστους παραγωγής ή του κόστους των προϊόντων με τα σταθερά στοιχεία κόστους, π.χ. του κόστους αδρανείας των διαφόρων τμημάτων όταν αυτά, ορισμένους μήνες, δεν λειτουργούν κ.λ.π. Οι διαφορές που προκύπτουν από τη διακύμανση του βαθμού απασχόλησης μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 97.10.06.

2. Από όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, που αναφέρονται ενδεικτικά, προκύπτουν είτε διαφορές ενσωμάτωσης, είτε διαφορές καταλογισμού.

Διαφορές ενσωμάτωσης είναι εκείνες που προκύπτουν κατά το λογισμό των κατ' είδος στοιχείων κόστους και των εσόδων στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και των οργανικών εσόδων στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και των οργανικών εσόδων της Αναλυτικής Λογιστικής.

Διαφορές καταλογισμού είναι εκείνες που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς του λειτουργικού κόστους.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 97

1. Ο υπολογαριασμός 97.00 "διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων", που κινείται στην περίπτωση που τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και οι τυχόν διαφορές αποσβέσεων εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική μέσω του λογαριασμού αυτού και όχι του 99.09, λειτουργεί ως εξής :

- Πιστώνεται με τα υπολογιστικά έξοδα ή τις διαφορές αποσβέσεων που εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 91.00, 91.01 και 91.05 κατά την ενσωμάτωση των υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων στους λογαριασμούς ανακατάταξης εξόδων, εφόσον μεσολαβεί τέτοια ανακατάταξη.

β. 92 κατά την ενσωμάτωση των εξόδων αυτών στο λειτουργικό κόστος, εφόσον δεν προηγείται ανακατάταξή τους.

- Χρεώνεται, με πίστωση του υπολογαριασμού 98.99.03 των αποτελεσμάτων χρήσης, με το πιστωτικό του υπόλοιπο, το οποίο, με το σύστημα αυτό (και όχι μέσω του 90.09), επηρεάζει ισότοπα τα αποτελέσματα χρήσης και δημιουργεί ολικό αποτέλεσμα χρήσης ίσο με εκείνο της Γενικής Λογιστικής.

2. Ο υπολογαριασμός 97.01 "διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εσόδων", που κινείται στην περίπτωση που τα τυχόν υπολογιστικά έσοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική μέσω του λογαριασμού αυτού και όχι του 90.10, λειτουργεί ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

- Χρεώνεται με τα υπολογιστικά έσοδα που εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 91.02 κατά την ενσωμάτωση των υπολογιστικών εσόδων στους λογαριασμούς ανακατάταξης ή ομαδοποίησης εσόδων, εφόσον μεσολαβεί τέτοια ανακατάταξη ή ομαδοποίηση.

β. 96.00 - 96.19 ή 96.22 κατά την ενσωμάτωση των εσόδων αυτών απευθείας στους λογαριασμούς των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, εφόσον δεν προηγείται ανακατάταξη ή ομαδοποίησή τους.

- Πιστώνεται, με χρέωση του υπολογαριασμού 98.99.03 των αποτελεσμάτων χρήσης, με το χρεωστικό του υπόλοιπο, το οποίο, με το σύστημα αυτό (και όχι μέσω του 90.10), επηρεάζει ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης και δημιουργεί ολικό καθαρό αποτέλεσμα χρήσης ίσο με εκείνο της Γενικής Λογιστικής.

3. Ο υπολογαριασμός 97.02 "διαφορές ενσωμάτωσης εξόδων - κόστους αποθεμάτων" λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται με τις χρεωστικές διαφορές που δημιουργούνται, με πίστωση των εξής λογαριασμών:

α. 90.06 με το τμήμα των κατ' είδος εξόδων που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος ή στο κόστος παραγωγής, επειδή χαρακτηρίζεται ως μη κοστολογούμενο.

β. 91.00 ή 91.01 με τα μη κοστολογούμενα στοιχεία κόστους, όταν προηγείται ανακατάταξή τους στο λογαριασμό 91.

γ. 91.05 με τα ίδια, παραπάνω, μη κοστολογούμενα στοιχεία κόστους, όταν προηγείται καταχώρησή τους στο λογαριασμό αυτό (91.05) με σκοπό να μεριστούν στα κέντρα ή στα προϊόντα που

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

παράγονται.

δ. 91.06 με τα ίδια, παραπάνω, μη κοστολογούμενα στοιχεία κόστους, όταν προηγείται η ενσωμάτωσή τους στην Αναλυτική Λογιστική, μέσω του λογαριασμού αυτού (91.06), με υπολογιστικές τιμές.

ε. 91.06 με τις χρεωστικές διαφορές μεταξύ της προυπολογιστικά λογισμένης αξίας εξόδων και της πραγματικής. στ. 91.09 με τις χρεωστικές διαφορές μεταξύ της αξίας των αποθεμάτων που λογίζονται με βάση προυπολογιστικές τιμές και της οριστικής αξίας τους.

ζ. 94 με τις χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων που αναλώνονται ή πωλούνται σε τιμές μικρότερες από τις τιμές πραγματικού κόστους τους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται και εφόσον δεν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης.

η. 98.99.03 με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.02) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

- Πιστώνεται με τις πιστωτικές διαφορές που δημιουργούνται, με χρέωση των εξής λογαριασμών:

α. 91.06 με τις πιστωτικές διαφορές μεταξύ της προυπολογιστικά λογισμένης αξίας εξόδων και της πραγματικής.

β. 91.09 με τις πιστωτικές διαφορές μεταξύ της αξίας των αποθεμάτων που λογίζονται με βάση προυπολογιστικές τιμές και της οριστικής αξίας τους.

γ. 94 με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων, τα οποία αναλώνονται ή πωλούνται σε μεγαλύτερες τιμές από τις τιμές του πραγματικού τους κόστους, όταν οι διαφορές αυτές δεν ανακοστολογούνται και εφόσον δεν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης.

δ. 98.99.03 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

του (του 97.02) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

4. Ο υπολογαριασμός 97.03 "διαφορές πραγματοποιημένων - λογιζομένων εσόδων" λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται με τις χρεωστικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό εσόδων στην Αναλυτική Λογιστική, σε τιμές προυπολογιστικές, με πίστωση του λογαριασμού 91.07. Χρεώνεται επίσης με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.03) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 98.99.03.

- Πιστώνεται με τις πιστωτικές διαφορές που δημιουργούνται κατά το λογισμό εσόδων στην Αναλυτική Λογιστική, σε τιμές προυπολογιστικές, με χρέωση του λογαριασμού 91.07. Πιστώνεται επίσης με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.03) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης, με χρέωση του λογαριασμού 98.99.03.

Με τις παραπάνω διαφορές χρεωπιστώνεται ο λογαριασμός 97.03, μόνο όταν οι διαφορές αυτές δε μεταφέρονται απευθείας στους οικείους λογαριασμούς εσόδων ή μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης του λογαριασμού 96.

5. Ο υπολογαριασμός 97.10 "διαφορές καταλογισμού" λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται με τις χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις, με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών:

α. 92 κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

τιμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς (προϊόντα κ.λ.π).

β. 92 ή 93, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβάρυνσης και τα διάφορα τμήματα υποαπασχολούνται, οπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. 93 κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται ελλείματα στα αποθέματα που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σε εξέλιξη).

δ. 94 κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται ελλείματα στα αποθέματα.

ε. 98.99.03 με τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

- Πιστώνεται με τις πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν στις παρακάτω περιπτώσεις, με χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών:

α. 92 κατά τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους των τμημάτων, κύριων και βοηθητικών, είτε μεταξύ τους, είτε στο κόστος παραγωγής, είτε στους τελικούς φορείς (δηλαδή στα προϊόντα κ.λ.π).

β. 92 ή 93, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβάρυνσης και στα διάφορα τμήματα η πραγματική απασχόληση υπερβαίνει την κανονική, οπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. 93 κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στα αποθέματα που βρίσκονται στην παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σε εξέλιξη).

δ. 94 κατά την απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στα αποθέματα.

ε. 98.99.03 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του (του 97.10) κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98
"ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"

98.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 98

Στους υπολογαριασμούς του 98, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π.) ή το αργότερο στο τέλος κάθε χρήσης, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών, στους οποίους απεικονίζονται οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα, στους υπολογαριασμούς του 98 μεταφέρονται:

- α. Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων του 96.
- β. Τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - ανάπτυξης, διάθεσης και χρηματοοικονομικής, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.
- γ. Τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και οι τυχόν διαφορές αποσβέσεων που βαρύνουν το κόστος των παραπάνω (β) λειτουργιών, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.
- δ. Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 95.
- ε. Οι διαφορές ενσωμάτωσης και κατάλογισμού, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 97.
- στ. Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής, τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 98, είτε μέσω του λογαριασμού 90 όταν είναι οριστικά, είτε μέσω του λογαριασμού 91.08 όταν ενσωματώνονται με υπολογιστικές τιμές (προυπολογιστικά).

Σε υπολογαριασμό του 98 (98.99) προσδιορίζονται τα

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

αποτελέσματα χρήσης. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 - θετικό ή αρνητικό - είναι πάντοτε ίσο με το καθαρό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 της Γενικής Λογιστικής, όταν τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική μέσω των οικείων υπολογαριασμών του 97. Στην περίπτωση που τα υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην Αναλυτική Λογιστική μέσω των αντικρουζόμενων υπολογαριασμών του 90 (90.09 και 90.10), το ολικό αποτέλεσμα του λογαριασμού 98.99 διαφέρει από το ολικό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 κατά τα υπολογιστικά έξοδα και τα υπολογιστικά έσοδα.

Οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων χρήσης της Γενικής Λογιστικής (86) και της Αναλυτικής (98.99) διαφέρουν στη διάρθρωσή τους και στο ύψος ορισμένων κονδυλίων. Ο λογαριασμός 98.99 π.χ. περιλαμβάνει δύο ομάδες αποτελεσματικών λογαριασμών, οι οποίοι δεν υπάρχουν στην ανάλυση του 86. Πρόκειται για τους λογαριασμούς αποκλίσεων από το πρότυπο κόστος και τους λογαριασμούς διαφορών ενσωμάτωσης και καταλογισμού.

Κατά τα λοιπά στοιχεία οι δύο λογαριασμοί ταυτίζονται μεταξύ τους, εκτός από το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Η ισοότητα στο μικτό αποτέλεσμα επιτυγχάνεται αν στο μέγεθος που προσδιορίζεται από την Αναλυτική Λογιστική προστεθούν αλγεβρικά τα κονδύλια των αποκλίσεων από το πρότυπο κόστος και οι διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού. Στην περίπτωση συνυπολογισμού και υπολογιστικών εσόδων, κατά τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων στην Αναλυτική Λογιστική, τα υπολογιστικά αυτά έσοδα αφαιρούνται από τα αναλυτικά μικτά αποτελέσματα, ώστε να προκύπτει η ισοότητα με τα μικτά αποτελέσματα της Γενικής Λογιστικής.

Η έκταση και ο τρόπος ανάλυσης του λογαριασμού 98

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

εξαρτώνται από τις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε επιχείρησης. Στους υπολογαριασμούς του 98 είναι δυνατό να αναπτύσσονται, κατά διάφορους τρόπους και πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 98.99, τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, όταν οι απαραίτητες αναλύσεις δε γίνονται στο λογαριασμό 96, οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, οι διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού, τα ανόργανα έξοδα και έσοδα και άλλες κατηγορίες κονδυλίων.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.2 ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ 98

1. Οι υπολογαριασμοί 98.00 - 98.98, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχείρησης, λειτουργούν κατά τρόπο ανάλογο με εκείνο που λειτουργεί ο υπολογαριασμός 98.99.
2. Ο υπολογαριασμός 98.99 "αποτελέσματα χρήσης" χρεώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:
 - α. 96.22 με τις μικτές ζημίες που προσδιορίζονται για τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες της επιχείρησης.
 - β. 92.01 με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας, κατά τη μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
 - γ. 92.02 με το κόστος της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης που δε χαρακτηρίζεται ως κόστος πολυετούς απόσβεσης (κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων), κατά τη μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
 - δ. 92.03 με το κόστος της λειτουργίας διάθεσης, κατά το μέρος που δε βαρύνει άμεσα τα μικτά αποτελέσματα, κατά τη μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
 - ε. 92.04 με το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, κατά τη μεταφορά του στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
 - στ. 92 (οικείοι υπολογισμοί) με τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα, τα οποία δε βαρύνουν τα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.
 - ζ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, κατά

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

το μέρος που δεν ανακοστολογούνται ή δε βαρύνουν τα αποθέματα της απογραφής, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

η. 97 με τις χρεωστικές διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού εξόδων και εσόδων, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

θ. 90.08 με τα αρνητικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά τη μεταφορά τους στην Αναλυτική Λογιστική.

ι. 91.08 με τα αρνητικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία πριν από την οριστικοποίησή τους ενσωματώνονται στην Αναλυτική Λογιστική σε υπολογιστικές τιμές (προυπολογιστικά).

