

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΕΞΑΜΗΝΟ ΠΤΥΧΙΟ

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ – (ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΕ
ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ)**

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
(ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡ. : 266 / 03)
ΘΩΜΑΙΔΗΣ ΘΩΜΑΣ
(ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡ. : 137 / 03)

Ο ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :
ΧΑΤΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**ΣΕΛΙΔΑ**

1) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1-2
2) ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3-7
i. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ	
ii. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Ε.Γ.Λ.Σ.)	
3) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....</u>	8-12
i. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	
4) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ</u>	
<u>ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....</u>	13
5) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ</u>	
<u>ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ.....</u>	14-17
6) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ</u>	
<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....</u>	18-19
7) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ</u>	
<u>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....</u>	20-30
i. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 2	
ii. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6	
iii. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7	
iv. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8	
8) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 «ΚΕΝΤΡΑ ΘΕΣΕΙΣ</u>	
<u>ΚΟΣΤΟΥΣ».....</u>	31-38
9) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 «ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ»</u>	
<u>(ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ).....</u>	39-40

10) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8:</u> ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ».....	41-42
11) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9:</u> ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 «ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	43-45
12) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10:</u> ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97 «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ».....	46-47
13) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11:</u> ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ».....	48-49
14) <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12:</u> ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	50
15) ΑΣΚΗΣΗ.....	51-98
16) ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....	99
17) ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	100

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

I. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

Στις αρχές του 19^{ου} αιώνα έκανε την εμφάνισή της η βιομηχανική επανάσταση. Κύριο χαρακτηριστικό της εποχής ήταν η αυξημένη ανάγκη για μεγάλα κεφάλαια. Αυτή ακριβώς η ανάγκη οδήγησε προοδευτικά στη δημιουργία και την ανάπτυξη του θεσμού των Ανωνύμων Εταιριών Α.Ε.). Παράλληλα όμως εμφανίστηκαν και αρκετά προβλήματα όπως η κατάχρηση και κακή διαχείριση των κεφαλαίων που είχε επενδύσει το κοινό στις Α.Ε. Το πρόβλημα αυτό είχε σαν αποτέλεσμα τη συνειδητοποίηση της ανάγκης :

- i. Θέσπισης νομοθετικών μέτρων που να καθορίζουν την απεικόνιση της λογιστικής δραστηριότητας
- ii. Κρατικής εποπτείας της δραστηριότητας των Α.Ε.
- iii. Θεσμοθέτησης ενός ειδικού οργάνου που να παρακολουθεί και να ελέγχει την οικονομική διαχείριση
- iv. τελικά, τα σχετικά νομοθετήματα που θεσπίστηκαν στις διάφορες ευρωπαϊκές χώρες στα τέλη του 19^{ου} αιώνα δεν ήταν ικανά να επιλύσουν τα προβλήματα των καταχρήσεων)

Λύση στα προβλήματα αυτά ήρθαν να δώσουν τα λογιστικά σχέδια. Η **τυποποίηση της λογιστικής εργασίας** (τυποποίηση της λογιστικής απεικόνισης και παρακολούθησης της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας) που εξασφαλίζεται από αυτά έδωσε ενιαίες πηγές άντλησης αληθινού, ομοιόμορφου και συγκρίσιμου πληροφοριακού υλικού. Κάτι τέτοιο ήταν και είναι αναμφισβήτητο πολύτιμο όχι μόνο για την οικονομική μονάδα και τον κλάδο στον οποίο ανήκει αλλά και για τον προγραμματισμό της οικονομίας της χώρας (κατάρτιση εθνικών λογαριασμών και εθνικής στατιστικής, προγραμματισμός οικονομικής ανάπτυξης πολιτική χρηματοδότησης, τιμών, αμοιβών κλπ).

Αξίζει να σημειωθεί ότι πατρίδα των λογιστικών σχεδίων θεωρείται η Γερμανία με θεμελιωτή τον Καθηγητή του Πανεπιστημίου Κολωνίας ο οποίος το 1927 δημοσίευσε το 1^ο ολοκληρωμένο Λογιστικό Σχέδιο που αποτέλεσε βάση όλων των μεταγενέστερων. Καλύτερο όμως και πιο σωστά θεμελιωμένο θεωρείται το

Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του 1947 (με ιδιαίτερο προτέρημα την αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως).

II. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Ε.Γ.Λ.Σ.)

Στην Ελλάδα μέχρι το 1918 ίσχυαν οι διατάξεις του Ναπολεόντειου Εμπορικού Κώδικα του 1807 δηλαδή ο νόμος που καταρτίστηκε την εποχή του Μεγάλου Ναπολέοντα και τέθηκε σε εφαρμογή το 1807 και στον οποίο περιλαμβάνονταν 11 άρθρα για τις Α.Ε. ενώ παράλληλα δεν υπήρχε αναφορά για τον ισολογισμό και την απογραφή.

Στα τέλη του 19^{ου} αιώνα η Ελλάδα άρχισε να λαμβάνει περαιτέρω νομοθετικά μέτρα. Το 1918 θεσπίστηκαν για πρώτη φορά διατάξεις που αφορούσαν την κατάρτιση και το περιεχόμενο του ισολογισμού. Σχεδόν μισές από αυτές τις διατάξεις περιλήφθηκαν και στο νόμο 2190 που ψηφίστηκε το έτος 1920 και ίσχυαν για 42 χρόνια δηλαδή μέχρι το 1962. Τέλος, όλες οι παραπάνω διατάξεις αντικαταστάθηκαν (με το Π.Δ. 409/1986 που ισχύει από 1/1/1987) με τις διατάξεις της **4^{ης} οδηγίας της ΕΟΚ**. Σύντομα όμως, αποδείχτηκε ότι οι κανόνες αυτοί ήταν ανεπαρκείς κι αυτό γιατί, αναφερόμενοι μόνο στο περιεχόμενο του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, άφηναν μεγάλα περιθώρια στο υποκειμενικό στοιχείο. Η ανάμιξη του υποκειμενικού στοιχείου εμπόδιζε την κατάρτιση ελικρινών, ομοιόμορφων και συγκρίσιμων λογιστικών καταστάσεων. Σαν αποτέλεσμα επικρατούσε ένα χάος στις εταιρίες που δεν ελέγχονταν από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών μέχρι τις 31/12/1986. Αυτή η κατάσταση ακριβώς οδήγησε στη συνειδητοποίηση της ανάγκης για **τυποποίηση** της λογιστικής εργασίας.

Οι προσπάθειες για τη σύνταξη ενός Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου διάρκεσαν αρκετά χρόνια και ολοκληρώθηκαν το 1981, οπότε και δημοσιεύτηκε το πρώτο σχετικό προεδρικό διάταγμα. Η εφαρμογή του όμως μέχρι το τέλος του 1986, ήταν προαιρετική. Επίσης οι αρχές που περιελάμβανε ήταν εντελώς άγνωστες για την ελληνική λογιστική πρακτική. Η χρήση του άρχισε να γενικεύεται το 1987 οπότε άρχισε και η υποχρεωτική εφαρμογή των διατάξεων του Δικαίου των εταιριών της 4^{ης} οδηγίας της ΕΟΚ, με τις οποίες το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι απόλυτα προσαρμοσμένο. Με την εφαρμογή του εξασφαλίστηκε :

i. Η συμμόρφωση με τις νέες διατάξεις του Ν. 2190/1920

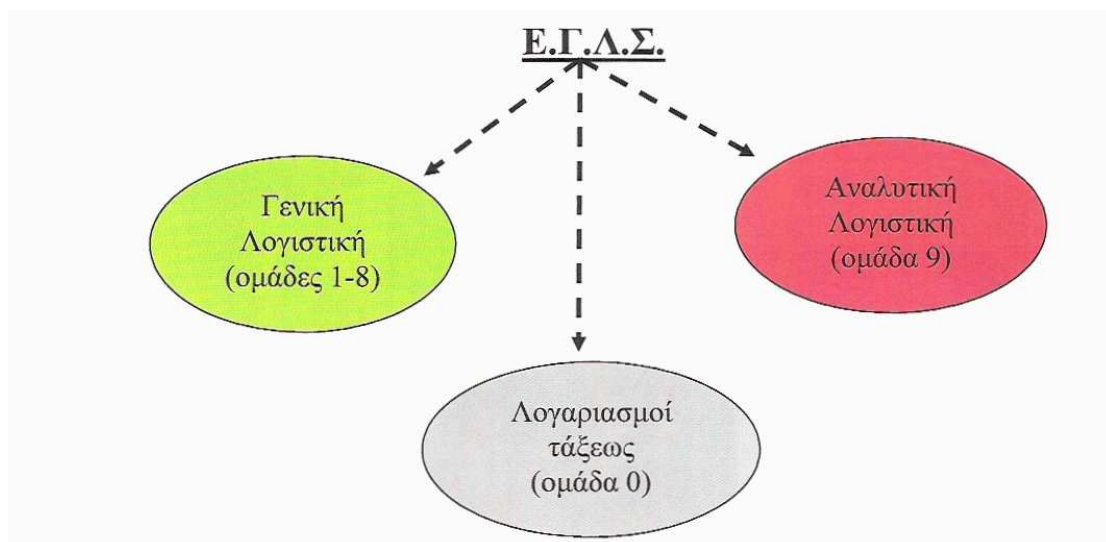
ii. Μια λογιστική οργάνωση με πολλά πλεονεκτήματα για την επιχείρηση
Επίσης, με το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 (από τις χρήσεις 1991-1992) καθιερώθηκε η υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. στο σύνολό του από τις εταιρίες που ελέγχονται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών. Με το άρθρο 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992 επεκτάθηκε από τη χρήση 1993 η υποχρεωτική εφαρμογή του (εκτός της ομάδας 9 - αναλυτική λογιστική) και στις επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στον έλεγχο των Ορκωτών Λογιστών αλλά υποχρεούνται να τηρούν βιβλία Τρίτης Κατηγορίας του κώδικα αυτού.

Συμπερασματικά, το Ε.Γ.Λ.Σ. έγινε μια κοινή λογιστική γλώσσα και επιτεύχθηκε η λογιστική τυποποίηση της λογιστικής εργασίας των οικονομικών μονάδων. Με το Ε.Γ.Λ.Σ. μπορούν να επιτευχθούν :

1. Η συγκέντρωση ομοιογενών, ορθών και αληθών στοιχείων σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση, χρηματοοικονομική κατάσταση και δραστηριότητα συνεπώς
2. Είναι δυνατό να αντλούνται αξιόπιστες πληροφορίες και να καταρτίζονται σωστά οι εθνικοί λογαριασμοί με βάση τους οποίους ασκείται η οικονομική πολιτική μιας χώρας

Τέλος, όσον αφορά την αναλυτική λογιστική, μέχρι την εισαγωγή του Ε.Γ.Λ.Σ. η πρακτική στη χώρα μας γνώριζε δύο, ανεξάρτητα μεταξύ τους, λογιστικά κυκλώματα: τους λογαριασμούς «ουσίας» και τους λογαριασμούς τάξεως. Το Ε.Γ.Λ.Σ εισάγει και άλλο ένα ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, τους λογαριασμούς **αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως ή λογιστικής κόστους και αναλυτικών αποτελεσμάτων**.

Επομένως, οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ κατανέμονται πλέον στα εξής τρία μέρη, κάθε ένα από τα οποία αποτελεί *ιδιαίτερο* και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:

ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Στόχος της **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** είναι η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών που αφορούν μια οικονομική μονάδα και χρησιμεύουν στην λήψη αποφάσεων. Η επιστήμη της λογιστικής χωρίζεται σε δύο κλάδους:

I. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (financial accounting).

Παρέχει πληροφορίες στους ενδιαφερόμενους εκτός τις επιχείρησης όπως είναι οι τράπεζες, οι πιστωτές, οι επενδυτές κ.α. Αυτή η πληροφόρηση επιτυγχάνεται μέσω των λογιστικών καταστάσεων που δημοσιεύονται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Ουσιαστικά το αντικείμενο της χρηματοοικονομικής λογιστικής είναι η συνέχεια του κλασικού αντικειμένου της λογιστικής. Ένα βασικό χαρακτηριστικό της είναι ότι αφορά το σύνολο επιχείρησης και δεν εξετάζει ειδικά θέματα που αφορούν για παράδειγμα το τμήμα πωλήσεων της επιχείρησης.

II. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (management accounting). Πολλές φορές ταυτίζεται με την αναλυτική λογιστική παρόλ' αυτά είναι ευρύτερη έννοια. Στόχο έχει να βοηθήσει την λειτουργία της επιχείρησης μέσω της εσωτερικής πληροφόρησης που παρέχει στη διοίκηση. Η διοικητική λογιστική :

1. Αναλύει το κόστος λειτουργίας (λογιστική κόστους)
2. Προγραμματίζει τη δράση
3. Ελέγχει αν τελικά επιτεύχθηκαν οι προγραμματισμένοι στόχοι
4. Αξιολογεί την απόδοση ατόμων και δραστηριοτήτων

Όπως φαίνεται από τα παραπάνω, η λογιστική κόστους δεν είναι παρά το πρώτο κομμάτι της διοικητικής λογιστικής. Η μεγάλη του όμως σημασία, δηλαδή η βασική ανάγκη παρακολούθησης του κόστους οδηγεί πολλές φορές στην ταύτιση των δύο εννοιών.



Η χρηματοοικονομική και η διοικητική λογιστική εξυπηρετούν διαφορετικές ανάγκες, γι' αυτό έχουν και πολλές διαφορές. Οι ομοιότητες και οι διαφορές των δύο κλάδων φαίνονται από τους παρακάτω πίνακες. Όσα αναφέρονται για τη διοικητική λογιστική εννοείται ότι ισχύουν και για τη λογιστική κόστους, αφού είναι αναπόσπαστο κομμάτι της. Επίσης, με τον όρο Χρηματοοικονομική Λογιστική εννοούμενη τη Γενική Λογιστική του Ε.Γ.Λ.Σ.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΚΡΙΤΗΡΙΟ	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
Λήπτες πληροφοριών	Εκτός επιχείρησης (προμηθευτές, τράπεζες, επενδυτές κλπ)	Εντός επιχείρησης (προϊστάμενοι, διοικητικό συμβούλιο, επιτροπές)
Έμφαση	1. Στο σύνολο 2. Στα ιστορικά στοιχεία	1. Στα τμήματα και τις διαδικασίες 2. Στα μελλοντικά στοιχεία
Εφαρμογή	Υποχρεωτική	1. Προαιρετική (αφού καλύπτει εσωτερικές ανάγκες η πρωτοβουλία αφήνεται στις επιχειρήσεις) 2. Υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που τηρούν την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.
Αρχές και πρότυπα	Γενικά Παραδεκτές λογιστικές αρχές	Ανάλογα με το στόχο
Συχνότητα προετοιμασίας λογιστικών καταστάσεων	Τακτικά	Ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης

ΟΜΟΙΟΤΗΤΕΣ

ΚΡΙΤΗΡΙΟ	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
Τελικός στόχος	Παροχή πληροφοριών	
Βάση	Κοινή (καταγραφή πρωτογενών πληροφοριών, δηλαδή των λογιστικών γεγονότων)	
Αποτελέσματα λογαριασμών στο τέλος μιας χρονικής περιόδου	Ίδια	

I. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Επομένως, η αναλυτική λογιστική έχει ως αντικείμενο τη συγκέντρωση, κατάταξη, καταγραφή και κατάλληλο επιμερισμό των δαπανών με στόχο την ανάλυση του κόστους της επιχείρησης κατά προορισμό (σ' αντίθεση με την ανάλυση κατ' είδος που γίνεται στην γενική λογιστική). Η διαδικασία αυτή γίνεται μέσω ενός πληροφοριακού συστήματος που καλείται κοστολογικό σύστημα. Το τελευταίο, αποτελεί ένα διοικητικό εργαλείο το οποίο συγκεντρώνει τόσο τις πληροφορίες που δίνονται από τη Γενική Λογιστική όσο και άλλα ποσοτικά και ποιοτικά στοιχεία που δίνονται από άλλα πληροφοριακά συστήματα της επιχείρησης. Ο τρόπος που θα οργανώσει μια επιχείρηση το κοστολογικό της σύστημα καθώς και η επιλογή του βαθμού ανάπτυξής του βρίσκεται σε άμεση συνάρτηση με τις διοικητικές ανάγκες για πληροφόρηση και το κόστος που είναι πρόθυμη να επωμιστεί.

