

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Τίτλος :

**“ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ
ΤΩΝ ERP ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΚΑΙ LOGISTICS”**

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ: ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΤΣΙΟΥΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (ΑΜ: 6054)

ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (ΑΜ: 6399)

ΠΑΤΡΑ 2005

ΑΡΙΘ. ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6040
--------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	7
ΜΕΡΟΣ Α	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο Βασικά Στοιχεία του Κόστους	10
1.1 Έννοια Ορισμός του Κόστους	10
1.2 Βασικές Κατηγορίες του Κόστους	11
1.3 Διακρίσεις του Κόστους	12
1.3.1 Κόστος Πραγματικό	12
1.3.1.1 Κόστος Αρχικό	12
1.3.1.2 Κόστος Μετατροπής ή Κατεργασίας	13
1.3.1.3 Κόστος Παραγωγής	13
1.3.1.4 Κόστος Λειτουργίας Διοίκησης	14
1.3.1.5 Κόστος Λειτουργίας Διαθέσεως	14
1.3.1.6 Κόστος Εμπορικό	15
1.3.1.7 Κόστος Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας	16
1.3.1.8 Κόστος Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεων	16
1.3.1.9 Κόστος Ολικό ή Κόστος Εξόδων	16
1.3.2 Κόστος Προϋπολογιστικό	17
1.3.3 Κόστος Πρότυπο	17
1.3.4 Κόστος Ειδικό για Επιχειρηματικές Αποφάσεις	18
1.3.4.1 Κόστος Αντικαταστάσεως	19
1.3.4.2 Κόστος Διαφορικό	19
1.3.5 Κόστος Οριακό	19
1.3.6 Κόστος Υπολογιστικό	20
1.3.7 Κόστος Ελέγξιμο και μη Ελέγξιμο	20
1.3.8 Κόστος Αγορανομικό	20
1.4 Κόστος Άμεσο και Έμμεσο	21
1.5 Κόστος Σταθερό και Μεταβλητό	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο Κόστος - Έξοδο - Δαπάνη - Έσοδο	27
2.1 Κόστος	27
2.2 Έξοδο	28
2.3 Δαπάνη	28



2.4 Έσοδο	2
2.5 Ομοιότητες και Διαφορές του Κόστους - Εξόδου - Δαπάνη	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ	3
3.1 Έννοια και Ορισμός	3
3.2 Σκοποί της Κοστολόγησης	3
3.2.1 Η Εξεύρεση του Ακριβούς Αποτελέσματος	3
3.2.2 Η Άσκηση Τιμολογιακής Πολιτικής	3
3.2.3 Ο έλεγχος της Αποτελεσματικότητας της Παραγωγικής Διαδικασίας	3
3.2.4 Ο Βαθμός Δραστηριότητας	3
3.3 Εσωλογιστική και Εξωλογιστική Κοστολόγηση	3
3.3.1 Εσωλογιστική Κοστολόγηση	3
3.3.2 Εξωλογιστική Κοστολόγηση	3
3.4 Υποχρέωση Τήρησης Εσωλογιστικής και Εξωλογιστικής Κοστολόγησης	3
3.5 Διαδικασία τεχνικής της Κοστολογήσεως	3
3.5.1 Συνοπτική Παρουσίαση της Διαδικασίας Κοστολογήσεως	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	4
4.1 Γενικά	4
4.2 Ιστορική Αναδρομή Βιβλίου Αποθήκης	4
4.3 Τήρηση Βιβλίου Αποθήκης	4
4.3.1 Αποθέματα	4
4.3.2 Αποθέματα - Στοκ	4
4.3.3 Αποθέματα κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.	4
4.3.4 Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 161/1993 (Αποθέματα λογ. 94)	4
4.4 Χρησιμότητα	4
4.5 Η Φορολογική πλευρά του Βιβλίου Αποθήκης	4
4.5.1 Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίου Αποθήκης	4
4.5.2 Ποιοι δε υποχρεούνται σε τήρηση Βιβλίου Αποθήκης	4
4.6 Διάκριση των Επιχειρήσεων	4
4.6.1 Μικτές Επιχειρήσεων	4
4.7 Πώληση	4
4.8 Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ - ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	5
5.1 Ακαθάριστα Έσοδα	5
5.2 Το Είδος ως Έσχατη Υποδιαίρεση	5
5.3 Υποχρεώσεις Τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής	5
5.3.1 Υπόχρεοι Τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής	5

5.3.2 Κριτήρια Ελέγχου	55
5.4 Υπόχρεοι Τήρησης ανά Κατηγορία Εταιρειών	55
5.4.1 Εταιρείες με Ετήσιο Κύκλο άνω των 9 εκ. Ευρώ	55
5.4.2 Εταιρείες με Ετήσιο Κύκλο μέχρι 9 εκ. Ευρώ	56
5.4.3 Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο	56
5.5 Υποχρεώσεις Μικτών Επιχειρήσεων	56
5.6 Θέματα τήρησης Βιβλίου Αποθήκης κατά της Διατάξεις Κ.Β.Σ. και Ε.Γ.Λ.Σ.	57
5.7 Μη Υπόχρεοι Βιβλίου Αποθήκης	61
5.8 Απαλλαγή από τη τήρηση Βιβλίου Αποθήκης	62
5.9 Μερίδες Αποθήκης	62
5.10 Τρόπος Τήρησης Βιβλίου Αποθήκης	63
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο Έντυπα Αποθήκης - Ενημέρωση Βιβλίων	67
6.1 Έντυπα Αποθήκης	67
6.1.1 Δελτία Εσωτερικής Διακίνησης	67
6.1.2 Καταχώρηση Δελτίων Εσωτερικής Διακίνησης σε Καταστάσεις	69
6.1.3 Χρόνος Καταχώρησης Δελτίων Εσωτερικής Διακίνησης	70
6.2 Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίων Αναλυτικής Λογιστικής	70
6.2.1 Χρόνος Ενημέρωσης	71
6.3 Ενημέρωση κατά Κ.Β.Σ.	72
6.4 Βιβλία που Καταχωρούνται οι εγγραφές Αναλυτικής Λογιστικής	74
6.4.1 Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής	74
6.4.2 Γενικό Καθολικό Αναλυτικής Λογιστικής	75
6.5 Σύνδεση Αποθήκης με Αναλυτική Λογιστική	75
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο Κέντρα ή Θέσεις Κόστους	90
7.1 Κριτήρια Διάκρισης του Κέντρου Κόστους	91
7.1.1 Αριθμός Κέντρων Κόστους	91
7.1.2 Κέντρα Κόστους κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.	92
7.2 Προσδιορισμός Λειτουργικού Κόστους Εσωλογιστικά	92
7.2.1 Προσδιορισμός Κόστους κατά Λειτουργία της Επιχείρησης	92
7.2.2 Παραγωγή Προϊόντων κατά Φάσεις Κατεργασίας	96
7.3 Φορείς Κόστους	96
7.3.1 Ενδιάμεσοι και Τελικοί Φορείς Κόστους	97
7.4 Οργανόγραμμα Κέντρων Κόστους	99
7.5 Κύρια και Βοηθητικά Κέντρα Κόστους	101
7.5.1 Τρόπος Λειτουργίας	101
7.6 Παράδειγμα Εγγραφών Αναλυτικής Λογιστικής	104

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο Logistics

- 8.1 Έννοια των Logistics
- 8.2 Γιατί Δίνεται Έμφαση στα Logistics;
- 8.3 Κόστος Αποθήκευσης και Διανομής
- 8.4 Δομή της Εφοδιαστικής Αλυσίδας
 - 8.4.1 Δομή Εφοδιαστικής Αλυσίδας
 - 8.4.2 Η Σημασία της Φυσικής Απογραφής
 - 8.4.3 Σύγχρονες Τάσεις
- 8.5 Μεταφορές
 - 8.5.1 Πληροφορική και Μεταφορές
 - 8.5.2 Μεταφορές και Πληροφορική
- 8.6 Διανομή
 - 8.6.1 Συστήματα Διανομής
- 8.7 Χρήση των Third Party Logistics
- 8.8 Συνοδευτικά Έντυπα επί της Διαδικασίας της Διανομής
- 8.9 Συστήματα Αποθήκευσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο Σήμανση Μονάδων

- 9.1 Barcode
 - 9.1.1 Συμβολογία EAN - 13 , EAN - 8, UPC - A και UPC- E
 - 9.1.2 Συμβολογία ITF - 14
 - 9.1.3 Συμβολογία UCC/EAN - 128
- 9.2 Εφαρμογές του Συστήματος EAN - UCC
- 9.3 Εφαρμογές στις Μεταφορές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο ERP(Enterprise Resource Planning)

- 10.1 Τι είναι ένα ERP σύστημα;
- 10.2 Βελτίωση της Απόδοσης της επιχείρησης
- 10.3 Χρόνος που απαιτεί η Λειτουργία του
- 10.4 Το ERP στην επιχείρηση
- 10.5 Οι υπάρχουσες διαδικασίες της επιχείρησης και το ERP
- 10.6 Οι κρυμμένες δαπάνες του ERP
- 10.7 Η συχνή αποτυχία των ERP
- 10.8 Η υλοποίηση του ERP συστήματος
- 10.9 Το μέλλον του ERP
- 10.10 ERP και e - commerce
- 10.11 Η Ελληνική Αγορά
- 10.12 Παρουσίαση ενός ERP Συστήματος

ΜΕΡΟΣ Β	154
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΠΙΠΛΟ Α.Β.Ε.Ε	155
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	222

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα πλαίσια αυτής της εργασίας θα γίνει λόγος γενικά γύρω από το θέμα της Αναλυτικής Λογιστικής και Κοστολόγησης, ιδιαίτερα στα πλαίσια των ERP προγραμμάτων και Logistics. Ειδικότερα γίνεται εκτενής αναφορά στην γενική έννοια του κόστους των βασικών κατηγοριών και των διακρίσεών του. Ακολουθεί η σημαντική διάκριση ανάμεσα στις έννοιες του κόστους, της δαπάνης και του εξόδου. Στη συνέχεια αναλύεται ο ορισμός της κοστολόγησης, ο διαχωρισμός ανάμεσα στην εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση καθώς επίσης και η περιγραφή της διαδικασίας της κοστολογήσεως. Μια μεγάλη περιγραφή γίνεται και για το Βιβλίο Αποθήκης, το σημαντικό αυτό εργαλείο των επιχειρήσεων καθώς και για την έννοια των αποθεμάτων.

Η επόμενη ενότητα αφορά τα έντυπα της αποθήκης και την ενημέρωση των βιβλίων σύμφωνα με αυτά. Από πλευράς κοστολόγησης βασική σημασία έχει αφενός η διάκριση των δαπανών της κοστολόγησης σε άμεσες ή έμμεσες δαπάνες και αφετέρου η διαίρεση των λειτουργιών της εταιρείας κατά θέσεις ή κέντρα κόστους. Για το λόγο αυτό στην εργασία αυτή τα κέντρα κόστους αναλύονται διεξοδικά. Ένα μεγάλο κομμάτι αυτής της εργασίας αφορά τα logistics και τα ERP προγράμματα, την χρησιμότητά τους καθώς και την ευρεία διάδοσή τους. Τέλος συμπεριλαμβάνεται μια εφαρμογή της κοστολόγησης που αναφέρει τη διαδικασία αυτής σε μια επιχείρηση από την αρχή μέχρι το τέλος.

Μέσα από αυτή την εργασία μας δόθηκε η εύκαιρα να αποκτήσουμε μια εμπειρία πάνω στα θέματα της αναλυτικής κοστολόγησης και να εμπλουτίσουμε τις γνώσεις γύρω από τα ERP προγράμματα και τα logistics.

Ελπίζουμε το αποτέλεσμα να μας δικαιώσει.

ΜΕΡΟΣ

Α'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Βασικά Στοιχεία του Κόστους

1.1 Έννοια ορισμός κόστους

Κάθε απόκτηση οικονομικού αγαθού από επαχθή αιτία συνεπάγεται για την επιχείρηση ένα κόστος, όπως λ.χ. η απόκτηση ενός ακινήτου, μηχανήματος, πρώτων και βοηθητικών υλών. Επίσης και οι υπηρεσίες που αποκτά η επιχείρηση έχουν κι' αυτές ένα κόστος και γι' αυτό μιλάμε για κόστος ενοικίων καταστημάτων ή μηχανημάτων, τηλεπικοινωνιών, ημερομισθίων κ.λ.π.

Οι ορισμοί που έχουν δοθεί για το κόστος από διάφορους οικονομολόγους ποικίλουν.

- Κατά το Ε.ΓΛΣ κόστος είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών
- Κατά τον *Μ. Τσιμάρα*, ως κόστος νοείται το σύνολο των κάθε φύσεως και μορφής οικονομικών θυσιών, οι οποίες απαιτούνται κάτω από δοσμένες τεχνοοικονομικές συνθήκες για να παραχθεί ένα προϊόν ή μια υπηρεσία και να προσλάβει ορισμένη μορφή ή ιδιότητες, ως και θέση στο χώρο και στο χρόνο.
- Κατά τον *Δ. Παπαδημητρίου*, κόστος είναι το ποσό που επενδύθηκε σε υλικά ή άυλα αγαθά και υπηρεσίες, χρήσιμα ή απαραίτητα για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις.
- Κατά τον *Ι. Χρυσοκέρη*, κόστος είναι η πλήρης και κανονική και ειδικώς αποσημθεύσα δαπάνη εκμεταλλεύσεως που αφορά ένα ορισμένο αντικείμενο ή ένα σύνολο αντικειμένων σε ορισμένο χρόνο, θέση και φάση.
- Κατά τον *Μ. Γεωργιάδη*, ως κόστος από απόψεως Οικονομικής των Επιχειρήσεων, νοούμε κατά ορισμένη στιγμή σύνολο των ομαλών (τακτικών) και βάσει ορισμένων αρχών αποτιμήσεως εξόδων, τα οποία αναφέρονται σε δοθέν αντικείμενο, προϊόν, λειτουργία, υπηρεσία κ.λ.π.

Γενικά κάθε οικονομικός οργανισμός δημόσιου και ιδιωτικού δικαίου, αλλά και ειδικά από την βιομηχανική και εμπορική μέχρι και την τραπεζική και ασφαλιστική επιχείρηση πρέπει να απασχολείται από το πρόβλημα του κόστους.

1.2 Βασικές κατηγορίες του Κόστους

Το κόστος διακρίνεται συνήθως με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

(α) Με κριτήριο τη φύση των στοιχείων που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία, το κόστος διακρίνεται *κατ' είδος*, λ.χ. κόστος υλικών, εργατικών, αποσβέσεων.

(β) Ανάλογα με τις *περιοχές δραστηριότητας* στις οποίες διαπιστώθηκε ή για χάρη των οποίων έγινε η ανάλυση των στοιχείων κόστους, το κόστος διακρίνεται *κατά προορισμό*.

(γ) Ανάλογα με το χρόνο προσδιορισμού του το κόστος διακρίνεται σε:

- Κόστος *πραγματικό ή ιστορικό*, που προσδιορίζεται μετά την πραγματοποίηση του και συνεπώς είναι κόστος απολογιστικό και κόστος προϋπολογιστικό, που προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί και το οποίο διακρίνεται περαιτέρω σε κόστος *κατά προεκτίμηση και κόστος πρότυπο*.

(δ) Ανάλογα με το βαθμό απασχολήσεως της επιχειρήσεως το κόστος διακρίνεται σε:

- *πραγματικό*, όταν αναφέρεται στην πραγματική απασχόληση της επιχειρήσεως,
- *κανονικό*, όταν αναφέρεται στην κανονική απασχόληση της επιχειρήσεως,
- *άριστο*, όταν αναφέρεται στην άριστη απασχόληση της επιχειρήσεως, δηλαδή στην απασχόληση που η επιχείρηση πραγματοποιεί το ευνοϊκότερο κόστος,
- *διαφορικό και*
- *οριακό*

(ε) Με κριτήριο το σκοπό στον οποίο αποβλέπει η πραγματοποίηση του κόστους, αυτό διακρίνεται σε *οργανικό και ανόργανο*,

(στ) Με κριτήριο την *ενσωμάτωση ή μη στο λειτουργικό κόστος*, το κόστος διακρίνεται σε *ομαλό και ανώμαλο*,

(ζ) Με κριτήριο το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το *ρυθμό κυκλοφορίας* του στην οικονομική μονάδα, διακρίνεται σε *κόστος τρέχουσας και πάγιας μορφής*.

Παρακάτω θα ακολουθήσει ανάλυση των βασικότερων κατηγοριών και διακρίσεων του κόστους:

1.3 Διακρίσεις του Κόστους

1.3.1 Κόστος Πραγματικό

Πραγματικό-ιστορικό κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά. Το πραγματικό κόστος, κατά κανόνα, αναφέρεται π.χ. σε προϊόντα ή υπηρεσίες που παράγονται, σε ενσώματα ή ασώματα αγαθά που αγοράζονται ή σε δραστηριότητες και λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

Το πραγματικό κόστος παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

- Είναι απαλλαγμένο από υπολογιστικά έξοδα, όπως π.χ. από τόκους ιδίων κεφαλαίων, αυτασφάλιστρα και αμοιβές επιχειρηματία.
- Στη διαμόρφωση του δεν συμμετέχουν έξοδα με ανώμαλο χαρακτήρα, όπως π.χ. έξοδα που αντιστοιχούν σε υποαπασχόληση τμήματος ή λειτουργίας.

Το πραγματικό κόστος διακρίνεται στις ακόλουθες υποκατηγορίες:

1.3.1.1 Κόστος Αρχικό (Prime cost)

Είναι το κόστος που σχηματίζεται από τα άμεσα υλικά και την άμεση εργασία και ενσωματώνονται στο προϊόν ή στην υπηρεσία που παράγεται ώστε:

$$[\text{Αρχικό Κόστος}] = [\text{άμεσα υλικά}] + [\text{άμεση εργασία}]$$

Το αρχικό κόστος δεν περιλαμβάνει στοιχεία που προκύπτουν ύστερα από κατανομή. Αν όμως η κατανομή των εξόδων στηρίζεται σε άμεσες ποσοτικές μετρήσεις, το αντίστοιχο κόστος θεωρείται άμεσο και συμμετέχει στη διαμόρφωση του αρχικού κόστους, όπως π.χ. το μηνιαίο κόστος του προσωπικού, το οποίο, όταν μερίζεται με βάση στοιχεία πραγματικής απασχολήσεως κατά κέντρο κόστους ή κατά προϊόν που παράγεται, μετατρέπεται σε άμεσο κόστος, για το ποσό που βαρύνει το συγκεκριμένο προϊόν ή κέντρο. Το αρχικό κόστος χρησιμοποιείται σε πολλές περιπτώσεις ως κριτήριο κατανομής του έμμεσου κόστους, αποτελεί τον πυρήνα διαμορφώσεως του πλήρους κόστους παραγωγής και είναι αντικείμενο ελέγχου των φορέων που ευθύνονται για την πραγματοποίησή του.

Άμεσα υλικά: είναι, κατά κανόνα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες που ενσωματώνονται στο προϊόν που παράγεται από αυτές. Δεν περιλαμβάνονται στα άμεσα υλικά εκείνα που, αν και αναλώνονται για την παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος, δεν ενσωματώνονται σ' αυτό. Η αξία των υλικών αυτών ενσωματώνεται στο άμεσο κόστος μετατροπής.

Άμεση εργασία: είναι το πραγματικό κόστος του χρόνου εργασίας που αναλώνεται για την παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος. Ο χρόνος αυτός υπολογίζεται κατόπιν μετρήσεων.

1.3.1.2 Κόστος Μετατροπής ή Κατεργασίας (Conversion cost)

Είναι το σύνολο των ομαλών εξόδων που πραγματοποιούνται στο στάδιο της πρώτης ύλης σε έτοιμο προϊόν ή μετατροπής ενός υλικού από μια μορφή σε άλλη, κατά τη διάρκεια ενός σταδίου ή φάσεως κατεργασίας. Το κόστος μετατροπής περιλαμβάνει όλα τα έξοδα παραγωγής, άμεσα και έμμεσα, εκτός από την αξία των άμεσων υλικών ώστε:

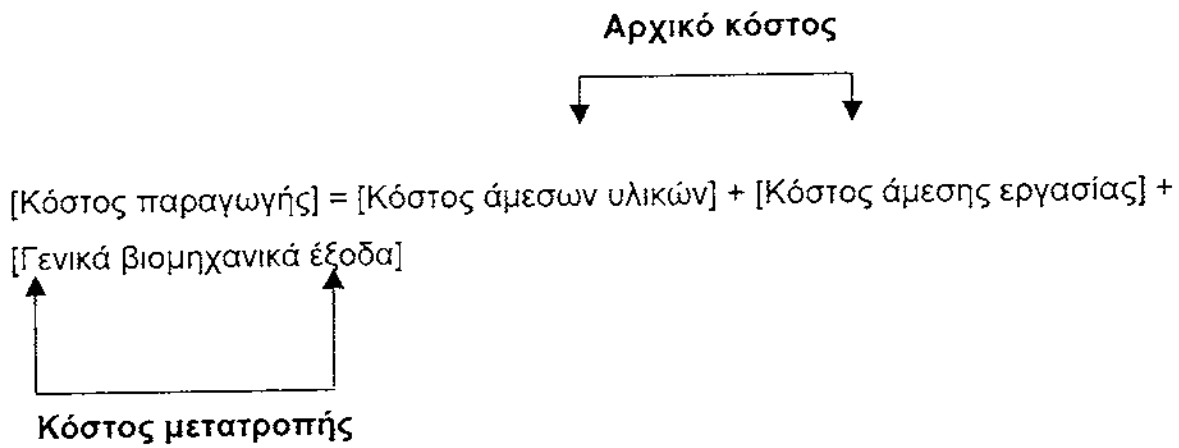
$$[\text{Κόστος μετατροπή}] = [\text{Κόστος άμεσης εργασίας}] + [\text{Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα}]$$

Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, κατά κανόνα, διαμορφώνονται με τη συμμετοχή όλων των κατ' είδος οργανικών εξόδων των λισμών της ομάδας β.

Στη διαμόρφωση των εξόδων αυτών συμμετέχει επίσης η αξία όλων των έμμεσων υλικών παραγωγής άλλων τμημάτων ή βοηθητικών υπηρεσιών.

1.3.1.3 Κόστος Παραγωγής (production cost)

Είναι το κόστος που πραγματοποιείται για την παραγωγή ενός ενδιάμεσου ή τελικού προϊόντος ή για την παραγωγή του σε μια ή περισσότερες φάσεις ή στάδια παραγωγής ώστε:



Το κόστος παραγωγής δεν επιβαρύνεται με έξοδα διοικητικής λειτουργίας και λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, ούτε με χρηματοοικονομικά έξοδα. Δεν επιβαρύνεται επίσης με έξοδα λειτουργίας των αποθηκών έτοιμων προϊόντων, τα οποία επιβαρύνουν το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως.

1.3.1.4 Κόστος Λειτουργίας Διοικήσεως

Είναι τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών της οικον. μονάδας. Το κόστος αυτό σχηματίζεται από τα κατ' είδος στοιχεία των οργανικών εξόδων έπειτα από την κατάταξη τους σύμφωνα με τον προορισμό τους.

Το κόστος της διοικητικής λειτουργίας, ύστερα από τον οριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιείται κατά τη διαδικασία διαμορφώσεως των αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής. Το κόστος αυτό μεταφέρεται στο λ/σμό 98 της αναλυτικής λογιστικής και στο σύνολο του επιβαρύνει τα μικτά οργανικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

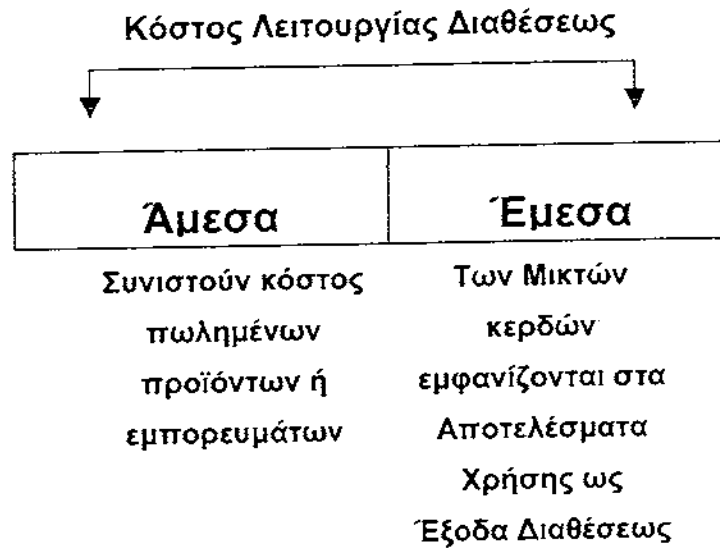
1.3.1.5 Κόστος Λειτουργίας Διαθέσεως

Είναι τα έξοδα που γίνονται για την προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων προϊόντων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας.

Το λειτουργικό κόστος διαθέσεως δεν επιβαρύνεται με κόστος διοικητικής λειτουργίας, επιβαρύνεται όμως με χρηματοοικονομικά έξοδα που γίνονται για τις πωλήσεις.

Τα έξοδα των πωλήσεων διακρίνονται σε ειδικά έξοδα πωλήσεων (ορισμένη πώληση) και σε γενικά έξοδα πωλήσεων (δυσχερής πώληση).

Τα άμεσα έξοδα διαθέσεως προσauξάνουν το κόστος (παραγωγής ή αγοράς) των πωλημένων, για τον προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος κατά προϊόν. Τα έμμεσα έξοδα διαθέσεως επιβαρύνουν το ολικό μικτό οργανικό αποτέλεσμα που προέρχεται από πωλήσεις προϊόντων – εμπορευμάτων ή υπηρεσιών, κατά το ακόλουθο σχήμα:



1.3.1.6 Κόστος Εμπορικό

Είναι το κόστος που προκύπτει, αν το κόστος (παραγωγής ή αγοράς) των πωλημένων προστεθούν και τα έμμεσα έξοδα της λειτουργίας διαθέσεως ώστε:

$\text{Κόστος Εμπορικό} = \text{Κόστος Παραγωγής} + \text{Άμεσα \& έμμεσα έξοδα διαθέσεως}$

Όταν το εμπορικό κόστος προσδιορίζεται για κάθε προϊόν χωριστά, η κατανομή των έμμεσων εξόδων διαθέσεως στα προϊόντα γίνεται με βάση την αξία πωλήσεως ή την ποσότητα πωλημένων ή με βάση συνδυασμό των δύο αυτών κριτηρίων, καθώς επίσης

με βάση συνδυασμό αξίας, ποσότητας και ειδικών, για κάθε προϊόν, συντελεστών δυσχέρειας διαθέσεως.

1.3.1.7 Κόστος Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας

Είναι το κόστος του δανειακού κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας και τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των χρηματοληπτικών και χρηματοδοτικών υπηρεσιών της.

Το χρηματοοικονομικό κόστος, μετά την οριστική διαμόρφωσή του, κατανέμεται ως εξής:

- Στο μέρος που βαρύνει τα έξοδα διαθέσεως.
- Στο μέρος που βαρύνει τα χρηματοοικονομικά έσοδα.
- Στο μέρος που βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

1.3.1.8 Κόστος Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως

Είναι τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως. Το κόστος αυτό σχηματίζεται από τα κατ' είδος έξοδα και λοιπά στοιχεία κόστους, τα οποία συγκεντρώνονται κατά προορισμό.

Το κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως κατανέμεται ως εξής:

- Επιβαρύνει το κόστος ακινητοποιήσεων, όταν η ερευνητική δραστηριότητα οδηγεί στην ανακάλυψη μιας νέας μεθόδου ή ενός νέου προϊόντος, από την εκμετάλλευση των οποίων αναμένεται η πραγματοποίηση για πολλά χρόνια πρόσθετων αξιόλογων εσόδων.
- Επιβαρύνει κατά το όλο ή μέρος τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.
- Το κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, μετά τον οριστικό σχηματισμό του, κατά το μέρος που δεν επιβαρύνει το κόστος ακινητοποιήσεων, χρησιμοποιείται κατά τη διαδικασία διαμορφώσεως των αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής, δηλαδή μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

1.3.1.9 Κόστος Ολικό ή Κόστος Εσόδων

Είναι το συνολικό ποσό εξόδων που βαρύνει τα οργανικά έσοδα μιας περιόδου και διαμορφώνει το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (κέρδος ή ζημιά) της περιόδου αυτής.

Τα συστατικά στοιχεία του ολικού κόστους εσόδων είναι τα εξής:

- Το κόστος κτήσεως (παραγωγής ή αγοράς), όπως των πωλημένων προϊόντων, εμπορευμάτων και υπηρεσιών.

- Το κόστος λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικής και ερευνών – αναπτύξεως, καθώς και το κόστος που δεν ενσωματώνεται ή δεν επιβαρύνει τα πωλημένα (π.χ. εμπορεύματα, προϊόντα ή υπηρεσίες.

1.3.2 Κόστος προϋπολογιστικό

Προϋπολογιστικό κόστος είναι εκείνο που καταρτίζεται πριν πραγματοποιηθεί η παραγωγή, π.χ ενός προϊόντος, μιας υπηρεσίας, ενός έργου.

Το προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα του παρελθόντος και τις συνθήκες (π.χ ποσοτικές αναλώσεις και τιμές υλικών, εργασίας, καυσίμων κτλ) που προβλέπεται να διαμορφωθούν κατά τη χρονική περίοδο πραγματοποίησής του.

Ο προσδιορισμός του προϋπολογιστικού κόστους, με τον τρόπο που γίνεται αποτελεί προσπάθεια προσεγγίσεως του μελλοντικού ιστορικού (πραγματικού) κόστους. Το κόστος αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία στις βιομηχανίες εξατομικευμένων κατασκευών καθώς και για τον καθορισμό τιμών πωλήσεως προϊόντων που παράγονται για πρώτη φορά.

Η απόκλιση του πραγματικού κόστους σε σχέση με το προϋπολογιστικό χαρακτηρίζεται ως μη επαλήθευση του προϋπολογισμού και γι' αυτό η διαφορά δε θεωρείται αποτέλεσμα, αλλά συνιστά κόστος, σε αντίθεση με τις διαφορές του πρότυπου κόστους που συνιστούν αποτέλεσμα.

1.3.3 Κόστος πρότυπο

Πρότυπο κόστος είναι εκείνο που καταρτίζεται και προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί, με βάση τους ακόλουθους υπολογισμούς και μετρήσεις:

(α) Ακριβείς μετρήσεις:

- των ποσοτήτων των υλικών που αναλώνονται άμεσα για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος
- του χρόνου άμεσης εργασίας που απαιτείται για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος
- των ποσοτήτων των λοιπών στοιχείων κόστους, όπως π.χ. ηλεκτρικού ρεύματος, ατμού, νερού, έμμεσων υλικών παραγωγής, συντηρήσεων και επισκευών, που απαιτούνται κατά μονάδα δραστηριότητας.

(β) Ακριβής υπολογισμός του ύψους των λοιπών εξόδων κατά μονάδα δραστηριότητας ή για μια ολόκληρη κοστολογική περίοδο.

(γ) Ακριβείς υπολογισμοί των τιμών μονάδας των άμεσων υλικών, της άμεσης εργασίας, των λοιπών συστατικών του στοιχείων.

(δ) Προσδιορισμός του πρότυπου βαθμού απασχολήσεως, για την περίοδο ισχύος του πρότυπου κόστους που καταρτίζεται.

Το πρότυπο κόστος είναι κόστος προκαθορισμένο, επειδή προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί, διαφέρει όμως από το προϋπολογιστικό κόστος επειδή ο προσδιορισμός του βασίζεται σε εξειδικευμένους υπολογισμούς που γίνονται έπειτα από πραγματικές μετρήσεις. Επίσης, κατά τον προσδιορισμό του πρότυπου κόστους επιχειρείται ο καθορισμός του ακριβούς ύψους του κόστους, ενώ κατά τον προσδιορισμό του προϋπολογιστικού κόστους επιχειρείται η πρόβλεψη του ύψους του κόστους. Το πρότυπο κόστος είναι συγχρόνως και πραγματικό, επειδή η δυνατότητα πραγματοποίησής του είναι πειραματικά επαληθευμένη και μάλιστα κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες χρησιμοποιούμενου εξοπλισμού, επιπέδου ειδικευμένης εργασίας και, γενικά, κάτω από ορισμένες συνθήκες λειτουργίας της μονάδας.

Το πρότυπο κόστος αποτελεί το σταθερό κοστολογικό μέγεθος με το οποίο συγκρίνεται το πραγματικό κόστος για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων. Η ανάλυση των αποκλίσεων κατά πηγή προελεύσεως αποτελεί τη βάση ελέγχου του πραγματικού κόστους και, μέσω αυτών, της αποτελεσματικότητας ολόκληρης της εκμεταλλεύσεως και των λειτουργικών της υποδιαίρέσεων.

1.3.4 Κόστος Ειδικό για Επιχειρηματικές Αποφάσεις

Το πραγματικό ή ιστορικό κόστος χρησιμοποιείται βασικά για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (αναλυτικών και ολικών) της οίκου. Μονάδας τα οποία προκύπτουν από την εξίσωση:

$$\text{Έσοδα} - \text{Πραγματικό Κόστος Εσόδων} = \text{Αποτελέσματα (+)(-)}$$

Οι οικονομικές μονάδες, και ιδίως οι επιχειρήσεις, κατά τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων, παράλληλα με τον κοστολογικό τύπο του πραγματικού κόστους, έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν και άλλους εξειδικευμένους τύπους, οι βασικότεροι από τους οποίους είναι οι εξής:

1.3.4.1 Κόστος Αντικαταστάσεως

Κατά το Ε.Γ.ΛΣ, κόστος αντικαταστάσεως είναι εκείνο που προκύπτει από την αποτίμηση των στοιχείων των πραγματικών ποσοτικών αναλώσεων ή των υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ενός προϊόντος και, γενικά, την ανάπτυξη μιας δραστηριότητας στις τρέχουσες τιμές αγοράς. Ο προσδιορισμός του σε περιόδους έντονης διακυμάνσεως των τιμών εξασφαλίζει σημαντική κοστολογική πληροφορία, η οποία χρησιμοποιείται για την άσκηση ορθής πολιτικής τιμών και το διαχωρισμό των αποτελεσμάτων, των βιομηχανικών κυρίως μονάδων, στο μέρος εκείνο που προκύπτει από την καθαυτό βιομηχανική δραστηριότητα.

1.3.4.2 Κόστος Διαφορικό

Διαφορικό κόστος είναι εκείνο που χρειάζεται για να αυξηθεί η παραγωγή ή απασχόληση κατά ορισμένη ποσότητα παραγωγής, ή εκείνο που εξοικονομείται από τη μείωση της παραγωγής ή απασχολήσεως κατά ορισμένη ποσότητα παραγωγής.

Πάρά το γεγονός ότι το διαφορικό κόστος φαίνεται να είναι ολόκληρο μεταβλητό, όταν πρόκειται να ληφθεί μια οποιαδήποτε απόφαση με βάση τη διαφορική ανάλυση, εξετάζοντας αναλυτικά όλες τις περιπτώσεις επηρεασμού των επιμέρους κοστολογικών στοιχείων, μερικά από τα οποία, ενδεχομένως ανήκουν στην κατηγορία των σταθερών.

Το διαφορικό κόστος προσδιορίζεται, τόσο προϋπολογιστικά (προϋπολογιστικό διαφορικό κόστος), όσο και απολογιστικά (απολογιστικό διαφορικό κόστος).

1.3.5 Κόστος οριακό

Κόστος οριακό είναι εκείνο που χρειάζεται για να αυξηθεί η παραγωγή ή η απασχόληση κατά μία μονάδα, ή εκείνο που εξοικονομείται από τη μείωση της παραγωγής ή απασχολήσεως κατά μια μονάδα.

Το οριακό κόστος αποτελείται, κατά κανόνα, από μεταβλητά στοιχεία κόστους, δηλαδή από τις πρώτες ύλες, την άμεση εργασία και τα μεταβλητά γενικά βιομηχανικά

έξοδα. Δεν περιλαμβάνονται στο κόστος αυτό σταθερά βιομηχανικά έξοδα, γιατί αυτά επιβαρύνουν την προηγούμενη παραγωγή.

Το οριακό κόστος χρησιμοποιείται κυρίως από τις βιομηχανίες εξατομικευμένης παραγωγής. Επίσης χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις που καθορίζεται τιμή πωλήσεως της πρόσθετης παραγόμενης μονάδας διαφορετική (μικρότερη) από τις τιμές πωλήσεως των ήδη παραγόμενων προϊόντων.

1.3.6 Κόστος υπολογιστικό

Υπολογιστικό κόστος ή κόστος ευκαιρίας είναι εκείνο που δεν απορρέει από πραγματική κίνηση αξιών και συνεπώς δεν παίρνει μορφή χρηματικής εκροής, όπως γίνεται με το ιστορικό κόστος. Το κόστος αυτό στηρίζεται σε υπολογισμούς και εισάγεται στην κοστολόγηση με καθαρώς αριθμητικό τρόπο. Παραδείγματα υπολογιστικού κόστους είναι π.χ. η αμοιβή του επιχειρηματία, ο τόκος του ίδιου κεφαλαίου και η αμοιβή που αντιστοιχεί στο Know-How του ίδιου επιχειρηματία.

1.3.7 Κόστος ελέγξιμο και μη ελέγξιμο

Κόστος ελέγξιμο είναι εκείνο που πραγματοποιείται στις τελευταίες λειτουργικές υποδιαιρέσεις της οικον. μονάδας. Το κόστος αυτό συνδέεται με συγκεκριμένους φορείς ευθύνης, στους οποίους δίνεται η εξουσία να αποφασίζουν για το τμήμα εκείνο του κόστους, για το οποίο θεωρούνται υπεύθυνοι. Το ελέγξιμο κόστος είναι κατά κανόνα μεταβλητό και συμπίπτει με το άμεσο μεταβλητό κόστος της συγκεκριμένης μονάδας.

Ο έλεγχος του κόστους περιορίζεται στα στοιχεία εκείνα πάνω στα οποία υπάρχει πλήρης εξουσία του υπεύθυνου φορέα να αποφασίζει για το ύψος τους.

Κόστος μη ελέγξιμο δεν υπάρχει στην πραγματικότητα, γιατί οποιοδήποτε κόστος που δεν ελέγχεται σε κάποιο επίπεδο της διοικητικής διαρθρώσεως της οικον. μονάδας ελέγχεται σε ένα άλλο ανώτερο επίπεδο, στο οποίο λαμβάνονται αποφάσεις για τη διαμόρφωσή του.. Μη ελέγξιμο, μπορούμε να πούμε, είναι το σταθερό κόστος για το οποίο υπεύθυνη είναι η Γενική Διοίκηση της επιχειρήσεως.

1.3.8 Κόστος αγορανομικό

Αγορανομικό κόστος είναι το κόστος που σχηματίζεται σύμφωνα με τις ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις.

Τα χαρακτηριστικά του αγορανομικού κόστους είναι ότι:

- Για την αποτίμηση των στοιχείων του κόστους αναγνωρίζεται η τιμή αντικατάστασης αντί της τιμής κτήσεως (π.χ. για το κόστος των αναλίσκόμενων υλών).
- Τίθενται περιορισμοί σχετικά με την αναγνώριση των κοστολογήσιμων εξόδων.
- Αναγνωρίζονται ορισμένα υπολογιστικά έξοδα (π.χ. τόκοι ίδιου κεφαλαίου, αμοιβή επιχειρηματία).

Σκοπός του κόστους αυτού είναι ο καθορισμός τιμών πωλήσεως των αγαθών που κρίνεται ότι επηρεάζουν σημαντικά το κόστος ζωής ή προσφέρονται σε ανεπαρκείς, σε σχέση με τη ζήτηση τους, σε ποσότητες. Οι αγορανομικές τιμές πωλήσεως καθορίζονται με την προσθήκη στο αγορανομικό κόστος ενός ποσοστού καθαρού ή μεικτού κέρδους.

Το αγορανομικό κόστος προσδιορίζεται κατά κανόνα εξωλογιστικά. Είναι όμως δυνατός ο εσωλογιστικός προσδιορισμός αυτού χάρη στους λ/σμούς της ομάδας θ, στους οποίους είναι δυνατή η καταχώρηση – παρακολούθηση και των υπολογιστικών εξόδων.

1.4 Κόστος Άμεσο και Έμμεσο

Με κριτήριο τον τρόπο ενσωματώσεως των στοιχείων του κόστους στο κόστος των παραγωγικών τμημάτων και των φορέων κόστους, το κόστος διακρίνεται σε άμεσο και έμμεσο.

α) **Άμεσο** είναι το κόστος που σχηματίζεται από στοιχεία που συνδέονται κατά τρόπο εμφανή με το συγκεκριμένο παραγωγικό τμήμα ή το συγκεκριμένο φορέα κόστους (ενδιάμεσο ή τελικό προϊόν κ.λ.π), και, συνεπώς, βαρύνει το τμήμα ή ο φορέα άμεσα, δηλαδή χωρίς μερισμό.

Το **άμεσο** κόστος διακρίνεται σε δύο υποκατηγορίες:

- Στο **άμεσο μεταβλητό κόστος**, που σχηματίζεται μόνο από μεταβλητά (άμεσα) στοιχεία. Κατά κανόνα, το άμεσο κόστος των τελικών φορέων είναι μόνο μεταβλητό, ενώ των κέντρων ή θέσεων κόστους είναι σταθερό και μεταβλητό. Ένα στοιχείο κόστους είναι δυνατό να είναι άμεσο ως προς ένα κέντρο κόστους, ενώ ως προς ένα φορέα κόστους είναι δυνατό να είναι άμεσο ως προς ένα κέντρο κόστους, ενώ ως προς ένα φορέα κόστους είναι δυνατό να είναι έμμεσο.

▪ Στο άμεσο ολικό ή πλήρες άμεσο κόστος, που περιλαμβάνει το σύνολο των άμεσων στοιχείων του σταθερών και μεταβλητών.

▪ Το άμεσο μεταβλητό κόστος, κατά κανόνα, χρησιμοποιείται για τον κοστολογικό έλεγχο των υπεύθυνων φορέων διοικητικής εξουσίας, ο οποίος έλεγχος στηρίζεται στη θεμελιώδη αρχή της ΕΞΟΥΣΙΑΣ – ΕΥΘΥΝΗΣ.

Η κοστολογική ευθύνη περιορίζεται μόνο στο τμήμα εκείνο του κόστους πάνω στο οποίο, προηγούμενα, έχει εξασφαλιστεί στον υπεύθυνο η εξουσία να αποφασίζει για το ύψος του. Τέτοια εξουσία, κατά κανόνα, ασκείται μόνο πάνω στο μεταβλητό μέρος του άμεσου κόστους. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις η ευθύνη εκτείνεται σ' ολόκληρο το άμεσο κόστος, σταθερό και μεταβλητό.

Το ολικό άμεσο κόστος είναι κατάλληλο για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας, π.χ. ενός τμήματος, μιας δραστηριότητας ή ενός κλάδου εκμεταλλεύσεως, δεδομένου ότι το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη σύγκριση του κόστους αυτού με τα αντίστοιχα έσοδα (αξία του έργου που παράγεται) χρησιμοποιείται στην κάλυψη του έμμεσου κόστους και στη διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος της οικον. μονάδας. Έτσι προσδιορίζεται το μέτρο συμβολής του τμήματος ή του κλάδου στην γενική αποδοτικότητα της εκμεταλλεύσεως.

β) Έμμεσο είναι το κόστος που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς ή κέντρα κόστους, είτε επειδή δεν κρίνεται οικονομικά ωφέλιμος.

Έμμεσο κόστος κατά κανόνα αποτελούν, π.χ. ο μισθός του τεχνικού διευθυντή, το ενοίκιο του εργοστασίου, η αμοιβή του λογιστή, ο φωτισμός, τα δημοτικά τέλη κ.τ.λ

Το έμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ή ημιμεταβλητό, επιβαρύνει τα κέντρα ή τους φορείς κόστους έπειτα από μερισμό που γίνεται με τη χρησιμοποίηση καταλλήλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

1.5 Κόστος Σταθερό και Μεταβλητό

Ανάλογα με τη διαμόρφωση του στις μεταβολές του βαθμού απασχολήσεως της επιχείσεως, το κόστος διακρίνεται σε σταθερό και μεταβλητό.

(α) Κόστος Σταθερό

Σταθερό είναι το κόστος που δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας (τμήματος εργοστασίου ή ολόκληρου του εργοστασίου ή υποδιαιρέσεως της οικον. μονάδας), ή ολόκληρης της οικον. μονάδας, στην οποία αναφέρεται. Σταθερά είναι κυρίως τα χρονικά έξοδα, δηλαδή αυτά που αναλίσκονται σύμμετρα με την πάροδο του χρόνου π.χ. ενοίκια, αμοιβές του έμμισθου προσωπικού, δημοτικοί φόροι, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων κτλ.

Το σταθερό κόστος μεταβάλλεται μακροχρόνια και βραχυχρόνια, οι μεταβολές όμως αυτές, κατά κανόνα, είναι ανεξάρτητες από τις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας. Η ανεξαρτησία μεταξύ ύψους σταθερού κόστους και όγκου δραστηριότητας δεν είναι απόλυτη. Στην περίπτωση π.χ. που ένα τμήμα του εργοστασίου διακόψει τη λειτουργία του, ένα μέρος από το έμμισθο προσωπικό, η αμοιβή του οποίου χαρακτηρίζεται ως κόστος σταθερό, θα απολυθεί, οπότε και το αντίστοιχο κόστος (σταθερό) θα μεταβληθεί. Το σταθερό κόστος διαχωρίζεται στις εξής δύο υποκατηγορίες :

- Στο βασικό σταθερό κόστος, το οποίο αποτελείται από στοιχεία που δεν είναι δυνατή η βραχυχρόνια μείωσή τους χωρίς ουσιώδη βλάβη του δυναμικού της οικον. μονάδας και της ικανότητας της να επιδιώκει την πραγματοποίηση των μακροχρόνιων στόχων ης. Στην κατηγορία αυτή, μεταξύ των άλλων, περιλαμβάνονται οι αποσβέσεις των εγκαταστάσεων, οι αμοιβές βασικών στελεχών της μονάδας και τα ασφάλιστρα των παγίων στοιχείων.

- Στο βραχυχρόνιο σταθερό κόστος, του οποίου το ύψος προγραμματίζεται για περίοδο συνήθως ενός έτους, στη διάρκεια του οποίου παραμένει αμετάβλητο και το οποίο καλείται επίσης και ημισταθερό κόστος. Στην κατηγορία αυτή, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνονται το κόστος διαφημίσεων, το κόστος ερευνών και αναπτύξεως, τα έξοδα του έμμισθου προσωπικού γενικά και τα ενοίκια μηχανογραφικών μέσων.

(β) Κόστος Μεταβλητό

Μεταβλητό κόστος είναι εκείνο που επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου δραστηριότητάς της λειτουργικής μονάδας. Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που αναλώνονται, τα ημερομίσθια, η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, υλικών συντηρήσεως, οι προμήθειες πωλήσεων, τα κόμιστρα μεταφοράς αγαθών, οι τόκοι του δανειακού κεφαλαίου κινήσεως και ο φόρος επί της παραγωγής αποτελούν μορφές του μεταβλητού κόστους. Το κόστος των στοιχείων αυτών μεταβάλλεται – αυξάνεται ή

μειώνεται όταν αυξομειώνεται η παραγωγή, οι πωλήσεις και γενικά αυξομειώνεται το επίπεδο δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας στην οποία αναφέρεται.

Το μεταβλητό κόστος δεν αυξομειώνεται με τον ίδιο ρυθμό που αυξομειώνεται η απασχόληση. Αυτό αυξομειώνεται, άλλοτε με ρυθμό μεγαλύτερο, άλλοτε με ρυθμό μικρότερο και άλλοτε με ρυθμό ίσο σε σχέση με την αυξομείωση της απασχολήσεως. Ανάλογα με το βαθμό της αυξομείωσης του σε σχέση με τη μεταβολή του επιπέδου απασχολήσεως της λειτουργικής μονάδας, διακρίνεται στις ακόλουθες τρεις υποκατηγορίες:

- Μεταβλητό κόστος **«αύξων»** είναι εκείνο που μεταβάλλεται με ρυθμό μεγαλύτερο από το ρυθμό μεταβολής της απασχολήσεως
- Μεταβλητό κόστος **«φθίνον»** είναι εκείνο που μεταβάλλεται με ρυθμό μικρότερο από το ρυθμό μεταβολής της απασχολήσεως. Π.χ κόστος πρώτων υλών.
- Μεταβλητό κόστος **«αναλογικό»** είναι εκείνο που μεταβάλλεται με τον ίδιο ρυθμό που μεταβάλλεται η απασχόληση. Π.χ η αμοιβή εργασίας με βάση το κομμάτι.

Με κριτήριο το σκοπό στον οποίο αποβλέπει η πραγματοποίηση του κόστους – εξόδου, αυτό διακρίνεται σε οργανικό και ανόργανο ως εξής:

α. Οργανικό κόστος - έξοδο είναι εκείνο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

β. Ανόργανο κόστος – έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δε συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτό το κόστος – έξοδο συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική και ενδεχόμενα τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η οικονομική μονάδα, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά.

Με κριτήριο την ενσωμάτωση ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος - έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο, ως εξής: **α.** Ομαλό κόστος – έξοδο είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας με την μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους, επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση **δηλαδή αυτή** εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσης που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής. **β. Ανώμαλο κόστος – έξοδο** είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δε βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος – έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημιάς, όπως π.χ. στην περίπτωση υποαπασχολήσεως της οικονομικής μονάδας ή τμημάτων αυτής, το κόστος των σταθερών στοιχείων που αντιστοιχεί στο βαθμό απασχολήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

2^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Κόστος – Έξοδο – Δαπάνη – Έσοδο

2.1 Κόστος

Είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως για απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Στην πρώτη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που έχουν ως αντικειμενικό σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, όπως είναι οι ιδιωτικές, δημόσιες και μικτής ιδιοκτησίας μονάδες που έχουν ως βασικό κριτήριο της δραστηριότητάς τους την επίτευξη πλεονάσματος εσόδων – εξόδων μέσω των πωλήσεων.

Στην δεύτερη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών, όπως π.χ. είναι ένα κρατικό νοσοκομείο ή ένα δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα.

Το **κόστος** ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το ρυθμό κυκλοφορίας του στην οικονομική μονάδα, διακρίνεται στις ακόλουθες κατηγορίες:

α. Κόστος τρέχουσας μορφής είναι αυτό που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται προορίζονται να μεταπωληθούν, αυτούσια ή έπειτα από κατεργασία, σε βραχύ χρονικό διάστημα, κατά κανόνα όχι μεγαλύτερο από μία διαχειριστική περίοδο, όπως είναι π.χ. τα εμπορεύματα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα αναλώσιμα υλικά, οι αμοιβές προσωπικού, οι αμοιβές υπηρεσιών τρίτων και το ηλεκτρικό ρεύμα.

β. Κόστος πάγιας μορφής είναι αυτό που σχηματίζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα, άμεσα ή έμμεσα, για μακρό χρονικό διάστημα μεγαλύτερο οπωσδήποτε των δώδεκα μηνών, για πάγια εκμετάλλευση. Στην κατηγορία αυτή του κόστους ανήκει π.χ. το κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, επίπλων, μεθόδων παραγωγής (Know - How) ή φήμης και πελατείας.

Το κόστος πάγιας μορφής μετατρέπεται κατά κανόνα σε κόστος τρέχουσας μορφής, είτε μέσω των τμηματικών αποσβέσεων, είτε μέσω της διαδικασίας πώλησεως, όταν πάγια στοιχεία αλλάζουν προορισμό επειδή αποφασίζεται η πώλησή τους.

Το κόστος τρέχουσας μορφής μετατρέπεται, κατ' εξαίρεση, σε κόστος πάγιας μορφής, είτε όταν μεταβάλλεται ο λειτουργικός προορισμός του αντίστοιχου αγαθού (π.χ. από επιχείρηση μεταπωλήσεως αυτοκινήτων αποφασίζεται να χρησιμοποιηθούν για τη μετακίνηση του προσωπικού της αυτοκίνητα που προορίζονται για πώληση), είτε όταν το αγαθό αναλώνεται στην παραγωγή άλλου αγαθού που προορίζεται να χρησιμοποιείται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. τα στοιχεία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων, όπως είναι τα υλικά, τα ημερομίσθια, το ηλεκτρικό ρεύμα και άλλα, που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των στοιχείων αυτών).

2.2 Έξοδο

Είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος).

Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έσοδο που προκύπτει από την πώληση του.

Το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικής και ερευνών – αναπτύξεως μετατρέπεται σε έξοδο, είτε ολικά, είτε κατά μέρος που βαρύνει τα έσοδα ή τα μικτά αποτελέσματα ή το κόστος των πωλημένων αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.

2.3 Δαπάνη

Είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποιήσεως μιας επενδύσεως σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, όπως π.χ. δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων.

2.4 Έσοδο

Είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση αγαθών ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που

καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της.

Στη γενική λογιστική, έσοδο θεωρείται και η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων, η οποία, όπως προσδιορίζεται από την αναλυτική λογιστική, φέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων», και όχι στην πίστωση των οικείων λογαριασμών παρακολουθήσεως των κατ' είδος στοιχείων του κόστους.

2.5 Ομοιότητες και διαφορές κόστους - εξόδου - δαπάνης

Οι βασικές ομοιότητες και διαφορές των εννοιών κόστους, εξόδου, δαπάνης, χαρακτηρίζονται από τα ακόλουθα:

α. Το **κόστος**, ως τη στιγμή που θα εκπνεύσει, αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού, ενώ το **έξοδο**, από τη στιγμή που θα δημιουργηθεί, αποτελεί στοιχείο διαμορφωτικό των αποτελεσμάτων της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

β. Το **έξοδο**, έστω και στιγμιαία, προϋπάρχει σαν **κόστος**, ενώ δεν ισχύει το αντίστροφο.

γ. Το **κόστος** σαν επένδυση που δημιουργείται, είτε μέσα σε μία χρήση, είτε μέσα σε περισσότερες, μέχρις ότου εκπνεύσει, κατά κανόνα αλλάζει μορφές. Αυτό π.χ. παρατηρείται στην περίπτωση που το κόστος ενός μηχανήματος μετατρέπεται σε κόστος παραγωγής των προϊόντων μέσα στη διάρκεια πολλών χρήσεων (με τη διενέργεια αποσβέσεων) ή στην περίπτωση που το κόστος μιας πρώτης ύλης μετατρέπεται σε κόστος παραγωγής έπειτα από τη βιομηχανοποίηση της. Τελικά, το κόστος του έτοιμου προϊόντος εκπνέει με τη μετατροπή του σε έξοδο όταν το προϊόν αυτό πωλείται, είτε στην ίδια, είτε στις επόμενες χρήσεις από εκείνη που παράγεται.

δ. Το **έξοδο** σχηματίζεται από το **κόστος** που, μέσα σε μία χρήση, εκπνέει και αποτελεί ένα αυτοτελές μέγεθος που συσχετίζεται με το **έσοδο** για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος, με βάση την ισότητα:

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

Τα έξοδα της χρήσεως σχηματίζονται από το κόστος κτήσεως ή παραγωγής των πωλημένων, αυξημένο με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικής και ερευνών – αναπτύξεως, που δεν έχει ενσωματωθεί στο κόστος παραγωγής.

ε. Η δαπάνη συνδέεται με το κόστος πάγιας ή τρέχουσας μορφής μόνο σαν ενέργεια ή διαδικασία πραγματοποιήσεως του. Δεν είναι έννοια διαφορετική από τις έννοιες του κόστους και του εξόδου. Αποτελεί απλώς τη μία από τις δύο εξωτερικές όψεις αυτών, δηλαδή τη συγκεκριμένη ενέργεια πραγματοποιήσεώς τους (όπως π.χ. απόφαση επενδύσεως ή διακανονισμός αξίας) και την αριθμητική έκφρασή τους (όπως π.χ. η αξία πρώτης ύλης αναλύεται σε τιμολογιακή αξία, σε δασμούς και λοιπούς φόρους εισαγωγής και σε λοιπά έξοδα αγοράς.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

3^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

3.1 Έννοια και Ορισμός

Κάθε οικονομική μονάδα που έχει προορισμό την παραγωγή και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών προβαίνει σε οικονομικές θυσίες (κυρίως με την μορφή αναλώσεων υλικών και εργασίας) σε αντάλλαγμα των οποίων αναμένει την παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών μεγαλύτερης οικονομικής χρησιμότητας και αξίας. Οι οικονομικές αυτές θυσίες, εκφρασμένες σε χρηματικές μονάδες, η σύνθεση και η συγκέντρωσή τους κατά επιχειρησιακές λειτουργίες και κατά προϊόν συνιστούν το πρόβλημα του κόστους, που αναμφισβήτητα αποτελεί κεντρικό θέμα της οικονομικής επιστήμης.

Η κοστολόγηση εντάσσεται στο ευρύτερο πλαίσιο του Οικονομικού Λογισμού και ασχολείται με τη στάθμιση των παντοειδών θυσιών που απαιτούνται για τη λειτουργία μιας δραστηριότητας της επιχειρήσεως και την παραγωγή ενός προϊόντος ή υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό το κόστους ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μίας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας.

Η κοστολόγηση σαν διαδικασία προσδιορισμού του κόστους αναφέρεται:

- στα αγαθά και στις υπηρεσίες που αγοράζονται
- στα αγαθά και στις υπηρεσίες που παράγονται.
- στις δραστηριότητες που αναπτύσσονται από την οικον. Μονάδα και γενικά σε οποιαδήποτε οργανωτική υποδιαίρεση της οικον. Μονάδας.