ια. 98.99.99 με τα πιστωτικά υπόλοιπα των λοιπών υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσης, στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

ιβ. 90, 94 και 99 με τα καθαρά κέρδη χρήσης, κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

3. Ο υπολογαριασμός 98.99 "αποτελέσματα χρήσης" πιστώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 96.22 με τα μικτά κέρδη που προσδιορίζονται από τις κύριες δραστηριότητες και τις παρεπόμενες ασχολίες της επιχείρησης, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

β. 95 με τις θετικές αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, κατά το μέρος που δεν επηρεάζουν το λειτουργικό κόστος ή τα αποθέματα απογραφής, κατά τη μεταφορά τους στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

γ. 97 με τις πιστωτικές διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού εξόδων και εσόδων, κατά τη μεταφορά τους στο

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

δ. 90.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά τη μεταφορά τους στην Αναλυτική Λογιστική.

ε. 91.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία πριν από την οριστικοποίησή τους ενσωματώνονται στην Αναλυτική Λογιστική σε υπολογιστικές τιμές (προυπολογιστικά).

στ. 98.99.99 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των λοιπών υπολογαριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσης, στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσης.

ζ. 90 και 99 με τις καθαρές ζημιές χρήσης κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

4. Στην περίπτωση που λειτουργούν οι υπολογαριασμοί 98.00 - 98.99, οι χρεωπιστώσεις του υπολογαριασμού 98.99 γίνονται με αντίστοιχες πιστωχρεώσεις των υπολογαριασμών 98.00 - 98.98.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99
"ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ"

99.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 99

Οι υπολογαρισμοί του 99 λειτουργούν, είτε ως διόμεσοι για να διευκολύνουν την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής, είτε ως αντικρουζόμενοι για να διασυνδέουν κάθε διακινήσεις ανάμεσα στα διάφορα εργοστάσια ή υποκαταστήματα της επιχείρησης, τα οποία τηρούν αυτόνομη Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Η παρεμβολή των λογαριασμών εσωτερικών διασυνδέσεων στο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής του αυτού εργοστασίου ή υποκαταστήματος γίνεται όταν η λογιστική του κόστους λειτουργεί αποκεντρωμένα. Ενδεικτικό παράδειγμα είναι το εξής:

Οι εξαγωγές από την αποθήκη προς τα διάφορα τμήματα ή άλλες αποθήκες πρώτων και βοηθητικών υλών καταχωρούνται, καθημερινά, στο ημερολόγιο εξαγωγών αποθήκης. Στο τέλος της εβδομάδας ή του μήνα γίνεται ανακεφαλαιωτική εγγραφή των εξαγωγών της αντίστοιχης περιόδου, με βάση τα στοιχεία του ημερολογίου εξαγωγής, με σκοπό την ενημέρωση των μερίδων αποθήκης.

Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι οι εξής:

Χρεώνεται ο 99.00 "διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα" και πιστώνεται ο 94 "αποθέματα".

Παράλληλα, το τμήμα παραγωγής ημιτελών προϊόντων τηρεί άλλο ημερολόγιο κοστολόγησης, στο οποίο καταχωρούνται, κατ' είδος ημιτελών προϊόντων, διάφορα στοιχεία κόστους, όπως π.χ. πρώτες ή βοηθητικές ύλες. Τα δεδομένα του ημερολογίου

ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

κοστολόγησης, σχετικά π.χ. με τις πρώτες και βοηθητικές ύλες, λογιστικοποιούνται ανακεφαλαιωτικά στο τέλος της εβδομάδας ή άλλης περιόδου.

Οι λογαριασμοί που κινούνται είναι οι εξής:

Χρεώνεται ο 93 "κόστος παραγωγής" και πιστώνεται ο 99.00 "διασυνδέσεις μέσα στο ίδιο το κατάστημα".

Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και σε άλλες περιπτώσεις, όπως π.χ. στην περίπτωση τήρησης ημερολογίου καταλογισμού του κόστους στους τελικούς φορείς (π.χ. στα έτοιμα προϊόντα κ.λ.π.).

Η παρεμβολή των λογαριασμών εσωτερικών διασυνδέσεων στο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής διαφόρων εργοστασίων ή υποκαταστημάτων γίνεται όταν καθένα από τα κέντρα αυτά τηρεί αυτόνομη Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης. Στις περιπτώσεις αυτές, όπως π.χ. όταν το εργοστάσιο Α' χορηγεί στο Β' υλικά ή υπηρεσίες, κινούνται οι εξής λογαριασμοί κατά εργοστάσιο:

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Α'

Χρεώνεται ο 99.02 "χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλο κατάστημα ή υποκατάστημα" και πιστώνεται ο 92 ή 94 ανάλογα με την περίπτωση.

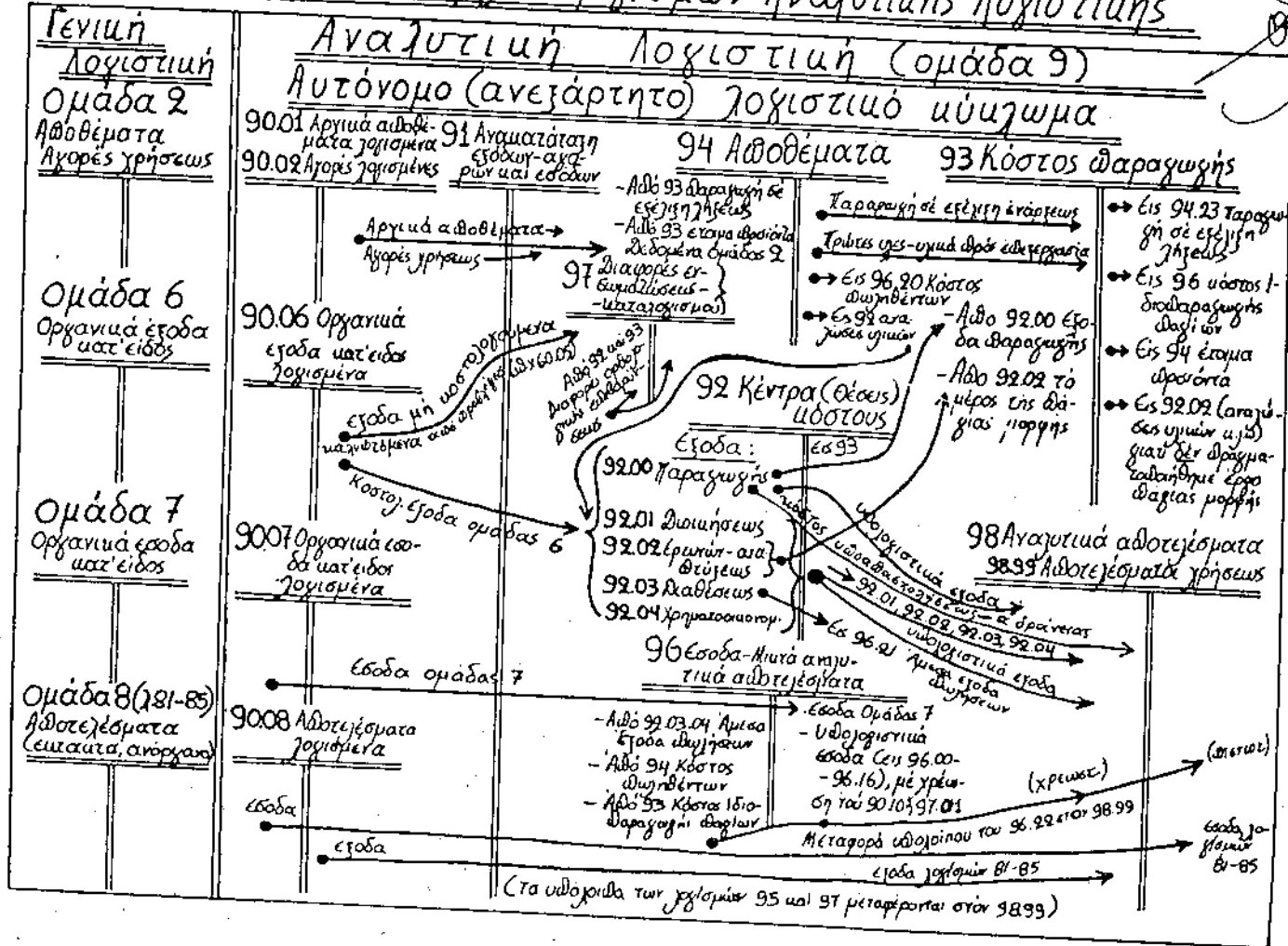
ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Β'

Χρεώνεται ο 91 ή 92 ή 94, ανάλογα με την περίπτωση και πιστώνεται ο 99.01 "χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλο κατάστημα ή υποκατάστημα".

ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΞΕΙΣ

Οι υπολογαριασμοί 99.01 και 99.02 λειτουργούν ως αντικρουζόμενοι για τις διακινήσεις αγαθών και υπηρεσιών που γίνονται ανάμεσα στα εργοστάσια ή τα υποκαταστήματα της επιχείρησης, όπως ακριβώς λειτουργεί ο 90 κατά τη μεταφορά από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική των αρχικών αποθεμάτων, αγορών, εξόδων και εσόδων, καθώς και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8. Στο τέλος της περιόδου υπολογισμού (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κ.λ.π) ή στο τέλος της χρήσης, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών 99.01 και 99.02 μηδενίζονται έπειτα από αμοιβαία μεταφορά και συμφηφισμό με τα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής που μένουν ανοικτοί μετά τον προσδιορισμό των ολικών αποτελεσμάτων χρήσης.

Διάγραμμα λειτουργίας λογισμίων Αναλυτικής Λογιστικής



ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΟΜΑΔΑΣ 9

ΣΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΙΝΩΝ-ΠΟΤΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Στο δεύτερο μέρος του εγχειρίδιου αυτού θα παρουσιάσουμε το παράδειγμα εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κοστολόγησης σε Βιομηχανία Οίνων - Ποτών.

Το κύριο βάρος δίνεται στον προσδιορισμό του αποτελέσματος χρήσεως.

Όμως στην αρχή θα παρουσιάσουμε λογιστικά γεγονότα που αντιμετωπίζει σε καθημερινή βάση το λογιστήριο της ΑΒΕΕ όπως:

- Αγορά Α' υλών
- Πωλήσεις
- Συν/κές διαφορές κ.λ.π.

Στο κύριο μέρος του παραδείγματος, με λογικά βήματα και όσο πληρέστερα μπορούμε, θα προσδιορίσουμε το τελικό αποτέλεσμα χρήσεως.

Τέλος θα δώσουμε ορισμένες διευκρινήσεις για εφαρμογές που ενδιαφέρουν την ΑΒΕΕ ή μπορεί να την ενδιαφέρουν στο άμεσο μέλλον.

ΠΟΙΑ ΤΑ ΣΥΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΟΜΑΔΕΣ 2,6,7,8) ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η μεταφορά των δεδομένων των ομάδων 2, 6, 7, 8 (81-85) της Γενικής Λογιστικής είναι δυνατόν να γίνεται είτε άμεσα είτε περιοδικά.

Είναι λοιπόν δυνατόν να γίνεται περιοδικά (κάθε εβδομάδα - κάθε μήνα κ.λ.π). Σε αυτήν την περίπτωση η μεταφορά των δεδομένων γίνεται με βάση σχετικά φύλλα μερισμού. Για την κατάρτιση των φύλλων μερισμού αποτελεσματική βοήθεια παρέχει η τήρηση των ομάδων 6 και 7 σε μορφή τριτοβάθμιων και τεταρτοβάθμιων κατά προορισμό (κοστολογικό προορισμό).

Για να καταλάβουμε καλύτερα αυτόν τον τρόπο ενημέρωσης ας δούμε το παρακάτω παράδειγμα:

Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός 64.07 "έντυπα και γραφική ύλη" αναπτύσσεται στους εξής υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς:

64.07	Έντυπα και γραφική ύλη
64.07.00	<u>Έντυπα</u>
64.07.01	<u>Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων</u>
64.07.02	<u>Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων</u>
64.07.03	<u>Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου</u>

Για να είναι τώρα δυνατός ο καταρτισμός των φύλλων μερισμού ώστε να είναι δυνατή η μεταφορά των δεδομένων θα πρέπει ο 64.07 να αναπτυχθεί κατά κοστολογικό προορισμό.

Έτσι λοιπόν και βάση τα όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.603 του Γ.Λ.Σ. έχουμε την δυνατότητα να αναπτύξουμε τον 64.07 ως εξής:

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΩΔΙΚΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ
6407	<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>	920000
6407000101	ΕΝΤΥΠΑ	920000640701
6407000102	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	920000640702
6407000103	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	920000640703
6407000104	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ	920000640704
64070002	<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΟΙΝΟΠΟΙΙΑ</u>	920001
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 64070001	
64070003	<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΟΤΟΠΟΙΙΑ</u>	920002
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 64070001	
6407004	<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	920003
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 64070001	
640701	<u>ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u>	9201
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 640700	
640702	<u>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ</u>	9202
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 640700	
640703	<u>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ</u>	9203
	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΟΠΩΣ Ο 640700	

Έτσι βάση αυτής της ανάλυσης του 64.07 είναι πλέον εύκολη η σύνταξη των φύλλων μερισμού.