Η αναλυτική λογιστική αποτελεί ένα ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα γεγονός το οποίο διατυπώνεται και με την «αρχή της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής». Παρόλ' αυτά, είναι σημαντικό να τονιστεί ότι η αυτονομία της δεν αναιρεί τη δυνατότητα που παρέχει το Ε.Γ.Λ.Σ να συγχωνεύονται και να συλλειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής η Γενική και η Αναλυτική Λογιστική. Για αυτό το λόγο αποκαλείται «σύστημα συλλειτουργίας».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:**ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ**
ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Τα πλεονεκτήματα της λογιστικής κόστους είναι οι πολύτιμες πληροφορίες που παρέχει στη διοίκηση σχετικά με :

- i. Το κόστος του παραγόμενου προϊόντος
- ii. Το κόστος λειτουργίας των επιμέρους τμημάτων
- iii. Το κόστος συγκεκριμένων λειτουργιών
- iv. Τον προγραμματισμό και τον έλεγχο της δράσης των επιχειρήσεων
- v. Τη λήψη αποφάσεων

Ένα μεγάλο μειονέκτημα είναι το μεγάλο κόστος που συνεπάγεται ένα κοστολογικό σύστημα για την επιχείρηση. Συγκεκριμένα, η παρακολούθηση των ανωτέρω στοιχείων χρειάζεται από τις επιχειρήσεις επένδυση σε πολύπλοκα λογισμικά συστήματα με κόστος τέτοιο το οποίο να απαιτεί οικονομίες κλίμακας από τις επιχειρήσεις και μεγέθη άνω αυτών που μπορούν να πετύχουν οι μεσαίες επιχειρήσεις έτσι ώστε η ανωτέρω πληροφόρηση να είναι αποδοτική για την διαμόρφωση της πορείας της εταιρίας. Ακόμα και οι μεγάλες επιχειρήσεις πρέπει να σταθμίζουν καλά το κόστος της πληροφόρησης που παρέχει κάποιο κοστολογικό σύστημα σε σχέση με το όφελος που προκύπτει, ώστε να επιλέγουν το σύστημα που τους ταιριάζει. Όσο μεγαλύτερη είναι η ανάγκη της για λεπτομερή πληροφόρηση, τόσο μεγαλύτερο κόστος αξίζει να επωμιστεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:

ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ

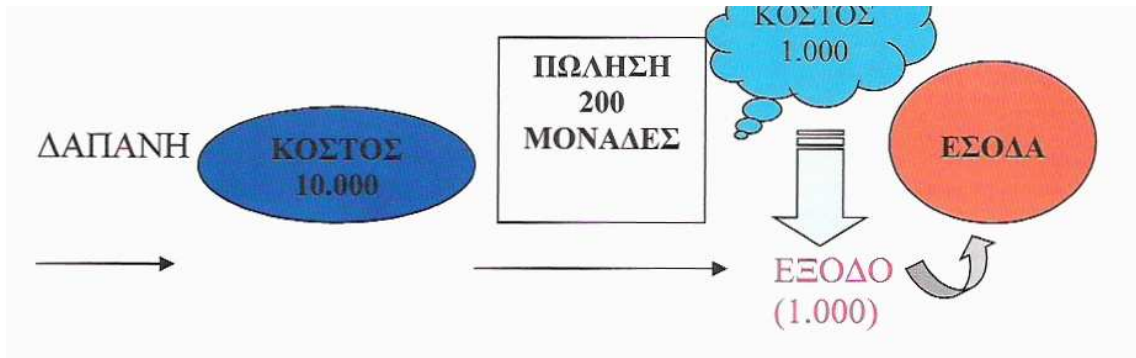
Κάθε επιχείρηση έχει ως στόχο την βελτίωση της αποδοτικότητάς της, η οποία επιτυγχάνεται μέσω της μεγαλύτερης δυνατής βελτίωσης του μικτού αποτελέσματος. Οι παράμετροι που διαμορφώνουν το μικτό αποτέλεσμα είναι τα έσοδα και το κόστος περιόδου. Με την έννοια κόστος εννοούνται οι οικονομικές θυσίες που απαιτούνται για την απόκτηση οικονομικών μέσων απαραίτητων για τη δραστηριότητα μιας επιχείρησης.

Το κόστος που βαρύνει τα έσοδα χρήσεως καλείται έξοδο. Συγκεκριμένα το κόστος μετατρέπεται σε έξοδο (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό πάνω στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Το έξοδο αυτό βαρύνει το έσοδο από την πώλησή του. Με την έννοια έσοδο εννοούμε την έκφραση σε χρηματικές μονάδες της αγοραστικής δύναμης που προκύπτει από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Τέλος, η διαδικασία πραγματοποίησης του κόστους ή του εξόδου ονομάζεται δαπάνη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι μια εταιρία θέλει να αγοράσει ένα καινούριο μηχάνημα για την παραγωγή ενός προϊόντος X. Για την αγορά του διαθέτει €10.000. Το ποσό αυτό είναι το κόστος για την επιχείρηση. Η διαδικασία που έχει προηγηθεί μέχρι την πραγματοποίηση του (π.χ. τα τηλεφωνήματα στον προμηθευτή) είναι η δαπάνη. Κάθε μονάδα προϊόντος X κουβαλάει ένα μέρος του κόστους αυτού (έστω €5) και όταν πωληθεί το μέρος του κόστους που κουβαλάει μετατρέπεται σε έξοδο το οποίο με τη σειρά του αφαιρείται από τα έσοδα της χρήσης.

Έστω ότι σε μία χρήση πωλήθηκαν 200 μονάδες. Τα παραπάνω απεικονίζονται ως εξής :



Η διάκριση του κόστους σε κατηγορίες είναι εξαιρετικά σημαντική κι αυτό γιατί το κόστος έχει νόημα μόνο σε συνάρτηση με το σκοπό για τον οποίο υπολογίζεται. Κάθε φορά που γίνεται αναφορά στον όρο κόστος πρέπει να διευκρινίζεται για ποιο σκοπό προσδιορίζεται κι άρα για τι είδους κόστος πρόκειται. Δεν είναι δυνατό να προσδιορίσουμε αυθαίρετα ένα κόστος πρέπει να έχουμε συγκεκριμένο στόχο που να εξυπηρετεί συγκεκριμένο σκοπό. Για παράδειγμα, θέλουμε να προσδιορίσουμε πόσο κοστίζει κάθε υπηρεσία της επιχείρησης. Χρειάζεται επομένως να διακρίνουμε επιμέρους κατηγορίες κόστους με κριτήριο τις υπηρεσίες δηλαδή κόστος διοίκησης, κόστος διάθεσης κλπ. Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται συνοπτικά οι διάφορες κατηγορίες κόστους :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΚΡΙΤΗΡΙΟ



ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	Ανά μονάδα		Συνολικό	
ΛΙΓΙΑ ΥΠΑΡΞΗΣ	Άμεσο		Έμμεσο	
ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΜΕ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΝ ΟΓΚΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	Σταθερό	<u>Μικτό</u> ↳ Ημμεταβλητό ↳ Βαθμιδωτό		Μεταβλητό
ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	Ιστορικό		Προϋπολογιστικό	
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	Διοίκησης	Πωλήσεων	Παραγωγής	Χρηματοοικονομικό
ΣΧΕΤΙΚΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΛΗΨΗ ΜΙΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Σχετικό		Μη σχετικό	
ΕΛΕΓΧΙΜΟΤΗΤΑ	Ελεγχόμενο		Μη ελεγχόμενο	
“ΜΕΤΑΒΟΛΗ” ΣΤΑΘΕΡΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	Διαρκές		Διαφοροποιούμενο	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ	Ευκαρίας		Λογιστικό	

Προκειμένου να ακολουθήσει η παρακάτω ανάλυση πρέπει να διασαφηνιστούν οι παρακάτω έννοιες :

A. Φορείς κόστους

Ονομάζονται τα παραγόμενα προϊόντα (έτοιμα ή ημιτελή, υποπροϊόντα και ιδιοπαραγόμενα πάγια) καθώς και οι παραγόμενες υπηρεσίες. Είναι ενδιαφέρον το ότι ονομάζονται φορείς κόστους επειδή πρέπει να φέρουν να κουβαλήσουν το κόστος παραγωγής.

- i. Τελικός φορέας κόστους** ονομάζεται εκείνο το προϊόν ή υπηρεσία που παράγεται με προορισμό να διατεθεί ή είναι δυνατό να διατεθεί στη μορφή που παράγεται (π.χ. έτοιμο πουκάμισο)
- ii. Ενδιάμεσος φορέας κόστους** ονομάζεται το προϊόν που παράγεται σε διάφορες παραγωγικές φάσεις και το οποίο δεν είναι δυνατό να διατεθεί στη μορφή που βρίσκεται σε αυτές τις φάσεις (π.χ. ένα κομμάτι ύφασμα το οποίο προορίζεται να γίνει μανίκι σε πουκάμισο)

B. Η Αρχή Ορθολογικής Επιβάρυνσης του Κόστους

Με το σύστημα της ορθολογικής επιβάρυνσης του κόστους επιτυγχάνεται η κατανομή του σταθερού κόστους με βάση τη σχέση πραγματικής και κανονικής απασχόλησης. Στόχος είναι η ομοιόμορφη κατανομή του κόστους και η εξουδετέρωση των κυμάνσεων του που οφείλονται στις μεταβολές του όγκου απασχόλησης. Η εξουδετέρωση αυτή γίνεται με το διαχωρισμό του τμήματος που οδηγεί στη μείωση της παραγωγής και μεταφορά του στα αποτελέσματα χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:**ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ**
ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Όπως αναφέρθηκε και στην εισαγωγή το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο περιλαμβάνει τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής (ομάδες 1-8), της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) και τους Λογαριασμούς Τάξεως (ομάδα 0). Κάθε ένα από τα τρία λογιστικά κυκλώματα λειτουργούν ανεξάρτητα, δηλαδή οι λογαριασμοί τους χρεοπιστώνονται μόνο μεταξύ τους. Συγκεκριμένα η ομάδα 9, εξασφαλίζει την ανεξαρτησία της με τους διάμεσους αντικριζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι λειτουργούν σαν γέφυρα που συνδέει τα κυκλώματα της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής χωρίς αυτά να αναιρούν την αυτονομία τους. Με αυτόν τον τρόπο τα δύο συστήματα συνεργάζονται και συλλειτουργούν σε ενιαίο σύστημα εξυπηρετώντας τις ανάγκες εντός (Αναλυτική Λογιστική) και εκτός της επιχείρησης (Γενική Λογιστική) Από τη μία λοιπόν, οι εγγραφές της Γενικής Λογιστικής αφορούν τις συναλλαγές της επιχείρησης με τους τρίτους και το προσωπικό της. Από την άλλη, στην Αναλυτική Λογιστική καταχωρούνται τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7, 8 (81-85) και όλες οι αναλώσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων προκειμένου να ικανοποιηθούν εσωτερικές ανάγκες.

Η ομάδα 9 αποτελείται από τους εξής πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

- i. **90 Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι Λογαριασμοί**
- ii. **91 Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων**
- iii. **92 Κέντρα (θέσεις) κόστους**
- iv. **93 Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)**
- v. **94 Αποθέματα**
- vi. **95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος**
- vii. **96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα**
- viii. **97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού**
- ix. **98 Αναλυτικά αποτελέσματα**

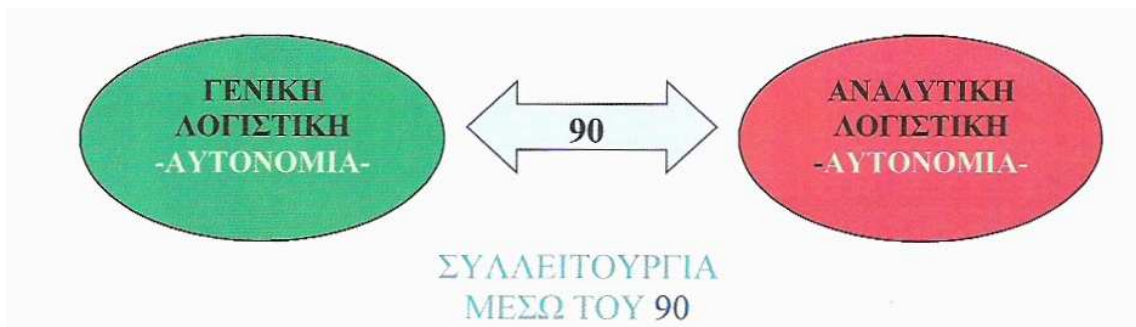
Πρέπει να σημειωθεί ότι, σε αντίθεση με την Γενική Λογιστική, στην Αναλυτική Λογιστική υποχρεωτικοί είναι μόνο οι πολύ βασικοί κανόνες. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι εξυπηρετεί εσωτερικές ανάγκες κι άρα πρέπει να υπάρχει η δυνατότητα προσαρμογής και η ελευθερία για πρωτοβουλίες. Όσον αφορά τους λογαριασμούς της, υποχρεωτικοί είναι οι πρωτοβάθμιοι 90, 92, 93, 94, 96, 98 και οι δευτεροβάθμιοι των 92 και 94. Τέλος, υποχρεωτικοί γίνονται οι 95 και 97 μόνο αν η επιχείρηση ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από αυτούς. Παρακάτω αναλύεται με συντομία ο τρόπος λειτουργίας των παραπάνω πρωτοβάθμιων της ομάδας 9.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

1. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90

«ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ»

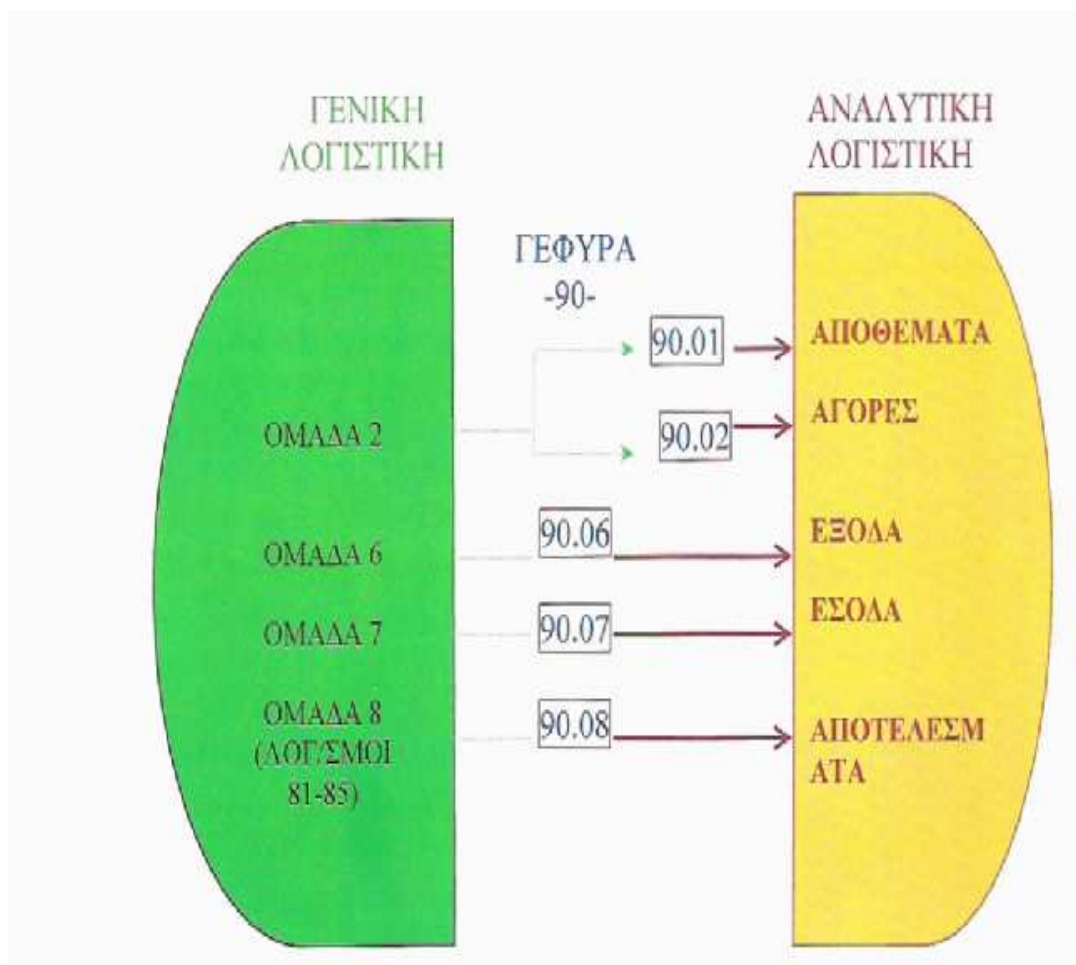
Όπως έχει αναφερθεί και παραπάνω οι διάμεσοι - αντικριζόμενοι λογαριασμοί του 90 εξασφαλίζουν τόσο την αυτόνομη λειτουργία όσο και την συλλειτουργία των λογιστικών κυκλωμάτων της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής λειτουργώντας σαν γέφυρα μεταξύ τους.



Από αυτή τη γέφυρα μεταφέρονται τα δεδομένα των εξής λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής :

- i. Αρχικών αποθεμάτων και αγορών της ομάδας 2
- ii. Οργανικών εξόδων της ομάδας 6
- iii. Οργανικών εσόδων της ομάδας 7
- iv. 81-85, έκτακτων - ανόργανων κλπ. αποτελεσμάτων της ομάδας 8

Οι λογαριασμοί του 90 λέγονται διάμεσοι γιατί αποτελούν γέφυρα ανάμεσα στα δύο κυκλώματα και αντικριζόμενοι γιατί έχουν πλήρη αντιστοιχία (αντικρίζουν ακριβώς) με τους παραπάνω λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Παρακάτω παρατίθενται οι δευτεροβάθμιοι του 90 που λειτουργούν σαν γέφυρα και η αντιστοιχία τους με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.