Δηλαδή, η κοστολόγηση είναι μια διαδικασία η οποία μπορεί να διεξαχθεί, είτε εσωλογιστικά, είτε εξωλογιστικά. Η λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους καθιερώθηκε να λέγεται *Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως* (εφεξής α.λ.) γιατί ασχολείται με αναλυτικές ποσοτικές μετρήσεις της ροής κόστους - αποδόσεων, που γίνονται μέσα στην επιχείρηση. Πράγματι, ενώ η Γενική Λογιστική αρκείται στην κατάταξη και σύγκριση συνολικών χρηματικών μεγεθών που οδηγούν στον προσδιορισμό του

ολικού αποτελέσματος της επιχειρήσεως, η α.λ. στοχεύει στον προσδιορισμό του αποτελέσματος αναλυτικά από κάθε προϊόν κόστους, που η λογιστική αυτή προσδιορίζει, με το κατά προϊόν έσοδο.

Τέλος επισημαίνουμε ότι, ενώ στις προηγμένες χώρες έχει καταστεί κοινή συνείδηση ότι το «κόστος είναι η βάση της διοικήσεως» (cost is a basis of management) στην χώρα μας η κοστολόγηση εξακολουθεί δυστυχώς ακόμη να θεωρείται, από τις περισσότερες επιχειρήσεις, σαν μια «αγγαρεία» που αποσκοπεί στην εκπλήρωση μιας ανούσιας υποχρεώσεως που επιβάλλεται από την Φορολογούσα Αρχή, προκειμένου να εξευρεθούν οι τιμές αποτιμήσεως των αποθεμάτων (μενόντων και πωλημένων). Και πρέπει εδώ να τονίσουμε τη μεγάλη συμβολή του Ε.ΓΛΣ, το οποίο, μετά την υποχρεωτική εφαρμογή του από τις μεσαίες και μεγάλες βιομηχανικές επιχειρήσεις της χώρας μας, θα συμβάλει ουσιαστικά στην διάδοση και εφαρμογή από τις ελληνικές βιομηχανίες των συγχρόνων κοστολογικών αρχών και μεθόδων, δηλαδή στον εκσυγχρονισμό του βιομηχανικού λογισμικού των βιομηχανιών της χώρας μας, που κρίνεται σήμερα υπέρποτε άλλοτε αναγκαία λόγω του οξύτατου, κοινοτικού κυρίως ανταγωνισμού.

3.2 Σκοποί της κοστολόγησης

Οι σκοποί που επιδιώκονται με τη συστηματική κοστολόγηση είναι:

- Η εξεύρεση του, κατά το δυνατό, ακριβέστερου αποτελέσματος της επιχειρήσεως,
- Η άσκηση τιμολογιακής πολιτικής,
- Ο έλεγχος της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας,
- Η εξεύρεση του βαθμού της παραγωγικής δραστηριότητας στον οποίο η επιχείρηση επιτυγχάνει το ευνοϊκότερο κόστος.

Συνοπτική ανάλυση καθενός από τους σκοπούς αυτούς επιχειρούμε ευθύς αμέσως.

3.2.1 Η εξεύρεση του ακριβούς αποτελέσματος

Το ακριβές αποτέλεσμα της χρήσεως και η ακριβής ανάλυση της προελεύσεώς του από τα επιμέρους προϊόντα, κατηγορίες προϊόντων κ.λ.π., αποτελεί πολύτιμη αλλά και αναγκαία πληροφορία για τους λήπτες των επιχειρηματικών αποφάσεων. Η ακρίβεια όμως του συνολικού και των αναλυτικών αποτελεσμάτων εξαρτάται από την ακρίβεια της

αποτιμήσεως των προϊόντων (μενόντων και πωλημένων), η οποία όμως προϋποθέτει ακριβή κοστολόγηση.

3.2.2 Η άσκηση τιμολογιακής πολιτικής

Στις περιπτώσεις που οι τιμές πωλήσεως των προϊόντων της επιχειρήσεως διαμορφώνονται με βάση το κόστος παραγωγής αυτών, η ακριβής κοστολόγηση αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για την άσκηση ενσυνείδητης τιμολογιακής πολιτικής. Η επιχείρηση πρέπει να γνωρίζει πως διαμορφώνεται το κόστος στα διάφορα κλιμάκια παραγωγής, ώστε να εργάζεται υπό το ευνοϊκότερο κόστος και ποίο είναι το κόστος κατ' είδος προϊόντος, ώστε να είναι σε θέση να παράγει κατά προτίμηση τα είδη εκείνα που αποφέρουν τα μεγαλύτερα μικτά κέρδη.

Η ακριβής κοστολόγηση επιτρέπει ακόμη τον εντοπισμό των ζημιολόγων προϊόντων και την στάθμιση της ωφέλειας που έχει η επιχείρηση από την παραγωγή και διάθεσή τους, λόγω ενδεχομένως της εξαιτίας αυτών παράλληλης παραγωγής και διαθέσεως άλλων κερδοφόρων ειδών.

Αλλά και στις περιπτώσεις που οι τιμές πωλήσεως δεν εξαρτώνται απευθείας και εμφανώς από το κόστος, η επιχείρηση πρέπει να γνωρίζει το ακριβές κόστος της παραγωγής, ώστε να είναι σε θέση να γνωρίζει ποια από τα προϊόντα που παράγει είναι κερδοφόρα και ποια ζημιολόγα, ώστε να λαμβάνει τις κατάλληλες αποφάσεις.

3.2.3 Ο έλεγχος της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας

Το πρότυπο κόστος (standard cost), που στηρίζεται σε προκαθορισμένες ποσότητες (υλών, εργασίας, καυσίμων, ενεργείας κ.λ.π.) και προκαθορισμένες τιμές αποτιμήσεως των αναλωμένων ποσοτήτων, αποτελεί ισχυρότατο όργανο ελέγχου των αρμόδιων φορέων ευθύνης της επιχειρήσεως. Ο έλεγχος ασκείται με τη σύγκριση του κόστους που πραγματοποιείται (ιστορικό ή πραγματικό κόστος) με το πρότυπο κόστος και την έρευνα και μελέτη των αποκλίσεων.

Αλλά τα προϊόντα είναι δυνατό πολλάκις να παραχθούν από διάφορα υλικά, με διάφορες αναλογίες υλικών, με διάφορη κατεργασία, κ.λ.π. Η επιλογή της οικονομικότερης λύσεως προϋποθέτει επιστημονικά θεμελιωμένη κοστολόγηση.

3.2.4 Ο Βαθμός Δραστηριότητας

Τα έξοδα της επιχειρήσεως, με κριτήριο τη μεταβολή τους στο μεταβαλλόμενο βαθμό δραστηριότητας της επιχειρήσεως, διακρίνονται σε *σταθερά, αναλογικά, αύξοντα, φθίνοντα*, κ.λ.π. Το κόστος του προϊόντος σε κάθε επίπεδο παραγωγικής εντάσεως είναι ένα κράμα από έξοδα που συμμετέχουν με διαφορετική εκάστοτε αναλογία στη σύνθεση αυτού. Ο ευνοϊκότερος συνδυασμός του κράματος των εξόδων οδηγεί στο χαμηλότερο κόστος.

Τέλος σημειώνεται ότι το επίπεδο της άριστης παραγωγικής δραστηριότητας έχει, εκτός από ιδιωτικοοικονομική, και κοινωνική σημασία. Όταν η παραγωγή προσαρμόζεται στο ύψος του χαμηλότερου κόστους αποσοβούνται οι άσκοπες θυσίες και η σπατάλη παραγωγικών δυνάμεων. Η πραγματοποίηση δεν αποτελεί κριτήριο ευδόκιμης κοινωνικής δράσεως.

3.3 Εσωλογική και εξωλογιστική κοστολόγηση

3.3.1 Εσωλογιστική κοστολόγηση

Κατά το Ε.ΓΛΣ, εσωλογιστική κοστολόγηση τηρείται όταν το κόστος των τελικών φορέων προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές από τους λ/σμούς του Σχεδίου λ/σμών από τους οποίους προκύπτει επίσης και το μικό αποτέλεσμα κατά προϊόν (ή υπηρεσία) ή κατά ομάδα προϊόντων.

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

Η εσωλογιστική κοστολόγηση προϋποθέτει και στηρίζεται στη λογιστικοποίηση (με λογιστικές εγγραφές) των κοστολογικών στοιχείων για το σχηματισμό αρχικά του λειτουργικού κόστους και στη συνέχεια του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων.

Δεδομένου ότι στην εσωλογιστική κοστολόγηση το άμεσο κόστος καταλογίζεται απευθείας στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς, οι κοστολογικές επεξεργασίες αφορούν βασικά το έμμεσο κόστος. Οι επεξεργασίες αφορούν βασικά το έμμεσο κόστος. Οι επεξεργασίες αυτές γίνονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία των οικείων λ/σμών και συντάσσονται καταστάσεις με τους σχετικούς υπολογισμούς κατανομής, οι οποίες αποτελούν στοιχείο αναφοράς του τρόπου προσδιορισμού και συνθέσεως του κόστους των φορέων και δικαιολογητικό των σχετικών ημερολογιακών εγγραφών που, κατά περίπτωση, γίνονται για τη λογιστικοποίηση του έμμεσου κόστους.

3.3.2 Εξωλογιστική κοστολόγηση

Κατά το Ε.ΓΛΣ εξωλογιστική κοστολόγηση (ατελής μορφή) τηρείται όταν το λειτουργικό κόστος δεν σχηματίζεται με λογιστικές εγγραφές. Στη μορφή αυτήν κοστολόγησης το λειτουργικό κόστος δεν καταλογίζεται στους τελικούς φορείς με βάση τα κατά περίπτωση ορθά επιστημονικά κριτήρια. Έτσι, η αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων (απογραφής) στηρίζεται σε εμπειρικά δεδομένα.

Η κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται σαν εξωλογιστική στις εξής περιπτώσεις:

- Όταν τα στοιχεία του κόστους παρακολουθούνται μεν εσωλογιστικά, αλλά για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους δεν γίνεται οποιαδήποτε κοστολογική επεξεργασία, ούτε το κόστος αυτό συνδέεται με τους τελικούς φορείς. Στην περίπτωση αυτή το κόστος των αποθεμάτων έτοιμων και ημιτελών προϊόντων τέλους χρήσεως προσδιορίζεται εμπειρικά με σκοπό την αποτίμηση της απογραφής. Τέτοια μορφή κοστολόγησης εφαρμόζουν οι οικονομικές μονάδες που κατά κανόνα δεν εκδίδουν στοιχεία παρακολουθήσεως των ποσοτικών διακινήσεων των αποθεμάτων μέσα στην ίδια τη μονάδα.

- Όταν τα κατ' είδος στοιχεία του κόστους, ο σχηματισμός του λειτουργικού κόστους και το κόστος των φορέων παρακολουθούνται εσωλογιστικά, αλλά οι σχετικοί ποσοτικοί και κατ' αξία μερισμοί και καταλογισμοί γίνονται αυθαίρετα και δεν στηρίζονται σε παραστατικά έγγραφα και προϋπολογιστικά δεδομένα, όπως είναι π.χ. τα δελτία βιομηχανοποίησεως και παραγωγής, τα δελτία απασχολήσεως του προσωπικού, οι τεχνικές προδιαγραφές και τα ποσοτικά πρότυπα.

- Όταν τα στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος δεν παρακολουθούνται στο σύνολό τους λογιστικά, όπως π.χ. στις περιπτώσεις που δεν τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία.

Είναι προφανές ότι η παραπάνω διάκριση της κοστολογήσεως προσιδιάζει προς τη διάκριση της κοστολογήσεως σε *ολοκληρωμένη και ατελή* και όχι σε *εσωλογιστική και εξωλογιστική*, όπως την αντιλαμβάνεται η λογιστική πράξη στη χώρα μας. Οι λογιστές και οι κοστολόγοι αντιλαμβάνονται την κοστολόγηση ως την διαδικασία προσδιορισμού του κόστους του προϊόντων ή υπηρεσιών, που οπωσδήποτε στηρίζεται στο κοστολογικά στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς των εξόδων και των αποθεμάτων και η οποία διαδικασία μπορεί να διεξάγεται είτε με λογιστικές εγγραφές, οπότε πρόκειται περί εσωλογιστικής κοστολογήσεως, είτε με απογραφικό τρόπο δηλαδή όχι με λογιστικές εγγραφές, οπότε πρόκειται περί εξωλογιστικής κοστολογήσεως. Σε αμφότερες όμως τις περιπτώσεις η κοστολόγηση μπορεί να είναι ολοκληρωμένη ή ατελής. Η κανονικότητα ή η ατέλεια της κοστολογήσεως δεν εξαρτάται από το εάν αυτή διεξάγεται με διπλογραφικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία ή με απλογραφικές εγγραφές σε καταστάσεις ή σε βοηθητικά ή λογιστικά βιβλία. Η κανονικότητα εξαρτάται από την εφαρμογή των κανονικών μεθόδων και των κριτηρίων μερισμών και καταλογισμών του κόστους κ.λ.π. κ' όχι από το εάν η κοστολόγηση παρακολουθείται εσωλογιστικά ή εξωλογιστικά. Είναι δυνατό μια εξωλογιστική κοστολόγηση να είναι ολοκληρωμένη, γιατί ακολουθεί τις διαδικασίες και τις μεθόδους που υπαγορεύει ο βιομηχανικός λογισμός και σήμερα το ΕΓΛΣ, ενώ μια εσωλογιστική κοστολόγηση (κοστολόγηση με λογιστικές εγγραφές) να εφαρμόζει ατελώς τα όσα υπαγορεύει ο βιομηχανικός λογισμός και επιβάλλει σήμερα το ΕΓΛΣ και συνεπώς να κρίνεται ατελής.

3.4 Υποχρέωση Τήρησης Εσωλογιστικής και Εξωλογιστικής κοστολόγησης.

Πιο κάτω αναπτύσσονται και αναλύονται οι διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας που επιβάλλουν σε ορισμένες επιχειρήσεις την υποχρέωση τήσεως της Ομάδας 9 του Ε.ΓΛΣ. Ανακεφαλαιώνοντας τα εκεί εκτιθέμενα σημειώνουμε ότι:

- Οι επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από Ορκωτό Ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών υποχρεούνται να τηρούν την Ομάδα 9 του Ε.ΓΛΣ και συνεπώς να εφαρμόζουν την εσωλογιστική κοστολόγηση που προβλέπει το Ε.ΓΛΣ σε μηνιαία ή ετήσια βάση.

▪ Οι λοιπές επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα, οι οποίες με βάση τις διατάξεις του Κ.Β.Σ, υποχρεούνται να τηρούν «Βιβλίο Αποθήκης» και εφόσον δεν τηρούν προαιρετικά την Ομάδα 9 του Ε.ΓΛΣ, οφείλουν να τηρούν το εξωλογιστικό «Βιβλίο Παραγωγής – Κοστολογίου».

▪ Τέλος οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ και δεν τηρούν την Ομάδα 9 του Ε.ΓΛΣ, ούτε βιβλίο αποθήκης και συνεπώς δεν τηρούν και Βιβλίο Παραγωγής Κοστολογίου, προσδιορίζουν το κόστος των παραγόμενων προϊόντων με τη χρησιμοποίηση εσωλογιστικών και εξωλογιστικών εμπειρικών στοιχείων.

3.5 Διαδικασία – Τεχνική της Κοστολόγησης

3.5.1 Συνοπτική παρουσίαση της διαδικασίας κοστολόγησης

Σκόπιμο είναι να αναφερθεί συνοπτικά η διαδικασία της κοστολόγησης. Η πορεία λοιπόν της κοστολόγησης έχει, σε γενικές γραμμές, ως εξής:

1. Συγκέντρωση των κοστολογίσιμων μεγεθών, δηλαδή των αναλωμένων υλικών και των εξόδων.
2. Προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης και ανάλυση αυτού κατά κέντρα – θέσεις κόστους.

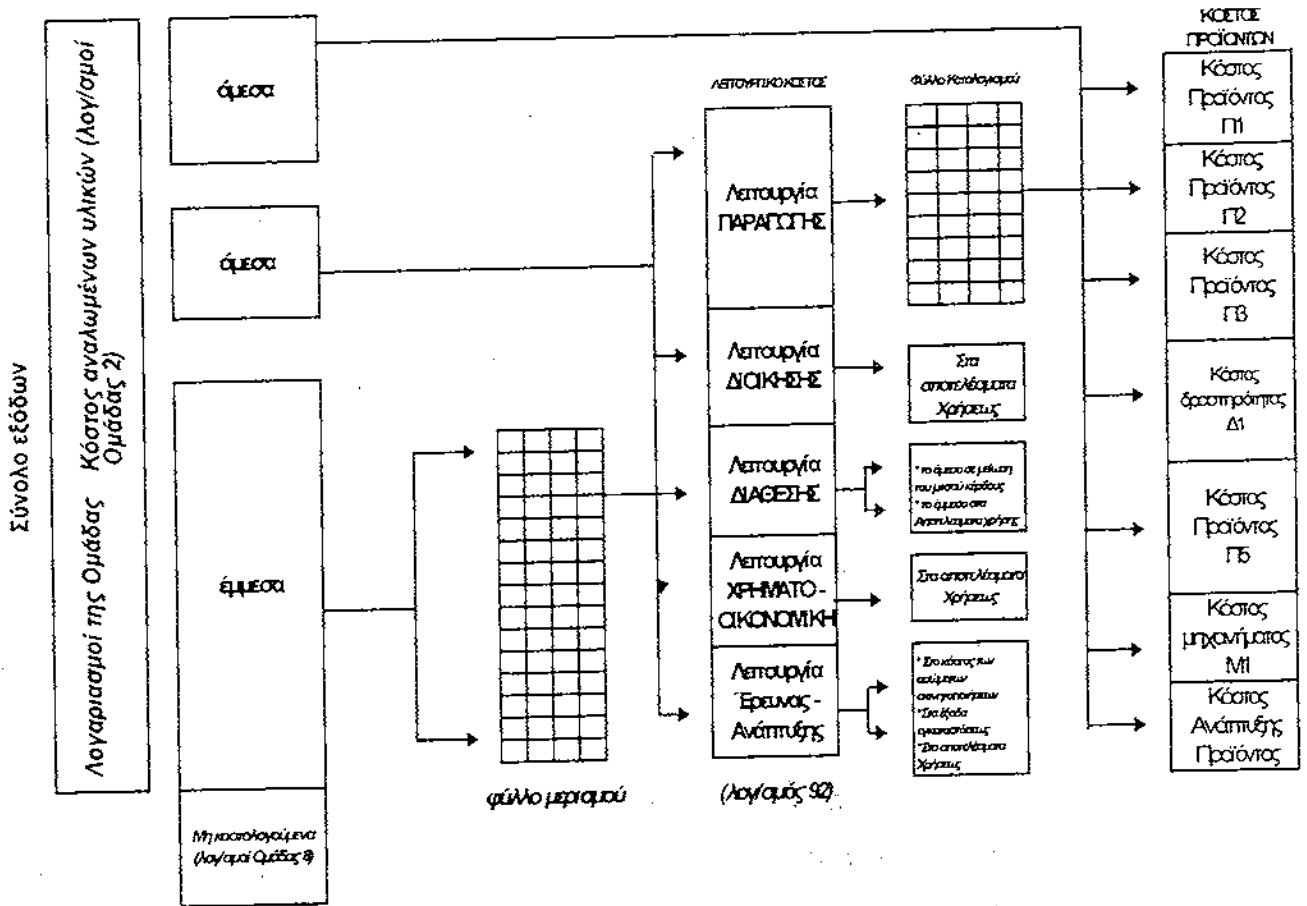
Τα κοστολογήσιμα μεγέθη (στοιχεία του κόστους) πρέπει να συγκεντρώνονται κατά προορισμό, ώστε να σχηματιστεί το κόστος των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης που είναι:

- Η λειτουργία της παραγωγής
- Η διοικητική λειτουργία
- Η λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως
- Η λειτουργία διαθέσεως και
- Η χρηματοοικονομική λειτουργία.

Η λειτουργία της παραγωγής και ενδεχομένως και οι υπόλοιπες λειτουργίες πρέπει να υποδιαιρεθούν σε κέντρα – θέσεις κόστους κύρια και βοηθητικά.

Το κατ' είδος κόστος κατανέμεται ή μερίζεται στα κέντρα κόστους (βοηθητικά και κύρια) με τη βοήθεια «Φύλλων Μερισμού» και τη χρησιμοποίηση, για το μερισμό του έμμεσου κόστους, κατάλληλων κριτηρίων.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΟΡΕΙΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΕΩΣ



3. Εξεύρεση του κόστους των παραγόμενων προϊόντων.,

Το συνολικό κόστος κάθε δραστηριότητας της επιχείρησης, που αποτέλεσε ένα κέντρο – θέση κόστους, καταλογίζονται στα προϊόντα (μονάδες έργου) που παρήχθησαν από αυτή.

Ο καταλογισμός του λειτουργικού κόστους στα παραγόμενα προϊόντα γίνεται με τη βοήθεια «φύλλων καταλογισμού» και με τη χρησιμοποίηση κατάλληλων κριτηρίων.

4. Επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως με το κόστος των λειτουργιών: Διοικήσεως, Διαθέσεως και Χρηματοοικονομικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

4^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

4.1 Γενικά

Στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθείται και καταχωρείται ένα σύνολο λογαριασμών κατά αξία και ποσότητα η διακίνηση, του είδους των αγαθών.

Κατά το Νόμο (άρθρο 8 Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92), υποχρεούνται να τηρήσουν το ειδικό βιβλίο αποθήκης, οι μεγάλες από πλευράς κύκλου εργασιών και οικονομικών μεγεθών επιχειρήσεις, εκτός από τα βασικά βιβλία που τηρούν κατά τη διπλογραφική μέθοδο (βιβλία – στοιχεία Γ' κατηγορίας), εφόσον βέβαια συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις.

Πάρα πολλοί δεν γνωρίζουν τι είδους βιβλίο είναι. Τηρείται χωριστά και ανεξάρτητα από τα άλλα βιβλία και κατατάσσεται στη κατηγορία των βοηθητικών ή αναλυτικών βιβλίων, που προορίζονται για την καταχώρηση αναλυτικών οικονομικών πράξεων.

Βοηθητικό ή αναλυτικό βιβλίο – λογαριασμός είναι ένα βιβλίο στο οποίο παρακολουθείται η κίνηση των δευτεροβαθμίων ή τριτοβαθμίων λογαριασμών του Γενικού ή Αναλυτικού Καθολικού δηλαδή τα βοηθητικά ή αναλυτικά βιβλία, αναλύουν τις οικονομικές πράξεις ανώτερης βαθμίδας λογαριασμών.

Από πλευράς τεχνικής λογιστικής αποθήκη είναι κάθε λογαριασμός που παρακολουθεί κατ' αξία, ποσότητα και είδος την εισαγωγή και εξαγωγή των εμπορεύσιμων στοιχείων μιας επιχείρησης. Παρακολουθεί ειδικότερα κατ' είδος αγαθού τις αντίστοιχες εγγραφές του Γενικού Καθολικού «Αγορές», «Πωλήσεις» κλπ, δηλαδή πιο απλά θα λέγαμε πως χρεώνεται κάθε φορά κατ' αξία το βιβλίο αποθήκης όταν χρεώνεται ένας λογαριασμός και πιστώνεται κατά τον ίδιο τρόπο όταν πιστώνεται ένας λογαριασμός. Τα σύνολα της χρέωσης και της πίστωσης θα πρέπει να συμφωνούν με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού «Αγορές», «Πωλήσεις», «Εκπτώσεις», «Επιστροφές» κλπ.

4.2 Ιστορική αναδρομή βιβλίου αποθήκης

Το βιβλίο αποθήκης καθιερώθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 Ν.Δ. 578/1948, το οποίο όμως τον πρώτο καιρό της εφαρμογής του συνάντησε πάρα πολύ μεγάλη αντίδραση τήρησης του από μεγάλη μερίδα φορολογουμένων που δεν *επιθυμούσαν* την τήρηση του.

Με κοινή απόφαση με την υπ' αριθμ. Σ 8493/1951 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Βιομηχανίας και Εμπορίου, καθορίστηκαν οι προϋποθέσεις για την υποχρεωτική τήρηση βιβλίου αποθήκης από τους επιτηδευματίες.

Με τα Β.Δ.(Βασιλικό Διάταγμα) της 7/7/52, 29/12/52 και 21/3/53 καθιερώνονται οι διατάξεις για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, ενώ με το Β.Δ. της 27/4/1956 εδραιώνεται δια του βιβλίου αποθήκης η παρακολούθηση των εμπορευμάτων των τρίτων που βρίσκονται στα χέρια της επιχείρησης.

Μετά από τα αυτά Β.Δ. για το βιβλίο αποθήκης, οι νέες διατάξεις που το αφορούσαν συμπεριελήφθησαν σ' όλους τους ψηφισθέντες κώδικες βιβλίων και στοιχείων (Ν.Δ. 4/1968, Π.Δ. 77/1977 και Π.Δ. 182/1992).

Άλλα βέβαια νομοθετήματα περιλαμβάνουν, τις προϋποθέσεις για την αναπλήρωση του βιβλίου αποθήκης από άλλα βιβλία τα οποία βέβαια και αυτά θα πρέπει να είναι θεωρημένα όπως απαιτεί ο Κ.Β.Σ. για κάθε πρόσθετο βιβλίο, πριν από κάθε χρησιμοποίησή του.

4.3 Τήρηση βιβλίου αποθήκης

Η γραμμογράφηση βέβαια ποικίλλει, ανάλογα με την φύση του βιβλίου αποθήκης και το αντικείμενο εργασιών της κάθε επιχείρησης.

Τηρείται κατά την εξαγωγή και εισαγωγή κατά ποσότητα και είδος ή κατά ποσότητα, είδος και αξία.

Για κάθε είδος ανοίγεται ξεχωριστός λογαριασμός ή μερίδα ή καρτέλα, σήμερα όμως στην πράξει έχει αντικατασταθεί στις περισσότερες περιπτώσεις με την μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

4.3.1 Αποθέματα

Ως αποθέματα θεωρούνται τα εμπορεύματα, οι πρώτες ύλες, τα υπολείμματα, τα ημιτελή ή ημικατεργασμένα, τα έτοιμα προϊόντα, τα υπό κατεργασία προϊόντα και τα υλικά κατεργασίας τα οποία είναι έτοιμα προς πώληση ή είναι αποθηκευμένα ή βρίσκονται σε κάποιο στάδιο της κατεργασίας.

Η ερμηνεία των αποθεμάτων έχει ως εξής:

Εμπορεύματα: Είναι αγαθά που αγοράζονται από την επιχείρηση με σκοπό την πώληση τους χωρίς να υποστούν κάποια κατεργασία, δηλαδή όπως ακριβώς αγοράστηκαν.

Πρώτες ύλες και βοηθητικές: Είναι αγαθά που αγοράστηκαν και προορίζονται με άμεσο σκοπό την ενσωμάτωσή τους σε προϊόντα που αγοράζονται.

Αναλώσιμα: Είναι αγαθά, υλικά και εφόδια που αγοράστηκαν για να χρησιμοποιηθούν έμμεσα μέσω της κατανάλωσης, να ενσωματωθούν στην παραγωγή ή την πώληση.

Υπολείμματα: Είναι κάποια κατάλοιπα βιομηχανικής παραγωγής, τα οποία είναι ακατάλληλα προς χρήση, όπου η διάθεσή τους στους καταναλωτές γίνεται σε πολύ χαμηλές τιμές.

Προϊόντα ημιτελή ή ημικατεργασμένα: Είναι προϊόντα που βρίσκονται σε κάποιο στάδιο και τα οποία προορίζονται για την μετέπειτα επεξεργασία.

Έτοιμα προϊόντα: Είναι προϊόντα τα οποία κατασκευάστηκαν από τη επιχείρηση και προορίζονται για πώληση.

Υποπροϊόντα: Είναι προϊόντα τα οποία έχουν παραχθεί κατά την παραγωγή του κυρίως προϊόντος και αυτά τα λέμε δευτερεύοντα προϊόντα.

Υλικά και είδη συσκευασίας: Τα είδη συσκευασίας χρησιμοποιούνται για την περιτύλιξη των πωλούμενων αγαθών – με το περιεχόμενό τους. Τα υλικά συσκευασίας είναι υλικά τα οποία προορίζονται με σκοπό να περιλάβουν το περιεχόμενο προϊόντων, τα οποία τα κατατάσσουμε σε επιστρεπτέα ή μη.

4.3.2 Αποθέματα – Στοκ

Σε κάθε επιχείρηση υπάρχουν και τα λεγόμενα ως ελάχιστα αποθέματα (Stock), τα οποία είναι απαραίτητα για την κανονική λειτουργία της και ενώ αφορούν στοιχεία του

κυκλοφορούντος κεφαλαίου, εν τούτοις λόγω του ειδικού προορισμού τους, θεωρούνται στοιχεία του παγίου ενεργητικού και πρέπει να χρηματοδοτούνται από τα μακροπρόθεσμα κεφάλαια.

Το πόσο γρήγορα ανανεώνονται τα αποθέματα σε μια επιχείρηση είναι ένα χαρακτηριστικό στοιχείο δυναμισμού που η επιχείρηση εμφανίζει στο χώρο της.

4.3.3 Αποθέματα κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Κατά τη παρ. 2.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ., αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά τα οποία ανήκουν στην επιχείρηση και

1. προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων.
2. προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
3. προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της.
4. προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή την επισκευή των εγκαταστάσεων της, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων.
5. προορίζονται για την συσκευασία των προϊόντων π.χ. των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση ή των παραγόμενων προϊόντων.

Είναι δηλαδή τα αποθέματα που υπάρχουν στην επιχείρηση σε ορισμένο χρόνο, τα οποία είναι εμπορεύσιμα αγαθά (εμπορεύματα, έτοιμα προϊόντα, ημικατεργασμένα, πρώτες ύλες κλπ.), τα οποία είναι έτοιμα προς διάθεση.

4.3.4 Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 161/1993 (Αποθέματα λογ. 94)

Το Υπουργείο Οικονομικών στις παρ. 3.2 και 3.3 της Εγκυκλ. 1033737/232/0015/πολ. 1155/5.8.93 προκύπτει ότι, επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν Αναλυτική Λογιστική υποχρεούνται να εντάσσουν στους τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους κλπ., υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94 «αποθέματα», τις μερίδες του βιβλίου αποθήκης, τις οποίες τηρούν σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κ.Β.Σ.

Εφόσον η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, δεν είναι υποχρεωτική η ανάλυση των υπολογαριασμών της ομάδας 2 (Αγορών) και της ομάδας 7 (Πωλήσεις). όμως καλό θα ήταν για να μπορούμε να έχουμε όσο το δυνατόν καλύτερα στοιχεία για την ενημέρωση της Διοικήσεως της εταιρείας, θα πρέπει να

τηρείται προαιρετικά τέτοια ανάλυση, δεδομένου ότι υπάρχουν υποχρεώσεις από τον Κ.Β.Σ. που αποβλέπουν στα αναγκαία στοιχεία για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

4.4 Χρησιμότητα

Το βιβλίο Αποθήκης βοηθά και επιτρέπει στη επιχείρηση να ασκεί ουσιαστικότερο και αποτελεσματικότερο έλεγχο στη διακίνηση των εμπορεύσιμων αγαθών της και να κάνει γνωστή κάθε στιγμή, την αξία και ποσότητα του αποθέματος στους χώρους των αποθεμάτων, χωρίς να υπάρχει ανάγκη να γίνεται φυσική απογραφή όταν η επιχείρηση θέλει να γνωρίζει την ποσότητα και την αξία των αποθεμάτων της και μάλιστα ανά είδος αποθέματος το οποίο είναι πολύ μεγάλης σημασίας.

Στη σημερινή εποχή που υπάρχει ραγδαία εξέλιξη της αγοράς, ο ανταγωνισμός αυξάνεται, υπάρχει επέκταση της παραγωγής, οι οικονομικές διακυμάνσεις που διαρκώς απειλούν να αχρηστεύουν και την ισχυρότερη οικονομική μονάδα, τείνουν να μετατρέψουν τους καθημερινούς σχεδιασμούς των επιχειρήσεων, οι οποίοι γίνονται ιδιαίτερα λεπτοί και περίπλοκοι.

Λόγω όλων αυτών των ραγδαίων εξελίξεων η κάθε επιχείρηση θα πρέπει να οργανωθεί λογιστικώς με τρόπο που να ανταποκρίνεται στη ακρίβεια και την ταχύτητα, για την λήψη επιχειρησιακών πληροφοριών, ώστε να ελέγχει την εκμετάλλευση και να βλέπει το μέλλον.

Την βοήθεια αυτή μεταξύ άλλων προσφέρει το βιβλίο αποθήκης, γιατί δίνει αξιόπιστες και μεγάλης σημασίας πληροφορίες όπως:

1. έλεγχος στην ποιοτική διακίνηση, ώστε να αποφεύγονται τα σκάρτα ή φθαρμένα απορρίμματα.
2. έλεγχος στην ποσοτική διακίνηση των αγαθών ώστε να αποφεύγονται οι κλοπές, οι υπεξαირέςεις κλπ.
3. έλεγχος στα υπόλοιπα του βιβλίου αποθήκης ώστε να αποφεύγονται τα υποαποθέματα και υπεραποθέματα και βάση αυτών γίνονται οι παραγγελίες προς τους προμηθευτές.
4. έλεγχος στην απόδοση και την φύρα παραγωγής.
5. έλεγχος στις τεχνικές προδιαγραφές.
6. έλεγχος στο μικτό κέρδος, το οποίο συγκρίνεται με το πραγματοποιηθέν σε άλλες χρήσεις και

7. έλεγχος στο κόστος παραγωγής.

4.5 Η Φορολογική πλευρά του βιβλίου αποθήκης

Το βιβλίο αποθήκης διακρίνεται από τα άλλα αναλυτικά ή βοηθητικά βιβλία, το οποίο προκύπτει και από τη διάταξη της υποπερίπτωσης της περ. 1 της παραγ. 1 του άρθρου 19 Κ.Β.Σ., όπου ορίζει ότι το βιβλίο αποθήκης πρέπει να προσάγεται προς θεώρηση στην αρμόδια Φορολογική Αρχή, σε αντίθεση με τα άλλα αναλυτικά δεν χρήζουν θεώρησης.

Προσφέρει ιδιαίτερας σπουδαιότητας πληροφορίες στη φορολογική αρχή και γι' αυτό θα πρέπει να τηρείται από μια καλώς οργανωμένη επιχείρηση.

Από πλευράς φορολογίας και την ακριβή τήρηση του όπως ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. σε υπόχρεους για την τήρηση του την βλέπουμε σε μη τήρησή του από τους υπόχρεους ή σε πλημμελή τήρησή του, όπως η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση του, πλεονάσματα ή ελλείμματα ή μη τήρηση μεριδίων κατ' είδος αγαθού κλπ., όπου τα οικονομικά αποτελέσματα προσδιορίζονται εξωλογιστικά.

4.5.1 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίου αποθήκης

Για την υποχρέωση τήρηση βιβλίου αποθήκης λαμβάνονται υπόψη:

1. η υποχρεωτική τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας,
2. τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο να ξεπερνούν ένα προβλεπόμενο κάθε φορά όριο.
3. είδος του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης και
4. τρόπος διενέργειας των πωλήσεων (χονδρικές ή λιανικές, για ίδιο λογ/σμό τρίτων κλπ.) για τις εμπορικές επιχειρήσεις.

4.5.2 Ποιοι δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης

Η παράγρ. 10 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης οι επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο εργασιών:

1. Εκμετάλλευση πρατηρίου υγρών καυσίμων.
2. Εκμετάλλευση πρατηρίου χονδρικής πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
3. Πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών

4. Πώληση πετρελαιοειδών, ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών.
5. Εκμετάλλευση εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς (άνω του 41% λιανικώς).
6. Παραγωγή κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών.
7. Εκμετάλλευση ξενοδοχείου ή ξενώνα.
8. Κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν. 2238/94.
9. Πωλητή οπωρολαχανικών.
10. Εκμετάλλευση ελαιοτριβείου.
11. Εκμετάλλευση πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτου.
12. Πώληση νωπών αγροτικών, προϊόντων εκτός της χώρας.

Επιπλέον δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης οι επιχειρήσεις οι οποίες παρέχουν υπηρεσίες γιατί ο Νόμος αναφέρει πως την υποχρέωση για την τήρηση βιβλίου αποθήκης έχουν οι επιχειρήσεις οι οποίες πωλούν αγαθά αυτούσια για ίδιο λογαριασμό ή λογαριασμό τρίτων ή μετά από επεξεργασία και για τις επιχειρήσεις που διενεργούν κατεργασία για λογαριασμό τρίτων.

Τέτοιες ειδικότερες είναι αυτές του ελεύθερου επαγγελματία, του εκμεταλλευτή εκπαιδευτηρίου κλπ. (Υπ. Οικον. Εγκύκλιος 40/1997 πργ. 30)

Επίσης δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης:

1. Επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και αυτές που δεν τηρούν.
2. Επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά Βιβλία Γ' Κατηγορίας.
3. Επιχειρήσεις που τηρούν υποχρεωτικά Βιβλία Γ' Κατηγορίας πλην όμως δεν έχουν ξεπεράσει ένα όριο ακαθάριστων εσόδων κατά την αμέσως προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (μικρομεσαίες Επιχειρήσεις).
4. Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4, στο δεύτερο εδάφιο της παραγρ. 2 δηλ. αυτό το εδάφιο αναφέρεται στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις Α.Ν. 89/1967 και 378/1968 και οι αλλοδαπές αεροπορικές επιχειρήσεις που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας και
5. Οι μη επιτηδευματίες του άρθρου 2, του δεύτερου εδαφίου της παραγρ. 3, όπως π.χ. το Δημόσιο, οι μη κερδοσκοπικοί συνεταιρισμοί και οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κλπ..

Επίσης δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης οι 16 κλάδοι επιχειρήσεων που αναφέρονται στην παραγρ. 3 του άρθρου 4 Κ.Β.Σ., γιατί οι συγκεκριμένοι κλάδοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και σε καμία περίπτωση δεν υποχρεούνται π.χ. λόγω μεγάλου ύψους ακαθάριστων εσόδων δεν υποχρεούνται σε τήρηση Βιβλίων Γ' Κατηγορίας.

4.6 Διάκριση των επιχειρήσεων

Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

Εμπορικές επιχειρήσεις που υποδιακρίνονται σε :

- α) Επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για ίδιο λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς.*
- β) Επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για ίδιο λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς.*
- γ) Επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς.*
- δ) Επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς.*
- ε) Επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων χονδρικώς ή κατά κυρίως χονδρικώς.*
- στ) Επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων λιανικώς ή κατά κυρίως λιανικώς.*

Οι παραπάνω περιπτώσεις αφορούν τις εμπορικές επιχειρήσεις, δηλαδή αυτές που πωλούν τα αγαθά ακριβώς στη κατάσταση που αγοράστηκαν.

Μεταποιητικές επιχειρήσεις που υποδιακρίνονται σε :

- α) Επιχείρηση που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία για ίδιο λογαριασμό.*
- β) Επιχείρηση που ενεργεί επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό τρίτων έναντι κατεργαστικού.*
- γ) Επιχείρηση που ενεργεί επεξεργασία αγαθών για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων.*

Άλλες περιπτώσεις που υποδιακρίνονται σε :

- α) Επιχείρηση που πωλεί αγαθά εκτός χώρας.
- β) Επιχείρηση που ενεργεί επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό τρίτων έναντι κατεργαστικού.
- γ) Μικτές επιχειρήσεις.

4.6.1 Μικτές Επιχειρήσεις

Μικτή επιχείρηση είναι αυτή η οποία ο επιτηδευματίας που εκμεταλλεύεται και ασχολείται με την εμπορία και την επεξεργασία των αγαθών.

Ο κάθε κλάδος των επιχειρήσεων κρίνεται αυτοτελώς για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης δηλαδή σαν να πρόκειται για χωριστές επιχειρήσεις, δηλαδή με αυτό η επιχείρηση μπορεί να τηρεί για τον ένα κλάδο βιβλίο αποθήκης εφόσον έχει υπερβεί το ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση του, όχι όμως για τον άλλον, εφόσον δεν έχει υπερβεί το όριο των ακαθάριστων εσόδων.

Προκειμένου για την τήρηση βιβλίου αποθήκης μικτών μικτών επιχειρήσεων, η σχέση μεταξύ χονδρικών και λιανικών πωλήσεων ερευνάται μόνον ο κλάδος εμπορίας όχι όμως για τον κλάδο επεξεργασίας, για τον οποίο ερευνάται μόνο εάν το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων της προηγούμενης χρήσης είναι ανώτερο του κατώτερου ορίου για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

4.7 Πώληση

Ο όρος της πώλησης δεν μπορεί να γίνει σαφής μόνο προσεγγίζοντας από την πλευρά που το αναφέρει ο εμπορικός νόμος, αλλά ο προέκυψε από την συναλλαγματική πρακτική και θεωρείται κάθε κινητό πράγμα που μεταβιβάζεται έναντι κάποιου ανταλλάγματος, όχι με χαριστική αιτία και το στοιχείο της κερδοσκοπίας είναι απαραίτητο.

Ο Ε.Ν.(Εμπορικός Νόμος) διαφέρει από το Κ.Β.Σ. αφού στα θέματα της πώληση υπάρχει η υποχρέωση της έκδοσης και λήψης φορολογικών στοιχείων και καταχώρηση εσόδων στα βιβλία των επιχειρήσεων, για όλες τις διακινήσεις αγαθών που έχουν σχέση με τον επιτηδευματία.

Οι πωλήσεις γίνονται με βάση ορισμένους τύπους όπως κατά μέτρο, τεμάχιο, βάρος κλπ και με τον τρόπο αυτό πρέπει να τηρούνται και οι μερίδες αποθήκης (δηλ. κατά τεμάχια, βάρος, μέτρα κλπ).

Επίσης υπάρχουν πάρα πολλοί τρόποι πώλησης του εμπορεύματος, όπως με δοκιμή ή γεύση ή δείγμα ή ετοιμοπαράδοτο ή με καταβολή ή με δόσεις ή με ανταλλαγή ή με δυνατότητα ή όχι επιστροφής του αγορασθέντος αγαθού.

4.8 Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Το άρθρο 8 του Κ.Β.Σ. της παραγρ. 1, αναφέρει πως με το βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται μόνο τα εμπορεύσιμα αγαθά είτε αυτά αφορούν αυτούσια εμπορεύματα προς πώληση είτε ύστερα από επεξεργασία των υλών.

Τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία δεν παρακολουθούνται με το βιβλίο αποθήκης. Αυτά παρακολουθούνται με το άρθρο 27 του Κ.Β.Σ. παραγρ. 4 Π.Δ. 186/92 με την αναλυτική καταχώρηση τους στο βιβλίο απογραφών (αξία κτήσης πλέον βελτιώσεις, επεκτάσεις μείον αποσβέσεις = αναπόσβεστη αξία) ή με την τήρηση θεωρημένου βιβλίου – μητρώου παγίων στοιχείων, όπου καταχωρούνται σ' αυτό κάθε πάγιο οι πάνω πληροφορίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

5°

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ – ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

5.1 Ακαθάριστα έσοδα

Η παραγρ. 1 του άρθρου 8 Κ.Β.Σ. για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή δεν υπάρχει κάποια σχετική διάταξη του Κ.Β.Σ. που να καθορίζει τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων, για το λόγο αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94 «περί Κώδικος Φορολογίας Εισοδήματος» και Ν. 1642/86 «περί Φ.Π.Α.».

Η παραγρ. 1 του άρθρου 30 Ν. 2238/94 ως ακαθάριστα έσοδα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνονται τα σύνολα των ακαθάριστων εσόδων από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές, κατά δε την περιπτ. α της παραγρ. 2 του ίδιου άρθρου επί επιχειρήσεων που τηρούν επαρκεί και ακριβή βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Η παραγρ. 11 του άρθρου 12 Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι, στο καθαρό ποσό της αξίας πώλησης του τιμολογίου προστίθενται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής, συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται σύμφωνα με την παραγρ. 3 του άρθρου 15, του Ν. 1642/86 :

α)Οι τόκοι υπερημερίας

β)Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων

γ)Τα έξοδα τα οποία είναι παρεπόμενα, τα οποία ο αγοραστής επιβαρύνεται του αγαθού , όπως οι μεσιτείες, τα έξοδα προμηθειών, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς και φορτοεκφόρτωσης.

δ)Κάθε είδους δικαιώματα, φόροι, εισφορές, τέλη υπέρ Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το Φ.Π.Α. και τους άλλους παρακρατούμενους φόρους υπέρ Δημοσίου, Ο.Τ.Α. ή τρίτων.

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται :

α) Οι εκπτώσεις οι οποίες χορηγούνται στον αγοραστή

β) Οι επιστροφές του τιμήματος, σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παράδοσης των αγαθών.

Ειδικότερα τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνουν :

α) Οι πραγματοποιηθείσες πωλήσεις, αν το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης είναι η πώληση εμπορευμάτων, πρώτων υλών, προϊόντων κτλ.

β) Οι αμοιβές από τις παροχές υπηρεσιών.

γ) Το σύνολο των οριστικών πωλήσεων και αμοιβών από παροχής υπηρεσιών σε μικτές επιχειρήσεις.

δ) Τα διάφορα έξοδα πωλήσεων.

Το άθροισμα του κόστους πωλήσεων και του μικτού κέρδους ισούνται με τα ακαθάριστα έσοδα και πρέπει όπως προαναφέραμε να είναι οριστικά, να πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, άσχετα αν διενεργήθηκαν μετρητοίς ή επί πιστώσει.

5.2 Το είδος ως Έσχατη Υποδιαίρεση

Το άρθρο 8 παραγρ. 1 του Κ.Β.Σ. αναφέρει ότι τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

Το άρθρο 3 παραγρ. 3 του Κ.Β.Σ. αναφέρει ότι ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία στην επέκταση της επηρεάζει το κόστος, την τιμή πώλησης είτε αθροιστικά, είτε διαζευκτικά.

Στο βιβλίο αποθήκης προβλέπεται σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. , να τηρείται χωριστά μερίδα, για κάθε είδος αγαθού, στη οποία παρακολουθείται η ποσότητα και κατά περίπτωση η αξία του κατά την εισαγωγή και την εξαγωγή.

Ως είδος θεωρείται η διάκριση των εμπορεύσιμων αγαθών, που επικρατεί στις εμπορικές συναλλαγές. Στις παραπέρα εμπορικές συναλλαγές το ίδιο είδος διαφοροποιείται και θεωρείται επιμέρους είδος, η οποία επηρεάζει την απόδοση, το κόστος ή την τιμή πώλησης αθροιστικά ή διαζευκτικά.

Λόγω των δυσχερειών και των αμφισβητήσεων που υπήρχαν κατά την πρακτική εφαρμογή της ουσιώδους ποιοτικής διάκρισης των ειδών, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η διάκριση γίνεται με τεχνικά, οικονομικά και διάφορα άλλα στοιχεία, που διαφοροποιούνται από τις συνθήκες λειτουργίας κάθε επιχείρησης, το οποίο προβλέπει με το άρθρο 37, παραγρ. 3, περ. α του Κ.Β.Σ. με την υποβολή αίτησης από πλευράς του

επιτηδευματία όσο και του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς Ε.Λ.Β. (Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων), για να ορίσει την διάκριση των ειδών κατά τρόπο οριστικό.

Μια τέτοια έκθεση περιλαμβάνει τους δικαιολογητικούς λόγους για του οποίους η επιχείρηση ζητά την ουσιώδη ποιοτική διάκριση των αγαθών και η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. που ανήκει η επιχείρηση, στην παραγρ. 4 του άρθρου 37 του Κ.Β.Σ., το αργότερο μέχρι τον 7^ο μήνα από τον επόμενο έτος, ο οποίος στην συνέχεια τα μεταβιβάζει στην Ε.Λ.Β. με αιτιολογημένη έκθεση.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί με δικιά του αίτηση, την οποία θα την κοινοποιήσει στον επιτηδευματία μέχρι τον 11^ο μήνα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, η οποία θα ισχύει από την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο από την υποβολή της δήλωσης.

Η αποφάσεις της Ε.Λ.Σ. μπορούν να προσβάλλονται μόνον με αίτηση στο Συμβούλιο της Επικρατείας.

5.3 Υποχρεώσεις τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής

Από την ψήφιση του Ν.2873/2000, άρθρο 38 παρ. 6 και 7 (με τις οποίες προστέθηκαν τρία νέα εδάφια στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Ν.1882/90), καθώς και από την μετατροπή των ποσών σε ευρώ με τον Ν.2948/2001, καθορίστηκαν οι υποχρεώσεις τήρησης αναλυτικής λογιστικής για τις εταιρίες που υποχρεούνται να επιλέγουν ορκωτούς ελεγκτές (Α.Ε., Ε.Π.Ε. και κατά μετοχές Ετερόρρυθμες Εταιρίες) κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 7 του Ν.1882/90 και του άρθρου 42α παράγραφος 6 του Ν.2190/20.

5.3.1 Υπόχρεοι τήρησης αναλυτικής λογιστικής

(Άρθρο 7 παρ. 2 Ν.1882/90)

Ανώνυμες Εταιρίες, Ε.Π.Ε. και Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρίες, που ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), εφόσον οι εταιρίες αυτές ξεπερνούν για δύο συνεχόμενες χρήσεις δύο από τα τρία κριτήρια που ορίζει το άρθρο 42α παράγραφος 6 του Ν.2190/20.

1. Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες Εταιρίες, οι οποίες έχουν μέλη τους Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. με την προϋπόθεση ότι οι εταιρίες αυτές ελέγχονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. σύμφωνα με τα παραπάνω.

5.3.2 Κριτήρια ελέγχου

ΑΡΘΡΟ 42α παρ. 6 Ν.2190/1920

- i. Κύκλος εργασιών: 3 εκ. ευρώ
- ii. Σύνολο Ενεργητικού: 1,5 εκ. ευρώ.
- iii. Μέσος όρος προσωπικού: 50 άτομα

Οι εν λόγω εταιρίες που ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές, σύμφωνα με τα παραπάνω, μετά την ισχύ των διατάξεων του Ν.2873/2000, άρθρο 38, παρ. 6 και 7, έχουν συνοπτικά τις εξής υποχρεώσεις:

5.4 Υποχρέωση Ανά Κατηγορία Εταιρειών

1. ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΩΣ 9 εκ. ευρώ ΕΤΗΣΙΑ
2. ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 9 εκ. ευρώ ΜΗΝΙΑΙΑ Ή ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ
3. ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Χ.Α. ΜΗΝΙΑΙΑ Ή ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ
4. ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕ ΠΛΗΡΗ Ή ΜΕΡΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΕΤΗΣΙΑ
5. ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΩΣ 9 εκ. ευρώ ΕΤΗΣΙΑ (Η τήρηση αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο)
6. ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 9 εκ. ευρώ ΜΗΝΙΑΙΑ Ή ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ (Σημ.: Τήρηση αποθήκης υποχρεωτικά και για τον άλλο κλάδο).

Αναλυτικότερα, αναφέρουμε για κάθε κατηγορία των παραπάνω εταιριών, στηριζόμενοι στην ΠΟΛ.1092/2001, τα εξής:

5.4.1 Εταιρίες με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των 9 εκ. ευρώ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 οι εταιρίες αυτές, εφόσον ο ετήσιος κύκλος εργασιών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου υπερéβη το ποσό των 9 εκ. ευρώ, υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση το λειτουργικό κόστος, το κόστος παραγωγής και τα αναλυτικά αποτελέσματα (βραχύχρονα αποτελέσματα). Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6, οι εταιρίες οι οποίες δεν υποχρεούνται είτε με τις διατάξεις του άρθρου 8, παράγραφος 10 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, είτε με αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (άρθρο 37 του Κ.Β.Σ.), με τις οποίες (αποφάσεις) έχει δοθεί πλήρης ή μερική απαλλαγή από την τήρηση του

βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή, απαλλάσσονται από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση και υπολογίζουν εσωλογιστικά το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης.

5.4.2 Εταιρίες με ετήσιο κύκλο εργασιών μέχρι 9 εκ. ευρώ.

Οι εταιρίες αυτές επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 6, απαλλάσσονται από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση και υπολογίζουν εσωλογιστικά το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης. Σημειώνεται ότι οι εταιρίες που υπολογίζουν το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης, μπορούν εφόσον το επιθυμούν να ενημερώνουν ορισμένους ή όλους τους λογαριασμούς της αναλυτικής και σε μικρότερα χρονικά διαστήματα.

5.4.3 Εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 6, οι ειδικές διατάξεις της χρηματιστηριακής νομοθεσίας, που επιβάλλουν πρόσθετες υποχρεώσεις στις εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, κατισχύουν των ανωτέρω διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων και οι επιχειρήσεις αυτές, εφόσον δεν τηρούν βιβλίο αποθήκης κατά την εξαγωγή, υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά σε βραχύχρονη βάση το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα με διενέργεια τριμηνιαίων απογραφών.

5.5 Υποχρεώσεις μικτών επιχειρήσεων (με κλάδο εμπορίας και επεξεργασίας) .

Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ., όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 9 του Ν.2753/1999 και ισχύει από 1.1.2000, οι υπόχρεοι τήρησης αναλυτικής λογιστικής, όταν έχουν δύο κλάδους εμπορίας και επεξεργασίας, εφόσον υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον ένα κλάδο, παύουν να κρίνονται αυτοτελώς και τηρούν βιβλίο

αποθήκης και για τον άλλο κλάδο, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του. Εν όψει του σκοπού της θέσπισης της υποχρέωσης αυτής, που, όπως διευκρινίστηκε στην παράγραφο 6 της Εγκυκλίου ΠΟΛ.1010/2000, συνίσταται στη διευκόλυνση της εξαγωγής βραχύχρονων αποτελεσμάτων στην αναλυτική λογιστική (σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση), στις παραπάνω περιπτώσεις, για τις οποίες προβλέπεται ο υπολογισμός εσωλογιστικά του κόστους (λειτουργικού - παραγωγής) και αναλυτικών αποτελεσμάτων μόνο στο τέλος της χρήσης για την τήρηση βιβλίου αποθήκης στις χρήσεις αυτές θα κρίνονται αυτοτελώς για κάθε κλάδο.

5.6 Θέματα Τήρηση Βιβλίου Αποθήκης κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και Παράλληλα και του ΕΓΛΣ

α) Με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ., όπως προστέθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 9 του Ν.2753/1999, ορίστηκε ρητά πλέον από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τους υπόχρεους τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), ότι κατά την τήρηση βιβλίου αποθήκης εφαρμόζονται παράλληλα και τα οριζόμενα από το Π.Δ.1123/1980 (ΕΓΛΣ). Με την παράγραφο 7 της Εγκυκλίου ΠΟΛ.1010/2000 δόθηκαν λεπτομερείς οδηγίες για τον τρόπο τήρησης του βιβλίου αποθήκης και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης.

Επισημαίνεται ότι ύστερα από τις παραπάνω ρυθμίσεις με την παράγραφο 6 του άρθρου 38 του Ν.2873/2000, οι εταιρίες για τις οποίες προβλέπεται ο υπολογισμός εσωλογιστικά του κόστους (λειτουργικού - παραγωγής) και των αναλυτικών αποτελεσμάτων μόνο στο τέλος της χρήσης (σε ετήσια βάση) είναι υποχρεωμένες στο βιβλίο αποθήκης και στη μηνιαία κατάσταση αποθήκης να εμφανίζουν σε ετήσια βάση (μόνο στο τέλος του έτους) τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στην Εγκύκλιο αυτή (ΠΟΛ.1010/2000) όπως κόστος πωληθέντων, μικτό κέρδος κατ' είδος κλπ.

ΌΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Με βάση τις αλλαγές που έγιναν στον Κ.Β.Σ. με τον Ν.3091/2002 καθορίζονται ενιαία κριτήρια για την τήρηση του βιβλίου αυτού από διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων (χονδροπωλήτριες, λιανοπωλήτριες, επιχειρήσεις επεξεργασίας κλπ.) και αυξάνονται τα όρια τήρησης ως εξής:

Επιχ/σεις χονδρικής Πώλησης Αγαθών (ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ)		Από 2.000.000 €	Σε 3.000.000 € (χονδρικές και λιανικές πωλήσεις)
Επιχειρήσεις Λιανικής Πώλησης Αγαθών (ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ)	Εισαγωγής	Από 2.700.000 €	4.000.000 € (ενιαίο όριο)
	Εξαγωγής	Από 3.000.000 €	
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ		Από 2.000.000 €	Σε 3.000.000 €
ΕΞΑΓΩΓΙΚΕΣ – ΑΝΩ ΤΟΥ 80%		Από 3.700.000 €	Σε 5.500.000 €

ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΑΠΟ 1.1.2003 (ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/12/2002)

• Αλλάζει ο μηχανισμός εφαρμογής των ορίων τήρησης του βιβλίου αποθήκης και απαιτείται πλέον υπέρβαση των ορίων σε δύο συνεχείς χρήσεις (αντί δύο χρήσεων όχι συνεχών).

Επίσης για την παύση, της υποχρέωση απαιτείται μη υπέρβαση του ορίου στις δύο προηγούμενες χρήσεις (συνεχόμενες).