Όσο όμως εύκολη είναι η σύνταξη των φύλλων μερισμού τόσο επίπονη είναι η τήρηση των λογαριασμών των ομάδων 6 και 7 με αυτό τον τρόπο και ιδίως όταν αυτό γίνεται χειρόγραφα. Αλλά ακόμα και αυτό να γίνεται μηχανογραφημένα είναι πολύ δύσκολο και χρειάζονται πολλά άτομα για να μπορέσουν να θέσουν σε εφαρμογή αυτό τον τρόπο μεταφοράς των δεδομένων της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική. Και σε τελική ανάλυση το κόστος της πληροφόρησης αρχίζει και γίνεται πολύ υψηλό.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Όταν όμως χρησιμοποιούμε σύγχρονα μηχανογραφικά μέσα είναι δυνατό, βάση κατάλληλου μηχανογραφικού προγράμματος να γίνει ταυτόχρονα η ενημέρωση των δύο τομέων της Λογιστικής, με το ίδιο παραστατικό. Στην περίπτωση αυτή τα μεν άμεσα έξοδα καταχωρούνται κατευθείαν στους υπολογαριασμούς του 92 τα δε έμμεσα καταχωρούνται προσωρινά στον 91.05 "οργανικά έξοδα κατά είδος προς μερισμό". Έτσι στο τέλος της χρήσεως ή περιοδικά (μήνας - 2 μήνες) και με βάση σχετικό φύλλο μερισμού θα καταχωρούνται στον 92. Ο τρόπος αυτός πιστεύουμε ότι είναι και ο καλύτερος.

Αν ανατρέξουμε στο άρθρο 7 του Κ.Β.Σ. Παρ. 6 θα διαβάσουμε "Σημειώνεται ότι υποχρεωτικής τήρησης είναι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90, 92, 93, 94, 96, 98. Οι λογαριασμοί 91, 95, 97 γίνονται υποχρεωτικοί εφόσον η επιχείρηση αποφασίσει να ακολουθήσει τις διαδικασίες που προβλέπονται από τους λογαριασμούς αυτούς. ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΥΣ, ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΕΙΝΑΙ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 92 ΚΑΙ 94. Δηλαδή μια εταιρεία μπορεί να τηρεί έτσι τους λογαριασμούς και την πληροφόρηση για το κόστος του προϊόντος, να την παίρνει από τα σχετικά φύλλα κόστους.

Στο παράδειγμα εφαρμογής η ενημέρωση των λογαριασμών της ομάδας 9 γίνεται μόνο κατά το τέλος του έτους. Τα ποσά θεωρείται ότι τα παίρνουμε από τα είδη έτοιμα ισοζύγια Γενικής Λογιστικής και το φύλλο μερισμού των εξόδων κατά λειτουργία. Τέλος σε ορισμένα σημεία παρουσιάζουμε το πως γίνεται η ταυτόχρονη ενημέρωση με τον 91.05 .

Στις επόμενες σελίδες θα παρουσιάσουμε ορισμένα λογιστικά γεγονότα που αντιμετωπίζει το λογιστήριο της ΑΒΕΕ σε καθημερινή βάση.

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΓΟΡΑ Α΄ ΥΛΩΝ

Η Βιομηχανία πραγματοποιεί αγορά από Κοινοπραξία σταφίδας. Αγοράζει 100.000 κιλά σταφίδας προς 150 δραχ το κιλό. Η εξόφληση συμφωνείται να γίνει με τρεις συναλλαγματικές ονομαστικής αξίας 5.500.000 δραχ η κάθε μια πλέον χαρτοσήμου 50.000 δραχ. Για την μεταφορά της σταφίδας η Βιομηχανία συμφωνεί με την "ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ Α.Ε" έναντι 500.000 δραχ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	15000000
9424	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>	
942400	<u>ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ	15000000
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	
900224	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>	
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	

ΤΙΜ ΑΓ. Ν.....

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	50000
9200	<u>ΕΞ.ΛΕΙΤ/ΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000063	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	
9200006302	ΤΕΛΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ	
920000630200	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΣΥΝ/ΚΩΝ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ	50000
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	
	ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900663	<u>ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΟΙ</u>	
	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΣΥΝ/ΚΩΝ	

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	1500000
9204	ΕΞ.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ	
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
920400	<u>ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>	
92040000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ	
9204000006	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
920400000602	ΤΟΚΟΙ ΑΓΟΡΑΣ Α' ΥΛΩΝ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	1500000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	
	ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900665	<u>ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>	
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	
	ΤΟΚΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ	
<hr/>		
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	500000
9200	ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
9200006400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	
920000640002	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΥΛΙΚΩΝ-ΑΓΑΘΩΝ	
	ΑΓΟΡΩΝ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	500000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900664	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	
	ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ Ν.....	

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΜΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Πραγματοποιείται εισαγωγή από την Γαλλία 500 τόνων καθαρού οινοπνεύματος προς 315 FFR ο τόνος συνολικής αξίας 157.500 FFR. Αν η τιμή του Γαλλικού Φράγκου είναι 100 δρχ τότε η αξία του οινοπνεύματος σε δρχ θα είναι:

$$157.500 \times 100 \text{ δρχ} = 15.750.000 \text{ δρχ}$$

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	15750000
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
94200000	<u>ΟΙΝ/ΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ</u>	
	500 X 31500 δρχ	
90.	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	15750000
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	
90020020	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	
	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΟΙΝ/ΤΟΣ 500.000 ΚΙΛΩΝ	

Κατά την εξόφληση όμως η τιμή FFR είναι 110 δρχ

$$157500 \times 110 = 17325000$$

$$17325000 - 15750000 = 1575000 \text{ δρχ}$$

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1575000
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
98990400	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ</u>	
9899040004	ΣΥΝ/ΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	1575000
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
90080081	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ/ΝΑ ΑΠΟΙ/ΤΑ</u>	
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	
	ΣΥΝ/ΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΙΣΑΓΩΓΗ	

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΞΑΓΩΓΗ BRANDY ΜΕ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Η βιουηχανία πραγματοποιεί εξαγωγή 23060 lit Brandy. Η συμφωνηθείσα τιμή είναι 31667,5 DM. Η τιμή του προϊόντος έχει καθοριστεί στις 167,1 δρχ. Η τιμή του κατά την διενέργεια της πώλησης είναι 121,6840 δρχ.

ΑΞΙΑ ΒΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ 31667,5 X 121,6840 = 3853428

ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ 23060 X 167,1 = 3853326 (96)

ΥΠΟΛΟΙΠΟ 102 (98)

ΕΓΓΡΑΦΗ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	3853428
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΝΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	3853326
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900881	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ</u>	<u>102</u>
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3853326
9601	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
960102	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ</u> <u>ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ</u>	
96010203	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΟΙΟΥ	
9601020306	BRANDY ΧΥΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ 23060 LIT X 167,1ΔΡΧ	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	102
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989981	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ</u>	
98998103	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	
9899810399	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	
TIM N...	FACTURE N.....	

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΒΑΡΕΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η βιομηχανία πραγματοποιεί πώληση στον Βασιλείου 10 βαρελίων καθαρού οινοπνεύματος 96 βαθμών X 160 κιλά = 1600 κιλά προς 100 δρχ. το κιλό. Η εξόφληση γίνεται με ένα γραμματίο ονομαστικής αξίας 165.000 δρχ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	160000
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ</u> <u>& ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	160000
900776	<u>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	<u>5000</u>
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ	165000
9601	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
9601	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΘ.ΟΙΝ/ΤΟΣ 96</u>	160000
9615	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
961502	<u>ΔΕΔ/ΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ</u> <u>ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ</u>	<u>5000</u>

ΤΙΜ Ν...

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	10000
9428	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
942800	<u>ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜ.</u>	
942800	ΒΑΡΕΛΙΑ ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	
942800	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 10 X 1000	
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	10000
9428	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
942800	<u>ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ.</u>	
942800	ΒΑΡΕΛΙΑ 10 X 1000	
	ΒΑΡΕΛΙΑ ΣΤΟΝ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΓΟΡΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ & ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

Η βιομηχανία αγοράζει από την "Χ" Α.Ε αξίας 50.000 και 100 βαρέλια προς 100 δρχ το καθένα. Στο τιμολόγιο χρεώνονται έξοδα μεταφοράς 2000 δρχ. Τέλος της γίνεται έκπτωση 20% επί του τιμολογίου.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	150000
9428	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
942800	<u>ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ</u>	
942800__	ΒΑΡΕΛΙΑ 1000 Χ 100 ΔΡΧ	100000
942800__	ΚΙΒΩΤΙΑ	<u>50000</u>
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	150000
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	
900228	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ</u>	
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	

ΤΙΜ Ν.....

91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	2000
9105	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟ	
910564	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</u>	
91056400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	
9105640002	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	2000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900664	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	

ΤΙΜ Ν.....

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ

ΒΑΡΕΛΙΑ	100000	X 20%	=	20000
ΚΙΒΩΤΙΑ	50000	X 20%	=	10000
ΕΞ.ΜΕΤΑΦ	2000	X 20%	=	400
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>152000</u>	<u>X 20%</u>	<u>=</u>	<u>30400</u>

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	30400
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	
9000228	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΛΟΓ30000</u>	
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ.	
9000664	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>	<u>400</u>
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	30000
9428	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
942800	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ.	
942800__	ΒΑΡΕΛΙΑ 20000	
942801__	ΚΙΒΩΤΙΑ 10000	
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ	400
9105	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟ	
910564	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</u>	
91056400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	
9105640002	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤ/ΡΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ	
	ΕΚΠΤΩΣΗ 20%.....	

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31-12-199

94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
94.20.01. ΟΙΝΟΠΝ.ΚΑΘ.ΕΞΩΤ.
94.21. ΠΡΟΙΟΝΤΑΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤ.
94.21.01. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤ.
94.21.01.01 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
94.21.01.02 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
94.21.01.03 ΟΙΝΟΠΝ.ΦΩΤ.ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
94.21.01.06 ΔΙΟΞΕΙΔΙΟ ΑΝΘΡΑΚΟΣ
94.21.01.07 ΖΥΜΕΛΑΙΑ
94.21.01.08 ΕΛΑΙΑ
94.21.01.09 ΑΠΟΣΤ.ΟΙΝΟΥ ΕΞ.ΚΑΘΑΡΟ
94.21.01.12 ΤΡΥΓΙΑ
94.21.01.15 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΣΤΑΦΙΔΟΣ
94.21.01.16 Π.Α.ΟΙΝΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ
94.21.01.17 ΚΕΦΑΛΟΥΡΕΣ ΣΤΑΦΙΔΑΣ
94.21.01.18 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΗΜΙΚΑΘΑΡΟ
94.21.02. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
94.21.02.01 ΟΙΝΟΙ - ΓΛΕΥΚΗ
94.21.03. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
94.21.03.02 ΟΙΝΟΠΝ.ΚΑΘ.ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
94.21.03.03 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΥΖΟΥ ΕΣΩΤΕΡ.
94.21.03.04 ΟΥΖΟ ΧΥΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
94.21.03.05 ΟΥΖΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
94.21.03.06 BRANDY ΧΥΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
94.21.03.21 ΟΥΖΟ ΕΞΩΤ.ΧΥΜΑ
94.21.03.22 ΟΥΖΟ ΕΞ.ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
94.21.03.23 BRANDY ΕΞ.ΧΥΜΑ
94.21.04. ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜ.
94.21.04.00 ΚΕΦΑΛΟΥΡΕΣ ΑΠΟΣΤ.
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94.21.04.01 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗ

94.21.04.02 ΑΠΟΣΤ.ΟΙΝΟΥ ΠΑΛ.

94.21.04.03 ΚΡΑΜΑ ΑΠΟΣΤ.ΟΙΝΟΥ

94.21.04.04 ΚΡΑΜΑ ΑΠΟΣΤ.ΗΜΙΠΑΛ

94.21.04.11 BRANDY ΕΞΑΓΩΓΗΣ

94.24. **ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ**

94.24.01. ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΝ.

94.24.01.01 ΜΕΛΑΣΣΑ

94.24.01.05 ΣΤΑΦΙΔΑ

94.24.01.15 ΑΠΟΣΤ.ΟΙΝΟΥ ΕΞΑΓΩΓΗ

94.24.01.41 ΘΕΙΙΚΗ ΑΜΜΩΝΙΑ

94.24.01.42 ΦΩΣΦΟΡΙΚΗ ΑΜΜΩΝΙΑ

94.24.01.43 ΘΕΙΙΚΟΝ ΟΞΥ

94.24.01.50 ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΝ

94.24.01.51 ΜΕΘΥΛΟΠΝΕΥΜΑ

94.24.01.52 ΤΕΡΕΒΙΝΘΕΛΑΙΟΝ

94.24.01.53 ΧΡΩΜΑ ΜΕΤΟΥΣΙΩΣΕΩΣ

94.24.02. ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝ/ΟΥ

94.24.02.10 ΘΕΙΩΔΕΣ

94.24.02.11 ΤΡΥΓΙΚΟ ΟΞΥ

94.24.02.12 ΧΟΡΤΟ ΒΕΡΜΟΥΤ

94.24.02.14 ΓΗ ΔΙΑΤΟΜΗΣ

94.24.02.15 ΛΟΥΞ Β

94.24.03. ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΤΟΠ.

94.24.03.00 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ

94.24.03.01 ΟΙΝΟΙ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ

94.24.03.03 ΟΙΝΟΠΝ.ΠΟΤ.ΕΞΩΤΕΡ.

94.24.03.05 ΜΑΣΤΙΧΑ

94.24.03.06 ΚΑΡΑΜΕΛΛΑ

94.24.03.07 ΕΚΧΥΛΙΣΜΑ ΚΑΡΥΔΙΩΝ

94.24.03.08 ΕΚΧΥΛΙΣΜΑ ΔΑΜΑΣΚΗΝ.