Συγκεκριμένα :

- i. 90.01 «Αρχικά αποθέματα Λογισμένα»
- ii. 90.02 «Αγορές Λογισμένες»
- iii. 90.06 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος Λογισμένα»
- iv. 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος Λογισμένα»
- v. 90.08 «Αποτελέσματα Λογισμένα»

Ο 90 πιστώνεται (Π) ή χρεώνεται (Χ) προκειμένου να ανοίξουν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής οι οποίοι αναλύονται παρακάτω. Για παράδειγμα για να μεταφερθούν οι Αγορές από την Γενική στην Αναλυτική Λογιστική, πιστώνεται ο 90.02 «Αγορές Λογισμένες» προκειμένου να χρεωθεί και άρα να ανοίξει ο αντίστοιχος λογαριασμός 94 «Αποθέματα». Με αντίστοιχο τρόπο ενημερώνονται οι λογαριασμοί μέσω του 90 κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Οι παραπάνω λογαριασμοί αναλύονται με τη σειρά τους σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους με τους υπολογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Μέσω των

λογαριασμών αυτών παρακολουθούμε και μπορούμε να γνωρίζουμε ανά πάσα στιγμή τα ποσά που έχουν μεταφερθεί στην Αναλυτική Λογιστική. Στο τέλος κάθε χρήσης το υπόλοιπό τους θα είναι ακριβώς ίσο και αντίθετο με αυτό των λογαριασμών που αντικρίζουν.

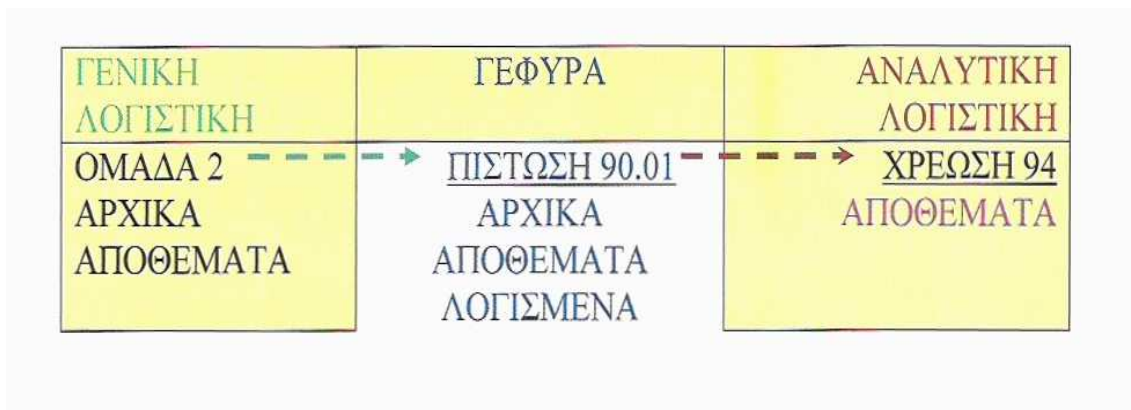
Όπως προαναφέρθηκε, οι λογαριασμοί του 90 χρησιμεύουν στη μεταφορά των δεδομένων από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική.

Παρακάτω αναλύεται ο τρόπος λειτουργίας των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 90 (90.01, 90.02, 90.06, 90.07, 90.08) ανάλογα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής που μεταφέρουν.

I. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 2**► 90.01**

Ο 90.01 «Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα» (και οι υπολογαριασμοί του), όπως φαίνεται από το παραπάνω σχήμα, είναι ο λογαριασμός γέφυρα πάνω από τον οποίο περνάνε τα δεδομένα του λογαριασμού 2 προκειμένου να καταχωρηθούν στην Αναλυτική Λογιστική. Αυτό γίνεται με την εξής διαδικασία :

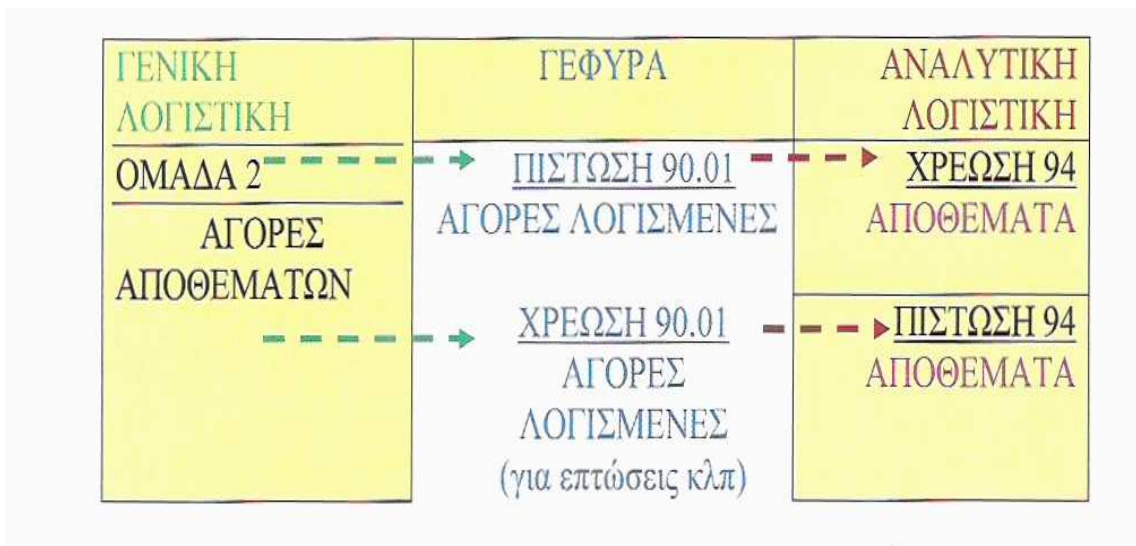
Ο 90.01 πιστώνεται κατά τη μεταφορά των δεδομένων με χρέωση του 94 Αποθέματα. Έτσι η αξία των αρχικών αποθεμάτων περνάει στη χρέωση ενός λογαριασμού της Αναλυτικής Λογιστικής μέσω της πίστωσης του λογαριασμού γέφυρα 90.01. Καταλαβαίνουμε ότι αυτή η μεταφορά των δεδομένων σημαίνει ταυτόχρονα και το άνοιγμα των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (εδώ του 94) στη αρχή της χρήσης. Τα ποσά που μεταφέρονται είναι βέβαια ακριβώς ίδια με αυτά των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Όπως αντιλαμβανόμαστε το Ε.Γ.Λ.Σ. θεωρεί εξαιρετικά σημαντική την απομόνωση της πληροφορίας των αρχικών αποθεμάτων από την καθημερινή ροή των δεδομένων που γίνεται κατά την διάρκεια της χρήσεως ή μικρότερης περιόδου και αναλύεται στον παρακάτω λογαριασμό 90.02.



► 90.02

Ακριβώς με τον ίδιο τρόπο ο 90.02 «Αγορές Λογισμένες» πιστώνεται με την αξία κτήσεως των αγορών αποθεμάτων για να χρεωθεί ο 94 με το ποσό αυτό.

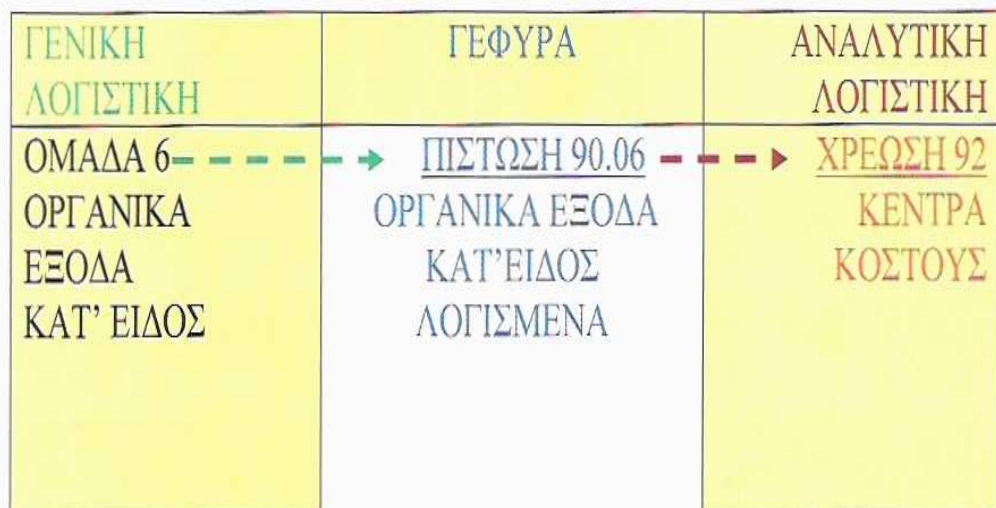
Επίσης πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση του 94 σε περιπτώσεις επιστροφών, εκπτώσεων αγορών και διορθωτικών εγγραφών που τυχόν έγιναν στους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 2. Η λειτουργία του σχολιαζόμενου λογαριασμού είναι πολύ σημαντική καθώς αποτελεί για το λογιστήριο μιας εταιρίας ένα ελεγκτικό μέσο συμφωνίας ανάμεσα στην Γενική και την Αναλυτική Λογιστική όσον αφορά τις αγορές της εταιρίας οι οποίες και αποτελούν ένα από τους σημαντικότερους λογαριασμούς.



II. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6

► 90.06

Ο 90.06 «Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Λογισμένα» πιστώνεται για να χρεωθεί ο 92 «Κέντρα (Θέσεις) Κόστους». Με αυτόν τον τρόπο γίνεται η μεταφορά στην Αναλυτική λογιστική των οργανικών εξόδων προκειμένου να διαμορφωθούν στον 92 και τους υπολογαριασμούς του ανάλογα με τις λειτουργίες τις επιχείρησης (δηλαδή, από κόστος κατ'είδος - Γενική Λογιστική - να επιμεριστεί στα κέντρα κόστους σε κόστος κατά λειτουργία - Αναλυτική Λογιστική). Ουσιαστικά δηλαδή και ο 92 είναι ένας ενδιάμεσος λογαριασμός από τον οποίο περνάμε τα έξοδα προκειμένου το κόστος τους να βαρύνει τις λειτουργίες της επιχείρησης. Σε αυτή την περίπτωση τα έξοδα που μεταφέρονται κατευθείαν στον 92 είναι ξεκάθαρο ποια λειτουργία, ποιό ή ποιά κέντρα κόστους βαρύνουν (άσχετα από το γεγονός ότι είναι χωρισμένα ανάλογα με το είδος τους) και δε χρειάζονται προηγουμένως ξεκαθάρισμα.



Σε περίπτωση όμως που κατά τη μεταφορά των εξόδων για ορισμένα από αυτά δεν είναι ξεκάθαρο το ποιο κέντρο κόστους θα βαρύνουν χρειάζονται, πριν να περάσουν από τον 92, ένα επιμερισμό. Αυτό επιτυγχάνεται με πίστωση του 90.06 και προσωρινή (αφού μετά τον επιμερισμό τους τα έξοδα θα «περάσουν» από τα

κέντρα κόστους) χρέωση του λογαριασμού 91.05 «Οργανικά Έξοδα κατ είδος προς Μερισμό». Συνεπώς, αφού καθοριστούν τα κέντρα κόστους όπου θα μεταφερθούν τα έξοδα, ο 91.06 πιστώνεται με χρέωση του 92 κι έτσι, εκπληρώνοντας τη λειτουργία του, εξισώνεται.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΦΥΡΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
ΟΜΑΔΑ 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> 90.06 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> 91.05 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΜΕΡΙΣΜΕΝΑ	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> 91.05	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> 92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Επίσης, πιστώνεται ο 90.06 με χρέωση του 91.01 «Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Προομαδοποιημένα» όπου γίνεται διαμόρφωση του λειτουργικού κόστους σε ενδιάμεσες θέσεις για να μεταφερθεί στον 92 με πίστωση και εξίσωση του 91.01.

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΦΥΡΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
ΟΜΑΔΑ 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> 90.06 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> 91.01 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΟΜΑΔΟΠΟΙ ΗΜΕΝΑ	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u> 91.01	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> 92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Τέλος, ο 90.06 μπορεί να πιστωθεί σε περίπτωση μείωσης εξόδων λόγω διορθωτικών εγγραφών στη Γενική Λογιστική και επομένως αντίστοιχη πίστωση των 92, 91.01 και 91.05 προκειμένου να μειωθούν και τα αντίστοιχα ποσά που έχουν μεταφερθεί.

III. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

▶ 90.07

Ο 90.07 «Οργανικά Έσοδα Λογισμένα» χρεώνεται μεταφέροντας τα έσοδα στην πίστωση του λογαριασμού 96 «Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα». Αντίστοιχα, πιστώνεται με χρέωση του 96 όταν μειώνονται τα έσοδα λόγω εκπτώσεων πωλήσεων, επιστροφών και διορθωτικών εγγραφών στη Γενική Λογιστική.

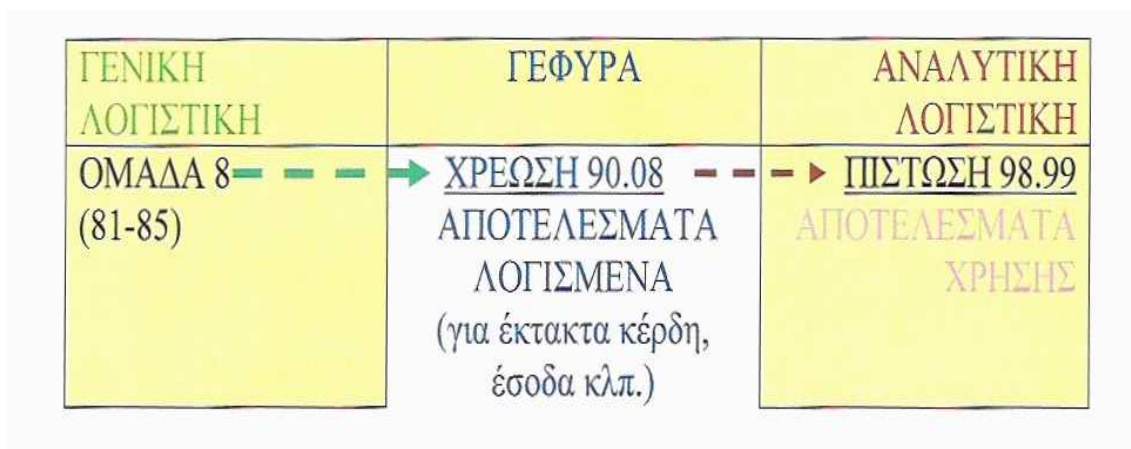
ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΓΕΦΥΡΑ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΟΜΑΔΑ 7 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	<p>→ <u>ΧΡΕΩΣΗ 90.07</u> - -</p> <p>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</p>	<p>- - ▶ <u>ΠΙΣΤΩΣΗ 96</u></p> <p>ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</p>
	<p><u>ΠΙΣΤΩΣΗ 90.07</u> - -</p> <p>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ (για επτώσεις κλπ)</p>	<p>- - ▶ <u>ΧΡΕΩΣΗ 96</u></p> <p>ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</p>

IV. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 8

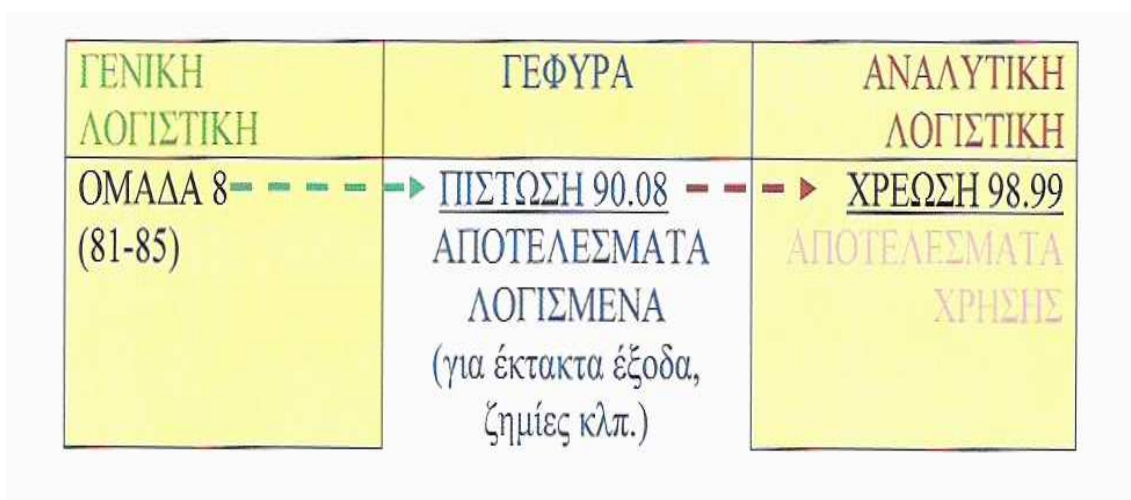
► 90.08

Ο 90.08 «Αποτελέσματα Λογισμένα» μεταφέρει με πίστωση ή χρέωσή του στην Αναλυτική Λογιστική τα αποτελέσματα της Γενικής Λογιστικής.

Χρεώνεται με πίστωση του 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσης» όταν οι λογαριασμοί 81-85 της Γενικής Λογιστικής δίνουν έκτακτα και ανόργανα έσοδα, έκτακτα κέρδη, έσοδα προηγούμενων χρήσεων κτλ.



Αντίστοιχα πιστώνεται με χρέωση του 98.99 όταν μεταφέρονται από τους 81-85 έκτακτα και ανόργανα έξοδα, έκτακτες ζημίες, έξοδα προηγούμενων χρήσεων κλπ.