Μεταβατική περίοδος νέου συστήματος

Ειδικά για την πρώτη χρήση εφαρμογής του νέου συστήματος για την παύση τήρησης του βιβλίου αποθήκης δεν απαιτείται πτώση των εσόδων κάτω του ορίου στις δύο προηγούμενες (συνεχείς) χρήσεις.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση «Α» που τηρεί βιβλίο αποθήκης στη χρήση 2002, εάν στη χρήση 1/1-31/12/2002 πραγματοποιήσει ακαθ. Έσοδα 2.800.000 € (κάτω του νέου ορίου των 3.000.000 €) μπορεί από 1/1/2003 να σταματήσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης. Η ίδια επιχείρηση αν στη χρήση 1/1-31/12/2002 πραγματοποιούσε ακαθάριστα έσοδα 3.200.000 € (άνω του νέου ορίου των 3.000.000 €) και στη χρήση 1/1-31/12/2003 2.800.000 € μπορεί να σταματήσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης από 1.1.2005

εφόσον και στη χρήση 1/1-31/12/2004 τα ακαθάριστά της έσοδα είναι κάτω του ορίου των 3.000.000 €.

Απαλλαγές από την τήρηση βιβλίου αποθήκης και παραγωγής – κοστολογίου

• Απαλλαγές από την τήρηση αποθήκης

Διευρύνονται οι κατηγορίες απαλλασσομένων επιτηδευματιών από την τήρηση βιβλίου αποθήκης και στα εξής επαγγέλματα:

- Κλινικές ή θεραπευτήρια (με ρητή διάταξη).
- Πωλητές τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας.

• Απαλλαγές από την τήρηση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών

Καθορίζονται για πρώτη φορά κατηγορίες απαλλασσομένων επιχειρήσεων από την τήρηση τεχνικών προδιαγραφών ως εξής:

- ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου.
- ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείων για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται.
- ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής (γεωργικές, κτηνοτροφικές, ιχθυοτροφικές κλπ. επιχειρήσεις).
- οι επιχειρήσεις παραγωγής – πώλησης λογισμικού.

• Διασπάται η τήρηση βιβλίου παραγωγής – κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών

Αλλαγές στη λογιστική τήρησης του βιβλίου αποθήκης

• Παρακολούθηση στο βιβλίο αποθήκης της κίνησης των αποθηκευτικών χώρων (αποθηκών) κατ' είδος και ποσότητα.

• Δυνατότητα ενημέρωσης της εξαγωγής με μια ημερήσια συγκεντρωτική εγγραφή ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται με την προϋπόθεση όταν ζητηθεί από τον έλεγχο εκτύπωσης κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

• Ρητή διάταξη για την τήρηση βιβλίου αποθήκης των αγαθών σε τρίτους για οποιοδήποτε σκοπό ανά τρίτο, είδος και ποσότητα.

• Αποσαφηνίζεται ότι τα υποκαταστήματα που βρίσκονται σε νησιωτικές περιοχές και λειτουργούν στον ίδιο νομό με την έδρα αλλά σε άλλο νησί (π.χ. έδρα Σύρος – υποκατάστημα Μύκονος), τηρούν στο υποκατάστημα βιβλίο αποθήκης.

Αντίστοιχα τα αναφερόμενα εφαρμόζονται και για τους αποθηκευτικούς χώρους (αποθήκες).

• Παρέχεται η δυνατότητα τήρησης του βιβλίου αποθήκης μέσω μερίδων Κεντρικής Αποθήκης για όλες τις εγκαταστάσεις.

ΕΔΡΑ

Κεντρική Αποθήκη (ΕΙΔΟΣ Α)

Ποσότητα	Αξία	Ποσότητα	Αξία	
(1) 100	200.000	20	100.000	(6)
(2) 50	100.000	10	50.000	(6)

Αποθήκη Κεντρικού

Μερίδα τρίτου

Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
(1) 100	20 (3)	(5) 30	
	30 (5)	(5) 10	
	20 (6)		

Υποκατάστημα

Αποθηκευτικός Χώρος

Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα
(2) 50	10 (4)	(3) 20	
	10 (5)	(4) 10	
	10 (6)		

(1)Αγορά κεντρικού

(2)Αγορά υποκαταστήματος

(3) Αποστολή αγαθών από την αποθήκη κεντρικού σε αποθηκευτικό χώρο

(4) Αποστολή αγαθών από το υποκατάστημα σε αποθηκευτικό χώρο

- (5) Αποστολή αγαθών σε τρίτο για φύλαξη (30 από την έδρα 10 από το υποκατάστημα)
(6) Πώληση από το υποκατάστημα, 10 μονάδες και 20 μονάδες

5.7 Μη υπόχρεοι τήρησης βιβλίου Αποθήκης

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8, παραγρ. 10 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου Αποθήκης, έστω και αν υπερβαίνουν τα ακαθάριστα έσοδα, για την τήρηση του και έχουν ως αντικείμενο:

- Την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο.
- Την εκμετάλλευση πρατηρίου χονδρικής πώλησεως καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Την εκμετάλλευση ελαιοτριβείου.
- Την πώληση πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών.
- Την εκμετάλλευση πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτου
- Την εκμετάλλευση πρατηρίων υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων.
- Την εκμετάλλευση ξενοδοχείου, ξενώνα ή κάμπινγκ.
- Την πώληση οπωρολαχανικών.
- Την εκμετάλλευση εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς.
- Την πώληση νωπών προϊόντων εκτός της χώρας, κατά ποσοστό τουλάχιστον 80%.
- Την πρακτόρευση εφημερίδων και περιοδικών
- Την παραγωγή(γύρισμα) κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών.

Επίσης δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, οι επιτηδευματίες που εντάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4, παραγρ. 3 και παραγρ. 4 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), στη πρώτη και δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων, μιας και η προϋπόθεση για την τήρηση βιβλίου Αποθήκης είναι υποχρεωτική η τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Δεν εντάσσονται επίσης στην υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ανταλλακτικών και εξαρτημάτων που προορίζονται για επισκευές και συντηρήσεις

παγίων στοιχείων (εγκαταστάσεων, μηχανημάτων κλπ.), καθώς και υλικά τα οποία προορίζονται για την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων.

5.8 Απαλλαγή από τη τήρηση βιβλίου Αποθήκης

Με μια αίτηση της η επιχείρηση μπορεί να απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίου Αποθήκης, εφόσον βέβαια συντρέχουν σοβαρές αντικειμενικές ή υποκειμενικές δυσχέρειες. Αυτό μπορεί να γίνει με αίτηση της προς την Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.) και να ζητήσει:

1. την ολική ή μερική απαλλαγή της από τις υποχρεώσεις αυτές
2. την κατά διάφορο τρόπο ρύθμιση των υποχρεώσεων αυτών και
3. τον καθορισμό του είδους ως ουσιώδους ποιοτικής διακρίσεως των αγαθών.

Η αίτηση υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., μέχρι και τον έβδομο μήνα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Εξαιρετικά, προκειμένου για επιχείρηση της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα για πρώτη φορά από την έναρξη των εργασιών της ξεπέρασαν το όριο για την τήρηση βιβλίου Αποθήκης, η αίτηση υποβάλλεται μέχρι και τον έβδομο μήνα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προβλέπεται ότι για δεύτερη φορά θα ξεπεράσει το όριο τήρησης του βιβλίου Αποθήκης, που ισχύει κατά την περίοδο αυτή, ο οποίος τη διαβιβάζει στην Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων, σύμφωνα με αυτά που ορίζει η παράγραφος 4 του άρθρου 37 του Κ.Β.Σ..

Επίσης μπορεί ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. να ζητήσει με αίτηση του προς την Επιτροπή λογιστικών Βιβλίων, την επαύξηση των υποχρεώσεων της επιχείρησης που έτυχε ολικής ή μερικής απαλλαγής από την τήρηση αποθήκης ή βιβλίου παραγωγής κοστολογίου ή περιορισμού των υποχρεώσεων του. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στην ΕΛΒ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37, παράγραφος 5 του Κ.Β.Σ.!

5.9 Οι Μερίδες Αποθήκης

Οι μερίδες αποθήκης τηρούνται κατ' είδος αποθέματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και του Κ.Β.Σ.. Το Ε.Γ.Λ.Σ. όμως ορίζει ακόμη η τήρηση μερίδων αποθήκης είναι δυνατό να επιβάλλεται από «διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες» και στις

περιπτώσεις ακόμη που δεν προκύπτει σχετική υποχρέωση από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., η τήρηση μερίδας αποθήκης λ.χ. είναι δυνατό να είναι αναγκαία για τις μεγάλης αξίας ανταλλακτικά παγίων στοιχείων, μολονότι από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν υφίσταται τέτοια υποχρέωση.

Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. και συγκεκριμένα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παραγρ. 4 π.δ. 186/1992, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσεως, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση που υπερβεί το όριο αυτό, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξαντλήσεως του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας που έχουν κατά σειρά, τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων (άρθρο 8, παραγρ. 4 του Κ.Β.Σ.).

Επιπλέον οι μερίδες αποθήκης τηρούνται και κατά αποθηκευτικό χώρο η οποία είναι η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων, παρακολουθείται σε περισσότερες από μία μερίδες αποθήκης, όταν το ίδιο απόθεμα βρίσκεται σε περισσότερους από ένα αποθηκευτικούς χώρους. Και κατά τον Κ.Β.Σ. η αποθήκη πρέπει να τηρείται κατά αυτοτελή αποθηκευτικό χώρο. Είναι δυνατό όμως να τηρείται κατ' είδος και σε ιδιαίτερες στήλες της να παρακολουθούνται οι διακινήσεις των αποθεμάτων κατά αποθηκευτικό χώρο. Ως αποθηκευτικό χώρο θεωρείται και ένα παραγωγικό μέσο ή μέσο αποθηκείσεως, ενταγμένο στο σύστημα της παραγωγικής διαδικασίας όπου για παράδειγμα το ημιτελές προϊόν παραμένει προσωρινά αποθηκευμένο ώσπου να διακινηθεί στην επόμενη φάση ή στο επόμενο στάδιο κατεργασίας.

5.10 Τρόπος Τηρήσεως Βιβλίου Αποθήκης

Το βιβλίο Αποθήκης της εμπορικής ή βιομηχανικής επιχειρήσεως είναι δυνατό να τηρείται σε δεμένο λογιστικό βιβλίο ή σε κινητά φύλλα (καρτέλες ή καταστάσεις) ή με ηλεκτρονικό υπολογιστή. Το βιβλίο, οι καρτέλες και οι μηχανογραφικές καταστάσεις πρέπει να θεωρούνται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από τη χρησιμοποίησή τους και να έχουν ενιαία αρίθμηση τουλάχιστον κατ' έτος.

Όσο οι εμπορικές όσο και οι βιομηχανικές επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιούν κωδικούς αριθμούς για τα αγαθά τους και για τους τίτλους των λογαριασμών μόνο στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακινήσεως, εφόσον τηρούν θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης, στο οποίο

απέναντι από κάθε κωδικό αριθμό αναγράφεται ο τίτλος του κάθε λογαριασμού ή το είδος κάθε αγαθού, ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος των διακινούμενων αγαθών. Οι τίτλοι των λογαριασμών και τα αγαθά αναγράφονται στο μητρώο αυτό κατά τέτοιο τρόπο ώστε να δίνονται για κάθε ομάδα ή κατηγορία αυτών κατά συνέχεια κωδικοί αριθμοί.

Σε κάθε μερίδα (είδος) του βιβλίου αποθήκης καταχωρείται εκτός από την ποσότητα και την αξία, η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής, κατά περίπτωση, και το σχετικό δικαιολογητικό στοιχείο με βάση το οποίο γίνεται η εγγραφή.

Η αναλυτική καταχώρηση της εισαγωγής ή εξαγωγής μπορεί να γίνεται σε θεωρημένες καταστάσεις ημερήσιας κίνησης αποθήκης. Στην περίπτωση αυτή τα δεδομένα των καταστάσεων αυτών μεταφέρονται συγκεντρωτικά εντός της μεθεπόμενης ημέρας, είτε απ' ευθείας στο βιβλίο αποθήκης είτε σε αθεώρητες καταστάσεις μηνιαίας κίνησης και από αυτές συγκεντρωτικά στο βιβλίο αποθήκης, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα. Επειδή στη περίπτωση αυτή επειδή οι πρωτογενείς εγγραφές (αναλυτική καταχώρηση) γίνονται σε θεωρημένη ημερήσια κατάσταση, το βιβλίο αποθήκης, είτε τηρείται χειρόγραφα είτε με χρήση Η/Υ, τηρείται πάντοτε αθεώρητο.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Εισαγωγή				Εξαγωγή			
Χρονολογία	Είδος δικαιολογητικού	Ποσότητα	Αξία	Χρονολογία	Είδος δικαιολογητικού	Ποσότητα	Αξία

Για κάθε είδους αγαθού τηρείται ιδιαίτερος λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται κατά ποσότητα και αξία ως προς την εισαγωγή και ως προς την εξαγωγή. Έτσι από κάθε λογαριασμό εξάγεται το μικτό κέρδος.

Σε κάθε μερίδα του βιβλίου αποθήκης πρέπει να καταχωρούνται τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία :

(α) Επί εισαγωγής αγαθών στην αποθήκη (αγοράς, επιστροφής πωλήσεων, εσωτερικής διακίνησης):

▪ Η *χρονολογία παραλαβής* του αγαθού. Εάν η ημερομηνία αυτή είναι μεταγενέστερη, τότε πρέπει να αναγράφεται πάνω σ' αυτό η ημερομηνία παραλαβής. Σε περίπτωση τμηματικής παραλαβής που διαρκεί περισσότερες της μιας ημέρες, κάθε παραλαβή καταχωρείται χωριστά.

- Ο *αριθμός και το είδος του παραστατικού παραλαβής*.
- Το *ονοματεπώνυμο του εκδότη του φορολογικού στοιχείου*.
- Η *ποσότητα του αγαθού που παραλήφθηκε*, εκφρασμένη στην ίδια μετρική μονάδα (κιλά, τεμάχια κ.λπ.) με αυτή που τηρείται η μερίδα του αγαθού. Η αξία του αγαθού που παραλήφθηκε, αναγράφεται στο τιμολόγιο αγοράς ή στο δελτίο αποστολής.

(β) Επί εξαγωγής αγαθών από την αποθήκη (πωλήσεις, επιστροφές αγορών κλπ.)

- Η *χρονολογία παραδόσεως*.
- Ο *αριθμός και το είδος του παραστατικού εξαγωγής*.
- Η *ποσότητα του αγαθού που παραδόθηκε*.
- Η *αξία του αγαθού που παραδόθηκε*, εφόσον βέβαια συντρέχει περίπτωση..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

6°

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

Έντυπα Αποθήκης – Ενημέρωση Βιβλίων

6.1 Έντυπα Αποθήκης

Οι πράξεις παράδοσης πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από την αποθήκη πρώτων υλών προς το εργοστάσιο, οι επιστροφές των υλικών αυτών από τους χώρους του εργοστασίου προς την αποθήκη πρώτων και οι παραδόσεις ετοιμών προϊόντων από τους χώρους του εργοστασίου προς την αποθήκη ετοιμών προϊόντων από τους χώρους του εργοστασίου προς την αποθήκη ετοιμών προϊόντων, συνεπάγεται την έκδοση δικαιολογητικών εγγράφων μεταξύ του:

- Αφενός των υπηρεσιών αποθήκης για τις παραδόσεις πρώτων υλών και υλικών και
- αφετέρου οι υπηρεσίες παραγωγής για τις παραδόσεις ετοιμών κλπ.

Τα δικαιολογητικά αυτά εκδίδονται σε έντυπα αθεώρητα από τη φορολογική αρχή εις διπλούν υπογεγραμμένα από τα υπεύθυνα πρόσωπα παραλαβής και παράδοσης των αγαθών και το αντίγραφο παραμένει στην υπηρεσία παράδοσης το δε πρωτότυπο στην υπηρεσία παραλαβής.

6.1.1 Δελτία εσωτερικής διακίνησης

- Δελτία εξαγωγής από την αποθήκη των πρώτων υλών (Περιπτ. α, παραγρ. 4, άρθρου 11 Κ.Β.Σ.).

Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη του πρώτων ή βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, ιδίων ή τρίτων για την παραγωγή προϊόντων, υποχρεούται να εκδίδει διπλότυπο αριθμημένο δελτίο εξαγωγής, στο οποίο αναγράφει την ημέρα εξαγωγής από την αποθήκη, το είδος, την ποσότητα του αγαθού, το χώρο προέλευσης και το χώρο ή το τμήμα του εργοστασίου στο οποίο παραδίδεται το αγαθό.

Κάποιες επιχειρήσεις οι οποίες τις είναι πολύ δύσκολο να εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για κάθε εξαγωγή πρώτων υλών, μπορεί να εκδίδει ένα ημερήσιο δελτίο για όλες τις εξαγωγές που έγιναν την ίδια μέρα.

- *Δελτία επαναφοράς πρώτων υλών* (Περιπτ. β, παραγρ. 4, άρθρου 11 Κ.Β.Σ.)

Εκδίδονται εις διπλούν από τις υπηρεσίες παραγωγής και αφορούν επιστροφές πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από την παραγωγή στην αποθήκη πρώτων υλών. Αφορά κυρίως κ.λπ. ύλες, πέραν των κανονικών για την παραγωγή των προϊόντων ή από τις δοκιμές των υλών διαπιστώθηκε ότι είναι *ελαττωματικές*, κακής ποιότητας κλπ.

- *Δελτία εισαγωγής ετοιμών προϊόντων στην αποθήκη* (Περιπτ. β, παραγρ. 4, άρθρου 11 Κ.Β.Σ.)

Το δελτίο εισαγωγής ετοιμών προϊόντων στην αποθήκη εκδίδεται διπλότυπο και αριθμημένο δελτίο για τα παραλαμβανόμενα αγαθά των ιδίων ή τρίτων. Αναγράφεται στο δελτίο αυτό το είδος και η ποσότητα των εισαγόμενων στην αποθήκη προϊόντων.

Κατά όμοιο τρόπο εκδίδονται τα δελτία επιστροφής πρώτων υλών και έτοιμων προϊόντων με τα δελτία εξαγωγής πρώτων υλών.

Κατά τον Κ.Β.Σ. τα πιο πάνω δελτία είναι έγγραφα αποκλειστικά εσωτερικής διακίνησης και χρησιμοποιούνται μόνο για την καταχώρηση ποσοτικώς των χρεοπιστώσεων του βιβλίου αποθήκης. Είναι πάντως προτιμότερο ο τρόπος παρακολούθησης να γίνεται όχι μόνο ποσοτικώς αλλά και με την αξία με βάση την αναλυτική λογιστική και τα βραχυχρόνια αποτελέσματα. Σημειώνουμε πως τα πιο πάνω δελτία εσωτερικής διακίνησης αφορούν αποκλειστικά τις μεταποιητικές επιχειρήσεις.

βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας οι οποίες δεν χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή, μπορεί να γίνουν είτε απ' ευθείας στο βιβλίο αποθήκης, είτε σε ημερήσια κατάσταση και τα αθροίσματα κατ' είδος αγαθού, κατά ποσότητα και τυχόν αξία μεταφέρονται στο βιβλίο αποθήκης ή σε μηνιαία κατάσταση (την μεθεπόμενη ημέρα) και τα αθροίσματα της (της μηνιαίας κατάστασης) μεταφέρονται το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα στο βιβλίο αποθήκης, όπως συμβαίνει και επί πώλησης αγαθών, σύμφωνα με την παραγρ. 9 του άρθρου 8 Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92.

Η ημερήσια κατάσταση πρέπει να είναι θεωρημένη, οπότε δεν χρήζουν θεώρησης το βιβλίο αποθήκης και οι μηνιαίες καταστάσεις.

6.1.3 Χρόνος καταχώρησης δελτίων εσωτερικής διακίνησης

Τα δελτία εσωτερικής διακίνησης καταχωρούνται όπως προαναφέραμε στο βιβλίο αποθήκης, μέσα σε οκτώ ημέρες από την έκδοσή τους (προσοτικώς).

Αν στα δελτία αυτά περιλαμβάνει και αξίες (αναλυτική λογιστική) οι καταχωρήσεις των αξιών αυτών γίνονται στο βιβλίο αποθήκης μέσα σε δέκα μέρες από την έκδοσή τους.

6.2 Χρόνος ενημέρωσης Βιβλίων Αναλυτικής Λογιστικής

Για πρώτη φορά προσδιορίστηκε από το Π.Δ. 1123/1980 και με τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις που έγιναν με τα Π.Δ. 502/1984 και 186/1986 που αφορούσαν και συνεχίζουν να αφορούν τη δομή και τον τρόπο λειτουργίας του Ε.Γ.Λ.Σ.

Η ενημέρωση σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 - 99 είναι δυνατό να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. από τα συγκεντρωτικά αριθμητικά των ισοζυγίων και αναλυτικών λογαριασμών τους), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστον κάθε μήνα. Με την ευχέρεια αυτή παρέχεται στις οικονομικές μονάδες η δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 90 - 99 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17, παραγρ. 2γ του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται το αργότερο:

- για τις αγορές αποθεμάτων μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την ημέρα παραλαβής η αποθήκη ενημερώνεται ποσοτικά. Η αξία του αγαθού και κάθε άλλη δαπάνη που βαρύνει το κόστος του καταχωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την λήψη των στοιχείων.
- για πωλήσεις αποθεμάτων μέσα σε δέκα (8) ημέρες από την παράδοση ή αποστολή, η αποθήκη ενημερώνεται ποσοτικά. Η αξία συμπληρώνεται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την έκδοση του στοιχείου αξίας.
- για τις διακινήσεις μέσα στην επιχείρηση (διακίνηση υλικών προς την παραγωγή στις αποθήκες έτοιμων, καθώς και στις διακινήσεις μεταξύ κεντρικού – υποκαταστήματος) η αποθήκη ενημερώνεται ποσοτικά μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την πραγματοποίηση της διακίνησης. Η αξία συμπληρώνεται τουλάχιστον μια φορά το έτος κατά τη σύνταξη του ισολογισμού.
- για κάθε άλλη διακίνηση (αποστολή αποθεμάτων σε τρίτους προς πώληση ή λήψη αποθεμάτων τρίτων προς πώληση) η αποθήκη ενημερώνεται ποσοτικά μέσα σε οκτώ (8) ημέρες από την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η διακίνηση. Η αξία των αποθεμάτων που διακινήθηκαν σε τρίτους συμπληρώνονται τουλάχιστον μια φορά το έτος κατά τη σύνταξη του ισολογισμού.

6.2.1 Διαδικασία ενημέρωσης

Η διαδικασία ενημέρωσης των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ. και των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, των εσόδων ομάδας 7 και των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, γίνεται με τρεις τρόπους.

- α) Πρώτα στη Γενική λογιστική και σε δεύτερη φάση στην Αναλυτική Λογιστική.
- β) Πρώτα στην Αναλυτική Λογιστική και σε δεύτερη φάση στη Γενική Λογιστική
- γ) Ταυτόχρονα και στους δύο τομείς Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής).

Και οι τρεις διαδικασίες αναφέρονται αναλυτικά και λεπτομερώς στο Ε.Γ.Λ.Σ.. Ανεξάρτητα όμως από το ποιος τρόπος εφαρμόζεται στην αναλυτική λογιστική, πάντα 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 χρεοπιστώνεται ο 94, ενδεχομένως δε και ο 99.
- Με τους αντιλογισμούς και τις μειώσεις.

Σε παρακάτω παράγραφο θα αναφέρουμε λεπτομερώς το περιεχόμενο και την σύνδεση των λογαριασμών Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής.

6.3 Ενημέρωση κατά τον Κ.Β.Σ.

Με το Π.Δ. 134/4-9-1996 επέρχεται τροποποίηση και συμπλήρωση μερικών διατάξεων του Π.Δ. /τος 186/1992 του Κ.Β.Σ.. Για τον χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων της Αναλυτικής Λογιστικής το άρθρο 9 του Κ.Β.Σ. αναφέρει ειδικότερα η παραγρ. 1 του άρθρου 9 προστίθεται νέα περιπτ. δ' στην παραγρ. 2 του Κ.Β.Σ. και από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει μετά την 1.1.1997 επιβάλλεται υποχρέωση καταχώρηση στο ημερολόγιο των λογαριασμών της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. μέσα τον επόμενο μήνα.

Το Υπουργείο Οικονομικών σε σχετική του εγκύκλιο με την ανωτέρω διάταξη (π.δ. 134/1996. άρθρο 9 παρ.1) και η οποία αναφέρει ότι :

«Η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής μπορεί να γίνει σε δύο φάσης ή στάδια. Κατά το πρώτο στάδιο που αρχίζει από 1.1.1997, οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται, σύμφωνα με το νόμο, να τηρούν την Αναλυτική Λογιστική, μπορούν να μην εφαρμόζουν τα διαλαμβανόμενα στις παραγράφους 4 «Εσωτερικός προσδιορισμός του Κόστους» και «Εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των Αποθεμάτων» σε μηνιαία βάση, αλλά στο τέλος της χρήσης. Και το δεύτερο στάδιο που αρχίζει από την 1.1.1998 θα εφαρμόζεται η διάταξη πλήρως.»

Το Ε.ΣΥ.Λ. προσδιορίζει με την γνωμάτευση 270/2273/1996 προσδιορίζει, εκτός των άλλων, και τις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που εφαρμόζουν την Αναλυτική Λογιστική σε μηνιαία βάση, καθορίζοντας συγχρόνως και τις ακριβείς ημερομηνίες έναρξης των υποχρεώσεων αυτών.

Ειδικότερα η εφαρμογή αυτή θα γίνει σε δύο στάδια.

Στάδιο 1^ο

Χρόνος έναρξης εφαρμογής η 1-1-1997

- Εσωλογιστικός προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους

- Εσωλογιστική χρονική τακτοποίηση αγορών, δαπανών, εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων .
- Εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Γι' αυτό το στάδιο προκύπτει ότι οι ομάδες λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής που καταχωρούνται και αντιστοιχίζονται με λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, που ως γνωστόν αυτοί είναι:

- Ομάδα 2^η: Αποθέματα
- Ομάδα 6^η: Οργανικά Έξοδα κατ' είδος
- Ομάδα 7^η: Οργανικά Έσοδα κατ' είδος
- Ομάδα 8^η: Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Η ενημέρωση της Αναλυτικής Λογιστικής θα πρέπει να γίνεται εντός του επόμενου μήνα, δηλαδή είναι να γίνουν μόνο οι ημερολογιακές εγγραφές στους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. με την πλήρη αντιστοίχησης (μεταφορά) των κατάλληλων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής που είναι:

Οι λογαριασμοί της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής αντιστοιχούν στους λογαριασμούς της ομάδας 94 της Αναλυτικής Λογιστικής.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής αντιστοιχούν στους λογαριασμούς της ομάδας 92 ή 93 ή 91 της Αναλυτικής Λογιστικής.

Οι λογαριασμοί της ομάδα 7 της Γενικής Λογιστικής αντιστοιχίζουν στους λογαριασμούς της ομάδας 96 της Αναλυτικής Λογιστικής.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής αντιστοιχούν στους λογαριασμούς της ομάδα 98 της Αναλυτικής Λογιστικής.

Οι ανωτέρω λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής αφού ενημερωθούν εντός του επόμενου μήνα από τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, η δε οικονομική μονάδα δεν έχει την υποχρέωση να συνεχίσει σε παραπέρα λογιστικές εργασίες στην αναλυτική λογιστική , δηλαδή όταν αναφέρουμε τις παραπέρα λογιστικές εργασίες εννοούμε την επεξεργασία των στοιχείων των λογαριασμών της ομάδας 9 που ήδη έχουν ενημερωθεί.

Κάποιες εργασίες που μπορούν να γίνουν στους λογαριασμούς 91, 92 , 93 και 94 της Αναλυτικής Λογιστικής ουσιαστικά αυτές αναφέρονται σε εργασίες εσωλογιστικού χαρακτήρα που κάνει η επιχείρηση.

Είναι πάντως βέβαιο πως η οικονομική μονάδα που εφαρμόζει Αναλυτική Λογιστική του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι υποχρεωμένη στο τέλος της χρήσεως (31-12-1997) να προβεί σε ολοκληρωτικές εργασίες της εσωλογιστικές εργασίες κοστολόγησης με

κινήσεις όλων των λογαριασμών της ομάδας 9. Αυτό είναι υπόθεση της επιχείρησης για την χρονική εφαρμογή της εσωλογιστικής κοστολόγησης.

Στάδιο 2^ο

Χρόνος έναρξης εφαρμογής η 1-1-1998

Την προαναφερόμενη γνωμάτευση υποχρεούται η επιχείρηση να την εφαρμόζουν πλήρως. Εκτός από τις υποχρεώσεις που εφαρμόζονται από την 1-1-1997, πρέπει από την 1-1-1998 να εφαρμοστούν και τα εξής:

- Εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους παραγωγής.
- Εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων.
- Μηνιαία εσωλογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων.
- Μηνιαίος υπολογισμός των αποτελεσμάτων.

Το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 αναφέρει ότι οι επιχειρήσεις που υπάγονται σε τακτικό έλεγχο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, υποχρεούνται να εφαρμόζουν πλήρως τον Ε.Γ.Λ.Σ. και επομένως και την Αναλυτική Λογιστική.

6.4 Βιβλία που καταχωρούνται οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής

Οι κινήσεις της Αναλυτικής Λογιστικής καταχωρούνται στα εξής βιβλία:

- Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής
- Γενικό Καθολικό Αναλυτικής Λογιστικής

6.4.1 Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

Όλες οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής καταχωρούνται στο θεωρημένο ημερολόγιο της Αναλυτικής Λογιστικής :-

Με την εγκύκλιο (1082121/πολ. 1206/1996), το Υπουργείο Οικονομικών δέχεται ότι οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής μπορούν να καταχωρηθούν:

- Επί κλασικού συστήματος στο γενικό ημερολόγιο
- Επί συγκεντρωτικού συστήματος:

α) στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ή

β) στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή

γ) στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού

Οι εγγραφές αυτές μπορούν να λειτουργούν είτε σε ξεχωριστό λογιστικό κύκλωμα από τη Γενική Λογιστική, είτε στο αυτό λογιστικό κύκλωμα, σε αυτή τη περίπτωση (σύστημα συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής), η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία και δεν θα αλλοιώνονται οι αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

6.4.2 Γενικό Καθολικό Αναλυτικής Λογιστικής

Από το Ημερολόγιο της Αναλυτικής Λογιστικής οι λογιστικές εγγραφές μεταφέρονται στο «Γενικό Καθολικό Λογιστικής Αναλυτικής Λογιστικής» (Λογισμ. 90 έως 99). Για την τήρηση του Γενικού Καθολικού των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής οι σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. που αφορούν τη θεώρηση και φύλαξη των βιβλίων έχουν την ίδια εφαρμογή όπως και για τους λοιπούς λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, σύμφωνα με την Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών (1082121/πολ.1206/1996).

Σημείωση: Η εφαρμογή της βραχυχρόνιας (μηνιαίας) κοστολόγησης παρατάθηκε και εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις που κλείνουν ισολογισμό μετά τη 31/12/1998.

6.5 Σύνδεση Αποθήκης με την Αναλυτική Λογιστικής

Για να παρακολουθήσουμε την επεξεργασία και κατανομή των στοιχείων χρησιμοποιούν διάφορους κωδικούς κίνησης ανάλογα με το παραστατικό, ως στάδιο κίνησης και διαμόρφωσης της καρτέλας στα διάφορα μηχανογραφικά προγράμματα.

Η καρτέλα του κάθε είδους χωρίζεται και παρακολουθείται ξεχωριστά:

1. Παραστατικά Αποθήκης
2. Παραστατικά Αγορών και
3. Παραστατικά πωλήσεων

Το κάθε παραστατικό έχει την δική του κωδική αρίθμηση η οποία είναι μοναδική και συνοδεύει το παραστατικό στις κινήσεις μέσα στο κύκλωμα της αποθήκης για να έχει την σωστή θέση και στατιστική πληροφόρηση.

Όπως για παράδειγμα:

Βασικά Παραστατικά Κιν. Αποθήκης			
Περιγραφή	Κωδικός Κίνησης	Ποσότητα	Αξία
Απογραφή (Εισαγωγή)	α100	X	X
Γενικά Εισαγωγή	Γ1000	X	
Γενικά Εξαγωγή	Γ1001	X	
Παραστ. Εσωτερικής Διακίνησης(Εισαγ.)	Δ2000	X	
Παραστ. Εσωτερικής Διακίνησης(Εξαγ.)	Δ2001	X	
Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής(Αγορών)	T3000	X	X
Δελτίο Αποστολής(Αγορών)	T3001	X	
Πιστωτικό Τιμολόγιο (Προμηθευτή)	T3002		X
Πιστωτικό Τιμολόγιο (Εκπτώσεων Προμ.)	T3003		X
κ.α			

Αυτά τα παραστατικά κινούν τις εξής κατηγορίες των ειδών αποθήκης:

Όπως για παράδειγμα :

Είδος Αποθήκης	Κωδικός Αποθήκης
Εμπορευμάτων	MER
Πρώτων Υλών	MAT
Βοηθητικών Υλών	SMAT
Υλικών Συσκευασίας	PAC
Ειδών Συσκευασίας	SDS
Αναλώσιμων Υλικών	COM
Άχρηστων Υλικών	UNU
Παγίων	FIX
κ.α.	

Τα παραπάνω παραστατικά διαφέρουν στην ενημέρωση των βάσει συνδυασμού κωδικού κίνησης και κωδικού αποθήκης, όπως για παράδειγμα αν είναι παραστατικό

Αγορών ή Πωλήσεων. Διότι το μεν πρώτο ενημερώνει τις αγορές και κατ' επέκταση την Ομάδα (2) της Γενικής Λογιστικής, το δε δεύτερο δηλαδή τις πωλήσεις την Ομάδα (7) της Γενικής Λογιστικής.

Όταν ετοιμάζεται η συνδεσμολογία των λογαριασμών με την Αναλυτική Λογιστική πρέπει να έχουμε υπόψιν τα παραπάνω για την επιτυχή μεταφορά των δεδομένων από την αποθήκη στους λογαριασμούς ή καρτέλες των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής 94, 93 και 96.

Σύνδεση Λογαριασμών

Α. Για Εμπορικές Επιχειρήσεις					
Είδος Αποθήκης	Κωδ. Αποθ.	Κωδ. Γ.Λ.	Κωδ. Αν.Λ.	Κωδ. Αν.Λ.	
α. Αγορές					
Εμπορευμάτων	MER	20.00	90.02.20	94.20.xx	
Αναλώσιμων Υλικών	COM	25.00	90.02.25	94.25.xx	
Ειδών Συσκευασίας	SDS	28.00	90.02.28	94.28.xx	
β. Πωλήσεις					
Εμπορευμάτων	MER	70.00	90.07.70	96.00.xx	
Β. Για Μεταποιητικές Επιχειρήσεις					
Είδος Αποθήκης	Κωδ. Αποθ.	Κωδ. Γ.Λ.	Κωδ. Αν.Λ.	Κωδ. Αν.Λ.	
α. Αγορές					
Εμπορευμάτων	MER	20.00	90.02.20.00	94.20.xx	
Πρώτων Υλών	MAT	24.00	90.02.24.00	94.24.xx	
Βοηθητικών Υλών	SMAT	24.50	90.02.24.50	94.24.xx	
Υλικών Συσκευασίας	PAC	24.80	90.02.24.80	94.24.xx	
Ειδών Συσκευασίας	SDS	28.00	90.02.28.00	94.28.xx	
Αναλώσιμων Υλικών	COM	25.00	90.02.25.00	94.25.xx	
Άχρηστων Υλικών	UNU	24.90	90.02.24.90	94.24.xx	
Παγίων	FIX	12.14	xxxxxxxx	xxxxxxxx	
β. Εσωτερική Διακίνηση & Παραγωγή					
Είδος Αποθήκης	Κωδ. Αποθ.	Κωδ. Γ.Λ.	Κωδ. Αν.Λ.	Κωδ. Αν.Λ. Αποθήκης	Κωδ. Αν.Λ. Παραγωγής
Εμπορευμάτων	MER	20.00	90.02.20.00	94.20.xx	

Πρώτων Υλών	MAT	24.00	90.02.24.00	94.24.xx	93.24.xx
Βοηθητικών Υλών	SMAT	24.50	90.02.24.50	94.24.xx	93.24.xx
Προϊόντων Ετοιμών	PRO	21.00	90.02.21.00	94.21.xx	93.21.xx
Προϊόντων Ημιτελών	SEP	21.50	90.02.21.50	94.21.xx	93.21.xx
Υποπροϊόντα	SRP	22.00	90.02.22.00	94.22.xx	93.22.xx
Παραγωγή σε εξέλιξη	ONP	23.00	90.02.23.00	94.23.xx	93.23.xx
Υλικών Συσκευασίας	PAC	24.80	90.02.24.80	94.24.xx	93.24.xx
Ειδών Συσκευασίας	SDS	28.00	90.02.28.00	94.28.xx	93.28.xx
Αναλώσιμων Υλικών	COM	25.00	90.02.25.00	94.25.xx	93.25.xx
Άχρηστων Υλικών	UNU	24.90	90.02.24.90	94.24.xx	93.24.xx
Παγίων	FIX	12.14	xxxxxxxx		

γ. Πωλήσεις

Είδος Αποθήκης	Κωδ. Αποθ.	Κωδ. Γ.Λ.	Κωδ. Αν.λ.	Κωδ. Αν.λ. Αποθήκης
Εμπορευμάτων	MER	70.00	90.07.70.00	96.00.xx
Πρώτων Υλών	MAT	72.24	90.07.72.24	96.04.xx
Βοηθητικών Υλών	SMAT	72.24	90.07.72.24	96.04.xx
Προϊόντων Ετοιμών	PRO	71.01	90.07.71.01	96.01.xx
Προϊόντων Ημιτελών	SEP	71.50	90.07.71.50	96.01.xx
Υποπροϊόντα	SRP	71.90	90.07.71.90	96.02.xx
Παραγωγή σε εξέλιξη	ONP			
Υλικών Συσκευασίας	PAC	72.24	90.07.72.24	96.04.xx
Ειδών Συσκευασίας	SDS	72.28	90.07.72.28	96.08.xx
Αναλώσιμων Υλικών	COM	72.25	90.07.72.25	96.05.xx
Άχρηστων Υλικών	UNU	72.29	90.07.72.29	96.09.xx
Παγίων	FIX	72.11	90.07.72.11	96.11.xx

Σύνδεση λογαριασμών Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

ΣΥΝΔΕΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ				
ΚΩΔΙΚΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	90.01.20	91.01.21	
20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.20.00	91.01.20.00	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.20.01	91.01.20.01	
20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.02.20.95	91.02.20.95	
20.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.98	91.01.98	

21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	90.01.21	91.01.21	
21.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.21.00	91.01.21.00	
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΛΕΙΜΜΑΤΑ	90.01.22	91.01.22	
22.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.22.00	91.01.22.00	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	90.01.23	91.01.23	
23.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.23.00	91.01.23.00	
24	Α' & Β' ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.01.24	91.01.24	
24.00	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ	90.01.24.00	91.01.24.00	
24.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.24.00.00	91.01.24.00.00	
24.00.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.24.00.01	91.01.24.00.01	
24.00.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.24.00.02	91.01.24.00.02	
24.50	ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	90.01.24.50	91.01.24.50	
24.50.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.24.50.00	91.01.24.50.00	
24.50.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.24.50.01	91.01.24.50.01	
24.50.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.24.50.02	91.01.24.50.02	
24.80	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.01.24.80	91.01.24.80	
24.80.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.24.80.00	91.01.24.80.00	
24.80.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.24.80.01	91.01.24.80.01	
24.80.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.24.80.02	91.01.24.80.02	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	90.01.25	91.01.25	
25.00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	90.01.25.00	91.01.25.00	
25.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.25.00.00	91.01.25.00.00	
25.00.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.25.00.01	91.01.25.00.01	
25.00.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.25.00.02	91.01.25.00.02	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	90.01.26	91.01.26	
26.00	ΙΜΑΝΤΕΣ ΜΗΧΑΝΩΝ	90.01.26.00	91.01.26.00	
26.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.26.00.00	91.01.26.00.00	
26.00.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.26.00.01	91.01.26.00.01	
26.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.26.00.02	91.01.26.00.02	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.01.28	91.01.28	
28.00	ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΑ ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.01.28.00	91.01.28.00	
28.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.28.00.00	91.01.28.00.00	
28.00.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.28.00.01	91.01.28.00.01	
28.00.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.28.00.02	91.01.28.00.02	
28.01	ΜΗ ΕΠΙΣΤΡΕΦ. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.01.28.01	91.01.28.01	
28.01.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ	90.01.28.01.00	91.01.28.01.00	
28.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	90.01.28.01.01	91.01.28.01.01	
28.01.02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.28.01.02	91.01.28.01.02	
28.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ	90.01.28.98	91.01.28.98	
			Παραγωγή	Παραγωγή
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.06.60	91.00.00.60	92.00.00.60
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.06.60.00	91.00.00.60.00	92.00.00.60.00
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	90.06.60.00.00	91.00.00.60.00.00	92.00.00.60.00.00
60.00.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ	90.06.60.00.03	91.00.00.60.00.03	92.00.00.60.00.03
60.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜ/ΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.06.60.01	91.00.00.60.01	92.00.00.60.01
60.01.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	90.06.60.01.00	91.00.00.60.01.00	92.00.00.60.01.00

60.01.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ	90.06.60.01.03	91.00.00.60.01.03	92.00.00.60.01.03
60.02	ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	90.06.60.02	91.00.00.60.02	92.00.00.60.02
60.02.00	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ	90.06.60.02.00	91.00.00.60.02.00	92.00.00.60.02.00
60.03	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣ.	90.06.60.03	91.00.00.60.03	92.00.00.60.03
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α.	90.06.60.03.00	91.00.00.60.03.00	92.00.00.60.03.00
60.03.01	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ.ΛΟΙΠΩΝ ΚΥΡΙΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	90.06.60.03.01	91.00.00.60.03.01	92.00.00.60.03.01
60.03.04	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	90.06.60.03.04	91.00.00.60.03.04	92.00.00.60.03.04
60.04	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΗΜ/ΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣ.	90.06.60.04	91.00.00.60.04	92.00.00.60.04
60.04.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α.	90.06.60.04.00	91.00.00.60.04.00	92.00.00.60.04.00
60.05	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ	90.06.60.05	91.00.00.60.05	92.00.00.60.05
60.05.00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΕΜΜ. ΠΡΟΣ.	90.06.60.05.00	91.00.00.60.05.00	92.00.00.60.05.00

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ

	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.60	Π.Χ.92.01.00.60
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.60	Π.Χ.92.02.00.60
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.60	Π.Χ.92.03.00.60
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.60	Π.Χ.92.04.00.60
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.61	91.00.00.61.παλιη	92.00.00.61
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ. ΣΕ ΦΟΡΟ	90.06.61.00	91.00.00.61.00	92.00.00.61.00
61.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	90.06.61.00.00	91.00.00.61.00.00	92.00.00.61.00.00
61.00.06	ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	90.06.61.00.06	91.00.00.61.00.06	92.00.00.61.00.06
61.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.ΥΠΟΚ.ΣΕ ΦΟΡΟ	90.06.61.01	91.00.00.61.01	92.00.00.61.01
61.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΔΡ. ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	90.06.61.01.00	91.00.00.61.01.00	92.00.00.61.01.00
61.01.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.61.01.01	91.00.00.61.01.01	92.00.00.61.01.01
61.02	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.61.02	91.00.00.61.02	92.00.00.61.02
61.02.00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ	90.06.61.02.00	91.00.00.61.02.00	92.00.00.61.02.00
61.02.01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	90.06.61.02.01	91.00.00.61.02.01	92.00.00.61.02.01
61.02.01.00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.61.02.01.00	91.00.00.61.02.01.00	92.00.00.61.02.01.00
61.02.01.01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.61.02.01.01	91.00.00.61.02.01.01	92.00.00.61.02.01.01
61.03	ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	90.06.61.03	91.00.00.61.03	92.00.00.61.03
61.03.00	ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ FASON	90.06.61.03.00	91.00.00.61.03.00	92.00.00.61.03.00
61.03.01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ	90.06.61.03.01	91.00.00.61.03.01	92.00.00.61.03.01
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.61.90	91.00.00.61.90	92.00.00.61.90
61.90.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Ορκωτών Ελεγκτών	90.06.61.90.00	91.00.00.61.90.00	92.00.00.61.90.00
61.98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.61.98	91.00.00.61.98	92.00.00.61.98
61.98.00	ΧΡΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ (Royalties)	90.06.61.98.00	91.00.00.61.98.00	92.00.00.61.98.00

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ

	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.61	Π.Χ.92.01.00.61
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.61	Π.Χ.92.02.00.61
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.61	Π.Χ.92.03.00.61
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.61	Π.Χ.92.04.00.61

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.62	91.00.00.62 <i>παλη</i>	92.00.00.62
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	90.06.62.00	91.00.00.62.00	92.00.00.62.00
62.01	ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	90.06.62.01	91.00.00.62.01	92.00.00.62.01
62.02	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	90.06.62.02	91.00.00.62.02	92.00.00.62.02
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	90.06.62.03	91.00.00.62.03	92.00.00.62.03
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	90.06.62.03.00	91.00.00.62.03.00	92.00.00.62.03.00
62.03.01	TELEX - FAX	90.06.62.03.01	91.00.00.62.03.01	92.00.00.62.03.01
62.03.02	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	90.06.62.03.02	91.00.00.62.03.02	92.00.00.62.03.02
62.03.03	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ	90.06.62.03.03	91.00.00.62.03.03	92.00.00.62.03.03
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	90.06.62.04	91.00.00.62.04	92.00.00.62.04
62.04.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.06.62.04.00	91.00.00.62.04.00	92.00.00.62.04.00
62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	90.06.62.04.01	91.00.00.62.04.01	92.00.00.62.04.01
62.04.02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΗΧ/ΤΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.	90.06.62.04.02	91.00.00.62.04.02	92.00.00.62.04.02
62.04.03	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	90.06.62.04.03	91.00.00.62.04.03	92.00.00.62.04.03
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	90.06.62.05	91.00.00.62.05	92.00.00.62.05
62.05.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	90.06.62.05.00	91.00.00.62.05.00	92.00.00.62.05.00
62.05.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	90.06.62.05.01	91.00.00.62.05.01	92.00.00.62.05.01
62.05.01.00	ΦΟΡΤΗΓΟ XXX - 0000	90.06.62.05.01.00	91.00.00.62.05.01.00	92.00.00.62.05.01.00
62.05.01.XX	ΦΟΡΤΗΓΟ YYY - 0000	90.06.62.05.01.XX	91.00.00.62.05.01.XX	92.00.00.62.05.01.XX
62.05.02	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	90.06.62.05.02	91.00.00.62.05.02	92.00.00.62.05.02
62.05.03	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	90.06.62.05.03	91.00.00.62.05.03	92.00.00.62.05.03
62.06	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ	90.06.62.06	91.00.00.62.06	92.00.00.62.06
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	90.06.62.07	91.00.00.62.07	92.00.00.62.07
62.07.00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.06.62.07.00	91.00.00.62.07.00	92.00.00.62.07.00
62.07.01	ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	90.06.62.07.01	91.00.00.62.07.01	92.00.00.62.07.01
62.07.02	ΜΗΧ/ΤΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	90.06.62.07.02	91.00.00.62.07.02	92.00.00.62.07.02
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	90.06.62.98	91.00.00.62.98	92.00.00.62.98
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΜΗ ΠΑΡΑΓ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	90.06.62.98.00	91.00.00.62.98.00	92.00.00.62.98.00
62.98.01	ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΜΗ ΠΑΡΑΓ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	90.06.62.98.01	91.00.00.62.98.01	92.00.00.62.98.01
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.62	Π.Χ.92.01.00.62
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.62	Π.Χ.92.02.00.62
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.62	Π.Χ.92.03.00.62
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.62	Π.Χ.92.04.00.62
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	90.06.63	91.00.00.63 <i>παλη</i>	92.00.00.63 <i>παλη</i>
63.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦ.	90.06.63.00	91.00.00.63.00	92.00.00.63.00
63.00.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.63.00.00	91.00.00.63.00.00	92.00.00.63.00.00
63.00.01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.63.00.01	91.00.00.63.00.01	92.00.00.63.00.01
63.01	ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ	90.06.63.01	91.00.00.63.01	92.00.00.63.01
63.02	ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ - ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΛΠ.	90.06.63.02	91.00.00.63.02	92.00.00.63.02
63.02.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ	90.06.63.02.00	91.00.00.63.02.00	92.00.00.63.02.00
63.02.01	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ	90.06.63.02.01	91.00.00.63.02.01	92.00.00.63.02.01

63.02.02	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΠΙΝΑΚΙΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	90.06.63.02.02	91.00.00.63.02.02	92.00.00.63.02.02
63.03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	90.06.63.03	91.00.00.63.03	92.00.00.63.03
63.03.00	ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	90.06.63.03.00	91.00.00.63.03.00	92.00.00.63.03.00
63.03.01	ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	90.06.63.03.01	91.00.00.63.03.01	92.00.00.63.03.01
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	90.06.63.04	91.00.00.63.04	92.00.00.63.04
63.04.00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ - ΦΩΤΙΣΜΟΥ	90.06.63.04.00	91.00.00.63.04.00	92.00.00.63.04.00
63.04.01	ΤΕΛΗ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	90.06.63.04.01	91.00.00.63.04.01	92.00.00.63.04.01
63.05	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΠΟ ΔΙΕΘΝΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	90.06.63.05	91.00.00.63.05	92.00.00.63.05
63.06	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.63.06	91.00.00.63.06	92.00.00.63.06
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	90.06.63.98	91.00.00.63.98	92.00.00.63.98
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	90.06.63.98.00	91.00.00.63.98.00	92.00.00.63.98.00
63.98.01	ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	90.06.63.98.01	91.00.00.63.98.01	92.00.00.63.98.01
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.63	Π.Χ.92.01.00.63
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.63	Π.Χ.92.02.00.63
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.63	Π.Χ.92.03.00.63
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.63	Π.Χ.92.04.00.63
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	90.06.64	91.00.00.64 παλιη	92.00.00.64
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	90.06.64.00	91.00.00.64.00	92.00.00.64.00
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	90.06.64.00.00	91.00.00.64.00.00	92.00.00.64.00.00
64.00.01	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.06.64.00.01	91.00.00.64.00.01	92.00.00.64.00.01
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΩΡΩΝ	90.06.64.00.02	91.00.00.64.00.02	92.00.00.64.00.02
64.00.03	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.06.64.00.03	91.00.00.64.00.03	92.00.00.64.00.03
64.00.03.00	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.00.03.00	91.00.00.64.00.03.00	92.00.00.64.00.03.00
64.00.03.01	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.00.03.01	91.00.00.64.00.03.01	92.00.00.64.00.03.01
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	90.06.64.01	91.00.00.64.01	92.00.00.64.01
64.01.00	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.01.00	91.00.00.64.01.00	92.00.00.64.01.00
64.01.01	ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.01.01	91.00.00.64.01.01	92.00.00.64.01.01
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ - ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΝ	90.06.64.02	91.00.00.64.02	92.00.00.64.02
64.02.00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ	90.06.64.02.00	91.00.00.64.02.00	92.00.00.64.02.00
64.02.01	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ Τ.Υ. - RADIO	90.06.64.02.01	91.00.00.64.02.01	92.00.00.64.02.01
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	90.06.64.02.06	91.00.00.64.02.06	92.00.00.64.02.06
64.02.09	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	90.06.64.02.09	91.00.00.64.02.09	92.00.00.64.02.09
64.02.10	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	90.06.64.02.10	91.00.00.64.02.10	92.00.00.64.02.10
64.03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ - ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ	90.06.64.03	91.00.00.64.03	92.00.00.64.03
64.03.00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.03.00	91.00.00.64.03.00	92.00.00.64.03.00
64.03.01	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.06.64.03.01	91.00.00.64.03.01	92.00.00.64.03.01
64.04	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ	90.06.64.04	91.00.00.64.04	92.00.00.64.04
64.04.00	ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	90.06.64.04.00	91.00.00.64.04.00	92.00.00.64.04.00
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	90.06.64.05	91.00.00.64.05	92.00.00.64.05
64.05.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΤΟΝ ΤΥΠΟ	90.06.64.05.00	91.00.00.64.05.00	92.00.00.64.05.00
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜ. ΟΡΓΑΝΩΝ	90.06.64.05.01	91.00.00.64.05.01	92.00.00.64.05.01

64.06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	90.06.64.06	91.00.00.64.06	92.00.00.64.06
64.06.00	ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ	90.06.64.06.00	91.00.00.64.06.00	92.00.00.64.06.00
64.06.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦ. ΣΚΟΠΟΥΣ	90.06.64.06.01	91.00.00.64.06.01	92.00.00.64.06.01
64.06.98	ΛΟΙΠΕΣ ΔΩΡΕΕΣ	90.06.64.06.98	91.00.00.64.06.98	92.00.00.64.06.98
64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	90.06.64.07	91.00.00.64.07	92.00.00.64.07
64.07.00	ΕΝΤΥΠΑ	90.06.64.07.00	91.00.00.64.07.00	92.00.00.64.07.00
64.07.01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ	90.06.64.07.01	91.00.00.64.07.01	92.00.00.64.07.01
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	90.06.64.07.03	91.00.00.64.07.03	92.00.00.64.07.03
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	90.06.64.08	91.00.00.64.08	92.00.00.64.08
64.08.00	ΚΑΥΣΙΜΑ & ΥΛΙΚΑ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	90.06.64.08.00	91.00.00.64.08.00	92.00.00.64.08.00
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	90.06.64.08.01	91.00.00.64.08.01	92.00.00.64.08.01
64.08.02	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ	90.06.64.08.02	91.00.00.64.08.02	92.00.00.64.08.02
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	90.06.64.09	91.00.00.64.09	92.00.00.64.09
64.09.00	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	90.06.64.09.00	91.00.00.64.09.00	92.00.00.64.09.00
64.09.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣ. ΑΓΓΕΛΙΩΝ - ΑΝΑΚ.	90.06.64.09.01	91.00.00.64.09.01	92.00.00.64.09.01
64.09.99	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	90.06.64.09.99	91.00.00.64.09.99	92.00.00.64.09.99
64.10	ΕΞΟΔΑ ΣΗΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	90.06.64.10	91.00.00.64.10	92.00.00.64.10
64.10.00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ	90.06.64.10.00	91.00.00.64.10.00	92.00.00.64.10.00
64.10.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	90.06.64.10.99	91.00.00.64.10.99	92.00.00.64.10.99
64.11	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜ. - ΧΡΕΟΓΡ.	90.06.64.11	91.00.00.64.11	92.00.00.64.11
64.12	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛ. ΣΗΜ. - ΧΡΕΟΓΡ.	90.06.64.12	91.00.00.64.12	92.00.00.64.12
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	90.06.64.98	91.00.00.64.98	92.00.00.64.98
64.98.00	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	90.06.64.98.00	91.00.00.64.98.00	92.00.00.64.98.00
64.98.02	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΙΚΩΝ	90.06.64.98.02	91.00.00.64.98.02	92.00.00.64.98.02
64.98.04	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛ. ΕΠΑΓΕΛΜΑΤΩΝ	90.06.64.98.04	91.00.00.64.98.04	92.00.00.64.98.04
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.64	Π.Χ.92.01.00.64
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.64	Π.Χ.92.02.00.64
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.64	Π.Χ.92.03.00.64
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.64	Π.Χ.92.04.00.64
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	90.06.65	91.00.00.65 <i>παλη</i>	92.00.00.65 <i>παλη</i>
65.00	ΤΟΚΟΙ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	90.06.65.00	91.00.00.65.00	92.00.00.65.00
65.00.00	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΜΕΤΑΤΡΕΨ. ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	90.06.65.00.00	91.00.00.65.00.00	92.00.00.65.00.00
65.00.01	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝ.ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨ. ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	90.06.65.00.01	91.00.00.65.00.01	92.00.00.65.00.01
65.01	ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	90.06.65.01	91.00.00.65.01	92.00.00.65.01
65.01.00	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	90.06.65.01.00	91.00.00.65.01.00	92.00.00.65.01.00
65.01.01	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ	90.06.65.01.01	91.00.00.65.01.01	92.00.00.65.01.01
65.01.01.00	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ Α	90.06.65.01.01.00	91.00.00.65.01.01.00	92.00.00.65.01.01.00
65.01.01.01	ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ Β	90.06.65.01.01.01	91.00.00.65.01.01.01	92.00.00.65.01.01.01
65.02	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	90.06.65.02	91.00.00.65.02	92.00.00.65.02
65.03	ΤΟΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔ. ΕΓΓ. ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ	90.06.65.03	91.00.00.65.03	92.00.00.65.03
65.04	ΤΟΚΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔ. ΓΙΑ ΕΞΑΓΩΓΕΣ	90.06.65.04	91.00.00.65.04	92.00.00.65.04