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

- 94.24.03.09 ΤΣΑΙ
 - 94.24.03.11 ΜΑΡΑΘΟΣ
 - 94.24.03.13 ΓΛΥΚΑΝΙΣΟΣ
 - 94.24.03.14 ΑΣΤΕΡΟΕΙΔΕΣ
 - 94.24.03.15 ΚΑΚΟΥΛΑΙ
 - 94.24.03.16 ΖΑΧΑΡΙΣ
 - 94.24.03.17 ΓΛΥΚΟΖΗ
 - 94.24.03.18 ΑΝΕΤΟΛ
 - 94.24.03.19 ΚΟΡΙΑΝΔΡΟΣ
 - 94.24.03.20 ΑΝΘΟΝΕΡΟ
 - 94.24.03.25 ΓΟΜΑ ΑΡΑΒΙΑΣ
 - 94.24.03.26 ΕΚΧΥΛΙΣΜΑ ΔΡΥΟΣ
 - 94.24.04. ΠΡΩΤ.ΥΛΕΣ ΑΠΟΣΤ.
 - 94.24.04.00 ΟΙΝΟΙ ΠΡΟΣ ΑΠΟΣΤΑΣΗ
 - 94.24.04.01 ΑΛΑΤΙ
 - 94.24.04.11 Π.Α.ΟΙΝΟΥ ΕΞΩΤ.
 - 94.24.04.12 ΑΜΠΕΛΟΟΙΝΙΚΟ ΟΙΝΟΠΝ.
 - 94.24.04.20 ΚΕΦΑΛΟΥΡΕΣ ΕΞΑΓ.
 - 94.24.04.30 ΟΙΝΟΣ ΣΟΥΛΤΑΝΙΝΑ
 - 94.25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
 - 94.25.01. ΜΑΖΟΥΤ
 - 94.28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
 - 94.28.01. ΕΙΔΗ Σ/ΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ.
 - 94.28.01.99 Τ.Α.ΕΙΔΩΝ ΣΥΣ.ΟΙΝΟΠΝ.
 - 94.28.02. ΕΙΔΗ Σ/ΣΙΑΣ ΟΙΝ/ΟΥ
 - 94.28.02.99 Τ.Α.ΕΙΔΩΝ ΣΥΣ.ΟΙΝ/ΟΥ
 - 94.28.03. ΕΙΔΗ Σ/ΣΙΑΣ ΠΟΤΟΠ.
 - 94.28.03.99 Τ.Α.ΕΙΔΩΝ ΣΥΣ.ΠΟΤ.
- ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

90. ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.01. ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΘΕΜΑΤΑ
ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

90.01.20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓ/ΝΑ

90.01.21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ &
ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

90.01.24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ
ΥΛΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ

90.01.25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

90.01.28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΡΑΦΗ 31/12/199_ ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΘΘΕΜΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩ</u>
92000060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9200006000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9200006001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ
9200006003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9200006004	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙ
920002	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΩ</u>
92000260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9200026000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9200026001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
9200026003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9200026004	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΩΝ
920003	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΩ</u>
92000360	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9200036000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9200036001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
9200036003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9200036004	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΩΝ
920004	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΩ</u>
92000460	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9200046000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9200046001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
9200046003	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9200046004	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΩΝ
9201	ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΨΙΑΣ
920100	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92010060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9201006000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9201006003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ
92010160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9201016000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9201016003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9202 ΕΞ.ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92020060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9202006000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
9202006003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
9203 ΕΞ ΛΕΙΤ/ΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920300006000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
920300006001 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
920300006003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
920300006004 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΩΝ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920300016000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
920300016003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920304006000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ
920304006001 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
920304006003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ
920304006004 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΩΝ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9203040160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

920304016000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ

920304016003 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ

ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

900660 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ Ν.....

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ
ΠΟΙΑ ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΑΒΕΕ ΟΙΝΩΝ - ΠΟΤΩΝ

Η ΑΒΕΕ πάνω στην οποία θα παρουσιάσουμε το παράδειγμα εφαρμογής οίνων - ποτών διαθέτει :

- | | |
|------------------------------------|---------------------|
| A) τέσσερα κύρια τμήματα παραγωγής | - ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟ |
| | - ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ |
| | - ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ |
| | - ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ |
| B) δύο τμήματα διοίκησης | - ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΠΑΤΡΩΝ) |
| | - ΥΠ/ΜΑ (ΑΘΗΝΩΝ) |
| Γ) δύο τμήματα διάθεσης | - ΚΕΝΤΡΙΚΟ (ΠΑΤΡΩΝ) |
| | - ΥΠ/ΜΑ (ΑΘΗΝΩΝ) |
| Δ) ένα τμήμα ερευνών | - ΧΗΜΕΙΟ |

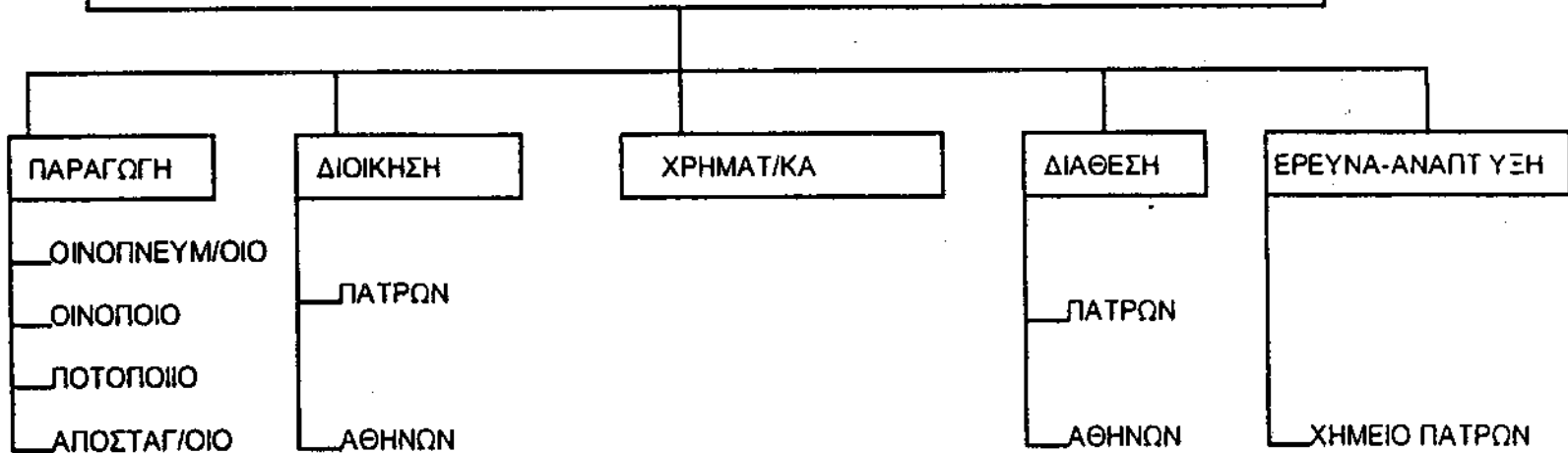
Η Βιομηχανία Οίνων-Ποτών ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΑ Α.Ε αγοράζει από το εσωτερικό α' ύλης π.χ σταφίδα και με αυτές παράγει οινόπνευμα και αποστάγματα.

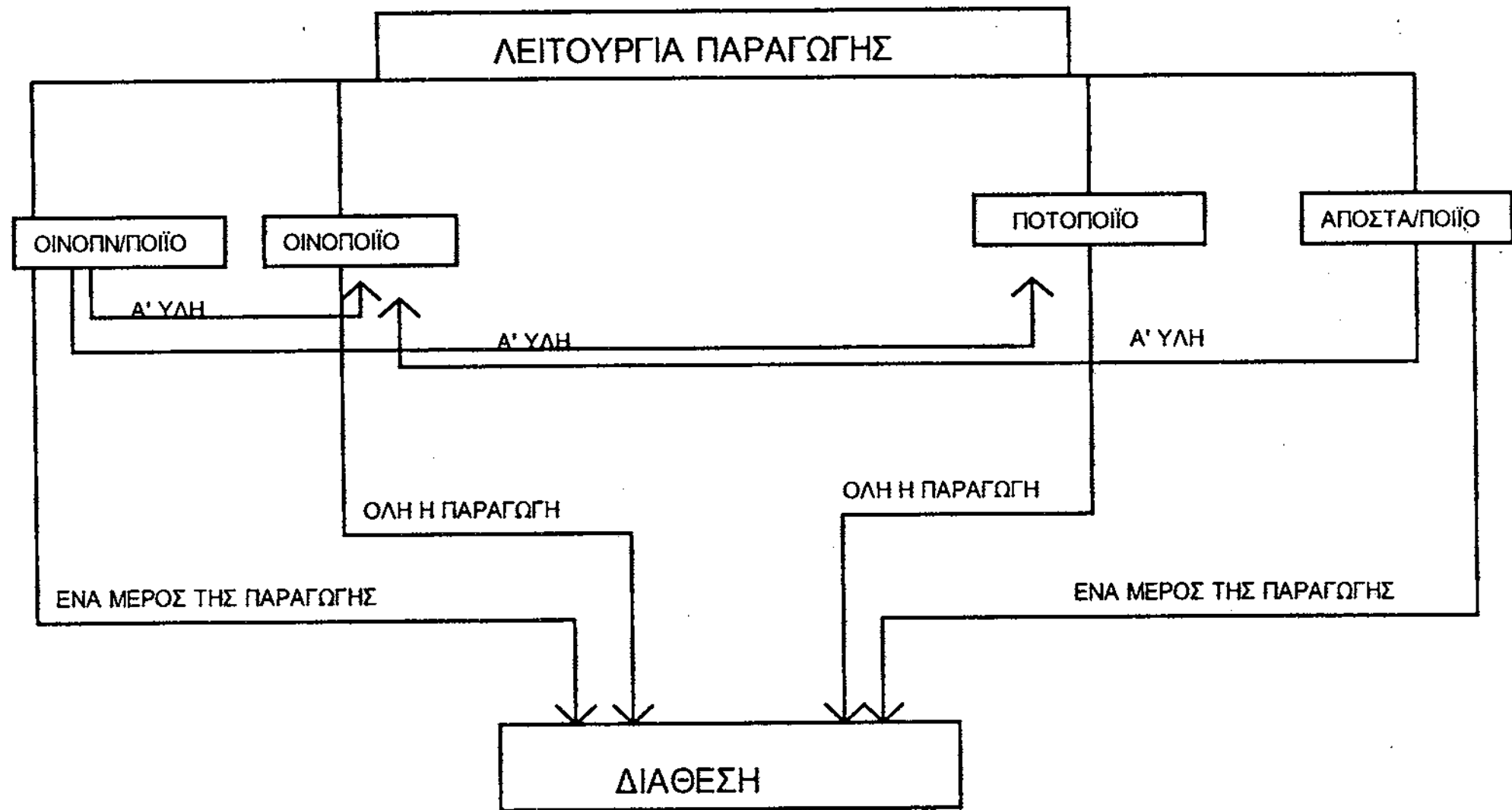
Ένα μέρος από την παραγωγή οينوπνεύματος διατίθεται στην αγορά και ένα άλλο μέρος αποτελεί α' ύλη για την παραγωγή οίνων-ποτών. Για να καλυφθούν οι υπάρχουσες ανάγκες ή όποτε επιτευχθεί μια κερδοφόρος συμφωνία η Βιομηχανία πραγματοποιεί εισαγωγή ετοιμού οينوπνεύματος , που αποτελεί για την εταιρεία εμπόρευμα.

Από την παραγωγή αποσταγμάτων ένα μέρος διατίθεται στην αγορά και ένα μέρος αποτελεί α' ύλη για την παραγωγή οίνων.

Η παραγωγή οίνων-ποτών διατίθεται στην αγορά.

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΙΝΩΝ - ΠΟΤΩΝ





ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ 94

1. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Όπως και στην Γενική Λογιστική έτσι και στην Αναλυτική η πρώτη εγγραφή για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος είναι η μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων στην εκμετάλλευση. Σε περίπτωση που η ΑΒΕΕ τηρεί το σύστημα ταυτόχρονης ενημέρωσης αυτή η εγγραφή θα πρέπει να γίνεται στην αρχή της χρήσεως με το άνοιγμα των βιβλίων της εταιρείας.

ΕΓΓΡΑΦΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
942000	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ</u>
94200000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942100	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΝΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94210000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
94210001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
942101	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ</u>
94210101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
942102	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94210200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
942103	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94210301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942400	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΝ.</u>
94240001	ΠΥ.ΟΚ.001
94240002	ΠΥ.ΟΚ.002
94240003	ΠΥ.ΟΚ.003
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ 94

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94240010 ΠΥ.ΟΦ.010
94240011 ΠΥ.ΟΦ.011
94240041 ΒΥ.ΟΚ.041
94240042 ΒΥ.ΟΚ.042
94240043 ΒΥ.ΟΦ.043
942401 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΔΕΣ
ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
94240103 ΠΥ.Ο-Γ.003
94240105 ΠΥ.Ο-Γ.005
94240115 ΒΥ.Ο-Γ.015
942402 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΔΕΣ
ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
94240200 ΠΥ.ΟΚΕ.000
94240215 ΠΥ.ΟΚΕ.015
94240238 ΒΥ.ΟΚΕ.038
942403 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΔΕΣ
ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
94240302 ΠΥ.ΑΟΓ.002
94240306 ΠΥ.ΑΟΓ.006
94240326 ΒΥ.ΑΟΓ.026
9425 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
942500 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΤΙΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
94250001 ΜΑΖΟΥΤ
942501 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
94250101 ΜΑΖΟΥΤ
942502 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
94250201 ΜΑΖΟΥΤ
942503 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
94250301 ΜΑΖΟΥΤ
942510 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ
94251010 "X"
9428 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ 94

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

942800 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΗΟΥ
94280000 ΣΑΚΚΟΙ ΤΡΥΓΙΑΣ
94280001 ΧΡΩΜΑ ΜΕΤΟΥΣΙΩΣΗΣ
942801 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΟΥ
94280110 ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΟΙΝΟΥ
942802 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΠΟΤΟΠΟΙΗΟΥ
94280201 ΚΙΒΩΤΙΑ 250GR
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9001 **ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**
ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900120 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑΝΑ
900121 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓ/ΝΑ
900124 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΔΕΣ ΛΟΓ/ΝΕΣ
900125 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900128 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/199_ ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Δεύτερο βήμα είναι η μεταφορά των αγορών α' ,β' υλών, αναλώσιμων υλικών στην αναλυτική λογιστική. Η εγγραφή αυτή δεν χρειάζεται όταν τηρήται το σύστημα της ταυτόχρονης ενημέρωσης.