Σημείωση : Οι υπολογαριασμοί 81-85 του 80 «Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων» της Γενικής Λογιστικής είναι οι εξής :

- i. 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»
- ii. 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- iii. 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»
- iv. 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
- v. 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92****«ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ»**

Όπως έχει γίνει ήδη κατανοητό σε αυτόν το λογαριασμό συγκεντρώνονται, «πέφτουν» τελικά όλα τα έξοδα, που έχουν μεταφερθεί από τη Γενική Λογιστική, και είναι χωρισμένα ανάλογα με το είδος τους. Εδώ γίνεται ένας επιπλέον διαχωρισμός ανάλογα με τον προορισμό τους.

Τελικός στόχος είναι να συγκεντρωθεί το κόστος λειτουργίας κάθε υπηρεσίας της επιχείρησης (κατάταξη κόστους κατά προορισμό) ώστε να μπορεί να μετρηθεί και να ελεγχθεί η αποτελεσματικότητά τους και να επιβαρύνει το κόστος τους στους αρμόδιους φορείς.

Πιο συγκεκριμένα ο 92 αναλύεται σε 5 υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους στους οποίους γίνεται η συγκέντρωση και παρακολούθηση του λειτουργικού κόστους των βασικών υπηρεσιών της επιχείρησης, κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ένα πρωταρχικό κέντρο κόστους :

- i. 92.00 Έξοδα λειτουργίας **παραγωγής**
- ii. 92.01 Έξοδα **διοικητικής** λειτουργίας
- iii. 92.02 Έξοδα λειτουργίας **ερευνών και ανάπτυξης**
- iv. 92.03 Έξοδα λειτουργίας **διάθεσης**
- v. 92.04 Έξοδα **χρηματοοικονομικής** λειτουργίας

Οι παραπάνω δευτεροβάθμιοι που απεικονίζουν και τις 5 βασικές λειτουργίες της επιχείρησης αναλύονται σε υπολογαριασμούς οι οποίοι αντιστοιχούν σε τη σειρά τους σε επιμέρους λειτουργίες για κάθε μία από τις οποίες δημιουργείται μία θέση κόστους. Σε κάθε μία από αυτές συγκεντρώνονται και προσδιορίζονται τα έξοδα της ομάδας 6 τα οποία αναλώθηκαν για να λειτουργήσει το συγκεκριμένη συγκεκριμένο τμήμα. Οι Θέσεις κόστους καθορίζονται ανάλογα με τα διάφορα στάδια της παραγωγικής δραστηριότητας και την πολυπλοκότητα τους. Επίσης καθορίζονται από την συναλλακτική τεχνική και παραγωγική διάρθρωση της επιχείρησης.

Οι Θέσεις κόστους διακρίνονται σε κύριες και βοηθητικές :

- i. Στις κύριες γίνεται η επεξεργασία πρώτων και βοηθητικών υλών ή ημιτελών προϊόντων και παράγονται ημιτελή ή έτοιμα προϊόντα των οποίων το κόστος επιβαρύνει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες (ενδιάμεσοι και τελικοί φορείς κόστους)
- ii. Βοηθητικές ονομάζονται οι θέσεις των οποίων το κόστος επιβαρύνει κύριες ή άλλες βοηθητικές θέσεις

Η διαδικασία επίρριψης του κόστους στις θέσεις κόστους γίνεται ως εξής :

1) Εντάσσονται όλες οι υπηρεσίες της επιχείρησης άσχετα από το αντικείμενό τους (διεύθυνση, αποθήκες, συνεργεία κλπ.) στις βασικές λειτουργίες της επιχείρησης, δηλαδή στις πρωταρχικές θέσεις κόστους 92.00, 92.01, 92.02, 92.03, 92.04. Κριτήριο για αυτήν την ένταξη αποτελεί ο άμεσος σκοπός τον οποίο εξυπηρετεί κάθε υπηρεσία. Για παράδειγμα η Οικονομική Διεύθυνση έχει στόχο να ενημερώνει σωστά η διοίκηση προκειμένου η τελευταία να λαμβάνει αποφάσεις. Γι' αυτό κατατάσσεται στη Διοικητική Λειτουργία 92.01

2) Επόμενο στάδιο είναι η ανάλυση των πέντε παραπάνω λειτουργιών, δηλαδή των πρωταρχικών θέσεων κόστους σε θέσεις κόστους αντίστοιχες των τμημάτων ή υπηρεσιών που εντάχθηκαν σε αυτές.

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 92.00, δηλαδή η λειτουργία της παραγωγής αναλύεται σε κύρια και βοηθητικά κέντρα παραγωγής.

Παρακάτω αναλύονται συνοπτικά οι πέντε βασικές λειτουργίες της επιχείρησης.

► 92.00

Στον 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής» και τους υπολογαριασμούς του συγκεντρώνεται το κόστος που περιλαμβάνει :

- 1) Το κομμάτι των εξόδων της ομάδας όπου αναλώθηκε για τη λειτουργία κάθε υπηρεσίας της παραγωγής. Όπως είδαμε και παραπάνω τα έξοδα αυτά μεταφέρονται με πίστωση του 90.06 στο οικείο κέντρο κόστους άμεσα ή μέσω κάποιων διάμεσων λογαριασμών (π.χ. 91.05)
- 2) Τις αναλώσεις υλικών που γίνονται για συντήρηση και επισκευές των τεχνικών εγκαταστάσεων του τμήματος της παραγωγής. Αυτό γίνεται με πίστωση των υπολογαριασμών των αποθεμάτων του 94 και χρέωση των αντίστοιχων θέσεων κόστους. Μέσω αυτής της μεταφοράς επιτυγχάνεται κάτι πολύ σημαντικό : αντί οι αναλώσεις των άμεσων υλικών να μεταφέρονται κατευθείαν με πίστωση του 94 στη χρέωση της παραγωγής σε εξέλιξη (93), περνάνε πρώτα από τον 92.00 προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες κοστολόγησης, και στη συνέχεια μεταφέρονται στον 93
- 3) Τα γενικά έξοδα αγορών ή έξοδα προμηθειών ή έξοδα εφοδιασμού στο μέρος που αφορούν προμήθειες της παραγωγικής λειτουργίας

▶ 92.01

Αντίστοιχα, στον 92.01 «Εξόδα διοικητικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται :

- 1) Το κομμάτι εξόδων της ομάδας 6 που αφορά τη λειτουργία αυτή
- 2) Οι αναλώσεις υλικών (από τον 94) για επισκευές και συντήρηση των εγκαταστάσεων των υπηρεσιών διοίκησης

Με αυτόν τον τρόπο συγκεντρώνεται όλο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας (Κόστος λειτουργίας Διεύθυνσης, Γραμματείας, Λογιστηρίου, Οικονομικής Διεύθυνσης κλπ.).

► 92.02

Ο λογαριασμός 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» τηρείται μόνο σε περίπτωση που η επιχείρηση έχει οργανωμένες υπηρεσίες οι οποίες ασχολούνται συστηματικά και αποκλειστικά με έρευνες που στοχεύουν :

- i. Στην ανακάλυψη νέων προϊόντων μεθόδων παραγωγικής διαδικασίας
- ii. Στη βελτίωση των ήδη παραγόμενων προϊόντων ή ήδη εφαρμοζόμενων μεθόδων

Αν ισχύει η παραπάνω προϋπόθεση, στον 92.02 συγκεντρώνονται τα έξοδα λειτουργίας των αντίστοιχων υπηρεσιών και η αξία των υλικών που αναλώνονται για τις διάφορες μελέτες κτλ. Από τον 92.02 το μέρος των εξόδων έρευνας και ανάπτυξης που αφορά τη χρήση μεταφέρεται στον 98.99 «Αποτελέσματα χρήσης». Το κομμάτι εκείνο που αφορά την πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης μεταφέρεται στον 93.96 «Κόστος ιδιοπαραγωγής δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας».

▶ 92.03

Αντίστοιχα, στο λογαριασμό 92.03 «Εξοδα λειτουργίας Διάθεσης» συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας διάθεσης (υπηρεσίες πώλησης, προώθησης κλπ.) το οποίο αποτελείται από το μέρος των εξόδων της ομάδα 6 που αφορά τη συγκεκριμένη υπηρεσία και τις αναλώσεις των υλικών (που μεταφέρονται από τον 94) και γίνονται για επισκευή και συντήρηση των εγκαταστάσεών της.

▶ 92.04

Στη χρέωση του λογαριασμού 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» μεταφέρονται :

- 1) Οι τόκοι και τα συναφή έξοδα του 65 τα οποία στη συνέχεια μεταφέρονται και βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης (98.99)
- 2) Τα ποσά των λογαριασμών 68.01, 64.10 και 64.12 της Γενικής Λογιστικής τα οποία στη συνέχεια με πίστωση του 92.04 μεταφέρονται στη χρέωση του 96.76

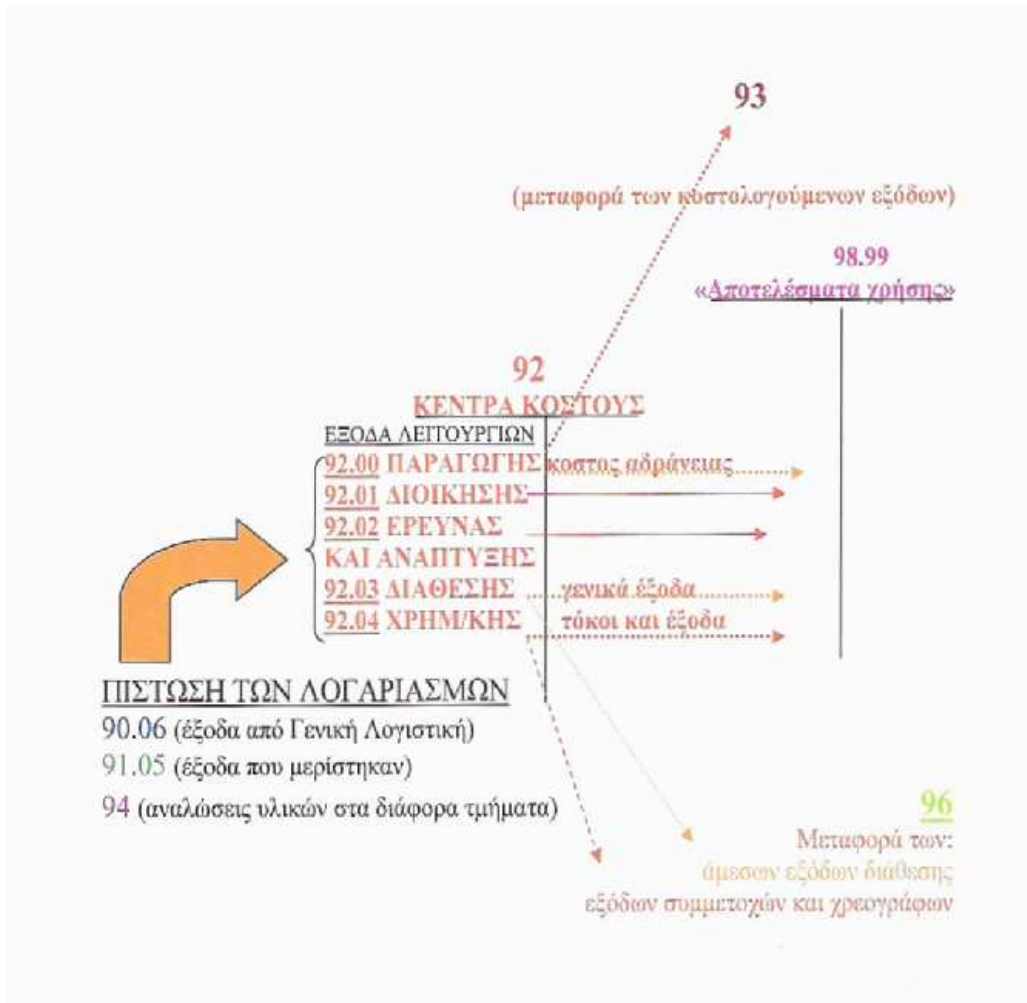
Σημείωση :

64.10 «Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων»

64.12 «Διαφορά από πώληση συμμετοχών Και χρεογράφων»

68.01 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως»

Η λειτουργία των υπολογαριασμών του 92 παρουσιάζεται διαγραμματικά ως εξής :



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93****«ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ» (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)**

Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το **ολικό κόστος παραγωγής** των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντα, υπηρεσίες, ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία). Επίσης συγκεντρώνεται και τμήμα του κόστους της λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης (μέρος που αφορά την πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης).

Συγκεκριμένα στους υπολογαριασμούς του 93 παρακολουθείται το κόστος που έχει η επιχείρηση προκειμένου να παράγει πρώτα το ημιέτοιμο και κατόπιν το έτοιμο προϊόν και τελικά να αποκτήσει τη μορφή ή τις ιδιότητες με τις οποίες είναι δυνατό να διατεθεί στην αγορά ή να χρησιμοποιηθεί από την ίδια την επιχείρηση.

Το κόστος αυτό δημιουργείται :

- i.** Από τα έξοδα που είχαν μεταφερθεί από την ομάδα 6 στα κέντρα κόστους (92.00) και αφορούν τη λειτουργία παραγωγής. Ένα μέρος αυτών (τα κοστολογήσιμα) μεταφέρθηκε στη συνέχεια στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς του 93
- ii.** Από τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή και μεταφέρονται στον 93 με πίστωση των υπολογαριασμών αποθεμάτων 94
- iii.** Στην αρχή κάθε χρήσης από το κόστος παραγωγής σε εξέλιξη του τέλους της προηγούμενης περιόδου

Επομένως, ο λογαριασμός 93 αποτελείται από :

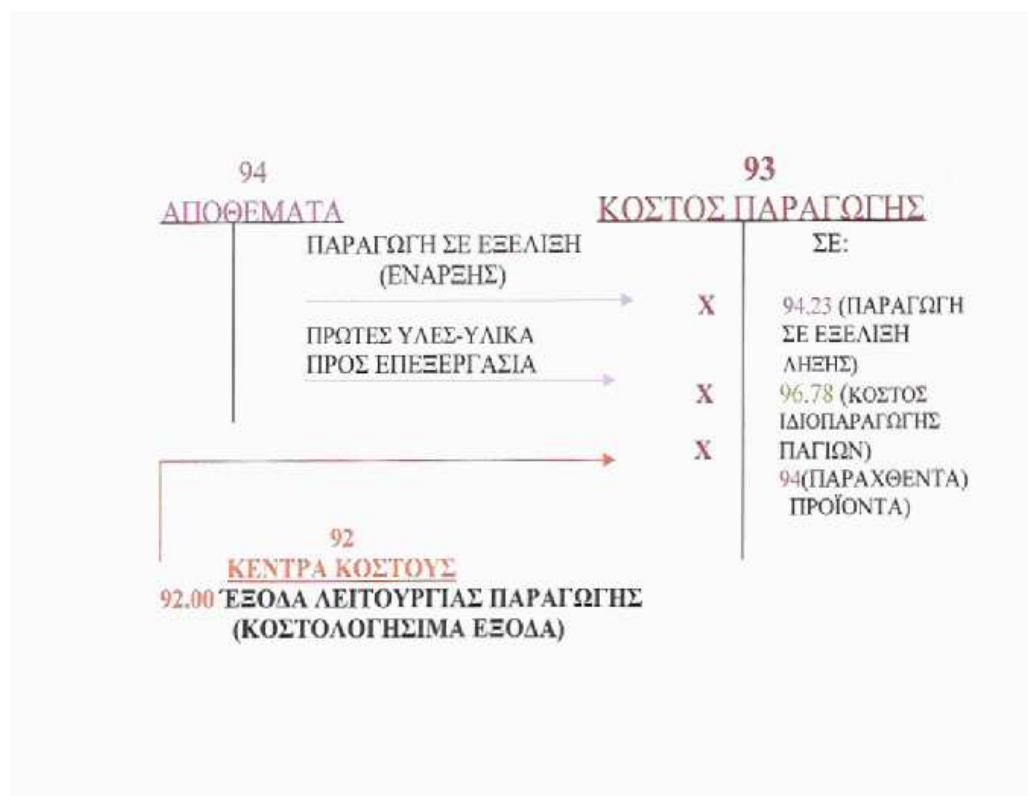
1. Άμεσο κόστος (κυρίως Πρώτες Ύλες και Άμεση Εργασία)
2. Έμμεσο κόστος, δηλαδή Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

Κάτω από τον 93 είναι υποχρεωτικό να τηρούνται υπολογαριασμοί για κάθε προϊόν που παράγεται και για το οποίο υπάρχει υποχρέωση τήρησης θεωρημένης μερίδας αποθήκης. Αυτοί οι υπολογαριασμοί πρέπει να αναλύονται σε τρεις άλλους λογαριασμούς στον καθένα από τους οποίους συγκεντρώνεται το κόστος

των αναλίσκόμενων άμεσων υλικών, ο κόστος των άμεσων εξόδων παραγωγής και το κόστος των έμμεσων εξόδων παραγωγής. Με τη σειρά τους αυτοί οι υπολογαριασμοί αναλύονται στα κατ' είδος αναλίσκόμενα υλικά του 94 και στα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6.