65.05	ΤΟΚΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΤΡΑΠΕΖ. ΧΡΗΜΑΤ.	90.06.65.05	91.00.00.65.05	92.00.00.65.05
65.06	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	90.06.65.06	91.00.00.65.06	92.00.00.65.06
65.07	ΕΦΤΕ ΔΑΝΕΙΟΥ & ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ	90.06.65.07	91.00.00.65.07	92.00.00.65.07
65.08	ΕΞΟΔΑ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	90.06.65.08	91.00.00.65.08	92.00.00.65.08
65.10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ	90.06.65.09	91.00.00.65.09	92.00.00.65.09
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	90.06.65.98	91.00.00.65.98	92.00.00.65.98
<i>ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ</i>				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.65	Π.Χ.92.01.00.65
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.65	Π.Χ.92.02.00.65
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.65	Π.Χ.92.03.00.65
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.65	Π.Χ.92.04.00.65
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	90.06.66	91.00.00.66	92.00.00.66
66.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.06.66.00	91.00.00.66.00	92.00.00.66.00
66.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	90.06.66.01	91.00.00.66.01	92.00.00.66.01
66.01.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΙΡΙΩΝ	90.06.66.01.00	91.00.00.66.01.00	92.00.00.66.01.00
66.01.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	90.06.66.01.01	91.00.00.66.01.01	92.00.00.66.01.01
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.	90.06.66.02	91.00.00.66.02	92.00.00.66.02
66.02.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	90.06.66.02.00	91.00.00.66.02.00	92.00.00.66.02.00
66.02.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	90.06.66.02.01	91.00.00.66.02.01	92.00.00.66.02.01
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	90.06.66.03	91.00.00.66.03	92.00.00.66.03
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	90.06.66.03.00	91.00.00.66.03.00	92.00.00.66.03.00
66.03.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ	90.06.66.03.02	91.00.00.66.03.02	92.00.00.66.03.02
66.03.02.00	ΦΟΡΤΗΓΟ ΧΧΧ - 0000	90.06.66.03.02.00	91.00.00.66.03.02.00	92.00.00.66.03.02.00
66.03.02.01	ΦΟΡΤΗΓΟ ΥΥΥ - 0000	90.06.66.03.02.01	91.00.00.66.03.02.01	92.00.00.66.03.02.01
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	90.06.66.04	91.00.00.66.04	92.00.00.66.04
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	90.06.66.04.00	91.00.00.66.04.00	92.00.00.66.04.00
66.04.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ	90.06.66.04.01	91.00.00.66.04.01	92.00.00.66.04.01
66.05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	90.06.66.05	91.00.00.66.05	92.00.00.66.05
66.05.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧ.	90.06.66.05.00	91.00.00.66.05.00	92.00.00.66.05.00
66.05.10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	90.06.66.05.10	91.00.00.66.05.10	92.00.00.66.05.10
<i>ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ</i>				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.66	Π.Χ.92.01.00.66
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.66	Π.Χ.92.02.00.66
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.66	Π.Χ.92.03.00.66
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.66	Π.Χ.92.04.00.66
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	90.06.68	91.00.00.68	92.00.00.68
68.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.06.68.00	91.00.00.68.00	92.00.00.68.00
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	90.06.68.01	91.00.00.68.01	92.00.00.68.01

68.09	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	90.06.68.09	91.00.00.68.09	92.00.00.68.09
ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ				
	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.10	Π.Χ.91.00.10.68	Π.Χ.92.01.00.68
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	91.00.11	Π.Χ.91.00.11.68	Π.Χ.92.02.00.68
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	91.00.12	Π.Χ.91.00.12.68	Π.Χ.92.03.00.68
	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	91.00.13	Π.Χ.91.00.13.68	Π.Χ.92.04.00.68
Η ανάπτυξη του λογαριασμού 91 αφορά τα σταθερά έξοδα.				
Τα μεταβλητά έξοδα αναπτύσσονται αντίστοιχα στον τριτοβάθμιο 91.00.20				
Τα έξοδα(σταθερά ή μεταβλητά) που προορίζονται για μερισμό αναπτύσσονται αντίστοιχα στον δευτεροβάθμιο 91.05				
Τα έξοδα που μπορούν να ομαδοποιηθούν αναπτύσσονται στον δευτεροβάθμιο 91.01				
Ο πρωτοβάθμιος της Γ.Λ. 65 μπορεί να εμφανιστεί συνολικά στους 91.00.33 (Έξοδα χρημ. Λεπ.) και 91.05.65 (προς μερισμό)				
Αντίστοιχα στον 92 μπορεί να υπολογιστεί κατευθείαν στον δευτεροβάθμιο 92.04 με την ανάλογη ανάπτυξη (92.04.00 - 92.04.04)				
ΚΩΔΙΚΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	90.07	91.07	96.00
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.00	91.07.70	96.00.00
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΘΗΝΩΝ	90.07.00.00	91.07.70.00	96.00.00.00
70.00.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Α'	90.07.00.00.00	91.07.70.00.00	96.00.00.00.00
70.00.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Β'	90.07.00.00.01	91.07.70.00.01	96.00.00.00.01
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΠΑΡΧΙΑΣ	90.07.00.01	91.07.70.00.01	96.00.00.01
70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.01	91.07.70.00.01	96.00.01
70.01.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΩΝ ΜΕΛΩΝ Ε.Ε.	90.07.01.00	91.07.70.01	96.00.01.00
70.01.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ	90.07.01.00.00	91.07.70.01.00	96.00.01.00.00
70.01.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΙΣΠΑΝΙΑΣ	90.07.01.00.01	91.07.70.01.00	96.00.01.00.01
70.01.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	90.07.01.01	91.07.70.01	96.00.01.01
70.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.95	91.07.70.95	96.00.95
70.95.00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.95.00	91.07.70.95.00	96.00.95.00
70.95.01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.95.01	91.07.70.95.01	96.00.95.01
70.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.98	91.07.70.98	96.00.98
70.98.00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.98.00	91.07.70.98.00	96.00.98.00
70.98.01	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.98.01	91.07.70.98.01	96.00.98.01
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	90.07.71	91.07.71	96.01
71.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.71.00	91.07.71.00	96.01.00
71.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.71.01	91.07.71.01	96.01.01
71.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.71.95	91.07.71.95	96.01.95
71.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.71.98	91.07.71.98	96.01.98

72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	90.07.72	91.07.72	96.02
72.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.72.00	91.07.72.00	96.02.00
72.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	90.07.72.00.00	91.07.72.00.00	96.02.00.00
72.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α&Β ΥΛΩΝ - ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.07.72.00.01	91.07.72.00.01	96.02.00.01
72.00.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	90.07.72.00.02	91.07.72.00.02	96.02.00.02
72.00.03	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	90.07.72.00.03	91.07.72.00.03	96.02.00.03
72.00.04	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	90.07.72.00.04	91.07.72.00.04	96.02.00.04
72.00.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	90.07.72.00.05	91.07.72.00.05	96.02.00.05
72.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.72.01	91.07.72.01	96.02.01
72.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.72.95	91.07.72.95	96.02.95
72.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.72.98	91.07.72.98	96.02.98
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	90.07.73	91.07.73	96.03
73.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.73.00	91.07.73.00	96.03.00
73.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	90.07.73.01	91.07.73.01	96.03.01
73.98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.73.98	91.07.73.98	96.03.98
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	90.07.74	91.07.74	96.04
74.00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	90.07.74.00	91.07.74.00	96.04.00
74.01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΑΣΜΩΝ	90.07.74.01	91.07.74.01	96.04.01
74.02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΚΩΝ	90.07.74.02	91.07.74.02	96.04.02
74.03	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	90.07.74.03	91.07.74.03	96.04.03
74.03.00	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ Ο.Α.Ε.Δ.	90.07.74.03.00	91.07.74.03.00	96.04.03.00
74.05	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	90.07.74.05	91.07.74.05	96.04.05
74.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	90.07.74.98	91.07.74.98	96.07.98
74.98.00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	90.07.74.98.00	91.07.74.98.00	96.07.98.00
74.98.02	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΒΑΡΙΕΣ	90.07.74.98.02	91.07.74.98.02	96.07.98.02
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	90.07.75	91.07.75	96.05
75.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ.ΥΠΗΡ. ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	90.07.75.00	91.07.75.00	96.05.00
75.00.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ.ΥΠΗΡ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	90.07.75.00.00	91.07.75.00.00	96.05.00.00
75.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ.ΥΠΗΡ. ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	90.07.75.01	91.07.75.01	96.05.01
75.02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ	90.07.75.02	91.07.75.02	96.05.02
75.03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΝΟΜΙΑ	90.07.75.03	91.07.75.03	96.05.03
75.04	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.07.75.04	91.07.75.04	96.05.04
75.05	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ	90.07.75.05	91.07.75.05	96.05.05
75.06	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ - ΤΕΧΝ.ΕΞΟΠΛ.	90.07.75.06	91.07.75.06	96.05.06
75.07	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	90.07.75.07	91.07.75.07	96.05.07
75.08	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	90.07.75.08	91.07.75.08	96.05.08
75.09	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	90.07.75.09	91.07.75.09	96.05.09
75.10	ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	90.07.75.10	91.07.75.10	96.05.10
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	90.07.76	91.07.76	96.06
76.00	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	90.07.76.00	91.07.76.00	96.06.00
76.00.00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ	90.07.76.00.00	91.07.76.00.00	96.06.00.00
76.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΤΧ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ	90.07.76.00.01	91.07.76.00.01	96.06.00.01
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	90.07.76.01	91.07.76.01	96.06.01
76.02	ΔΟΥΛΕΥΜ. ΤΟΚΟΙ ΓΡ/ΤΙΩΝ ΕΙΣ/ΚΤΩΝ	90.07.76.02	91.07.76.02	96.06.02
76.98	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	90.07.76.98	91.07.76.98	96.06.98
76.98.00	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΕΦΑΠΑΞ ΕΞ/ΣΗ ΦΟΡΩΝ	90.07.76.98.00	91.07.76.98.00	96.06.98.00

78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟ	90.07.78	91.07.78	96.08
78.00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	90.07.78.00	91.07.78.00	96.08.00
78.00.00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.07.78.00.00	91.07.78.00.00	96.08.00.00
78.00.01	ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	90.07.78.00.01	91.07.78.00.01	96.08.00.01
78.05	ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	90.07.78.05	91.07.78.05	96.08.05
78.05.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.07.78.05.00	91.07.78.05.00	96.08.05.00
78.10	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	90.07.78.10	91.07.78.10	96.08.10
78.10.01	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	90.07.78.10.01	91.07.78.10.01	96.08.10.01
78.11	ΑΞΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	90.07.78.11	91.07.78.11	96.08.11

Στη Γενική Λογιστική είναι δυνατό να παρακολουθούνται όλοι οι πρωτοβάθμιοι της ομάδας 7 με τη ελάχιστη υποχρεωτική ανάπτυξη. Δηλαδή να παρακολουθείται ο Λογαριασμός 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων στους δευτεροβάθμιους 70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού, 70.01 Πωλήσεις Εξωτερικού, 70.95 Επιστροφές Πωλήσεων, 70.98 Εκπτώσεις Πωλήσεων.

Αντίθετα στην Αναλυτική Λογιστική οφείλουμε να παρακολουθήσουμε το κάθε είδος μόνο του δηλαδή να αναπτυχθεί ο πρωτοβάθμιος 96 Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα σε δευτεροβάθμιους 96.00 Πωλήσεις Εμπορευμάτων, 96.01 Πωλήσεις Προϊόντων και σε τριτοβάθμιους που θα δηλώνουν το αποθηκευτικό χώρο 96.00.00 Κεντρική Αποθήκη, 96.00.01 Αποθήκη Υποκαταστήματος Α', και σε τεταρτοβάθμιο που θα δηλώνει το είδος 96.00.00.00 Εμπόρευμα Α'

Οι παρεχόμενες εκπτώσεις που δεν αφορούν συγκεκριμένα είδη, παρακολουθούνται συνολικά στον 96.00.98

Οι πρωτοβάθμιοι της Γ.Λ. 73 - 74 - 75 - 76 - 78 παρακολουθούνται όπως δίδονται ανωτέρω.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	90.08.81	91.08.81	98.99.04
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	90.08.81.00	91.08.81.00	98.99.04.00
81.00.00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	90.08.81.00.00	91.08.81.00.00	98.99.04.00.00
81.00.01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦ. ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	90.08.81.00.01	91.08.81.00.01	98.99.04.00.01
81.00.02	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	90.08.81.00.02	91.08.81.00.02	98.99.04.00.02
81.00.03	ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ	90.08.81.00.03	91.08.81.00.03	98.99.04.00.03
81.00.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	90.08.81.00.04	91.08.81.00.04	98.99.04.00.04
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	90.08.81.00.99	91.08.81.00.99	98.99.04.00.99
81.01	ΕΚΤΑΚΑΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	90.08.81.01	91.08.81.01	98.99.04.01
81.01.02	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	90.08.81.01.02	91.08.81.01.02	98.99.04.01.02
81.01.04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	90.08.81.01.04	91.08.81.01.04	98.99.04.01.04
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	90.08.81.01.99	91.08.81.01.99	98.99.04.01.99
81.02	ΕΚΤΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	90.08.81.02	91.08.81.02	98.99.04.02
81.02.00	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	90.08.81.02.00	91.08.81.02.00	98.99.04.02.00
81.02.03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠ. ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	90.08.81.02.03	91.08.81.02.03	98.99.04.02.03
81.02.06	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠΙΔ. ΕΙΣΟΡ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	90.08.81.02.06	91.08.81.02.06	98.99.04.02.06
81.02.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	90.08.81.02.99	91.08.81.02.99	98.99.04.02.99

82	ΕΞΟΔΑ&ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.82	91.08.82	98.99.05
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.82.00	91.08.82.00	98.99.05.00
82.00.00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	90.08.82.00.00	91.08.82.00.00	98.99.05.00.00
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.82.00.99	91.08.82.00.99	98.99.05.00.99
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.82.01	91.08.82.01	98.99.05.01
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ.ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	90.08.83	91.08.83	98.99.06
83.10	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	90.08.83.10	91.08.83.10	98.99.06.10
83.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	90.08.83.11	91.08.83.11	98.99.06.11
83.12	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡ. ΚΙΝΔ. -ΕΞΟΔΑ	90.08.83.12	91.08.83.12	98.99.06.12
83.13	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞ. ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.83.13	91.08.83.13	98.99.06.13
83.98	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	90.08.83.98	91.08.83.98	98.99.06.98
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	90.08.84	91.08.84	98.99.07
84.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΧΡΗΣΤ.ΠΡΟΒΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡ.	90.08.84.00	91.08.84.00	98.99.07.00
84.00.00	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ. ΑΠΟΖΗΜ.ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	90.08.84.00.00	91.08.84.00.00	98.99.07.00.00
84.00.11	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ.ΕΠΙΣΦΑΛ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	90.08.84.00.11	91.08.84.00.11	98.99.07.00.11
84.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΙΜ.ΠΡΟΒΛ.ΠΡΟΗΓ.	90.08.84.01	91.08.84.01	98.99.07.01
84.01.12	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΞΑΙΡ.ΚΙΝΔ.-ΕΞΟΔΑ	90.08.84.01.12	91.08.84.01.12	98.99.07.01.12
84.01.99	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	90.08.84.01.99	91.08.84.01.99	98.99.07.01.99
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤ.	90.08.85	91.08.85	98.99.08
85.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	90.08.85.00	91.08.85.00	98.99.08.00
85.00.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ	90.08.85.00.01	91.08.85.00.01	98.99.08.00.01
85.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	90.08.85.01	91.08.85.01	98.99.08.01
85.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	90.08.85.02	91.08.85.02	98.99.08.02
85.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ - ΜΕΣΩΝ	90.08.85.03	91.08.85.03	98.99.08.03
85.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	90.08.85.03.00	91.08.85.03.00	98.99.08.03.00
85.03.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝ.	90.08.85.03.01	91.08.85.03.01	98.99.08.03.01
85.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ - ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	90.08.85.04	91.08.85.04	98.99.08.04
85.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	90.08.85.04.00	91.08.85.04.00	98.99.08.04.00
85.04.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ	90.08.85.04.01	91.08.85.04.01	98.99.08.04.01
85.05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	90.08.85.05	91.08.85.05	98.99.08.05
85.05.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	90.08.85.05.00	91.08.85.05.00	98.99.05.05.00
85.05.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΒΙΟΜ.ΙΔΙΟΚΤ.	90.08.85.05.01	91.08.85.05.01	98.99.05.05.01

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

7^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

Κέντρα ή Θέσεις Κόστους

Γενικά

Από πλευράς κοστολόγησης βασική σημασία έχει αφενός η διάκριση των δαπανών της κοστολόγησης σε άμεσες ή έμμεσες δαπάνες και αφετέρου η διαίρεση των λειτουργιών της εταιρείας κατά θέσεις ή κέντρα κόστους. Κέντρο κόστους είναι μια υποδιαίρεση της δραστηριότητας μιας επιχείρησης (μια λειτουργία ή υποδιαίρεση της λειτουργίας), στην οποία συγκεντρώνονται πληροφορίες σχετικές με το κόστος που διαμορφώνεται σ' αυτή. Μια λειτουργία μπορεί να είναι κύρια ή βοηθητική, όπου η τελευταία υπάρχει χάρη της κύριας. Έτσι για παράδειγμα το τμήμα συντήρησης εγκαταστάσεων, τμήμα συντήρησης μηχανών, το ηλεκτρολογείο, το τμήμα ατμοπαραγωγής, αποτελούν δευτερεύουσες, αποτελούν δευτερεύουσες δραστηριότητες του κύριου κεντρικού κόστους του κύριου και του κεντρικού κόστους εργοστασίου Α.

Στα κέντρα κόστους καταλογίζονται οι πάσης φύσεως δαπάνες της παραγωγής ή στις υποδιαίρεσεις των κέντρων κόστους και από εκεί και πέρα στα κύρια κέντρα κόστους, αυτό πραγματοποιείται απ' ευθείας όταν αφορούν άμεσες δαπάνες είτε έμμεσα ύστερα από κατανομή και επιμερισμό τους, αν αφορούν έμμεσες δαπάνες. Το κόστος παραγωγής συγκεντρώνεται σε ένα κέντρο (παραγωγής) και υποδιαιρείται σε βοηθητικά (τμήμα Α, υποδιαιρούμενα σε ημερομίσθια έξοδα παραγωγής, αποσβέσεις, προβλέψεις κλπ.) και στη συνέχεια μεταφέρεται στους φορείς του κόστους. Δηλαδή το κόστος κάθε λειτουργίας ή κέντρου κόστους (δηλαδή κατά τις υποδιαίρεσεις του) μεταφέρεται στο φορέα κόστους ή στα τελικά προϊόντα.

Ανάλογα με το είδος τους, οι μη κοστολογήσιμες δαπάνες, μεταφέρονται και ενσωματώνονται στα άλλα κέντρα κόστους, όπως διοικητικής λειτουργίας, έξοδα λειτουργίας ερευνών – ανάπτυξης, έξοδα λειτουργίας διαθέσεως και έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας. Αν πρόκειται για πλήρες κόστος οι πιο πάνω μη κοστολογήσιμες δαπάνες μεταφέρονται από τα κέντρα κόστους στους φορείς κόστους, και αν πρόκειται για υπολογισμό του κόστους με τη μέθοδο του κόστους παραγωγής, οι πιο πάνω δαπάνες μεταφέρονται με χρέωση των αποτελεσμάτων.

7.1 Κριτήρια διάκρισης του κέντρου κόστους

Τα κέντρα κόστους μπορούν να διακριθούν ως εξής:

Αυτοτέλεια χώρου : Δύο εργοστάσια που βρίσκονται σε απόσταση μεταξύ τους, αποτελούν χωριστές μονάδες και επομένως χωριστά κέντρα κόστους. Το ίδιο ισχύει για δύο καταστήματα, δύο κέντρα έρευνας κλπ..

Τεχνολογική διάρθρωση : Η περίπτωση αυτή αφορά τις διάφορες φάσεις παραγωγής, όπου η καθεμιά μπορεί ν' αποτελέσει μετρήσιμο στάδιο ή κέντρο κόστους. π.χ. εργοστάσιο παραγωγής υφασμάτων έχει νηματουργείο, υφαντήριο, βαφείο, σιδερωτήριο κ.λ.π. που το καθένα μπορεί ν' αποτελέσει θέση κόστους.

Έλεγχος κόστους : Για την ανάγκη αποτελεσματικότερου ελέγχου του κόστους παραγωγής μπορεί κατά την κρίση της Διοίκησης της επιχείρησης να δημιουργηθούν κέντρα κόστους σε μικρές ή μεγάλες περιοχές ή από την συνθετικότητα της παραγωγής.

7.1.1 Αριθμός κέντρων κόστους

Ο αριθμός των κέντρων κόστους εξαρτάται από το είδος και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Τα κέντρα κόστους αποτελούνται από τα λειτουργικά τμήματα της επιχείρησης, ενώ η λειτουργία ενός κέντρου κόστους μπορεί να υποδιαιρείται σε επιμέρους τμήματα, όπως για παράδειγμα το τμήμα αγορών να υποδιαιρείται σε τμήμα προμηθειών, τμήμα μεταφορών, τμήμα αντιπροσώπων αγορών κλπ.

Στο τέλος βέβαια μεταφέρονται στα τελικά κέντρα κόστους τα ποσά των δαπανών των επιμέρους κέντρων,

Με τα διάφορα τμήματα λειτουργίας δεν είναι αναγκαίο να είναι ίσου αριθμού τα κέντρα κόστους, διότι μπορούν να αποτελέσουν ένα κέντρο κόστους ή αντίθετα ένα τμήμα να παρακολουθείται με περισσότερα κέντρα δύο ή περισσότερα τμήματα της ίδια λειτουργίας.

Στη επιχείρηση θα πρέπει τα κέντρα κόστους να ισούνται με τον αριθμό των ευδιάκριτων τμημάτων, πλην όμως μπορούν να διαφοροποιούνται ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Ο προγραμματιστής στην οργάνωση της κοστολόγησης, πρέπει προηγουμένως να μελετήσει τις συνθήκες εργασιών της επιχείρησης και όλες τις παραμέτρους λειτουργίας της με κάθε λεπτομέρεια και ειδικότερα:

α) Τις λειτουργίες και τα τμήματα της επιχείρησης

- β) Την παραγωγική διαδικασία, και
- γ) Τα είδη των παραγόμενων προϊόντων.

7.1.2 Κέντρα κόστους κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. (παραγρ. 5.1. 402 περιπτ. 1) κέντρο (τμήμα) ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ή περιοχή ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται συγκέντρωση του κόστους με σκοπό την μέτρηση της αποτελεσματικότητας της.

Η έννοια της θέσης ή κέντρου κόστους συνδέεται με την έννοια των λειτουργιών της επιχείρησης, όπου ορισμένες κατηγορίες βασικές ομοειδείς πράξεις της επιχείρησης κατατάσσονται ή εντάσσονται σε μια συγκεκριμένη ασκούμενη ενέργεια. Δεν υπάρχει ομοφωνία για τον αριθμό των κέντρων κόστους των επιχειρήσεων και το Ε.Γ.Λ.Σ. τα διακρίνει κατά λειτουργία, ήτοι :

α) *Λειτουργία Παραγωγής*. Είναι ένα σύνολο ενεργειών με τις οποίες συντονίζονται και κατευθύνονται οι συντελεστές της παραγωγής προς την παραγωγή προϊόντων.

β) *Λειτουργία Διαθέσεως*. Είναι ένα σύνολο ενεργειών με τις οποίες τίθενται στην αγορά τα παραχθέντα προϊόντα.

γ) *Λειτουργία Διοικητική*. Είναι ένα σύνολο ενεργειών με την οποία συντονίζονται και ελέγχονται οι υπόλοιπες λειτουργίες.

δ) *Λειτουργία Χρηματοοικονομική*. Είναι η λειτουργία της επιχείρησης , με την οποία συντονίζεται η ροή κεφαλαίων στην επιχείρηση.

ε) *Λειτουργία Ερευνών Ανάπτυξης*. Ρυθμίζει τους αναπτυξιακούς στόχους της επιχείρησης.

7.2 Προσδιορισμός λειτουργικού κόστους εσωλογιστικά

7.2.1 Προσδιορισμός κόστους κατά λειτουργία της επιχείρησης

Ε.Σ.Υ.Λ. Γνωμ. 270/1996

Ανεξάρτητα τον κλάδο στον οποίο ανήκουν, όλες οι επιχειρήσεις (βιομηχανικές, μεταλλευτικές, τεχνικές, παροχής υπηρεσιών κλπ.) που εφαρμόζουν την Αναλυτική Λογιστική πρέπει υποχρεωτικά:

α) Να παρακολουθούν εσωλογιστικά τη διαμόρφωση του κόστους των κατά λειτουργία. Αυτό εξασφαλίζεται με την τήρηση των υποχρεωτικών δευτεροβάθμιων λογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους» :

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

Οι λογαριασμοί αυτοί τηρούνται υποχρεωτικά μόνο εφ' όσον στην επιχείρηση υπάρχει και δραστηριοποιείται η αντίστοιχη λειτουργία. Έτσι για παράδειγμα μια εμπορική στην οποία δεν υπάρχει λειτουργία παραγωγής δεν υποχρεούται να τηρεί το λογαριασμό 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής».

β) Να αναπτύσσουν κάτω από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92 «Κέντρα (θέσεις) Κόστους» όπου συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος κάθε μιας από τις πέντε λειτουργίες της οικονομικής μονάδας, λογαριασμούς (τριτοβάθμιους) των κέντρων ή θέσεων κόστους στις οποίες αναλύονται οι βασικές λειτουργίες της επιχείρησης. Τα κέντρα κόστους αναπτύσσονται κατά κανόνα με βάση τη Διοικητική και Οργανωτική ή τεχνολογική διάρθρωση της επιχείρησης.

Σε ορισμένες περιπτώσεις δημιουργούνται λογαριασμοί κέντρων κόστους ανεξάρτητα από τη λειτουργική υποδιαίρεση της μονάδας με σκοπό τον έλεγχο του κόστους ή των αρμόδιων φορέων ευθύνης. Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά τμήματα. Κύρια κέντρα κόστους είναι εκείνα που το κόστος τους επιβαρύνει το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων, υπηρεσιών) ενώ βοηθητικά κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται και επιβαρύνει το κόστος των κύριων κέντρων ή άλλων βοηθητικών κέντρων κόστους.

γ) Να αναπτύσσουν τους λογαριασμούς των κέντρων κόστους, τελευταίας υποδιαίρεσης (κύριων και βοηθητικών) σε υπολογισμούς στους οποίους καταχωρούνται οι δαπάνες κατ' είδος. Οι υπολογισμοί αυτοί είναι τουλάχιστον όσοι και οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής. Περαιτέρω ανάλυση των λογαριασμών των κέντρων κόστους σε λογαριασμούς δαπανών κατ' είδος μέχρι του επιπέδου των λογαριασμών τελευταίου βαθμού ανάλυσης της ομάδας 6 της Γενικής

Λογιστικής διευκολύνει τον έλεγχο του κόστους και βελτιώνει τα αποτελέσματα της προσπάθειας συμπίεσής του.

Η μικρότερη ανάλυση των λογαριασμών των κέντρων κόστους σε λογαριασμούς δαπανών κατ' είδος είναι :

Παράδειγμα

92	Κέντρα Κόστους
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
92.00.01	Τμήμα παραγωγής Α
92.00.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
92.00.00.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
92.00.00.62	Παροχές τρίτων
92.00.00.63	Φόροι – Τέλη
92.00.00.64	Διάφορα Έξοδα
92.00.00.65	
92.00.00.66	Αποσβέσεις παγίων
92.00.00.24	
92.00.00.25	Αναλώσιμα Υλικά
92.00.00.26	Ανταλλακτικά παγίων
92.00.00.28	Είδη συσκευασίας
92.00.00.92	Αναλογία κόστους βοηθητικών κέντρων κόστους

δ) Να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής με : τις αγορές των αποθεμάτων, τα οργανικά έξοδα και έσοδα κατ' είδος και τα ανόργανα έσοδα – έξοδα και αποτελέσματα ακολουθώντας έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

i. Τα δεδομένα των αγορών αποθεμάτων οργανικών εξόδων οργανικών εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων καταχωρούνται πρώτα στη Γενική Λογιστική και στην συνέχεια όχι αργότερα από το τέλος του μήνα μεταφέρονται στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.

ii. Τα δεδομένα των αγορών αποθεμάτων οργανικών εξόδων οργανικών εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων καταχωρούνται ταυτόχρονα στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής και στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής.

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.20	Εμπορεύματα
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

	90.01	Αρχικά Αποθέματα λογισμένα
	90.01.20	Εμπορεύματα λογισμένα
	Καταχώρηση (μεταφορά) αποθεμάτων εμπορευμάτων ενάρξεως	
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.20	Εμπορεύματα	
		ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ
	90	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
	90.02	Αρχικά αποθέματα λογισμένα
	90.02.20	Εμπορεύματα λογισμένα
	Καταχώρηση (μεταφορά) αποθεμάτων εμπορευμάτων περιόδου	
92	ΚΕΝΤΡΑ «ΘΕΣΕΙΣ» ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	
92.00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
92.00.60.XX	XX.....	
	90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
	90.06	Οργανικά Έξοδα κατ' είδος λογισμένα
	90.06.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
	90.06.60.XX	XX.....
	Καταχώρηση (μεταφορά) οργανικών κατ' είδος εξόδων	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.07	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	
90.07.73	Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες	
	96	Έσοδα – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
	96.10	Πωλήσεις υπηρεσιών
	Καταχώρηση (μεταφορά) οργανικών κατ' είδος εσόδων	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.04	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	
98.99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
	90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
	90.08	Αποτελέσματα λογισμένα
	90.08.81	Έκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
	90.08.81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα λογισμένα

ε) Να ενημερώνουν όλους τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, συγκεντρωτικά ή αναλυτικά τουλάχιστον κάθε μήνα σύμφωνα με το Π.Δ. 1123/1980.

7.2.2 Παραγωγή προϊόντων κατά φάσεις κατεργασίας.

Ε.ΣΥ.Λ Γνωμ. 242/1995

Η παραγωγή προϊόντων κατά φάσεις κατεργασίας, αφορά τη συνήθη περίπτωση της παραγωγής προϊόντων κατά φάσεις (στάδια) κατεργασίας, στην οποία τα παραγόμενα σε κάθε φάση ημιέτοιμα προωθούνται στην αποθήκη και εξάγονται από αυτή οι ποσότητες ημιέτοιμων που προωθούνται για περαιτέρω βιομηχανοποίηση (στην επόμενη φάση επεξεργασίας κλπ.). Για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις από τα ημιέτοιμα (ημιτελή) οποιουδήποτε σταδίου ακολουθείται η γνωστή διαδικασία των πωλήσεων.

7.3 Φορείς κόστους

Οι φορείς κόστους είναι τα παραγόμενα ενσώματα και ασώματα αγαθά (έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα και ιδιοπαραγόμενα πάγια) και οι παραγόμενες υπηρεσίες. Δηλαδή, το παραχθέν αγαθό ή η παραχθείσα υπηρεσία πρέπει να «φέρει» (να σηκώσει, να φορτωθεί) το αντίστοιχο κόστος παραγωγής.

Επειδή, όμως, οποιαδήποτε παραγωγική προσπάθεια (παραγωγής αγαθών ή υπηρεσιών) αποβλέπει στην πραγματοποίηση εσόδων, σε τελική ανάλυση φορείς κόστους είναι κατ' ιδίαν έσοδα, για την πραγματοποίηση των οποίων αναλώθηκαν αντίστοιχα έξοδα που αντιπροσωπεύουν το κόστος των παραχθέντων αγαθών ή υπηρεσιών (από την πώληση των οποίων προήλθαν τα έσοδα αυτά).

Οι φορείς του λειτουργικού κόστους είναι οι εξής:

- α. Της παραγωγικής λειτουργίας:
 - Τα ημικατεργασμένα ή ημιτελή προϊόντα.
 - Τα τελικά προϊόντα (έτοιμα).
 - Τα υποπροϊόντα και υπολείμματα.
 - Η παραγωγή σε εξέλιξη.
 - Τα ιδιοπαραγόμενα ενσώματα πάγια στοιχεία.

- β. Της λειτουργίας διαθέσεως:
 - Το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων, όταν πρόκειται για τα ειδικά ή άμεσα έξοδα πωλήσεων.
 - Τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όταν πρόκειται για τα έμμεσα έξοδα πωλήσεων.
- γ. Της διοικητικής λειτουργίας:
 - Τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.
- δ. Της χρηματοοικονομικής λειτουργίας:
 - Τα χρηματοοικονομικά έσοδα.
 - Το λειτουργικό κόστος διαθέσεως.
 - Τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.
- ε. Της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως:
 - Το κόστος των ιδιοπαραγόμενων ασώματων ακινητοποιήσεων.
 - Τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

7.3.1 Ενδιάμεσοι και τελικοί φορείς κόστους

Τελικός φορέας κόστους είναι τα προϊόν ή η υπηρεσία που παράγεται και που προορίζεται να διατεθεί ή θα ήταν δυνατό να διατεθεί στη μορφή που παράγεται, όπως για παράδειγμα το νήμα, το ύφασμα, το έτοιμο ένδυμα, το ανταλλακτικό του αυτοκινήτου και το μηχάνημα.

Τα προϊόντα που παράγονται σε διάφορες φάσεις ή στάδια κατεργασίας είναι οι ενδιάμεσοι φορείς κόστους, τα οποία με τη μορφή που παίρνουν στα στάδια της παραγωγής δεν είναι δυνατό να διατεθούν.

Λογ/σμός 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής»

Στο λογαριασμό 92.00 και στους υπολογαριασμούς τους, οι οποίοι λογαριασμού αντιστοιχούν στα κέντρα κόστους του τεχνοπαραγωγικού κυκλώματος, συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας τους. Αυτό περιλαμβάνει :

- Μέρος του κάθε είδους εξόδου των λογαριασμών της ομάδας 6, που αναλώθηκε για τη λειτουργία κάθε υπηρεσίας του παραγωγικού κυκλώματος. Χρεώνεται το κέντρο κόστους και πιστώνεται ο λογαριασμός 90.06. εξαίρεση αποτελούν οι τόκοι και τα

συναφή έξοδα του λογαριασμού 65, οι οποίοι μεταφέρονται απ' ευθείας στη χρέωση του λογαριασμού 92.04 «κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας».

- Οι επισκευές και οι συντηρήσεις τεχνικών εγκαταστάσεων που χρησιμοποιούν αναλώσεις υλικών, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων κέντρων κόστους με πίστωση των υπολογαριασμών και οικείων μερίδων αποθήκης του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα».

- Τα γενικά έξοδα αγορών ή έξοδα (κόστος) προμηθειών ή έξοδα (κόστος) εφοδιασμού, κατά το μέρος που αφορούν προμήθειες της λειτουργίας παραγωγής, συγκεντρώνονται σε βοηθητική θέση κόστους 92.00 και βαρύνουν το κόστος της λειτουργίας παραγωγής και τελικά το κόστος αποθεμάτων απογραφής και το κόστος πωληθέντων.

Λογ/σμός 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»

Στο λογαριασμό 92.01 συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος διοικητικής λειτουργίας (δηλ. το κόστος λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών της επιχείρησης), το οποίο περιλαμβάνει απ' όλα κατ' είδος έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, (εκτός του λογ/σμού 65), το μέρος του οποίου περιλαμβάνει τη λειτουργία αυτού. Το κόστος αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως».

Λογ/σμός 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως»

Ο λογαριασμός 92.02 τηρείται και η αντίστοιχη θέση κόστους δημιουργείται μόνο εφόσον η επιχείρηση διαθέτει οργανωμένες υπηρεσίες, οι οποίες ασχολούνται συστηματικά και αποκλειστικά σε επιστημονικές – τεχνολογικές έρευνες, με τελικό στόχο:

α) την ανακάλυψη νέων προϊόντων ή την ουσιαστική βελτίωση των ήδη παραγόμενων.

β) στην ανακάλυψη νέων μεθόδων παραγωγικής διαδικασίας ή την ουσιαστική βελτίωση των ήδη εφαρμοζόμενων μεθόδων, με την εφαρμογή των οποίων προσδοκείται ότι θα επιτευχθεί ουσιαστική βελτίωση του κόστους παραγωγής.

Λογισμός 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως»

Στο λογαριασμό 92.03 συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως (δηλ. τα έξοδα λειτουργίας των υπηρεσιών πωλήσεων και προωθήσεως των πωλήσεων και αποθηκών έτοιμων προϊόντων καθώς και άμεσα έξοδα πωλήσεων), το οποίο περιλαμβάνει απ' όλα τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής (έκτος του λογαριασμού 65).

Τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, που συγκεντρώνονται στον υπολογαριασμό 92.03.04, είναι διαμορφωτικά στοιχεία των κατ' είδος μικτών αποτελεσμάτων και μεταφέρονται τελικά στους οικείους υπολογαριασμούς του 96 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

Τα γενικά έξοδα διαθέσεως (πωλήσεων) μεταφέρονται στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

Λογισμός 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας»

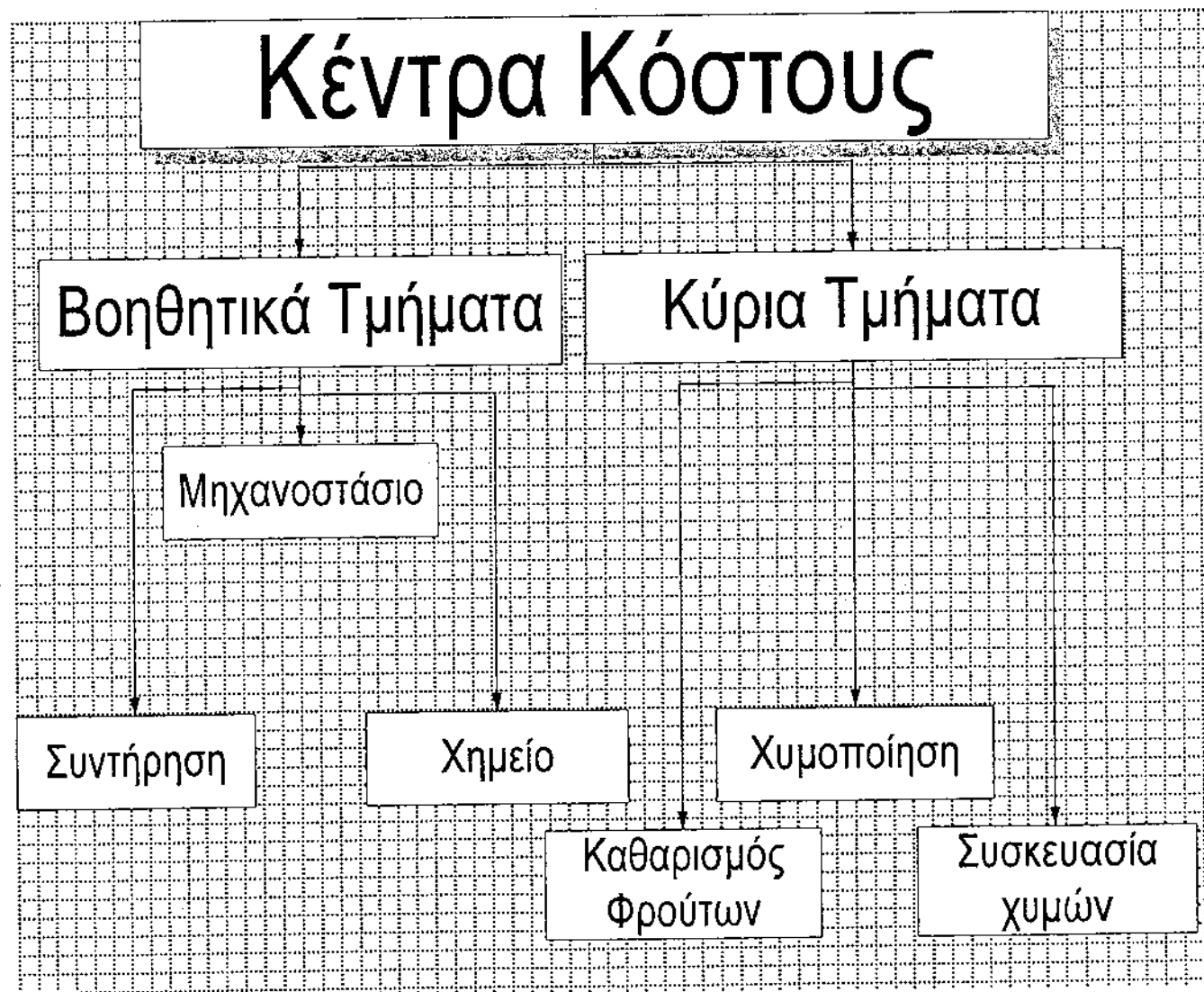
Στο λογαριασμό 92.04 μεταφέρονται τα ποσά του λογαριασμού 65 «τόκοι και συναφή έξοδα» καθώς και των λογαριασμών 68.01, 64.01 και 64.12 (προβλέψεις και έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων) της Γενικής Λογιστικής.

Τα ποσά των λογαριασμών 68.01, 64.10 και 64.12 μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 96.76 και το απομένον υπόλοιπο του λογαριασμού 92.04 μεταφέρονται στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

7.4 Οργανόγραμμα Κέντρων Κόστους

Η λειτουργία των Κέντρων Κόστους, εμφανίζονται στο παρακάτω παράδειγμα, το οποίο αφορά ένα εργοστάσιο παραγωγής χυμών. Το παράδειγμα αυτό είναι πολύ απλό για να κατανοήσουμε την λειτουργία των κέντρων κόστους αυτού του εργοστασίου. Αυτό το παράδειγμα περιλαμβάνει τα κύρια και τα βοηθητικά του τμήματα. Ως βοηθητικά του τμήματα είναι το τμήμα που γίνεται η συντήρηση των μηχανημάτων, το μηχανοστάσιο όπου εκεί παρακολουθούνται όλα τα μηχανήματα και γίνονται οι κατά καιρούς επισκευές και διορθώσεις και το χημείο όπου εκεί ελέγχονται δείγματα χυμών και γίνονται διάφορες αναλύσεις για την βελτίωση των χυμών, όσον αφορά την ποιότητα που θα φθάσει στον καταναλωτή. Η διαδικασία για να φθάσει το τελικό προϊόν στον καταναλωτή περιλαμβάνει

πρώτα τον καθαρισμό των φρούτων από ειδικά μηχανήματα με την βοήθεια και την καθοδήγηση ανθρώπινου δυναμικού. Μετά τον καθορισμό των χυμών, πραγματοποιείται η χυμοποίηση δηλαδή η εξαγωγή από τα φρούτα χυμών. Μετά από την χυμοποίηση πραγματοποιείται η συσκευασία των χυμών σε πρακτικές συσκευασίες για την εύκολη ανάλωση και συντήρηση του προϊόντος.



Οργανόγραμμα 1

7.5 Κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. Κύρια κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους επιβαρύνει τα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα ή τις υπηρεσίες που παράγονται, ενώ βοηθητικά κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται σε κύρια ή σε άλλα βοηθητικά κέντρα.

Για κάθε κέντρο κόστους ανοίγεται αντίστοιχος λογαριασμός, ο οποίος παίρνει το όνομα του τμήματος που παρακολουθεί. Οι τελευταίες αναλύσεις κάθε λογαριασμού θα πρέπει να ταυτίζονται τουλάχιστο με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής εφόσον συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος ενός κέντρου (π.χ. ενός τμήματος). Σ' αυτές τις αναλύσεις περιλαμβάνονται λογαριασμοί για τη συγκέντρωση του κόστους των βοηθητικών κέντρων, καθώς και για τη συγκέντρωση των τυχόν αναλώσεων υλικών και των υπολογιστικών εξόδων.

Για να γίνει η μεταφορά του λειτουργικού κόστους στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής (λογ/σμός 93) ή στους λογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων (λογ/σμός 96) και αποτελεσμάτων χρήσης (λογ/σμός 98.99), χρησιμοποιούνται αντίθετοι λογαριασμοί οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν ως αναλυτικοί των λογαριασμών των κέντρων κόστους. με την χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών εξυπηρετούνται ανάγκες της στατιστικής, η οποία, με τον τρόπο αυτό, εξασφαλίζει απαραίτητες για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων (όπως π.χ. συνολικό ετήσιο λειτουργικό κόστος κατά κέντρο ή συγκρίσιμα στοιχεία κλπ.).

7.5.1 Τρόπος λειτουργίας

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

α. 90.06 με τα κατ' είδους κονδύλια των 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 ένταξη τους στην αναλυτική λογιστική δε χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 97.00.

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

δ. 91.06 με τα προϋπολογιστικά έξοδα που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος υπολογιστικά.

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

στ.94 με τις πρώτες ύλες, τις βοηθητικές και τις λοιπές ύλες, όταν δεν καταλογίζονται απ' ευθείας στους λογαριασμούς των παραγόμενων προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (93).

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

η. 97.00 με τα υπολογιστικά έξοδα όταν αυτά δεν εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης χωρίς τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 90.09.

θ. 97.10.01 με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών των 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 κλπ.), 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 τις χρεωστικές διαφορές των λογαριασμών των τμημάτων και των βοηθητικών υπηρεσιών, για τις οποίες (διαφορές) κρίνεται ότι 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 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) έπειτα από τον προσδιορισμό των βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 92 εξισώνεται.

4. Στους υπολογαριασμούς του 92 μεταφέρεται πάντα στη χρέωση του **κόστους παραγωγής** που σχηματίζεται σ' αυτούς (λογ/σμός 93) και όχι απευθείας στους λογαριασμούς των αποθεμάτων του λογ/σμού 94. Αυτό 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 αρχής το συνολικό κόστος των υπολογαριασμών του 93 ίσο με το συνολικό κόστος παραγωγής των προϊόντων ή υπηρεσιών της επιχείρησης, με το οποίο χρεώνονται οι αναλυτικοί λογαριασμοί αποθεμάτων του 94.

7.6 Παράδειγμα εγγραφών Αναλυτικής Λογιστικής

Έστω ότι στις 31.12.2003 με βάση τα δεδομένα της Αναλυτικής Λογιστικής καταρτίστηκε το φύλλο μερισμού των οργανικών εξόδων, ως εξής :

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2003									
Κωδικοί Λογαριασμών	Είδη Εξόδων	Συνολικό ποσό για μερισμό	Βοηθητικές Λειτουργίες		Κύριες Λειτουργίες				
			Συνεργείο επισκευών και συντήρησης	Ατμοπαραγωγή	Λειτουργία Παραγωγής		Λειτουργία Διοίκησης	Λειτουργία Διάθεσης	Λειτουργία Χρηματοοικονομική
					Τμήμα Νο1	Τμήμα Νο2			
60	Αμοιβές προσωπικού	100.000,00	13.000,00	2.000,00	42.000,00	18.000,00	5.000,00	20.000,00	---
61	Αμοιβές Τρίτων	30.000,00	---	---	6.000,00	4.000,00	20.000,00	---	---
62	Παροχές τρίτων	80.000,00	3.000,00	7.000,00	50.000,00	20.000,00	---	---	---
63	Φόροι - Τέλη	6.000,00	---	---	---	---	4.000,00	2.000,00	---
64	Διάφορα Έξοδα	20.000,00	4.000,00	2.000,00	4.000,00	6.000,00	1.000,00	3.000,00	---
65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	40.000,00	---	---	---	---	---	---	40.000,00
66	Αποσβέσεις	70.000,00	5.000,00	3.000,00	50.000,00	10.000,00	2.000,00	---	---
	ΣΥΝΟΛΑ (Α)	346.000,00	25.000,00	14.000,00	152.000,00	58.000,00	32.000,00	25.000,00	40.000,00
	Κατανομή Λειτουργίας Επισκευών		-25.000,00	1.000,00	20.000,00	4.000,00	---	---	---
	Σύνολο		---	15.000,00	172.000,00	62.000,00	---	---	---
	Κατανομή Λειτουργίας Ατμοπαραγωγής		---	-15.000,00	7.000,00	8.000,00	---	---	---
	ΣΥΝΟΛΑ (Β)	346.000,00	---	---	179.000,00	70.000,00	---	---	---

Εγγραφές

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12		
92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.01.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 1)	42.000,00	
92.00.02.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 2)	18.000,00	
92.00.06.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ. Επισκευών)	13.000,00	
92.00.07.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ.Ατμοπαραγωγής)	2.000,00	
92.01.00.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(Διοικ.Λειτουργ.)	5.000,00	
92.03.00.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(Λειπ.Διάθεσης)	20.000,00	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.06.60.000 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα		100.000,00
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού στην Αναλυτική Λογιστική		

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.01.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 1)	6.000,00
92.00.02.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 2)	4.000,00
92.01.00.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(Διοικ.Λειτουργ.)	20.000,00

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.06.61.000 Αμοιβές & έξοδα τρίτων λογισμένα	30.000,00
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού στην Αναλυτική Λογιστική	

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.01.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 1)	50.000,00
92.00.02.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμήμα Νο 2)	20.000,00
92.00.06.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ. Επισκευών)	3.000,00
92.00.07.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ.Ατμοπαραγωγής)	7.000,00
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.06.62.000 Παροχές Τρίτων Λογισμένες	80.000,00
Μεταφορά των Παροχών Τρίτων σε Αναλυτική Λογιστική	

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.01.00.063 Φόροι - Τέλη (Διοικητική Λειτουργία)	4.000,00
92.03.00.063 Φόροι - Τέλη (Λειτ.Διάθεσης)	2.000,00
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.06.63.000 Φόροι - Τέλη Λογισμένα	6.000,00
Μεταφορά των Φόρων - Τελών στην Αναλυτική Λογιστική	

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.01.064 Διάφορα έξοδα(τμήμα Νο 1)	4.000,00
92.00.02.064 Διάφορα έξοδα(τμήμα Νο 2)	6.000,00
92.00.06.064 Διάφορα έξοδα(τμ. Επισκευών)	4.000,00
92.00.07.064 Διάφορα έξοδα(τμ.Ατμοπαραγωγής)	2.000,00
92.01.00.064 Διάφορα έξοδα(Διοικ.Λειτουργ.)	1.000,00
92.03.00.064 Διάφορα έξοδα(Λειτ.Διάθεσης)	3.000,00
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.06.64.000 Διάφορα έξοδα λογισμένα	20.000,00
Διάφορα έξοδα στην Αναλυτική Λογιστική	

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.01.00.065 Τόκοι & συναφή έξοδα (Λειτ.Χρηματοοικονομική)	40.000,00
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.06.65.000 Τόκοι & συναφή έξοδα Λογισμένα	40.000,00
Μεταφορά των Τόκων & συναφών εξόδων στην Αναλυτική Λογιστική	

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.01.066 Αποσβέσεις(τμήμα Νο 1)	50.000,00
92.00.02.066 Αποσβέσεις(τμήμα Νο 2)	10.000,00
92.00.06.066 Αποσβέσεις(τμ. Επισκευών)	5.000,00
92.00.07.066 Αποσβέσεις(τμ.Ατμοπαραγωγής)	3.000,00
92.01.00.066 Αποσβέσεις(Διοικ.Λειτουργ.)	2.000,00

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.06.66.000 Αποσβέσεις λογισμένες	70.000,00
------------------------------------	-----------

Διάφορα έξοδα στην Αναλυτική Λογιστική

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.01.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Νο 1)	20.000,00
92.00.02.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Νο 2)	4.000,00
92.00.07.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Ατμοπαραγωγή)	1.000,00

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.06.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ. Επισκευών)	13.000,00
92.00.06.062 Παροχές Τρίτων(τμ. Επισκευών)	3.000,00
92.00.06.064 Διάφορα έξοδα(τμ. Επισκευών)	4.000,00
92.00.06.066 Αποσβέσεις(τμ. Επισκευών)	5.000,00

Κατανομή εξόδων τμήματος Επισκευών στα κύρια τμήματα

31/12

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.01.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Νο 1)	7.000,00
92.00.02.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Νο 2)	8.000,00

92 ΚΕΝΤΡΑ(ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.06.060 Αμοιβές & έξοδα προσωπ.(τμ. Ατμοπαραγωγής)	2.000,00
92.00.06.062 Παροχές Τρίτων(τμ. Ατμοπαραγωγής)	7.000,00
92.00.06.064 Διάφορα έξοδα(τμ. Ατμοπαραγωγής)	2.000,00
92.00.06.066 Αποσβέσεις(τμ. Ατμοπαραγωγής)	3.000,00

92.00.07.069 Αναλογία εξόδων βοηθ. Υπηρεσ.(τμήμα Ατμοπ.)

Κατανομή εξόδων τμήματος Ατμοπαραγωγής στα κύρια τμήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

8^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

Logistics

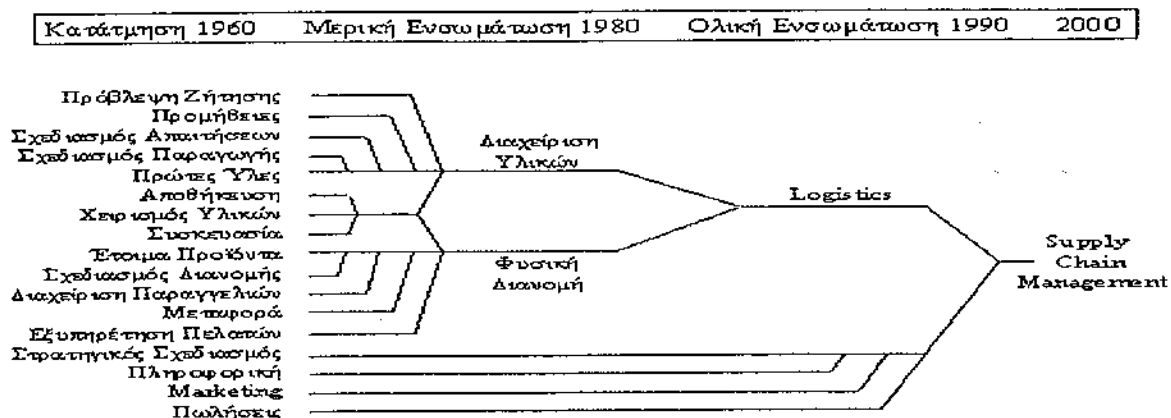
8.1 Έννοια των Logistics

Πολλοί, περιεκτικοί και εύστοχοι ορισμοί για τα Logistics έχουν κυκλοφορήσει κατά τις τελευταίες δεκαετίες που ο όρος εισέβαλε δυναμικά στο λεξιλόγιο του σύγχρονου επιχειρηματία. Παρατίθεται ένας από τους απλούστερους και πιο κατανοητούς. Σύμφωνα λοιπόν με τον Magee, διακεκριμένο ερευνητή του χώρου, Logistics είναι:

«Η τεχνική της διαχείρισης της ροής των υλικών από την πηγή στον χρήστη. Το κύκλωμα των Logistics περιλαμβάνει το σύνολο της ροής των υλικών από την προμήθεια πρώτων υλών μέχρι και την διανομή μεταποιημένων προϊόντων στους τελικούς χρήστες.»

Επομένως, ένα πλήρες σύστημα Logistics περιλαμβάνει συνήθως τις εξής δραστηριότητες: προμήθεια πρώτων υλών, μεταφορά, αποθήκευση και διαχείριση αποθεμάτων σε όλα τα στάδια (πρώτων υλών, ημικατεργασμένων και τελικών προϊόντων) καθώς και τη φυσική διανομή των τελικών προϊόντων. Ο σκοπός, που καλείται να εκπληρώσει ένα σωστά σχεδιασμένο σύστημα Logistics, είναι η αποστολή του σωστού προϊόντος, στο σωστό χρόνο, στο σωστό τόπο, σε σωστές συνθήκες, με το σωστό κόστος στον πελάτη που τό ζήτησε. Στο σχήμα που ακολουθεί φαίνεται η εξέλιξη των Logistics στο χρόνο και η μετεξέλιξή τους σε Supply Chain Management.

Από το 1990 τα Logistics Μετεξελισσονται σε Supply Chain Management



Πηγή: Alfred J. Bastoglia
Becian Dickensov

8.2 Γιατί δίνεται έμφαση στα Logistics;

Επιχειρήσεις που εξορθολόγησαν τις διαδικασίες logistics τους (μεταφορές, αποθήκευση, επίπεδα διατηρούμενων αποθεμάτων, σχετική διοικητική υποστήριξη) κατάφεραν να μειώσουν αυτό το κόστος κατά 10-30%, αυξάνοντας με τον τρόπο αυτό τα κέρδη τους έως και 5 ποσοστιαίες μονάδες. Ταυτόχρονα, κατόρθωσαν να περιορίσουν τους χρόνους απόκρισής τους μέχρι και 33%, βελτιώνοντας σημαντικά την εικόνα τους στα μάτια των πελατών τους. «Δένοντας» και βελτιστοποιώντας την εκτέλεση των παραπάνω δραστηριοτήτων, τόσο μέσα στην επιχείρηση, όσο και κατά μήκος ολόκληρης της αλυσίδας επιχειρήσεων που συμμετέχουν στην υλοποίηση αυτής της ροής υλικών – της εφοδιαστικής αλυσίδας, όπως έχει επικρατήσει να ονομάζεται – επιτυγχάνει κανείς κατ' αρχήν σημαντική μείωση του λειτουργικού κόστους, λόγω της:

- βελτιστοποίησης χρήσης των διαθέσιμων πόρων (χώρων, οχημάτων, ανθρώπινου δυναμικού)
- μείωσης του κόστους μεταφορών και διανομών
- μείωσης του κόστους ανανέωσης αποθεμάτων
- μείωσης της δέσμευσης κεφαλαίου σε αποθέματα
- μείωσης του λειτουργικού και διοικητικού κόστους αποθηκών
- μείωσης του κόστους παραγγελιοληψίας
- ελαχιστοποίησης επιστροφών και παραπόνων που δεν οφείλονται σε ελαττωματικά προϊόντα
- μείωσης του κόστους διαχείρισης επιστρεφόμενων.

Αφετέρου επιτυγχάνει εντυπωσιακή βελτίωση στην αποτελεσματικότητα λειτουργίας της επιχείρησης λόγω της:

- μείωσης του χρόνου αντίδρασης σε παραγγελίες
- αύξησης της πληρότητας των αποστελλόμενων παραγγελιών
- απλοποίησης της διαδικασίας λήψης παραγγελιών
- αύξησης της διαθεσιμότητας προϊόντων
- αύξησης της αξιοπιστίας των απογραφών αποθεμάτων
- συντονισμού παραγωγής, διανομής, πωλήσεων και λογιστηρίου
- αύξησης της ιχνηλασιμότητας των προϊόντων στην εφοδιαστική αλυσίδα

- αύξησης της αξιοπιστίας του συστήματος σε έκτακτες καταστάσεις.