ΕΓΓΡΑΦΗ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
942000	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ</u>
94200000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942400	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΝ.</u>
94240001	ΠΥ.ΟΚ.001
94240002	ΠΥ.ΟΚ.002
94240003	ΠΥ.ΟΚ.003
94240010	ΠΥ.ΟΦ.010
94240011	ΠΥ.ΟΦ.011
94240041	ΒΥ.ΟΚ.041
94240042	ΒΥ.ΟΚ.042
94240043	ΒΥ.ΟΦ.043
942401	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>
	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ</u>
94240103	ΠΥ.Ο-Γ.003
94240105	ΠΥ.Ο-Γ.005
94240115	ΒΥ.Ο-Γ.015
942402	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>
	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94240200	ΠΥ.ΟΚΕ.000
94240215	ΠΥ.ΟΚΕ.015
94240238	ΒΥ.ΟΚΕ.038
942403	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>
	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>

ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94240302	ΠΥ.ΑΟΓ.002
94240306	ΠΥ.ΑΟΓ.006
94240326	ΒΥ.ΑΟΓ.026
9425	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
942500	<u>ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94250001	ΜΑΖΟΥΤ
942501	<u>ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94250101	ΜΑΖΟΥΤ
942502	<u>ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94250201	ΜΑΖΟΥΤ
942503	<u>ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94250301	ΜΑΖΟΥΤ
942510	<u>ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ</u>
94251010	"X"
9428	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
942800	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94280000	ΣΑΚΚΟΙ ΤΡΥΓΙΑΣ
94280001	ΧΡΩΜΑ ΜΕΤΟΥΣΙΩΣΗΣ
942801	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94280110	ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΟΙΝΟΥ
942802	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΣΙΑΣ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94280201	ΚΙΒΩΤΙΑ 250GR
90.	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900220	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓ/ΝΕΣ</u>
900224	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ ΛΟΓ/ΝΕΣ</u>
900225	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΝΕΣ</u>
900228	<u>ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΛΟΓ/ΝΕΣ</u>
ΑΓΟΡΕΣ	

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

3. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

Με οδηγό το ισοζύγιο της ομάδας 6 και το φύλλο μερισμού των εξόδων κατά λειτουργία θα μεταφέρουμε τα έξοδα της ομάδας 6 στις θέσεις κόστους του 92.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92000001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920001	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ</u>
92000101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920002	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920003	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92010060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920101	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ</u>
92010160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9202	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200	<u>ΧΗΜΕΙΟ</u>

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92020060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040060 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9008 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
900660 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΝΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ 60

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92000001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920001 ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
92000101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920002 ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
92000200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92010061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ
92010161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92020061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
900661 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓ/ΝΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ 61

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟ
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92000001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920001 ΟΙΝΟΠΟΙΟ
92000101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920002 ΠΟΤΟΠΟΙΟ
92000200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟ
92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9201 **ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92010062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ
92010162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9202 **ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92020062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9203 **ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ**
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040062 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9008 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
900661 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓΓΗ ΤΟΥ 62

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩ
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92000001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
920001 ΟΙΝΟΠΟΙΩ
92000101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
920002 ΠΟΤΟΠΟΙΩ
92000200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΩ
92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92010063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92010163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ~~ΧΗΜΕΙΟ~~
92020063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ~~ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ~~
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
920304 ~~ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ~~
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040063 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040163 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
900663 ~~ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ~~

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓΙΚΗ ΤΟΥ 63

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ~~ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩ~~
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92000001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920001 ~~ΟΙΝΟΠΟΙΩ~~
92000101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9200010164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920002 ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
92000200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92010064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ
92010164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92020064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040064 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
900664 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΔΩΡΙΣΜΕΝΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓΙΚΗ ΤΟΥ 64

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9204 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920400 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920401 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920402 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920403 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΑ
900666 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓΚΗ ΤΟΥ 65

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92000001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
920001 ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
92000101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
920002 ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
92000200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9200020066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92010066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ
92010166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92020066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030000 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040066 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΑ
900666 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΛΟΓ/ΜΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓ/ΚΗ ΤΟΥ 66

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΩ</u>
92000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
92000001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920001	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΩ</u>
92000101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920002	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΩ</u>
92000200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
9200020068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920003	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΩ</u>
92000301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
9200030168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92010068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920101	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ</u>
92010168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9202	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200	<u>ΧΗΜΕΙΩ</u>
92020068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9203	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300	<u>ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92030000	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203000068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92030001 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203000168 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920304 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
92030400 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040068 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
92030401 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040168 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΑ
900668 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΛΟΓ/ΜΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΑΝΙΚΗ ΛΟΓΚΗ ΤΟΥ 68

Ορθότερο είναι τα έξοδα της ομάδας 6 κατά την μεταφορά τους στους υπολογαριασμούς του 92 να χωρίζονται σε άμεσα και έμμεσα. Έτσι το Οινοπνευματοποιίο ως λογαριασμός θα είχε την παρακάτω μορφή.

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000001 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000000160-68
9200000002 ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000000260-68

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92 ΜΕΣΩ ΤΟΥ 91.05

Όταν η βιομηχανία ενημερώνει ταυτόχρονα τους δύο τομείς της Λογιστικής δηλαδή την Γενική & Αναλυτική, πολλές φορές είναι δύσκολο να μεριστούν ορισμένα από τα έξοδα κατά την στιγμή της καταχώρησης τους στους υπολογαριασμούς της ομάδας 6. Έτσι για να καταχωρηθούν στην Αναλυτική Λογιστική μεταφέρονται στον λογαριασμό 91.05 "Οργανικά έξοδα κατά είδος προς μερισμό". Στο τέλος της περιόδου (μήνας-έτος κ.α) και μετά από σύνταξη φύλλου μερισμού μεταφέρονται στις θέσεις Κόστους του 92.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για την συντήρηση όλων των μηχανημάτων Η/Υ λαμβάνει ένα τιμολόγιο, που στο ύψος της καθαρής αξίας αποτελεί κοστολογήσιμο έξοδο για την εταιρεία. Όμως κατά την χρονική στιγμή που η εταιρεία λαμβάνει το τιμολόγιο είναι αδύνατος ο μερισμός του εξόδου στις θέσεις Κόστους. Για την καταχώρηση του εξόδου στην Αναλυτική Λογιστική θα χρεωθεί ο 90.06 σε πίστωση του 91.05.

ΕΓΓΡΑΦΗ

91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ
9105	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟ
910561	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</u>
9105610002	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

900661 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. Ν.

Κατά το τέλος της περιόδου και από σχετικό φύλλο μερισμού θα γίνει η παρακάτω εγγραφή με την οποία θα χρεωθούν οι Κύριες & Βοηθητικές θέσεις Κόστους του 92 σε πίστωση του 91.05 .

ΕΓΓΡΑΦΗ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΕΞ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
920002 ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
920003 ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
920004 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
9201 ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙ/ΓΙΑΣ
920100 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
920101 ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟΥ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
9202 ΕΞ.ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200 ΧΗΜΕΙΟ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
9203 ΕΞ.ΛΕΙΤ/ΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920300 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
920301 ΓΕΝΙΚΑ ΕΞ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
92000061 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920000610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ
ΕΞΟΔΩΝ
9105 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣ
ΜΕΡΙΣΜΟ
910561 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9105610002 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ Η/Υ
ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ Ν.....

Η ίδια διαδικασία ακολουείται για τα έξοδα τα οποία για να καταχωρηθούν στις θέσεις κόστους του 92 θα πρέπει πρώτα να μεριστούν.

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΟΝ 92

4. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΟΥ 94
ΣΤΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ 92

Ως γνωστό υποχρεωτικά θα πρέπει να μεταφέρουμε από τα αποθέματα του 94 όλες τις αναλώσεις των έμμεσων υλικών στις θέσεις Κόστους του 92.

ΕΓΓΡΑΦΗ

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9200000080	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ
920000008025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
92000000802501	ΜΑΖΟΥΤ
920000008028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92000000802800	ΣΑΚΚΟΙ ΤΡΥΓΙΑΣ
92000001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
9200000180	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ
920000018025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
92000001802501	ΜΑΖΟΥΤ
920000018028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92000001802801	ΧΡΩΜΑ ΜΕΤΟΥΣΙΩΣΗΣ
920001	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ</u>
92000101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
9200010180	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ
920001018025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
92000101802501	ΜΑΖΟΥΤ
920001018028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92000101802810	ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΟΙΝΟΥ
920002	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ</u>

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΟΝ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92000201 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ

9200020180 ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ

920002018025 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

92000201802501 ΜΑΖΟΥΤ

920002018028 ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ

92000201802801 ΚΙΒΩΤΙΑ 250GR

920003 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ

92000301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

9200030180 ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ

920003018025 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

92000301802501 ΜΑΖΟΥΤ

9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

920210 ΧΗΜΕΙΟ

92020080 ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ

9202008025 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

920200802510 "X"

94 ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ

9425 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

942500 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ

94250001 ΜΑΖΟΥΤ

942501 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ

94250101 ΜΑΖΟΥΤ

942502 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ

94250201 ΜΑΖΟΥΤ

942503 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ

94250301 ΜΑΖΟΥΤ

942510 ΑΝΙΜΑ ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ

94251010 "X"

9428 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

942800 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΟΝ 92

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94280000 ΣΑΚΚΟΙ ΤΡΥΓΙΑΣ
94280001 ΧΡΩΜΑ ΜΕΤΟΥΣΙΩΣΗΣ
942801 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΟΙΗΟΥ
94280110 ΕΤΙΚΕΤΕΣ ΟΙΝΟΥ
942802 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΣΙΑΣ ΠΟΤΟΠΟΙΗΟΥ
94280201 ΚΙΒΩΤΙΑ 250GR

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

Μετά από την μεταφορά των έμμεσων υλικών στις θέσεις Κόστους του 92 έχει διαμορφωθεί το τελικό κόστος σε κάθε λειτουργία.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Προαιρετικά μπορούμε να καταχωρίσουμε και τα άμεσα υλικά στις θέσεις Κόστους του 92.

Το τελικό κόστος κάθε λειτουργίας μεταφέρεται ως εξής:

9200 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ☒ 93 ΚΟΣΤΟΣ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ☒ 98 ΑΝ/ΚΑ ΑΠ/ΤΑ
9202 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ &
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
Α) ΟΤΑΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ
ΕΡΕΥΝΑ ☒ 9399 ΚΟΣΤΟΣ ΑΝ/ΞΗΣ
Β) ΟΤΑΝ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΑΓΜΑ-
-ΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ ☒ 98 ΑΝΑΛ/ΚΑ ΑΠ/ΤΑ
9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
Α) ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘ. ☒ 9621 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ
ΠΩΛΗΣΕΩΝ
Β) ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΡΟΣ ☒ 98 ΑΝΑΛ/ΚΑ ΑΠ/ΤΑ
9204 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ☒ 98 ΑΝΑΛ/ΚΑ ΑΠ/ΤΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 92.00 ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93)

5. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ 92.00
ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ 93

Μετά την διαμόρφωση του κόστους κάθε λειτουργίας θα παρακολουθήσουμε το πως διαμορφώνεται το κόστος κατά προϊόν.

Έτσι πρώτα θα πρέπει να γίνει η μεταφορά των υπολογαριασμών του 92.00 στον 93. Η μεταφορά θα γίνει κατά προϊόν.

ΕΓΓΡΑΦΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
930000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ</u>
93000001	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300000160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9300000161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9300000162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9300000164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9300000166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9300000168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93000002	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300000260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9300000261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9300000262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9300000264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9300000266	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9300000268	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93000080	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9300008025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9300008028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 92.00 ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93)

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

930001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
93000101 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300010160 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9300010161 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9300010162 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9300010164 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9300010166 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9300010168 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93000102 ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300010260 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9300010261 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9300010262 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9300010264 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9300010266 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9300010268 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93000180 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9300018025 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9300018028 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000099 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
9200009900 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ
ΚΑΘΑΡΟΥ / ΛΟΓ/ΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
9200009901 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ
ΦΩΤΙΣΤΙΚΟΥ / ΛΟΓ/ΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 92.00 ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93)

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9301	ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
930101	<u>ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ</u>
93010101	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9301010160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9301010161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9301010162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9301010164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9301010168	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9301010168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93010102	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9301010260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9301010261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9301010282	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9301010264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9301010268	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9301010268	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93010180	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9301018025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9301018028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920001	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ</u>
92000199	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
9200019901	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 92.00 ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93)

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9302	ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ
930200	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ</u>
93020001	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9302000160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9302000161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9302000162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9302000164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9302000166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9302000168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93020002	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9302000260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9302000261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9302000262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9302000264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9302000266	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9302000268	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93020080	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9302008025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9302008028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920002	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000299	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
9200029900	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ
	ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟΥ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ	

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 92.00 ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93)

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9303	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
930301	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ</u>
93030101	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9303010160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9303010161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9303010162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9303010164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9303010166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9303010168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93030102	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9303010260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9303010261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9303010262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9303010264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9303010266	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9303010268	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
93030180	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9303018025	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9303018028	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920003	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>
92000399	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟΣΤ/ΠΟΙΙΟΥ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ
9200039901	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΣ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

6. ΜΕΤΑΦΟΡΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ 94
ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ
ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΟΥ 94

Στη συνέχεια θα μεταφέρουμε τις α' & β' ύλες που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων. Έτσι θα διαμορφωθεί το τελικό κόστος των προϊόντων. Αυτό στη συνέχεια θα μεταφερθεί στα έτοιμα προϊόντα του 94.

