



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΠΑΤΡΩΝ
UNIVERSITY OF PATRAS

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ
ΠΡΟΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΟΜΑΔΑ 9 ΓΛΣ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.

ΦΟΙΤΗΤΕΣ:

ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ, ΑΜ 16877

ΝΑΜΙΔΟΥ ΕΥΑ ΜΑΡΙΑ, ΑΜ 16845

ΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ, ΑΜ 16703

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

Κος ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, ΜΑΙΟΣ 2021

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με το θέμα της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης και συγκεκριμένα αναπτύξαμε την ομάδα 9 του ΕΓΛΣ

Στην πορεία της εργασίας αναφερθήκαμε και θα καταγράψαμε όλα τα στοιχεία σχετικά με την έννοια του κόστους, την κοστολόγηση, την αναλυτική λογιστική αλλά και την ομάδα 9 του ΕΓΛΣ.

Μέσα από μελέτη πλήθους βιβλίων, άρθρων εφημερίδων και περιοδικών, αλλά έπειτα από μελέτη και ηλεκτρονικών πηγών, συλλέξαμε και συγκεντρώσαμε όλα τα σχετικά με το θέμα στοιχεία, και έπειτα από επεξεργασία τους θα αναπτύξουμε σχετικά με τα είδη της κοστολόγησης, του λογαριασμούς της ομάδας 9 την συγκριτική ανάλυσή τους αλλά επίσης θα παραθέσουμε σχετικές διαδικασίες, πρακτικές και μελέτες περιπτώσεων.

Προλογίζοντας λοιπόν την εργασία αυτήν αξίζει να αναφέρουμε τον ορισμό της αναλυτικής λογιστικής ή αλλιώς της λογιστικής κόστους:

Η Λογιστική κόστους είναι μια διαδικασία που αφορά τη συλλογή, την καταγραφή, την ταξινόμηση, την ανάλυση, την ανακεφαλαίωση, την κατανομή και την αξιολόγηση των διαφόρων εναλλακτικών τρόπων δράσης και τον έλεγχο του κόστους.

Στόχος της είναι να συμβουλευεί την διοίκηση σχετικά με την πιο ενδεδειγμένη πορεία δράσης με βάση το κόστος, την αποδοτικότητα και την ικανότητα. Η Κοστολόγηση παρέχει αναλυτικές πληροφορίες για το κόστος διαχείρισης και τον προγραμματισμό των μελλοντικών κινήσεων.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με την έννοια και την λειτουργία της ομάδας 9 του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου και την αναλυτική κοστολόγηση. Στην αρχή περιγράψαμε την λογιστική επιστήμη και δώσαμε έμφαση στην αναλυτική λογιστική.

Στην συνέχεια δώσαμε την έννοια της διαδικασίας κοστολόγησης και του κόστους γενικά.

Σε επόμενο κεφάλαιο παρουσιάσαμε τους λογαριασμούς της ομάδας 9 και περιγράψαμε τον τρόπο που λειτουργούν.

Τέλος παραθέσαμε αρκετά παραδείγματα, εφαρμογές της αναλυτικής λογιστικής μέσα από λογιστικές εγγραφές με την χρήση κωδικών της ομάδας 9.

ABSTRACT

In the present dissertation we dealt with the concept and operation of group 9 of the Greek general accounting plan and the detailed costing.

At the beginning we described accounting science and emphasized analytical accounting.

Then we gave the concept of costing process and costs in general.

In the next chapter we presented the accounts of group 9 and described how they work.

Finally, we have given several examples, applications of analytical accounting through accounting records using group 9 codes.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1Ο Η ΕΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΤΟ ΕΓΛΣ	1
1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ	1
1.1 Η ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ	3
2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ	3
2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ	4
2.3 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο :Η ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΕΓΛΣ	9
3.1 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 9	9
3.2 ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	82
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	100
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	101

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο Η ΕΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΤΟ ΕΓΛΣ

1.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ

Λογιστική είναι η επιστήμη που εντοπίζει, καταχωρεί, επεξεργάζεται και παρουσιάζει τα οικονομικά γεγονότα οικονομικών μονάδων και στη συνέχεια συντάσσει σχετικές ειδικές εκθέσεις, ώστε τα ενδιαφερόμενα μέρη ("stakeholders") να είναι σε θέση να λαμβάνουν, κατά το δυνατόν ορθολογικές, οικονομικές αποφάσεις. Η **Λογιστική** συνιστά επίσης ένα σύστημα καταγραφής και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Με την λογιστική γίνεται συστηματική καταγραφή της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών όπως επίσης και δραστηριοτήτων που διαφοροποιούν την χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων. Με την λογιστική, ως μαθηματικό σύστημα οικονομικού κορμού, οικονομικές δραστηριότητες, χρηματικές πράξεις ή συναλλαγές, προσδιορίζονται και καταγράφονται συστηματικά και μεθοδικά έτσι ώστε να είναι εφικτός ο μελλοντικός έλεγχος. Το σύστημα αυτό χρησιμοποιείται για την καταγραφή και τον έλεγχο οικονομικών πράξεων ιδιωτικού ή και δημοσίου φορέα.

Η Λογιστική συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας επιχείρησης ή επιχειρηματικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιον ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί.

Μια πρώτη διάκριση γίνεται σε:

- Χρηματοοικονομική Λογιστική
- Διοικητική Λογιστική

Η πρώτη αυτή γενική διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών. Ήτοι, η Χρηματοοικονομική Λογιστική εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση, ενώ η Διοικητική τις πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική).

Η διάκριση που γίνεται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) είναι σε Γενική Λογιστική (Ομάδες 1,2,3,4,5,6,7,8), Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9) και Λογαριασμούς

1.2 Η ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Η αναλυτική λογιστική αφορά την διαχείριση των λογαριασμών που ανήκουν στην ομάδα 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ).

Στα σταθερά στοιχεία των λογαριασμών υπάρχουν πεδία που θα πρέπει να καθοριστούν στους λογαριασμούς (είτε γενικής είτε αναλυτικής), που οι κινήσεις τους «αναλύονται», δηλαδή, δημιουργούν ένα νέο άρθρο στην αναλυτική λογιστική με την ανάλυση του ποσού της κάθε κίνησής τους (Λογιστική – Γενική λογιστική – Στοιχεία λογαριασμών).

Το αντικείμενο της αναλυτικής λογιστικής είναι:

- Ο προσδιορισμός του πραγματικού κόστους για κάθε λειτουργία της επιχείρησης (θέση κόστους) και για κάθε παραγόμενο προϊόν (φορέα κόστους)
- Ο προσδιορισμός των αναλυτικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης για την κατάρτιση του ισολογισμού και την τήρηση της διαρκούς απογραφής.
- Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Ο έλεγχος της διαχείρισης
- Η παροχή όλων των απαραίτητων στοιχείων για την άσκηση της τιμολογιακής πολιτικής, για την άσκηση του περιοδικού σχεδιασμού, για την λήψη αποφάσεων, για την κατάρτιση και λειτουργία του πρότυπου κόστους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Κάθε απόκτηση οικονομικού αγαθού από επαχθή αιτία συνεπάγεται για την επιχείρηση ένα κόστος. Έτσι, η απόκτηση λ.χ. ενός ακινήτου, ενός μηχανήματος, πρώτων και βοηθητικών υλών συνεπάγεται για την επιχείρηση και ανάλογο κόστος. Γι' αυτό μιλάμε για κόστος κτήσεως ακινήτου, μηχανήματος, πρώτων και βοηθητικών κ.λπ. αλλά και οι υπηρεσίες που αποκτά η επιχείρηση έχουν κι αυτές ένα κόστος και γι' αυτό μιλάμε για κόστος ενοικίων καταστημάτων ή μηχανημάτων, κόστος εργατικού προσωπικού, νομικών συμβούλων, τηλεπικοινωνιών, φωτισμού, κ.λπ. Ένα μέρος του συνολικού κόστους που πραγματοποιεί η επιχείρηση ενσωματώνεται σε υλικά αγαθά (ακίνητα, μηχανήματα, πρώτες ύλες κ.λπ.) ή άλλα στοιχεία του ενεργητικού (δαπάνες πολυετούς αποσβέσεως) και συνεπώς προσαυξάνει το ενεργητικό, ενώ ένα άλλο τμήμα του συνολικού κόστους δεν ενσωματώνεται σε υλικά αγαθά ή άλλο στοιχείο του ενεργητικού και συνεπώς δεν προσαυξάνει το ενεργητικό, αλλά «εκπνέει» δηλαδή αποθνήσκει «εν τη γενέσει του» και το οποίο συνεπώς αντλείται από την καθαρή θέση της επιχειρήσεως. Το τελευταίο αυτό κόστος χαρακτηρίζεται ως έξοδο. Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ, κόστος είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως 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.

Ως κόστος νοείται το σύνολο των κάθε φύσεως και μορφής οικονομικών θυσιών, οι οποίες απαιτούνται κάτω από δοσμένες τεχνικοοικονομικές συνθήκες για να παραχθεί ένα προϊόν ή μια υπηρεσία και να προσλάβει ορισμένη μορφή ή ιδιότητες, ως και θέση στο χώρο και στο χρόνο.

Κόστος είναι το ποσό που επενδύθηκε σε υλικά ή άυλα αγαθά και υπηρεσίες, χρήσιμα ή απαραίτητα για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις.

Κόστος είναι η πλήρης και κανονική και ειδικώς αποτιμηθείσα δαπάνη εκμεταλλεύσεως που αφορά ένα ορισμένο αντικείμενο ή ένα σύνολο αντικειμένων σε ορισμένο χρόνο, θέση και φάση.

Υποκατηγορίες του κόστους είναι οι εξής:

- Αρχικό κόστος
- Κόστος μετατροπής
- Κόστος παραγωγής
- Κόστος λειτουργίας διάθεσης
- Κόστος εμπορικό
- Κόστος λειτουργίας διοίκησης
- Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- Κόστος λειτουργίας ερευνών
- Κόστος ολικό

2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Η διαδικασία της κοστολόγησης περιλαμβάνεται στις αρχές του Οικονομικού Λογισμού και αποβλέπει στον λογισμό κατά αντικείμενο.

Κοστολόγηση είναι η στάθμιση της πάσης φύσεως θυσιών, εκφρασμένες σε χρηματικές μονάδες, οι οποίες απαιτούνται για την παραγωγή ενός προϊόντος, ή υπηρεσίας, καθώς και για την εν γένει λειτουργία της οικονομικής μονάδας.