Σήμερα, όσο ποτέ άλλοτε, η αντιμετώπιση του ανταγωνισμού από μία επιχείρηση απαιτεί την διαφοροποίησή της από τις υπόλοιπες, με σκοπό την προσφορά είτε μεγαλύτερης ποιοτικής και χρηστικής αξίας, είτε χαμηλότερου κόστους. Μεταξύ επιχειρήσεων, που προσφέρουν παρόμοια προϊόντα ή/και υπηρεσίες, η διαφοροποίηση μπορεί να επέλθει μόνο μέσω της βελτίωσης του προϊόντος, της μείωσης των λειτουργικών εξόδων και της βελτίωσης της εξυπηρέτησης του πελάτη.

Επομένως, η μείωση του λειτουργικού κόστους, σε συνδυασμό με την βελτίωση του επιπέδου εξυπηρέτησης του πελάτη που επιτυγχάνεται μέσα από ένα ολοκληρωμένο και σωστά σχεδιασμένο σύστημα logistics, μπορεί να εξασφαλίσει στην επιχείρηση σημαντικό ανταγωνιστικό προβάδισμα.

Έρευνες που έγιναν σε επιχειρήσεις που έχουν αναπτύξει τις διαδικασίες της εφοδιαστικής τους αλυσίδας, βασιζόμενες στην τεχνογνωσία των logistics έχουν αποδώσει τα εξής θετικά στοιχεία:

- Μείωση του κόστους μέχρι ποσοστού 45% σε σχέση με το κόστος ενός μέσου ανταγωνιστή.
- Σμίκρυνση του Κύκλου Παραγγελίας σε ποσοστό 50% σε σχέση με τον ανταγωνισμό.
- Αύξηση της Ταχύτητας Κυκλοφορίας των Αποθεμάτων στο διπλάσιο.
- Βελτίωση της αξιοπιστίας των παραδόσεων σε ποσοστό 17%.

8.3 Κόστος Αποθήκευσης και Διανομής

Το κόστος των Logistics ανά προϊόν δεν πρέπει να είναι ένα «ξερό» ποσοστό επί του τζίρου. Ο αποθηκάριος ή ο διανομέας δεν μεταβάλλουν την ποσότητα της προσπάθειάς τους, άρα και το κόστος τους, ανάλογα με το περιεχόμενο του κάθε κιβωτίου που πρέπει να διακινήσουν μέσα στην αποθήκη. Για να μπορεί μία επιχείρηση να εκτιμήσει με ακρίβεια το κόστος των Logistics, θα πρέπει να εφαρμόσει μία σύγχρονη μέθοδο διαχείρισης και ελέγχου του κόστους. Η Κοστολόγηση Βασισμένη σε Δραστηριότητες (Activity Based Costing - ABC), θεωρείται ως η πλέον αξιόπιστη και αποτελεσματική για τη διαχείριση και τον έλεγχο του κόστους των δραστηριοτήτων κάθε επιχείρησης, υποστηρίζοντας τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Η μεθοδολογία ABC

αφορά τον υπολογισμό και τον έλεγχο του κόστους των δραστηριοτήτων που λαμβάνουν χώρα στην επιχείρηση και, μέσω αυτών, τον επιμερισμό του κόστους στους πελάτες της και στα είδη που εμπορεύεται η επιχείρηση (Αντικείμενα Κόστους). Ασχολείται αποκλειστικά με κάθε υποστηρικτικό και έμμεσο κόστος, πέραν του κόστους παραγωγής, ενώ κάθε άμεσο κόστος υπολογίζεται και καταλογίζεται όπως και με τις παραδοσιακές μεθόδους.

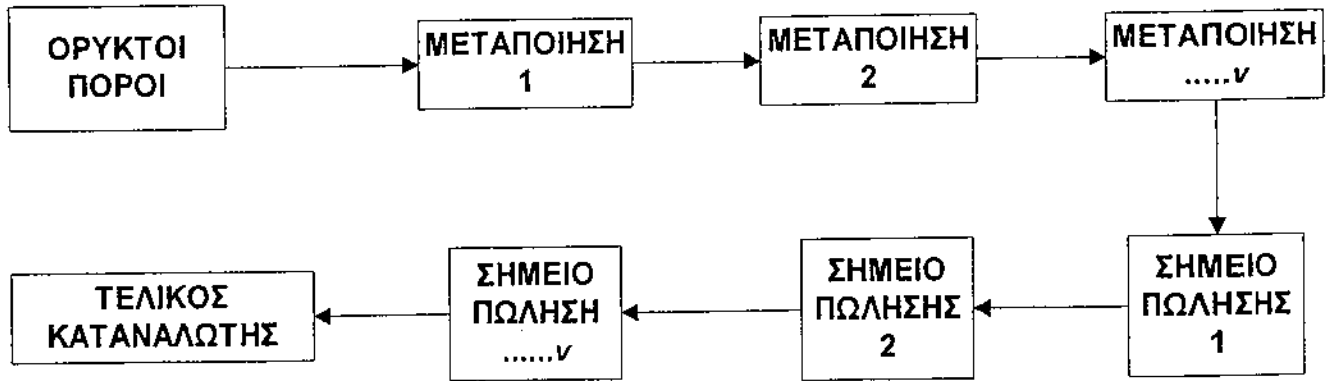
Τα βασικά πλεονεκτήματα της μεθοδολογίας ABC είναι τα ακόλουθα:

Ακριβέστερος και ορθολογικός υπολογισμός του κόστους των ειδών ή/και των υπηρεσιών σε σχέση με τα παραδοσιακά συστήματα.

- Αναλυτικός υπολογισμός Κέρδους / Ζημίας σε επίπεδο είδους και πελάτη με δυνατότητα ανάλυσης σε πολλαπλές συνιστώσες.
- Βελτιωμένη αντίληψη και αξιολόγηση των δραστηριοτήτων και του κόστους αυτών.
- Υποστήριξη του προσδιορισμού του βέλτιστου συνδυασμού ειδών – πελατών, με στόχο την αύξηση του κέρδους.
- Υπόδειξη δραστηριοτήτων για εφαρμογή εναλλακτικών μεθόδων και διαδικασιών διεκπεραίωσής τους, με στόχο τη μείωση του κόστους λειτουργίας.
- Τεκμηρίωση της εφαρμογής βελτιωμένης τιμολογιακής πολιτικής, με στόχο την επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος.
- Κανένα κόστος δεν μπορεί να θεωρηθεί σημαντικό ή ασήμαντο εάν δεν έχει προηγουμένως μετρηθεί, ώστε να εκτιμηθεί σωστά το μέγεθος και η σημαντικότητά του.

8.4 Δομή της Εφοδιαστικής Αλυσίδας

Στις συνθήκες του έντονου ανταγωνισμού της δεκαετίας που διανύουμε, η αποτελεσματική Οργάνωση της Εφοδιαστικής Αλυσίδας (Supply Chain Management) αποτελεί ανταγωνιστικό πλεονέκτημα ανάλογο σε αποτελεσματικότητα με την ποιότητα των προϊόντων, τη διαφήμιση και την τιμολογιακή πολιτική. Η δομή της εφοδιαστικής αλυσίδας έχει τη γενική μορφή του ακόλουθου σχήματος :



Οργανόγραμμα 1

Το παραπάνω σχήμα δείχνει ότι το διαμορφωμένο προϊόν που τελικά φθάνει στα χέρια του αποδέκτη (τελικού καταναλωτή), έχει προηγουμένως περάσει από διάφορα στάδια. Πρωτογενώς υφίσταται σαν πρώτη ύλη προερχόμενο από «τη μάνα γη» ενώ ακολουθούν διάφορα στάδια μεταποίησης του. Κατόπιν το διαμορφωμένο πλέον προϊόν ακολουθεί μια πορεία μεταξύ διαφόρων σημείων πώλησης (χονδρικής – λιανικής) μέχρις ότου να φθάσει τελικά στα χέρια του τελικού αποδέκτη (τελικού καταναλωτή).

Κάθε εφοδιαστική αλυσίδα είναι δομημένη με τέτοιο τρόπο ώστε να επιτυγχάνει μέγιστο επίπεδο εξυπηρέτησης στον πελάτη, να διασφαλίζει υψηλή ποιότητα στα διατεθέμενα προϊόντα, να επιτυγχάνει το μικρότερο δυνατό κόστος διαχείρισης και το τέλος να εμφανίζεται ευέλικτη στις αλλαγές που προστάζει κάθε φορά η αγορά.

Η δομή της εφοδιαστικής αλυσίδας στη χώρα μας τελευταία παρουσιάζει τάσεις αλλαγής, όπως :

- Προσπάθεια εξάλειψης του σταθερού κόστους (fixed costs) – ανάθεση των ιδιοκτητών αποθηκών σε τρίτους (outsourcing).
- Αλλαγή του τρόπου παραγγελιοληψίας από manual χειρισμό σε ηλεκτρονική παραγγελιοληψία (Electronic Data Interchange).
- Παράμετροι παραδόσεων, activity cost drivers (full truck, full pallets, full layers, κιβώτια) για παραδόσεις κεντρικά στις αποθήκες ή ανά outlet για κάθε κατηγορία προϊόντων.
- Cross docking – εισαγωγές ειδών στην αποθήκη οι οποίες πρόκειται να φύγουν από αυτήν σχεδόν αμέσως.
- Διαχωρισμός Logistics από Sales Regions με χρήση ειδικών συνεργατών.

- Χρήση ειδικών συνεργατών για συγκεκριμένες λειτουργίες του κυκλώματος των Logistics – Τοπική διανομή (transit terminals) σε δύσκολες περιοχές.
- Αποπελατοποίηση – Μείωση του αριθμού πελατών που βλέπει κατευθείαν η επιχείρηση / Αποπροϊντοποίηση.

8.4.1 Τα μέλη της Εφοδιαστικής Αλυσίδας

Όπως είναι γνωστό, στα Logistics όλα χαρακτηρίζονται από την εφοδιαστική αλυσίδα (supply chain) που μεσολαβεί μεταξύ παραγωγού και καταναλωτή. Η εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί βέβαια να έχει πολλαπλά ζεύγη παραγωγού – καταναλωτή. Για παράδειγμα, ας θεωρήσουμε μια κονσέρβα με αποφλοιωμένα τοματάκι. Το πρώτο ζευγάρι είναι «κονσερβοποιεία – παραγωγός μεταλλικών κουτιών». Συνεχίζοντας με τον ίδιο τρόπο βρίσκουμε τα ζεύγη «παραγωγός μεταλλικών κουτιών – χαλυβουργία» και «χαλυβουργία – μεταλλείο». Παρατηρούμε δηλαδή ότι στην διευρυμένη ανάπτυξη της η εφοδιαστική αλυσίδα ξεκινά και καταλήγει στη «μάνα γη». Συνεπώς η εφοδιαστική αλυσίδα ενός προϊόντος χαρακτηρίζεται από ζεύγη του τύπου «παραγωγού – καταναλωτή».

8.4.2 Η σημασία της φυσικής απογραφής

Η φυσική διανομή που αποτελεί μέρος της όλης εφοδιαστικής αλυσίδας έχει σα σκοπό την παράδοση στους καταναλωτές, προϊόντων στο σωστό τόπο και χρόνο, στη σωστή ποσότητα και βέβαια με το ελάχιστο δυνατό κόστος. Έτσι λοιπόν είναι προφανής η μεγάλη σημασία της φυσικής διανομής στο σύνολο των λειτουργιών μιας εφοδιαστικής αλυσίδας.

Η επιλογή του βέλτιστου συστήματος φυσικής διανομής γίνεται όταν κανείς απαντήσει σε ερωτήματα όπως:

- Ποια η φύση της αγοράς και οι πελάτες στους οποίους απευθύνεται η εν λόγω επιχείρηση;
- Ποια τα είδη των προϊόντων που θα διακινηθούν;
- Απαιτούν ειδική μεταχείριση;
- Ποιοι είναι οι στόχοι της επιχείρησης;
- Θα δημιουργηθούν πολλές αποθήκες σε διάφορα σημεία;
- Κόστος δεδομένου δικτύου διανομής;

8.4.3 Σύγχρονες τάσεις

Σημαντικές αλλαγές έχουν σημειωθεί τα τελευταία χρόνια στη δομή της εφοδιαστικής αλυσίδας (Logistic Supply Chain) τόσο στο χώρο των καταναλωτικών όσο και στο χώρο των βιομηχανικών προϊόντων.

Η παλιά δομή ήταν εκείνη κατά την οποία όλα τα προϊόντα μεταφέρονται από το εργοστάσιο σε διάφορες τοπικές αποθήκες ή σε χονδρεμπόρους οι οποίοι αναλάμβαναν τη διανομή στα σημεία πώλησης. Μια τέτοια δομή απαιτούσε τη διατήρηση πολλών μικρών ή μεσαίων αποθηκών, με άμεσο επακόλουθο την αύξηση των αποθεμάτων και του λειτουργικού κόστους για την επιχείρηση. Στη συνέχεια η εφοδιαστική αλυσίδα άλλαξε μορφή και έτσι δημιουργήθηκαν κεντρικές αποθήκες, οι οποίες τροφοδοτούσαν από την παραγωγή και διένειμαν απευθείας τα προϊόντα στα σημεία πώλησης, ενώ ταυτόχρονα τροφοδοτούσαν τις τοπικές συνθήκες, οι οποίες με τη σειρά τους αναλάμβαναν τη διανομή στους πελάτες και στους χονδρεμπόρους. Η μορφή αυτή της εφοδιαστικής αλυσίδας βρίσκει εφαρμογή σε πολλές επιχειρήσεις καταναλωτικών και βιομηχανικών προϊόντων. Το βασικότερο πλεονέκτημα αυτής της δομής είναι η απευθείας διανομή ορισμένων «δυνατών» κωδικών προϊόντων από την αποθήκη στους λιανέμπορους, γεγονός που συντελεί στη μείωση του συνολικού κόστους Logistics για την επιχείρηση.

Η τάση που επικρατεί διεθνώς οδηγεί στη μείωση των σταδίων της εφοδιαστικής αλυσίδας, άρα και στη μείωση των σημείων παράδοσης. Σύμφωνα με την προτεινόμενη νέα δομή τα προϊόντα διανέμονται απευθείας από την παραγωγή στους λιανέμπορους, στους χονδρέμπορους και στις τοπικές συνθήκες χωρίς να περάσουν πρώτα από την κεντρική αποθήκη. Η κεντρική αποθήκη τροφοδοτείται από την παραγωγή και διανέμει τα προϊόντα στα σημεία πώλησης, στις τοπικές συνθήκες και στους χονδρέμπορους.

Προς την κατεύθυνση αυτή, της μείωσης των σταδίων της εφοδιαστικής αλυσίδας, κινούνται οι εταιρείες οι οποίες πωλούν τα προϊόντα τους μέσω καταλόγων, μια τάση που ευρέως χρησιμοποιούνται στο εξωτερικό στο εξωτερικό για τηλεφωνικές ή ταχυδρομικές παράγγελιες.

Σήμερα οι μεγάλες αλυσίδες Super Markets, οι οποίες είναι Key Accounts για περισσότερες επιχειρήσεις, κατασκευάζουν μεγάλες ιδιόκτητες αποθήκες οι οποίες θα τροφοδοτούνται από τους προμηθευτές. Σε αυτή τη περίπτωση, το σημείο πώλησης είναι η αποθήκη και όχι το κατάστημα.

Στην αποθήκη μιας αλυσίδας αποθηκεύονται κατά κύριο λόγο οι κωδικοί μεγάλου όγκου πωλήσεων, ενώ υπάρχει η δυνατότητα τροφοδοσίας των μεγάλων καταστημάτων απευθείας από το εργοστάσιο. Εάν η αλυσίδα είναι μικρή και επομένως δεν υπάρχει κεντρική αποθήκη ή βέβαια να εξετάσει το ενδεχόμενο της 3rd party αποθήκευση ή \ και διανομής.

Οποιοδήποτε ενδεχόμενο σενάριο και αν εξεταστεί θα πρέπει να αξιολογηθεί και να κοστολογηθεί. Βασικά κριτήρια για το σκοπό αυτό είναι η κοστολόγηση με τη χρήση της μεθόδου ABC (Activity Based Costing) και (Value Chain Analysis), καθώς επίσης και με τη βοήθεια στοιχείων Benchmarking τα οποία αφορούν τις ελληνικές επιχειρήσεις. Είναι άκρως απαραίτητο να υπολογιστούν με σαφήνεια και ακρίβεια το κόστος αποθεματοποίησης και διανομής και να προσδιοριστούν οι δείκτες οι σχετικοί με τη απόδοση της εφοδιαστικής αλυσίδας, όπως αξιολόγηση του φορτηγού, η πληρότητα των παραγγελιών κ.α. Η ανάλυση αυτή κρίνεται άκρως απαραίτητη κατά την προσπάθεια μείωσης του συνολικού κόστους Logistics.

Είναι βέβαια προφανές ότι τα καλύτερα αποτελέσματα θα προκύψουν μέσα από μία συνολική (και όχι μονομερής) θεώρηση της εφοδιαστικής αλυσίδας και μείωση κόστους από αποτελεσματικότερη διαχείριση αποθεμάτων, από συμβατότητα συστημάτων και εξοπλισμού. Εννοείται ότι οι τελικές βελτιώσεις θα έχουν πάντοτε στόχο ο τελικός καταναλωτής να απολάβει καλύτερες τιμές στην επιθυμητή ποιότητα.

8.5 Μεταφορές

Μετά την παγκόσμια ύφεση των τελευταίων ετών, η Ευρωπαϊκή Ένωση βλέποντας να χάνει συνεχώς σημαντικά ποσοστά από την παγκόσμια αγορά, διαφοροποιεί τους στρατηγικούς της στόχους με σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξη της και τη μείωση της ανεργίας.

Έτσι υποστηρίζονται μόνο 4 βασικοί τομείς:

- Προϊόντα υψηλής προστιθέμενης αξίας
- Παροχές υπηρεσιών
- Τηλεπικοινωνίες
- Μεταφορές

Η Ευρωπαϊκή Κοινότητα είναι πλέον πεπεισμένη ότι ο τομέας των μεταφορών παίζει καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση μιας ενιαίας αγοράς χωρίς σύνορα. Χωρίς αποτελεσματικά δίκτυα μεταφορών είναι δυνατόν να εφαρμοστούν δύο από τις θεμελιώδεις αρχές της Κοινότητας:

- I. Η ελεύθερη κυκλοφορία των αγαθών και
- II. Η ελεύθερη κυκλοφορία των προσώπων

Η ανάπτυξη των μεταφορών στην Ευρωπαϊκή Ένωση τα τελευταία 30 χρόνια μοιράστηκε άνισα μεταξύ των διαφόρων ειδών μεταφοράς. Οι μεταφορές εμπορευμάτων αυξήθηκαν σε ποσοστό 50% για το διάστημα 1977 – 1997 με το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης να κατευθύνεται προς τις Οδικές Μεταφορές. Οδικώς μεταφέρεται σήμερα το 70% των εμπορευμάτων, το 19% μεταφέρεται σιδηροδρομικώς και τέλος το 9% με εσωτερικές πλωτές μεταφορές.

Η συμβολή του τομέα των μεταφορών στην οικονομία της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι ζωτικής σημασίας. Αντιπροσωπεύει πάνω από το 7% του Ακαθάριστου Ευρωπαϊκού Προϊόντος, απασχολεί περίπου 6 εκατομμύρια άτομα και καλύπτει 35% με 40% των δημοσίων και 10% των ιδιωτικών επενδύσεων. Για συγκριτικούς λόγους θα μπορούσε ενδεικτικά να σημειωθεί ότι στη δεκαετία 1975 – 1985 οι μεταφορές αντιπροσώπευαν στην Ελλάδα το 6,2% του Ακαθάριστου Εθνικού Προϊόντος.

8.5.1 Πληροφορική και μεταφορές

Τα Logistics δεν μπορούν να υλοποιηθούν χωρίς την ύπαρξη και χρήση των νέων εφαρμογών τεχνολογίας και πληροφορικής. Δεδομένου ότι κάτω από την ομπρέλα των Logistics περιλαμβάνει πλήθος διαδικασιών της επιχείρησης, όπως είναι τα θέματα των Μεταφορών, οι Διανομές, η Αποθήκευση, η διαχείριση των αποθεμάτων κ.α., γίνεται εύκολα αντιληπτή η αναγκαιότητα της πληροφορικής στα Logistics. Ιδιαίτερα μάλιστα στον τομέα των Μεταφορών, η επιλογή και υλοποίηση ενός πληροφοριακού συστήματος που θα καλύπτει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων τους, πρέπει να αποτελεί μέρος μιας συνολικής στρατηγικής πολιτικής σε θέματα πληροφορική. Τα βασικά πληροφοριακά συστήματα που καλύπτουν σήμερα το σημαντικότερο φάσμα των διαδικασιών και λειτουργιών του υπερσυστήματος της Μεταφοράς και ιδιαίτερα σκιαγραφούνται τα

συστήματα εκείνα που υποστηρίζουν τις διαδικασίες του Forwarding, της Διαχείρισης Στόλου Αυτοκινήτων και του Ναυτιλιακού τομέα.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Functional Systems

Expert Systems

Telecommunication Systems

FUNCTIONAL SYSTEMS

Είναι τα συστήματα που καλύπτουν διαδικαστικές λειτουργίες και στατιστική πληροφόρηση.

EXPERT SYSTEMS

Είναι τα έμπειρα συστήματα (βασισμένα σε αρχές τεχνητής νοημοσύνης τα οποία διαχειρίζονται πολύπλοκες διαδικασίες, όπως αυτές της δρομολόγησης, της φόρτωσης πλοίων κλπ.

TELECOMMUNICATION SYSTEMS

Είναι η νέα τάξη πραγμάτων, η οποία προσφέρει την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων (EDI κλπ.).

8.5.2 Μεταφορές και Πληροφορική

Οι μεταφορές σαν έννοια αποτελούν σημαντικό κομμάτι της οικονομικής ζωής της χώρας μας τόσο σε ευρύτητα όσο και σε σπουδαιότητα. Ο όρος μεταφορά παραπέμπει σε εκατοντάδες δραστηριότητες και λειτουργίες, εκτός βέβαια από τις συνηθισμένες λειτουργίες των Μεταφορικών επιχειρήσεων.

Η εμπλοκή της Πληροφορικής στις μεταφορές είναι οι άμεση καθώς υποστηρίζει το έργο τους με Ολοκληρωμένα Συστήματα.

Εάν επρόκειτο να καθορίσουμε ένα πληροφοριακό σύστημα καλύπτοντας το φάσμα των μεταφορών στο σύνολό τους, θα συναντούσαμε δυσκολίες που ουσιαστικά οδηγούν στην αδυναμία. Θα μπορούσαμε να θεωρήσουμε την αλυσίδα των Μεταφορών

ένα ολοκληρωμένο σύστημα και να εντάξουμε τα επί μέρους τμήματα της σε διάφορα υποσυστήματα

Η Ευρώπη σήμερα βλέπει τα Logistics ως την επιστήμη που διαπραγματεύεται τη Μεταφορά, Αποθήκευση και Διανομή.

Η λανθασμένη αυτή αντιμετώπιση οδηγεί μεγάλες εταιρείες συμβούλων να δίνουν σημαντική έμφαση στην οδική μεταφορά και στην αποθήκευση όταν διαπραγματεύονται το θέμα Πληροφοριακά Συστήματα Logistics. Μπορεί ο βασικός όγκος των μεταφορών στην Ευρώπη να είναι οδικός, αλλά η χώρα μας διαφοροποιείται με τη γεωγραφική θέση της στη Μεσόγειο και με το μεγάλο στόλο πλοίων που διαθέτει.

Επομένως ακολουθώντας τον αρχικό διαχωρισμό των πληροφοριακών συστημάτων σε Functional, Expert και Telecommunication καταλήγουμε στη δημιουργία των ακόλουθων μοντέλων που καλύπτουν το σημαντικότερο φάσμα των διαδικασιών και λειτουργιών του υπερσυστήματος της μεταφοράς.

Η επιλογή και υλοποίηση πληροφοριακών συστημάτων πρέπει να είναι μέρος μίας συνολικής στρατηγικής πολιτικής σε θέματα πληροφορικής. Από την άλλη πλευρά πρέπει να υποστηρίζει και να ενδυναμώνει την ευελιξία και την αποτελεσματικότητα των επιχειρηματικών διαδικασιών.

Εάν μελετήσουμε αναλυτικότερα το πληροφοριακό σύστημα που θα κάλυπτε σε μεγάλο βαθμό τις διαδικασίες του forwarding, θα βλέπαμε ένα πλήθος μικρότερων υποσυστημάτων τα οποία σαν συγκοινωνούντα δοχεία λειτουργούν αλληλοεπηρεαζόμενα.

8.6 Διανομή

Η διανομή των προϊόντων είναι από τη φύση της ίσως ο δυσκολότερος παράγοντας, διότι περιλαμβάνει μία σειρά διαδικασιών στις οποίες πρέπει να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο εσωτερικοί παράγοντες (που αφορούν την επιχείρηση), όπως η παραγωγή, οι μεταφορές, οι αποθηκευτικοί χώροι κλπ., όσο και οι εξωτερικοί παράγοντες, όπως τα κανάλια διανομής, οι ενδιάμεσοι του καναλιού διανομής κλπ., και όλα αυτά με στόχο την επίτευξη ενός επιθυμητού βαθμού customer service.

Η διανομή των προϊόντων είναι η αιχμή του δόρατος της επιχειρηματικής δραστηριότητας, διότι είναι ο πιο βασικός παράγοντας του customer service, μέσα από τον οποίο η επιχείρηση προσπαθεί να έχει ικανοποιημένους πελάτες. Αυτό θα το επιτύχει

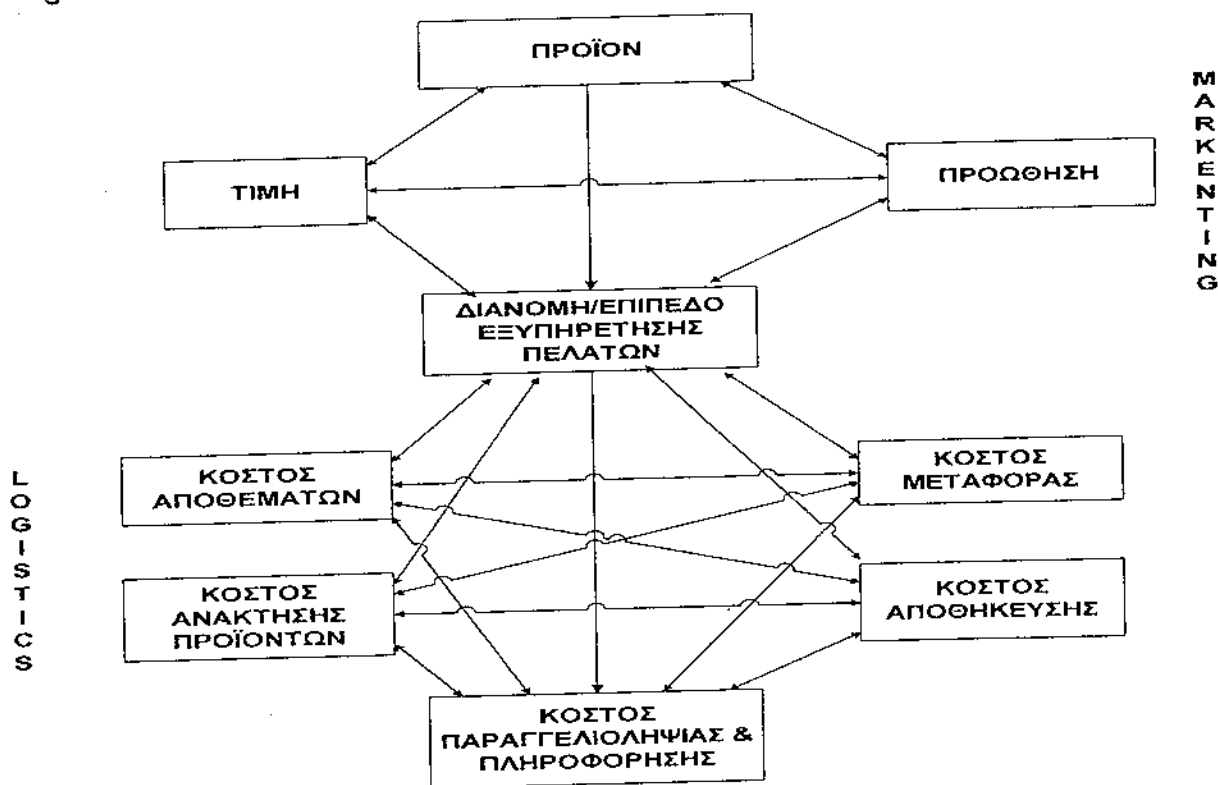
μόνο όταν διαθέτει στον πελάτη το σωστό προϊόν, ποσοτικά, ποιοτικά, στον κατάλληλο τόπο και χρόνο, στο σωστό κόστος και σε πλήρη συμφωνία με τις απαιτήσεις του πελάτη.

Η υλοποίηση του Marketing Plan μιας επιχείρησης ξεκινά από το σχεδιασμό και την εφαρμογή ενός Distribution Plan, το οποίο αναλύεται, ανά προϊόν, ανά κατηγορία προϊόντων, ανά γεωγραφική περιοχή και ανά κλάδο διανομής.

Το Marketing, το οποίο δεν προσέχει και δεν δίνει σημασία στα Logistics, μπορεί να οδηγήσει σε δραματική κατασπατάληση πόρων, όπως μπορεί να συμβεί, σε αρκετές περιπτώσεις και το αντίστροφο. Γι' αυτό η σχέση Logistics και Marketing δεν πρέπει να είναι ούτε σχέση ανταγωνισμού, ούτε σχέση υποκατάστασης, αλλά σχέση αμοιβαίας αναγνώρισης και συνεργασίας, όμως τόσο από άποψη τεχνική όσο και από άποψη νοοτροπιών είναι πολύ δύσκολο να επιτευχθεί η βελτιστοποίηση του συνολικού συστήματος.

Το δυσκολότερο βήμα προς τη βελτιστοποίηση είναι να προσαρμοστούν οι νοοτροπίες και αυτό γιατί παρατηρείται τα φαινόμενο να κλείνουν τα μάτια οι μεν στις τεχνικές των δε, και το αντίστροφο, μόνο και μόνο γιατί υπάρχουν προκαθορισμένες και εκ των προτέρων διαμορφωμένες αντιλήψεις στερεότυπα, για το πώς λειτουργούν οι δύο επιμέρους χώροι.

Στο παρακάτω σχήμα απεικονίζεται επιγραμματικά ο συσχετισμός μεταξύ Marketing και Logistics.



8.6.1 Συστήματα διανομής

Η δομή ενός κυκλώματος διανομής πρέπει να είναι τέτοια ώστε να παρέχει στους καταναλωτές τα προϊόντα στον σωστό τόπο, στο σωστό χρόνο, στη σωστή ποσότητα και με το ελάχιστο δυνατό κόστος. Οι καταναλωτές είναι εκείνοι οι οποίοι καθορίζουν τη δομή του κυκλώματος διανομής, αφού είναι εκείνοι οι οποίοι δίνουν το «στίγμα» τους στους υπεύθυνους αναλυτές του εμπορίου. Το βέλτιστο κανάλι διανομής θα έχει διαμορφωθεί όταν πια κανένας άλλος παράγοντας, από αυτούς που συντελούν στην ικανοποίηση του τελικού αποδέκτη (πελάτη) ή την αύξηση των κερδών, δεν μπορεί πλέον να προστεθεί στο δίκτυο.

Δύο από τις σημαντικότερες αποφάσεις που πρέπει να ληφθούν όσο αφορά το σχεδιασμό ενός δικτύου διανομής είναι η θέση και το πλήθος των κέντρων διανομής. Είναι σαφές ότι ο απώτερος σκοπός των επιχειρήσεων είναι να έχουν τα προϊόντα τους διαθέσιμα ανά πάσα στιγμή για τους πελάτες τους. Ο ευκολότερος τρόπος για την επίτευξη του συγκεκριμένου στόχου είναι η δημιουργία πολλών αποθηκών σε διάφορα σημεία, κάτι όμως το οποίο μπορεί να αποδειχθεί καταστροφικό προς την επιχείρηση, αφού με τον τρόπο αυξάνεται φοβερά το κόστος της. Χρειάζεται μεγάλη προσοχή ώστε τα προϊόντα της επιχείρησης να είναι διαθέσιμα ανά πάσα στιγμή χωρίς όμως αυτό να προβεί ζημιογόνο προς την επιχείρηση.

Η αύξηση των κέντρων διανομής βελτιώνει αρχικά το βαθμό εξυπηρέτησης των πελατών. Όταν όμως το πλήθος των κέντρων διανομής ξεπεράσει κάποια όρια τότε ο συνολικός βαθμός εξυπηρέτησης αρχίζει να μειώνεται, γιατί είναι αδύνατο να κρατείται ικανοποιητικό απόθεμα σε κάθε κέντρο διανομής για κάθε προϊόν. Αν πάλι δημιουργηθούν λίγα κέντρα διανομής είναι ευκολότερο να γίνει πιο αποτελεσματικό Management, ενώ παράλληλα απαιτούνται λιγότερες επενδύσεις σε εξοπλισμό και απόθεμα.

Για το σωστό σχεδιασμό ενός δικτύου διανομής είναι απαραίτητο να ληφθούν υπ' όψιν πολλοί παράγοντες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη δομή του, όπως:

- Φύση της αγοράς (πελάτες στους οποίους απευθύνεται).
- Σημεία πώλησης των προϊόντων.
- Είδη προϊόντων που θα διανέμονται μέσω του δικτύου διανομής (τρόφιμα προϊόντα συνήθως απαιτούν διαφορετική μεταχείριση από άλλα είδη εμπορευμάτων)

- Στόχοι της επιχείρησης σχετικά με το δίκτυο διανομής (μέγεθος, εύρος κ.α.)
- Αποστάσεις μεταξύ αποθήκης – κέντρου διανομής και σημείων πώλησης των προϊόντων.

Πιο συγκεκριμένα οι κυριότεροι παράγοντες που πρέπει να καθοριστούν προτού αρχίσει ο σχεδιασμός του δικτύου διανομής είναι οι κάτωθι:

1. Χρόνος παράδοσης ανά περιοχή.
2. Σημεία εξυπηρέτησης ανά περιοχή.
3. Ύψος αποθέματος ανά ομάδα προϊόντων που θα είναι αποθηκευμένοι στο κέντρο διανομής.

Οι τρόποι διανομής των προϊόντων θα μπορούσαν να αναλυθούν σε τέσσερις μεγάλες κατηγορίες. Έτσι έχουμε :

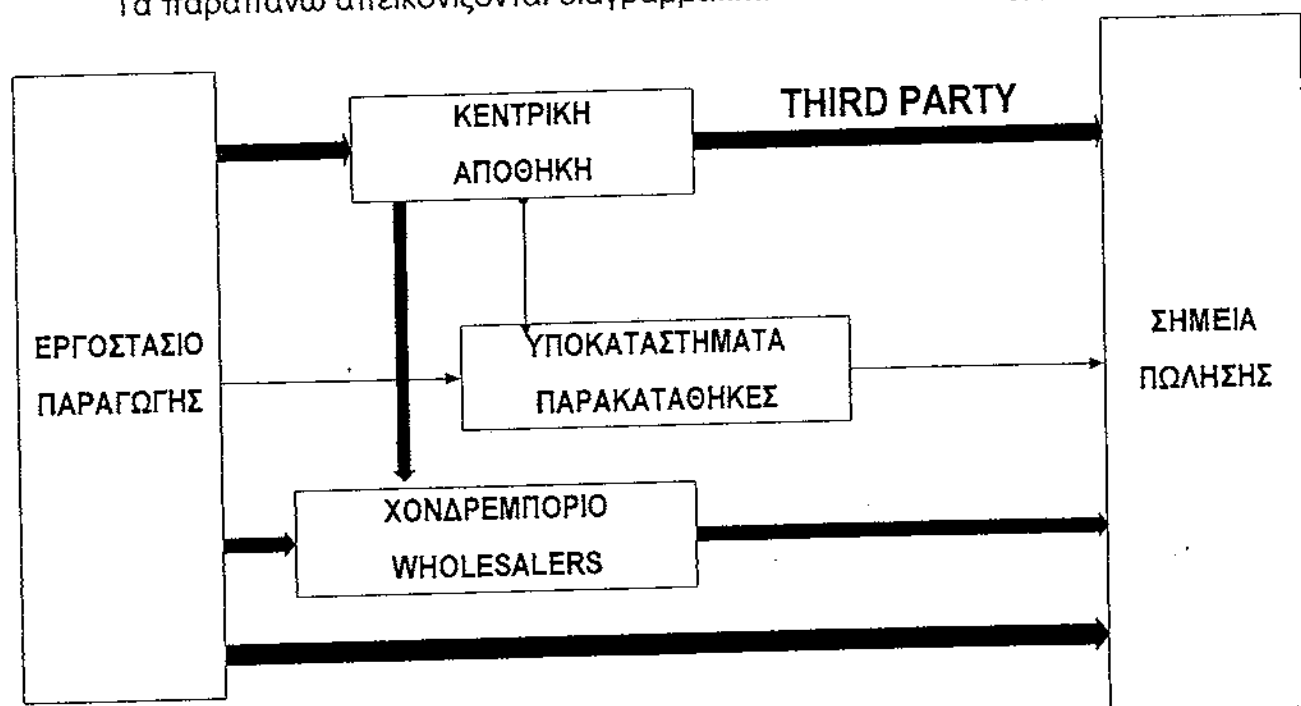
1. Απευθείας διανομής (τα προϊόντα διανέμονται στους καταναλωτές απευθείας από το εργοστάσιο).

2. Διανομή μέσω ιδιοκτητών υποκαταστημάτων ή άλλων μικρότερων αποθηκών που ελέγχονται πλήρως από την επιχείρηση.

3. Διανομή μέσω παρακαταθηκών συνεργατών δηλαδή αποκλειστικών αντιπροσώπων περιοχών με ιδιόκτητους χώρους που αναλαμβάνουν την πλήρη διανομή με δικά τους μέσα και προσωπικό ή κλασικών χονδρεμπόρων.

4. Διανομή μέσω τρίτων (Third party).

Τα παραπάνω απεικονίζονται διαγραμματικά στο ακόλουθο σχήμα.



8.7 Χρήση των Third Party Logistics

Στη χώρα μας το ποσοστό των επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν Third Party συνεργασίες είναι πάρα πολύ μικρό (μόλις 5%) και αφορά κυρίως πολυεθνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται εμπορικά και παραγωγικά στην Ελλάδα.

Η σωστή και αποτελεσματική συνεργασία επιχειρήσεων με μια εταιρεία Third Party δεν βασίζεται μόνο στα πλεονεκτήματα που προσφέρουν οι παραδοσιακές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο κύκλωμα παροχής υπηρεσιών, αποθήκευσης και διακίνησης. Οι απαιτήσεις των σύγχρονων επιχειρήσεων μπορούν να καλυφθούν από υπηρεσίες όπως :

- Δυνατότητα αποθήκευσης εμπορευμάτων
- Εγγύηση σωστής φύλαξης και προστασία προϊόντων
- Γεινίαση με βασικούς οδικούς κόμβους
- Εύκολη προσπέλαση και γρήγορη διακίνηση των εμπορευμάτων
- Ευελιξία στην παραλαβή και αποθήκευση κάθε τύπου εμπορευμάτων (παλέτες διάφορων ειδών και υψών, χύμα κιβώτια, μικροαντικείμενα, διαφημιστικά υλικά κλπ.)

Ο σημαντικότερος τομέας που διαδραματίζει καίριο ρόλο στα Logistics σήμερα είναι η πλήρης μηχανογραφική υποστήριξη όλων των λειτουργιών. Πιο συγκεκριμένα όμως το μηχανογραφικό σύστημα μιας εταιρείας Third party είναι να προσφέρει ειδικού τύπου υπηρεσίες όπως :

- Σήμανση των προϊόντων που διαχειρίζονται με ετικέτες Bar – Code
- Ηλεκτρονική επικοινωνία με τους πελάτες για λήψη και ενημέρωση αναμενόμενων παραλαβών, παραγγελιών προς εκτέλεση κλπ.
- Εξασφάλιση της ιχνηλασιμότητας για την ανάκληση των εμπορευμάτων (lot trace, lot recall)
- Δυνατότητα δέσμευσης – αποδέσμευσης θέσεων και ειδών βάσει κωδικού, lot numbers ή προσέλευσης.
- Υποστήριξη συστημάτων FIFO, FEFO ή LIFO ανάλογα με το είδος και την δυνατότητα χειροκίνητης παράκαμψης.
- Παρακολούθηση και καταγραφή των στοιχείων κάθε κίνησης στην αποθήκη σε επίπεδο παλέτας, κιβωτίου ή inner box.
- Δυνατότητα διαχείρισης των προϊόντων σε τρεις κατηγορίες

- Συσκευασμένα σε παλέτα τα οποία θα αποθηκεύονται σε παλέτες, ράφια ή στοίβαξη.
- Προϊόντα μεγάλου όγκου τα οποία δεν παλετοποιούνται και τα οποία θα αποθηκεύονται σε ελεύθερους χώρους επί δαπέδου.
- Τα μικρά αντικείμενα τα οποία αποθηκεύονται σε θυρίδες.
- Χειρισμός επιστροφών.
- Εναλλακτικά σενάρια χρέωσης για τις παρεχόμενες υπηρεσίες ανάλογα με τη μορφή του προϊόντος και τις απαιτήσεις των πελατών.

Η επίτευξη του στόχου της διοίκησης των σύγχρονων επιχειρήσεων είναι βέβαια το σωστό Προϊόν στη σωστή Τιμή αλλά αυτό όμως δεν αρκεί για να είναι ανταγωνιστικές οι επιχειρήσεις στο περιβάλλον το 2000. Το προϊόν πλέον θα πρέπει να είναι στο σωστό Χρόνο στο σωστό Τόπο, στη σωστή Ποιότητα και βέβαια στο σωστό Κόστος με το σωστό Service. Προς αυτή τη κατεύθυνση μπορούν να βοηθήσουν οι σωστές εταιρίες Third Party Logistics.

Η ραγδαία ανάπτυξη των εταιρειών Third Party συμβάλλει προς αυτή τη κατεύθυνση μειώνοντας το κόστος που αναφέρεται στην αποθήκευση και διανομή. Το συμπέρασμα στο οποίο έχουν καταλήξει πολλές επιχειρήσεις στη χώρα μας είναι ίδιο : τα κόστη σε όλους τους κρίκους της αλυσίδας είναι μεγάλα, η μεθοδολογία που ακολουθεί η κάθε επιχείρηση είναι διαφορετική και η δυνατότητα εξοικονόμησης μέσω της βελτιστοποίησης και της συμβατότητας εμφανίζεται μεγάλη.

Στα πλαίσια αυτής της εξοικονόμησης αναπτύχθηκε η τάση της κεντρικοποίησης των παραδόσεων, επόμενο βήμα της οποίας είναι και το cross docking. Το cross docking θα μπορούσε να αποδοθεί ελεύθερα στα ελληνικά ως ανακατανομή και δρομολόγηση φορτίων που έχει ως αρχή του την αποστολή ποσοτήτων, από τον προμηθευτή στην Κεντρική Αποθήκη του λιανέμπορου, οι οποίες απαιτούνται για συγκεκριμένες παραγγελίες καταστημάτων.

Τα είδη αυτά δεν περνούν από τη διαδικασία της αποθήκευσης, παρά μόνο ανακατανέμονται και αποστέλλονται την ίδια μέρα ή μετά πολύ την επόμενη στα καταστήματα. Έτσι λοιπόν με αυτό τον τρόπο περνάμε σε ένα μοντέλο JIT (Just In Time), όπου η κεντρική αποθήκη του λιανέμπορου λειτουργεί ως συλλεκτήρας και τροφοδοτεί τα καταστήματα. Βέβαια το cross docking δεν σταματά εδώ. Η πιο προωθημένη μορφή του είναι η συλλογή της παραγγελίας του κάθε καταστήματος ξεχωριστά στον προμηθευτή,

μαζική αποστολή στην κεντρική αποθήκη και απλή κατανομή των παραγγελιών στα αντίστοιχα δρομολόγια από την κεντρική αποθήκη.

Ουσιαστικά πρόκειται για μια ανακατανομή φορτίων με στόχο την εξοικονόμηση των χρημάτων στην εφοδιαστική αλυσίδα (supply chain). Το cross docking μπορεί να έχει εφαρμογή τόσο σε μια αποθήκη βιομηχανίας, όσο και – κυρίως – στην κεντρική αποθήκη ενός λιανεμπορίου.

Ο προμηθευτής παραδίδει στην κεντρική αποθήκη τα είδη που έχουν ζητηθεί ταξινομημένα κατά παραγγελία, με αποτέλεσμα οι εργασίες που θα γίνονταν στην αποθήκη να είναι : η εκφόρτωση του φορτηγού του προμηθευτή, η ανακατανομή των φορτίων σε ισάριθμα δρομολόγια του πελάτη, η φόρτωση των φορτηγών του πελάτη και η έκδοση νέων τιμολογίων.

Αντίστοιχα οι εργασίες που δεν γίνονται – και άρα το κόστος τους εξοικονομείται – είναι : η παλετοποίηση, η αποθήκευση , η τροφοδοσία των θέσεων picking, και το picking.

8.8 Συνοδευτικά έντυπα επί της διαδικασίας της διανομής

Όλες οι διαδικασίες οι οποίες πραγματοποιούνται κατά τη φυσική διανομή, όπως αποστολή, παραλαβή, αποθήκευση κλπ., συνοδεύονται απαραίτητα από έντυπα και δελτία τα οποία συνοδεύουν τα προϊόντα κατά τη διακίνηση τους στο supply chain. Ανεξάρτητα μάλιστα από το είδος της αποθήκης, η βασική αρχή που διέπει τη διακίνηση των υλικών είναι ότι αυτά αναγκαστικά πρέπει να συνοδεύονται από τα ανάλογα έντυπα. Παρακάτω εξηγείται το ποια έντυπα απαιτείται να εκδίδονται κατά τη διαδικασία της παραλαβής, της αποστολής, της παραγγελίας προϊόντων καθώς επίσης και τα ακυρωτικά, και πιστωτικά σημειώματα και το τέλος ακολουθούν ορισμένα δείγματα τέτοιων εντύπων.

A. Έντυπα παραλαβής προϊόντων

Τα είδη των συνοδευτικών εντύπων κατά την παραλαβή εξαρτώνται και από το πού προέρχονται οι παραλαβές. Πιο συγκεκριμένα, εάν τα προς παραλαβή προϊόντα προέρχονται :

- Από το σημείο το οποίο βρίσκεται στον ίδιο χώρο με την αποθήκη, τότε τα προϊόντα ενδέχεται – χωρίς να είναι απαραίτητο – να συνοδεύονται από δελτίο. Σε

αντίθετη περίπτωση θα πρέπει αναγκαστικά τα προϊόντα να συνοδεύονται με θεωρημένο δελτίο αποστολής. Όταν πραγματοποιηθεί τυπικά η παραλαβή τότε αναγκαστικά πρέπει να συνταχθεί πρωτόκολλο παραλαβής ή δελτίο εισαγωγής, ούτως ώστε να πραγματοποιηθεί η λογιστική εγγραφή.

- Από ξένους προς την εκάστοτε επιχείρηση προμηθευτές, τότε θα πρέπει να συνοδεύονται από δελτίο αποστολής ή από τιμολόγιο – δελτίο αποστολής στο οποίο θα αναγράφονται με αναλυτικό τρόπο οι ποσότητες ή τα τεμάχια που παραλαμβάνονται.

1. από επιστροφές πελατών, αλλά παρ' όλα αυτά εξακολουθούν να θεωρούνται ως παραλαβές, τότε τα προϊόντα πρέπει να συνοδεύονται:

A. είτε από τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, και αυτό συμβαίνει σε περιπτώσεις όπου ο πελάτης ναι μεν έχει τιμολογηθεί για μία παραγγελία, αλλά για κάποιο λόγο δεν τα παραλαμβάνει και αυτά τότε επιστρέφονται στον αποστολέα με το ίδιο δελτίο.

B. είτε με δελτίο αποστολής πελάτη, και αυτό συμβαίνει σε περίπτωση όπου ο πελάτης επιθυμεί να επιστρέψει τα προϊόντα στην αποθήκη από την οποία τα προμηθεύτηκε.

Γ. είτε από φορτωτική, και αυτό συμβαίνει σε περιπτώσεις όπου ο πελάτης βρίσκεται στην επαρχία και στέλνει τα επιστρεφόμενα προϊόντα μέσω πρακτορείου. Κανονικά τα είδη αυτά θα πρέπει να συνοδεύονται και από δελτίο αποστολής, στην πράξη όμως αυτό δεν συμβαίνει και έτσι σε αυτές τις περιπτώσεις ο παραλήπτης αναγκάζεται να συμπληρώσει έντυπο αναφοράς με την πληροφορία ότι ο συγκεκριμένος πελάτης δεν διαθέτει δελτίο αποστολής.

Σε όλες τις προαναφερόμενες περιπτώσεις ο παραλήπτης υποχρέωσε να εκδόσει δελτίο εισαγωγής, διότι χωρίς αυτό δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η λογιστική εγγραφή των ειδών.

B. Έντυπα αποστολής προϊόντων

Όπως στην περίπτωση της παραλαβής προϊόντων έτσι και στην περίπτωση της αποστολής όταν τα προς αποστολή προϊόντα προορίζονται για:

- Το χώρο της παραγωγής του κατασκευαστή ή κάποια δική του αποθήκη, τότε είναι απαραίτητη η έκδοση συνοδευτικού εντύπου και μάλιστα θεωρημένου δελτίου αποστολής, για καθαρά λογιστικούς λόγους.

I. Επιστροφή προς τους προμηθευτές τότε:

A. εάν τα προϊόντα έχουν καταχωρηθεί στην αποθήκη εκδίδεται δελτίο αποστολής προς τον προμηθευτή.

B. εάν τα προϊόντα δεν γίνουν δεκτά από την αποθήκη τότε αυτά επιστρέφονται προς τον προμηθευτή τους συνοδευόμενα με το δελτίο αποστολής του προμηθευτή.

II. Πώληση προς πελάτες, τότε εκδίδεται δελτίο αποστολής στο οποίο πρέπει να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη και η αναλυτική περιγραφή των στοιχείων της εκάστοτε παραγγελίας.

III. Για καταστροφή προϊόντων, πρέπει να εγκριθεί η καταστροφή των δεδομένων προϊόντων, από το υπεύθυνο τμήμα της επιχείρησης, και να συνοδεύονται αυτά στο χώρο καταστροφής τους με αναλυτικό δελτίο αποστολής.

IV. Για δρομολόγηση παραγγελιών, τότε πρέπει να δημιουργείται δελτίο δρομολογίου με πληροφορίες όπως: αριθμός παραγγελίας, επωνυμία πελάτη, τόπος παράδοσης κλπ.

Γ. Πιστωτικά και ακυρωτικά δελτία

Τα παραπάνω σημειώματα εκδίδονται όταν πρόκειται για επιστροφές προϊόντων στην αποθήκη και μόνο εάν κατά την εισαγωγή τους γίνει έλεγχος με το δελτίο εισαγωγής επιστρεφόμενων.

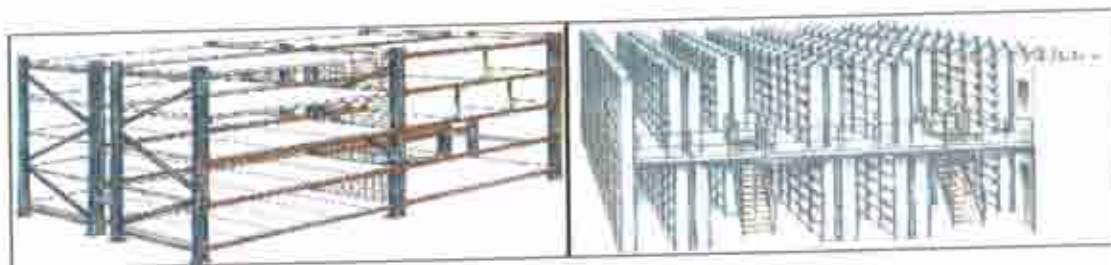
Δ. Δείγματα εντύπων

8.9 Συστήματα Αποθήκευσης

▪ Picking

Το σύστημα ραφιών Picking είναι σχεδιασμένο για τις αποθήκες εκείνες όπου το εμπόρευμα δεν μεταφέρεται και δεν τοποθετείται στα ράφια με παλέτες αλλά χειρωνακτικά.

Αυτό το σύστημα κάνει επίσης καλύτερη την χρήση στις αποθήκες με μεγάλο ύψος καθώς η δομή τους επιτρέπει την χρήση για κατασκευή παταριών με ενδιάμεσους υπερυψωμένους διαδρόμους που εγκαθιστώνται ανάμεσα στα ράφια (ή εναλλακτικά με την χρήση ειδικών ανυψωτικών σε στενούς διαδρόμους όπου ο αναβάτης ανυψώνεται μαζί με τα προϊόντα διαλογής).

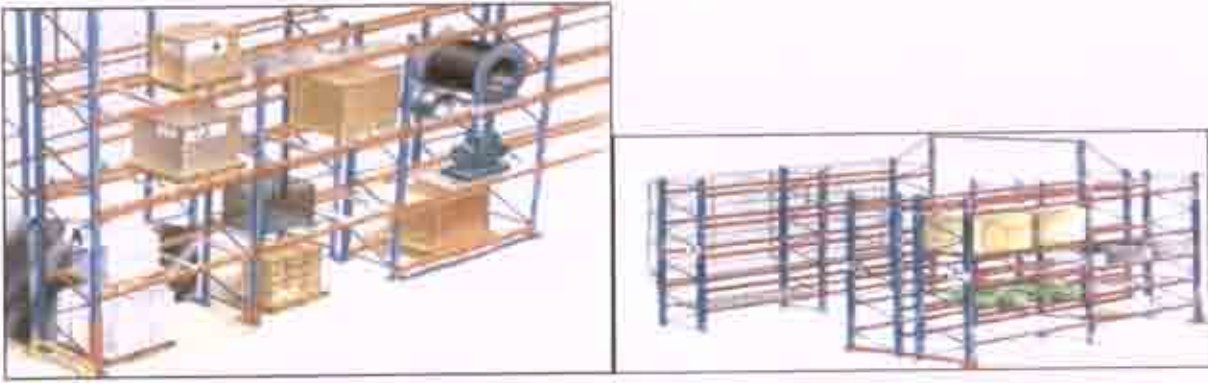


Εύκολη τοποθέτηση χωρίς να απαιτούνται εργαλεία κοχλιώσεως ή εξαρτήματα παρά ένα απλό κούμπωμα και ασφαλή μετακίνηση στο ύψος ανά 5 cm. Μεγάλη αντοχή έως 600-700Kg. ανά ζεύγος.

▪ Pallet

Η ιδανική λύση στις ανάγκες που παρουσιάζονται σήμερα σε χώρους αποθήκευσης και διανομής με μεγάλη ποικιλία από είδη σε παλέτες. Το συμβατικό σύστημα για παλέτες που έχουμε αναπτύξει επιτρέπει την:

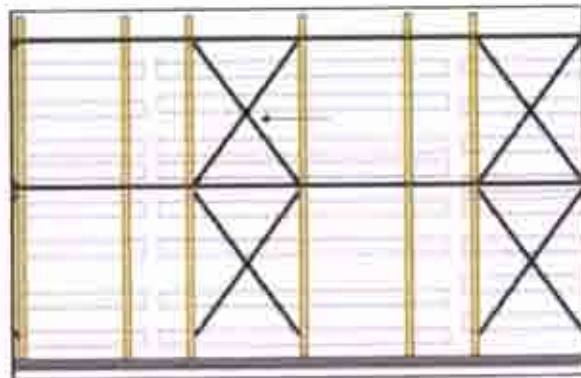
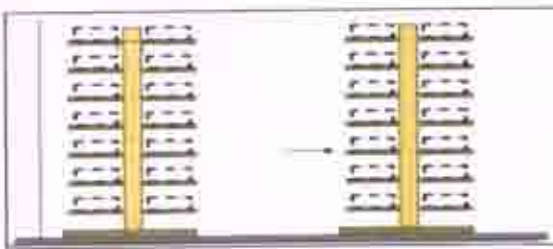
- Εύκολη πρόσβαση σε όλες τις παλέτες.
- Εύκολο έλεγχο των στοκ.
- Γρήγορη διακίνηση των προϊόντων από τον χώρο της αποθήκης στον χώρο διανομής και αντίστροφα καθώς οι μεγάλοι διάδρομοι επιτρέπουν την γρήγορη κίνηση των συμβατικών κλαρκ.
- Διαχείριση οποιασδήποτε παλέτας χωρίς την ανάγκη μετακίνησης κάποιας άλλης.



Μπορεί επίσης να συνδυαστεί με το κύριο μέρος ραφιών για χειρωνακτική συγκομιδή και προετοιμασία προϊόντων.

▪ Cantilever

Το σύστημα ραφιών Cantilever αποτελεί μια ανεξάρτητη κατασκευή ιδανική για αποθήκευση μακριών φορτίων (προφίλ αλουμινίου, σωλήνες, ξυλεία κ.τ.λ.) με δυνατότητα ρύθμισης των επιπέδων στο ύψος και πρόσβασης στο ράφι (και με ειδικό μηχάνημα στενών διαδρόμων 1.70m.) και από τις δύο πλευρές.



▪ Drive - in

Το σύστημα ραφιών Drive-in είναι ιδανικό για αποθήκευση ομοιογενών προϊόντων καθώς κάθε διάδρομος είναι αφιερωμένος σε ένα είδος προϊόντος. Οπότε απαιτείται ένας μεγάλος αριθμός παλετών με ελάχιστο αριθμό κωδικών.