Ο Ι Ν Ο Π Ν Ε Υ Μ Α Τ Ο Π Ο Ι Ι Ο

Α. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
ΕΓΓΡΑΦΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>
930000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ</u>
93000000	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9300000001	ΠΥ.ΟΚ.001
9300000002	ΠΥ.ΟΚ.002
9300000003	ΠΥ.ΟΚ.003
9300000041	ΒΥ.ΟΚ.041
9300000042	ΒΥ.ΟΚ.042
930001	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ</u>
93000100	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9300010010	ΠΥ.ΟΦ.010
9300010011	ΠΥ.ΟΦ.011
9300010043	ΒΥ.ΟΦ.043
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942400	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΝ.</u>
94240001	ΠΥ.ΟΚ.001
94240002	ΠΥ.ΟΚ.002
94240003	ΠΥ.ΟΚ.003
94240010	ΠΥ.ΟΦ.010
94240011	ΠΥ.ΟΦ.011
94240041	ΒΥ.ΟΚ.041
94240042	ΒΥ.ΟΚ.042
94240043	ΒΥ.ΟΦ.043

ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΗΟΥ

Β. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Αυτή τη στιγμή ουσιαστικά έχει διαμορφωθεί το κόστος παραγωγής των δύο προϊόντων του οινοπνευματοποιίου:

- α) ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
- β) ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ

Το Φωτιστικό οινόπνευμα διατίθεται στην αγορά.

Το Καθαρό οινόπνευμα όμως αποτελεί:

- Πρώτη ύλη για το Ποτοποιίο (94240200 ΠΥ.ΟΚΕ.000)
- Πρώτη ύλη για το Οινοποιίο (94240105 ΠΥ.Ο-Γ .005)
- Το υπόλοιπο διατίθεται στην αγορά

Β1. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942100	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΗΟΥ</u>
94210000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94210001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9300 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
930000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
930001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Β2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΕΤΟΙΜΟΥ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ "ΚΑΘΑΡΟΥ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΣ"
ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΩΣ Α' ΥΛΗ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΛΛΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942401 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
94240105 ΠΥ.Ο-Γ.005
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
94210000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942402 ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
94240200 ΠΥ.ΟΚΕ.000
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
94210000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

Ο Ι Ν Ο Π Ο Ι Ι Ο

Α. ΜΕΤΑΦΟΡΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9301	ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
930101	<u>ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ</u>
93010100	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
	ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9301010003	ΠΥ.Ο-Γ.003
9301010005	ΠΥ.Ο-Γ.005
9301010015	ΒΥ.Ο-Γ.015
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942401	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>
	<u>ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94240103	ΠΥ.Ο-Γ.003
94240105	ΠΥ.Ο-Γ.005
94240115	ΒΥ.Ο-Γ.015
	ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ

Β. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Η παραγωγή οίνων διατίθεται στην αγορά

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942101	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94210101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9301	ΟΙΝΟΠΟΙΙΟ
930101	<u>ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ</u>
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

Π Ο Τ Ο Π Ο Ι Ι Ο

Α.ΜΕΤΑΦΟΡΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ
ΕΓΓΡΑΦΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9302	ΠΟΤΟΠΟΙΗΘ
930200	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ</u>
93020000	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
	ΠΟΤΟΠΟΙΗΘΟΥ
9302000005	ΠΥ.ΟΚΕ.000
9302000015	ΠΥ.ΟΚΕ.015
9302000038	ΒΥ.ΟΚΕ.038
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942402	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>
	<u>ΠΟΤΟΠΟΙΗΘΟΥ</u>
94240200	ΠΥ.ΟΚΕ.000
94240215	ΠΥ.ΟΚΕ.015
94240238	ΒΥ.ΟΚΕ.038

ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΠΟΤΟΠΟΙΗΘΟΥ

2.ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Η παραγωγή ποτών διατίθεται στην αγορά.

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942102	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΗΘΟΥ</u>
94210200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9302	ΠΟΤΟΠΟΙΗΘ
930200	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ</u>

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

Α Π Ο Σ Τ Α Γ Μ Α Τ Ο Π Ο Ι Ι Ο

Α.ΜΕΤΑΦΟΡΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ

ΕΓΓΡΑΦΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9303	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
930301	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ</u>
93030100	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9303010002	ΠΥ.ΔΟΓ.002
9303010006	ΠΥ.ΔΟΓ.006
9303010026	ΒΥ.ΔΟΓ.026
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942403	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u> <u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94240302	ΠΥ.ΔΟΓ.002
94240306	ΠΥ.ΔΟΓ.006
94240326	ΒΥ.ΔΟΓ.026
ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ	

Β.ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Η παραγωγή Αποστάγματος οίνου γνήσιο διατίθεται ως εξής:

- ένα μέρος διατίθεται στην αγορά
- το υπόλοιπο μεταφέρεται στις πρώτες ύλες του Οινοποιίου ΠΥ.Ο-Γ.003 (94240103)

Β1. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (93) ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (94)

ΕΓΓΡΑΦΗ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942103	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94210301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9303	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
930301	<u>ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ</u>

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

B2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΤΟΙΜΟΥ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ
ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ ΩΣ Α' ΥΛΗ ΤΟΥ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
942401	<u>ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ</u>
94240103	ΠΥ.Ο-Γ.003
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942103	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>
94210301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

7. ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Μετά την διαμόρφωση του τελικού κόστους κατά προϊόν θα παρουσιάσουμε την εξαγωγή των μικτών αποτελεσμάτων κατά προϊόν.

Α. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ 96
ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Από τους υπολογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής μεταφέρουμε τα οργανικά έσοδα στους υπολογαριασμούς του 96.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900700	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9600	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
960000	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ</u>
96000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900701	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>
	<u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9601	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
960100	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟΥ</u>
96010000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
96010001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
960101	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ</u>

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

96010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
960102 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΟΠΟΙΟΥ
96010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
960103 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
96010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9007 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900713 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9613 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
961303 ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
96130300 ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΟΑΕΔ ΓΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9007 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900715 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9615 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
961501 ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Β. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Η' ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ 96

Με πίστωση των υπολογαριασμών του 94 και χρέωση του 96.20 "Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλούμενων" μεταφέρεται το κόστος πωληθέντων κατά προϊόν.

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΕΓΓΡΑΦΗ

96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΥΠΑ
9620	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Η' ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ
962000	<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>
96200000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
9620000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962001	<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>
96200100	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9620010001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96200101	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9620010101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96200102	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96200103	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
942000	<u>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ</u>
94200000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
942100	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94210000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
94210001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
942100	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94210101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
942102	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
94210200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
942103	<u>ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

94210301

ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΣΤΟΝ 96

Με χρέωση του 96.21 "Άμεσα έξοδα πωλήσεων" και πίστωση του 92.01 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης" μεταφέρουμε τα άμεσα έξοδα πωλήσεων στον 96. Εδώ θα πρέπει να προσέξουμε ότι πρέπει να μεταφέρουμε μόνο τα άμεσα έξοδα πωλήσεων που είναι διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων. Τα γενικά έξοδα διάθεσης μεταφέρονται στον λογαριασμό 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

ΕΓΓΡΑΦΗ

96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9621	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
962100	<u>ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>
96210000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
9621000001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962101	<u>ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>
96210100	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
9621010000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9621010001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96210101	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ
9621010101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96210102	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΟΥ
9621010200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96210103	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
9621010301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
92	ΚΕΝΤΡΑ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9203	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
920304	<u>ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ</u>
92030400	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ
9203040060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9203040061	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9203040062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9203040063	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
9203040064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9203040066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9203040068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
92030401	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΘΗΝΩΝ
9203040160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
9203040161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
9203040162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
9203040163	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
9203040164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
9203040166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9203040168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	

Α. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Από εδώ ουσιαστικά αρχίζει ο προσδιορισμός των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων. Με χρέωση του 96.22 "Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα και πίστωση του 96.20 "Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλούμενων" μεταφέρεται το κόστος πωληθέντων στα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα.

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΕΓΓΡΑΦΗ

96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962200	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u> <u>ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>
96220000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
962000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962201	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u> <u>ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>
96220100	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9622010001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96220101	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9622010101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96220102	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010200	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96220103	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9620	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡ/ΓΗΣ Η' ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜ.
962000	<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>
96200000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
9620000000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962001	<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>
96200100	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010000	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9620010001	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96200101	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9620010101	ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

96200102 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96200103 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9620010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9622 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962200 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
96220000 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
962000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962201 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
96220100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9622010001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96220101 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9622010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96220102 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96220103 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9621 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
962100 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
96210000 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
9621000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962101 ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
96210100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9621010000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9621010001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96210101 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9621010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96210102 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9621010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96210103 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9621010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΓΑ
9600 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
960000 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
96000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
9601 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝ. ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
960100 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
96010000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
96010001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
960101 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
96010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
960102 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
96010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
960103 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
96010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΓΑ
9622 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΙΚΑ ΑΠΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962200 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
96220000 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
9622000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962201 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ 96

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ

96220100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
9622010000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9622010001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96220101 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΟΥ
9622010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96220102 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΟΥ
9622010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
96220103 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
9622010301 ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9613 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
961303 ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
9615 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
961501 ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ
9622 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΙΚΑ ΑΠ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962213 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
96221303 ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
962215 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
96221501 ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Στον 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως" θα γίνει ο προσδιορισμός των τελικών καθαρών αποτελεσμάτων. Η διαδικασία προσδιορισμού του καθαρού αποτελέσματος είναι η ακόλουθη.

Α. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 8 (81-85)

Με βάση το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής μεταφέρονται τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα του 81 στην Αναλυτική Λογιστική. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και για τους υπόλοιπους υπολογαριασμούς της ομάδας 8 (82,83,84,85).

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989904	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>
98990400	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
98990402	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΧΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900881	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u> <u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900881	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u> <u>ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

9899 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989904 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
98990401 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
98990403 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Β. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ 96.22 ΣΤΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Με χρέωση του 96.22 "Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" και πίστωση του 98.99.00 "Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" μεταφέρεται το κέρδος εκμετάλλευσης. Σε περίπτωση ζημιάς γίνεται η ακριβώς αντίθετη εγγραφή.

ΕΓΓΡΑΦΗ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9622 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΙΚΑ ΑΠΟΤΥΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962200 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
96220000 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
962000000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
962201 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
96220100 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ
9622010001 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ
96220101 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΟΙΝΟΠΟΙΙΟΥ
9622010101 ΟΙΝΟΙ-ΓΛΕΥΚΗ
96220102 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΤΟΠΟΙΙΟΥ
9622010200 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ ΕΜΦΙΑΛΩΜΕΝΟ
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	
96220103	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΑΠΟΣΤΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥ
9622010301	ΑΠΟΣΤΑΓΜΑ ΟΙΝΟΥ ΓΝΗΣΙΟ
962213	<u>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</u>
96221303	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
962215	<u>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>
96221501	ΤΟΚΟΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ</u>
98990000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
98990001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ
98990013	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
98990015	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	

Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΑΘΕΣΗΣ-
ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

Με χρέωση του 98.99.01 "Εξόδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα" και πίστωση των τεσσάρων θέσεων κόστους (πλην της λειτουργίας παραγωγής) δηλαδή των λογαριασμών:

9201 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

9202 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

(Όταν δεν αποτελούν πραγματική έρευνα)

9203 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

(Μόνο τα γενικά έξοδα διάθεσης)

9204 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

γίνεται η μεταφορά των εξόδων που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα.

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΕΓΓΡΑΦΗ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989901	<u>ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ</u> <u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</u>
98990100	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
98990101	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
98990102	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
98990103	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤ.
92	ΚΕΝΤΡΑ ΘΕΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920100	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92010060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92010061	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92010062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92010063	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92010064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92010066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92010068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920101	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ</u>
92010160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92010161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92010162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92010163	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92010164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92010166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92010168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9202	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920200	<u>ΧΗΜΕΙΩ</u>
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

92020060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92020061	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92020062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92020063	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92020064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92020068	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92020068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9203	<u>ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ</u>
920300	<u>ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΑΤΡΩΝ</u>
92030060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92030061	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92030062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92030063	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92030064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92030066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92030068	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
920301	<u>ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΔΘΗΝΩΝ</u>
92030160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
92030161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
92030162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
92030163	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
92030164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
92030166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92030168	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9204	<u>ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ</u> <u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u>
920400	<u>ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u> <u>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>
920401	<u>ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

920402

ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

920403

ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Α. ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Εδώ το μόνο που γίνεται είναι μεταφορά των υπολογαριασμών του 98.99.01-98.99.04 στον 98.99.00 και η μεταφορά του 98.99.00 για την εξαγωγή του καθαρού αποτελέσματος στον 98.99.99 "Καθαρά αποτελέσματα".

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΕΥΣΗΣ</u>
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989901	<u>ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ</u> <u>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</u>
98990100	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
98990101	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
98990102	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
98990103	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤ.
989904	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>
98990400	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ
98990402	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989904	<u>ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>
98990401	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
98990403	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ</u>

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΚΕΡΔΟΥΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ</u>
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989999	<u>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>
98999901	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΖΗΜΙΑΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989999	<u>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>
98999900	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	<u>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΗΣΗΣ</u>

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

9. ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9

ΕΓΓΡΑΦΗ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9001	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
9425	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
9428	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ
	ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων στοιχείων παρακολουθείται και προσδιορίζεται στην Αναλυτική Λογιστική στον λογαριασμό 93.98 "ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ".