Κοστολόγηση είναι το σύνολο των συστηματικών εργασιών που αποβλέπουν στο να συγκεντρώσουν, να κατατάξουν, να καταγράψουν και να επιμερίσουν κατάλληλα τις δαπάνες, έτσι ώστε να προσδιοριστεί το κόστος των υπηρεσιών, των διαδικασιών, κτλ. μίας επιχείρησης¹.

Το ΕΓΛΣ ορίζει ότι η κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους:

- ενός αγαθού

¹ <http://mscinaccounting.teipir.gr/uploads/b5f35ef53b090356bdecb2c5cf9431a3.pdf>

- μιας υπηρεσίας
- μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας.

Η λογιστική διαδικασία με την οποία προσδιορίζεται το κόστος καθιερώθηκε να λέγεται Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης, επειδή ασχολείται με αναλυτικές μετρήσεις της ροής κόστους – αποδόσεως που γίνονται μέσα στην οικονομική μονάδα

ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Όταν το κόστος των τελικών φορέων προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές , η διαδικασία προσδιορισμού του κόστους καλείται εσω λογιστική κοστολόγηση.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Όταν το κόστος των τελικών φορέων δεν προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές , η διαδικασία προσδιορισμού του κόστους καλείται εξω λογιστική κοστολόγηση.

Στην έξω λογιστική κοστολόγηση των στοιχείων κόστους στους τελικούς φορείς δεν γίνεται με ορθά επιστημονικά κριτήρια και ως εκ τούτου η κοστολόγηση αυτή δεν είναι εντελώς ακριβής.

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 οικονομική μονάδα και γενικά σε οποιαδήποτε οργανωτική υποδιαίρεση της οικονομικής μονάδας².

² www.oe-e.gr/oe/images/stories/pdfs/seminaria/dioikitik_logistiki.pdf

Η κοστολόγηση αποτελεί ένα σύστημα συλλογής πληροφοριών σχετικά με κάθε στοιχείο που συμβάλλει στη διαμόρφωση του κόστους παραγωγής του προϊόντος ή προϊόντων της επιχείρησης. Όσο πιο λεπτομερειακό και εκτεταμένο είναι αυτό το σύστημα συλλογής κοστολογικών πληροφοριών, που **θα μπορούσε να ονομασθεί διαφορετικά κοστολογικό σύστημα**, τόσο καλύτερη θα είναι η γνώση του τρόπου δημιουργίας του κόστους παραγωγής καθώς και της σύστασης τους.

2.3 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Πολλοί συγγραφείς υποστηρίζουν πως οι βασικοί σκοποί της κοστολόγησης είναι τρεις. Ο καθορισμός αναλυτικών αποτελεσμάτων και η αποτίμηση των αποθεμάτων, η υποβοήθηση της διοίκησης μιας επιχείρησης στον τομέα του προγραμματισμού και ο έλεγχος της αποτελεσματικότητας της επιχείρησης.

Με δεδομένο ότι το αποτέλεσμα, κέρδος ή ζημιά, είναι η διαφορά των εξόδων από τα έσοδα και ότι τα έσοδα είναι δεδομένα, η γνώση του κόστους ανά προϊόν είναι απαραίτητα για τον καθορισμό αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά προϊόν. Η χρησιμότητα εξάλλου της εξατομίκευσης του κόστους κάθε προϊόντος ή ποικιλίας του για την εξεύρεση αναλυτικών αποτελεσμάτων, αντί του προσδιορισμού ενός συνολικού αποτελέσματος είναι προφανής.

Καταρχήν, αποτρέπονται οι συμπηφισμοί στα αποτελέσματα μεταξύ ειδών που πωλούνται με κέρδος και άλλων που πωλούνται με ζημιά, ή έστω με αποδοτικότητα ανεπαρκή, σε σχέση με τα απασχολούμενα κεφάλαια για την παραγωγή αυτών των ειδών. Έτσι λοιπόν, η επιχείρηση έχει τις απαραίτητες πληροφορίες για να κατευθύνει την δραστηριότητα της προς τα είδη, τις περιοχές, την κατηγορία πελατών και γενικότερα προς εκείνους που της προσφέρουν το μεγαλύτερο περιθώριο. Όμως με την επιφύλαξη, ότι δεν υπάρχουν άλλες απόψεις της διοίκησης της επιχείρησης, που της υποδεικνύουν την συνέχιση της παραγωγής των ζημιογόνων ειδών.

Αξιοσημείωτο είναι, ότι κατά το παρελθόν στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων που παρήγαγαν εξαιρετικά μεγάλο αριθμό προϊόντων, ο λογιστικός προσδιορισμός του

κόστους κάθε προϊόντος συναντούσε πολλές φορές ανυπέρβλητες δυσχέρειες και προσέκρουε στη συσσώρευση μεγάλου αριθμού εγγράφων, με αποτέλεσμα το κοστολογικό σύστημα να ήταν πολύ δαπανηρό. Μάλιστα πολύ παλιά, η δυσκολία αυτή αντιμετωπιζόταν με την διενέργεια εξοργιστικών υπολογισμών για τον προσδιορισμό του κόστους καθενός από τα περισσότερα προϊόντα και ακολουθούσαν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές. Στην εποχή μας οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές έχουν αυξήσει σε πολύ μεγάλο βαθμό τις δυνατότητες της λογιστικής του κόστους στον τομέα αυτό.

Τρία είναι τα βασικά χαρακτηριστικά των συστημάτων διοίκησης κόστους τα οποία προκύπτουν από πολλές εφαρμογές:

- ο υπολογισμός του κόστους των προϊόντων, υπηρεσιών, και άλλων φορέων κόστους.
- η δυνατότητα που υπάρχει για σχεδιασμό, έλεγχο και μέτρηση αποδοτικότητας.
- η ανάλυση σημαντικών πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων.

Συνεπώς ένα σύστημα διοίκησης κόστους είναι πολύ σημαντικό για την εταιρεία γιατί τη βοηθάει σε πολλούς τομείς. Πιο συγκεκριμένα:

- Για να διασφαλιστεί ότι ένα προϊόν καλύπτει τις απαιτήσεις του πελάτη, ένα κοστολογικό σύστημα πρέπει να μετρά και να αναφέρει το κόστος της παροχής και των λειτουργιών που οι πελάτες αναμένουν. Το κόστος πρέπει να ταιριάζει με τη θέληση του πελάτη όταν αυτός πληρώνει. Μόνο έτσι οι εταιρείες μπορούν να σχεδιάζουν προϊόντα που να μεγιστοποιούν την αξία του πελάτη.

- Για να διαχειριστούν το κόστος οι managers πρέπει να κατανοήσουν τη δομή του κόστους. Το κοστολογικό σύστημα που υπάρχει σε μια εταιρεία πρέπει να μπορεί να τους βοηθά και να δίνει απαντήσεις σε ερωτήματα όπως π.χ. τι προκαλεί διαφορές στο κόστος, πόσο κοστίζει μια μονάδα, τι πρέπει να πληρώσει ο πελάτης για να αποκτήσει το προϊόν (συνολικά κλπ. - Πρέπει να δίνεται σημασία και στο χρόνο. Ο τρόπος που μια εταιρεία οργανώνει τις διαδικασίες της για την παραγωγή, τη διανομή στην αγορά και την πώληση επιδρά στο χρόνο που απαιτείται για να ταιριάζει με τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από τους πελάτες. Π.χ. η ανακατανομή των λειτουργικών διαδικασιών μιας εταιρείας έχει επίπτωση στο χρόνο και αυτό επιδρά και στο κόστος. Συνεπώς ένα κοστολογικό σύστημα θα πρέπει να κάνει εμφανή την επίδραση του χρόνου στο κόστος του προϊόντος.

Η διοίκηση κόστους αναφέρεται στη χρησιμοποίηση πληροφοριών (για παράδειγμα κόστη παραγωγής και αριθμός ή τύπος παραπόνων πελατών), για τη λήψη διοικητικών αποφάσεων. Χρησιμοποιούμε τον όρο διοίκηση κόστους για να περιγράψουμε τις προσεγγίσεις και τις δραστηριότητες των managers σε βραχυχρόνιο και μακροχρόνιο σχεδιασμό και ελεγκτικές αποφάσεις που αυξάνουν την αξία για τον καταναλωτή και μειώνουν το κόστος για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες. Για παράδειγμα οι managers παίρνουν αποφάσεις από αφορούν στον αριθμό και το είδος της α' ύλης που έχει χρησιμοποιηθεί, αλλαγές στις εργοστασιακές διαδικασίες, και αλλαγές στο σχεδιασμό του προϊόντος. Η πληροφόρηση από τα λογιστικά συστήματα συμβάλλει στη σωστή λήψη απόφασης από τους managers, αλλά η πληροφόρηση και τα λογιστικά συστήματα καθ' αυτά δεν είναι διοίκηση κόστους.

Η διοίκηση κόστους έχει τρεις σκοπούς:

- εκτίμηση της αξίας των αποθεμάτων για χρηματοοικονομικές αναφορές

- εκτίμηση κόστους προϊόντος και

- λειτουργικό έλεγχο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: Η ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

3.1 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 9

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

Λ/σμός 90: Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί

Λ/σμός 91: Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων

Λ/σμός 92: Κέντρα (θέσεις) κόστους

Λ/σμός 93: Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

Λ/σμός 94: Αποθέματα

Λ/σμός 95: Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

Λ/σμός 96: Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Λ/σμός 97: Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού

Λ/σμός 98: Αναλυτικά αποτελέσματα

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

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

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

3.2 ΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 «ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ»

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00
90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.02 Αγορές λογισμένες
90.03
90.04
90.05
90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
90.09
90.10
.....
90.99

Σημείωση: Η παρατιθέμενη ανάλυση των υπολογαριασμών του 90 είναι ενδεικτική και διαφορετική αυτής του Π.Δ. 1123/80 έτσι ώστε οι υπολογαριασμοί του 90 να είναι αντίστοιχοι με τους πρωτοβάθμιους των ομάδων 2, 6, 7 και 8 από τους οποίους ενημερώνονται π.χ. ο υπολογαριασμός 90.01.00 «εμπορεύματα λογισμένα» του Π.Δ. 1123/80 εμφανίζεται στην ανάλυσή μας σαν 90.01.20 «εμπορεύματα λογισμένα».

Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα για τις ανάγκες της να προβαίνει σε μεγαλύτερη ανάλυση μέχρι και τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους των ομάδων 2, 6, 7 και 8.

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

- 90.01.20 Εμπορεύματα λογισμένα
- 90.01.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα
- 90.01.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα λογισμένα
- 90.01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη
- 90.01.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα
- 90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα
- 90.01.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα
- 90.01.27
- 90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα
-
- 90.01.99
- 90.02 Αγορές λογισμένες
- 90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα
- 90.02.21
-
- 90.02.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας λογισμένα
- 90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα
- 90.02.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα
- 90.02.27
- 90.02.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα
-
- 90.02.99
- 90.03
- 90.04
- 90.05
- 90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
- 90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
- 90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
- 90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες
- 90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα
- 90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα
- 90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα

90.06.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό

κόστος λογισμένες

90.06.67

90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

.....

90.06.99

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών λογισμένες

90.07.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες

90.07.73 Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες

90.07.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα

90.07.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.77

90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

.....

90.07.99

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.08.80

90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

90.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό

κόστος

λογισμένες

90.08.86

.....

90.08.99

90.09

90.10

.....

90.99

Ο λογαριασμός 90 θα πρέπει να ανταποκρίνεται με τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής (2,6,7 και 81- 85). Τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης θα πρέπει τα ποσά του 90 να είναι ίσα αλλά αντίθετα με τα υπόλοιπα ποσά των αντίστοιχων λογαριασμών της γενικής λογιστικής. Αυτό θα επιτευχθεί καλύτερα όταν τα ποσά του 90 κατανέμονται σε περαιτέρω υπολογαριασμούς έτσι ώστε η επιχείρηση να έχει την ευχέρεια άμεσης σύγκρισης και αντιστοιχίας των δεδομένων των δυο τομέων της λογιστικής.

Οι λογαριασμοί του 90 χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τη μεταφορά δεδομένων από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής στην αναλυτική λογιστική. Η μεταφορά γίνεται κατά την αντίστροφη φορά δηλαδή πιστώνεται με ποσά που χρεώθηκαν στη γενική λογιστική και χρεώνεται με ποσά που πιστώθηκαν στη γενική λογιστική. Η χρέωση και η πίστωση των λογαριασμών του 90 γίνεται πάντα με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

. Με τους υπολογαριασμούς του 90 (που καλούνται διάμεσοι λογαριασμοί, επειδή κατά τη μεταφορά των δεδομένων της γενικής λογιστικής στην αναλυτική παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής) επιτυγχάνεται η μεταφορά στην αναλυτική λογιστική κονδυλίων τα οποία προηγούμενα έχουν καταχωρηθεί στη γενική λογιστική, χωρίς καμιά μεταβολή (πιστοχρέωση) των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, οι οποίοι παραμένουν καθαροί και ανόθευτοι από τις εγγραφές των επεξεργασιών και διακινήσεων της αναλυτικής λογιστικής.

Οι υπολογαριασμοί του 90 (που καλούνται και αντικριζόμενοι) αντικρίζουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της γενικής λογιστικής και αντικρίζονται επίσης από αυτούς.

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

α. Τα ποσά που καταχωρούνται στους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της γενικής λογιστικής εγγράφονται, άμεσα ή περιοδικά, αναλυτικά ή αθροιστικά, στους αναλυτικούς υπολογαριασμούς του 90, με χρέωση ή πίστωση των οικείων λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

β. Στο τέλος κάθε χρήσεως, το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του 90 είναι ίσο άλλ' αντίθετο από το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της γενικής λογιστικής, τον οποίο αντικρίζει ή παρακολουθεί. Σε περίπτωση μη χρησιμοποιήσεως υπολογαριασμών του 90 για την ένταξη στην αναλυτική λογιστική διαφορών αποσβέσεων, καθώς και των υπολογιστικών εξόδων και εσόδων, ο λογαριασμός 90 θα εμφανίζει υπόλοιπο ίσο άλλ' αντίθετο με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 της γενικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 90 χρεώνεται ή πιστώνεται πάντοτε με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 9. Έτσι επιτυγχάνεται το κλειστό λογιστικό κύκλωμα και η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής. Με τον τρόπο αυτό της λειτουργίας του λογαριασμού 90 εξασφαλίζεται η απόλυτη συμφωνία των αποτελεσμάτων που προσδιορίζονται χωριστά από τη γενική και την αναλυτική λογιστική, με εξαίρεση την περίπτωση εκείνη που τυχόν διαφορές αποσβέσεων και υπολογιστικά έξοδα ή έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική με τη χρησιμοποίηση ιδιαίτερων υπολογαριασμών του 90. Στην περίπτωση αυτή τα αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής διαφέρουν από εκείνα της γενικής κατά τις διαφορές αποσβέσεων και τα υπολογιστικά έξοδα (-) και τα υπολογιστικά έσοδα (+).

8. Στους λογαριασμούς 90.01 «αρχικά αποθέματα λογισμένα» και 90.02 «αγορές λογισμένες» παρακολουθούνται τα αρχικά αποθέματα και οι αγορές, όπως τα μεγέθη αυτά διαμορφώνονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 2. Οι υπολογαριασμοί των 90.01 και 90.02 αναπτύσσονται κατά τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2.

Οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να αναλύουν περισσότερο ή λιγότερο τους υπολογαριασμούς των 90.01 και 90.02 ή να τους αναπτύξουν κατά τρόπο που να εξυπηρετεί καλύτερα τις ανάγκες τους. Στην περίπτωση αυτή είναι απαραίτητο στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού οι λογαριασμοί 90.01 και 90.02 να εμφανίζουν άθροισμα των υπολοίπων τους ίσο, αλλ' αντίθετο με το άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 2.

Η παρακολούθηση των αρχικών αποθεμάτων στο λογαριασμό 90.01 και των αγορών στον 90.02 εξασφαλίζει μεγαλύτερη ευελιξία στην εξυπηρέτηση ιδιαίτερων αναγκών της αναλυτικής λογιστικής.

Ο λογαριασμός 90.01 πιστώνεται στην αρχή της χρήσεως με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, με χρέωση του 94.

Ο λογαριασμός 90.02 πιστώνεται με το κόστος των αγορών, όπως αυτό διαμορφώνεται και καταχωρείται στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεμάτων του 94 ή του λογαριασμού 91.09 «αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)», στην περίπτωση που έχει προηγηθεί η ενσωμάτωση αγορών αποθεμάτων στον 94 με προϋπολογιστικές τιμές, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 9 της παρ. 5.212. Επίσης, ο λογαριασμός 90.02 χρεώνεται ή πιστώνεται με τις θετικές ή αρνητικές αποκλίσεις τιμής, π.χ. πρώτων υλών, όταν ο προσδιορισμός τους γίνεται κατά την αγορά τους, με πίστωση ή χρέωση του λογαριασμού 95, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 3 της παρ. 5.216.

Η πορεία ενημέρωσης των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) είναι δυνατό να αντιστραφεί, όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Στην περίπτωση αυτή προηγείται η ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής και ακολουθεί η ενημέρωση των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 10-β της παρ. 5.215.

Οι λογαριασμοί 90.01 και 90.02 χρεώνονται στο τέλος της χρήσεως, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

9. Στο λογαριασμό 90.06 «οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ' είδος οργανικά έξοδα, τα οποία - οριστικά και εκκαθαρισμένα ή προϋπολογιστικά όταν γίνεται χρήση της δυναμικής ευχέρειας προϋπολογιστικών καταχωρίσεων - έχουν καταχωρηθεί προηγουμένα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 6.

Οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να αναπτύξουν το λογαριασμό 90.06 αναλυτικότερα ή περιληπτικότερα, σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Στην περίπτωση αυτή απαραίτητη προϋπόθεση είναι ότι, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού, οι υπολογαριασμοί του 90.06 θα εμφανίζουν αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων τους ίσο άλλ' αντίθετο με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6.

Η αντιστροφή της πορείας των εγγραφών ενημέρωσης των δύο κλάδων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) είναι δυνατό να γίνεται και στην περίπτωση των

οργανικών εξόδων κατ' είδος, όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Στην περίπτωση αυτή τα έξοδα κατ' είδος καταχωρούνται απευθείας κατά προορισμό στους οικείους υπολογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, οι οποίοι στην τελευταία τους ανάλυση απεικονίζουν τα έξοδα κατ' είδος, όπως π.χ. ο λογαριασμός προορισμού 92.01.00.00 «έξοδα υπηρεσιών διοικήσεως», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατ' είδος αντίστοιχους τουλάχιστον με τους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της γενικής λογιστικής είναι δυνατό να γίνεται είτε κάθε μέρα, είτε κατά περιόδους βραχύτερες από ένα μήνα, οπωσδήποτε όμως η μεταφορά αυτή πρέπει να γίνεται τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα. Κάθε οικονομική μονάδα επιλέγει τον τρόπο μεταφοράς ανάλογα με το σύστημα καταχωρίσεων (π.χ. ηλεκτρονικοί υπολογιστές) και οργανώσεώς της.

Και στα δύο συστήματα ενημερώσεως οι υπολογαριασμοί του 90.06 πιστώνονται με βέβαια και εκκαθαρισμένα ή προϋπολογισμένα κονδύλια εξόδων κατ' είδος, με χρέωση των λογαριασμών:

α. 91.00 και 91.01 ή άλλων υπολογαριασμών του 91, στους οποίους γίνεται προομαδοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εξόδων κατ' είδος πριν από τη μεταφορά τους στους λογαριασμούς των κέντρων ή φορέων κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκεντρώσεως του κόστους λειτουργίας του γραφείου κινήσεως οχημάτων.

β. 91.05 «οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό», όταν τα έξοδα πρέπει προηγούμενα να μεριστούν στα διάφορα κέντρα ή φορείς κόστους, επειδή κατά τη στιγμή της λογιστικοποίησεώς τους, είτε δεν είναι γνωστός ο φορέας ή το κέντρο κόστους που αφορούν, είτε δεν είναι γνωστό το ποσοστό με το οποίο θα επιβαρύνουν το φορέα ή το κέντρο κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση λογιστικοποίησεως της μισθοδοτικής καταστάσεως ολόκληρου του ημερομίσθιου προσωπικού ενός εργοστασίου, οι αμοιβές του οποίου αφορούν πολλά κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους. Στις περιπτώσεις αυτές τα έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 91.05 και μετά την κατάρτιση του σχετικού φύλλου μερισμού μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους.