Οι παλέτες τοποθετούνται στο εσωτερικό του διαδρόμου πάνω σε ειδικούς οδηγούς (ράγες) επιτυγχάνοντας ομοιογένεια του αποθηκευμένου προϊόντος και επιτρέποντας την μέγιστη εκμετάλλευση του χώρου έως 85% καθώς απαιτείται ένας και μοναδικός διάδρομος υπηρεσίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

9^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

Σήμανση Μονάδων

Γενικά

Στη σύγχρονη αγορά η ανάγκη για χρήση διεθνών, μοναδικών κωδικών αριθμών - για προϊόντα, υπηρεσίες και θέσεις - είναι ιδιαίτερα επιτακτική σε περιβάλλοντα ελεύθερης διακίνησης. Με αυτό το δεδομένο και εκμεταλλευόμενος σύγχρονες τεχνολογίες, ο EAN Int'l ανέπτυξε ένα σύστημα κωδικοποίησης και σήμανσης γνωστό ως Σύστημα EAN•UCC.

Οι EAN/UPC κωδικοί αποτελούν μια "κοινή γλώσσα" που χρησιμοποιείται στη σύγχρονη αγορά. Η "γραφή" αυτής της "γλώσσας" είναι οι γραμμωτοί κώδικες-barcodes, που επιτρέπουν την αυτόματη "ανάγνωση" από τους scanners.

9.1 Barcode

Οι **Γραμμωτοί Κώδικες - barcodes** είναι ένα σύγχρονο εργαλείο για την ακριβή και γρήγορη εισαγωγή δεδομένων σε Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές. Αντικαθιστούν την παραδοσιακή πληκτρολόγηση η οποία συνήθως οδηγεί σε λάθη και καθυστερήσεις. Χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι η πιθανότητα λάθους πληκτρολόγησης είναι 1 πρὸς 300 ενώ η πιθανότητα λάθους ανάγνωσης ενός σωστά εκτυπωμένου barcode είναι περίπου 1 ανά 3.000.000 αναγνώσεις.

Τα barcodes αποτελούν κλάδο του γενικότερου τομέα τεχνολογιών Αυτόματης Συλλογής Δεδομένων (Automatic Data Capture Technologies). Είναι τυποποιημένα σύμβολα, ένα είδος αλφαβήτου, που απεικονίζουν με συνδυασμούς από γραμμές διαφορετικού πλάτους και "είδους" ("σκοτεινές" και "φωτεινές"), μια συγκεκριμένη πληροφορία (π.χ. τον κωδικό ενός προϊόντος). "διαβάζονται" δε από μηχανήματα ηλεκτρονικής οπτικής ανάγνωσης (scanners). Περνώντας ο scanner πάνω από μία μπάρα, καταλαβαίνει το είδος της (φωτεινή ή σκοτεινή) καθώς και το πλάτος της. Μ' αυτόν τον τρόπο αποκωδικοποιείται το σύμβολο και μεταφέρεται στον Η/Υ η

«πληροφορία» η οποία περιέχεται μέσα στο barcode. Ο Η/Υ με τη σειρά του χρησιμοποιώντας αυτόν τον κωδικό, ανατρέχει στη βάση δεδομένων του όπου και βρίσκονται όλες οι πληροφορίες που αντιστοιχούν στον συγκεκριμένο κωδικό. Έτσι επιτυγχάνεται η ομαλή και απροβλημάτιστη διακίνηση και διαχείριση προϊόντων και υπηρεσιών.

Το Διεθνές Σύστημα EAN - UCC περιλαμβάνει - εκτός από τα "πρότυπα" κωδικοποίησης - και πρότυπα που αφορούν στην απεικόνιση των κωδικών αριθμών με τα κατάλληλα barcodes. Τα πρότυπα αυτά είναι στην ουσία οι συμβολογίες barcode που χρησιμοποιούνται από το Σύστημα.

Αυτές είναι οι εξής:

- Συμβολογίες EAN/UPC (EAN-13, EAN-8, UPC-A και UPC-E)
- Συμβολογία ITF - Interleaved Two of Five (ITF-14)
- Συμβολογία UCC/EAN-128

9.1.1 Συμβολογίες EAN-13, EAN-8, UPC-A και UPC-E

Είναι αριθμητικές συμβολογίες, δηλαδή μπορούν να απεικονίσουν ΜΟΝΟ τα ψηφία 0-9.

Είναι σταθερού μήκους. Το περιεχόμενο ενός συμβόλου EAN-13 είναι πάντα 13 ψηφία, ενώ για EAN-8, UPC-A και UPC-E το περιεχόμενο είναι 8, 12 και 8 ψηφία αντίστοιχα.

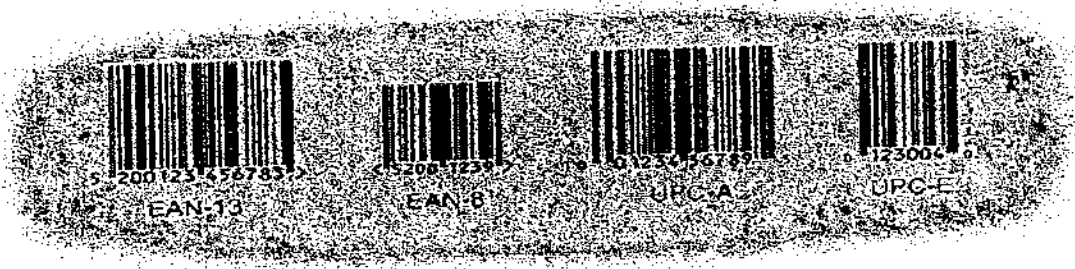
Είναι μονοδιάστατες-γραμμικές συμβολογίες, δηλαδή η "κωδικοποίηση" των χαρακτήρων (ψηφίων) είναι συνάρτηση μόνο του πλάτους των μπαρών - είτε φωτεινών είτε σκοτεινών - και ΟΧΙ του ύψους των.

Κάθε χαρακτήρας-ψηφίο αντιστοιχεί σε 7 "στοιχειώδεις/μοναδιαίες μπάρες".

Ως "στοιχειώδη/μοναδιαία μπάρα" ή module, ορίζουμε μία μπάρα με το ελάχιστο προδιαγεγραμμένο πλάτος· τη μπάρα αυτή την χρησιμοποιούμε ως "μονάδα μέτρησης" και την συμβολίζουμε συνήθως με το X.

Κάθε χαρακτήρας-ψηφίο απεικονίζεται με 4 μπάρες - 2 "σκοτεινές" και 2 "φωτεινές" - η κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από 1 έως και 4 modules.

Οι συμβολογίες αυτές διαβάζονται κάτω από οποιαδήποτε διεύθυνση (omnidirectionally). Αυτό τις καθιστά ιδανικές για τη σήμανση των καταναλωτικών μονάδων των προϊόντων σε συνδυασμό με τους scanners των ταμείων των Σημείων Λιανικής Πώλησης (Supermarkets κλπ.)



Βάσει των διαστασιολογικών προδιαγραφών των συγκεκριμένων συμβόλων, ορίζουμε ένα μέγεθος ως "ονομαστικό" ή nominal. Το τελικό μέγεθος ενός συμβόλου μπορεί να κυμαίνεται από 80% έως και 200% του ονομαστικού μεγέθους ανάλογα βέβαια και με την ποιότητα εκτύπωσης.

9.1.2 Συμβολογία ITF-14

Είναι αριθμητική συμβολογία σταθερού μήκους 14 ψηφίων. Είναι μονοδιάστατη-γραμμική συμβολογία. Υπάρχουν μόνο δύο πλάτη μπαρών, "φαρδιές" και "στενές". Κάθε ζεύγος ψηφίων απεικονίζεται με 5 "σκοτεινές" και 5 "φωτεινές" μπάρρες. Η κάθε ομάδα των 5 μπαρών - "σκοτεινών" ή "φωτεινών" - αποτελείται από 2 "φαρδιές" και 3 "στενές" μπάρρες.



Διαβάζεται αμφίδρομα (bidirectionally). Αυτό είναι κι ένας από τους λόγους για τους οποίους δεν χρησιμοποιείται για τη σήμανση των καταναλωτικών μονάδων των προϊόντων σε συνδυασμό με τους scanners των ταμείων των Σημείων Λιανικής Πώλησης (Supermarkets κλπ). Χρησιμοποιείται όμως για τη σήμανση των χαρτοκιβωτίων σε συνδυασμό με τους φορητούς scanners που κατά κανόνα χρησιμοποιούνται στις αποθήκες.

Το τελικό μέγεθος ενός συμβόλου μπορεί να κυμαίνεται από 25% έως και 100% του ονομαστικού μεγέθους ανάλογα βέβαια και με την ποιότητα εκτύπωσης.

9.1.3 Συμβολογία UCC/EAN-128

Είναι αλφαριθμητική συμβολογία και μπορεί να απεικονίσει όλους τους χαρακτήρες του κώδικα ASCII 128. Αποτελεί μια "διάλεκτο" της ιδιαίτερα διαδεδομένης συμβολογίας CODE 128 και διαφέρει από αυτήν στο ότι περιέχει έναν παραπάνω ειδικό χαρακτήρα που ονομάζεται Function Code 1 (FNC1).

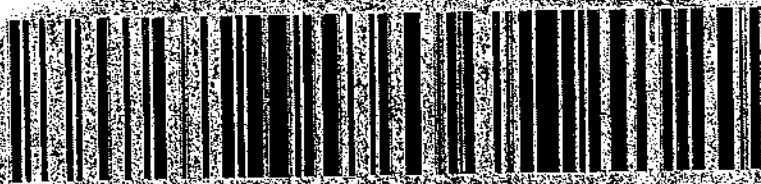
Είναι μεταβλητού μήκους και μπορεί να απεικονίσει μέχρι 48 αλφαριθμητικούς χαρακτήρες ή 96 ΜΟΝΟ αριθμητικούς εκμεταλλευόμενη το χαρακτηριστικό "υψηλής πυκνότητας" το οποίο έχει.

Είναι μονοδιάστατη-γραμμική συμβολογία. Κάθε χαρακτήρας-ψηφίο αντιστοιχεί σε 13 "στοιχειώδεις/μοναδιαίες μπάρες - modules".

Κάθε χαρακτήρας-ψηφίο απεικονίζεται με 6 μπάρες - 3 "σκοτεινές" και 3 "φωτεινές" - η κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από 1 έως και 4 modules.

Διαβάζεται αμφίδρομα (bidirectionally). Αυτός είναι κι ένας από τους λόγους για τους οποίους δεν χρησιμοποιείται για τη σήμανση των καταναλωτικών μονάδων των προϊόντων σε συνδυασμό με τους scanners των ταμείων των Σημείων Λιανικής Πώλησης (Supermarkets κλπ). Χρησιμοποιείται όμως για τη σήμανση των μονάδων Logistics σε συνδυασμό με τους φορητούς scanners που κατά κανόνα χρησιμοποιούνται στις αποθήκες.

Το τελικό μέγεθος ενός συμβόλου μπορεί να κυμαίνεται από 25% έως και 100% του ονομαστικού μεγέθους ανάλογα βέβαια και με την ποιότητα εκτύπωσης.



UCC/EAN-128

9.2 Εφαρμογές του συστήματος EAN - UCC

Αν και το Σύστημα EAN - UCC εφαρμόστηκε αρχικά στο λιανεμπόριο, σήμερα έχει επεκταθεί, καλύπτοντας ένα μεγάλο φάσμα τομέων εμπορίας/παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών. Όπως θα διαπιστώσει ο επισκέπτης αυτής της ιστοσελίδας ευρύτεροι τομείς όπως οι μεταφορές, η υγεία και η άμυνα ανακαλύπτουν με ταχύτητα τα πλεονεκτήματα του Συστήματος EAN - UCC, το οποίο όχι μόνο καλύπτει τις ανάγκες των τομέων αυτών, αλλά επιπλέον παρέχει λύσεις για εξειδικευμένες εφαρμογές όπως τα επιστρεφόμενα τεμάχια (φιάλες ποτών, υγραερίου) ή τα έντυπα λογαριασμών (ΔΕΚΟ, ασφαλειών κ.α.).

9.3 Εφαρμογές στις Μεταφορές

Είναι γεγονός ότι σήμερα καμία μεταφορική εταιρία δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς την ανάπτυξη τεχνολογικών εργαλείων πληροφόρησης. Η τεχνολογία της πληροφορικής έχει αποκτήσει πρωταγωνιστικό ρόλο στην παρακολούθηση της ροής των αγαθών μέσα από την εφοδιαστική αλυσίδα καθώς παρέχει ταχεία και αξιόπιστη πληροφόρηση.

Μια στρατηγική βασιζόμενη σε "έξυπνη" και "διαφανή" εφαρμογή των logistics, προσφέρει αφ' ενός μεν πολλαπλά οφέλη στον καταναλωτή, όπως συνεχόμενη και αξιόπιστη ροή υπηρεσιών, αφ' ετέρου δε ένα σημαντικό ανταγωνιστικό πλεονέκτημα στους μεταφορείς και τους logistics service providers.

Η χρήση των τεχνολογιών "εντοπισμού" φορτίου ελαχιστοποιεί το χρόνο που χρειάζονται οι πελάτες για να "παρακολουθήσουν" την πρόοδο των φορτίων τους μέσα στο μεταφορικό δίκτυο. Συγκεκριμένα, η κωδικοποίηση των φορτίων με τη χρήση barcodes, βοηθά στην παρακολούθησή τους και την αυτόματη λήψη πληροφοριών για την κίνηση των προϊόντων μέσω των σημείων διανομής, στη γραμμή συσκευασίας, στις αποθήκες και στα σημεία παράδοσης-παραλαβής. Όλα τα παραπάνω σε συνδυασμό με το EDI (Ηλεκτρονική Αντάλλαγή Δεδομένων) μας δίνει τη δυνατότητα να γνωρίζουμε πότε τα αγαθά αποστέλλονται, πού ακριβώς βρίσκονται μέσα στο μεταφορικό δίκτυο και σε ποιο ακριβώς σημείο παραλαμβάνονται. Με άλλα λόγια όλη η πληροφόρηση που απαιτείται από την παραγγελία έως την παράδοση και την πληρωμή.

Είναι επομένως προφανές πως οι μεταφορικές εταιρίες μπορούν να υποστηρίξουν με αποτελεσματικό τρόπο τη διακίνηση, συσκευασία, μεταφορά ενός προϊόντος καθώς

και την διαχείριση των αποθηκών τους χρησιμοποιώντας το Σύστημα EAN - UCC, όπως τα barcodes και το EDI, καθώς επίσης και συστήματα ηλεκτρονικής ιχνηλασιμότητας τα οποία λειτουργούν μέσω του Internet. Τα συστήματα αυτά συνδεδεμένα με τις κεντρικές βάσεις δεδομένων των μεταφορικών εταιριών, αποτελούν το καλύτερο εργαλείο για τους πελάτες που επιθυμούν διαρκή ενημέρωση για τα φορτία τους.

Στα πλαίσια του Συστήματος EAN - UCC έχουν προβλεφθεί 3 τρόποι αναγνώρισης των μονάδων μεταφοράς ή των μονάδων logistics:

- Μοναδικός παγκόσμιος κωδικός αναγνώρισης μιας μονάδας logistics – SSCC (Serial Shipping Container Code).
- Αριθμός Αποστολής, ο οποίος χρησιμοποιείται ως αριθμός αναφοράς για όλες τις μονάδες logistics που αποτελούν μέρος μιας αποστολής. Ο αριθμός αυτός αποδίδεται από τον μεταφορέα (carrier είτε forwarder) χρησιμοποιώντας τη δική του εσωτερική δομή στοιχείων.
- Αριθμός Αναγνώρισης Φορτίου, ο οποίος χρησιμοποιείται ως αριθμός αναφοράς για όλες τις μονάδες logistics που απαρτίζουν ένα φορτίο. Ο αριθμός αυτός αποδίδεται από τον ναύλωτή χρησιμοποιώντας τη δική του εσωτερική δομή στοιχείων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

10°

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο

E.R.P. (Enterprise Resource Planning)

10.1 Τι είναι ένα ERP σύστημα;

Το είναι ένα λογισμικό προγραμματισμού των πόρων μιας επιχείρησης. Η φιλοδοξία ενός ERP λογισμικού είναι να ενσωματώσει όλα τα τμήματα και τις λειτουργίες μιας επιχείρησης πάνω σε μια ενιαία πλατφόρμα λογισμικού (ενός τρόπου επικοινωνίας – user interface και μιας κοινής βάσης δεδομένων) που να μπορεί να εξυπηρετήσει τις ιδιαίτερες ανάγκες όλων εκείνων των διαφορετικών τμημάτων.

Το ενιαίο αυτό πρόγραμμα λογισμικού πρέπει να είναι ικανό να εξυπηρετεί τις ανάγκες του χρηματοοικονομικού τμήματος, του τμήματος ανθρώπινου δυναμικού όπου το ίδιο θα κάνει με τους αποθηκευτικούς χώρους καθώς και με οποιοδήποτε άλλο τμήμα ή λειτουργία της επιχείρησης. Κάθε πένα από τα παραπάνω τμήματα προσπαθεί να εκτελέσει τις εργασίες όσο καλύτερα μπορεί, χρησιμοποιώντας λογισμικό, συνήθως ειδικά προσαρμοσμένο, στις ιδιαίτερες απαιτήσεις του συγκεκριμένου τμήματος. Το ERP έρχεται να συνδυάσει όλους τους τρόπους σε ένα ενιαίο ενσωματωμένο πρόγραμμα λογισμικού που «τρέχει» πάνω σε μια ενιαία βάση δεδομένων έτσι ώστε τα διάφορα τμήματα να μπορούν να μοιραστούν ευκολότερα τις πληροφορίες και να επικοινωνήσουν το ένα με το άλλο. Αυτή η ολοκλήρωση μπορεί να αποδώσει τα μέγιστα σε μια επιχείρηση εάν η εγκατάσταση και η εφαρμογή ενός ERP συστήματος αντιμετωπιστεί από την αρχή σωστά.

Παράδειγμα

Μια εντολή αγοράς από έναν πελάτη αφού συμπληρωθεί το κατάλληλο έντυπο, ξεκινάει ένα «ταξίδι» από τμήμα σε τμήμα όπου καταχωρείται και κωδικοποιείται στο σύστημα του κάθε τμήματος ανάλογα με τις ανάγκες του. Όλο αυτό το κύκλωμα προκαλεί καθυστερήσεις, λάθη, χαμένες παραγγελίες και κατά συνέπεια αυξημένο κόστος για την επιχείρηση. Εάν δε κάποιος προσπαθήσει να εντοπίσει σε μια χρονική στιγμή που βρίσκεται το συγκεκριμένο έντυπο ή το πότε αναμένεται να εκτελεστεί η συγκεκριμένη παραγγελία θα πρέπει να αφιερώσει αρκετό χρόνο προκειμένου να την εντοπίσει. Σε

περίπτωση που ο παραπάνω πελάτης απευθυνθεί για παράδειγμα στο λογιστήριο για να ρωτήσει το υπόλοιπο της καρτέλας του και ρωτήσει και για το πότε θα πρέπει να περιμένει την άφιξη των εμπορευμάτων, το λογιστήριο θα του απαντήσει μόνο για το υπόλοιπο της καρτέλας του ενώ θα τον παραπέμψει στην αποθήκη για την τύχη της παραγγελίας του.

Το ERP σύστημα από την άλλη καταργεί τα παλαιά αυτόνομα συστήματα που χρησιμοποιούνται από τα διάφορα τμήματα και τα αντικαθιστά με ένα ενιαίο ενοποιημένο πρόγραμμα λογισμικού που διαιρείται σε ενότητες λογισμικού που προσεγγίζουν κατά προσέγγιση τα παλαιά αυτόνομα συστήματα. Έτσι κάποιος από το λογιστήριο μπορεί να «δει» στο λογισμικό αποθηκών εάν μια παραγγελία έχει σταλεί.

Τα λογισμικά ERP των διαφόρων προμηθευτών είναι αρκετά ευέλικτα και οργανώνονται ανά κατηγορίες και ομάδες ώστε μπορεί μια επιχείρηση να το εγκαταστήσει τμηματικά και σε βάθος χρόνου ενώ η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά.

10.2 Η βελτίωση της απόδοσης της επιχείρησης

Ένα ERP σύστημα βελτιώνει τον τρόπο με τον οποίο οργανώνονται οι λειτουργίες και οι διαδικασίες σε μια επιχείρηση. Έτσι στο παράδειγμα εκτέλεσης μιας παραγγελίας ενός πελάτη, το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών θα μπορεί να συμπληρώσει το ανάλογο αίτημα αγοράς αφού μπορεί και ελέγχει την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, το απόθεμα στην αποθήκη, τους τρόπους αποστολής και ότι άλλο χρειαστεί προκειμένου να ολοκληρωθεί η συγκεκριμένη αγορά. Δεν χρειάζεται την ευθεία διαδικασία (αν και οι περισσότεροι προμηθευτές ERP έχουν αναπτύξει πρόσφατα το λογισμικό CRM για τον σκοπό αυτό), αλλά παίρνει μια αίτηση αγοράς του πελάτη και παρέχει έναν χάρτη για την αυτοματοποίηση των διαφορετικών σταδίων κατά μήκος της πορείας του αιτήματος ως τη πραγματοποίησή του.

Οι άνθρωποι σε αυτά τα διαφορετικά τμήματα βλέπουν τις ίδιες πληροφορίες και μπορούν να τις ενημερώσουν. Όταν ένα τμήμα τελειώνει με την εντολή αγοράς αυτή καθοδηγείται αυτόματα μέσω του ERP στο επόμενο τμήμα. Προκειμένου να εντοπισθεί σε ποιο στάδιο βρισκόμαστε το αίτημα αγοράς αρκεί το πάτημα ενός πλήκτρου ή ενός εικονιδίου στον υπολογιστή και εμφανίζεται όλο το ιστορικό του συγκεκριμένου αιτήματος. Αυτό συμβαίνει βέβαια για όλες τις διαδικασίες και τις λειτουργίες της επιχείρησης.

Αυτό θα πρέπει τουλάχιστον να κάνει ένα σύστημα ERP σύστημα. Η πραγματικότητα όμως είναι πολύ πιο σκληρή.

Εάν επιστρέψουμε πίσω θα δούμε ότι η παλιά διαδικασία μπορεί να μην ήταν αποδοτική, αλλά ήταν απλή. Το Χρηματοοικονομικό Τμήμα έκανε την εργασίας του, η αποθήκη εμπορευμάτων έκανε την εργασίας της και εάν τίποτα πήγαινε στραβά έξω από τους τοίχους του τμήματος, τότε το πρόβλημα ήταν πρόβλημα κάποιου άλλου. Με το ERP, όμως δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο. Το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών για παράδειγμα δεν συμπληρώνει μόνο τις παραγγελίες των πελατών, το ERP σύστημα αναβαθμίζει το ρόλο των ανθρώπων του τμήματος και τους κάνει πιο υπεύθυνους αφού πρέπει να ελέγξουν το απόθεμα, την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη και να απαντήσουν σε ερωτήματα όπως : θα πληρώσει ο πελάτης εγκαίρως; θα είμαστε σε θέση να στείλουμε τα εμπορεύματα εγκαίρως; Κλπ. Αυτές είναι ερωτήσεις που πριν το προσωπικό του τμήματος της εξυπηρέτησης πελατών δεν έπρεπε ποτέ να κάνει και οι απαντήσεις πλέον έχουν επιπτώσεις τόσο στο πελάτη όσο και σε κάθε άλλο τμήμα στην επιχείρηση. Το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών αναφέρεται ως ένα παράδειγμα γιατί δεν είναι το μόνο τμήμα που θα πρέπει να αλλάξει «συνήθειες». Οι άνθρωποι στην αποθήκη εμπορευμάτων θα πρέπει να συμπληρώσουν με τη σειρά τους μια σειρά από στοιχεία τα οποία δε συμπλήρωναν πριν και μάλιστα σε πραγματικό χρόνο. Σε περίπτωση που δεν γίνει κάτι τέτοιο τότε υπάρχει πρόβλημα σε ολόκληρο το σύστημα μιας και το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών δεν θα βρίσκει αρκετό απόθεμα στις αποθήκες για να προχωρήσει δε νέα παραγγελία και δεν θα εξυπηρετηθεί ο πελάτης. Η υπευθυνότητα, η ευθύνη και η επικοινωνία δεν έχουν εξεταστεί πριν όπως με την εφαρμογή τέτοιων συστημάτων.

Οι άνθρωποι δεν επιθυμούν να αλλάξουν και το ERP του ζητά να αλλάξουν τον τρόπο με τον οποίο κάνουν τις εργασίες τους. Γι' αυτό η αξία του ERP είναι τόσο δύσκολο να προσδιοριστεί . Το λογισμικό αυτό καθ' αυτό είναι το λιγότερο σημαντικό από τις αλλαγές που θα πρέπει να γίνουν στον τρόπο λειτουργίας μιας επιχείρησης. Εάν το ERP χρησιμοποιηθεί μόνο για να βελτιώσει τους τρόπους με τους οποίους πραγματοποιούνται οι εργασίες σε μια επιχείρηση τότε θα υπάρξουν άμεσα οφέλη, εάν χρησιμοποιηθεί απλώς σαν λογισμικό για να κάνουν πιο εύκολα οι άνθρωποι ότι κάνετε και πριν τότε το νέο σύστημα όχι μόνο θα επιφέρει καθυστερήσεις στην καθημερινή εργασία αλλά θα δημιουργεί και προβλήματα στην επιχείρηση.

10.3 Χρόνος που Απαιτεί η Λειτουργία του

Στην περίπτωση που ακούσαμε για διάστημα για διάστημα τριών ή έξι μηνών θα πρόκειται μάλλον για εφαρμογή π.χ. την οργάνωση του χρηματοοικονομικού τμήματος τότε θα μπορούσε να προσδιοριστεί εύκολα ο χρόνος αλλά τότε θα μιλούσαμε για ένα ακριβοπληρωμένο σύστημα του τμήματος χρηματοοικονομικών και όχι για εγκατάσταση ERP συστήματος. Για να αξιοποιηθεί αποτελεσματικά ένα σύστημα ERP θα πρέπει να αλλάξουν και οι άνθρωποι τον τρόπο με τον οποίο εκτελούν τις εργασίες τους. Αυτό το είδος αλλαγής δεν έρχεται χωρίς πόνο και χρόνο. Εκτός αν, φυσικά, οι τρόποι της επιχείρησης λειτουργούν εξαιρετικά καλά (οι παραγγελίες όλες στέλνονται εγκαίρως, η παραγωγικότητα είναι υψηλότερη από όλους τους ανταγωνιστές, οι πελάτες είναι ικανοποιημένοι εντελώς), οπότε σ' αυτή την περίπτωση δεν υπάρχει κανένας λόγος να εξεταστεί ακόμη και το ERP.

Το σημαντικότερο για μια επιχείρηση δεν είναι το πόσο το χρόνο θα πάρει ένα σύστημα ERP να λειτουργεί (συνήθως ο χρόνος κυμαίνεται μεταξύ του ενός και τριών χρόνων κατά μέσο όρο) αλλά να καταλάβει η επιχείρηση γιατί το χρειάζεται και πώς θα το χρησιμοποιήσει για να βελτιώσει την αποτελεσματικότητά της.

10.4 Το ERP στην επιχείρηση

Υπάρχουν πέντε σημαντικοί λόγοι για τους οποίους οι επιχειρήσεις υιοθετούν το ERP.

1. Ολοκλήρωση των οικονομικών πληροφοριών – όλοι έχουν την ίδια πλέον εικόνα αφού η βάση δεδομένων είναι ενιαία.
2. Ολοκλήρωση των πληροφοριακών δεδομένων εξυπηρέτησης των πελατών. Ευκολότερη παρακολούθηση των παραγγελιών σε όλο το φάσμα τους μέχρι την ολοκλήρωσή τους.
3. Ολοκλήρωση των διαδικασιών και λειτουργιών ιδιαίτερα των βιομηχανικών επιχειρήσεων.
4. Μείωση και παρακολούθηση των αποθεμάτων.
5. Δημιουργία προτύπων για το ανθρώπινο δυναμικό.

10.5 Οι υπάρχουσες διαδικασίες της επιχείρησης και το ERP

Είναι κρίσιμο για τις επιχειρήσεις να διερευνήσουν τις υπάρχουσες διαδικασίες και λειτουργίες που ακολουθούν αν «ταιριάζουν» με τις διαδικασίες που προτείνει το ERP σύστημα πριν ξεκινήσουν την εγκατάσταση ενός τέτοιου συστήματος. Οι λόγοι που οδηγούν συνήθως μια επιχείρηση στην μη υιοθέτηση ενός ERP συστήματος είναι το ότι το νέο σύστημα δεν υποστηρίζει μία ή περισσότερες από τις κύριες διαδικασίες που ακολουθεί. Στη περίπτωση αυτή υπάρχουν δύο δρόμοι : ή θα αλλάξει τις υπάρχουσες διαδικασίες σύμφωνα με αυτές που προτείνει το λογισμικό πράγμα που σημαίνει ότι θα προχωρήσει σε αλλαγές μακροχρόνιων συνηθειών και πρακτικών που ίσως ήταν και το πλεονέκτημα της στην αγορά καθώς και σε επαναπροσδιορισμό ρόλων και ευθυνών για σημαντικά πρόσωπα (πράγμα που μπορούν να το αντέξουν μόνο πολύ δυνατές εταιρείες) ή θα πρέπει η παραμετροποίηση το λογισμικό σε μεγάλο βαθμό και να το προσαρμόσει στις υπάρχουσες διαδικασίες και πρακτικές κάτι το οποίο σημαίνει αυξημένο κόστος και καθυστέρηση στην εγκατάσταση και λειτουργία του λογισμικού και αδυναμία υποστήριξης του λογισμικού στις μελλοντικές αναβαθμίσεις του λόγω της παραμετροποίησης.

10.6 Οι κρυμμένες δαπάνες του ERP

- Εκπαίδευση – Κατάρτιση
- Ολοκλήρωση και δοκιμές
- Παραμετροποίηση εφαρμογών
- Μεταφορά και μετατροπή τω δεδομένων
- Τεχνικοί Σύμβουλοι
- Αντικατάσταση προσωπικού
- Η εγκατάσταση του λογισμικού δεν σταματάει ποτέ
- Μείωση παραγωγικότητας

10.7 Η συχνή αποτυχία των ERP

Με απλά λόγια ένα λογισμικό ERP είναι ένα σύνολο από λογισμικά τα οποία εκτελούν διαφορετικά καθήκοντα μέσα στην επιχείρηση όπως για παράδειγμα το λογιστικό πακέτο για τις εργασίες του λογιστηρίου, το πακέτο διαχείρισης της αποθήκης κλπ. Προκειμένου να αξιοποιηθεί πλήρως το ERP λογισμικό θα πρέπει όλο το

ανθρώπινο δυναμικό της επιχείρησης να υιοθετήσει τις μεθόδους εργασίας που υιοθετεί το συγκεκριμένο λογισμικό. Σε περίπτωση που υπάρχουν άτομα που νομίζουν ότι οι διαδικασίες που ακολουθεί το λογισμικό δεν είναι καλύτερες από αυτές που είδη χρησιμοποιεί η επιχείρηση τότε θα αντισταθούν στην εφαρμογή του ή θα προσπαθήσουν να προσαρμόσουν το λογισμικό στις υπάρχουσες διαδικασίες. Στο σημείο αυτό αρχίζουν τα πράγματα να δυσκολεύουν. Οποιαδήποτε προσπάθεια προς την κατεύθυνση προσαρμογής του λογισμικού στις υπάρχουσες λειτουργίες σχεδόν όλες τις φορές οδηγεί σε αποτυχία εφαρμογής του ERP συστήματος. Στην περίπτωση που υπάρχει είναι αρνητική σε αλλαγές πιθανόν η εφαρμογή ενός συστήματος ERP θα αποτύχει.

10.8 Η υλοποίηση του ERP συστήματος

Με βάση τις παρατηρήσεις μας υπάρχουν τρεις τρόποι συνήθως που χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και την λειτουργία ενός ERP συστήματος.

- **Μια και έξω Εφαρμογή**

Εφαρμογή ενός απλού ERP λογισμικού σε ολόκληρη την εταιρεία. Κάτι τέτοιο είναι αρκετά δύσκολο και δεν το προσπαθούν πια οι επιχειρήσεις.

- **Στρατηγική Franchising**

Η μέθοδος αυτή ταιριάζει πιο πολύ στις μεγάλες και διαφοροποιημένες επιχειρήσεις οι οποίες δεν χρησιμοποιούν τις ίδιες διαδικασίες σε όλες τις μονάδες τους. Έτσι εγκαθίσταται ανεξάρτητο σύστημα σε κάθε μονάδα ενώ ταυτόχρονα συνδέονται μόνο οι κοινές λειτουργίες όπως π.χ. είναι τα λογιστήρια των διαφορετικών μονάδων. Η μέθοδος αυτή είναι συνήθως και αυτή που ακολουθείται. Στις περισσότερες περιπτώσεις η κάθε μονάδα υλοποιεί το δικό της σύστημα δηλαδή ένα ξεχωριστό σύστημα και μία βάση δεδομένων. Τα συστήματα αυτά συνδέονται μεταξύ τους για να μοιραστούν τις απαιτούμενες πληροφορίες όπως π.χ. τις πωλήσεις ή τα κέρδη των διαφορετικών μονάδων ή για διαδικασίες που δεν είναι διαφορετικές π.χ. του ανθρώπινου δυναμικού. Συνήθως η εγκατάσταση που ακολουθούν τη μέθοδο αυτή ξεκινάει σε μία μονάδα της επιχείρησης που δεν επηρεάζει τη ροή των ζωτικών διαδικασιών της και αφού ολοκληρωθεί και δοκιμαστεί τότε και μόνο τότε περνάει στις άλλες μονάδες.

▪ Απευθείας Εγκατάσταση και Λειτουργία

Στη μέθοδο αυτή το ίδιο το σύστημα προσδιορίζει την διαδικασία. Είναι ικανοποιητική για μικρές εταιρείες όπου θα μεγαλώσουν με τη βοήθεια του ίδιου του συστήματος. Ο στόχος είναι να τεθεί σε λειτουργία σύστημα εξ' αρχής και η επιχείρηση να χρησιμοποιήσει αμέσως τις διαδικασίες που προτείνει το σύστημα προσαρμόζοντας τις δικές της σε αυτές του συστήματος.

10.9 Το μέλλον του ERP

- Μετακίνηση από client/server εφαρμογές σε Internet – based εφαρμογές
- Το σύστημα ERP θα συνδέεται με τους πελάτες και προμηθευτές
- Supply chain management
- E – Business
- Self - service εφαρμογές
- Οι πληροφορίες θα μπορούν να θεωρηθούν σαν ένα asset για την εταιρεία
- ERP σύστημα θα πρέπει

Συγκριτικό πλεονέκτημα : πιο γρήγορα, καλύτερα, φθηνότερα και όλα με μεγαλύτερη ευελιξία.

- MRP - Σχεδιασμός και προγραμματισμός
- Υποστήριξη Kaizen
- Υποστήριξη (JIT)
- Υποστήριξη (TQM)

10.10 ERP και e – commerce

Οι προμηθευτές των ERP συστημάτων τα τελευταία χρόνια έχουν αρχίσει και «βλέπουν» ότι οι πληροφορίες που δίνει ένα ERP σύστημα θα πρέπει να είναι προσβάσιμες από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και όχι μόνο από τους υπαλλήλους της επιχείρησης. Οι πελάτες και οι προμηθευτές για παράδειγμα είναι κατηγορίες ενδιαφερομένων για πρόσβαση στο σύστημα της επιχείρησης. Οι μεν για να μπορούν να ελέγξουν την διαθεσιμότητα των προς αγορά προϊόντων και να καταχωρήσουν την παραγγελία τους και οι δε να ελέγξουν το απόθεμα κ.ο.κ. Επίσης θέλουν να έχουν

πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές όχι με ιδιαίτερο λογισμικό αλλά με απλό τρόπο όπως για παράδειγμα με από ένα φυλλομετρητή.

Για να επιτευχθεί αυτό θα πρέπει η κάθε επιχείρηση να δημιουργήσει δύο κανάλια πρόσβασης στο ERP σύστημα της ένα για τους πελάτες γνωστό ως business to consumer και ένα για τους προμηθευτές γνωστό ως business to business. Οι δύο αυτές διαφορετικές κατηγορίες απαιτούν και διαφορετικού τύπου πληροφορίες. Η σύνδεση του ERP με το e - commerce καθώς με άλλες εφαρμογές όπως για παράδειγμα το CRM απαιτεί μεγάλο όγκο δουλειάς και πολύ καλό σχεδιασμό προκειμένου όταν αναβαθμίζεται π.χ. το ERP να μπορεί η ιστοσελίδα ταυτόχρονα να παρέχει πληροφορίες σε όλες τις ενδιαφερόμενες κατηγορίες.

Για να επιτευχθεί η συνδεσιμότητα αυτή τα τελευταία χρόνια έχει επιτευχθεί μια νέα κατηγορία λογισμικού γνωστή και ως middleware εφαρμογές όπου παίρνουν τις πληροφορίες από το σύστημα ERP και τις μετατρέπουν σε κατάλληλο format που μπορούν να αξιοποιηθούν σε άλλες εφαρμογές. Ένα τέτοιο format που χρησιμοποιείται τελευταία είναι και το xml.

10.11 Η Ελληνικά Αγορά

Στην ελληνική αγορά τα συστήματα ERP που έχουν επικρατήσει είναι τα ακόλουθα:

- **LogicDis**
- **Q&R**
- **Deltasingular**
- **Unisoft**
- **Sap Hellas**
- **Microsoft Hellas**

Στη συνέχεια θα γίνει μια ενδεικτική παρουσίαση ενός ERP συστήματος που χρησιμοποιείται στη ελληνική αγορά. Συγκεκριμένα είναι το Singular Enterprise της εταιρεία Deltasingular.

10.12 Παρουσίαση ενός ERP Συστήματος

Το **Singular Enterprise** είναι ένα πρωτοποριακό, αξιόπιστο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα αξιοποίησης επιχειρηματικών πόρων, το οποίο, εκτός από την κλασσική οικονομική και εμπορική διαχείριση, περιλαμβάνει υποσυστήματα παρακολούθησης και κοστολόγησης παραγωγής, προγραμματισμού πόρων και αποθεμάτων, διοίκησης αποθηκών και διαχείρισης ροής αποθεμάτων και διανομών (Warehouse Management, Logistics and Distribution) και τέλος διαχείρισης προμηθειών.

Το κορυφαίο αυτό προϊόν έχει σχεδιαστεί από την αρχή έτσι ώστε να ενσωματώνει και να αξιοποιεί την τελευταία λέξη της τεχνολογίας και περιέχει όλες τις δυνατότητες για την ολοκληρωμένη και σύννομη μηχανογραφική λειτουργία των σύγχρονων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τον τύπο της δραστηριότητάς τους.

Το Singular Enterprise απευθύνεται κυρίως στις μεσαίες και μεγάλες εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα, καθώς και σε επιχειρήσεις του ευρύτερου δημοσίου τομέα. Η εφαρμογή ενσωματώνει όλη την τεχνογνωσία και πολυετή εμπειρία της Delta Singular, καλύπτει μηχανογραφικά όλες τις βασικές λειτουργίες και επιπλέον μπορεί να επεκταθεί, έτσι ώστε να καλύψει τις ανάγκες του εκάστοτε πελάτη.

Περιλαμβάνει:

- **Οικονομική Διαχείριση**

Παρακολούθηση, προγραμματισμός και έλεγχος των οικονομικών πόρων της επιχείρησης. Γενική και Αναλυτική Λογιστική.

- **Εμπορική Διαχείριση**

Παρακολούθηση αποθήκης, αγορών, πωλήσεων, πωλητών.

- **Εφοδιαστική Διαχείριση Αποθηκών**

Παρακολούθηση, καταγραφή και έλεγχος της διακίνησης των ειδών σε όλες τις φάσεις της εφοδιαστικής αλυσίδας.

- **Προγραμματισμός & Έλεγχος Αποθεμάτων**

Προγραμματισμός και έλεγχος αποθεμάτων. Διαχείριση της στοχοθεσίας και της αναπλήρωσης των αποθεμάτων.

- **Διαχείριση Διανομών**

Διαχείριση του προγραμματισμού και της εκτέλεσης των αποστολών αγαθών στον τελικό πελάτη σε όλα τους τα στάδια. Παρακολούθηση δρομολογίων διανομών αλλά και

μεταφορών πρακτορείων με παράλληλο έλεγχο των φορτωτικών των μεταφορέων. Διαχείριση συμφωνιών και τιμολογήσεων υπηρεσιών διανομών για τις 3PL και 4PL επιχειρήσεις.

- **Management Information System (M.I.S.)**

Πλήρες σύστημα αναφορών και εκτυπώσεων μαζί με ενσωματωμένη γεννήτρια αναφορών με στοιχεία από όλα τα υποσυστήματα της εφαρμογής για την υποστήριξη του M.I.S. μιας επιχείρησης.

- **Διαχείριση Ασύρματων Τερματικών**

Υποστήριξη των εργασιών που πραγματοποιούνται μέσω Ασύρματων Τερματικών (RF terminals).

- **Διαχείριση Παγίων**

Παρακολούθηση των παγίων στοιχείων και διαχείριση Αποθήκης Παγίων.

- **Διαχείριση Προϋπολογισμών**

Καταχώριση των προβλέψεων, παρακολούθηση του προϋπολογισμού, έκθεση αποτελεσμάτων, αναθεώρηση του προϋπολογισμού.

- **Διοίκηση Παραγωγής**

Διαχείριση Συνταγών Παραγωγής, Φασεολογίου, Εντολών Παραγωγής και Κοστολόγησης Παραγωγής.

- **Third Party Logistics**

Διαχείριση των υπηρεσιών που προσφέρουν οι εταιρίες 3PL για την αποθήκευση εμπορευμάτων τρίτων στους χώρους τους.

- **Singular Enterprise e-Order**

Εισαγωγή και παρακολούθηση παραγγελιών από επιχειρηματικούς συνεργάτες (business Partners), μέσω του Internet. Πλήρης, on-line και real-time λειτουργία με τα δεδομένα της εφαρμογής Singular Enterprise για ελαχιστοποίηση επανεισαγωγής στοιχείων και διασφάλισης της ενημερότητας των δεδομένων.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ SINGULAR ENTERPRISE

Αξιοποιεί όλες τις νέες τεχνολογίες στον τομέα της πληροφορικής, υποστηρίζοντας την αρχιτεκτονική client-server 3tier, το σχεσιακό σύστημα διαχείρισης βάσης δεδομένων

ORACLE και διαθέτει γραφικό περιβάλλον εργασίας.

Λειτουργεί σε συνθήκες τοπικού δικτύου (LAN) και σε περιβάλλον δικτύου ευρείας ζώνης(WAN).

Παρέχει ενιαία καρτέλα για κάθε συναλλασσόμενο ανεξάρτητα από τον τύπο των συναλλαγών του και τη σχέση του με την επιχείρηση (πελάτης, προμηθευτής, χρεώστης, πιστωτής κ.λπ.).

Δίνει τη δυνατότητα ορισμού απεριόριστου αριθμού ιεραρχικών κατηγοριών για κάθε βασική οντότητα της εφαρμογής (πελάτες, προμηθευτές, είδη κ.λπ.) και άντλησης συγκεντρωτικών και αναλυτικών στοιχείων σε όλα τα επίπεδα.

Παρέχει ολοκληρωμένη διαχείριση και υποστήριξη συναλλαγών σε ξένα νομίσματα.

Δίνει τη δυνατότητα ορισμού ειδικών πεδίων για κάθε βασική οντότητα της εφαρμογής τα οποία συγκεντρώνουν ποσοτικές & αξιακές πληροφορίες για άμεση εμφάνιση στην οθόνη και γρήγορη εκτύπωση. Οι τρόποι που τα πεδία αυτά ενημερώνονται on-line από τις κινήσεις - συναλλαγές είναι πλήρως παραμετρικοί και οριζόμενοι από το χρήστη.

Επίσης δίνει τη δυνατότητα προϋπολογισμού (πολλαπλά σενάρια) καθώς και ορισμού οριζόμενων (user-defined) οθονών προβολής και εκτυπώσεων - οικονομικών αναφορών (Ισοζύγια, Καρτέλες κ.λπ.) που αξιοποιούν τα πεδία αυτά.

Προσφέρει ένα εξελιγμένο και εύχρηστο σύστημα αντιστοίχισης ανοικτών εγγραφών (Many-to-many-open-item matching) που μπορούν να ανήκουν ακόμα και σε διαφορετικές χρήσεις.

Διαχειρίζεται μέχρι 5 διαφορετικούς τομείς ειδικού οικονομικού ενδιαφέροντος (επιχειρηματικές μονάδες, κέντρα κόστους, έργα, τομείς δραστηριότητας κ.λπ.) και δίνει τη δυνατότητα επιμερισμού των αξιών κάθε παραστατικού, το οποίο καταχωρείται σε ένα ή περισσότερους τέτοιους τομείς. Πλήρης αξιοποίηση της παραπάνω πληροφορίας για τη δημιουργία οικονομικών αναφορών για κάθε τομέα, καθώς και για τη διενέργεια αυτόματων επιμερισμών στην Αναλυτική Λογιστική.

Προσφέρει υψηλά επίπεδα ασφαλείας σε ό,τι αφορά στην πρόσβαση και στα δικαιώματα στο σύστημα με τη χρήση passwords, στον ορισμό ρόλων μέσα στην επιχείρηση, στη σύνδεση συγκεκριμένων χειριστών με ρόλους και στον καθορισμό της λίστας των επιτρεπόμενων εργασιών για κάθε ρόλο από τον υπεύθυνο του συστήματος.

Δίνει τη δυνατότητα επαναληπτικού drill down σε όλα τα πεδία των οθονών όπου εμφανίζονται συγκεντρωτικά στοιχεία για την περαιτέρω ανάλυση και διερεύνηση της

προέλευσης των στοιχείων αυτών (π.χ. από υπόλοιπο Πελάτη zoom σε λίστα ανεξόφλητων Τιμολογίων και ακολούθως zoom σε συγκεκριμένο Τιμολόγιο).

Διαθέτει τα κατάλληλα χαρακτηριστικά ώστε να καλύψει εκτεταμένη λειτουργικότητα μέσω του Internet και τις ανάγκες των επιχειρήσεων για λειτουργίες Business to Business (B2B) και Business to Consumer (B2C).

Είναι παραμετρικό και εύκολα προσαρμόσιμο στις απαιτήσεις της κάθε επιχείρησης.

ΜΕΡΟΣ

Β'

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΠΙΠΛΟ Α.Β.Ε.Ε

Η βιομηχανική επιχείρηση **ΕΠΙΠΛΟ Α.Β.Ε.Ε.**, ιδρύθηκε το έτος 1988 και ασχολείται αποκλειστικά με την κατασκευή και εκμετάλλευση παραδοσιακών καρεκλών και τραπεζών. Το 1988 ξεκίνησε δειλά να κάνει τα πρώτα της βήματα στο χώρο με το ξυλουργείο του και τα κεντρικά γραφεία να βρίσκονται σε ένα κτίριο μόλις 250 τ.μ. στον Δήμο Μεταμορφώσεως – Αττικής. Στο ξεκίνημα της αριθμούσε 2 μόλις εργαζόμενους και η έλλειψη αποθήκης τους ανάγκαζε να λαμβάνουν τις παραγγελίες και να χρειάζονται αρκετές ημέρες για την παράδοση της. Όμως από τον πρώτο κιόλας χρόνο χρησιμοποιώντας σωστή τιμολογιακή πολιτική και το ενδιαφέρον των στελεχών της για την ανάπτυξη της εταιρείας την έφεραν σε σωστή κατεύθυνση για την αναπτυξιακή πορεία που θα ακολουθούσε τα επόμενα χρόνια.

Έχοντας ταχεία ανάπτυξη των πωλήσεων καθώς επίσης και η εισαγωγή νέων μεθόδων παραγωγής κυριολεκτικά επιτάχυναν την μετεγκατάσταση της σε ένα χώρο 10 στρεμμάτων που βρίσκεται στον Ασπρόπυργο Αττικής, το οποίο περιλαμβάνει αποθήκη 3.000 τ.μ. και εργοστάσιο 4.000 τ.μ.. Η διεύθυνση του εργοστασίου στεγάζεται σε ένα υπερσύγχρονο κτίριο δίπλα από την αποθήκη του εργοστασίου.

Η βιομηχανική επιχείρηση **ΕΠΙΠΛΟ Α.Β.Ε.Ε.** παράγει δύο προϊόντα που είναι η καρέκλα και το τραπέζι. Για την παραγωγή των δύο αυτών προϊόντων αναλύονται το ξύλο και το μέταλλο. Υπάρχει μόνο ένα τμήμα σε ολόκληρη την παραγωγική διαδικασία και η κοστολόγηση γίνεται μία φορά στο τέλος κάθε έτους. Η επιχείρηση τα τελευταία χρόνια διαθέτει οργανωμένες υπηρεσίες οι οποίες ασχολούνται με την βελτίωση των ήδη παραγόμενων προϊόντων και την ουσιαστική βελτίωση των ήδη εφαρμοζόμενων μεθόδων, με την οποία προσδοκάται ότι θα επιτευχθεί ουσιαστική βελτίωση του κόστους παραγωγής και θα βελτιωθεί αξιόλογα η ποιότητα των παραγόμενων προϊόντων.

Η επιχείρηση τηρεί υποχρεωτικά Βιβλίο Αποθήκης και εφαρμόζει την ομάδα 9 την Αναλυτική Λογιστικής. Τα ακαθάριστα έσοδα της ξεπερνούσαν το 3.500.000 € και ο αριθμός των εργαζομένων(ημερομισθίων) φθάνει τους 30 που ασχολούνται με την παραγωγή και 15(έμμισθοι) εργαζόμενοι που ασχολούνται με την διοίκηση και την διεύθυνση του εργοστασίου.

Από την 1 Ιανουαρίου 2002 άρχισε σταδιακά η εγκατάσταση ενός πληροφοριακού συστήματος για να μπορέσει να αξιοποιήσει πλήρως τις τελευταίες εξελίξεις στις τεχνολογίες της πληροφορικής και των επικοινωνιών, να αυτοματοποιούν όλες τις λειτουργίες σχεδιασμού, προγραμματισμού και διαχείρισης όλων επιχειρησιακών πόρων, να υποστηρίζουν της καθημερινής διαδικασίας τους (work – flow) και να δίνουν τη

δυνατότητα επικοινωνίας και εκτέλεσης ηλεκτρονικών συναλλαγών με άλλα ετερογενή συστήματα.

Η επιχείρηση έχει εγκαταστήσει μαζί με το πληροφοριακό σύστημα και ένα πρόγραμμα διεκπεραίωσης των Παραγγελιών το οποίο συνεργάζεται πλήρως με το ERP σύστημα που έχει εγκαταστήσει η επιχείρηση. Το πρόγραμμα αυτό δημιουργεί καταστάσεις συλλογής (picking list) συγκεντρωτικές ανά αποθηκευτικό χώρο, ανά πελάτη και ανά παραγγελία. Προγραμματίζει την παράδοση και την φόρτωση ανά τμήμα. Ομαδοποιεί την παραγγελία κατ' είδος, πελάτη και προορισμό. Επιπλέον με το δίκτυο ασύρματων τερματικών που διαθέτει η επιχείρηση, με αναγνώστη barcode γίνεται σωστή συγκέντρωση των προϊόντων από τις θέσεις αποθήκευσης ή συλλογής στο χώρο φόρτωσης. Η διεκπεραίωση της φόρτωσης γίνεται με ασύρματο τερματικό το οποίο έχει αναγνώστη barcode.

Η διαχείριση της αποθήκης χωρίζεται στις διαχείριση των παραλαβών και σ' αυτό της αποθήκευσης των αγαθών. Ο υπεύθυνος διαχείρισης των παραλαβών με το ασύρματο τερματικό που διαθέτει αναγνωρίζει και ταυτοποιεί με ακρίβεια τα είδη κατά την παραλαβή τους και πριν τη λογιστική εισαγωγή τους στην αποθήκη. Με «ανάγνωση» του κωδικού barcode της συσκευασίας του είδους με το ασύρματο τερματικό που διαθέτει ενημερώνεται αυτόματα και χωρίς λάθη, η βάση δεδομένων του συστήματος με τα πλήρη στοιχεία του είδους(π.χ. ποσότητα, παρτίδα, προμηθευτής κλπ.). Ενδεικτικά η ανάγνωση του barcode γίνεται από της ακόλουθες κάρτες οι οποίες περιέχονται στις Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες – Υλικά Συσκευασίας.

Πρώτη Ύλη Ξυλεία

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
<u>Α υλη</u>	
Κωδικός είδους :	2513452125
Περιγραφή είδους :	Ξυλεία
Μονάδα μέτρησης :	Κιλά
Ποσότητα :	10000
* 251345212510000 *	

Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
<u>Α υλη</u>	
Κωδικός είδους :	2513451563
Περιγραφή είδους :	Μέταλλο
Μονάδα μέτρησης :	Κιλά
Ποσότητα :	12000
* 251345156312000*	

Βοηθητική Ύλη "Βίδα"

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
<u>Βοηθητική Ύλη</u>	
Κωδικός είδους :	2513425623
Περιγραφή είδους :	Βίδα
Μονάδα μέτρησης :	Κιλά
Ποσότητα :	500
* 2513425623500*	

Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
<u>Υλικά Συσκευασίας</u>	
Κωδικός είδους :	2513425612
Περιγραφή είδους :	Χαρτόνι
Μονάδα μέτρησης :	Κιλά
Ποσότητα :	600
* 2513425612600*	

Ο υπεύθυνος για την αποθήκευση των αγαθών διαθέτει τροχοφόρο μηχάνημα (κλαρκ) το οποίο διαθέτει ασύρματο τερματικό το οποίο διαχειρίζεται όλες τις θέσεις αποθήκευσης, τις ελεύθερες θέσεις και τις θέσεις που αποθηκεύεται το κάθε υλικό (κύριες και εναλλακτικές). Με την «ανάγνωση» του κωδικού barcode της συσκευασίας προτείνει ο υπολογιστής στο χειριστή του τροχοφόρου ανυψωτικού μηχανήματος (κλάρκ) προτείνει στον χειριστή μία θέση για την αποθήκευση του. Η ανάγνωση του κωδικού barcode της

θέση και της συσκευασίας γίνεται με το ασύρματο τερματικό που διαθέτει το κλαρκ. Η ενημέρωση της βάσης δεδομένων γίνεται αυτόματα και χωρίς λάθη.

Η διαδικασία της παραγωγής πραγματοποιείται λαμβάνοντας παραγγελίες από τους πελάτες είτε μέσα από μια φόρμα που έχουν συμπληρώσει οι πελάτες στην ηλεκτρονική διεύθυνση της επιχείρησης, είτε έκαναν την παραγγελία τους τηλεφωνικά, είτε απ' ευθεία στις εκθέσεις που διαθέτει η επιχείρηση σε όλη την Ελλάδα. Στην συνέχεια ο υπάλληλος ελέγχει μέσω του υπολογιστή της τα αποθέματα στην αποθήκη και εφόσον υπάρχουν τα επιθυμητά αποθέματα μεταβιβάζει την εντολή Παραγγελίας στο ασύρματο τερματικό του υπάλληλου που χειρίζεται τα κλαρκ και αυτός με τη σειρά του ολοκληρώνει την εκτέλεση της παραγγελίας, είτε η παραγγελία μεταβιβάζεται μέσω του ERP συστήματος με μια εντολή παραγωγής στο τμήμα Παραγωγής της επιχείρησης και μέσω αυτής της εντολής παράγεται το επιθυμητό τελικό Προϊόν. Μόλις το τελικό προϊόν ετοιμασθεί δηλαδή ολοκληρωθεί η παραγγελία για την παραγωγή του προϊόντος "καρέκλα" και του προϊόντος "τραπέζι" τότε αρχίζει η συσκευασία τους σε ειδικά χαρτόνια και ο υπεύθυνος της αποθήκης εκτυπώνει και επικολλά σε ευδιάκριτο μέρος μια κάρτα με τον κωδικό του προϊόντος σε μορφή barcode που παράχθηκε και με άλλες πληροφορίες για την αποθήκευση του. Τέλος ο οδηγός του κλαρκ με το ασύρματο τερματικό που διαθέτει, σκανάρει το τελικό προϊόν και απευθείας το ασύρματο τερματικό του δίνει τη θέση που θα πρέπει να το αποθηκεύσει. Ενδεικτικά ακολούθως παρουσιάζεται η μορφή της κάρτας που τοποθετείται πάνω στο τελικό προϊόν.

Τελικό Προϊόν Καρέκλα

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.Β.Ε	
<u>Προϊόν</u>	
Κωδικός είδους :	322532512
Περιγραφή είδους :	Καρέκλα
Μονάδα μέτρησης :	Τεμάχιο
Ποσότητα :	1
* 3225325121 *	

Τελικό Προϊόν Τραπέζι

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.Β.Ε	
<u>Προϊόν</u>	
Κωδικός είδους :	322532515
Περιγραφή είδους :	Τραπέζι
Μονάδα μέτρησης :	Τεμάχιο
Ποσότητα :	1
* 3225325151 *	

Οι εργαζόμενοι που μετέχουν στην παραγωγή των προϊόντων κατέχουν μια ειδική κάρτα εισόδου, την οποία μπαίνοντας στο χώρο του εργοστασίου την σκανάρουν σε ένα ειδικό τερματικό και η οποία καταμετρά την ώρα που συμμετέχουν στην παραγωγή των προϊόντων ξεχωριστά για να γίνει ακριβής η κοστολόγηση των δύο προϊόντων. Ακολούθως παρουσιάζεται μια κάρτα εισόδου ενός εργαζομένου.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.Β.Ε.	
<u>Στοιχεία εργαζομένου</u>	
Κωδικός :	100001
Επώνυμο :	Αντωνόπουλος
Όνομα :	Αντώνιος
Πατρός :	Ιωάννης
* 100001 *	

Η αποτίμηση των α' & β' υλών – υλικά συσκευασίας, ειδών συσκευασίας, γίνεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Η αποτίμηση των έτοιμων προϊόντων που έχουν απομείνει στο τέλος της χρήσης θα γίνει με την μέθοδο του μέσου σταθμικού μέσου. Ο λογιστής στις 31.12.2003 έχει στη διάθεση τα εξής στοιχεία αφού πρώτα συνέταξε πρώτα τις ετήσιες αποσβέσεις και τις εγγραφές τακτοποίησης.