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

15.	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
78.00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

Στην Αναλυτική Λογιστική γίνονται οι ακόλουθες εγγραφές:
Το διαμορφωμένο κόστος του παγίου μεταφέρεται στον 93.98 με πίστωση του 92 .
Το κόστος το οποίο διαμορφώθηκε στον 93.98 μεταφέρεται στον 96.20.16.

96.20.16	ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ
93.98	ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Το έσοδο (78.00) θα μεταφερθεί στον 96.16.00 "ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΑΓΙΩΝ".

90.07.08	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ & ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΠΡΟ- ΒΛΕΨΕΙΣ
96.16.00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ-ΕΦΑΡΜΟΓΗ

96.22.16 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
96.20.16 ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΠΑΓΙΩΝ

96.16.00 (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ) ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ
ΠΑΓΙΩΝ
96.22.16 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Με βάση τις παραπάνω εγγραφές εξισώνονται όλοι οι λογαριασμοί εκτός από τον 90.07.08.

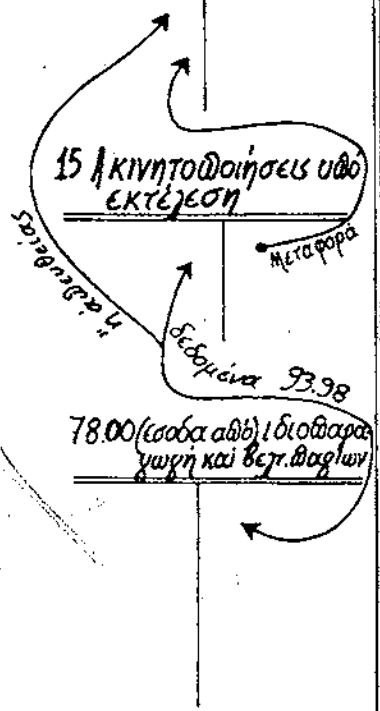
Η ίδια τακτική ακολουθείται και για τον λογαριασμό 93.99. "ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (πολυετούς αποσβέσεως)".

Η λειτουργία των λογαριασμών απεικονίζεται στο διάγραμμα που ακολουθεί.

Ιδιοπαράγωγη θαλιών περιου6 στοιχείων

ΓΕΝΙΚΗ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

11-14 Πάγια στοιχεία



ΑΝΑΖΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

<p>93 Κόστος παραγωγής</p> <p>93.98 Κόστος ιδιοπαράγωγης θαλιών</p>	<p>96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς αψημένων</p> <p>96.20.16 Κόστος παραγωγής θαλασσινών στοιχείων</p>
---	---

Μεταφορά υδρατμών

96.22 Μικτά αναπηρικά αφοστ. εκμεταλλεύσεως

96.22.16 Ιδιοπαράγωγη θαλιών

Μεταφορά κόστους

90.07 οργανικά εσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07.08 Ιδιοπαράγωγη θαλιών

96.00-96.16 Εσοδα-Μικτά αναζητικά αποτελέσματα

96.16.00. Ιδιοπαράγωγη και βεγτιώσεις θαλιών

Μεταφορά των δεδομένων του 7800

Μεταφορά εσόδων

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2

ΜΟΡΦΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΙ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 91

Η βιομηχανία σε περίπτωση που χρησιμοποιήσει τον 91 μπορεί να πάρει τις παρακάτω πληροφορίες:

- σταθερό και μεταβλητό κόστος ενός τμήματος παραγωγής
- προσδιορισμό του κόστους ενός τμήματος
- προσδιορισμό του κόστους μιας ειδικής παραγγελίας
- τήρηση των πωλήσεων κατά τρόπο διάφορο ώστε να αποκομίζει χρήσιμες πληροφορίες η διοίκηση
- προσδιορισμός των μηνιαίων βραχύχρονων αποτελεσμάτων

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Η βιομηχανία θέλει να τηρήσει τις πωλήσεις κατά τέτοιο τρόπο ώστε να παίρνει την πληροφορία "Πώληση κατά περιοχή". Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τον λογαριασμό 91.02 "ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΑ". Η μορφή του 91.02 μπορεί να είναι η παρακάτω:

9102 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΑ
910200 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
91020000 Α' ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ
91020001 Β' ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ
91020002 Γ' ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ
910201 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΕ ΧΩΡΕΣ ΕΟΚ
91020100 ΓΕΡΜΑΝΙΑ
91020101 ΓΑΛΛΙΑ
910202 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΕ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΟΚ
91020200 ΚΥΠΡΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91-ΕΦΑΡΜΟΓΗ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤ/ΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9007 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ
ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900771 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
9102 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ
ΠΡΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΑ
910200 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
91020000 Α' ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Σε περίπτωση που η βιομηχανία αποφασίσει να παρακολουθήσει το κόστος μιας ειδικής παραγγελίας θα πρέπει να κάνει τις παρακάτω εγγραφές:

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
9101 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΑ
910100 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ Ν. .
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9006 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900660-68 ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91-ΕΦΑΡΜΟΓΗ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
9200 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
920000 ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ
92000060-68 _ _ _ _ _
91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ
ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
9101 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ
ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΑ
910100 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ Ν. .
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Πρέπει να αναφέρουμε ότι την λογιστική των βραχύχρονων αποτελεσμάτων θα την παρακολουθήσουμε αναλυτικότερα σε επόμενο παράδειγμα.

Τέλος πρέπει να αναφέρουμε ότι ο 91 κατά το τέλος της χρήσεως είναι πάντα εξισωμένος.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 3

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Το ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής εξασφαλίζει, από τον όλο σχεδιασμό του, τον άνετο και σωστό υπολογισμό αναλυτικών (κατ' είδος δραστηριότητας) βραχύχρονων αποτελεσμάτων, των οποίων η έγκαιρη γνώση αποτελεί, για τη Διοίκηση της επιχειρήσεως, πολυτιμότερη πληροφορία. Με τα σημερινά οικονομικά δεδομένα, τα αναλυτικά βραχύχρονα - μηνιαία, κυρίως - αποτελέσματα αποτελούν τη βάση, για τη σωστή διοίκηση και διαφύλαξη της βιωσιμότητας των επιχειρήσεων. Συνεπώς είναι ακατανόητο και εγκληματικό να υπάρχουν ακόμη επιχειρήσεις, οι οποίες να πληροφορούνται τα αποτελέσματά τους, μόνο μία φορά το χρόνο, με το κλείσιμο του ισολογισμού τέλους χρήσεως.

Οι βασικές ανάγκες της λογιστικής των βραχύχρονων αποτελεσμάτων εξυπηρετούνται από τους λογαριασμούς:

91.06 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)"

91.07 "Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)"

91.08 "Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προυπολογιστικά)"

91.09 "Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προυπολογιστικά)".

Με χρεωπίστωση των λογαριασμών αυτών (και των οικείων υπολογαριασμών τους), γίνεται η χρονική τακτοποίηση:

- των οργανικών εξόδων που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 6, στους υπολογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του 92

- των οργανικών εσόδων που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 7, στους οικείους υπολογαριασμούς του 96

- των έκτακτων κ.λ.π. αποτελεσμάτων που έχουν μεταφερθεί, από τους λογαριασμούς 81 - 85, στο λογαριασμό 98.99

- των αγορών που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 2, στους υπολογαριασμούς του 94.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Κατά τον μήνα Ιούνιο πληρώθηκε ενοίκιο 200000.Οι 100000 αφορούν τον μήνα αυτό , οι άλλες 100000 τον μήνα Ιούλιο.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	200000
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
920101	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ</u>	
92010162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
9201016204	ΕΝΟΙΚΙΑ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	200000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900662	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓ/ΝΕΣ ΑΠΟΔ.ΕΝΟΙΚΙΟΥ	
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ	100000
9106	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΝΣ/ΝΑ	
910662	<u>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΟΜΕΝΕΣ</u>	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	100000
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	
920101	<u>ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΘΗΝΩΝ</u>	
92010162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
9201016204	ΕΝΟΙΚΙΑ	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	

Κατά τον μήνα Ιούλιο θα πραγματοποιηθεί η αντίθετη εγγραφή.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Με τον ίδιο τρόπο αντιμετωπίζονται και τα οργανικά έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στον 96, τα έκτακτα αποτελέσματα που έχουν καταχωρηθεί στον 9899 καθώς και οι αγορές που έχουν μεταφερθεί στον 94.

Αντίθετη περίπτωση από το παραπάνω παράδειγμα είναι η μη λογιστικοποίηση δεδουλευμένων εξόδων που δεν έχουν λογιστικοποιηθεί.

Αν η επιχείρηση επιθυμεί να προσδιορίσει τα καθαρά κατά είδος δραστηριότητας βραχύχρονα αποτελέσματα θα πρέπει τα κατά είδος αποτελέσματα εκμετάλλευσης να τα μεταφέρει στους υπολογαριασμούς 9800-9898 και όχι στον 9899. Οι υπολογαριασμοί 9800-9898 θα περιέχουν αποτελέσματα κατά είδος δραστηριότητας.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 9002 "ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ"

Αν έχει εισαχθεί μόνο το ΔΑ για την αγορά υλικών συσκευασίας μπορούμε με προϋπολογιστικές τιμές να κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή.

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9428	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
942800	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ</u>
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9109	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΠΡΟΥΠ/ΚΑ
910928	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΝΣ/ΝΑ</u> <u>ΠΡΟΥΠ/ΚΑ</u>

Μόλις έρθει το τιμολόγιο θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή

91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9109	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ ΠΡΟΥΠ/ΚΑ
910928	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΝΣ/ΝΑ ΠΡΟΥΠ/ΚΑ</u>
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900228	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</u>

Αν μεταξύ της προϋπολογιστικής τιμής και της τιμής αγοράς υπάρχει διαφορά τότε αυτή :

ή θα μεταφερθεί στον 94 αν αυτό είναι εφικτό

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9428	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
942800	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ</u>
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9109	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΠΡΟΥΠ/ΚΑ
910928	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΝΣ/ΝΑ</u> <u>ΠΡΟΥΠ/ΚΑ</u>

ή θα μεταφερθεί στον 970206 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ

97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
9702	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΕΞΟΔΩΝ-ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
970206	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ</u>
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9109	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΠΡΟΥΠ/ΚΑ
910928	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΝΣ/ΝΑ</u> <u>ΠΡΟΥΠ/ΚΑ</u>

Αν όμως έχει γίνει εγγραφή στην γενική λογιστική μέσω του 5602 " ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ" τότε ο 94 θα χρεωθεί σε πίστωση του 9002 και όχι του 9109.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΤΟΝ 9007 "ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ"

Αν για μια πώληση π.χ οινόπνεύματος έχει εκδοθεί μόνο ΔΑ μπορούμε με προϋπολογιστικές τιμές να κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή.

91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9107	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΝΣ/ΝΑ (ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ)
910771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜ/ΛΩΝ</u>
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠ/ΣΜΑΤΑ
9601	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
960100	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>

Μόλις έρθει το τιμολόγιο θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜ/ΛΩΝ</u>
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9107	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΑ (ΠΡΟΥΠ/ΚΑ)
910771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αν μεταξύ της προϋπολογιστικής τιμής και της τιμής πώλησης υπάρχει διαφορά τότε αυτή μεταφερθεί στον 9703

91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9107	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΝΣ/ΜΕΝΑ (ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ)
910771	<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜ/ΛΩΝ</u>
97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΩΜΑΤΩΣΗΣ & ΚΑΤ/ΣΜΟΥ
9703	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ- -ΛΟΓΙΣΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
970301	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ</u>

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 4

"ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ"

Σε περίπτωση που η ΑΒΕΕ τηρεί το σύστημα πρότυπης κοστολόγησης θα πρέπει τις εγγραφές να τις πραγματοποιεί μέσω του 95 . "ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ"

Ευθύς αμέσως θα παρουσιάσουμε ένα μικρό παράδειγμα απόκλισης τιμής και απόδοσης α' υλών για να καταλάβουμε την λειτουργία του 95.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

	ΜΟΝΑΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ Α' ΥΛΗΣ Π1:	100	150	15000
ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ Α' ΥΛΗΣ Π2:	50	100	5000

			20000
ΠΡΑΓΜ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ Α' ΥΛΗΣ Π1	80	160	12800
ΠΡΑΓΜ/ΚΟ ΚΟΣΤΟΣ Α' ΥΛΗΣ Π2	55	110	6050

			18850

Α'ΥΛΗ Π1

- 1α. ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ=(ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΤΙΜΗ) Χ
Χ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ=
=(150-160) Χ 80 =(-10) Χ 80 = -800
- 2 . ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ=(ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ) Χ
Χ ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ=
(100-80) Χ 150 =20 Χ 150= +3000
- 3 . ΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ=(ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ Χ ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ)-
-(ΠΡΑΓΜ/ΚΕΣ ΜΟΝ/ΕΣ Χ ΠΡΑΓΜ/ΚΗ ΤΙΜΗ)=
=(100 Χ 150) - (80 Χ 160)=
= 15000 - 12800= 2200

ΕΦΑΡΜΟΓΗ-ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

Α'ΥΛΗ ΠΖ

- 1α. ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ=(ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΤΙΜΗ) Χ
Χ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ=
=(100-110) Χ 55 =(-10) Χ 55 = -550
- 2 .ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ=(ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ-ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ) Χ
Χ ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ=
(50-55) Χ 100=(-5) Χ 100= -500
- 3 .ΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ=(ΠΡΟΤΥΠΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ Χ ΠΡΟΤΥΠΗ ΤΙΜΗ)-
-(ΠΡΑΓΜ/ΚΕΣ ΜΟΝ/ΕΣ Χ ΠΡΑΓΜ/ΚΗ ΤΙΜΗ)=
=(50 Χ 100)-(55 Χ 110)=
=5000-6050= -1050

Όταν γίνεται η εισαγωγή της α' ύλης για Βιομηχανοποίηση γίνεται η εγγραφή:

ΕΓΓΡΑΦΗ

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	18850
9300	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ	
930000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ</u>	<u>18850</u>
93000000	Π1 80M Χ 160 ΔΡΧ	12800
93000001	Π2 55M Χ 110 ΔΡΧ	<u>6050</u>
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	18850
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	
942400	<u>ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ</u>	
	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟΥ</u>	

ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗ Α' ΥΛΩΝ

Επειδή εφαρμόζεται πρότυπη κοστολόγηση ο 93.00 θα πρέπει να απεικονίζεται σε πρότυπες τιμές.