Ο 93 πιστώνεται με το κόστος των αποθεμάτων που παράγονται και εισάγονται στην αποθήκη προκειμένου να διατεθούν στην παραγωγή ή να υποστούν περαιτέρω επεξεργασία, ενώ χρεώνεται ο 94. Στο τέλος της χρήσης ο 93 πιστώνεται με το κόστος παραγωγής σε εξέλιξη με χρέωση του λογαριασμού 94.23 «Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης».

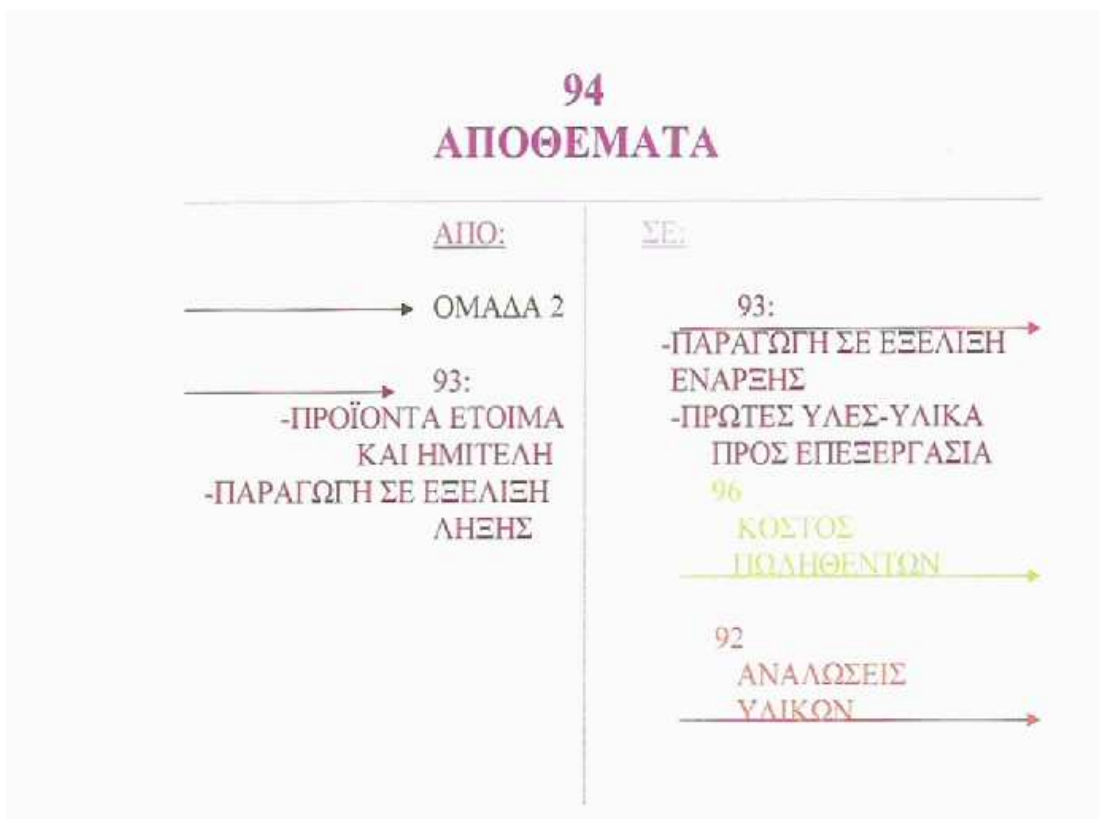
Η λειτουργία του λογαριασμού που απεικονίζει την παραγωγή σε εξέλιξη δίνεται διαγραμματικά ως εξής :



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ»**

Στους υπολογαριασμούς του 94 τηρούνται κάθε είδους μορφής και κατηγορίας αποθέματα είτε αγοράζονται από την επιχείρηση (πρώτες ύλες, εμπορεύματα κλπ) είτε παράγονται από την ίδια (έτοιμα ημιτελή προϊόντα, υποπροϊόντα κλπ.) Αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες αποθεμάτων της ομάδας 2. Με τη σειρά τους οι δευτεροβάθμιοι του 94 αναλύονται κι άλλο προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι διάφορες ανάγκες.

Η λειτουργία των υπολογαριασμών του 94 φαίνεται από το παρακάτω διάγραμμα:



ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**ΧΡΕΩΣΗ 94**

Με πίστωση των εξής λογαριασμών :

1) ΟΜΑΔΑ 2

Όπως έχει αναλυθεί παραπάνω προκειμένου» να μεταφερθούν τα ποσά της ομάδας 2 (αρχικά αποθέματα και αγορές), πιστώνονται οι διάμεσοι 90.01 και 90.02 με χρέωση του 94

2) 93 - ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

Ο 94 χρεώνεται με πίστωση της αξίας των αποθεμάτων που μεταφέρονται από την παραγωγή στην αποθήκη είτε για να προοριστούν για πώληση είτε για περαιτέρω επεξεργασία

3) 93 - ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΛΗΞΕΩΣ

Ο 94 χρεώνεται με τα ποσά της παραγωγής σε εξέλιξη τέλους χρήσεως τα οποία μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς του 93 στον 94.23

ΠΙΣΤΩΣΗ 94

Με χρέωση των εξής λογαριασμών :

1) 93 - ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΝΑΡΞΗΣ

Γίνεται μεταφορά της παραγωγής σε εξέλιξη τέλους της προηγούμενης περιόδου

2) 93 - ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΓΕΡΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ

Τα αποθεμάτων μειώνονται με τις αναλώσεις των αμέσων υλικών που αναλώνονται στην παραγωγή. Γι' αυτό τα ποσά με πίστωση του 94 μεταφέρονται στο λογαριασμό της παραγωγής σε εξέλιξη 93

3) 96 - ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Κάθε μήνα ή και ετήσια, γίνεται η μεταφορά του κόστους παραγωγής στον 96

4) 92 - ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ

Οι αναλώσεις υλικών για συντήρηση, επισκευές κλπ μεταφέρονται στις θέσεις κόστους και μειώνουν το λογαριασμό αποθέματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 «ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»**

Ο λογαριασμός 96 αναλύεται στους παρακάτω δευτεροβάθμιους :

96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων»

96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων»

96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

.....

96.70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων»

96.71 «Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών»

96.72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού»

96.73 «Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)»

96.74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων»

96.75 «Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών»

96.76 «Έσοδα κεφαλαίων»

96.77.....

96.78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα»

.....

96.99 «Αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς αποτελεσμάτων στον

98.99»

Στους λογαριασμούς 96.70 - 96.78 μεταφέρονται τα ποσά των εσόδων των λογαριασμών 70-78 της Γενικής Λογιστικής, με χρέωση (ή πίστωση για τα μειωτικά ποσά) του διάμεσου λογαριασμού 90.07. Υποχρεωτικής τήρησης είναι μόνο ο πρωτοβάθμιος 96 και η ανάπτυξή του γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης. Επομένως δεν είναι υποχρεωτική η τήρηση του λογαριασμού 96.22 «Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» ο οποίος δύναται να παραλειφθεί και να χρησιμοποιούνται οι 96.70 - 96.78. Η χρησιμοποίηση αυτών των λογαριασμών εξασφαλίζει τον

προσδιορισμό του καθαρού προϊόντος των κατ' είδος πωλήσεων το οποίο στη συνέχεια μεταφέρεται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 96.22 προκειμένου να προσδιοριστούν τα κατ' είδος βραχυχρόνια αποτελέσματα.

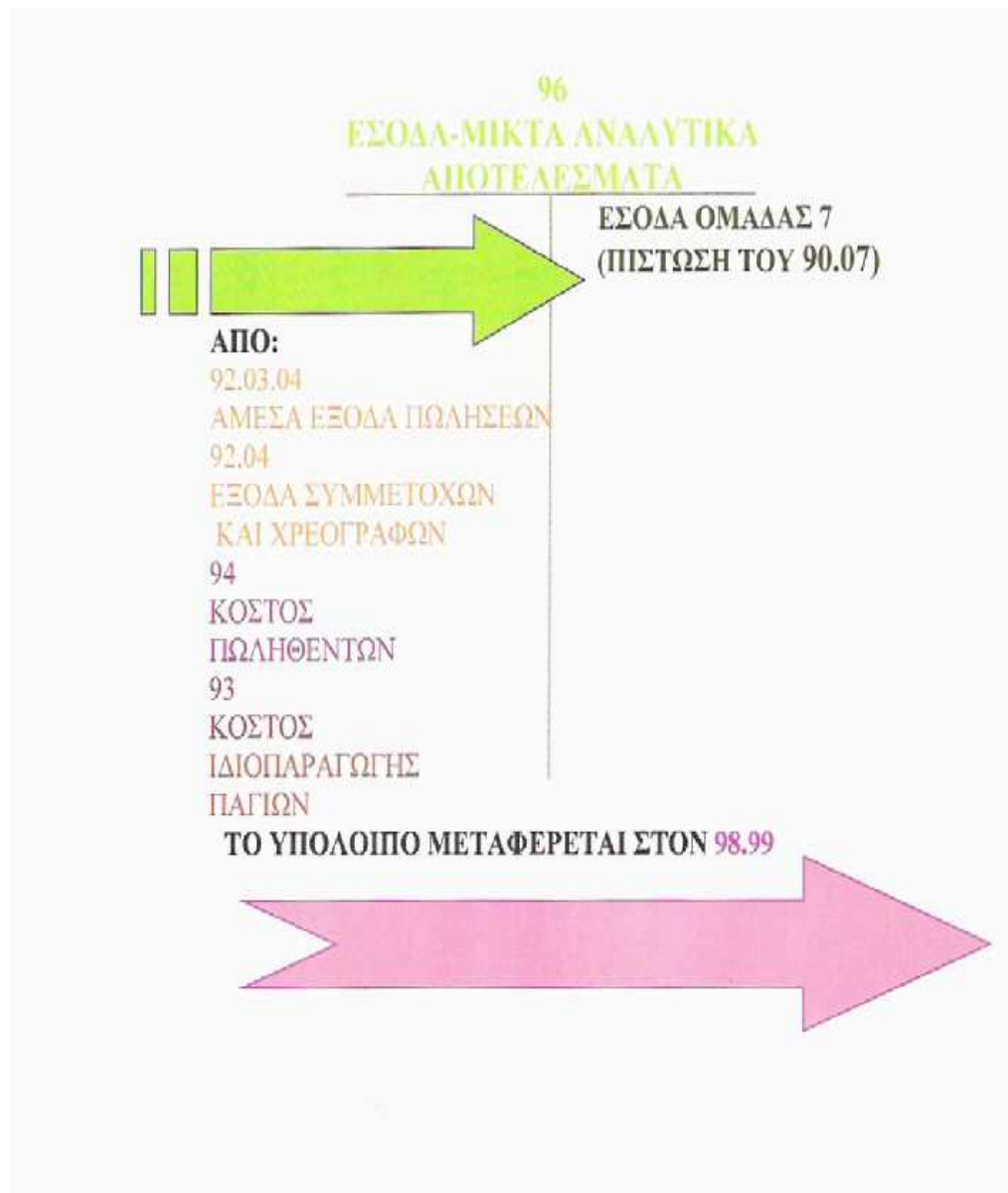
Επιτρέπεται δε και το αντίθετο δηλαδή η τήρηση του λογαριασμού 96.22 και η παράλειψη των 96.70 - 96.78. Σε αυτή την περίπτωση, τα ποσά της Γενικής Λογιστικής μεταφέρονται απευθείας στον 96.22 (ο οποίος μάλιστα αναλύεται σε υπολογαριασμούς ίδιους με εκείνων των 96.70- 96.78) μέσω του 90.07. Στη χρέωση του 96.22 και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται και τα ποσά των λογαριασμών :

- i. 96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων». Στους υπολογαριασμούς του 96.20 (οι οποίοι είναι ίδιοι με εκείνους του 96.22) μεταφέρεται στο τέλος κάθε μήνα το κόστος των πωλούμενων αποθεμάτων από τους οικείους υπολογαριασμούς του 94 «Αποθέματα» καθώς και το κόστος των ιδιοπαραγθέντων πάγιων στοιχείων
- ii. 96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων». Στους υπολογαριασμούς του 96.21 (που είναι επίσης ίδιοι με εκείνους του 96.22) μεταφέρονται από τον 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διάθεσης» τα άμεσα έξοδα πωλήσεων δηλαδή τα έξοδα που αναλώνονται με άμεσο τρόπο για την πώληση κάθε αγαθού

Όπως παρατηρούμε, η τήρηση των παραπάνω λογαριασμών εξασφαλίζει η συγκέντρωση κατ' είδος του κόστους παραγωγής και των άμεσων εξόδων πωλήσεως κατά τον υπολογισμό των αναλυτικών βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, όπως και των ετήσιων. Μετά από τη μεταφορά του κόστους παραγωγής και των άμεσων εξόδων πωλήσεως στους υπολογαριασμούς του 96.22 διαμορφώνονται τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως τα οποία στη συνέχεια μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως (98.99). Όλες οι μεταφορές γίνονται μέσω αντίθετων λογαριασμών για σκοπούς πληροφόρησης.

Επίσης, στον 96 μεταφέρονται τα έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων από την πρωταρχική θέση κόστους 92.04 στη χρέωση και συνεπώς μείωση του λογαριασμού των εσόδων. Πρέπει να σημειωθεί ότι τα ποσά αυτά προέρχονται, όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως, από τους λογαριασμούς 64.10, 64.12, 68.01 της Γενικής Λογιστικής.

Η λειτουργία του λογαριασμού 96 απεικονίζεται ως εξής :



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97****«ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ»**

Στους υπολογαριασμούς αυτούς παρακολουθούνται :

- I. Οι Διαφορές Ενσωματώσεως**, δηλαδή οι διαφορές που προκύπτουν :
 - i.** Μεταξύ των εξόδων κατ' είδος που καταχωρήθηκαν στη Γενική Λογιστική (ομάδα 6) και εκείνων που ενσωμάτωσε η Αναλυτική Λογιστική στο κόστος παραγωγής και στους λογαριασμούς των εξόδων πωλήσεων
 - ii.** Μεταξύ εσόδων που καταχωρήθηκαν στη Γενική Λογιστική (ομάδα 7) και εκείνων που ενσωμάτωσε η Αναλυτική Λογιστική στα αποτελέσματα
- II. Οι Διαφορές Καταλογισμού**, δηλαδή οι διαφορές που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς

Στην πράξη όμως ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιείται μόνο για κάποια ελλείμματα ή πλεονάσματα τα οποία διαπιστώνονται κατά τις απογραφές των αποθεμάτων και τακτοποιούνται με λογιστικές εγγραφές που γίνονται μόνο στην Αναλυτική Λογιστική. Πιο συγκεκριμένα, χρεώνονται ή πιστώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του 97 με πίστωση ή χρέωση των υπολογαριασμών του 94.

Στο τέλος της χρήσης το υπόλοιπό του μεταφέρεται στον 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσης». Η λειτουργία του απεικονίζεται διαγραμματικά ως εξής :

97

**ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ**

ΑΠΟ:

94

→ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑΣ
ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΣΕ:

98.99

→

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11:**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98****«ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»**

Στο τέλος κάθε χρήσης στους υπολογαριασμούς του 98 συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών.

Συγκεκριμένα το τελικό αποτέλεσμα χρήσης προσδιορίζεται από τον 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσεως» το οποίο συμφωνεί απόλυτα με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού της Γενικής Λογιστικής 86 «Αποτελέσματα Χρήσης».

Στον 98.99 μεταφέρονται :

- i.** Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα από τους υπολογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων του 96
- ii.** Το κόστος των λειτουργιών διοίκησης, έρευνας και ανάπτυξης, χρηματοοικονομικής και διάθεσης που έρχονται τα κέντρα κόστους (92) και βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα
- iii.** Όταν εφαρμόζεται πρότυπη κοστολόγηση, οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος από τους υπολογαριασμούς του 95
- iv.** Οι διαφορές απογραφών και καταλογισμού από τους υπολογαριασμούς του 97
- v.** Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των 81-85 τα οποία μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική μέσω του 90.08 «Αποτελέσματα Λογισμένα»
- vi.** Από τους ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 92 το τυχόν κόστος υποαπασχόλησης-αδράνειας (έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα)

Παρακάτω απεικονίζεται παραστατικά η λειτουργία του λογαριασμού 98.99 :

98.99 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
<p><u>96</u> ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</p> <p><u>92</u> 92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ 92.01 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 92.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ 92.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ 92.04 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</p> <p><u>95</u> ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΑΡΝΗΤΙΚΕΣ)</p> <p><u>97</u> ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ)</p> <p><u>90.08</u> ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</p>	<p><u>96</u> ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΑΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</p> <p><u>95</u> ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΘΕΤΙΚΕΣ)</p> <p><u>97</u> ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ)</p> <p><u>90.08</u> ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ</p>

¹ Κόστος υποαπασχόλησης - αδράνειας

Ονομάζονται τα έξοδα της ομάδας 6 τα οποία δεν κοστολογούνται επειδή η ανάλωσή τους δε βρίσκεται σε ομαλή αντιστοιχία με το έργο που παράγεται και άρα δεν είναι σωστό να επιβαρύνονται με αυτά οι φορείς κόστους του λογαριασμού της παραγωγής σε εξέλιξη (93). Ένα παράδειγμα είναι οι αποδοχές τον προσωπικού που αντιστοιχούν σε μέρες απεργίας του και τελικά του πληρώθηκαν. Όπως θα δούμε παρακάτω τα έξοδα αυτά αφορούν την παραγωγική λειτουργία και συγκεντρώνονται στον 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής». Το κόστος αυτό τελικά μεταφέρεται από τον 92.00 στα αποτελέσματα χρήσεως (98.99).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12:**ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Στο τέλος της χρήσης αφού ολοκληρωθούν οι εγγραφές κλεισίματος του ισολογισμού, παραμένουν με υπόλοιπα οι εξής λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής :

- i. Οι υπολογαριασμοί του 90 «Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί» (άλλοι με χρεωστικά και άλλοι με πιστωτικά υπόλοιπα)
- ii. Οι υπολογαριασμοί του 94 «Αποθέματα» που απεικονίζουν την αξία των αποθεμάτων της απογραφής λήξης (με χρεωστικά υπόλοιπα)
- iii. Ο λογαριασμός 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» ο οποίος απεικονίζει και το αποτέλεσμα της χρήσης (οπότε και εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο αν η επιχείρηση έχει κέρδος και αντίστοιχα χρεωστικό αν έχει ζημία)

Όλοι οι παραπάνω λογαριασμοί εξισώνονται με σχετική λογιστική εγγραφή. Οι λογαριασμοί με πιστωτική υπόλοιπο χρεώνονται για να πιστωθούν οι λογαριασμοί με χρεωστικά υπόλοιπο.