Το β' προσωρινό ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής 31.12.2003 έχει ως εξής:

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	520.000,00	
11.00.00.00.000 Κτίρια Ασπρόπυργου	550.000,00	
11.99.00.00.000 Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστ. Κτιρίων		30.000,00
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	230.000,00	
12.00.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής	290.000,00	
12.99.00.00.000 Αποσβεσμένα Μηχανήματα		60.000,00
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	90.000,00	
13.00.00.00.000 Φορτηγά Αυτοκίνητα	110.000,00	
13.99.00.00.000 Αποσβεσμένα Μετ. Μέσα		20.000,00
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	340.000,00	
21.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Καρέκλα"	40.000,00	
21.00.00.001 Απόθεμα στην αποθήκη "Τραπέζι"	300.000,00	
24 Α' & Β' ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	123.000,00	
24.00 Πρώτες Ύλες		
24.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Εύλο"	50.000,00	
24.00.00.001 Απόθεμα στην αποθήκη "Μέταλλο"	73.000,00	
24.00.01 Αγορές Πρώτων Υλών με 18%	265.000,00	
24.00.01.000 Αγορά Εύλου με 18%	120.000,00	
24.00.01.001 Αγορά Μετάλλου με 18%	145.000,00	
24.01 Βοηθητικές Ύλες	250,00	
24.01.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη	250,00	
24.01.01 Αγορές Βοηθητικών Υλών	320,00	
24.01.01.000 Αγορές Βοηθητικών Υλών με 18%	320,00	
24.02 Υλικά Συσκευασίας	100,00	
24.02.00.000 Απόθεμα Υλικών Συσκευασίας στην αποθ.	100,00	
24.02.01 Αγορά Υλικών Συσκευασίας	250,00	
24.02.01.000 Αγορές Υλικών Συσκευασίας με 18%	250,00	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	7.200,00	
25.00.00.000 Απόθεμα στη αποθήκη Αναλώσιμων Υλικών	600,00	
25.01.00.000 Αγορά Αναλώσιμων Υλικών	6.600,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.850.000,00	
30.00 Πελάτες Εσωτερικού	1.850.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	450.000,00	
33.02 Δάνεια προσωπικού	450.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	580.000,00	
38.00.00.000 Ταμείο Επιχείρησης	580.000,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		550.000,00
40.00.00.000 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μηχ		550.000,00
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		90.000,00
52.00.00.000 Δάνειο Αρ. 15235/02 ALFA BANK		90.000,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		350.000,00
53.00 Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες		350.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		350.000,00

54.00 Φ.Π.Α.		350.000,00
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		210.000,00
55.00 Ι.Κ.Α.		210.000,00
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	700.000,00	
60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	90.000,00	
60.01.00.000 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσ.	400.000,00	
60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. έμμισθου	60.000,00	
60.04.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. ημερομίσθιου	150.000,00	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.500,00	
61.00.00.000 Αμοιβές & έξοδα δικ. απαλ. από το Φ.Π.Α.	3.500,00	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	60.500,00	
62.00.00.001 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	60.500,00	
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	4.500,00	
63.98.99.000 Λοιποί Φόροι τέλη απαλ. από το Φ.Π.Α.	4.500,00	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	
64.00.00.000 Έξοδα κίνησης	10.000,00	
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	5.500,00	
65.05.00.000 Τόκοι και έξοδα λοιπών τραπεζ. χρηματοδ.	5.500,00	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.	110.000,00	
66.01.00.000 Απόσβεση κτιρίου	30.000,00	
66.02.00.000 Απόσβεση μηχανήματος	60.000,00	
66.03.00.000 Απόσβεση Μεταφ. Μέσου	20.000,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		3.990.000,00
71.00.00.018 Πωλήσεις "καρέκλες" χονδρικής 18%		1.475.000,00
71.01.00.018 Πωλήσεις "τραπέζια" χονδρικής 18%		2.515.000,00
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	144.880,00	
81.02 Έκτακτες ζημίες	150.000,00	
81.02.00.000 Έκτακτη ζημία από εκποίηση μηχανήματος	150.000,00	
81.03 Έκτακτα κέρδη		5.120,00
81.03.99.000 Λοιπά έκτακτα κέρδη		5.120,00
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	15.000,00	
82.00.01.000 Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	15.000,00	
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Λ.Κ.	30.000,00	
85.02.00.000 Αποσβέσεις μηχανημάτων	30.000,00	
Σύνολο	5.655.120,00	5.655.120,00

Το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης αποφάσισε ότι:

- Από τα κέρδη της επιχείρησης να γίνει παρακράτηση 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.
- Για α' μέρος 6% του μετοχικού κεφαλαίου.
- Οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο και ο συντελεστής είναι 35%.

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ (ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ)

Λογισμός 94.21.00.000 "Καρέκλες"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟΘΗΚΑ	ΕΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	5.000	40.000,00					5.000	
10-Ιαν-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 101					400	50.000,00	4.600	
24-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν 100	1.500						6.100	
25-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν 101	2.000						8.100	
28-Ιαν-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 102					450	55.000,00	7.650	
15-Φεβ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 103					350	40.000,00	7.300	
20-Φεβ-03	Δ.Ε.Δ Ν 105	1.500						8.800	
1-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν 107	2.500						11.300	
10-Μαρ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 105					350	60.000,00	10.950	
20-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν 109	950						11.900	
10-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν 112	1.050						12.950	
17-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν 114	2.450						15.400	
20-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν 117	1.650						17.050	
21-Απρ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 109					850	110.000,00	16.200	
10-Μαί-03	Δ.Ε.Δ Ν 120	1.200						17.400	
12-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 116					900	150.000,00	16.500	
15-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 119					400	70.000,00	16.100	
21-Μαί-03	Δ.Ε.Δ Ν 125	1.100						17.200	
22-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 120					300	60.000,00	16.900	
25-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 122					400	75.000,00	16.500	
1-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 124					150	35.000,00	16.350	
2-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν 130	1.050						17.400	
5-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν 131	850						18.250	
15-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 130					1.150	125.000,00	17.100	
20-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 131					950	65.000,00	16.150	
30-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν 140	650						16.800	
1-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν 141	850						17.650	
12-Ιουλ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 135					1.230	140.000,00	16.420	
15-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν 144	1.100						17.520	
25-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν 146	600						18.120	
26-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν 147	750						18.870	
5-Αυγ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 147					1.470	170.000,00	17.400	
28-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν 149	70						17.470	
3-Σεπ-03	Δ.Ε.Δ Ν 150	650						18.120	
13-Σεπ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 148					700	45.000,00	17.420	
17-Σεπ-03	Δ.Ε.Δ Ν 152	650						18.070	
2-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 152					500	20.000,00	17.570	
5-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 153					600	30.000,00	16.970	
15-Οκτ-03	Δ.Ε.Δ Ν 156	200						17.170	
23-Οκτ-03	Δ.Ε.Δ Ν 157	350						17.520	
27-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 157					970	60.000,00	16.550	
7-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν 160	300						16.850	
18-Νοε-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 160					1.050	80.000,00	15.800	
23-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν 163	420						16.220	
3-Δεκ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 164					850	35.000,00	15.370	
12-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν 164	330						15.700	
24-Δεκ-03	Τιμ. Πώλησης ΔΑ Ν 167					1.050	70.000,00	14.650	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	29.720	40.000,00			15.070	1.475.000,00		

Λογισμός 94.21.00.001 "Τραπέζια"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΓΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	1.000	300.000,00					1.000	
10-Ιαν-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 100					210	160.000,00	790	
23-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 99	200						990	
24-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 102	300						1.290	
28-Ιαν-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 106					50	40.000,00	1.240	
16-Φεβ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 107					80	80.000,00	1.160	
20-Φεβ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 110	250						1.410	
1-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 111	450						1.860	
10-Μαρ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 108					110	170.000,00	1.750	
21-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 113	650						2.400	
9-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 115	500						2.900	
17-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 114	300						3.200	
20-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 118	400						3.600	
21-Απρ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 111					350	300.000,00	3.250	
11-Μαί-03	Δ.Ε.Δ Ν. 121	200						3.450	
12-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 117					200	235.000,00	3.250	
15-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 119					100	70.000,00	3.150	
17-Μαί-03	Δ.Ε.Δ Ν. 123	350						3.500	
22-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 120					300	60.000,00	3.200	
22-Μαί-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 121					400	100.000,00	2.800	
1-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 123					95	65.000,00	2.705	
3-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 137	200						2.905	
5-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 138	200						3.105	
15-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 130					190	150.000,00	2.915	
20-Ιουν-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 133					130	110.000,00	2.785	
30-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 139	400						3.185	
1-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 141	250						3.435	
12-Ιουλ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 135					115	140.000,00	3.320	
15-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 144	200						3.520	
25-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 146	150						3.670	
26-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 147	100						3.770	
5-Αυγ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 150					310	170.000,00	3.460	
28-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 149	150						3.610	
3-Σεπ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 150	50						3.660	
13-Σεπ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 151					75	45.000,00	3.585	
17-Σεπ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 152	400						3.985	
2-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 155					220	160.000,00	3.765	
5-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 156					155	120.000,00	3.610	
15-Οκτ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 156	200						3.810	
23-Οκτ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 157	50						3.860	
27-Οκτ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 158					60	30.000,00	3.800	
7-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 161	300						4.100	
18-Νοε-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 160					110	130.000,00	3.990	
23-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 162	400						4.390	
3-Δεκ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 165					210	180.000,00	4.180	
12-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 165	250						4.430	
24-Δεκ-03	Τιμ. Πώλησης Δ.Α. Ν. 167					280	220.000,00	4.150	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	7.900	300.000			3.750	2.515.000		

Λογισμός 94.24.00.000 "Ξύλο"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	6.000	50.000,00			-	-	6.000	
20-Ιαν-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 201	1.500	12.000,00			-	-	7.500	
25-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 195			2500		-	-	5.000	
5-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1054	1.000	8.500,00			-	-	6.000	
10-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1225	500	4.500,00			-	-	6.500	
28-Φεβ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 197			2000		-	-	4.500	
20-Μαρ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 355	1.300	8.000,00			-	-	5.800	
24-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 199			2200		-	-	3.600	
1-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 200			2000		-	-	1.600	
10-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 202			500		-	-	1.100	
23-Απρ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 2201	4.000	28.000,00			-	-	5.100	
3-Μαΐ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 207			545		-	-	4.555	
22-Μαΐ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 208			1450		-	-	3.105	
1-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 209			1100		-	-	2.005	
17-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 211			446		-	-	1.559	
25-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 212			554		-	-	1.005	
6-Ιουλ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 1250	3.000	23.000,00	550		-	-	3.455	
17-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 214					-	-	3.455	
6-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 216			445		-	-	3.010	
15-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 217			550		-	-	2.460	
25-Αυγ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1550	1.500	11.000,00			-	-	3.960	
14-Σεπ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 219			460		-	-	3.500	
29-Σεπ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 1850	1.300	10.000,00			-	-	4.800	
14-Οκτ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 220			400		-	-	4.400	
10-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 221			200		-	-	4.200	
18-Νοε-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 1850	850	7.500,00			-	-	5.050	
25-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 223			550		-	-	4.500	
28-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 224			500		-	-	4.000	
10-Δεκ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1823	1.050	7.500			-	-	5.050	
10-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 227			500		-	-	4.550	
23-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 228			550		-	-	4.000	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	22.000	170.000	18.000					

Λογισμός 94.24.00.001 "Μέταλλο"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	8.500	73.000,00			-	-	8.500	
15-Ιαν-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 110	1.000	8.000,00			-	-	9.500	
25-Ιαν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 194			2250		-	-	7.250	
26-Ιαν-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1105	1.500	10.500,00			-	-	8.750	
7-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1114	1.000	8.500,00			-	-	9.750	
10-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1200	1.000	6.500,00			-	-	10.750	
28-Φεβ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 196			3000		-	-	7.750	
20-Μαρ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 365	1.500	7.000,00			-	-	9.250	
22-Μαρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 198			2450		-	-	6.800	
2-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 201			1500		-	-	5.300	
7-Απρ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 1110	500	4.000,00			-	-	5.800	
22-Απρ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 2000	4.500	25.000,00			-	-	10.300	
4-Μαΐ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 203			700		-	-	9.600	
20-Απρ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 204			1800		-	-	7.800	
3-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 205			1200		-	-	6.600	
15-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 206			800		-	-	5.800	
16-Ιουν-03	Δ.Ε.Δ Ν. 210			700		-	-	5.100	
5-Ιουλ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 750	5.000	48.000,00			-	-	10.100	
15-Ιουλ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 213			1500		-	-	8.600	
5-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 215			2000		-	-	6.600	
25-Αυγ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1550	1.500	11.000,00			-	-	8.100	
25-Αυγ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 218			1100		-	-	7.000	
29-Σεπ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. Α 1850	750	5.000,00			-	-	7.750	
27-Οκτ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1610	500	3.500,00			-	-	8.250	
15-Νοε-03	Δ.Ε.Δ Ν. 222			600		-	-	7.650	
10-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 225			600		-	-	7.050	
12-Δεκ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν. 1823	1.250	8.000,00			-	-	8.300	
12-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 226			700		-	-	7.600	
24-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 229			500		-	-	7.100	
28-Δεκ-03	Δ.Ε.Δ Ν. 230			1100		-	-	6.000	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	28.500	218.000,00	22.500					

Λογισμός 94.24.01.000 "Βίδες"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	1.000	250,00			-	-	1.000	
25-Ιαν-03	ΔΕΔ Ν 185			250		-	-	750	
9-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν 504	400	100,00			-	-	1.150	
26-Φεβ-03	ΔΕΔ Ν 186			150		-	-	1.000	
5-Μαρ-03	ΔΕΔ Ν 187			200		-	-	800	
5-Ιουλ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν 936	500	120,00			-	-	1.300	
16-Ιουλ-03	ΔΕΔ Ν 188			100		-	-	1.200	
6-Αυγ-03	ΔΕΔ Ν 189			50		-	-	1.150	
25-Οκτ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν 125	300	100,00			-	-	1.450	
15-Νοε-03	ΔΕΔ Ν 190			200		-	-	1.250	
9-Δεκ-03	ΔΕΔ Ν 191			250		-	-	1.000	
29-Δεκ-03	ΔΕΔ Ν 193			200		-	-	800	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	2.200	570	1.400					

Λογισμός 94.24.02.000 "Χαρτόνι"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	500	100,00			-	-	500	
25-Ιαν-03	ΔΕΔ Ν 180			100		-	-	400	
28-Φεβ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν 889	600	100,00			-	-	1.000	
7-Μαρ-03	ΔΕΔ Ν 181			300		-	-	700	
16-Ιουλ-03	ΔΕΔ Ν 182			400		-	-	300	
6-Αυγ-03	ΔΕΔ Ν 183			200		-	-	100	
29-Οκτ-03	Τιμ. Δελτίο Αποστολής Ν 101	900	150,00			-	-	1.000	
15-Νοε-03	ΔΕΔ Ν 184			300		-	-	700	
17-Δεκ-03	ΔΕΔ Ν 192			300		-	-	400	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	2.000	350,00	1.600					

Λογισμός 94.25.00.000 "Πετρέλαιο"

ΗΜΕΡΟΜΗΝΑ	ΑΠΟΛΟΓΑ	ΕΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΛΟΓΟ	
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ
1-Ιαν-03	Απογραφή με 31.12.2002	2.000	600,00			-	-	2.000	
20-Ιαν-03	ΔΕΔ N 161			500		-	-	1.500	
25-Φεβ-03	ΔΕΔ N 162			1.500		-	-	0	
26-Φεβ-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N Α604	4.000	2.500,00			-	-	4.000	
6-Μαρ-03	ΔΕΔ N 164			500		-	-	3.500	
20-Μαρ-03	ΔΕΔ N 166			600		-	-	2.900	
22-Μαί-03	ΔΕΔ N 167			400		-	-	2.500	
1-Ιουν-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N 101	1.500	700,00			-	-	4.000	
1-Ιουλ-03	ΔΕΔ N 168			500		-	-	3.500	
20-Ιουλ-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N 1025	2.000	1.100,00			-	-	5.500	
2-Αυγ-03	ΔΕΔ N 169			1.500		-	-	4.000	
25-Αυγ-03	ΔΕΔ N 172			500		-	-	3.500	
1-Σεπ-03	ΔΕΔ N 174			1.000		-	-	2.500	
19-Σεπ-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N 1453	2.500	1.400,00			-	-	5.000	
3-Οκτ-03	ΔΕΔ N 175			2.500		-	-	2.500	
15-Οκτ-03	ΔΕΔ N 176			500		-	-	2.000	
25-Οκτ-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N 2122	3.000				-	-	5.000	
15-Νοε-03	ΔΕΔ N 177			1.500		-	-	3.500	
25-Νοε-03	ΔΕΔ N 178			2.500		-	-	1.000	
10-Δεκ-03	Τιμ Δελτίο Αποστολής N 3121	2.000	900,00			-	-	3.000	
21-Δεκ-03	ΔΕΔ N 179			1.500		-	-	1.500	
	ΣΥΝΟΛΑ 31/12/2003	17.000	7.200,00	15.500					

Από τις καρτέλες της αποθήκης συντάχθηκε η παρακάτω κατάσταση διακίνηση α' υλών , ως εξής:

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ – ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

94.24.00.000 "Ξύλο"

α) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσεως

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>	<u>Αξία</u>
Απογραφή Έναρξης	6.000	X	8,33	= 50.000,00
Αγορές Χρήσης	16.000	X	7,50	= 120.000,00
Σύνολο	<u>22.000</u>	X	<u>7,7273⁽¹⁾</u>	<u>= 170.000,00</u>

$$(1) \frac{170000,00}{22000} = 7,72727 \quad \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσης}$$

β) Προσδιορισμός του κόστους των κιλών που αναλώθηκαν και των κιλών που έμειναν αχρησιμοποίητα στο τέλος της χρήσης

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>		<u>Αξία</u>
Κόστος Αναλώσεων	18.000	X	7,7273	=	139.092,00
Κόστος Τελικού Αποθέματος	4.000	X	7,7273	=	30.908,00
Σύνολο	22.000				170.000,00

94.24.00.001 "Μέταλλο"

α) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσεως

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>		<u>Αξία</u>
Απογραφή Έναρξης	8.500	X	8,59	=	73.000,00
Αγορές Χρήσης	20.000	X	7,25	=	145.000,00
Σύνολο	28.500	X	7,6491⁽¹⁾	=	218.000,00

$$(1) \frac{218.000,00}{28.500} = 7,6491 \quad \text{Ευρώ = Μέση σταθμική τιμή κτήσης}$$

β) Προσδιορισμός του κόστους των κιλών που αναλώθηκαν και των κιλών που έμειναν αχρησιμοποίητα στο τέλος της χρήσης

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>	<u>Αξία</u>
Κόστος Αναλώσεων	22.500	X	7,6491	= 172.105,40
Κόστος Τελικού Αποθέματος	6.000	X	7,6491	= 45.894,60
Σύνολο	<u>28.500</u>			<u>218.000,00</u>

Λογ/σμός 94.24.01.000 "Βίδες"

α) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσεως

	<u>Τεμάχια</u>		<u>Τιμή</u>	<u>Αξία</u>
Απογραφή Έναρξης	1.000	X	0,25	= 250,00
Αγορές Χρήσης	1.200	X	0,27	= 320,00
Σύνολο	<u>2.200</u>	X	<u>0,2591⁽¹⁾</u>	<u>= 570,00</u>

$$(1) \frac{570,00}{2.200} = 0,2591 \text{ Ευρώ} = \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσης}$$

β) Προσδιορισμός του κόστους των κιλών που αναλώθηκαν και των κιλών που έμειναν αχρησιμοποίητα στο τέλος της χρήσης

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>	<u>Αξία</u>
Κόστος Αναλώσεων	1.400	X	0,2591	= 362,72
Κόστος Τελικού Αποθέματος	800	X	0,2591	= 207,28
Σύνολο	<u>2.200</u>			<u>570,00</u>

94.24.02.000 "Χαρτόνι"

α) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσεως

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>		<u>Αξία</u>
Απογραφή Έναρξης	500	x	0,20	=	100,00
Αγορές Χρήσης	1.500	x	0,17	=	250,00
Σύνολο	2.000	x	0,1750(1)	=	350,00

$$(1) \frac{350,00}{2000} = 0,175 \quad \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσης}$$

β) Προσδιορισμός του κόστους των κιλών που αναλώθηκαν και των κιλών που έμειναν αχρησιμοποίητα στο τέλος της χρήσης

	<u>Κιλά</u>		<u>Τιμή</u>		<u>Αξία</u>
Κόστος Αναλώσεων	1.600	x	0,1750	=	280,00
Κόστος Τελικού Αποθέματος	400	x	0,1750	=	70,00
Σύνολο	2.000				350,00

Λογισμός 94.25.00.000 "Πετρέλαιο"

α) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσεως

	<u>Λίτρα</u>		<u>Τιμή</u>		<u>Αξία</u>
Απογραφή Έναρξης	2.000	x	0,30	=	600,00
Αγορές Χρήσης	15.000	x	0,44	=	6.600,00
Σύνολο	17.000	x	0,4235(1)	=	7.200,00

$$(1) \frac{7200,00}{17.000} = 0,4235 \quad \text{Μέση σταθμική τιμή κτήσης}$$

β) Προσδιορισμός του κόστους των κιλών που αναλώθηκαν και των κιλών που έμειναν αχρησιμοποίητα στο τέλος της χρήσης

	Κιλά		Τιμή		Αξία
Κόστος Αναλώσεων	15.500	×	0,4235	=	6.564,50
Κόστος Τελικού Αποθέματος	1.500	×	0,4235	=	635,50
Σύνολο	17.000				7.200,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ – ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

Κωδικά	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα		Αγορές		Σύνολο			Αναλώσεις Χρήσης		Τελικό Απόθεμα		
		Ποσότητες (μονάδες)	Κόστος	Ποσότητες (μονάδες)	Κόστος	Ποσότητες (μονάδες)	Μέση Τιμή Μονάδας	Κόστος	Ποσότητες (μονάδες)	Κόστος	Ποσότητες (μονάδες)	Τιμή	Κόστος
94.24.00.000	Ξύλο	6.000	50.000,00	16.000	120.000,00	22.000	7,7273	170.000,00	18.000	139.092,00	4.000	7,7273	30.908,00
94.24.00.001	Μέταλλο	8.500	73.000,00	20.000	145.000,00	28.500	7,6491	218.000,00	22.500	172.105,40	6.000	7,6491	45.894,60
94.24.01.000	Βίδες	1.000	250,00	1.200	320,00	2.200	0,2591	570,00	1.400	362,72	800	0,2591	207,28
94.24.02.000	Χαρτόνι	500	100,00	1.500	250,00	2.000	0,1750	350,00	1.600	280,00	400	0,1750	70,00
94.25.00.000	Πετρέλαιο	2.000	600,00	15.000	6.600,00	17.000	0,4235	7.200,00	15.500	6.564,50	1.500	0,4235	635,50
ΣΥΝΟΛΟ		18.000	123.950,00	53.700	272.170,00	71.700		366.120,00	59.000,00	318.404,62	12.700		77.715,38

ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ – ΑΓΟΡΕΣ – ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ – ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ – ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

Στους παρακάτω πίνακες περιλαμβάνονται, τα αρχικά αποθέματα, οι αγορές και οι αναλώσεις καθώς και το Τελικό Απόθεμα των Α΄ Υλών και Β΄ Υλών για την Παραγωγή της Καρέκλας και του Τραπεζιού.

Το τελικό Απόθεμα των Α΄ και Β΄ Υλών - Υλικών Συσκευασίας προκύπτει από τον παρακάτω τύπο:

$$\text{Τελικό Απόθεμα} = \text{Αρχικό Απόθεμα} + \text{Αγορές Χρήσης} - \text{Αναλώσεις Χρήσης}$$

94.24.00.000 "Ξύλο"

Κωδικοί	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
94.21.00.000	Καρέκλα	30.000,00	70.000,00	90.000,00	10.000,00
94.21.00.001	Τραπέζι	20.000,00	50.000,00	49.092,00	20.908,00
Σύνολο		50.000,00	120.000,00	139.092,00	30.908,00

94.24.00.001 "Μέταλλο"

Κωδικοί	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
94.21.00.000	Καρέκλα	33.000,00	55.000,00	77.105,40	10.894,60
94.21.00.001	Τραπέζι	40.000,00	90.000,00	95.000,00	35.000,00
Σύνολο		73.000,00	145.000,00	172.105,40	45.894,60

Λογισμός 94.24.01.000 "Βίδες"

Κωδικοί	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
94.21.00.000	Καρέκλα	140,00	180,00	217,62	102,38
94.21.00.001	Τραπέζι	110,00	140,00	145,10	104,90
Σύνολο		250,00	320,00	362,72	207,28

94.24.02.000 "Χαρτόνι"

Κωδικοί	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
94.21.00.000	Καρέκλα	70,00	150,00	180,00	40,00
94.21.00.001	Τραπέζι	30,00	100,00	100,00	30,00
Σύνολο		100,00	250,00	280,00	70,00

Λογισμός 94.25.00.000 "Πετρέλαιο"

Κωδικοί	Περιγραφή	Αρχικά Αποθέματα	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
94.21.00.000	Καρέκλα	1.150,00	8.000,00	3.938,70	5.211,30
94.21.00.001	Τραπέζι	850,00	7.000,00	2.625,80	5.224,20
Σύνολο		2.000,00	15.000,00	6.564,50	10.435,50

Ο λογιστής της επιχείρησης με βάση το α' προσωρινό ισοζύγιο στις 31/12/2003 συνέταξε εξωλογιστικά το παρακάτω φύλλο μερισμού λαμβάνοντας υπ' όψιν πως η επιχείρηση περιλαμβάνει την λειτουργία της **Παραγωγής, της Διοίκησης, της Έρευνας, της Διάθεσης και της Χρηματοοικονομικής** και τα έξοδα επιμερίζονται ανάλογα με την συμμετοχή στις λειτουργίες. Το κόστος των άμεσων εργατικών είναι 550.000,00 €, το οποίο επιβαρύνει τα τις καρέκλες με 60% δηλαδή $(550.000,00 \text{ €} \times 60\%) = 330.000,00 \text{ €}$ και τραπέζια με 40% δηλαδή $(550.000,00 \text{ €} \times 40\%) = 220.000,00 \text{ €}$. Το κόστος των έμμεσων εξόδων παραγωγής καταλογίζεται στα προϊόντα με βάση τα άμεσα εργατικά.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2003

ΚΩΔΙΚΟΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	Λ Ε Ι Τ Ο Υ Ρ Γ Ι Ε Σ				
			ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΡΕΥΝΑ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	700.000,00	550.000,00	90.000,00	20.000,00	40.000,00	-
60.00.00.000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	150.000,00	-	90.000,00	20.000,00	40.000,00	-
60.01.00.000	Τακτικές αποδοχές ημερομ. προσωπικού	550.000,00	550.000,00	-	-	-	-
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.500,00	-	3.500,00	-	-	-
61.00.00.000	Αμοιβές & έξοδα δικ. Απαλ. από το Φ.Π.Α.	3.500,00	-	3.500,00	-	-	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	60.500,00	55.500,00	3.000,00	-	2.000,00	-
62.00.00.001	Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	60.500,00	55.500,00	3.000,00	-	2.000,00	-
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	4.500,00	2.500,00	1.500,00	-	500,00	-
63.98.99.000	Λοιποί Φόροι τέλη απαλ. από το Φ.Π.Α.	4.500,00	2.500,00	1.500,00	-	500,00	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.000,00	2.000,00	-	-	8.000,00	-
64.00.00.000	Έξοδα κίνησης	10.000,00	2.000,00	-	-	8.000,00	-
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	5.500,00	-	-	-	-	5.500,00
65.05.00.000	Τόκοι και έξοδα λοιπών τραπ. χρηματοδ.	5.500,00	-	-	-	-	5.500,00
66	ΑΓΙΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ Λ.Κ.	110.0000,00	65.000,00	15.500,00	7.000,00	22.500,00	-
66.01.00.000	Απόσβεση κτιρίου	30.000,00	15.000,00	7.500,00	2.500,00	5.000,00	-
66.02.00.000	Απόσβεση μηχανημάτων	60.000,00	45.000,00	8.000,00	4.500,00	2.500,00	-
66.03.00.000	Απόσβεση Μεταφορικών Μέσων	20.000,00	5.000,00	-	-	15.000,00	-
ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ		894.000,00	675.000,00	113.500,00	27.000,00	73.000,00	5.500,00
24.01.01	ΑΝΑΛΩΘΕΙΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	362,72	362,72	-	-	-	-
24.02.01	ΑΝΑΛΩΘΕΙΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	280,00	-	-	-	280,00	-
25.00.01	ΑΝΑΛΩΘΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	6.564,50	6.564,50	-	-	-	-
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ		7.207,22	6.927,22	-	-	280,00	-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ		901.207,22	681.927,22	113.500,00	27.000,00	73.280,00	5.500,00

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται τα Άμεσα Έξοδα παραγωγής λογαριασμός 60 καθώς επίσης και τα Έμμεσα Έξοδα Παραγωγής (Γ.Β.Ε.) τα οποία μετέχουν στην κοστολόγηση των Ετοίμων Προϊόντων 24.720 ποσότητες "Καρέκλα" και 6.900 ποσότητες "Τραπέζι".

ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΑΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Λογ. 60)	ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Γ.Β.Ε.)						ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
			ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ	ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ ΒΟΗΘ. ΥΛΙΚΑ	ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ ΑΝΑΛ. ΥΛΙΚΑ	
Καρέκλα	24.720	330.000,00	33.300,00	1.500,00	1.200	39.000,00	217,62	3.938,70	79.156,32
Τραπέζι	6.900	220.000,00	22.200,00	1.000,00	800	26.000,00	145,10	2.625,80	52.770,90
ΣΥΝΟΛΟ	31.620	550.000,00	55.500,00	2.500,00	2.000,00	65.000,00	362,72	6.564,50	131.927,22

Οι παρακάτω υπολογισμοί μας δείχνουν την συμπλήρωση του παραπάνω πίνακα. Ο τύπος που χρησιμοποιείται για την συμπλήρωση του πίνακα είναι:

Συντελεστής Καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

$$\text{Σ.Κ.Γ.Β.Ε.} = \frac{\text{Γ.Β.Ε.}}{\text{ΒΑΣΗ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ}}$$

$$\begin{aligned} \text{ΣΚΓΒΕ} &= \frac{131.927,22}{550.000,00} = 0,23987 \\ &\begin{cases} \nearrow 330.000,00 \longrightarrow 79.156,32 \text{ Καρέκλες} \\ \searrow 220.000,00 \longrightarrow 52.770,90 \text{ Τραπέζια} \end{cases} \\ &\qquad\qquad\qquad \underline{\underline{131.927,22}} \end{aligned}$$

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{55.500,00}{550.000,00} = 0,10091$$

330.000,00	→	33.300,00	Κορένες
220.000,00	→	22.200,00	Τραπέζια
		<u>55.500,00</u>	

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{2.500,00}{550.000,00} = 0,00455$$

330.000,00	→	1.500,00	Κορένες
220.000,00	→	1.000,00	Τραπέζια
		<u>2.500,00</u>	

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{2.000,00}{550.000,00} = 0,00364$$

330.000,00	→	1.200,00	Κορένες
220.000,00	→	800,00	Τραπέζια
		<u>2.000,00</u>	

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{65.000,00}{550.000,00} = 0,11818$$

330.000,00	→	39.000,00	Κορένες
220.000,00	→	26.000,00	Τραπέζια
		<u>65.000,00</u>	

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{362,72}{550.000,00} = 0,00066$$

330.000,00	→	217,62	Κορένες
220.000,00	→	145,10	Τραπέζια
		<u>362,72</u>	

$$\text{ΣΚΓ.ΒΕ} = \frac{6.564,50}{550.000,00} = 0,01194$$

330.000,00	→	3.938,70	Καρέκλες
220.000,00	→	2.625,80	Τραπέζια
		6.564,50	

Συνολικό Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Προϊόντων

Το συνολικό κόστος των αναλώσεων καθώς και των εξόδων (άμεσων και έμμεσων) συγκεντρώνονται στον παρακάτω πίνακα και σχηματίζουν το συνολικό κόστος των ετοιμών παραγόμενων νημάτων.

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Κωδικοί	Παραγόμενα Προϊόντα	Παραγόμενες Ποσότητες	Κόστος Αναλωμένων Άμεσων Υλικών	Κόστος Άμεσων Εξόδων Παραγωγής (Λογ. 60)	Κόστος Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής	Συνολικό Κόστος Παραγωγής Προϊόντων
94.21.00.000	Καρέκλα	24.720	167.105,40	330.000,00	79.156,32	576.261,72
94.21.00.001	Τραπέζι	6.900	144.092,00	220.000,00	52.770,90	416.862,90
Σύνολο		31.620	311.197,40	550.000,00	131.927,22	993.124,62

Διακίνησης Προϊόντων Έτοιμων

Έχοντας πρώτα προσδιορίσει το συνολικό κόστος παραγωγής των Έτοιμων Προϊόντων, στη συνέχεια θα συνταχθεί κατάσταση διακίνησης Έτοιμων Προϊόντων η οποία συμπληρώνεται από τα ποσά που είναι γραμμένα στις καρτέλες αποθήκης των έτοιμων Προϊόντων.

Η συμπλήρωση της κατάσταση διακίνησης έτοιμων προϊόντων γίνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Κωδικά	Παραγόμενα Προϊόντα	Αρχικά Αποθέματα		Παραγωγή Χρήσης		Σύνολο		Κόστος Πωλήσεων		Τελικά Αποθέματα	
		Αρχικά Αποθέματα	Κόστος (2)	Ποσότητες (μονάδες) (3)	Κόστος (4)	Ποσότητες (μονάδες) (5)	Κόστος (6)	Ποσότητες (μονάδες) (7)	Κόστος (8)	Ποσότητες (μονάδες) (9)	Κόστος (10)
94.21.00.000	Καρέλια	5.000	40.000,00	24.720	576.261,72	29.720	616.261,72	15.070	315.786,41	14.660	300.475,31
94.21.00.001	Τραπεζί	1.000	300.000,00	6.900	416.862,90	7.900	716.862,90	3.750	333.230,03	4.150	383.632,87
	Σύνολο	6.000	340.000,00	31.620	993.124,62	37.620	1.333.124,62	18.820	649.016,44	18.800	684.108,18

Επεξήγηση συμπλήρωσης της κατάστασης διακίνησης Ετοιμών Προϊόντων

- Οι στήλες (1),(2), (3), (5), (7), (9), (11) συμπληρώνεται από τις καρτέλες αποθήκης των Έτοιμων Προϊόντων που βρίσκονται στις προηγούμενες σελίδες.
- Η στήλη (4) συμπληρώνεται από τη στήλη "συγκέντρωσης του κόστους παραγωγής".

- Η στήλη (6) συμπληρώνεται από το άθροισμα των στηλών (2) και (4).

- Η στήλη (8) συμπληρώνεται ως εξής :

$$\frac{15.070}{29.720} \times 616.261,72 = 315.786,41$$

$$\frac{3.750}{7.900} \times 716.862,90 = 333.230,03$$

$$616.261,72 - 309.089,61 = 300.475,31 \text{ €}$$

$$716.862,90 - 346.656,20 = 383.632,87 \text{ €}$$

- Η στήλη (8) συμπληρώνεται ως εξής :

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003

Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Ανατίσθη αξία</u>
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	550.000,00	30.000,00	520.000,00
4.Μηχ/τα-Τεχν/κές εγκ/σεις κ' λοιπ.μηχ/κός εξοπλ.	290.000,00	60.000,00	230.000,00
5.Μεταφορικά μέσα	110.000,00	20.000,00	90.000,00
	<u>950.000,00</u>	<u>110.000,00</u>	<u>840.000,00</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓIII)			<u>840.000,00</u>
 Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I.Αποθέματα			
1.Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή			684.108,18
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες			77.079,88
5.Αναλώσιμα Υλικά			635,50
			<u>761.823,56</u>
II.Απαιτήσεις			
1.Πελάτες			1.850.000,00
11.Χρεώστες διάφοροι			450.000,00
			<u>2.300.000,00</u>
IV.Διαθέσιμα			
1.Ταμείο			580.000,00
			<u>580.000,00</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>3.641.823,56</u>
 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			<u>4.481.823,56</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****I.Μετοχικό Κεφάλαιο (55.500 Μετοχές των 9.91 Ευρώ)**1.Καταβλημένο 550.000,00**IV.Αποθεματικά Κεφάλαια**

1.Τακτικό αποθεματικό 146.591,18

146.591,18**V.Αποτελέσματα σε νέο**Υπόλοιπο κερδών χρήσεως σε νέο 1.726.094,13**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV+V)**2.422.685,31**Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

3.Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 90.000,00

5.Υποχρεώσεις απο φόρους και τέλη 1.376.138,25

6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 210.000,00

10.Μερίσματα πληρωτέα 33.000,00

11.Πιστωτές διάφοροι 350.000,00

2.059.138,25**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)**4.481.823,56

Εγγραφές Γενικής Λογιστικής

- Μεταφορά των Αρχικών Αποθεμάτων

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	31/12/2003		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		340.000,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>340.000,00</u>		
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ - ΗΜΙΤΕΛΗ			340.000,00
21.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Καρέκλα"	<u>40.000,00</u>		
21.00.00.001 Απόθεμα στην αποθήκη "Τραπέζι"	<u>300.000,00</u>		
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων Έτοιμων Προϊόντων			
2	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		123.350,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>123.350,00</u>		
24 Α' & Β' ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			123.350,00
24.00 Πρώτες Ύλες			
24.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Ξύλο"	<u>50.000,00</u>		
24.00.00.001 Απόθεμα στην αποθήκη "Μέταλλο"	<u>73.000,00</u>		
24.01 Βοηθητικές Ύλες			
24.01.00.000 Απόθεμα στη αποθήκη "Βίδες"	<u>250,00</u>		
24.02 Υλικά Συσκευασίας			
24.02.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Χαρτόνι"	<u>100,00</u>		
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων Α' & Β' Υλών - Υλικών Συσκ.			
3	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		600,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>600,00</u>		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			600,00
25.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη	<u>600,00</u>		
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων Αναλώσιμων Υλικών			

- Μεταφορά των Τελικών Αποθεμάτων

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	31/12/2003		
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ - ΗΜΙΤΕΛΗ		684.108,18	
21.00.00.000 Απόθεμα στην αποθήκη "Καρέκλα"	<u>300.475,31</u>		
21.00.00.001 Απόθεμα στην αποθήκη "Τραπέζι"	<u>383.632,87</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			684.108,18
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>684.108,18</u>		
Μεταφορά Τελικών Αποθεμάτων Προϊόντων Έτοιμων			

5	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24.00	Πρώτες Ύλες	77.079,88	
24.00.00.000	Απόθεμα στην αποθήκη "Ξύλο"	<u>30.908,00</u>	
24.00.00.001	Απόθεμα στην αποθήκη "Μέταλλο"	<u>45.894,60</u>	
24.01	Βοηθητικές Ύλες		
24.01.00.000	Απόθεμα στην αποθήκη "Βίδες"	<u>207,28</u>	
24.02	Υλικά Συσκευασίας		
24.02.00.000	Απόθεμα στην αποθήκη "Χαρτόνι"	<u>70,00</u>	
	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		77.079,88
	80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>77.079,88</u>	
	Μεταφορά Τελικών Αποθεμάτων Α' & Β' Υλών-Υλικά Συσκ.		
6	do		
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	635,50	
25.00.00.000	Απόθεμα στην αποθήκη	<u>635,50</u>	
	80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		635,50
	80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>635,50</u>	
	Μεταφορά Τελικών Αποθεμάτων Αναλώσιμων Υλικών		

▪ Χρεώνεται ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00.000 και πιστώνεται ο λογαριασμός των αγορών, των Α' & Β' Υλών – Υλικών Συσκευασίας και Αναλώσιμων Υλικών

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

7	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	265.570,00	
80.00.00.000	Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>265.570,00</u>	
	24 Α' & Β' ΎΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		265.570,00
24.00	Πρώτες Ύλες		
24.00.01	Αγορές Πρώτων Υλών με 18%		
24.00.01.000	Αγορα "Ξύλου" με 18 %	<u>120.000,00</u>	
24.00.01.001	Αγορα "Μεταλλου" με 18 %	<u>145.000,00</u>	
24.01	Βοηθητικές Ύλες		
24.01.01	Αγορά Βοηθητικών Υλών		
24.01.01.000	Αγορά "Βίδες" με 18%	<u>320,00</u>	
24.02	Υλικά Συσκευασίας		
24.02.01	Αγορά Υλικά Συσκευασίας		
24.02.00.000	Απόθεμα στην αποθήκη "Χαρτόνι"	<u>250,00</u>	
	Μεταφορά Αγορών με 18% Α' & Β' Υλών - Υλικών Συσκ.		
8	do		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	6.600,00	
80.00.00.000	Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>6.600,00</u>	
	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		6.600,00
25.01	Αγορά Αναλώσιμων Υλικών με 18%		
25.01.00.000	Αγορα "Πετρέλαιο" με 18 %	<u>6.600,00</u>	
	Μεταφορά Αγορών με 18% Αναλώσιμων Υλικών		

- Χρεώνεται ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00.000 και πιστώνονται όλα τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
9	31/12/2003		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		700.000,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>700.000,00</u>		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			700.000,00
60.00.00.000 Τακτικές αποδοχές έμμισθου προς.	<u>90.000,00</u>		
60.01.00.000 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προς.	<u>400.000,00</u>		
60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. έμμισθου	<u>60.000,00</u>		
60.04.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. ημερομίσθ	<u>150.000,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 60 στον 80.00.00.000			
10	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.500,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>3.500,00</u>		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			3.500,00
61.00.00.000 Αμοιβές και έξοδα δικ. απαλ. Από Φ.Π.Α.	<u>3.500,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 61 στον 80.00.00.000			
11	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		60.500,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>60.500,00</u>		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			60.500,00
62.00.00.001 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	<u>60.500,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 62 στον 80.00.00.000			
12	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		4.500,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>4.500,00</u>		
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ			4.500,00
63.98.00.000 Λοιποί Φόροι - Τέλη	<u>4.500,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 63 στον 80.00.00.000			
13	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		10.000,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>10.000,00</u>		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			10.000,00
64.00.00.000 Έξοδα Κίνησης	<u>10.000,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 64 στον 80.00.00.000			
14	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.500,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>5.500,00</u>		
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			5.500,00
65.05.00.000 Τόκοι και Έξοδα Λοιπά	<u>5.500,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 65 στον 80.00.00.000			
15	do		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		110.000,00	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>110.000,00</u>		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ.Κ.			110.000,00
66.01.00.000 Απόσβεση Κτιρίου	<u>30.000,00</u>		
66.02.00.000 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>60.000,00</u>		
66.03.00.000 Απόσβεση Μεταφορικού Μέσου	<u>20.000,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 66 στον 80.00.00.000			

- Χρεώνεται οι λογαριασμοί των εσόδων της ομάδας 7 για να εξισωθούν και πιστώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00.000.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

16	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΈΤΟΙΜΩΝ - ΗΜΙΤΕΛΩΝ		3.990.000,00	
71.00.00.018 Πωλήσεις "Καρέκλα" με 18%	<u>1.475.000,00</u>		
71.01.00.018 Πωλήσεις "Τραπεζία" με 18%	<u>2.515.000,00</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3.990.000,00
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>3.990.000,00</u>		
Μεταφορά του λογ/σμού 70 στον 80.00.00.000			

▪ Ο πιο πάνω λογαριασμός 80.00.00.000 εμφανίζεται χρεωμένος με το ποσό των 1.630.120,00€ και πιστωμένος με 5.109.817,81€. Επειδή η πίστωση είναι μεγαλύτερη από τη χρέωση, η διαφορά είναι 3.479.697,81€ δηλ. (5.109.817,81€ – 1.630.120,00€), το ποσό αυτό είναι το **Καθαρό Κέρδος Εκμεταλλεύσεως**.

Με το ποσό αυτό του καθαρού κέρδους χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00.00.000 για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 80.00.00.001 "Καθαρό Κέρδος Εκμεταλλεύσεως".

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

17	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.121.703,56	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	<u>3.121.703,56</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3.121.703,56
80.00.00.001 Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης	<u>3.121.703,56</u>		
Προσδιορισμός Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως			

▪ Μετά τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 80.00.00.000 εμφανίζεται ενημερωμένος ως εξής:

ΧΡΕΩΣΗ		80.00.00.000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1	21.00.00.001 Αρχ.Απόθεμα "Καρέκλα"	40.000,00	16	71.00.00.018 Πωλήσεις "Καρέκλα" με 18%	1.475.000,00
1	21.00.00.000 Αρχ.Απόθεμα "Τραπέζι"	300.000,00	16	71.00.00.018 Πωλήσεις "Τραπέζι" με 18%	2.515.000,00
2	24.00.00.000 Αρχ.Απόθεμα "Ξύλο"	50.000,00		Σύνολο Πωλήσεων	<u>3.990.000,00</u>
2	24.00.00.000 Αρχ.Απόθεμα "Μέταλλο"	73.000,00			
2	24.01.00.000 Αρχ. Αποθεμά Βοηθ. Υλες	250,00	4	21.00.00.000 Τελ. Απόθ. "Καρέκλα"	300.475,31
2	24.02.00.000 Αρχ. Αποθεμά Υλικά Συσκ.	100,00	4	21.00.00.001 Τελ. Απόθ. "Τραπέζι"	383.632,87
3	25.00.00.000 Αρχ. Αποθεμά Αναλώσιμα Υλ.	600,00	5	24.00.00.000 Τελ. Απόθ. "Ξύλο"	30.908,00
	Σύνολο Αρχικών Αποθεμάτων	<u>463.950,00</u>	5	24.00.00.001 Τελ. Απόθ. "Μέταλλο"	45.894,60
			5	24.01.00.000 Τελ. Απόθ. Βοηθ. Υλες	207,28
7	24.00.01.000 Αγορές "Ξύλου"	120.000,00	5	24.02.00.000 Τελ. Απόθ. Υλικά Συσκ.	70,00
7	24.00.01.001 Αγορές "Μεταλλού"	145.000,00	6	25.00.00.000 Τελ. Απόθ. Αναλ. Υλικά	635,50
7	24.01.01.000 Αγορές Βοηθητικών Υλών	320,00		Σύνολο Τελικών Αποθεμάτων	<u>761.823,56</u>
7	24.02.01.000 Αγορές Υλικών Συσκευσσίας	250,00			
8	25.01.00.000 Αγορές Αναλώσιμων Υλικών	6.600,00			
	Σύνολο Αγορών	<u>272.170,00</u>			
9	60.00.00.000 Τακτ. Αποδ. Εμ. Προσ.	90.000,00			
9	60.01.00.000 Τακτ. Αποδ. Ημ. Προσ.	400.000,00			
9	60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Εμμισθ.	60.000,00			
9	60.03.00.000 Εργοδοτικές εισφορές Ημερομ..	150.000,00			
10	61.00.00.000 Αμοιβές και εξ. Δικηγορων	3.500,00			
11	62.00.00.001 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκ.	60.500,00			
12	63.98.99.000 Λοιποί Φόροι - Τέλη	4.500,00			
13	64.00.00.000 Έξοδα κίνησης	10.000,00			
14	65.05.00.000 Τόκοι και Λοιπά έξοδα	5.500,00			
15	66.01.00.000 Απόσβεση κτιρίου	30.000,00			
15	66.02.00.000 Απόσβεση μηχανήματος	60.000,00			
15	66.03.00.000 Απόσβεση μεταφ. μέσου	20.000,00			
	Σύνολα Εξόδων (Ομάδα 6)	<u>894.000,00</u>			
	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ	<u>1.630.120,00</u>		ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	<u>4.751.823,56</u>
17	Καθαρό κέρδος Εκμετάλλευσης	3.121.703,56			

▪ Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00.00.001 με το ποσό των 3.479.697,81€ και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 80.01.00.000 "Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης".

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

18	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.121.703,56	
80.00.00.001 Καθαρό Κέρδος Εκμετάλλευσης		<u>3.121.703,56</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3.121.703,56
80.01.00.000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>3.121.703,56</u>	
Μεταφορά Λογ/σμού 80.00.00.001 στον Λογ/σμό 80.01.00.000			

▪ Από το φύλλο Μερισμού των εξόδων που βρίσκεται σε προηγούμενη σελίδα προκύπτει ότι τα μη προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων είναι :

Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	112.600,00
Έξοδα Ερευνών - Αναπτύξεως	27.000,00
Έξοδα Διαθέσεως	73.180,00
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	5.500,00

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

19	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		218.280,00	
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων			
80.02.00.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		<u>112.600,00</u>	
80.02.01.000 Έξοδα Ερευνών - Αναπτύξεως		<u>27.000,00</u>	
80.02.02.000 Έξοδα Διαθέσεως		<u>73.180,00</u>	
80.02.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		<u>5.500,00</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			218.280,00
80.01.00.000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>218.280,00</u>	
Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών αποτελεσμάτων			

▪ Μετά τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 80.01.00.000 εμφανίζεται ενημερωμένος ως εξής:

ΧΡΕΩΣΗ	80.01.00.000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	ΠΙΣΤΩΣΗ
	18 80.00.00.001 Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλ.	3.121.703,56
	19 80.02.00.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	112.600,00
	19 80.02.01.000 Έξοδα Λειτουργ. Ερευνών & Αναπτ.	27.000,00
	19 80.02.02.000 Έξοδα Διαθέσεως	73.180,00
	19 80.02.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξ.	5.500,00
		<u>3.339.983,56</u>

- Μετά τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 80.02 εμφανίζεται ενημερωμένος:

ΧΡΕΩΣΗ	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων	ΠΙΣΤΩΣΗ
19 80.02.00.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	112.600,00	
19 80.02.01.000 Έξοδα Λειτουργ. Ερευνών & Αναπτ.	27.000,00	
19 80.02.02.000 Έξοδα Διαθέσεως	73.180,00	
19 80.02.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξ.	5.500,00	
	<u>218.280,00</u>	

- Το ποσό των 3.697.977,81 € είναι στην πίστωση το λογαριασμού 80.01.00.000 εκφράζει το μικτό κέρδος εκμετάλλευσης. Με την εγγραφή Ν: 20 προσδιορίζουμε τα μικτά αποτελέσματα χρήσης 2003.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 _____ 31/12/2003 _____		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	3.339.983,56	
80.01.00.000 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	<u>3.339.983,56</u>	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3.339.983,56
80.01.00.001 Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως 2003	<u>3.339.983,56</u>	
Προσδιορισμός Μικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης 2003		

- Στη συνέχεια χρεώνεται με το ποσό των 3.697.977,81€ και πιστώνεται ο λογαριασμός 86.00.00.000 "Μικτά Κέρδη Εκμετάλλευσης 2003" με το ίδιο ποσό ως εξής :

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
21 _____ 31/12/2003 _____		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	3.339.983,56	
80.01.00.001 Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως 2003	<u>3.339.983,56</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		3.339.983,56
86.00.00.00 Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως 2003	<u>3.339.983,56</u>	
Μεταφορά λογαριασμού 80.01 σε λογαριασμό 86.00		

- Ο λογαριασμός 80.02 "Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων θα πιστωθούν με χρέωση, με τα ίδια ποσά του λογαριασμού 86.00.02 – 86.00.03 – 86.00.04 και 86.00.06.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

22	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		218.280,00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
86.00.02.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<u>112.600,00</u>		
86.00.03.000 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως	<u>27.000,00</u>		
86.00.04.000 Έξοδα Διαθέσεως	<u>73.180,00</u>		
86.00.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	<u>5.500,00</u>		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			218.280,00
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων			
80.02.00.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<u>112.600,00</u>		
80.02.01.000 Έξοδα Ερευνών - Αναπτύξεως	<u>27.000,00</u>		
80.02.02.000 Έξοδα Διαθέσεως	<u>73.180,00</u>		
80.02.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	<u>5.500,00</u>		
Μεταφορά λογαριασμού 80.02 σε λογαριασμό 86.00			

- Στο β' Προσωρινό ισοζύγιο των αρχικών σελίδων του παραδείγματος εμφανίζεται ο λογαριασμός 81.02.00.000 "Έκτακτη Ζημία από εκποίηση μηχανήματος" χρεωμένος με το ποσό των 150.000,00€, γι' αυτό θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή Ν. 23.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

23	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		150.000,00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.07.000 Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	<u>150.000,00</u>		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			150.000,00
81.02.02.000 Ζημία από εκποίηση μηχανημάτων	<u>150.000,00</u>		
Μεταφορά λογαριασμού 81.02 σε λογαριασμό 86.02			

- Ο λογαριασμός 81.03.99.000 "Λοιπά Έκτακτα Κέρδη" εμφανίζεται πιστωμένος με το ποσό των 5.120,00€, γι' αυτό για να εξισωθεί θα χρεωθεί με αυτό το ποσό ο λογαριασμός 81.03.99.000 και με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός αποτελεσμάτων 86.02.00.000 "Έκτακτα και ανόργανα Έσοδα".

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24	31/12/2003		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		5.120,00	
81.03 Έκτακτα κέρδη			
81.03.99.000 Λοιπά Έκτακτα κέρδη	5.120,00		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			5.120,00
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.00.000 Έκτακτα και ανόργανα κέρδη	5.120,00		
Μεταφορά λογαριασμού 81.03 σε λογαριασμό 86.03			

▪ Ο λογαριασμός 82.00.01.000 "Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων» εμφανίζεται χρεωμένος με το ποσό των 150.000,00€, για να εξισωθεί θα πρέπει να πιστωθεί και να χρεωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 86.02.00.000 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
25	31/12/2003		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		15.000,00	
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.09.000 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.000,00		
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			15.000,00
82.00.01.000 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	15.000,00		
Μεταφορά λογαριασμού 82.00 σε λογαριασμό 86.02			

▪ Επίσης ο λογαριασμός 85.02.00.000 "Απόσβεση μηχανήματος μη ενσωματωμένος στο Λ.Κ. " εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο 30.000,00€, γι' αυτό για να εξισωθεί ο λογαριασμός 85.02.00.000 θα πιστωθεί και θα χρεωθεί ο λογαριασμός αποτελεσμάτων 86.02.00.000 " Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα"

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
26	31/12/2003		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		30.000,00	
86.03 Μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ. αποσβέσεις Παγίων			
86.03.02.000 Απόσβεση Μηχανήματος	30.000,00		
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ			30.000,00
85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων τεχνικού εξοπλισμού			
85.02.00.000 Απόσβεση Μηχανήματος	30.000,00		
Μεταφορά λογαριασμού 85.02 σε λογαριασμό 86.03			

▪ Ο λογαριασμός 86.00.00.000 εμφανίζεται πιστωμένος με το ποσό των 3.697.977,81€ και ο λογαριασμός 86.02.00.000 εμφανίζεται και αυτός πιστωμένος με το ποσό των 5.120,00€, για να εξισωθούν αυτοί οι δύο λογαριασμοί θα πρέπει να χρεωθούν και να πιστωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 86.99.00.000 "Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003".

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

27 _____ 31/12/2003 _____		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		3.345.103,56	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.00.00 Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως 2003		<u>3.339.983,56</u>	
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.00.000 Έκτακτα και ανόργανα κέρδη		<u>5.120,00</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			3.345.103,56
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
86.99.00.000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003		<u>3.345.103,56</u>	
Μεταφορά λογαριασμού 86.00 & 86.02 σε λογαριασμό 86.99			

▪ Οι λογαριασμοί 86.00, 86.02 και 86.03 εμφανίζονται χρεωμένοι, για να κλείσουν οι λογαριασμοί αυτοί θα πρέπει να πιστωθούν και με τα ίδια ποσά να χρεωθεί ο λογαριασμό 86.99.00.000.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

28 _____ 31/12/2003 _____		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		413.280,00	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης			
86.99.00.000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003		<u>413.280,00</u>	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			413.280,00
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.02.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		<u>112.600,00</u>	
86.00.03.000 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως		<u>27.000,00</u>	
86.00.04.000 Έξοδα Διαθέσεως		<u>73.180,00</u>	
86.00.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		<u>5.500,00</u>	
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.07.000 Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα		<u>150.000,00</u>	
86.02.09.000 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>15.000,00</u>	
86.03 Μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ. αποσβέσεις Παγίων			
86.03.02.000 Απόσβεση Μηχανήματος		<u>30.000,00</u>	
Μεταφορά λογαριασμού 86.00,86.02,86.03 σε λογαριασμό 86.99			

▪ Ο λογαριασμός 86.99.00.000 εμφανίζεται πιστωμένος με ποσό 3.703.097,81€ και χρεωμένος με ποσό 413.280,00€. Δηλαδή εμφανίζεται μεγαλύτερος στην πίστωση με το ποσό των 3.289.817,81€ (3.703.097,81 – 413.280,00). Επειδή η πίστωση είναι μεγαλύτερη από τη χρέωση το ποσό των 3.289.817,81€ θεωρείται “καθαρό κέρδος χρήσης” ενώ αν ήταν χρεωστικό θα ήταν “καθαρή ζημία χρήσης”. Ο λογαριασμός εμφανίζεται ενημερωμένος πιο κάτω καθώς επίσης ακολουθεί και η εγγραφή προσδιορισμού του καθαρού κέρδους.