Η διαφορά των 1150 ΔΡΧ θα αντιμετωπισθεί ως εξής:

ΕΦΑΡΜΟΓΗ-ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

95	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ	1850
	ΚΟΣΤΟΣ	
9500	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ	
950000	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ Α' ΥΛΩΝ</u>	1350
95000001	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ Π1	800
95000002	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ Π2	<u>550</u>
950001	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ Α' ΥΛΩΝ</u>	<u>500</u>
95000102	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Π2	<u>500</u>
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1150
9300	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ	
930000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ</u>	<u>1150</u>
93000000	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΟΙΝ/ΠΟΙΙΟΥ	
95	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ	
	ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ	3000
9500	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ	
950001	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ</u>	
	<u>Α' ΥΛΩΝ</u>	
95000102	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ Π1	<u>3000</u>
	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ	

Εν συνεχεία ο 9500 πίστωνεται σε χρέωση των αναλυτικών αποτελεσμάτων 9899 με τις αρνητικές αποκλίσεις και χρεώνεται σε πίστωση των αναλυτικών αποτελεσμάτων 9899 με τις θετικές αποκλίσεις:

ΕΦΑΡΜΟΓΗ-ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1850
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989902	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ</u>	
	<u>ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>1850</u>
98990200	ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ	
95	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ	
	ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ	1850
9500	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ	
950000	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΙΜΗΣ ΑΥΛΩΝ</u>	1350
950001	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ -//-</u>	<u>500</u>
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΡΝΗΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ		
<hr/>		
95	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ	
	ΚΟΣΤΟΣ	3000
9500	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ	
950001	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ Α' ΥΛΩΝ</u>	<u>3000</u>
95000102	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠ/ΣΗΣ Π1	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΣΜΑΤΑ	3000
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989902	<u>ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ</u>	
	<u>ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ</u>	<u>3000</u>
98990201	ΘΕΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ	

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 5

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ

Αν η ΑΒΕΕ για ένα πάγιο με υπολειματική αξία 1000000 κάνει τακτική απόσβεση 1500000 οι 500000 θα πρέπει να μεταφερθούν στον 97 μέσω του 92 χωρίς δηλαδή να επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	1500000
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ	
97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	500000
9700	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	
970000	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΑ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ</u>	
97000003	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ	1000000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900666	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	500000
9700	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	
970000	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΑ ΟΙΝΟΠΝ/ΠΟΙΙΟΥ</u>	
97000003	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	500000
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989903	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣ/ΣΗΣ & ΚΑΤ/ΜΟΥ</u>	

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	500000
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989903	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤ/ΜΟΥ</u>	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	500000
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΕΣ	

Ετσι τα υπολογιστικά έξοδα δεν βαρύνουν τον 93"ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ" αλλά μεταφέρονται στον 9899.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

Αν η ΑΒΕΕ Οίνων-Ποτών έχει 1000 μονάδες παραγωγής και ένα σταθερό έξοδο "ΕΝΟΙΚΙΟ" αξίας 200000 τότε η επιβάρυνση του κόστους του προϊόντος για το σταθερό αυτό έξοδο είναι $200000/1000=200$ δραχ/μονάδα.

Αν για οποιδήποτε λόγο η παραγωγή μειωθεί π.χ. στις 800 μονάδες τότε η επιβάρυνση του κόστους του προϊόντος θα είναι $200000/800=250$ δραχ/μονάδα.

Η διαφορά των $(250-200) 50$ δραχ/μονάδα $(50 \times 800=40000)$ θα πρέπει να μεταφερθεί σε ειδικό υπολογαριασμό του 97 και όχι να επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	200000
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
9200006204	ΕΝΟΙΚΙΟ	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ	
	ΛΟΓ/ΜΟΙ	200000
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	
	ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	
900666	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ</u>	

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	40000
9710	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	
971001	<u>ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ</u> <u>ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΠΑΡΑΓΩ-</u> <u>-ΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u>	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	40000
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
9200006204	ΕΝΟΙΚΙΟ	
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	160000
9300	ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ	
930000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑ ΚΑΘΑΡΟ</u>	
93000002	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
9300000262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	160000
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920000	<u>ΟΙΝΟΠΝΕΥΜΑΤΟΠΟΙΙΟ</u>	
92000062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	
9200006204	ΕΝΟΙΚΙΟ	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	40000
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989903	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤ/ΜΟΥ</u>	
97	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	40000
9710	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	
971001	<u>ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΤΜΗΜΑΤΩΝ</u> <u>ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ</u> <u>ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ "ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ" ΣΕ "ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ"

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Οι αμοιβές και τα έξοδα των εργατών και των υπαλλήλων που απασχολούνται μέσα στην παραγωγική διαδικασία θεωρούνται "έξοδα παραγωγικής λειτουργίας". Τα υπόλοιπα ποσά από αμοιβές και έξοδα προσωπικού θεωρούνται έξοδα της λειτουργίας εκείνης για την οποία απασχολήθηκαν. Δηλαδή, ανάλογα τα άτομα και τις ώρες που απασχολήθηκαν σε κάθε λειτουργία, χαρακτηρίζονται ως "έξοδα παραγωγικής λειτουργίας", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "έξοδα λειτουργίας διάθεσης", "έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης", ή ως "έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας".
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	
61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας
61.00.01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων	" "
61.00.02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών	Εξοδα λειτουργίας παραγωγής
61.00.03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (ή ερευνών)
61.00.04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας
61.00.05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών	" "
61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών	" "
61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ	" "
61.01.01 Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων	Ανάλογα για ποιά λειτουργία καταβλήθηκαν τα αντίστοιχα ποσά.
61.02.00 Προμήθειες για αγορές	Εξοδα παραγωγικής λειτουργίας
61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης
61.02.02 Προμήθειες εισπράξεων τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης (ή έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας)
61.02.03 Μεσσιτείες	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης αν ο μεσίτης συμβάλλει στην προώθηση των πωλήσεων κλπ.
61.03.00 Επεξεργασίες (Facson)	Εξοδα παραγωγικής λειτουργίας
61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας
61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων	" "
61.98.01 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών	Εξοδα παραγωγικής λειτουργίας
	" "

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής
62.01 Φωταέριο παραγωγικής λειτουργίας
62.02 Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας
62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά
62.03.01 TELEX (Τηλέτυπο)
62.03.02 Ταχυδρομικά
62.03.03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών
62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
62.04.02 Ενοίκια μηχανημάτων
62.04.03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
62.04.04 Ενοίκια επίπλων
62.04.05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων
62.04.06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού
62.04.07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων
62.04.08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων
62.05.03 Ασφάλιστρα πιστώσεων
62.06 Αποθήκευτρα
62.07.00 Επισκευές εδαφικών εκτάσεων
62.07.01 * Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων
62.07.02 * Μηχανημάτων
62.07.03 * Μεταφορικών μέσων
62.07.04 * Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
62.07.05 * Εμπορευμάτων
62.07.06 * Ετοιμων προϊόντων
62.07.07 * Λοιπών υλικών αγαθών
62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)
62.98.01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)
62.98.02 Υδρευση (πλην ύδρευσης παραγωγής)

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού
63.00.01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

Εξοδα παραγωγικής λειτουργίας

* * *

Εξοδα λειτουργίας που χρησιμοποιεί τα τηλέφωνα

Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (ή διάθεσης)

* * *

Εξοδα λειτουργίας που χρησιμοποιεί το πάγιο

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

Εξοδα λειτουργίας που χρησιμοποιεί τα ασφαλισμένα πάγια

* * *

* * *

Εξοδα παραγωγικής λειτουργίας ή διάθεσης (ανάλογα)

Εξοδα λειτουργίας που χρησιμοποιεί το πάγιο

* * *

* * *

* * *

Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (ή διάθεσης)

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

* * *

63.01.00 Εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος	.	.	.
63.02.00 Χαρτόσημο συναλλαγματικών και αποδείξεων	Εξοδα λειτουργίας που χρησιμοποιούνται		
63.02.01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων	.	.	.
63.03.00 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων επιβατικών	.	.	.
63.03.01 " " αυτοκινήτων φορτηγών	.	.	.
63.03.02 " " σιδηροδρομικών οχημάτων	.	.	.
63.03.03 " " πλωτών μέσων	.	.	.
63.03.04 " " εναέριων μέσων	.	.	.
63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		
63.04.01 Φόροι και τέλη αναγεγρόμενων ακινήτων	.	.	.
63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι	.	.	.
63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς	.	.	.
63.06 Λοιποί φόροι - Τέλη εξωτερικού	.	.	.
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	Εξοδα λειτουργίας που βαρύνουν τα μισθώματα		
63.98.01 Τέλη ύδρευσης	.	.	.
63.98.02 Φόρος ακίνητης περιουσίας	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας (κατά κανόνα)		
63.98.03 Χαρτόσημο κερδών	.	.	.
63.98.04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους	.	.	.
63.98.06 Χαρτόσημο ομοιβών τρίτων	.	.	.
63.98.07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου από πωλήσεις	.	.	.
63.98.99 Λοιποί φόροι - Τέλη	.	.	.
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			
64.00.00 Εξοδα κίνησης μεταφ. μέσων ιδιοκτ.	Εξοδα λειτουργίας για την οποία γίνονται τα έξοδα κίνησης		
64.00.01 Εξοδα κίνησης με μεταφ. μέσα τρίτων	.	.	.
64.00.02 Εξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών	.	.	.
64.00.03 Εξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων	.	.	.
64.00.04 Εξοδα διακίνησης (εσωτερικής) υλικών - αγαθών	.	.	.
64.01.00 Εξοδα ταξιδιών εσωτερικού	Εξοδα λειτουργίας με την οποία γίνεται το ταξίδι		
64.01.01 Εξοδα ταξιδιών εξωτερικού	.	.	.
64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		
64.02.01 " από το ραδιόφωνο - TV	.	.	.
64.02.02 " από τον κινηματογράφο	.	.	.
64.02.03 " από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης	.	.	.
64.02.04 Εξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών	.	.	.

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες	Εξοδα λειτουργίας για την οποία καταβά- λονται
64.98.01 Εξοδα λειτουργίας οργάνων Διοίκησης	• • •
64.98.02 Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών	• • •
64.98.03 Εξοδα συμβολαιογράφων	• • •
64.98.04 Εξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	• • •
64.98.05 Εξοδα διαφόρων τρίτων	• • •
<u>65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</u>	Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
<u>66 ΑΠΟΣΘΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</u>	Εξοδα λειτουργίας για την οποία χρησιμο- ποιούνται τα στοιχεία αυτά
<u>68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</u>	
68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Βαρύνουν την λειτουργία που βαρύνουν και οι αντίστοιχες αποδοχές του λογ. 60.
68.01 Προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις	Εμφανίζονται μαζί με τα έξοδα των λογ. 64.10, 64.11 και 64.12.
68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	Ανάλογα με την περίπτωση

ΟΜΑΔΑ 9

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)

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
- 90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

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

92 ΚΕΝΤΡΑ (Θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

93.00 Κόστος παραγωγής

93.07 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων

93.99 Κόστος ανάπτυξης προϊόντων (πολυετούς απόσβεσης)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.00 Εμπορεύματα

94.01 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

94.02 Υποπροϊόντα και υπολείμματα

94.03 Παραγωγή σε εξέλιξη

94.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας

94.05 Αναλώσιμα υλικά

94.06 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.08 Είδη συσκευασίας

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών

95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)

95.02 Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (Γ.Β.Ε)

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων

96.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - Υλικών
συσκευασίας

96.05 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή πάγιων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης
- 96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

- 97.00 Διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων
- 97.01 Διαφορές ενσωμάτωσης υπολογιστικών εσόδων
- 97.02 Διαφορές ενσωμάτωσης εξόδων - κόστους αποθεμάτων
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 98.99 Αποτελέσματα χρήσης

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

- 99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό Κατάστημα
- 99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα
- 99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Κοστολόγηση με την ομάδα 9 του Γ.Α.Σ. στην πράξη. - Δημήτριος Ι. Καραγιάννης
Α' έκδοση 1993.
2. Ανάλυση και ερμηνεία του Ε.Γ.Α.Σ. - Θεόδωρος Γ. Γρηγοράκος.
Γ' έκδοση 1991 - Εκδόσεις "Σάκκουλα"
3. Κ.Β.Σ. - Δημήτριος Σταματόπουλος
Εκδόσεις "Σάκκουλα". 1992 και 1993.
4. Γ.Α.Σ. - Νικόλαος Τότσος. Εκδόσεις "Πάμισος"
1991 - 1992.
5. Στοιχεία Βιομηχανικής Λογιστικής Ο.Ε.Δ.Β.
Β' έκδοση 1987.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ - ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ

1. Περιοδικό "ΛΟΓΙΣΤΗΣ". Λογιστική φορολογική και οικονομική επιθεώρηση.
2. Φορολογική Οικονομική και Εργατική Ενημέρωση.