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΛΩΣΤΗΡΙΟΥ ΒΑΜΑΚΟΣ ΚΑΙ ΠΛΕΚΤΗΡΙΟΥ ΝΗΜΑΤΩΝ

Η ισοδύναμη παραγωγή των προϊόντων θα προκύπτει αν πολλαπλασιαστεί ο όγκος της πραγματικής παραγωγής επί τον συντελεστή ισοδυναμίας των παραχθέντων προϊόντων. Ο συντελεστής ισοδυναμίας (ή δυσχέρειας) προκύπτει συνήθως από τη συγκέντρωση των στοιχείων μιας ή περισσότερων παραμέτρων που έχουν σχέση με την παραγωγική διαδικασία, όπως π.χ. οι εργατῶρες ή οι μηχανῶρες της παραγωγής.

Σημείωση: Αυτό συνήθως απορρέει από τη μορφή της επιχείρησης, αν είναι δηλαδή εντάσεως κεφαλαίου ή εργασίας, χωρίς αυτό βέβαια να είναι απόλυτο.

Το συνηθέστερο είναι, ο συντελεστής ισοδυναμίας, αν στηρίζεται σε περισσότερες της μιας παραμέτρους, να είναι δυσκολότερος μεν, αλλά να οδηγεί σε ακριβέστερο επιμερισμό των εξόδων της παραγωγής και ως εκ τούτου σε μεθοδικότερο υπολογισμό του κόστους των προϊόντων.

Απαραίτητη προϋπόθεση βέβαια, για σύζευξη πολλών παραμέτρων, είναι η διαρκής παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας για έλεγχο τυχόντων αποκλίσεων από την φυσιολογική ροή της παραγωγής και δεύτερο και κυριότερο να υπάρχει διαρκής συνεργασία με την διεύθυνση της παραγωγής. Βέβαια αυτό εξυπακούεται για κάθε μορφή κοστολόγησης των προϊόντων, όσο απλή και να είναι. Όταν βέβαια κοστολογούμε προϊόντα στηριζόμενοι σε περισσότερες της μιας παραμέτρους, οι τυχόν μικρές αποκλίσεις στη ροή παραγωγής χωρίς να ενημερωθεί το ανάλογο κοστολογικό σχέδιο (συνηθισμένο φαινόμενο σε πολλές βιομηχανικές μονάδες παραγωγής) οδηγεί σε δυσανάλογες αποκλίσεις στον υπολογισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων.

Για το παράδειγμα μας , δεχόμαστε σαν βάση υπολογισμού των συντελεστών ισοδυναμίας για τα έξοδα "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού" και "Γενικά έξοδα παραγωγής" το ύψος των ωρών εργασίας των απασχολουμένων στην παραγωγή, και που είναι κατά προϊόν παραγωγής :

	ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ
Ζακέτες τύπου Α	30.000	$30.000 / 30.000 = 1$
Πουλόβερ τύπου Β	20.000	$30.000 / 20.000 = 1,5$
Μπλούζα τύπου Γ	25.000	$30.000 / 25.000 = 1,2$
Μπουφάν τύπου Δ	37.500	$30.000 / 37.500 = 0,8$

Με βάση τους προκύψαντες συντελεστές ισοδυναμίας, υπολογίζουμε την ισοδύναμη παραγωγή των προϊόντων.

	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (τεμάχια)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ	ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
Ζακέτες τύπου Α	50.000	1	50.000 & 13%
Πουλόβερ τύπου Β	30.000	1,5	30.000 & 12%
Μπλούζα τύπου Γ	100.000	1,2	100.000 & 32%
Μπουφάν τύπου Δ	200.000	0,8	200.000 & 43%
ΣΥΝΟΛΟ			375.000 100%

Για τα έξοδα "Αμοιβές και έξοδα τρίτων", "Παροχές τρίτων" και "Αποσβέσεις παγίων", δεχόμαστε σαν βάση υπολογισμού των συντελεστών ισοδυναμίας τις ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων κατά προϊόν παραγωγής.

	ΩΡΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ
Ζακέτες τύπου Α	300	$300 / 300 = 1$
Πουλόβερ τύπου Β	500	$300 / 500 = 0,6$
Μπλούζα τύπου Γ	600	$300 / 600 = 0,5$
Μπουφάν τύπου Δ	1000	$300 / 1000 = 0,3$

Με βάση τους προκύψαντες συντελεστές ισοδυναμίας, υπολογίζουμε την ισοδύναμη παραγωγή των προϊόντων.

	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ (τεμάχια)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ	ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ
Ζακέτες τύπου Α	50000	1	50000 & 28%
Πουλόβερ τύπου Β	30000	0,6	18000 & 10%
Μπλούζα τύπου Γ	100000	0,5	50000 & 28%
Μπουφάν τύπου Δ	200000	0,3	60000 & 34%
ΣΥΝΟΛΟ			178000 100%

Με βάση τις υπολογισθείσες ισοδύναμες παραγωγές κατά προϊόν παραγωγής, αναλύονται τα οργανικά έξοδα παραγωγής στα προϊόντα παραγωγής.

ΦΥΛΛΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ :

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	Βάση Επιμερισμού είναι η ισοδύναμη παραγωγή με βάση τις :	Συνολικό ποσό	Παραχθέντα Προϊόντα			
			Ζακέτες τύπου Α	Πουλόβερ τύπου Β	Μπλούζες τύπου Γ	Μπουφάν τύπου Δ
60) Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	Ώρες εργασίας εργαζομένων	190.000.000	24.700.000	22.800.000	60.800.000	31.700.000
61) Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	Ώρες λειτουργίας μηχανημάτων	10.000.000	2.800.000	1.000.000	2.800.000	3.400.000
62) Παροχές Τρίτων	Ώρες λειτουργίας μηχανημάτων	5.000.000	1.400.000	500.000	1.400.000	1.700.000
64) Γενικά Έξοδα Παραγωγής	Ώρες λειτουργίας μηχανημάτων	25.000.000	7.000.000	2.500.000	7.000.000	8.500.000
66) Αποσβέσεις Παγίων	Ώρες Εργασίας εργαζομένων	80.000.000	10.400.000	9.600.000	25.600.000	34.400.000
ΣΥΝΟΛΟ		310.000.000	46.300.000	36.400.000	97.600.000	129.700.000

Έτσι, ολοκληρώθηκε η ανάλυση του κόστους των παραχθέντων προϊόντων, αφού το κόστος των αναλωθέντων αποθεμάτων (πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, και υλικά συσκευασίας) και τα οργανικά έξοδα υπολογίσθηκαν και καταλογίσθηκαν στα παραχθέντα προϊόντα.

Μετά τη συγκέντρωση των στοιχείων των αποθεμάτων και των οργανικών εξόδων της επιχείρησης, για την εν λόγω χρήση, και σε συνδυασμό με τις προαναφερθείσες τεχνικές προδιαγραφές των προϊόντων, προχωράμε στην απεικόνιση της εξωλογιστικής κοστολόγησης των προϊόντων.

ΖΑΚΕΤΕΣ ΤΥΠΟΥ Α*Πρώτη Ύλη :*

- i. Νήμα Νο 1, Γραμμάρια 250 ανά ζακέτα. - Νήμα Νο 2, Γραμμάρια 130 ανά ζακέτα βοηθητικές ύλες
- ii. Κουμπιά Νο 10, τεμάχια 6 ανά ζακέτα υλικά συσκευασίας
- iii. Κουτιά Νο 1, τεμάχιο 1 ανά ζακέτα
- iv. Καπάκια κουτιών, τεμάχιο 1 ανά ζακέτα
- v. Φύρα παραγωγής 0,50%
- vi. Για το νήμα Νο 1, κανονική μέχρι 1% - για το νήμα Νο 2, κανονική μέχρι 0,5%

	Μονάδα μέτρησης	Παραγωγή τεμάχια 50.000			
		Ποσότητες		Κόστος (ΕΥΡΩ)	
		Μερική	Σύνολο	Μερικό	Σύνολο
-Αναλωθείσες Πρώτες Υλες					
-Τεχνικές Προδιαγραφές			19.000		
-Νήμα Νο 1 (50.000 * 0,250)	κιλά	12.500			
-Νήμα Νο 2 (50.000 * 0,130)	κιλά	6.500			
-Πραγματική ανάλωση			19.080		60.480.IXXJ
-Νήμα Νο 1	κιλά	12.600		110.931,18	
-Νήμα Νο 2	κιλά	6.480		66.559,06	
-Φύρα παραγωγής (19.000 - 19.080) /19.000			0,42%		
-Νήμα Νο 1		0,8%			
-Νήμα Νο 2 (υπεραπόδοση)		(0,3%)			
-Βοηθητικές ύλες					
-Τεχνικές προδιαγραφές			300.000		
- Κουμπιά Νο 10 (50.000 * 6)	τεμάχια	300.000			
-Πραγματική ανάλωση			300.500		62.655,91
-Κουμπιά Νο 10	τεμάχια	300.500		62.655,91	
-Φύρα Βοηθητικών υλών (300.000 - 300.500) / 300.00			0,17%		
-Υλικά συσκευασίας:					
-Τεχνικές προδιαγραφές					
-Κουτιά Νο 1 (50.000 * 1)	τεμάχια	50.000			
-Καπάκια κουτιών (50.000 * 1)	τεμάχια	50.000			
-Πραγματική ανάλωση					16.140,86
- Κουτιά Νο 1	τεμάχια	50.000		13.206,16	
-Καπάκια κουτιών	τεμάχια	50.000		2.934,70	

(7.600.000 / 380.000) * 50.000					
-Φύρα					
-Υλικών συσκευασίας					
-Κουτιά Νο 1					
-Καπάκια κουτιών					
-ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ					255.366,16
-ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					135.876,74
-Αμοιβές & έξοδα προσωπικού				72.487,16	
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων				8.217,17	
-Παροχές τρίτων				4.108,58	
-Αποσβέσεις παγίων				20.542,92	
-Γενικά έξοδα παραγωγής				30.520,91	
-ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					391.239,91
-Κόστος παραγωγής "Ζακέτα τύπου Α": (391.239,91 / 50.000) = 7,82 € / τεμάχιο					391.239,91

ΠΟΥΛΟΒΕΡ ΤΥΠΟΥ Β**Πρώτη Ύλη :**

- i. Νήμα Νο 1, γραμμάρια 450 ανά πουλόβερ υλικά συσκευασίας
- ii. Κουτιά Νο 2, τεμάχιο 1 ανά πουλόβερ
- iii. Καπάκια κουτιών, τεμάχιο 1 ανά πουλόβερ
- iv. Φύρα Παραγωγής 0,50%
- v. Για το νήμα Νο 1, κανονική μέχρι 1 %

	Παραγωγή τεμάχια 30.000				
	Μονάδα μέτρηση	Ποσότητες		Κόστος (ΕΥΡΩ)	
		Μερική	Σύνολο	Μερικό	Σύνολο
-Αναλωθείσες πρώτες ύλες					
-Τεχνικές προδιαγραφές			13500		
-Νήμα Νο 1 (30.000 * 0,450)	κιλά	13.500			
-Πραγματική ανάλωση			13550		119.295,67
-Νήμα Νο 1	κιλά	13.550		119.295,67	
-Φύρα Παραγωγής (13.500 . 13.550) / 13.500			0,37%		
-Υλικά συσκευασίας					
-Τεχνικές Προδιαγραφές					
-Κουτιά Νο 2 (30.000 * 1)	τεμάχια	30.000			
-Καπάκια κουτιών (30.000 * 1)	τεμάχια	30.000			
-Πραγματική ανάλωση					6.162,88
-Κουτιά Νο 2	τεμάχια	30.000		4.402,05	
-Καπάκια κουτιών (7.600.000 / 380.000) * 30.000	τεμάχια	30.000		1.760,82	
-Φύρα					
-Υλικών συσκευασίας					
-Κουτιά Νο 2					
-Καπάκια κουτιών					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ					125.458,54
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					106.823,18
-Αμοιβές & έξοδα προσωπικού				66.911,22	
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων				2.934,70	
-Παροχές τρίτων				1.467,35	
-Αποσβέσεις παγίων				7.336,76	
-Γενικά έξοδα παραγωγής				28.173,15	

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			232.281,73
Κόστος παραγωγής "Πουλόμερ τύπου Β" : (232.281,73 / 30.000) = 7,74 € / τεμάχιο			

ΜΠΛΟΥΖΕΣ ΤΥΠΟΥ Γ**Πρώτη Ύλη :**

- i. Νήμα Νο 3, γραμμάρια 420 ανά μπλούζα
- ii. Ύλικά συσκευασίας
- iii. Κουτιά Νο 3, τεμάχιο 1 ανά μπλούζα
- iv. Καπάκια κουτιών, τεμάχιο 1 ανά μπλούζα
- v. Φύρα παραγωγής 0,50%

	Παραγωγή τεμάχια 100.000				
	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητες		Κόστος (ΕΥΡΩ)	
		Μερική	Σύνολο	Μερικό	Σύνολο
-Αναλωθείσες πρώτες ύλες					
-Τεχνικές προδιαγραφές			42.000		
-Νήμα Νο 3 (100.000 * 0,420)	κιλά	42.000			
-Πραγματική ανάλωση			42.120		741.658,11
-Νήμα Νο 3	κιλά	42.120		741.658,11	
-Φύρα Παραγωγής (42.000 - 42.120) / 42.000			0,29%		
-Υλικά συσκευασίας					
-Τεχνικές προδιαγραφές					
-Κουτιά Νο 3 (100.000 * 1)	τεμάχια	100.000			
-Καπάκια κουτιών (100.000 * 1)	τεμάχια	100.000			
-Πραγματική ανάλωση					23.512,84
-Κουτιά Νο 3	τεμάχια	100.200		17.643,43	
-Καπάκια κουτιών (7.600.000 / 380.000) * 100.000	τεμάχια	100.000		5.869,41	
-Φύρα					
-Υλικών συσκευασίας					
-Κουτιά Νο 3 (100.000 - 100.200) / 100.000			0,2%		
-Καπάκια κουτιών					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ					765.170,95
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					286.426,99
-Αμοιβές & έξοδα προσωπικού				178.429,93	
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων				8.217,17	
-Παροχές τρίτων				4.108,58	

-Αποσβέσεις παγίων				20.542,92	
-Γενικά έξοδα παραγωγής				75.128,39	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					1.051.597,95
Κόστος παραγωγής "Μπλούζα τύπου Γ" : $1.051.597,95 / 100.000 = 10,51 \text{ € / τεμάχιο}$					

ΜΠΟΥΦΑΝ ΤΥΠΟΥ Δ**Πρώτη Ύλη :**

- i. Νήμα Νο 4, γραμμάρια 500 ανά μπουφάν βοηθητικές ύλες
- ii. Κουμπιά Νο 20, τεμάχιο 4 ανά μπουφάν - γιακαδάκια Νο 30, τεμάχια 1 ανά μπουφάν υλικά συσκευασίας
- iii. Κουτιά Νο 4, τεμάχιο 1 ανά μπουφάν
- iv. Καπάκια κουτιών, τεμάχιο 1 ανά μπουφάν
- v. Φύρα Παραγωγής 0,50%

	Παραγωγή τεμάχια 200.000				
	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητες		Κόστος (ΕΥΡΩ)	
		Μερική	Σύνολο	Μερικό	Σύνολο
-Αναλωθείσες πρώτες ύλες					
-Τεχνικές προδιαγραφές			100.000		
-Νήμα Νο 4 (200.000 * 0,500)	κιλά	100.000			
-Πραγματική ανάλωση			100.600		1.476.155,54
-Νήμα Νο 4	κιλά	100.600		1.476.155,54	
-Φύρα παραγωγής (100.000 - 100.600) / 100.000			0,6%		
-Βοηθητικές ύλες					
-Τεχνικές προδιαγραφές					
-Κουμπιά Νο 20 (200.000 * 4)	τεμάχια	800.000			
-Γιακαδάκια Νο 30 (200.000 * 1)	τεμάχια	200.000			
-Πραγματική ανάλωση					317.212,03
-Κουμπιά Νο 20	τεμάχια	801.000		141.041,81	
-Γιακαδάκια Νο 30	τεμάχια	200.100		176.170,21	
-Φύρα Βοηθητικών υλών					

-Κουμπιά Νο 20 (800.000 - 801.000) / 800.000			0,125%		
-Γιακαδάκια Νο 30 (200.000 - 200.1(0) / 200.000			0,050%		
Υλικά συσκευασίας					
Τεχνικές προδιαγραφές					
-Κουτιά Νο 4 (200.000 * 1)	τεμάχια	200.000			
-Καπάκια κουτιών (200.000 * 1)	τεμάχια	200.000			
Πραγματική ανάλωση					70.520,91
-Κουτιά Νο 4	τεμάχια	200.300		58.782,10	

-Καπάκια κουτιών (7.600.000 / 380.000) * 200.000	τεμάχια	200.000		11.738,81	
Φύρα					.
Υλικών συσκευασίας					
-Κουτιά Νο 4 (200.000 - 200.300) / 200.000			0,15%		
-Καπάκια κουτιών					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ					1.863.888,48
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					380.630,96
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού				239.765,22	
-Αμοιβές & έξοδα τρίτων				9.977,99	
-Παροχές τρίτων				4.988,99	
-Αποσβέσεις παγίων				24.944,97	
-Γενικά έξοδα παραγωγής				100.953,77	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					2.244.519,44
Κόστος παραγωγής "Μπουφάν τύπου Δ" : (2.244.519,44 / 200.000) = 11,22 € / τεμάχιο					

ΠΙΝΑΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΙ

Η ολοκληρωμένη μορφή παρουσίασης του κόστους παραγωγής όλων των ετοίμων προϊόντων, αποτελεί, εκτός των άλλων πολύ μεγάλης σημασίας λόγων (εικόνα του κόστους, αξία αποτίμησης των αποθεμάτων, βάση διαμόρφωσης τιμολογιακής πολιτικής πωλήσεων κ.λ.π), το σημείο αφετηρίας για τη δημιουργία διαφόρων πληροφοριακών πινάκων (καταστάσεων) προς τη Διοίκηση της επιχείρησης. Παραδειγματικά παρουσιάζονται δύο πίνακες που διαβάζοντάς τους γίνεται αντιληπτή ή μεγάλη σημασία τους στη λήψη των αποφάσεων.