γ. 91.06 «οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)», όταν τα κατ' είδος οργανικά έξοδα λογίζονται προηγούμενα στα κέντρα ή στους φορείς κόστους με τιμές υπολογιστικές ή με τη χρήση ειδικών συντελεστών, όπως π.χ. στην περίπτωση που ο λογαριασμός του ηλεκτρικού ρεύματος εκδίδεται και περιέρχεται στην οικονομική μονάδα μετά από κάθε περίοδο λογισμού. Στις περιπτώσεις αυτές τα σχετικά έξοδα ενσωματώνονται στους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους

προϋπολογιστικά κατά την περίοδο λογισμού, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 91.06, οι οποίοι χρεώνονται κατά τη μεταφορά των πραγματικών εξόδων στην αναλυτική λογιστική ή, στην περίπτωση αντιστροφής της πορείας των εγγραφών, κατά την αρχική λογιστικοποίηση των σχετικών εξόδων. Οι τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων και πραγματικών εξόδων αντιμετωπίζονται με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτ. 5 της παρ. 5.218.

δ. 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», στους υπολογαριασμούς του οποίου διαμορφώνεται το λειτουργικό κόστος των τμημάτων ή λειτουργιών και γενικά των κέντρων κόστους ολόκληρης της οικονομικής μονάδας.

ε. 93 «κόστος παραγωγής», στους υπολογαριασμούς του οποίου σχηματίζεται το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων, και μόνο όταν πρόκειται για τα άμεσα στοιχεία κόστους, στην περίπτωση που επιτρέπεται και κρίνεται ότι τα στοιχεία αυτά είναι δυνατό να μην περάσουν προηγούμενα από το λογαριασμό 92.

στ. 97.02.02 «διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα», στους υπολογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται έξοδα που, εξαιτίας του μεγέθους τους και των συνθηκών πραγματοποιήσεώς τους, κρίνεται ότι δεν πρέπει να ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος των τελικών φορέων, για να μην αλλοιώνεται το λειτουργικό κόστος και η συγκρισιμότητά του από χρήση σε χρήση, όπως π.χ. στην περίπτωση καταβολής αποζημιώσεως ιδιαίτερα μεγάλου ποσού λόγω καταγγελίας συμβάσεως ορισμένου χρόνου πριν από τη λήξη της στην περίπτωση αυτή, προς αποφυγή της αλλοιώσεως του λειτουργικού κόστους και για τη διαφύλαξη της συγκρισιμότητάς του από χρήση σε χρήση, δεν πρέπει το ποσό αυτό να ενσωματωθεί στο κόστος, αλλά φέρεται στη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 97.02.02.

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

Και στα δύο συστήματα ενημερώσεως οι υπολογαριασμοί του 90.06 χρεώνονται με τις μειώσεις κονδυλίων εξόδων που έχουν ήδη λογιστεί, οι οποίες καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής, οι οποίοι είχαν χρεωθεί προηγούμενα, ή, όταν αυτό δεν κρίνεται σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 97.02.05.

Ο λογαριασμός 90.06 χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

10. Στο λογαριασμό 90.07 «οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κατ' είδος οργανικά έσοδα, τα οποία προηγούμενα καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.07 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 7.

Και στην περίπτωση των οργανικών εσόδων κατ' είδος δεν αποκλείεται η αντιστροφή της πορείας των εγγραφών ενημερώσεως των δύο κλάδων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής), όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

Οι υπολογαριασμοί του 90.07 χρεώνονται με τα ποσά των εσόδων κατ' είδος που έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 91.02 «οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα», όταν γίνεται προομαδοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εσόδων πριν από τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 96, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκεντρώσεως των εσόδων κατά περιοχή.

β. 91.07 «οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)», όταν τα κατ' είδος οργανικά έσοδα ενσωματώνονται προηγούμενα στην αναλυτική λογιστική, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς του 96, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς του 91.02, με υπολογιστικές τιμές, όπως π.χ. στην περίπτωση που πραγματοποιούνται πωλήσεις προϊόντων κατά την περίοδο λογισμού, αλλά για διάφορους λόγους καθυστερεί η έκδοση των σχετικών τιμολογίων πώλησεως και εξαιτίας αυτής της καθυστέρησης δε γίνεται η λογιστικοποίηση των πωλήσεων στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής. Στις περιπτώσεις αυτές τα σχετικά έσοδα ενσωματώνονται στους οικείους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής προϋπολογιστικά κατά την περίοδο λογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 91.07, οι οποίοι πιστώνονται κατά τη μεταφορά των

πραγματικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική. Οι τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων και πραγματικών εσόδων αντιμετωπίζονται κατά τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτ. 6 της παρ. 5.218.

γ. 96.70 - 96.79. Στους λογαριασμούς αυτούς συγκεντρώνονται τα έσοδα και στη συνέχεια μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων. Είναι δυνατό τα οργανικά κατ' είδος έσοδα να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22, χωρίς να μεσολαβεί η μεταφορά τους στους λογαριασμούς 96.70 - 96.79.

δ. 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», όταν δε μεσολαβεί η μεταφορά των οργανικών εσόδων κατ' είδος στους λογαριασμούς 96.70 - 96.79.

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

Οι υπολογαριασμοί του 90.07 πιστώνονται με τις μειώσεις των εσόδων, οι οποίες καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής οι οποίοι είχαν προηγούμενα πιστωθεί, σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω, ή, όταν αυτό δεν κρίνεται σκόπιμο ή δεν είναι δυνατό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 97.03.

Ο λογαριασμός 90.07 πιστώνεται στο τέλος της χρήσεως, με χρέωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

11. Στο λογαριασμό 90.08 «αποτελέσματα λογισμένα» παρακολουθούνται περιληπτικά τα κονδύλια των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, τα οποία καταχωρούνται προηγούμενα στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας αυτής της γενικής λογιστικής. Οι υπολογαριασμοί του 90.08 αναπτύσσονται με τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 8.

Και στην περίπτωση των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 δεν αποκλείεται η αντιστροφή της πορείας των εγγραφών ενημερώσεως των δύο κλάδων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής), όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας.

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

α. 91.08 «αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)», όταν τα αυτοτελή αποτελέσματα ενσωματώνονται προηγούμενα στην αναλυτική λογιστική με υπολογιστικές τιμές, πριν λογιστικοποιηθούν και καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8 της γενικής λογιστικής.

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

Στο τέλος κάθε χρήσεως χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 90.08 που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

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

α. 91.08, όταν προηγείται η ενσωμάτωση των αποτελεσμάτων αυτών στην αναλυτική λογιστική, πριν λογιστικοποιηθούν και καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8 της γενικής λογιστικής.

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

Στο τέλος κάθε χρήσεως πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 90.08 που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα, με χρέωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

12. Στο λογαριασμό 90.09 «υπολογιστικά έξοδα λογισμένα» παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έξοδα (όπως π.χ. τόκος ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία ή αυτασφάλιστρα), τα οποία εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι διαφορές εξόδων που εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική χωρίς να έχει προηγηθεί η καταχώρισή τους στη γενική (π.χ. διαφορές αποσβέσεων πέρα από εκείνες που προσδιορίζονται με τους συντελεστές της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά). Ο λογαριασμός 90.09 λειτουργεί

όταν η οικονομική μονάδα δεν επιθυμεί τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97 για την παραπάνω ένταξη των διαφορών εξόδων και των υπολογιστικών εξόδων.

Η εναλλακτική αυτή ευχέρεια χειρισμού των υπολογιστικών εξόδων - όπως και των διαφορών εξόδων και των υπολογιστικών εσόδων - εξασφαλίζει τη δυνατότητα προσδιορισμού διαφορετικού συνόλου αναλυτικών αποτελεσμάτων από εκείνα της γενικής λογιστικής, από τα οποία διαφέρουν κατά τα υπολογιστικά έξοδα και έσοδα που έχουν ενταχθεί στην αναλυτική λογιστική.

Ο λογαριασμός 90.09 πιστώνεται κατά τη διάρκεια κάθε περιόδου λογισμού με τις διαφορές εξόδων και τα υπολογιστικά έξοδα τα οποία, σύμφωνα με επιθυμία της οικονομικής μονάδας, εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική, με χρέωση των λογαριασμών ή υπολογαριασμών:

α. 91.00, 91.01 και 91.05 κατά την ενσωμάτωση π.χ. των υπολογιστικών εξόδων στους λογαριασμούς ανακατατάξεως εξόδων, εφόσον μεσολαβεί τέτοια ανακατάταξη.

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

Στο τέλος κάθε χρήσεως ο λογαριασμός 90.09 χρεώνεται, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

13. Στο λογαριασμό 90.10 «υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» παρακολουθούνται τα υπολογιστικά έσοδα (έσοδα τα οποία δεν εμφανίζονται στη γενική λογιστική, όπως π.χ. επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών της περιόδου, οι οποίες δεν είναι εκκαθαρισμένες), τα οποία εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Ο λογαριασμός 90.10 λειτουργεί όταν η οικονομική μονάδα δεν επιθυμεί τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97 για την ένταξη αυτή των υπολογιστικών εσόδων.

Ο λογαριασμός 90.10 χρεώνεται κατά τη διάρκεια κάθε περιόδου λογισμού με τα υπολογιστικά έσοδα, τα οποία, σύμφωνα με επιθυμία της οικονομικής μονάδας, εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική, με πίστωση των λογαριασμών ή υπολογαριασμών:

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

β. 96.70 - 96.79 ή 96.22 κατά την ενσωμάτωση των εσόδων αυτών απευθείας στους λογαριασμούς των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, εφόσον δεν προηγείται ανακατάταξη ή ομαδοποίησή τους.