ΧΡΕΩΣΗ		86.99.00.000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003		ΠΙΣΤΩΣΗ		
28	86.00.02.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	112.600,00		27	86.00.00.000 Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως	3.339.983,56
28	86.00.03.000 Έξοδα Λογ. Ερευνών & Αναπτ.	27.000,00		27	86.02.00.000 Έκτακτα και Ανόργανα κέρδη	5.120,00
28	86.00.04.000 Έξοδα Διαθέσεως	73.180,00				
28	86.00.06.000 Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξ.	5.500,00				
28	86.02.07.000 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	150.000,00				
28	86.02.09.000 Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	15.000,00				
28	86.03.02.000 Απώβηση Μηχανήματος	30.000,00				
	Σύνολο Χρέωσης	413.280,00			Σύνολο Πίστωσης	3.345.103,56
29	89.99.00.001 Καθαρά Κέρδη Χρήσης 2003	2.931.823,56				

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
29	31/12/2003		
	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2.931.823,56	
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		
	86.99.00.000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003	<u>2.931.823,56</u>	
	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.931.823,56
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		
	86.99.00.001 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003	<u>2.931.823,56</u>	
	Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Χρήσης		

▪ Ο λογαριασμός 86.99.00.001 χρεώνεται με το ποσό των καθαρών κερδών που είναι 2.931.823,53 € για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 88.00.00.000 “Καθαρά κέρδη Χρήσης 2003”.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30	31/12/2003		
	86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2.931.823,56	
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		
	86.99.00.001 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης 2003	<u>2.931.823,56</u>	
	88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.931.823,56
	88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης		
	88.00.00.000 Καθαρά Κέρδη Χρήσης 2003	<u>2.931.823,56</u>	
	Μεταφορά λογ. 86.99 στο λογ. 88.00		

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Καθαρά Κέρδη Χρήσης	2.931.823,56
Μείον Φόρος Εισοδήματος ¹	<u>1.026.138,25</u>
	<u>1.905.685,31</u>

$$1.2.931.823,56 \times 35\% = 1.026.138,25$$

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό Αποθεματικό	2.931.823,56	X	5%	=	146.591,18
Πρώτο Μέρισμα	550.000,00	X	6%	=	33.000,00
Κέρδη προς Διάθεση					<u>179.591,18</u>

Προκαταβολή φόρου Εισοδήματος

$$\text{Φόρος } 1.026.138,25 \times 55\% = 564.376,04$$

• Για το πόσο των 1.026.138,25 € ο οποίος είναι ο φόρος εισοδήματος και για την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος που είναι Φόρος 1.026.138,25 X 55% = 564.376,04 €, γίνονται ως εξής:

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31 _____ 31/12/2003 _____		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.026.138,25	
88.08 Φόρος Εισοδήματος		
88.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος 2003		<u>1.026.138,25</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.026.138,25
54.07 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών		
54.07.00.000 Φόρος Εισοδήματος Χρήσης 2003		<u>1.026.138,25</u>
Φόρος Εισοδήματος Έτους 2003		
32 _____ do _____		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	1.026.138,25	
54.07 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών		
54.07.00.000 Φόρος Εισοδήματος Χρήσης 2003		<u>1.026.138,25</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.026.138,25
54.08 Λογ/σμός Εκκαθάρισεως Φόρων - Τελων Ετ. Εισ.		
54.08.00.000 Λογ/σμός Εκκαθάρισεως Φόρων Έτους 2003		<u>1.026.138,25</u>
Εκκαθάριση Φόρου Έτους 2003		
33 _____ do _____		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	564.376,04	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβλημένοι και Παρακρ. Φόροι		
33.13.00.000 Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος		<u>564.376,04</u>
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		564.376,04
54.08 Λογ/σμός Εκκαθάρισεως Φόρων - Τελων Ετ. Εισ.		
54.08.00.000 Λογ/σμός Εκκαθάρισεως Φόρων Έτους 2003		<u>564.376,04</u>
Εκκαθάριση Φόρου Έτους 2003		

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
34	31/12/2003		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.931.823,56	
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως			
88.00.00.000 Καθαρά Κέρδη Χρήσεως 2003	<u>2.931.823,56</u>		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.931.823,56
88.08 Φόρος Εισοδήματος			
88.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος 2003	<u>1.026.138,25</u>		
88.99 Κέρδη Προς Διάθεση			
88.99.00.000 Κέρδη προς Διάθεση Χρήσης 2003	<u>1.905.685,31</u>		
Κέρδη Προς Διάθεση			

▪ Από τα κέρδη προς διάθεση που είναι 1.905.685,31 €, το ποσό των 146.591,18 € προορίζεται για τακτικό αποθεματικό, το ποσό των 33.000,00 € διατίθεται για α' Μέρισμα και το υπόλοιπο ποσό 1.726.094,13 € θα παραμείνει ως υπόλοιπο κερδών εις νέον.

Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
35	31/12/2003		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.905.685,31	
88.99 Κέρδη Προς Διάθεση			
88.99.00.000 Κέρδη προς Διάθεση Χρήσης 2003	<u>1.905.685,31</u>		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			146.591,18
41.02 Τακτικό Αποθεματικό			
41.02.00.000 Τακτικό Αποθεματικό Επιχείρησης	<u>146.591,18</u>		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			1.726.094,13
42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις νέο			
42.00.00.000 Υπόλοιπο Κερδών εις νέον Έτους 2003	<u>1.726.094,13</u>		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			33.000,00
53.01 Μερίσματα Πληρωτέας			
53.01.00.000 Μερίσματα Πληρωτέα Χρήσης 2003	<u>33.000,00</u>		
Διανομή Κερδών Χρήσης 2003			

ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.Β.Ε.

ΑΡ.Μ. Α.Ε. : 0000/00/Β/92/022

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 - 14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2003 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003)

Ποσά σε ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις

3.Κτίρια και τεχνικά έργα	550.000,00	30.000,00	520.000,00
4.Μηχ/τα-Τεχν/κές εγκ/σεις κ' λοιπ.μηχ/κός εξοπλ.	290.000,00	60.000,00	230.000,00
5.Μεταφορικά μέσα	110.000,00	20.000,00	90.000,00

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I.Αποθέματα

1.Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή	684.108,18
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες	77.079,88
5.Αναλώσιμα Υλικά	635,50

761.823,56

II.Απαιτήσεις

1.Πελάτες	1.850.000,00
11.Χρεώστες διάφοροι	450.000,00

2.300.000,00

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο	580.000,00
----------	------------

580.000,00

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

3.641.823,56

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)

4.481.823,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά Κλειόμενης
Χρήσεως 2003

A.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I.Μετοχικό Κεφάλαιο (55.500 Μετοχές των 9.91 Ευρώ)

1.Καταβλημένο	550.000,00
---------------	------------

IV.Αποθεματικά Κεφάλαια

1.Τακτικό αποθεματικό	146.591,18
-----------------------	------------

146.591,18

V.Αποτελέσματα σε νέο

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως σε νέο

1.726.094,13

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIV+V)

2.422.685,31

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	
5.Υποχρεώσεις απο φόρους και τέλη	90.000,00
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.376.138,25
10.Μερίσματα πληρωτέα	210.000,00
11.Πιστωτές διάφοροι	33.000,00

350.000,00

2.059.138,25

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)

4.481.823,56

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2003)

Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2003

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		3.990.000,00	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		649.016,44	
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>3.340.983,56</u>	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<u>3.340.983,56</u>	
Σύνολο	113.500,00		
ΜΕΙΟΝ :			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	27.000,00		
2. Έξοδα Ερευνών και Αναπτύξεων	73.280,00		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>5.500,00</u>	219.280,00	
4. Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας			
			<u>3.121.703,56</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			<u>3.121.703,56</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα	5.120,00		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	150.000,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>15.000,00</u>	159.880,00	
			<u>2.961.823,56</u>
ΜΕΙΟΝ:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	140.000,00		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>110.000,00</u>	30.000,00	
			<u>2.931.823,56</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2003	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2002
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	<u>2.931.823,56</u>	
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	<u>0,00</u>	
Σύνολο	<u>2.931.823,56</u>	
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	1.026.138,25	
Κέρδη προς διάθεση	<u>1.905.685,31</u>	
<i>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</i>		
1. Τακτικό αποθεματικό	146.591,18	
2. Πρώτο μέρισμα	33.000,00	
3. Πρόσθετο μέρισμα		
8. Υπόλοιπο κερδών σε νέο	<u>1.726.094,13</u>	
	<u>1.905.685,31</u>	

Εγγραφές Αναλυτικής Λογιστικής

Αρχικά στο Ημερολόγιο της Αναλυτικής Λογιστικής γίνονται οι εγγραφές με βάση το β' προσωρινό Ισοζύγιο.

- Μεταφορά των Αρχικών Αποθεμάτων

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

1	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		463.950,00	
94.21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή			
94.21.00 Αρχικό Απόθεμα Προϊόντων Ετοιμών - Ημιτελών			
94.21.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>40.000,00</u>		
94.21.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>300.000,00</u>		
94.24 Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας			
94.24.00 Αρχικό Απόθεμα Πρώτων Υλών			
94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>50.000,00</u>		
94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>73.000,00</u>		
94.24.01 Αρχικό Απόθεμα Βοηθητικές Ύλες			
94.24.01.000 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>250,00</u>		
94.24.02 Αρχικό Απόθεμα Υλικά Συσκευασίας			
94.24.02.000 Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>100,00</u>		
94.25 Αναλώσιμα Υλικά			
94.25.00 Αρχικά Αποθέματα Αναλώσιμων Υλικών "Πετρέλαιο"			
94.25.00.002 Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>600,00</u>		
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			463.950,00
90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα			
90.01.21 Προϊόντα Έτοιμα Ημιτελή Λογισμένα			
90.01.21.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>40.000,00</u>		
90.01.21.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>300.000,00</u>		
90.01.24 Α' & Β' Ύλες - Υλικά Συσκευασίας λογισμένα			
90.01.24.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>50.000,00</u>		
90.01.24.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>73.000,00</u>		
90.01.24.010 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>250,00</u>		
90.01.24.020 Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>100,00</u>		
90.01.25 Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα			
90.01.25.002 Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>600,00</u>		
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων στην Αναλυτική Λογιστική			

▪ Για τις Αγορές των Α' & Β' Υλών – Υλικών Συσκευασίας και τα Αναλώσιμα Υλικά θα κάνουμε στο Ημερολόγιο της Αναλυτικής Λογιστικής την ακόλουθη εγγραφή Ν. 2.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2	31/12/2003		
	94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	272.170,00	
	94.24.00 Αγορές Πρώτων Υλών		
	94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>120.000,00</u>	
	94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>145.000,00</u>	
	94.24.01 Αγορές Βοηθητικών Υλών		
	94.24.01.000 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>320,00</u>	
	94.24.02 Αγορές Υλικά Συσκευασίας		
	94.24.02.000 Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>250,00</u>	
	94.25 Αναλώσιμα Υλικά		
	94.25.00 Αγορές Αναλώσιμων Υλικών		
	94.25.00.002 Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>6.600,00</u>	
	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		272.170,00
	90.02 Αγορές Λογισμένες		
	90.02.24 Α' & Β' Ύλες - Υλικά Συσκευασίας λογισμένα		
	90.02.24.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>120.000,00</u>	
	90.02.24.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>145.000,00</u>	
	90.02.24.010 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>320,00</u>	
	90.02.24.020 Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>250,00</u>	
	90.02.25 Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα		
	90.02.25.002 Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>6.600,00</u>	
	Μεταφορά Αγορών στην Αναλυτική Λογιστική		

▪ Από το Φύλλο Μερισμού που συνέταξε ο λογιστής της επιχείρησης Εξωλογιστικά θα το μεταφέρουμε στην Αναλυτική Λογιστική

▪ Μεταφορά Εξόδων Παραγωγής

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3	31/12/2003		
	92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	675.000,00	
	92.00 Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής		
	92.00.60 Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού		
	92.00.60.001 Τακτικές Αποδοχές Ημερομίσθιου προσωπικού	<u>550.000,00</u>	

92.00.62 Παροχών Τρίτων		
92.00.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στο Φ.Π.Α.	<u>55.500,00</u>	
92.00.63 Φόροι - Τέλη		
92.00.63.098 Λοιποί Φόροι Τέλη Απαλ. Από το Φ.Π.Α.	<u>2.500,00</u>	
92.00.64 Διάφορα Έξοδα		
92.00.64.000 Έξοδα Κίνησης	<u>2.000,00</u>	
92.00.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.		
92.00.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	<u>15.000,00</u>	
92.00.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>45.000,00</u>	
92.00.66.003 Απόσβεση Μεταφορικού Μέσου	<u>5.000,00</u>	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		608.600,00
90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμένα		
90.06.60 Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού Λογισμένα		
90.06.60.001 Τακτικές Αποδοχές Ημερομισθίων	<u>550.000,00</u>	
90.06.62 Παροχές Τρίτων		
90.06.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	<u>55.500,00</u>	
90.06.63 Φόροι - Τέλη		
90.06.63.098 Λοιποί Φόροι - Τέλη Απαλ. Φ.Π.Α.	<u>2.500,00</u>	
90.06.64 Διάφορα Έξοδα		
90.06.64.000 Έξοδα Κίνησης		
90.06.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.		
90.06.66.001 Απόσβεση Κτιρίου		
90.06.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος		
90.06.66.003 Απόσβεση Μεταφορικού Μέσου	<u>600,00</u>	
Έξοδα Παραγωγής "Καρέκλα" - "Τραπέζι" ως Φύλλο Μερισμού		

▪ Μεταφορά Εξόδων Διοίκησης

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

4	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			113.500,00
92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας			
92.01.60 Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού			
92.01.60.000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθιου προσωπικού	<u>90.000,00</u>		
92.01.61 Αμοιβές Τρίτων			
92.01.61.000 Αμοιβές και έξοδα δικ. απαλ. από το Φ.Π.Α.	<u>3.500,00</u>		
92.01.62 Παροχών Τρίτων			
92.01.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στο Φ.Π.Α.	<u>3.000,00</u>		
92.01.63 Φόροι - Τέλη			

92.01.63.098 Λοιποί Φόροι Τέλη Απαλ. Από το Φ.Π.Α.	<u>1.500,00</u>	
92.01.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.		
92.01.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	<u>7.500,00</u>	
92.01.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>8.000,00</u>	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		113.500,00
90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμένα		
90.06.60 Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού Λογισμένα		
90.06.60.000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου προς.	<u>90.000,00</u>	
90.06.61 Αμοιβές Τρίτων		
90.06.61.000 Αμοιβές και έξοδα δικ. Απαλ. Από Φ.Π.Α.	<u>3.500,00</u>	
90.06.62 Παροχές Τρίτων		
90.06.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	<u>3.000,00</u>	
90.06.63 Φόροι - Τέλη		
90.06.63.098 Λοιποί Φόροι - Τέλη Απαλ. Φ.Π.Α.	<u>1.500,00</u>	
90.06.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.		
90.06.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	<u>7.500,00</u>	
90.06.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>8.000,00</u>	
Έξοδα Διοίκησης "Καρέκλα" - "Τραπέζι" ως Φύλλο Μερισμού		

▪ Μεταφορά Εξόδων Ερευνών και Αναπτύξεων

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

5	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		27.000,00	
92.02 Έξοδα Ερευνών και Αναπτύξεως			
92.02.60 Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού			
92.02.60.000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου προσωπικού	<u>20.000,00</u>		
92.02.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.			
92.02.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	<u>2.500,00</u>		
92.02.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>4.500,00</u>		
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			27.000,00
90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμένα			
90.06.60 Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού Λογισμένα			
90.06.60.000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου προς.	<u>20.000,00</u>		
90.06.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.			
90.06.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	<u>2.500,00</u>		
90.06.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>4.500,00</u>		
Έξοδα Ερ. & Αναπτ. "Καρέκλα" - "Τραπέζι" ως Φύλ. Μερισμού			

- Μεταφορά Εξόδων Διάθεσης

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

6	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		73.000,00	
92.03 Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως			
92.03.60 Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού			
92.03.60.000 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου προσωπικού	40.000,00		
92.03.62 Παροχών Τρίτων			
92.03.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στο Φ.Π.Α.	2.000,00		
92.03.63 Φόροι - Τέλη			
92.03.63.098 Λοιποί Φόροι Τέλη Απαλ. Από το Φ.Π.Α.	500,00		
92.03.64 Διάφορα Έξοδα			
92.03.64.000 Έξοδα Κίνησης	8.000,00		
92.03.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.			
92.03.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	5.000,00		
92.03.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	2.500,00		
92.03.66.003 Απόσβεση Μεταφορικού Μέσου	15.000,00		
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			73.000,00
90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμένα			
90.06.60 Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού Λογισμένα			
90.06.60.001 Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου προς.	40.000,00		
90.06.62 Παροχές Τρίτων			
90.06.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	2.000,00		
90.06.63 Φόροι - Τέλη			
90.06.63.098 Λοιποί Φόροι - Τέλη Απαλ. Από τα Φ.Π.Α.	500,00		
90.06.64 Διάφορα Έξοδα			
90.06.64.000 Έξοδα Κίνησης	8.000,00		
90.06.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.			
90.06.66.001 Απόσβεση Κτιρίου	5.000,00		
90.06.66.002 Απόσβεση Μηχανήματος	2.500,00		
90.06.66.003 Απόσβεση Μεταφορικού Μέσου	15.000,00		
Έξοδα Διάθεσης "Καρέκλα" - "Τραπέζι" ως Φύλλο Μερισμού			

- Μεταφορά Εξόδων Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

7	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		5.500,00	
92.04 Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας			

92.04.65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα		
92.04.65.005 Τόκοι και έξοδα λοιπων τραπ. Χρηματοικον.	<u>5.500,00</u>	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		5.500,00
90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμμένα		
90.06.65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα		
90.06.65.005 Τόκοι και έξοδα λοιπ. τραπ. Χρηματοικον.	<u>5.500,00</u>	
Έξοδα Χρηματοικ. Λειτ. "Καρέκλα" - "Τραπέζι" ως Φύλλο Μερ.		

▪ Μεταφορά Αναλωθέντων Βοηθητικών Υλών

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

8	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		362,72	
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.00 Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής			
92.00.24 Α' & Β' Υλες - Υλικά Συσκευασίας			
92.00.24.001 Βοηθητικές Υλες	<u>362,72</u>		362,72
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.24 Πρώτες και Βοηθητικές Υλες - Υλικά Συσκευασίας			
94.24.01 Βοηθητικές Υλες			
94.24.01.001 Αναλωθείς Βοηθητικές Υλες	<u>362,72</u>		
Αναλωθείς Βοηθητικές Υλες στα έξοδα Παραγωγής			

▪ Μεταφορά Αναλωθέντων Υλικών Συσκευασίας

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

9	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		280,00	
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.03 Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως			
92.03.24 Α' & Β' Υλες - Υλικά Συσκευασίας			
92.03.24.002 Υλικά Συσκευασίας	<u>280,00</u>		280,00
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.24 Πρώτες και Βοηθητικές Υλες - Υλικά Συσκευασίας			
94.24.02 Υλικά Συσκευασίας			
94.24.01.001 Αναλωθείς Βοηθητικές Υλες	<u>280,00</u>		
Αναλωθείς Υλικά Συσκευασίας στα έξοδα Διάθεσης			

- Μεταφορά Αναλωθέντων Αναλώσιμων Υλικών

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

10	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		6.564,50	
92.00 Έξοδα λειτουργίας Παραγωγής			
92.00.24 Α' & Β' Υλες - Υλικά Συσκευασίας			
92.00.24.001 Βοηθητικές Υλες		<u>6.564,50</u>	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			6.564,50
94.25 Αναλώσιμα Υλικά			
94.25.00 Αναλωθέντα Αναλώσιμα Υλικά			
94.25.00.002 Αναλωθέν Πετρέλαιο		<u>6.564,50</u>	
Αναλωθέντα Αναλώσιμα Υλικά στα έξοδα Παραγωγής			

- Μεταφορά Οργανικών Εσόδων από Πωλήσεις Ετοιμών

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

11	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		3.990.000,00	
90.07 Οργανικά Έσοδα Λογισμένα			
90.07.71 Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων - Ημιτελών Λογ.			
90.07.71.000 Πωλήσεις "Καρέκλα"		<u>1.475.000,00</u>	
90.07.71.001 Πωλήσεις "Τραπέζι"		<u>2.515.000,00</u>	
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			3.990.000,00
96.22 Μικτά Αναλυτικά Αποτελ. Εκμετάλλευσης			
96.22.01 Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή			
96.22.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"		<u>1.475.000,00</u>	
96.22.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"		<u>2.515.000,00</u>	
Μεταφορά Εσόδων από Πωλήσεις στα μικτά Αποτ. Εκμ			

- Μεταφορά Έκτακτων Κερδών στα Αναλυτικά Αποτελέσματα

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

12	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		5.120,00	
90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα			
90.08.81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			

90.08.81.003 Έκτακτα Κέρδη	<u>5.120,00</u>	
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		5.120,00
98.99 Αποτελέσματα Χρήσης		
98.99.04 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα		
98.99.04.003 Έκτακτα Κέρδη	<u>5.120,00</u>	
Μεταφορά Έκτακτων Κερδών στα Αποτελέσματα χρήσης		

- Μεταφορά Ζημιών στα Αποτελέσματα Χρήσης

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

13	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		195.000,00	
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99 Αποτελέσματα Χρήσης			
98.99.04 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
98.99.04.002 Έκτακτές Ζημιές	<u>150.000,00</u>		
98.99.05 Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων Χρήσεων			
98.99.05.000 Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	<u>15.000,00</u>		
98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ. αποσβέσεις			
98.99.08.002 Αποσβέσεις Μηχανήματος	<u>30.000,00</u>		
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			195.000,00
90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα			
90.08.81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
90.08.81.002 Έκτακτες Ζημιές	<u>150.000,00</u>		
90.08.82 Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
90.08.82.000 Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων	<u>15.000,00</u>		
90.08.85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ενσ. στο Λ.Κ.			
90.08.85.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>30.000,00</u>		
Μεταφορά Εξόδων και ζημιών στα Αποτελέσματα χρήσης			

- Μεταφορά των Αναλωμένων Πρώτων Υλών στο Κόστος Παραγωγής Προϊόντος

“Καρέκλα” – “Τραπέζι”

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

14	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		311.197,40	
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
93.00 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος “Καρέκλα”			
93.00.00.000 Κόστος Αναλωμένων Αμεσων Υλικών	<u>167.105,40</u>		
93.01 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος “Τραπέζι”			

93.01.00.000 Κόστος Αναλωμένων Άμεσων Υλικών	<u>144.092,00</u>	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		311.197,40
94.24 Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες – Υλ. Συσκ.		
94.24.00 Πρώτη Ύλη		
94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>139.092,00</u>	
94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>172.105,40</u>	
Μεταφορά στο Κόστος των Αναλωμένων Α΄ Υλών		

- Μεταφορά των Άμεσων Εξόδων Παραγωγής στο Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα" – "Τραπέζι".

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

15	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		550.000,00	
93.00 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα"			
93.00.01.000 Κόστος Άμεσων Εξόδων Παραγωγής	<u>330.000,00</u>		
93.01 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Τραπέζι"			
93.01.01.000 Κόστος Άμεσων Εξόδων Παραγωγής	<u>220.000,00</u>		
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			550.000,00
92.00 Έξοδα Λειτουργίας Παραγωγής			
92.00.60 Αμοιβές Και Έξοδα Προσωπικού			
92.00.60.001 Τακτικές Αποδοχές Ημερ. προσωπ.	<u>550.000,00</u>		
Μεταφορά στο Κόστος των Άμεσων Εξόδων Παραγωγής			

- Μεταφορά των Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής στο Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα" – "Τραπέζι".

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

16	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
93.00 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα"		79.156,34	
93.00.02 Κόστος Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής			
93.00.02.062 Παροχές τρίτων	<u>33.300,00</u>		
93.00.02.063 Φόροι - Τέλη	<u>1.500,00</u>		
93.00.02.064 Διάφορα Έξοδα	<u>1.200,00</u>		
93.00.02.066 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	<u>39.000,00</u>		
93.00.02.080 Αναλώσεις Έμ. Υλικών "Βοηθητικές Ύλες"	<u>217,64</u>		
93.00.02.081 Αναλώσεις Έμ. Υλικών "Αναλώσιμα Υλικά"	<u>3.938,70</u>		

93.01 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Τραπέζι"		<u>52.770,90</u>	
93.01.02 Κόστος Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής			
93.00.02.062 Παροχές τρίτων	<u>22.200,00</u>		
93.00.02.063 Φόροι - Τέλη	<u>1.000,00</u>		
93.00.02.064 Διάφορα Έξοδα	<u>800,00</u>		
93.00.02.066 Αποσβέσεις Παγίων Ενσωματωμένες στο Λ.Κ.	<u>26.000,00</u>		
93.00.02.080 Αναλώσεις Έμ. Υλικών "Βοηθητικές Ύλες"	<u>145,10</u>		
93.00.02.081 Αναλώσεις Έμ. Υλικών "Αναλώσιμα Υλικά"	<u>2.625,80</u>		
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			131.927,24
92.00 Έξοδα Λειτουργίας Παραγωγής			
92.00.62 Παροχών Τρίτων			
92.00.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στο Φ.Π.Α.	<u>55.500,00</u>		
92.00.63 Φόροι - Τέλη			
92.00.63.098 Λοιποί Φόροι Τέλη Απαλ. Φ.Π.Α.	<u>2.500,00</u>		
92.00.64 Διάφορα Έξοδα			
92.00.64.000 Έξοδα Κίνησης	<u>2.000,00</u>		
92.00.66 Αποσβέσεις Παγίων Ένσ. στο Λ.Κ.	<u>65.000,00</u>		
92.00.80 Αναλώσεις Υλικών			
92.00.80.024 Αναλώσεις Βοηθητικών Υλών	<u>362,74</u>		
92.00.80.025 Αναλώσεις Αναλώσιμων Υλικών	<u>6.564,50</u>		
Μεταφορά στο Κόστος των Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής			

▪ Μεταφορά του Κόστους Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα" – "Τραπέζι" στα Προϊόντα Έτοιμα . Το ποσό των 576.261,72 € αφορά το κόστος για την παραγωγή έτοιμων προϊόντων καρέκλας και το ποσό των 416.862,90 € αφορά το κόστος για την παραγωγή έτοιμων προϊόντων τραπέζι.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

17 _____	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			993.124,62
94.21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή			
94.21.00 Προϊόντων Ετοιμών - Ημιτελών			
94.21.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>576.261,72</u>		
94.21.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>416.862,90</u>		
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			576.261,72
93.00 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Καρέκλα"			
93.00.00.000 Κόστος Αναλωμένων Άμεσων Υλικών	<u>167.105,40</u>		
93.00.01.000 Κόστος Άμεσων Εξόδων Παραγωγής	<u>330.000,00</u>		
93.00.02 Κόστος Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής			

93.00.02.062 Παροχές τρίτων	<u>33.300,00</u>	
93.00.02.063 Φόροι - Τέλη	<u>1.500,00</u>	
93.00.02.064 Διάφορα Έξοδα	<u>1.200,00</u>	
93.00.02.066 Αποσβέσεις Παγίων Ενσ. στο Λ.Κ.	<u>39.000,00</u>	
93.00.02.080 Αναλ. Έμ. Υλικών "Βοηθητικές Ύλες"	<u>217,62</u>	
93.00.02.081 Αναλ. Έμ. Υλικών "Αναλώσιμα Υλικά"	<u>3.938,70</u>	
93.01 Κόστος Παραγωγής Προϊόντος "Τραπέζι"		416.862,90
93.01.00.000 Κόστος Αναλωμένων Άμεσων Υλικών	<u>144.092,00</u>	
93.01.01.000 Κόστος Άμεσων Εξόδων Παραγωγής	<u>220.000,00</u>	
93.01.02 Κόστος Έμμεσων Εξόδων Παραγωγής		
93.00.02.062 Παροχές τρίτων	<u>22.200,00</u>	
93.00.02.063 Φόροι - Τέλη	<u>1.000,00</u>	
93.00.02.064 Διάφορα Έξοδα	<u>800,00</u>	
93.00.02.066 Αποσβέσεις Παγίων Ενσ. στο Λ.Κ.	<u>26.000,00</u>	
93.00.02.080 Αναλ. Έμ. Υλικών "Βοηθητικές Ύλες"	<u>145,10</u>	
93.00.02.081 Αναλ. Έμ. Υλικών "Αναλώσιμα Υλικά"	<u>2.625,80</u>	
Μεταφορά στο Κόστος Παραγωγής στα Έτοιμα Προϊόντα		

▪ Μεταφορά του Κόστους των Προϊόντων που πωλήθηκαν. Το κόστος των πωλημένων καρεκλών είναι 315.785,78 € καθώς και το κόστος των πωλημένων τραπεζιών είναι 333.203,03 €.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

18 _____ 31/12/2003 _____	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.20 Κόστος Παραγωγής ή Αγοράς πωλημένων		649.015,81
94.20.01 Κόστος Πωλημένων Προϊόντων Ετ. - Ημ.		
96.20.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>315.785,78</u>	
96.20.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>333.230,03</u>	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		649.015,81
94.21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή		
94.21.00 Προϊόντων Ετοιμών - Ημιτελών		
94.21.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>315.785,78</u>	
94.21.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>333.230,03</u>	
Κόστος Παραγωγής Πωλημένων Προϊόντων		

- Μεταφορά του Κόστους των Προϊόντων που πωλήθηκαν στα Μικτά και Αναλυτικά Αποτελέσματα των καρεκλών που είναι 315.785,78 € καθώς και το κόστος των πωλημένων τραπεζιών που είναι 333.203,03 €.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

19	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
96.22 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα		649.015,81	
96.22.01 Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή			
96.22.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"		<u>315.785,78</u>	
96.22.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"		<u>333.230,03</u>	
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			649.015,81
96.20 Κόστος Παρ. ή Αγοράς πωλημένων			
96.20.01 Κόστος Πωλημένων Πρ. Ετ. - Ημ.			
96.20.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"		<u>315.785,78</u>	
96.20.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"		<u>333.230,03</u>	
Μεταφορά του Κόστους Παρ. στα Μικτά Αναλ. Αποτ.			

- Μεταφορά του Κόστους των Προϊόντων που πωλήθηκαν στα Μικτά - Αναλυτικά Αποτελέσματα των καρεκλών που είναι 315.785,78 € καθώς και το κόστος των πωλημένων τραπεζιών που είναι 333.203,03 €.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

20	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
96.22 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα		649.015,81	
96.22.01 Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή			
96.22.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"		<u>315.785,78</u>	
96.22.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"		<u>333.230,03</u>	
96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			649.015,81
96.20 Κόστος Παραγωγής ή Αγοράς πωλημένων			
96.20.01 Κόστος Πωλημένων Προϊόντων Ετ. - Ημ.			
96.20.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"		<u>315.785,78</u>	

96.20.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"

333.230,03

Μεταφορά του Κόστους Παραγωγής στα Μικτά Αναλ. Αποτ.

▪ Μεταφορά των Αναλώσιμων Υλικών "Χαρτόνι" που αφορούν τη λειτουργία Διαθέσεως και είναι άμεσα έξοδα πωλήσεων τα μεταφέρουμε στα Μικτά – Αναλυτικά Αποτελέσματα.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

21	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.21	Άμεσα έξοδα πωλήσεων	280,00	
96.21.01	Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή		
96.21.01.000	Προϊόν "Καρέκλα"	<u>180,00</u>	
96.21.01.001	Προϊόν "Τραπέζι"	<u>100,00</u>	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		280,00
92.03	Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως		
92.03.04	Άμεσα έξοδα Πωλήσεων		
92.03.04.083	Αναλώσιμα Υλικά	<u>280,00</u>	
	Μεταφορά των εξόδων λειτ. διάθεση στα Άμ. εξ. Πωλήσ.		

▪ Μεταφορά των Άμεσων εξόδων πωλήσεων στα Προϊόντα Έτοιμα - ημιτελή.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

21	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	280,00	
96.22	Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα		
96.22.01	Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή		
96.22.01.000	Προϊόν "Καρέκλα"	<u>180,00</u>	
96.22.01.001	Προϊόν "Τραπέζι"	<u>100,00</u>	
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		280,00
96.21	Άμεσα έξοδα πωλήσεων		
96.21.01	Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή		
96.21.01.000	Προϊόν "Καρέκλα"	<u>180,00</u>	

96.21.01.001 Προϊόν "Τραπέζι" 100.00
 Μεταφορά των άμεσων εξ. στα Μικτά Αναλ. Αποτελέσματα

- Μεταφορά των Μικτών Αναλυτικών Αποτελεσμάτων στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
22	31/12/2003		
	96 ΈΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	96.22 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	3.340.703,56	
	96.22.01 Προϊόντα Έτοιμα - Ημιτελή		
	96.22.01.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>1.159.033,59</u>	
	96.22.01.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>2.181.669,97</u>	
	98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		3.340.703,56
	98.99 Αποτελέσματα Χρήσης		
	98.99.00 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα		
	98.99.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>1.159.033,59</u>	
	98.99.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>2.181.669,97</u>	
	Μεταφορά των Μικτών Απ. Στα Αποτελέσματα Χρήσης		

- Μεταφορά των Κέντρων Κόστους των λειτουργιών Διοίκησης – Ερευνών και Αναπτύξεως - Διαθέσεως και Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
23	31/12/2003		
	98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	98.99 Αποτελέσματα Χρήσης		219.000,00
	98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα Μικτά Αποτ. Εκμεταλ.		
	98.99.01.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<u>113.500,00</u>	
	98.99.01.001 Έξοδα Ερευνών και Αναπτύξεως	<u>27.000,00</u>	
	98.99.01.002 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>73.000,00</u>	
	98.99.01.003 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	<u>5.500,00</u>	

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		219.000,00
92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<u>113.500,00</u>	
92.02 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών και αναπτύξεως	<u>27.000,00</u>	
92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	<u>73.000,00</u>	
92.04 Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας	<u>5.500,00</u>	
Μεταφορά των Εξόδων στα Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλ.		

- Προσδιορισμός του καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως 2003

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

24	31/12/2003	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99 Αποτελέσματα Χρήσης		3.345.823,56	
98.99.00 Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα			
98.99.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>1.159.033,59</u>		
98.99.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>2.181.669,97</u>		
98.99.04 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
98.99.04.003 Έκτακτα Κέρδη	<u>5.120,00</u>		
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			414.000,00
98.99 Αποτελέσματα Χρήσης			
98.99.01 Έξοδα που βαρ. τα Μικτά Αποτ. Εκμεταλ.			
98.99.01.000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<u>113.500,00</u>		
98.99.01.001 Έξοδα Ερευνών και Αναπτύξεως	<u>27.000,00</u>		
98.99.01.002 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>73.000,00</u>		
98.99.01.003 Έξοδα χρηματοοικονομικής Λειτ.	<u>5.500,00</u>		
98.99.04 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
98.99.04.002 Έκτακτές Ζημίες	<u>150.000,00</u>		
98.99.05 Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων Χρήσεων			
98.99.05.000 Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων	15.000,00		
98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο Λ.Κ. αποσβέσεις			
98.99.08.002 Αποσβέσεις Μηχανήματος	<u>30.000,00</u>		
98.99.99 Καθαρά Αποτελέσματα Κέρδη Χρήσεως			
98.99.99.000 Καθαρά Αποτελ. - Κέρδη Χρήσης 2003	<u>2.931.823,56</u>		
Καθαρά Αποτελέσματα Κέρδη Χρήσεως			

- Κλείσιμο των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής

Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
25	31/12/2003		
		2.931.823,56	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα Χρήσης		
98.99.99	Καθαρά Αποτελέσματα Κέρδη Χρήσεως		
98.99.99.000	Καθαρά Αποτελ. - Κέρδη Χρ. 2003	<u>2.931.823,56</u>	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		463.950,00
90.01	Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα		
90.01.21	Προϊόντα Έτοιμα Ημιτελή Λογισμένα		
90.01.21.000	Προϊόν "Καρέκλα"	<u>40.000,00</u>	
90.01.21.001	Προϊόν "Τραπέζι"	<u>300.000,00</u>	
90.01.24	Α' & Β' Ύλες - Υλικά Συσκ. λογισμένα		
90.01.24.000	Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	50.000,00	
90.01.24.001	Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>73.000,00</u>	
90.01.24.010	Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>250,00</u>	
90.01.24.020	Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>100,00</u>	
90.01.25	Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα		
90.01.25.002	Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>600,00</u>	
90.02	Αγορές Λογισμένες		272.170,00
90.02.24	Α' & Β' Ύλες - Υλικά Συσκ. λογισμένα		
90.02.24.000	Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	<u>120.000,00</u>	
90.02.24.001	Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>145.000,00</u>	
90.02.24.010	Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>320,00</u>	
90.02.24.020	Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	250,00	
90.02.25	Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα		
90.02.25.002	Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>6.600,00</u>	
90.06	Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος Λογισμένα		894.000,00
90.06.60	Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού Λογισμένα	<u>700.000,00</u>	
90.06.61	Αμοιβές Τρίτων	<u>3.500,00</u>	
90.06.62	Παροχές Τρίτων	<u>60.500,00</u>	
90.06.63	Φόροι - Τέλη	4.500,00	
90.06.64	Διάφορα Έξοδα	5.500,00	
90.06.65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	<u>10.000,00</u>	
90.06.66	Αποσβέσεις Παγίων Ενς. στο Λ.Κ.	<u>110.000,00</u>	
90.08	Αποτελέσματα Λογισμένα		195.000,00
90.08.81	Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα		
90.08.81.002	Έκτακτες Ζημιές	150.000,00	

90.08.82 Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
90.08.82.000 Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων	<u>15.000,00</u>	
90.08.85 Αποσβέσεις Παγίων μη Ενς. στο Λ.Κ.		
90.08.85.002 Απόσβεση Μηχανήματος	<u>30.000,00</u>	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		3.995.120,00
90.07 Οργανικά Έσοδα Λογισμένα		
90.07.71 Πωλήσεις Προϊόντων Έτ. – Ημ. Λογ.		
90.07.71.000 Πωλήσεις "Καρέκλα"	<u>1.475.000,00</u>	
90.07.71.001 Πωλήσεις "Τραπέζι"	<u>2.515.000,00</u>	
90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα		
90.08.81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελ.		
90.08.81.003 Έκτακτα Κέρδη	<u>5.120,00</u>	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		761.823,56
94.21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή		
94.21.00 Προϊόντων Ετοιμών - Ημιτελών		
94.21.00.000 Προϊόν "Καρέκλα"	<u>300.475,31</u>	
94.21.00.001 Προϊόν "Τραπέζι"	<u>383.632,87</u>	
94.24 Πρώτες και Βοηθ. Ύλες – Υλ. Συσκ.		
94.24.00 Τελικό Απόθεμα Πρώτων Υλών		
94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	30.908,00	
94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	<u>45.894,60</u>	
94.24.01 Τελικό Απόθεμα Βοηθητικές Ύλες		
94.24.01.000 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	<u>207,28</u>	
94.24.02 Τελικό Απόθεμα Υλικά Συσκευασίας		
94.24.02.000 Υλικό Συσκευασίας "Χαρτόνι"	<u>70,00</u>	
94.25 Αναλώσιμα Υλικά		
94.25.00 Τελικό Απόθ. Αναλ. Υλ. "Πετρέλαιο"		
94.25.00.002 Αναλώσιμο Υλικό "Πετρέλαιο"	<u>635,50</u>	
Κλείσιμο λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής		

Αναλυτικό Καθολικό Κινουμένων

ΧΡΕΩΣΗ		94.21.00.00 Καρέκλα	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Καρέκλα"	40.000,00	18	Κόστος Παραγομενων Πωληθέντων	300.475,31
17	Κόστος Παραγομένων Προϊόντων	576.261,72			
	Σύνολο Χρέωσης	616.261,72		Σύνολο Πίστωσης	300.475,31
			26	Τελικό Απόθεμα	315.786,41

ΧΡΕΩΣΗ		94.21.00.001 Τραπέζι	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Τραπέζι"	300.000,00	18	Κόστος Παραγομένων Πωληθέντων	383.632,87
17	Κόστος Παραγομένων Προϊόντων	416.862,90			
	Σύνολο Χρέωσης	716.862,90		Σύνολο Πίστωσης	383.632,87
			26	Τελικό Απόθεμα	333.230,03

ΧΡΕΩΣΗ		94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Μέταλλο"	73.000,00	16	Ανάλωση Μέταλλο	172.105,40
2	Αγορές Χρήσης "Μέταλλο"	145.000,00			
	Σύνολο Χρέωσης	218.000,00		Σύνολο Πίστωσης	172.105,40
			26	Τελικό Απόθεμα "Μέταλλο"	45.894,60

ΧΡΕΩΣΗ		94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Ξύλο"	50.000,00	16	Ανάλωση "Ξύλο"	139.092,00
2	Αγορές Χρήσης "Ξύλο"	120.000,00			
	Σύνολο Χρέωσης	170.000,00		Σύνολο Πίστωσης	139.092,00
			26	Τελικό Απόθεμα "Ξύλο"	30.908,00

ΧΡΕΩΣΗ		94.24.01.000 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Βίδες"	250,00	16	Αναλώσεις Βίδες"	362,72
2	Αγορές Χρήσης "Βίδες"	320,00			
	Σύνολο Χρέωσης	570,00		Σύνολο Πίστωσης	362,72
			26	Τελικό Απόθεμα "Βίδες"	207,28

ΧΡΕΩΣΗ		94.24.02.000 Υλικά Συσκευασίας "Χαρτόνι"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	100,00	16	Αναλώσεις "Χαρτόνι"	280,00
2	Αγορές Χρήσης "Χαρτόνι"	250,00			
	Σύνολο Χρέωσης	350,00		Σύνολο Πίστωσης	280,00
			26	Τελικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	70,00

ΧΡΕΩΣΗ		94.25.00.000 Αναλώσιμα Υλικά "Πετρέλαιο"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	Αρχικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	600,00	16	Αναλώσεις "Πετρέλαιο"	635,50
2	Αγορές Χρήσης "Χαρτόνι"	6.600,00			
	Σύνολο Χρέωσης	7.200,00		Σύνολο Πίστωσης	635,50
			26	Τελικό Απόθεμα "Πετρέλαιο"	6.564,50

ΧΡΕΩΣΗ		96.22.01.000 Μικτά Αναλ. Απ. "Καρέκλα"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
20	96.21.01.000 Προϊόν Έτοιμο	315.786,41	11	90.07.71.000 Πωλήσεις "Καρέκλα"	1.475.000,00
22	96.21.01.000 Άμεσα Έξοδα πωλ.	180,00			
	Σύνολο Χρέωσης	315.966,41		Σύνολο Πίστωσης	1.475.000,00
25	98.99.00.000 Αποτελέσματα Χρήσης	1.159.033,59			

ΧΡΕΩΣΗ		96.22.01.001 Μικτά Αναλ. Απ. "Τραπέζι"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
20	94.21.00.001 Προϊόν Έτοιμο	333.230,03	11	90.07.71.000 Πωλήσεις "Τραπέζι"	2.515.000,00
22	96.21.01.001 Άμεσα Έξοδα πωλήσ.	100,00			
	Σύνολο Χρέωσης	333.330,03		Σύνολο Πίστωσης	2.515.000,00
25	98.99.00.001 Αποτελέσματα Χρήσης	2.181.669,97			

ΧΡΕΩΣΗ		96.20.01.000 Κόστος Παραγωγής "Καρέκλα"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
18	94.21.00.000 Προϊόν Έτοιμο	315.785,78	19	96.22.01.000 Μικτά Αν. Αποτ.	315.785,78
	Σύνολο Χρέωσης	315.785,78		Σύνολο Πίστωσης	315.785,78

ΧΡΕΩΣΗ		96.20.01.001 Κόστος Παραγωγής "Τραπέζι"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
18	94.21.00.001 Προϊόν Έτοιμο	333.203,03	19	96.22.01.001 Μικτά Αναλ. Αποτ.	333.203,03
	Σύνολο Χρέωσης	333.203,03		Σύνολο Πίστωσης	333.203,03

ΧΡΕΩΣΗ		96.21.01.000 Αμ. Έξοδα Πωλ. "Καρέκλα"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
21	92.03.04.083 Αναλώσιμα Υλικά	180,00	22	96.22.01.000 Μικτά Αναλ. Αποτ.	180,00
	Σύνολο Χρέωσης	180,00		Σύνολο Πίστωσης	180,00

ΧΡΕΩΣΗ		96.21.01.001 Αμ. Έξοδα Πωλ. "Τραπέζι"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
21	92.03.04.083 Αναλώσιμα Υλικά	100,00	22	96.22.01.001 Μικτά Αναλ. Αποτ.	100,00
Σύνολο Χρέωσης		100,00	Σύνολο Πίστωσης		100,00

ΧΡΕΩΣΗ		93.00.00.000 Κόστος Παραγωγής "Καρέκλα"	ΠΙΣΤΩΣΗ					
14	94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	90.000,00	17	94.21.00.000 Κόστος Έτ. "Καρέκλας"	576.261,72			
14	94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	77.105,40	/					
15	92.00.60.001 Τακτ. Αποδοχές Ημερ. πρσ	330.000,00						
16	92.00.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στις	33.300,00						
16	92.00.63.098 Φόροι-Τέλη Απαλ. Από το	1.500,00						
16	92.00.64.000 Έξοδα Κίνησης	1.200,00						
16	92.00.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενα. στο Λ	39.000,00						
16	92.00.80.024 Αναλώσεις Βοηθητικών Υλι	217,62						
16	92.00.80.025 Αναλώσεις Αναλώσιμων Υλ	3.938,70						
Σύνολο Χρέωσης		576.261,72				Σύνολο Πίστωσης		576.261,72

ΧΡΕΩΣΗ		93.00.00.001 Κόστος Παραγωγής "Τραπέζι"	ΠΙΣΤΩΣΗ		
14	94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	49.092,00	17	94.21.00.001 Κόστος Ετοιμ. "Τραπέζι"	416.862,90
14	94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	95.000,00	/		
15	92.00.60.001 Τακτ. Αποδοχές Ημερ. πρσ	220.000,00			
16	92.00.62.001 Ηλεκτρικό Ρεύμα Υποκ. στις	22.200,00			
16	92.00.63.098 Φόροι-Τέλη Απαλ. Από το	1.000,00			
16	92.00.64.000 Έξοδα Κίνησης	800,00			
16	92.00.66 Αποσβέσεις Παγίων Ενα. στο Λ	26.000,00			
16	92.00.80.024 Αναλώσεις Βοηθητικών Υλι	145,10			
16	92.00.80.025 Αναλώσεις Αναλώσιμ.	2.625,80			
Σύνολο Χρέωσης		416.862,90	Σύνολο Πίστωσης		416.862,90

ΧΡΕΩΣΗ		98.99.04.003 Έκτακτα Κέρδη	ΠΙΣΤΩΣΗ		
25	98.99.99 Αποτελ. Χρήσης	5.120,00	12	90.08.81.003 Έκτακτα Κέρδη	5.120,00
Σύνολο Χρέωσης		5.120,00	Σύνολο Πίστωσης		5.120,00

ΧΡΕΩΣΗ		98.99.04.003 Έκτακτες Ζημιές	ΠΙΣΤΩΣΗ		
13	90.08.81.002 Έκτακτες Ζημιές	150.000,00	25	98.99.99 Αποτελέσματα Χρήσης	150.000,00
	Σύνολο Χρέωσης	150.000,00		Σύνολο Πίστωσης	150.000,00

ΧΡΕΩΣΗ		98.99.05.000 Προσαυξ. Ασφ. Ταμείων	ΠΙΣΤΩΣΗ		
13	90.08.82.000 Προς. Ασφ. Ταμείων	15.000,00	25	98.99.99 Αποτελέσματα Χρήσης	15.000,00
	Σύνολο Χρέωσης	15.000,00		Σύνολο Πίστωσης	15.000,00

ΧΡΕΩΣΗ		98.99.08 Μη ενσωμ. στο Λ.Κ. αποσβέσεις	ΠΙΣΤΩΣΗ		
13	90.08.85.002 Αποσβ. Μηχανήματος	30.000,00	25	98.99.99 Αποτελέσματα Χρήσης	30.000,00
	Σύνολο Χρέωσης	30.000,00		Σύνολο Πίστωσης	30.000,00

ΧΡΕΩΣΗ		98.99 Αποτελέσματα Χρήσης	ΠΙΣΤΩΣΗ		
25	92.01 Έξ. Διοκ. Λειτουργίας	113.500,00	25	96.22.01.000 Μικτ. Αναλ. Απ. "Καρέκλα"	1.159.033,59
25	92.02 Έξ. Ερευνών & Αναπτ.	27.000,00	25	96.22.01.001 Μικτά Αναλ. Απ. "Τραπέζι"	2.181.669,97
25	92.03 Έξ. Διαθέσεως	73.000,00	25	98.99.04.0003 Έκτακτα Κέρδη	5.120,00
25	92.04 Έξ. Χρηματοοικονομικά	5.500,00			
25	98.99.04.002 Έκτακτες Ζημιές	150.000,00			
25	98.99.05.000 Προς. Ασφ. Ταμείων	15.000,00			
25	98.99.08.002 Αποσβ. Μηχανήματος	30.000,00			
	Σύνολο Χρέωσης	414.000,00		Σύνολο Πίστωσης	3.345.823,56
26	98.99.99.000 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	2.931.823,56			

Γενικό καθολικό ανοικτών λογαριασμών

ΧΡΕΩΣΗ	90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1 21.000 Καρέκλα	40.000,00
	1 21.001 Τραπέζι	300.000,00
	1 24.000 Ξύλο	50.000,00
	1 24.001 Μέταλλο	73.000,00
	1 24.010 Βίδες	250,00
	1 24.020 Χαρτόνι	100,00
	1 25.002 Πετρέλαιο	600,00
Σύνολο Χρέωσης	0,00	Σύνολο Πίστωσης 463.950,00

ΧΡΕΩΣΗ	90.02 Αγορές Λογισμένες	ΠΙΣΤΩΣΗ
	2 24.000 Ξύλο	120.000,00
	2 24.001 Μέταλλο	145.000,00
	2 24.010 Βίδες	320,00
	2 24.020 Χαρτόνι	250,00
	2 25.002 Πετρέλαιο	6.600,00
Σύνολο Χρέωσης	0,00	Σύνολο Πίστωσης 272.170,00

ΧΡΕΩΣΗ	90.06 Οργανικά Έξοδα Κατ' Είδος Λογ.	ΠΙΣΤΩΣΗ
	3-8 60 Αμοιβές και Έξοδα Πρ.	700.000,00
	3-8 61 Αμοιβές Τρίτων	3.500,00
	3-8 62 Παροχές Τρίτων	60.500,00
	3-8 63 Φόροι - Τέλη	4.500,00
	3-8 64 Διάφορα Έξοδα	5.500,00
	3-8 65 Τόκοι & Συναφή Έξοδα	10.000,00
	3-8 66 Αποσβέσεις Παγ. Ενσ. Στο Α.Κ.	110.000,00
Σύνολο Χρέωσης	0,00	Σύνολο Πίστωσης 894.000,00

ΧΡΕΩΣΗ	90.07 Οργανικά Έσοδα Κατ' Είδος Λογ.	ΠΙΣΤΩΣΗ
71.000 Πωλήσεις "Καρέκλα	1.475.000,00	
71.001 Πωλήσεις "Τραπέζι"	2.515.000,00	
Σύνολο Χρέωσης	3.990.000,00	Σύνολο Πίστωσης 0,00

ΧΡΕΩΣΗ	90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα	ΠΙΣΤΩΣΗ
12 81.003 Έκτακτα Κέρδη	5.120,00	13 81.002 Έκτακτες Ζημιές 150.000,00
		13 82.000 Προσαυξήσεις Ασφ. Ταμείων 15.000,00
		13 85.002 Απόσβεση Μηχανήματος 30.000,00
Σύνολο Χρέωσης	5.120,00	Σύνολο Πίστωσης 195.000,00

ΧΡΕΩΣΗ	94.21.00.00 Καρέκλα	ΠΙΣΤΩΣΗ
1 Αρχικό Απόθεμα "Καρέκλα"	40.000,00	18 Κόστος Παραγομένων Πωληθέντων 300.475,31
17 Κόστος Παραγομένων Προϊόντων	576.261,72	
Σύνολο Χρέωσης	616.261,72	Σύνολο Πίστωσης 300.475,31
		26 Τελικό Απόθεμα 315.786,41

ΧΡΕΩΣΗ	94.21.00.001 Τραπέζι	ΠΙΣΤΩΣΗ
1 Αρχικό Απόθεμα "Τραπέζι"	300.000,00	18 Κόστος Παραγομένων Πωληθέντων 383.632,87
17 Κόστος Παραγομένων Προϊόντων	416.862,90	
Σύνολο Χρέωσης	716.862,90	Σύνολο Πίστωσης 383.632,87
		26 Τελικό Απόθεμα 333.230,03

ΧΡΕΩΣΗ	94.24.00.001 Πρώτη Ύλη "Μέταλλο"	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1 Αρχικό Απόθεμα "Μέταλλο"	73.000,00	16 Ανάλωση Μέταλλο	172.105,40
2 Αγορές Χρήσης "Μέταλλο"	145.000,00		
Σύνολο Χρέωσης	218.000,00	Σύνολο Πίστωσης	172.105,40
		26 Τελικό Απόθεμα "Μέταλλο"	45.894,60

ΧΡΕΩΣΗ	94.24.00.000 Πρώτη Ύλη "Ξύλο"	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1 Αρχικό Απόθεμα "Ξύλο"	50.000,00	16 Ανάλωση "Ξύλο"	139.092,00
2 Αγορές Χρήσης "Ξύλο"	120.000,00		
Σύνολο Χρέωσης	170.000,00	Σύνολο Πίστωσης	139.092,00
		26 Τελικό Απόθεμα "Ξύλο"	30.908,00

ΧΡΕΩΣΗ	94.24.01.000 Βοηθητική Ύλη "Βίδες"	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1 Αρχικό Απόθεμα "Βίδες"	250,00	16 Αναλώσεις Βίδες"	362,72
2 Αγορές Χρήσης "Βίδες"	320,00		
Σύνολο Χρέωσης	570,00	Σύνολο Πίστωσης	362,72
		26 Τελικό Απόθεμα "Βίδες"	207,28

ΧΡΕΩΣΗ	94.24.02.000 Υλικά Συσκευασίας "Χαρτόνι"	ΠΙΣΤΩΣΗ	
1 Αρχικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	100,00	16 Αναλώσεις "Χαρτόνι"	280,00
2 Αγορές Χρήσης "Χαρτόνι"	250,00		
Σύνολο Χρέωσης	350,00	Σύνολο Πίστωσης	280,00
		26 Τελικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	70,00

ΧΡΕΩΣΗ	94.25.00.000 Αναλώσιμα Υλικά "Πετρέλαιο"	ΠΙΣΤΩΣΗ
1 Αρχικό Απόθεμα "Χαρτόνι"	600,00	16 Αναλώσεις "Πετρέλαιο" 6.564,50
2 Αγορές Χρήσης "Χαρτόνι"	6.600,00	
Σύνολο Χρέωσης	7.200,00	Σύνολο Πίστωσης 6.564,50
		26 Τελικό Απόθεμα "Πετρέλαιο" 635,50

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Θεόδωρου Γ. Γρηγοράκου «Ανάλυση – Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, 8^η Έκδοση, Αθήνα – Κομοτηνή 2001
- Θεόδωρου Γ. Γρηγοράκου «Η Εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως», Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, 7^η Έκδοση, Αθήνα 2003
- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης «Κοστολόγηση με την Ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. Μηνιαία Κοστολόγηση Ετήσια Κοστολόγηση – Διακίνηση Αποθήκης Στην Πράξη» 7^η Έκδοση, Θεσσαλονίκη 2003
- Εμμανουήλ Ι. Σακέλη «Η Ομάδα 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου σε Μηνιαία και Ετήσια Βάση – Μηνιαία Αποτελέσματα και Μηνιαίοι Ισολογισμοί», Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ» Ο.Ε.
- Ι. Κεχράς, Ι. Μαυροκορδάτος, Δ. Παπαγιάννης «Βιβλίο Αποθήκης Βραχυχρόνια Αναλυτική Λογιστική & Κοστολόγηση» Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 1999
- Ι. Κεχράς, «Κοστολόγηση κατά κλάδο Επιχειρήσεων», Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 1999
- Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος «Γενική Λογιστική», Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ», 6^η Έκδοση, Αθήνα 1999
- Ανδρέα Μ. Ρεβανόγλου, Ιωάννη Δ. Γεωργόπουλου «Γενική Λογιστική», Εκδόσεις Interbooks, Αθήνα 1999
- Βασίλειος Ν. Σαράντης, Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου «Λογιστική Εταιρειών», Εκδόσεις Αθ. Σταμούλη, Αθήνα 2002
- Αγγελική Αλεξίου – Μαστρογιαννοπούλου «Λογιστική Εταιρειών», Εκδόσεις «ΕΛΛΗΝ», Αθήνα 1997
- Γιώργος Γιαννάτος – Σταμάτης Ανδριανόπουλος «Logistics Μεταφορές – Διανομή».
- Δ. Γιαννακόπουλο – Ι. Παπουτσής «Διοικητικά Πληροφοριακά Συστήματα» Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα 2003.
- Διαδύκτιο: www.acmodata.gr www.interstorage.gr www.forologika.gr
www.gus.gr www.logist.gr www.ean.gr

- **Έντυπο Υλικό** : Περιοδικό Αποθήκη & Μεταφορές Logistics , Τεύχος 21 Μάρτιος – Απρίλιος 2004
Περιοδικό RAM, Τεύχος 215 Ιούνιος 2002

ΆΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ

Κατασταλτικά βοήθησε η επίσκεψή μας στην ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΠΑΤΡΩΝ ,ΔΑΝΕΙΣΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ του ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ καθώς επίσης και η Βιβλιοθήκη του Πανεπιστημίου Πειραιά.