Τα στοιχεία του παραδείγματος παρουσιάζονται υπό μορφή πινάκων, που αποτελούν χαρακτηριστικό δείγμα πληροφοριακών καταστάσεων προς την Διοίκηση της επιχείρησης. Εδώ πρέπει να τονιστεί η αναγκαιότητα παρουσίασης των δεδομένων, κυρίως της παραγωγής, σε όσο το δυνατό περισσότερο συγκεντρωτικούς πίνακες (καταστάσεις).

Η παρουσίαση δεδομένων της επιχείρησης προς τα ανώτερα κυρίως διοικητικά κλιμάκια αυτής, δεν πρέπει να γίνεται με μακροσκελής και κουραστικές καταστάσεις, γιατί η Διοίκηση πρέπει να κινείται ευέλικτα στη λήψη των αποφάσεών της και να μη χάνει το χρόνο της προσπαθώντας να μελετάει για να κατανοήσει τις διάφορες πληροφοριακές καταστάσεις που της δίνονται.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ

ΕΙΔΟΣ ΕΤΟΙΜΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ (γραμμάρια)				ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ (τεμάχιο)				ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ(τεμάχιο)			
	Τεχνικές προδιαγραφές	Εξαγωγές αποθήκης	Αποκλίσεις		Τεχνικές προδιαγραφές	Εξαγωγές αποθήκης	Αποκλίσεις		Τεχνικές Προδιαγραφές	Εξαγωγές αποθήκης	Αποκλίσεις	
			+	-			+	-			+	-
1 Ζακέτες τύπου Α												
-Νήμα Νο 1	250	252		2								
-Νήμα Νο 2	130	129,60	0,4									
-Κουμπιά Νο 10					6	6,01		0,01				
-Κουτιά Νο 1									1		1	
-Καπάκια κουτιών									1		1	
2 Πουλόβερ τύπου Β												
-Νήμα Νο 1	450	451,67		1,67								
-Κουτιά Νο 2									1		1	
-Καπάκια κουτιών									1		1	

3	Μπλούζες τύπου Γ													
	-Νήμα Νο 3	420	421		1									
	-Κουτιά Νο 3								1		1,002		0,002	
	-Καπάκια κουτιών								1		1			
4	Μπουφάν τύπου Δ													
	-Νήμα Νο 4	500	503		3									
	-Κουμπιά Νο 20					4	4,005		0,005					
	-Γιακαδάκια Νο 30					1	1,005		0,005					
	-Κουτιά Νο 4									1	1,0015		0,0015	
	-Καπάκια κουτιών									1	1			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

1	2	3	4	5	6 = 4 + 5	7	8 = 6 * 7	9 = 3 * 8
Α/Α	Είδος έτοιμου προϊόντος	Πρώτες ύλες κατά μονάδα έτοιμου προϊόντος						
		Παραχθέντα έτοιμα προϊόντα (τεμάχια)	Ποσότητα (γραμμάρια) βάσει προδιαγραφών	Απόκλιση σε γραμμάρια	Ποσότητα γραμμάρια βάσει αναλώσεων	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών ανά χλγ.	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτης ύλης ανά τεμάχιο έτοιμου προϊόντος	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών των παραχθέντων έτοιμου προϊόντος
1	Ζακέτες τύπου Α	50.000						
	-Νήμα Νο 1		250	+2	252	8,80	2,21	110.931,76
	-Νήμα Νο 2		130	-0,40	129,60	10,27	1,33	66.559,06
	-Κουμπιά Νο 10							
	-Κουτιά Νο 1							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα							
2	Πουλόβερ τύπου Β	30.000						
	-Νήμα Νο 1		450	+1,67	451,67	8,80	3,97	119.295,67
	-Κουτιά Νο 2							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έσοδα							

3	Μπλούζες τύπου Γ	100.000						
	-Νήμα Νο 3		420	+1	421	17,60	7,41	154.717,53
	-Κουτιά Νο 3							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα							
4	Μπουφάν τύπου Δ	200.000						
	-Νήμα Νο 4		500	+3	503	14,67	7,38	30.000.000
	-Κουμπιά Νο 20							
	-Γιακαδάκια Νο 30							
	-Κουτιά Νο 4							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα							

1	2	3	10	11	12 = 10 + 11	13	14 = 12 * 13	15 = 3 * 14
A/A	Είδος έτοιμου προϊόντος	Βοηθητικές ύλες κατά μονάδα έτοιμου προϊόντος						
		Παραχθέντα έτοιμα προϊόντα (τεμάχιο)	Ποσότητα (γραμμάρια) βάσει προδιαγραφών	Απόκλιση σε γραμμάρια	Ποσότητα γραμμάρια βάσει αναλώσεων	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών Ανά χλγ. ετοιμ. προϊόντ	Κόστος (ΕΥΡΩ) Πρώτης ύλης ανά τεμάχιο ετοιμ. προϊόντος	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών των παραχθέντων
1	Ζακέτες τύπου A	50.000						
	-Νήμα No 1							
	-Νήμα No 2							
	-Κουμπιά No 10		6	+0,01	6,01	0,20	1,23	61.731,47
	-Κουτιά No 1							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα							
2	Πουλόβερ τύπου B	30.000						
	-Νήμα No 1							
	-Κουτιά No 2							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα							

3	Μπλούζες τύπου Γ	100.000						
-Νήμα Νο 3								
-Κουτιά Νο 3								
-Καπάκια κουτιών								
-Οργανικά έξοδα								
4	Μπουφάν τύπου Δ	200.000						
-Νήμα Νο 4								
-Κουμπιά Νο 20			4	+0,005	4,005	0,18	0,70	141.041,81
-Γιακαδάκια Νο 30			1	+0,0005	1,0005	0,88	0,88	176.170,21
-Κουτιά Νο 4								
-Καπάκια κουτιών								
-Οργανικά έξοδα								

1	2	3	16	17	18 = 16 + 17	19	20 = 18 * 19	21 = 3 * 20
A/A	Είδος έτοιμου προϊόντος	Υλικά συσκευασίας κατά μονάδα έτοιμου προϊόντος						
		Παραχθέντα Έτοιμα προϊόντα (τεμάχια)	Ποσότητα (γραμμάρια) βάσει προδιαγραφών	Απόκλιση σε γραμμάρια	Ποσότητα γραμμάρια βάσει αναλώσεων	Κόστος (ΕΥΡΩ) Πρώτων υλών ανά χγγ ετοιμωv προϊόντων	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτης ύλης ανά τεμάχιο ετοιμωv προϊόντων	Κόστος (ΕΥΡΩ) Πρώτων υλών των παραχθέντων
1	Ζακέτες τύπου Α	50.000						
	-Νήμα Νο 1							
	-Νήμα Νο 2							
	-Κουμπιά Νο 10							
	-Κουτιά Νο 1		1	-	1	0,26	0,26	13.206,16
	-Καπάκια κουτιών		1	-	1	0,058	0,058	2.934,70
	-Οργανικά έξοδα							
2	Πουλόβερ τύπου Β	30.000						
	-Νήμα Νο 1							
	-Κουτιά Νο 2		1	-	1	0,14	0,14	4.402,05
	-Καπάκια κουτιών		1	-	1	0,058	0,058	1.760,82
	-Οργανικά έξοδα							

3	Μπλούζες τύπου Γ	100.000						
-Νήμα Νο 3								
-Κουτιά Νο 3			1	+0,002	1,002	0,17	0,176	17.643,43
-Καπάκια κουτιών			1	-	1	0,058	0,058	5.869,40
-Οργανικά έξοδα								
4	Μπουφάν τύπου Δ	200.000						
-Νήμα Νο 4								
-Κουμπιά Νο 20								
-Γιακαδάκια Νο 30								
-Κουτιά Νο 4			1	+0,0015	1,0015	0,29	0,293	58.782,09
-Καπάκια κουτιών			1	-	1	0,058	0,058	11.738,81
-Οργανικά έξοδα								

1	2	3	22	23 = 3 * 22	24	25 = 3 * 24	26	27 = 3 * 26
Α/Α	Είδος έτοιμου προϊόντος	Παραχθέντα έτοιμα προϊόντα (τεμάχια)	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		Αμοιβές & έξοδα τρίτων		Παροχές τρίτων	
			Ποσότητα (γραμμάρια) βάσει προδιαγραφών	Απόκλιση σε γραμμάρια	Ποσότητα γραμμάρια βάσει αναλώσεων	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών Ανά χλγ. ετοιμ. προϊόντ	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτης ύλης ανά τεμάχιο ετοιμ. προϊόντ.	Κόστος (ΕΥΡΩ) πρώτων υλών των παραχθέντων προϊόντων
1	Ζακέτες τύπου Α	50.000						
	-Νήμα Νο 1							
	-Νήμα Νο 2							
	-Κουμπιά Νο 10							
	-Κουτιά Νο 1							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα		494	24.700.000	56	8.217,16	0,08	4.108,58
2	Πουλόβερ τύπου Β	30.000						
	-Νήμα Νο 1							
	-Κουτιά Νο 2							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα		760	22.800.000	33	2.934,70	0,049	1.467,35

3	Μπλούζες τύπου Γ	100.000						
	-Νήμα Νο 3							
	-Κουτιά Νο 3							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα		608	60.800.000	28	8.217,16	0,04	4.108,58
4	Μπουφάν τύπου Δ	200.000						
	-Νήμα Νο 4							
	-Κουμπιά Νο 20							
	-Γιακαδάκια Νο 30							
	-Κουτιά Νο 4							
	-Καπάκια κουτιών							
	-Οργανικά έξοδα		408	81.700.00C	17	9.977,98	0,023	4.988,99

1	2	3	28	29 = 3 * 28	30	31 = 3 * 30	32 = 8 + 14+20+(22+24+26+28+30)	33 = 9 + 15+21+(23+25+27+29+31)
Α/Α	Είδος έτοιμου προϊόντος	Παραχθέντα έτοιμα προϊόντα (τεμάχια)	Αποσβέσεις παγίων		Γενικά έξοδα παραγωγής		Συνολικό κόστος ανά τεμάχιο	Συνολικής παραγωγής
			Κόστος (ΕΥΡΩ) ανά τεμάχιο ετοιμού προϊόντος	Κόστος (ΕΥΡΩ) Αποσβέσεων των παραχθέντ.	Κόστος (ΕΥΡΩ) ανά τεμάχιο ετοιμού προϊόντος	Κόστος (ΕΥΡΩ) γενικά έξοδα παραγωγής των παραχθέντων		
1	Ζακέτες τύπου Α	50.000					2.667	133.315.000
	-Νήμα Νο 1						756	37.800.000
	-Νήμα Νο 2						454	22.680.000
	-Κουμπιά Νο 10						421	21.035.000
	-Κουτιά Νο 1						90	4.500.000
	-Καπάκια κουτιών						20	1.000.000
	-Οργανικά έξοδα		0,41	20.542,92	0,61	30.520,90	926	46.300.000
2	Πουλόβερ τύπου Β	30.000					2.638	79.150.000
	-Νήμα Νο 1						1.355	40.650.000
	-Κουτιά Νο 2						50	1.500.000
	-Καπάκια κουτιών						20	600.000
	-Οργανικά έξοδα		0,24	7.336,75	0,93	28.173,14	1.213	36.400.000

3	Μπλούζες τύπου Γ	100.000					3.583	358.332.000
	-Νήμα Νο 3						2.527	252.720.000
	-Κουτιά Νο 3						60	6.012.000
	-Καπάκια κουτιών						20	2:000.000
	-Οργανικά έξοδα		0,20	20.543,67	0,0058	16.434,33	976	97.600.000
4	Μπουφάν τύπου Δ	200.000					3.822	764.820.000
	-Νήμα Νο 4						2.515	503.000.000
	-Κουμπιά Νο 20						240	48.060.000
	-Γιακαδάκια Νο 30						300	60.030.000
	-Κουτιά Νο 4						100	20.030.000
	-Καπάκια κουτιών						20	4.000.000
	-Οργανικά έξοδα		0,12	24.944,97	0,50	100.953,77	647	129.700.000

Παρατήρηση :

Σε περίπτωση που υπάρχει μεταξύ των στηλών σχέση πολλαπλασιασμού και δεν έχουμε ακριβή συμφωνία στα νούμερα, αυτό συμβαίνει λόγω στρογγυλοποίησης κάποιου μεγέθους. π.χ στη στήλη 24, το κόστος των αμοιβών και εξόδων τρίτων του προϊόντος "Πουλόβερ τύπο Β" αναφέρεται σαν 33 € / τεμάχιο ενώ ακριβώς είναι 33,33 € / τεμάχιο.