Στο τέλος κάθε χρήσεως ο λογαριασμός 90.10 πιστώνεται, με χρέωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 «ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ»

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά

91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

91.03

91.04

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό

91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.09 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά

91.00.00 Έξοδα Εργοστασίου Α' σταθερά

91.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

- 91.00.00.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σταθερά
- 91.00.00.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων σταθερά
- 91.00.00.00.62 Παροχές τρίτων σταθερές
- 91.00.00.00.63 Φόροι - Τέλη σταθερά
- 91.00.00.00.64 Διάφορα έξοδα σταθερά
- 91.00.00.00.65
- 91.00.00.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος σταθερές
- 91.00.00.00.67
- 91.00.00.00.68 Προβλέψεις σταθερές
- 91.00.00.00.69
-
- 91.00.00.00.99 Υπολογιστικά έξοδα σταθερά
- 91.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο 2
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
- 91.00.00.00
-
- 91.00.00.10 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
- 91.00.00.00
-
- 91.00.00.99
- 91.00.01 Έξοδα Εργοστασίου Β' σταθερά**
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.00
-
- 91.00.09**
- 91.00.10 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας σταθερά**
- 91.00.10.00 Τμήμα ή Διεύθυνση Α'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
- 91.00.00.00
- 91.00.10.01 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.10.99

91.00.11 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως σταθερά

91.00.11.00 Τμήμα ή Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

91.00.11.01 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.11.99

91.00.12 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως σταθερά

91.00.12.00 Τμήμα ή Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

91.00.12.01 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.12.99

91.00.13 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας σταθερά

91.00.13.00 Λειτουργίας παραγωγής

91.00.13.01 Διοικητικής λειτουργίας

91.00.13.02 Λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

91.00.13.03 Λειτουργίας διαθέσεως

91.00.13.04 Τμήμα ή Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

91.00.13.05 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού

91.00.00.00

.....

91.00.13.99

91.00.14

.....

91.00.20 Έξοδα Εργοστασίου Α' μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.00

91.00.21 Έξοδα Εργοστασίου Β' μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.01

.....

91.00.30 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.10

91.00.31 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.11

91.00.32 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.12

91.00.33 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας μεταβλητά

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 91.00.13

.....

91.00.99

91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.01.00 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων

91.01.00.00 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο....

91.01.00.01 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο....

.....

91.01.00.99

91.01.01 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων

91.01.01.00 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο....

91.01.01.01 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο....

.....

91.01.01.99

91.01.02 Έξοδα αυτοκινήτων μεταφοράς προσωπικού

91.01.02.00 Έξοδα λεωφορείου Νο....

91.01.02.01 Έξοδα λεωφορείου Νο....

.....

91.01.02.99

- 91.01.03
-
- 91.01.99
- 91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
- 91.02.20 Αγορές εμπορευμάτων
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20, πλην του 20.99
- 91.02.21
- 91.02.24 Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24, πλην του 24.99
- 91.02.25 Αγορές αναλώσιμων υλικών
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25, πλην του 25.99
- 91.02.26 Αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26, πλην του 26.99
- 91.02.27
- 91.02.28 Αγορές ειδών συσκευασίας
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28, πλην του 28.99
-
- 91.02.99
-
- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
- 91.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 - 91.05.60.00
 - 91.05.60.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 60
 - 91.05.60.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
 - 91.05.61.00
 - 91.05.61.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 61
 - 91.05.61.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.62 Παροχές τρίτων
 - 91.05.62.00
 - 91.05.62.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 62

- 91.05.62.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.63 Φόροι - Τέλη**
 - 91.05.63.00
 - 91.05.63.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 63
 - 91.05.63.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.64 Διάφορα έξοδα**
 - 91.05.64.00
 - 91.05.64.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 64
 - 91.05.64.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα**
 - 91.05.65.00
 - 91.05.65.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 65
 - 91.05.65.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος**
 - 91.05.66.00
 - 91.05.66.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 66
 - 91.05.66.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 91.05.67**
- 91.05.68 Προβλέψεις**
 - 91.05.68.00
 - 91.05.68.01
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 68
 - 91.05.68.99 Υπολογιστικές προβλέψεις
-**
- 91.05.99**
- 91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)**
 - 91.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού**
 - 91.06.60.00

91.06.60.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 60, πλην του 60.99			
91.06.60.99	Υπολογιστικά έξοδα			
91.06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων			
91.06.61.00				
91.06.61.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 61, πλην του 61.99			
91.06.61.99	Υπολογιστικά έξοδα			
91.06.62	Παροχές τρίτων			
91.06.62.00				
91.06.62.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 62, πλην του 62.99			
91.06.62.99	Υπολογιστικά έξοδα			
91.06.63	Φόροι - Τέλη			
91.06.63.00				
91.06.63.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 63, πλην του 63.99			
91.06.63.99	Υπολογιστικά έξοδα			
91.06.64	Διάφορα έξοδα			
91.06.64.00				
91.06.64.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 64, πλην του 64.99			
91.06.64.99	Υπολογιστικά έξοδα			
91.06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα			
91.06.65.00				
91.06.65.01	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 65, πλην του 65.99			
91.06.65.99				

91.06.66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	
	91.06.66.00	
	91.06.66.01	
		Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 66, πλην του 66.99
	91.06.66.99	Υπολογιστικά έξοδα
91.06.67	
91.06.68	Προβλέψεις	
	91.06.68.00	
	91.06.68.01	
		Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 68, πλην του 68.99
	91.06.68.99	Υπολογιστικές προβλέψεις
	
91.06.99		
91.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)	
91.07.70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	
	91.07.70.00	
	91.07.70.01	
		Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 70, πλην του 70.99
	91.07.70.99	Υπολογιστικά έσοδα
91.07.71	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	
	91.07.71.00	
	91.07.71.01	
		Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 71, πλην του 71.99
	91.07.71.99	Υπολογιστικά έσοδα
91.07.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	
	91.07.72.00	
	91.07.72.01	
		Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 72, πλην του 72.99

91.07.72.99	Υπολογιστικά έσοδα		
91.07.73	Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)		
91.07.73.00			
91.07.73.01			
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού	73,	
	πλην του 73.99		
91.07.73.99	Υπολογιστικά έσοδα		
91.07.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		
91.07.74.00			
91.07.74.01			
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού	74,	
	πλην του 74.99		
91.07.74.99	Υπολογιστικά έσοδα		
91.07.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		
91.07.75.00			
91.07.75.01			
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού	75,	
	πλην του 75.99		
91.07.75.99	Υπολογιστικά έσοδα		
91.07.76	Έσοδα κεφαλαίων		
91.07.76.00			
91.07.76.01			
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού	76,	
	πλην του 76.99		
91.07.76.99	Υπολογιστικά έσοδα		
91.07.77		
91.07.78	Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα		
91.07.78.00			
91.07.78.01			
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού	78,	
	πλην του 78.99		
91.07.78.99	Υπολογιστικά έσοδα		

.....

91.07.99

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.08.80

91.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

91.08.81.00

91.08.81.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 81,
πλην του 81.99

91.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

91.08.82.00

91.08.82.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 82,
πλην του 82.99

91.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

91.08.83.00

91.08.83.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 83,
πλην του 83.99

91.08.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

91.08.84.00

91.08.84.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 84,
πλην του 84.99

**91.08.85 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις
πάγιων στοιχείων**

91.08.85.00

91.08.85.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 85,
πλην του 85.99

.....

91.08.99

91.09 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.09.00 Πωλήσεις κατά περιοχή ευθύνης και είδος

91.09.00.00 Πωλήσεις εσωτερικού

91.09.00.00.00 Πωλήσεις Μακεδονίας

91.09.00.00.01 Πωλήσεις Πελοποννήσου

91.09.00.00.02 Πωλήσεις Κρήτης

91.09.00.00.03 Πωλήσεις Θεσσαλίας

.....

91.09.00.01 Πωλήσεις εξωτερικού

91.09.00.01.00 Πωλήσεις Δυτ. Ευρώπης

91.09.00.01.01 Πωλήσεις Αν. Ευρώπης

91.09.00.01.02 Πωλήσεις ΗΠΑ

91.09.00.01.03 Πωλήσεις Μ. Ανατολής

.....

91.09.01 Πωλήσεις κατά πελάτη και ύψος κύκλου εργασιών

91.09.01.00 Πωλήσεις μέχρι 100 χιλ. δρχ.

91.09.01.00.00 Πελάτης Α'

91.09.01.00.01 Πελάτης Β'

91.09.01.00.02 Πελάτης Γ'

91.09.01.00.03 Πελάτης Δ'

.....

91.09.01.01 Πωλήσεις από 100-200 χιλ. δρχ.

91.09.01.01.00 Πελάτης Ε'

91.09.01.01.01 Πελάτης Ζ'

91.09.02

.....

91.09.99 Λογ/σμός μεταφοράς των εσόδων του **91.09** στους λογ/σμούς εσόδων του **96** (λογ/σμός αντίθετος)

91.10 Πρότυπες τιμές αγοράς παραληφθέντων αποθεμάτων

91.10.20 Πρότυπες τιμές αγοράς παραληφθέντων εμπορευμάτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **20**

91.10.24 Πρότυπες τιμές αγοράς παραληφθέντων πρώτων και βοηθ. υλών - υλικών συσκευασίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **24**

91.10.25 Πρότυπες τιμές αγοράς αναλώσιμων υλικών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **25**

91.10.26 Πρότυπες τιμές αγοράς ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **26**

91.10.28 Πρότυπες τιμές αγοράς ειδών συσκευασίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **28**

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

Οι υπολογαριασμοί του 91 εξυπηρετούν τους εξής ειδικότερους σκοπούς:

α) Την παροχή αποτελεσματικής διευκόλυνσεως κατά τη μεταφορά και καταχώρηση των εξόδων κατ' είδος στην αναλυτική λογιστική, όταν τα κονδύλια εξόδων που μεταφέρονται δεν έχουν άμεση σχέση με ορισμένο κέντρο ή φορέα κόστους και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατός ο μερισμός τους στα κέντρα ή στους φορείς κόστους κατά τη στιγμή της καταχώρησεως.

β) Τη χρονική τακτοποίηση των αποθεμάτων (αγορών και πωλήσεων) και τη χρονική κατανομή των εξόδων-εσόδων και αποτελεσμάτων μέσα σε πλαίσια της αναλυτικής λογιστικής, προκειμένου η επιχείρηση να προσδιορίζει βραχύχρονα αποτελέσματα. γ) Την κατάταξη των εξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της γενικής λογιστικής και

από εκείνο της κατατάξεως τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 «ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ»

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

92.05

.....

92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

**92.00.00 Έξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγής
Εργοστασίου Α'**

92.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

92.00.00.00.24

92.00.00.00.25 Αναλώσιμα υλικά

92.00.00.00.26 Ανταλλακτικά παγίων

92.00.00.00.27

92.00.00.00.28 Είδη συσκευασίας

92.00.00.00.29

.....

92.00.00.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.00.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.00.00.62 Παροχές τρίτων

92.00.00.00.63 Φόροι - Τέλη

- 92.00.00.00.64 Διάφορα έξοδα
- 92.00.00.00.65
- 92.00.00.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος
- 92.00.00.00.67
- 92.00.00.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 92.00.00.00.69
- 92.00.00.00.92 Αναλογία εξόδων βοηθητικών
υπηρεσιών λειτουργίας
παραγωγής (πλην υπολογιστικών
εξόδων), με ανάλυση κατά
βοηθητικό τμήμα

.....

- 92.00.00.00.99 Υπολογιστικά έξοδα (και
αναλογία υπολογιστικών εξόδων
βοηθητικών υπηρεσιών
παραγωγής)

92.00.00.01	Τμήμα	παραγωγής	No	2
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00			
92.00.00.02	Τμήμα	παραγωγής	No	3
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00			
92.00.00.03	Τμήμα	παραγωγής	No	4
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00			

.....

92.00.00.99

**92.00.01 Έξοδα λειτουργίας βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών)
παραγωγής Εργοστασίου Α'**

92.00.01.00 Διεύθυνση Εργοστασίου

92.00.01.00.24

92.00.01.00.25 Αναλώσιμα υλικά

92.00.01.00.26 Ανταλλακτικά παγίων

92.00.01.00.27

92.00.01.00.28 Είδη συσκευασίας

- 92.00.01.00.29
-
- 92.00.01.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 92.00.01.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 92.00.01.00.62 Παροχές τρίτων
- 92.00.01.00.63 Φόροι - Τέλη
- 92.00.01.00.64 Διάφορα έξοδα
- 92.00.01.00.65
- 92.00.01.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος
- 92.00.01.00.67
- 92.00.01.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 92.00.01.00.69
-
- 92.00.00.00.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 92.00.01.01 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.02 Τμήμα ηλεκτρολογείου
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.03 Τμήμα αποθηκών πρώτων και βοηθητικών υλών-
υλικών συσκευασίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.04 Τμήμα μεθόδων - προγραμματισμού και ποιοτικού
ελέγχου
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.05 Τμήμα κοστολογήσεως
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.06 Τμήμα τεχνικού γραφείου παραγωγής
(Σχεδιαστήρια κλπ.)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00
- 92.00.01.07 Τμήμα ατμοπαραγωγής
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.08 Τμήμα προμηθειών (κατά το μέρος που αφορά τη λειτουργία παραγωγής)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00

92.00.01.09 Τμήμα μεταφορών με ίδια μεταφορικά μέσα (Γραφείο κινήσεως, κατά το μέρος που αφορά τη λειτουργία παραγωγής)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01.00

.....

92.00.01.99

92.00.02 Έξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00

92.00.03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών) Εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01

92.00.04 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής κύριων τμημάτων Εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00

92.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών) Εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.01

.....

.....

92.00.99

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

92.01.00 Έξοδα Διοικήσεως - Γενικής Διευθύνσεως

92.01.00.00 Έξοδα υπηρεσιών Διοικήσεως

92.01.00.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.01.00.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.01.00.00.62 Παροχές τρίτων

92.01.00.00.63 Φόροι - Τέλη

92.01.00.00.64 Διάφορα έξοδα

92.01.00.00.65

- 92.01.00.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 92.01.00.00.67
- 92.01.00.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 92.01.00.00.69
-
- 92.01.00.00.80 Αναλώσεις υλικών
-
- 92.01.00.00.99 Υπολογιστικά έξοδα
- 92.01.00.01 Έξοδα υπηρεσιών Γεν. Διευθύνσεως Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.00.02 Έξοδα υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
-
- 92.01.00.99

92.01.01 Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως

- 92.01.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Οικονομικού Διευθυντή Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.02 Τμήμα λογιστηρίου αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.03 Τμήμα μηχανογραφείσεως Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.04 Τμήμα κοστολόγησεως (κατά το μέρος που δεν αφορά τη λειτουργία παραγωγής) Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.05 Τμήμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως και χορηγήσεως πιστώσεων) Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

- 92.01.01.06 Τμήμα ρευστοποιήσεως απαιτήσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.07 Τμήμα εφοδιασμού (προμηθειών - αγορών)
(κατά το μέρος που δεν αφορά προμήθειες της
λειτουργίας παραγωγής)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.08 Τμήμα ασφαλίσεως περιουσιακών στοιχείων και
πιστώσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.01.09 Τμήμα διακανονισμού πωλημένων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.01.01.99

92.01.02 Έξοδα Διευθύνσεως Διοικητικού

- 92.01.02.00 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή Διοικητικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.02.01 Τμήμα προσωπικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.02.02 Τμήμα αλληλογραφίας - TELEX - Μεταφράσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.02.03 Τμήμα φρουρήσεως εγκαταστάσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.02.04 Τμήμα μεταφορών με ίδια μεταφορικά μέσα
(Γραφείο κινήσεως, κατά το μέρος που αφορά
τη διοικητική λειτουργία)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.01.02.99

92.01.03 Έξοδα Διευθύνσεως Στατιστικής - Προγραμματισμού - Προϋπολογισμού

- 92.01.03.00 Τμήμα Στατιστικής
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.01.03.01 Τμήμα Προγραμματισμού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.01.03.02 Τμήμα Προϋπολογισμού - Απολογισμού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.01.03.99

.....

92.01.99

92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

92.02.00 Έξοδα υπηρεσιών ερέυνης

92.02.00.00 Τμήμα χημικών ερευνών και πειραμάτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.02.00.01 Τμήμα ερέυνης και πειραματισμού επί νέων
μεθόδων παραγωγής
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.02.00.99

92.02.01 Έξοδα υπηρεσιών μελέτης - αναπτύξεως

92.02.01.00 Τμήμα τεχνικών μελετών και δοκιμών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.02.01.01 Τμήμα αναπτύξεως νέων προϊόντων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.02.01.99

.....

92.02.99

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.03.00 Έξοδα υπηρεσιών Διευθύνσεως Πωλήσεων

92.03.00.00 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή Πωλήσεων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.03.00.99

92.03.01 Έξοδα υπηρεσιών Διευθύνσεως Marketing

92.03.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή Marketing
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

- 92.03.01.01 Τμήμα Marketing εσωτερικής αγοράς
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.01.02 Τμήμα Marketing αγορών εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.03.02 Έξοδα λειτουργιών πωλήσεων εσωτερικού

- 92.03.02.00 Τμήμα διοικητικών υπηρεσιών πωλήσεων
εσωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.02.01 Τμήμα προωθήσεως πωλήσεων εσωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.02.02 Τμήμα λήψεως παραγγελιών εσωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.02.03 Τμήμα τεχνικής εξυπηρέτησεως πελατών
εσωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

.....

92.03.02.99

92.03.03 Έξοδα λειτουργιών πωλήσεων εξωτερικού

- 92.03.03.00 Τμήμα διοικητικών υπηρεσιών πωλήσεων
εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.03.01 Τμήμα προωθήσεως πωλήσεων εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.03.02 Τμήμα λήψεως παραγγελιών εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.03.03 Τμήμα τεχνικής εξυπηρέτησεως πελατών
εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.03.04 Τμήμα διατυπώσεων εξαγωγών και εκτελέσεως
παραγγελιών εξωτερικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00
- 92.03.03.05 Τμήμα φορτώσεων - διακινήσεως πωλημένων στο
εξωτερικό προϊόντων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.03.04 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

92.03.04.00 Κλάδος Κ1

- 92.03.04.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 92.03.04.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 92.03.04.00.62 Παροχές τρίτων
- 92.03.04.00.63 Φόροι - Τέλη
- 92.03.04.00.64 Διάφορα έξοδα
- 92.03.04.00.65
- 92.03.04.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος
- 92.03.04.00.67
- 92.03.04.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 92.03.04.00.69
- 92.03.04.00.70 Αναλογία έμμεσων εξόδων
λειτουργίας διαθέσεως
(Λ/92.03.00-3 πλην
υπολογιστικών εξόδων)
-
- 92.03.04.00.80 Αναλώσεις υλικών
-
- 92.03.04.00.99 Υπολογιστικά έξοδα
(και αναλογία έμμεσων
υπολογιστικών εξόδων
λειτουργιών διαθέσεως)

92.03.04.01 Κλάδος Κ2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00

92.03.04.02 Κλάδος Κ3

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00

.....

92.03.04.30 Προϊόν Π1

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00

92.03.04.31 Προϊόν Π2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00

.....			
92.03.04.60	Πωλήσεις	περιοχής	Μακεδονίας
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00		
92.03.04.61	Πωλήσεις	περιοχής	Πελοποννήσου
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00		
.....			
92.03.04.90	Πωλήσεις		εσωτερικού
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00		
92.03.04.91	Πωλήσεις		εξωτερικού
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.04.00		
.....			
92.03.04.99			

.....
92.03.99

92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Α' Λύση: Στο μοντέλο αυτό τα έξοδα των υπηρεσιών της χρηματοοικονομικής λειτουργίας συγκεντρώνονται στο λ/σμό 92.01.01 «Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως» της διοικητικής λειτουργίας. Οι υπηρεσίες αυτές, σε ενδεικτική παράθεση, είναι:

Λ/92.01.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Οικονομικού Διευθυντή (κατά το μέρος που αφορά τη χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής (κατά το μέρος που αφορά τη χρηματοοικονομική λειτουργία).

Λ/92.01.01.03 Τμήμα μηχανογραφήσεως (κατά το μέρος που αφορά τη χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.05 Τμήμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως και χορηγήσεων πιστώσεων).

Λ/92.01.01.06 Τμήμα ρευστοποιήσεως απαιτήσεων.

Λόγω των δυσκολιών και πολλές φορές λόγω αδυναμίας διαχωρισμού των εξόδων της διοικητικής και της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, είναι δυνατή η ανάπτυξη των λογαριασμών συγκεντρώσεως των εξόδων των παραπάνω λειτουργιών στο λ/σμό 92.01.01 «Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως» της διοικητικής λειτουργίας.