Σημείωση :

Στο παράδειγμα της κοστολόγησης που αναπτύχθηκε, παρουσιάζονται και τα στοιχεία του κόστους των βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, χωρίς να λάβει υπόψη του ο χρήστης κοστολόγος την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ., που προτείνει ότι 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 χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία. Αυτό προτείνεται να πραγματοποιείται από όλους τους χρήστες των στοιχείων του κόστους, ώστε οι πληροφορίες που θα απορρέουν από τις εργασίες τους να είναι ολοκληρωμένες και πλήρως τεκμηριωμένες. Πρέπει να ξεφύγουμε από την στενή ερμηνεία των νόμων, χωρίς βέβαια να παρανομούμε, και κανόνας μας να είναι ότι πρέπει να υπάρχουν όσο το δυνατόν περισσότερες πληροφορίες. Ο κάθε χρήστης πρέπει, με την εργασία του, να αποτελεί στη πράξη ένα οργανικό μέλος του λειτουργικού και διοικητικού οργανογράμματος (Management) της οικονομικής μονάδας στην οποία παρέχει τις υπηρεσίες του. Ειδικότερα οι εργασίες της ανάλυσης του κόστους παραγωγής των προϊόντων μιας επιχείρησης είναι βασικότατος παράγοντας μιας σωστής και ουσιαστικής πληροφόρησης στοιχείων προς τη Διοίκηση. Γι' αυτό, αυτές οι εργασίες δεν πρέπει αν περιορίζονται από διάφορες ερμηνείες διαφόρων κανόνων, παρά μόνο από την επιθυμία ολοκληρωμένης εφαρμογής των κανόνων του Management της επιχείρησης.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΛΕΚΤΗΡΙΟΥ
ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Νήματα από το κλωστήριο στο κέντρο κόστους "Πλεκτήριο"

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.01	Πρώτες ύλες-νήματα	2.514.600,14	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι Λογαριασμοί		
90.03	Παραλαβές από κλωστήριο λογισμένες		
90.03.24	Πρώτες ύλες-νήματα λογισμένα		2.514.600,14
	Λογισμός των παρεληφθέντων νημάτων από το κλωστήριο (βλ. κατάσταση κόστους αναλωθέντων υλών και υλικών)		

Αναλωθέντα κουμπιά και γιακαδάκια στο κέντρο κόστους "Πλεκτήριο"

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.10	Βοηθητικές ύλες-κουμπιά & γιακαδάκια	378.943,50	
94	Αποθέματα		
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
94.24.10	Βοηθητικές ύλες		
94.24.10.10	Κουμπιά Νο 10		
94.24.10.10.70	Κόστος ανάλωσης		61.731,47
94.24.10.20	Κουμπιά Νο 20		
94.24.10.20.70	Κόστος ανάλωσης		141.041,81
94.24.10.30	Γιακαδάκια		
94.24.10.30.70	Κόστος ανάλωσης		176.170,21
		378.943,50	378.943,50

Αναλώσεις υλικών συσκευασίας στο κέντρο κόστους "Πλεκτήριο"

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.20	Υλικά συσκευασίας-κουτιά & καπάκια	116.337,49	
94	Αποθέματα		
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
94.24.20	Υλικά συσκευασίας		
94.24.20.01	Κουτιά Νο 1		
94.24.20.01.70	Κόστος ανάλωσης		13.206,16
94.24.20.02	Κουτιά Νο 2		
94.24.20.02.70	Κόστος ανάλωσης		4.402,05
94.24.20.03	Κουτιά Νο 3		
94.24.20.03.70	Κόστος ανάλωσης		17.643,43
94.24.20.04	Κουτιά Νο 4		
94.24.20.04.70	Κόστος ανάλωσης		58.782,09
94.24.20.09	Καπάκια κουτιών		
94.24.20.09.70	Κόστος ανάλωσης		22.303,74
		116.337,49	116.337,49
	Λογισμός των αναλωθέντων υλικών συσκευασίας (βλ. κατάσταση αναλωθέντων υλικών συσκευασίας)		

Λογισμός των αμοιβών προσωπικού στα κέντρα κόστους

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.60	Αμοιβές προσωπικού	557.593,54	
92.01	Λειτουργία διοίκησης		
92.01.10	Διαχείριση		
92.01.10.60	Αμοιβές προσωπικού	88.041,08	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι Λογαριασμοί		
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.60	Αμοιβές προσωπικού λογισμένες		645.634,62
		645.634,62	645.634,62
	Λογισμός των αμοιβών προσωπικού στα κέντρα κόστους. (βλ. κατάσταση οργανικών εξόδων)		

Λογισμός των αμοιβών τρίτων στα κέντρα κόστους

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.61	Αμοιβές τρίτων		
92.00.02.61.61	Αμοιβές τρίτων	29.347,02	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι λογαριασμοί		
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.61	Αμοιβές τρίτων λογισμένες		29.347,02
	Λογισμός των αμοιβών τρίτων στο κέντρο κόστους πλεκτήριο (βλ. κατάσταση οργανικών εξόδων)		

Λογισμός των παροχών τρίτων στα κέντρα κόστους

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.62	Παροχές τρίτων		
92.00.02.62.62	Παροχές τρίτων	14.673,51	
92.01	Λειτουργία διοίκησης		
92.01.10	Διαχείριση		
92.01.10.62	Παροχές τρίτων		
92.01.10.62.62	Παροχές τρίτων	1.467,35	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι λογαριασμοί		
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες		16.140,86
		16.140,86	16.140,86
	Λογισμός των παροχών τρίτων στα κέντρα κόστους (βλ. κατάσταση οργανικών εξόδων)		

Λογισμός των διαφόρων εξόδων στα κέντρα κόστους

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα		
92.00.02.64.64	Διάφορα έξοδα	234.776,22	
92.01	Λειτουργία διοίκησης		
92.01.10	Διαχείριση		
92.01.10.64	Διάφορα έξοδα		
92.01.10.64.64	Διάφορα έξοδα	8.804,10	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι Λογαριασμοί		
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα		243.580,33
		243.580,33	243.580,33
	Λογισμός των διαφόρων εξόδων στα κέντρα κόστους (βλ. κατάσταση οργανικών εξόδων).		

Λογισμός των αποσβέσεων παγίων στα κέντρα κόστους

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
92.00.02.66.66	Αποσβέσεις παγίων	73.367,57	
90	Διάμεσοι-αντικριζόμενοι Λογαριασμοί		
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες		73.367,57
	Λογισμός των αποσβέσεων παγίων στο κέντρο Κόστους πλεκτήριο (βλ. κατάσταση οργανικών εξόδων)		

Κόστος παραγωγής Ζακετών Α

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.01	Ζακέτα Α		
93.02.01.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες -Υλικά συσκευασίας		
93.02.01.24.00	Πρώτες ύλες-νήματα		
93.02.01.24.00.01	Νήμα Νο 1	110.931,76	
93.02.01.24.00.02	Νήμα Νο 2	66.559,06	
93.02.01.14.10	Βοηθητικές ύλες		
93.02.01.24.10.10	Κουμπιά Νο 10	61.731,47	
93.02.01.24.20	Υλικά συσκευασίας		
93.02.01.24.20.01	Κουτιά Νο 1	13.206,16	
93.02.01.24.20.09	Καπάκια κουτιών	2.934,70	
93.02.01.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.01.60.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.01.60.60.60	Αμοιβές προσωπικού	72.487,16	
93.02.01.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.01.61.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.01.61.61.61	Αμοιβές τρίτων	8.217,16	
93.02.01.62	Παροχές τρίτων		
93.02.01.62.62	Παροχές τρίτων		
93.02.01.62.62.62	Παροχές τρίτων	4.108,58	
93.02.01.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.01.64.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.01.64.64.64	Διάφορα έξοδα	30.520,90	
93.02.01.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.01.66.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.01.66.66.66	Αποσβέσεις παγίων	20.542,92	
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		

92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες -Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.91	Κόστος για ζακέτες Α		255.363,16
92.00.02.60	Αμοιβές προσωπικού		
92.00.02.60.91	Κόστος για Ζακέτες Α		72.487,16
92.00.02.61	Αμοιβές τρίτων		
92.00.02.61.91	Κόστος για Ζακέτες Α		8.217,16
92.00.02.62	Παροχές τρίτων		
92.00.02.62.91	Κόστος για Ζακέτες Α		4.108,58
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα		
92.00.02.64.91	Κόστος για Ζακέτες Α		30.520,90
92.00.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
92.00.02.66.91	Κόστος για Ζακέτες Α		20.542,92
		391.239,88	391.239,88
	Λογισμός του κόστους παραγωγής των ζακετών Α (βλ. πίνακα κόστους παραγωγής ζακετών Α)		

Κόστος παραγωγής Πουλόβερ Β

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.02	Πουλόβερ Β		
93.02.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
93.02.02.24.00	Πρώτες ύλες-νήματα		
93.02.02.24.00.01	Νήμα Νο 1	119.295,67	
93.02.02.24.20	Υλικά συσκευασίας		
93.02.02.24.20.02	Κουτιά Νο 2	4.402,05	
93.02.02.24.20.09	Καπάκια κουτιών	1.760,82	
93.02.02.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.02.60.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.02.60.60.60	Αμοιβές προσωπικού	66.911,22	
93.02.02.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.02.61.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.02.61.61.61	Αμοιβές τρίτων	2.934,70	
93.02.02.62	Παροχές τρίτων		
93.02.02.62.62	Παροχές τρίτων		
93.02.02.62.62.62	Παροχές τρίτων	1.467,37	
93.02.02.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.02.64.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.02.64.64.64	Διάφορα έξοδα	28.173,14	
93.02.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.02.66.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.02.66.66.66	Αποσβέσεις παγίων	7.336,75	
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες -Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		125.458,54

92.00.02.60	Αμοιβές προσωπικού		
92.00.02.60.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		66.911,22
92.00.02.61	Αμοιβές τρίτων		
92.00.02.61.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		2.934,70
92.00.02.62	Παροχές τρίτων		
92.00.02.62.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		1.467,35
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα		
92.00.02.64.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		28.173,14
92.00.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
92.00.02.66.92	Κόστος για Πουλόβερ Β		7.336,75
		232.281,70	232.281,70
	Λογισμός του κόστους παραγωγής των πουλόβερ Β (βλ. πίνακα κόστους παραγωγής πουλόβερ Β)		

Κόστος παραγωγής Μπλουζών Γ

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.03	Μπλούζες Γ		
93.02.03.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας		
93.02.03.24.00	Πρώτες ύλες-νήματα		
93.02.03.24.00.03	Νήμα Νο 3	741.658,10	
93.02.03.24.20	Υλικά συσκευασίας		
93.02.03.24.20.03	Κουτιά Νο 3	17.643,43	
93.02.03.24.20.09	Καπάκια Κουτιών	5.869,40	
93.02.03.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.03.60.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.03.60.60.60	Αμοιβές προσωπικού	178.429,93	
93.02.03.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.03.61.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.03.61.61.61	Αμοιβές τρίτων	8.217,16	
93.02.03.62	Παροχές τρίτων		
93.02.03.62.62	Παροχές τρίτων		
93.02.03.62.62.62	Παροχές τρίτων	4.108,58	
93.02.03.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.03.64.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.03.64.64.64	Διάφορα έξοδα	75.128,39	
93.02.03.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.03.66.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.03.66.66.66	Αποσβέσεις παγίων	20.542,92	
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		
92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		765.170,94

92.00.02.60	Αμοιβές προσωπικού		
92.00.02.60.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		178.429,93
92.00.02.61	Αμοιβές τρίτων		
92.00.02.61.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		8.217,16
92.00.02.62	Παροχές τρίτων		
92.00.02.62.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		4.108,58
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα		
92.00.02.64.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		75.128,39
92.00.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
92.00.02.66.93	Κόστος για Μπλούζες Γ		20.542,92
		1.051.597,92	1.051.597,92
	Λογισμός του κόστους παραγωγής των μπλουζών Γ (βλ. πίνακα κόστους παραγωγής μπλουζών Γ)		

Κόστος παραγωγής Μπουφάν Δ

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.04	Μπουφάν Δ		
93.02.04.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
93.02.04.24.00	Πρώτες ύλες-νήματα		
93.02.04.24.00.04	Νήμα Νο 4	1.476.155,53	
93.02.04.24.10	Βοηθητικές ύλες		
93.02.04.24.10.20	Κουτιά Νο 20	141.041,81	
93.02.04.24.10.30	Γιακαδάκια Νο 30	176.170,21	
93.02.04.24.20	Υλικά συσκευασίας		
93.02.04.24.20.04	Κουτιά Νο 4	58.782,09	
93.02.04.24.20.09	Καπάκια κουτιών	11.738,81	
93.02.04.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.04.60.60	Αμοιβές προσωπικού		
93.02.04.60.60.60	Αμοιβές προσωπικού	239.765,22	
93.02.04.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.04.61.61	Αμοιβές τρίτων		
93.02.04.61.61.61	Αμοιβές τρίτων	9.977,98	
93.02.04.62	Παροχές τρίτων		
93.02.04.62.62	Παροχές τρίτων		
93.02.04.62.62.62	Παροχές τρίτων	4.988,99	
93.02.04.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.04.64.64	Διάφορα έξοδα		
93.02.04.64.64.64	Διάφορα έξοδα	100.953,77	
93.02.04.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.04.66.66	Αποσβέσεις παγίων		
93.02.04.66.66.66	Αποσβέσεις παγίων	24.944,97	
92	Κέντρα κόστους		
92.00	Λειτουργία παραγωγής		
92.00.02	Πλεκτήριο		

92.00.02.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας		
92.00.02.24.94	Κόστος για μπουφάν		1.863.888,48
92.00.02.60	Αμοιβές προσωπικού		
92.00.02.60.94	Κόστος για Μπουφάν Δ		239.765,22
92.00.02.61	Αμοιβές τρίτων		
92.00.02.61.94	Κόστος για Μπουφάν Δ		9.977,98
92.00.02.62	Παροχές τρίτων		
92.00.02.62.94	Κόστος για Μπουφάν Δ		4.988,99
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα		
92.00.02.64.94	Κόστος για Μπουφάν Δ		100.953,77
92.00.02.66	Αποσβέσεις παγίων		
92.00.02.66.94	Κόστος για Μπουφάν Δ		24.944,97
		2.244.519,41	2.244.519,41
	Λογισμός του κόστους παραγωγής των μπουφάν Δ (βλ. πίνακα κόστους παραγωγής μπουφάν Δ)		

Μεταφορά του κόστους "Διοίκησης" στα αποτελέσματα χρήσεως

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
98	Αναλυτικά αποτελέσματα		
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως		
98.99.01	Εξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα		
98.99.01.01	Εξοδα διοίκησης	98.312,54	
92	Κέντρα κόστους		
92.01	Λειτουργία διοίκησης		
92.01.10	Διαχείριση		
92.01.10.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
92.01.10.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		98.312,54
	Κόστος διοίκησης στα αποτελέσματα χρήσεως		

Αποθεματοποίηση των παραχθέντων Ζακετών Α

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94.21	Ετοιμα προϊόντα		
94.21.01	Ζακέτες		
94.21.01.01	Ζακέτες Α		
94.21.01.01.15	Κόστος παραγωγής	391.239,91	
93	Κέντρα κόστους		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.01	Ζακέτες Α		
93.02.01.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.01.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.01.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		391.239,91
	Μεταφορά στην αποθήκη του κόστους παραχθέντων ζακετών Α		

Αποθεματοποίηση των παραχθέντων Πουλόβερ Β

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94.21	Έτοιμα προϊόντα		
94.21.02	Πουλόβερ		
94.21.02.02	Πουλόβερ Β		
94.21.02.02.15	Κόστος παραγωγής	232.281,73	
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.02	Πουλόβερ Β		
93.02.02.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.02.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.02.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		232.281,73
	Μεταφορά στην αποθήκη του κόστους παραχθέντων πουλόβερ Β		

Αποθεματοποίηση των παραχθέντων Μπλουζών Γ

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94.21	Έτοιμα προϊόντα		
94.21.03	Μπλουζες		
94.21.03.03	Μπλουζες Γ		
94.21.03.03.15	Κόστος παραγωγής	1.051.597,94	
93	Κόστος παραγωγής		
93.02	προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.03	Μπλουζες Γ		
93.02.03.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.03.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.03.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		1.051.597,94
	Μεταφορά στην αποθήκη του κόστους παραχθέντων μπλουζών Γ		

Αποθεματοποίηση των παραχθέντων Μπουφάν Δ

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94.21	Έτοιμα προϊόντα		
94.21.01	Μπουφάν		
94.21.01.04	Μπουφάν Δ		
94.21.01.04.15	Κόστος παραγωγής	2.244.519,44	
93	Κέντρα κόστους		
93.02	Προϊόντα πλεκτηρίου		
93.02.04	Μπουφάν Δ		
93.02.04.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.04.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
93.02.04.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		2.244.519,44
	Μεταφορά στην αποθήκη του κόστους παραχθέντων μπουφάν Δ		

Κλείσιμο κυκλώματος Αναλυτικής Λογιστικής του Πλεκτηρίου

Κωδικός	Αιτιολογία	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
90	Διάμεσοι αντικροιζόμενοι λογαριασμοί		
90.03	Παραλαβές από κλωστήριο		
90.03.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός	2.514.600,14	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα		
90.06.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός	1.008.070,43	
94	Αποθέματα		
94.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας		
94.24.10	Βοηθητικές ύλες		
94.24.10.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
94.24.10.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός	378.943,50	
94.24.20	Υλικά συσκευασίας		
94.24.20.99	Συγκεντρ. αντίθετος Λογαριασμός		
94.24.20.99.99	Συγκεντρ. Αντίθετος λογαριασμός	116.337,49	
94.21.	Ετοιμα προϊόντα		
94.21.99	Συγκεντρ. Αντίθετος Λογαριασμός		
94.21.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
94.21.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		3.919.639,03
98	Αναλυτικά αποτελέσματα		
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως		
98.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		
98.99.99.99	Συγκεντρ. αντίθετος λογαριασμός		98.312,54
		4.017.951,57	4.017.951,57
	Εγγραφές κλεισίματος του κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής του πλεκτηρίου		

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από την παραπάνω περιγραφή του κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής αντιλαμβανόμαστε ότι η διοίκηση έχει την δυνατότητα παρακολούθησης όλης της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Αυτό προϋποθέτει βέβαια την πιστή τήρηση του λογιστικού σχεδίου και μια επίπονη κοστολογική μελέτη της οποίας τα αποτελέσματα θα εφαρμόζονται πιστά.

Έτσι με την έκδοση ισοζυγίων σε τακτά χρονικά διαστήματα, το λογιστήριο είναι σε θέση να αντιληφθεί ποια είναι η πορεία του αποτελέσματος της περιόδου (δηλαδή αν ανταποκρίνεται στους στόχους που έχουν τεθεί) και κυρίως να βοηθήσει την διοίκηση να πάρει έγκαιρα άμεσα μέτρα πριν το τέλος της χρήσης, το οποίο ουσιαστικά λειτουργεί απολογιστικά για όλη τη χρήση και θα βρει την διοίκηση της επιχείρησης προ τετελεσμένων γεγονότων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**Βιβλία :**

- i. Γ. ΑΛΗΦΑΝΤΗ, *ΘΕΜΑΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ*, ΑΙΕSEC
- ii. ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ι. ΒΕΝΙΕΡΗΣ, 1998, *ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ*, ΑΘΗΝΑ, «ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ» Κ. & Π. ΣΜΠΙΛΙΑ
- iii. ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ, 2000, *ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ*, ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- iv. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΗ, *ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ*, «ΒΡΥΚΟΥΣ» Ε.Ε.
- v. ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΕΜΠΟΡΙΟΥ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 1981, *ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ*, ΑΘΗΝΑ