Σύμφωνα με το μοντέλο αυτό ο λ/σμός 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» αναπτύσσεται κατά τρόπο που να διευκολύνει την ικανοποίηση των αναγκών των οικονομικών μονάδων (π.χ. τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους χρήματος κατά κέντρα - θέσεις - κόστους). Ακολουθεί ενδεικτική ανάπτυξη ως εξής:

92.04.00 Τόκοι και συναφή έξοδα λειτουργίας παραγωγής. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, π.χ. αντίστοιχη του λ/σμού 92.00

92.04.01 Τόκοι και συναφή έξοδα διοικητικής λειτουργίας. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, π.χ. αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.

92.04.02 Τόκοι και συναφή έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως.
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, π.χ. αντίστοιχη του λ/σμού 92.02.

92.04.03 Τόκοι και συναφή έξοδα λειτουργίας διαθέσεως.
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, π.χ. αντίστοιχη του λ/σμού 92.03.

Β' Λύση: Στις περιπτώσεις των οικονομικών μονάδων που η οργάνωσή τους επιτρέπει το σαφή διαχωρισμό μεταξύ των τμημάτων και υπηρεσιών της χρηματοοικονομικής από τις λοιπές λειτουργίες, η ανάπτυξη των λογαριασμών των επί μέρους θέσεων κόστους (βλ. ανωτέρω Λ/92.01.01.00 - 06) κάτω από το λ/σμό 92.04 γίνεται ως ακολούθως:

92.04.00 όπως παραπάνω

92.04.01 όπως παραπάνω

92.04.02 όπως παραπάνω

92.04.03 όπως παραπάνω

92.04.04 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή χρηματοοικονομικής λειτουργίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.04.05 Έξοδα λογιστικής υπηρεσίας χρηματοοικονομικής λειτουργίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.04.06 Έξοδα μηχανογραφικής υπηρεσίας χρηματοοικονομικής λειτουργίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.04.07 Έξοδα τμήματος χρηματοδοτήσεων (λήψεως και χορηγήσεως πιστώσεων)
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

92.04.08 Έξοδα τμήματος ρευστοποιήσεως απαιτήσεων.
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.01.00.00

κ.ο.κ. σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας.

Το λειτουργικό κόστος μιας επιχειρήσεως προσδιορίζεται και παρακολουθείται στους υπολογαριασμούς του 92. Επίσης, στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε

κατηγορίας και είδους έξοδα κατά προορισμό, οι οποίοι λέγονται και « λογαριασμοί εξόδων κατά προορισμό» .

Ο λογαριασμός 92 της αναλυτικής λογιστικής είναι πολύ σημαντικός και υποχρεούνται να τον τηρούν όλες οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως από τον κλάδο στον οποίο ανήκουν (εμπορικές, βιομηχανικές ,μεταλλευτικές , τεχνικές, παροχής υπηρεσιών, κ.λ.π.) αρκεί να εφαρμόζουν την αναλυτική λογιστική. Ο εν λόγω λογαριασμός υποδιαιρείται σε πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος των βασικών λειτουργιών της επιχειρήσεως.

Οι λογαριασμοί αυτοί είναι οι εξής :

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 παραπάνω λογαριασμοί τηρούνται υποχρεωτικά μόνο σε περίπτωση που να υπάρχει και να δραστηριοποιείται η αντίστοιχη λειτουργία μέσα στην επιχείρηση. Αν π.χ σε μια τεχνική επιχείρηση δεν υπάρχει λειτουργίας διαθέσεως τότε δεν υποχρεούται να τηρεί το λογαριασμό 90.03 « έξοδα λειτουργίας διαθέσεως ». Επίσης οι λογαριασμοί αυτοί αναπτύσσονται σε λογαριασμούς (τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους κ.λ.π.) κατά κέντρα κόστους τα οποία διαρθρώνονται, κατά κανόνα, με βάση :

- τη διοικητική και οργανωτική ή τεχνολογική διάρθρωση της επιχειρήσεως ή
- τον επιδιωκόμενο έλεγχο του κόστους ή των αρμόδιων φορέων ευθύνης ή
- τις ανάγκες της κοστολόγησεως

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. Κύρια κέντρα κόστους είναι εκείνα των οποίων το κόστος επιβαρύνει το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων, υπηρεσιών) .Αντίθετα , βοηθητικά κέντρα κόστους είναι εκείνα

που το κόστος τους κατανέμεται και επιβαρύνει το κόστος των κύριων κέντρων ή άλλων βοηθητικών κέντρων κόστους .

Το κάθε κέντρο κόστους (κύριο ή βοηθητικό) έχει τον αντίστοιχο λογαριασμό του , ο οποίος παίρνει το όνομα του οικείου τμήματος ή υπηρεσίας κ.τ.λ. και αναπτύσσεται σε υπολογαριασμούς τουλάχιστον ίσους με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής.

Στον αναφερόμενο λογαριασμό 92 και τους υπολογαριασμούς του συγκεντρώνονται κατά λειτουργικό προορισμό :

α) Τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής τα οποία είναι κοστολογήσιμα. Συνεπώς τα μη κοστολογήσιμα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 92, αλλά στο λογαριασμό 97 και συγκεκριμένα στον υπολογαριασμό 97.02.02 « διαφορές ενσωματώσεως εξόδων – κόστους αποθεμάτων / διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα» και τελικά μεταφέρονται στο λογαριασμό 98.99.03 « αποτελέσματα χρήσεως / διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού». Στην παραπάνω κατηγορία εξόδων περιλαμβάνονται οπωσδήποτε τα έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής ,τα οποία στο τέλος της χρήσεως της μεταφέρονται στο λογαριασμό 88 « αποτελέσματα προς διάθεση» . Ακόμα ως μη κοστολογήσιμα έξοδα πρέπει να θεωρούνται και κάποια έξοδα , τα οποία ενδεχομένως έχουν καταχωρηθεί στην ομάδα 6 και έχουν μεταφερθεί στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, αλλά από τη φύση τους δεν είναι κοστολογήσιμα, όπως π.χ. οι αποσβέσεις εξόδων πολυετούς αποσβέσεως που έχουν γίνει εφάπαξ μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν .

β) Το κόστος των αναλωμένων αναλώσιμων υλικών (λογ.25) και των ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (λογ.26), με την προϋπόθεση ότι οι δαπάνες αυτές είναι έμμεσες και δεν πρόκειται να συγκεντρωθούν κατά παραγόμενο προϊόν. γ) Το κόστος των αναλωμένων πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας (λογ.24) εφόσον το επιθυμεί η επιχείρηση, η οποία μπορεί να καταχωρήσει το κόστος των υλικών αυτών κατευθείαν στο λογαριασμό 93 « κόστος παραγωγής » και όχι στο λογαριασμό 92. Η συνένωση της άμεσης εργασίας με το υπόλοιπο κόστος μετατροπής (ΓΒΕ) στους υπολογαριασμούς του 92 που επιβάλλει σε κάθε περίπτωση το Ε.Γ.Λ.Σ, επιτρέπει τον

καταλογισμό τους συνολικού κόστους μετατροπής στα κατ' είδος παραγόμενα προϊόντα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 «ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)»

93.00 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Α'

93.01 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Β'

93.02 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Γ'

93.03

.....

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων

93.99 Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς αποσβέσεως)

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

93.00 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Α'

93.00.00 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π1

93.00.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών

93.00.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής

93.00.00.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

93.00.00.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

93.00.00.01.62 Παροχές τρίτων

93.00.00.01.63 Φόροι - Τέλη

93.00.00.01.64 Διάφορα έξοδα

93.00.00.01.65

93.00.00.01.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος

93.00.00.01.67

93.00.00.01.68 Προβλέψεις

93.00.00.01.69

.....

93.00.00.01.99

- 93.00.00.02 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής
 - 93.00.00.02.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 - 93.00.00.02.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
 - 93.00.00.02.62 Παροχές τρίτων
 - 93.00.00.02.63 Φόροι - Τέλη
 - 93.00.00.02.64 Διάφορα έξοδα
 - 93.00.00.02.65
 - 93.00.00.02.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος
 - 93.00.00.02.67
 - 93.00.00.02.68 Προβλέψεις
 - 93.00.00.02.69
 - 93.00.00.02.70 Αναλογία εξόδων βοηθητικών
υπηρεσιών λειτουργίας
παραγωγής (πλην υπολογιστικών
εξόδων)
 -
 - 93.00.00.02.80 Αναλώσεις έμμεσων υλικών
 -
 - 93.00.00.02.99

93.00.01	Κόστος	παραγωγής	προϊόντος	Π2
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
93.00.02	Κόστος	παραγωγής	προϊόντος	Π3
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
.....				
93.00.99				
93.01	Κόστος	παραγωγής	Εργοστασίου	Β'
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00			
93.02	Κόστος	παραγωγής	Εργοστασίου	Γ'
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00			
93.97	Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων			
93.97.00	Δραστηριότητας Δ1	(π.χ. καλλιέργεια αγρών)		
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
93.97.01	Δραστηριότητας Δ2	(π.χ. λειτουργία εστιατορίου)		
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
93.98	Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων			
93.98.00	Μηχανήματος Μ1			
93.98.01	Μηχανήματος Μ2			
93.98.02	Κτιρίου Κ1			
93.98.03	Εγκαταστάσεως Ε1			
93.98.04	Κόστος	βελτιώσεως	Μηχανήματος	Μ3
	Ανάπτυξη	των	93.98.00-04	αντίστοιχη
	του λογαριασμού 93.00.00			
93.99	Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς αποσβέσεως)			
93.99.00	Προϊόντων			ΑΠ1
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
93.99.01	Προϊόντων			ΑΠ2
	Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 93.00.00			
93.99.02				
.....				
93.99.99				

Στο λογαριασμό 93 συγκεντρώνεται το ολικό κόστος παραγωγής και προσδιορίζεται το κόστος κατ' είδος παραγόμενου προϊόντος.

Συγκεκριμένα :

Στον προκείμενο λογαριασμό συγκεντρώνεται το ολικό κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών φορέων κόστους ,οι οποίοι είναι:

- Τα προϊόντα (έτοιμα και ημιτελή).
- Τα υποπροϊόντα – υπολείμματα.
- Οι υπηρεσίες.
- Τα ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία και τα ανταλλακτικά τους.
- Τα ιδιοπαραγόμενα άυλα πάγια στοιχεία.
- Η παραγωγή σε εξέλιξη.

Σε μια βραχύχρονη περίοδο ή χρήση, το ολικό κόστος παραγωγής πρέπει να αναλύεται :στο

-κόστος των αναλωμένων υλικών και

-στα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 στη γενική λογιστική.

Η παραπάνω ανάλυση δεν είναι απαραίτητη στις εξής περιπτώσεις :

α) όταν τα προαναφερθέντα στοιχεία έχουν προκύψει από την ανάλυση του λογαριασμού 92.00 «έξοδα λειτουργίας παραγωγής»,

β) όταν αφενός το κόστος δεν διέρχεται από το λογαριασμό 92.00, αφετέρου καταλογίζεται απευθείας στους υπολογαριασμούς του 93,

γ) όταν οι σχετικές πληροφορίες έχουν προκύψει από τους υπολογαριασμούς του 94 «αποθέματα» .

Στους υπολογαριασμούς του παρόντος λογαριασμού 93 οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα έχουν ως υποχρέωση τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων τους αναλυτικά κατ' είδος προϊόντος. Την παραπάνω υποχρέωση έχουν και οι μικτές επιχειρήσεις αποκλειστικά για τον κλάδο μεταποίησης ,στον οποίο θα πρέπει να τηρείται υποχρεωτικά το βιβλίο αποθήκης .

Το κόστος που συγκεντρώνεται στους υπολογαριασμούς του παρόντα λογαριασμού 93 μπορεί να είναι άμεσο ή έμμεσο. Το άμεσο κόστος παραγωγής περιλαμβάνει, κατά κανόνα, τα άμεσα υλικά και η άμεση εργασία, σε αντίθεση με το έμμεσο κόστος το οποίο περιλαμβάνει το υπόλοιπο κόστος παραγωγής.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 « ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ »

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

94.20 Εμπορεύματα

94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα

94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας

94.25 Αναλώσιμα υλικά

94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.27

94.28 Είδη συσκευασίας

.....

94.99

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20 Εμπορεύματα

94.20.00

.....

94.20.97 Εμπορεύματα σε τρίτους

94.20.98 Εκπτώσεις επί αγορών

94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

94.21.00

.....

94.21.97 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή σε τρίτους

94.21.98

94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα

94.22.00

.....

94.22.97 Υποπροϊόντα και υπολείμματα σε τρίτους

94.22.98

94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

94.23.00

.....

94.23.97 Προϊόντα κλπ. υπό κατεργασία σε τρίτους

94.23.98 Παραγωγή σε εξέλιξη για λογ/σμό τρίτων (φασόν)

94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας

94.24.00

.....

94.24.97 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας σε

τρίτους

94.24.98 Εκπτώσεις επί αγορών

94.25 Αναλώσιμα υλικά

94.25.00 Μικρά εργαλεία

94.25.01 Λιγνίτης

94.25.02 Πετρέλαιο

94.24.03 Μαζούτ

94.25.04 Λοιπά καύσιμα - λιπαντικά

- 94.25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά
- 94.25.06 Οικοδομικά υλικά
- 93.25.07
-
- 94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
- 94.25.98 Εκπτώσεις αγορών
- 94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 94.26.00
-
- 94.26.97 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σε τρίτους
- 94.26.98 Εκπτώσεις αγορών
- 94.27
- 94.28 Είδη συσκευασίας
- 94.28.00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες
- 94.28.00.00
-
- 94.28.00.98 Εκπτώσεις αγορών
- 94.28.00.99
-
- 94.28.50 Επιστρεπτέα είδη συσκευασίας σε τρίτους
-
- 94.28.97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους
- 94.28.98 Εκπτώσεις αγορών
- 94.29

Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους μορφής και κατηγορίας αποθέματα της επιχείρησης, είτε αυτά προέρχονται από αγορά, είτε παράγονται από την ίδια την επιχείρηση. Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής, ως εξής:

Η αναλυτική λογιστική αναλύει παραπέρα τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνονται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησεως, του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, της αναλύσεως των αποτελεσμάτων κατά κλάδους ή κέντρα δραστηριότητας ή φορείς ευθύνης και του ελέγχου των αποθεμάτων που αποβλέπει στην αποτελεσματική διαχείριση τους.

Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 90.01 κατά το λογισμό των αρχικών αποθεμάτων στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής.

β. 90.02 κατά το λογισμό του οριστικοποιημένου κόστους αγορών, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, στους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, όταν δεν προηγείται χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 91.

γ. 91.09 με το προϋπολογισμένο κόστος των αποθεμάτων, όταν δεν είναι γνωστό το ακριβές κόστος τους.

δ. Υπολογαριασμών του 91, όταν προηγείται χρέωση των λογαριασμών αυτών κατά την αγορά των αποθεμάτων με σκοπό την ανακατάταξη ή προομαδοποίησή τους με άλλα αγορασμένα αποθέματα.

ε. 93 με το κόστος παραγωγής των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων, καθώς και των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων και, στο τέλος της χρήσεως ή της περιόδου λογισμού, με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως προσδιορίζεται έπειτα από απογραφή.

στ. 94 με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ των αποθηκών και υποκαταστημάτων ή εργοστασίων, όταν αυτά δεν τηρούν αυτοτελή λογιστική.

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

η. 97.10.00.01 με την αξία των πλεονασμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε αυτή γίνεται κατά τη διάρκεια, είτε κατά το τέλος της χρήσεως.

θ. 99.01 με την αξία των αποθεμάτων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή υποκαταστήματα) στα οποία τηρείται αυτοτελής αναλυτική λογιστική.

9. Ο λογαριασμός 94 πιστώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

- α. 92 με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, όταν η αξία τους χρεώνεται απευθείας στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους.
- β. 93 με το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής, όταν καταλογίζονται απευθείας στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής, χωρίς τη μεσολάβηση του λογαριασμού 92.
- γ. 94 με το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ τμημάτων, αποθηκών και των υποκαταστημάτων ή εργοστασίων τα οποία δεν τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική.
- δ. 95 με τις αρνητικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, όταν η οικονομική μονάδα εφαρμόζει την πρότυπη κοστολόγηση και οι αποκλίσεις προσδιορίζονται κατά την αγορά ή παραλαβή π.χ. των υλικών.
- ε. 96.20 με το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων αποθεμάτων.
- στ. 97.10.00.00 με την αξία των ελλειμμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε κατά τη διάρκεια, είτε στο τέλος της χρήσεως.
- ζ. 99.02 με το κόστος των αποθεμάτων που αποστέλλονται σε άλλα τμήματα, αποθήκες ή υποκαταστήματα, τα οποία τηρούν αυτοτελή αναλυτική λογιστική.
- η. 90 ή 91 με τις μειώσεις του κόστους αγοράς των αποθεμάτων (εκπτώσεις ή επιστροφές).
- θ. 90, 98 και 99 με την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, κατά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95 « ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ»

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 95.00** Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών (Υ)
- 95.01** Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)
- 95.02** Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ)
- 95.03** Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας
- 95.04** Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 95.05** Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως
- 95.06**
-
- 95.99**

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

- 95.00** Αποκλίσεις πρώτων υλών - υλικών (Υ)
 - 95.00.00** Αποκλίσεις τιμής
 - 95.00.00.00 Πρώτων υλών Υ1
 - 95.00.00.01 Πρώτων υλών Υ2
 -
 - 95.00.00.99 Πρώτων υλών Υ100
 - 95.00.01** Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων υλών - υλικών (Υ)
 - Εργοστασίου Α'**
 - 95.00.01.00 Πρώτων υλών Υ1
 - 95.00.01.01 Πρώτων υλών Υ2
 -
 - 95.00.01.99 Πρώτων υλών Υ100
 - 95.00.02** Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων υλών - υλικών Εργοστασίου

Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 95.00.01

- 95.00.03**
-
- 95.00.99**
- 95.01** Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)
 - 95.01.00** Αποκλίσεις τιμής ΑΕ Εργοστασίου Α'
 - 95.01.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1
 - 95.01.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2
 -

- 95.01.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.01.01** Αποκλίσεις τιμής ΑΕ Εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.01.00
- 95.01.02** Αποκλίσεις τιμής ΑΕ Εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.01.00
-
- 95.01.10** Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ Εργοστασίου Α'
- 95.01.10.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.01.10.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2
-
- 95.01.10.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.01.11** Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ Εργοστασίου Β
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.01.10
- 95.01.12** Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ Εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.01.10
-
- 95.01.99**
- 95.02** Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (ΓΒΕ)
- 95.02.00** Αποκλίσεις ΓΒΕ από το Βαθμό Απασχολήσεως (ΒΑ)
Εργοστασίου Α'
- 95.02.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.02.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2
-
- 95.02.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.02.01** Αποκλίσεις ΓΒΕ από το Βαθμό Απασχολήσεως (ΒΑ)
Εργοστασίου Β'
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.02.00
- 95.02.02** Αποκλίσεις ΓΒΕ από το Βαθμό Απασχολήσεως (ΒΑ)
Εργοστασίου Γ'
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.02.00
-
- 95.02.10** Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας ΓΒΕ Εργοστασίου Α'
- 95.02.10.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.02.10.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

-
- 95.02.10.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.02.11 Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας ΓΒΕ Εργοστασίου Β'**
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.02.10
- 95.02.12 Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας ΓΒΕ Εργοστασίου Γ'**
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.02.10
-
- 95.02.20 Αποκλίσεις προϋπολογισμού ΓΒΕ Εργοστασίου Α'**
- 95.02.20.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.02.20.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2
-
- 95.02.20.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.02.21 Αποκλίσεις προϋπολογισμού ΓΒΕ Εργοστασίου Β'**
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 95.02.20
-
- 95.02.99**
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας**
- 95.03.00 Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας από το βαθμό απασχολήσεως (ΒΑ)**
- 95.03.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.03.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2
-
- 95.03.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100
- 95.03.01 Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων διοικητικής λειτουργίας**
- 95.03.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1
- 95.03.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2
-
- 95.03.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.03.02

.....

95.03.99

95.04 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

95.04.00 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

από

το Βαθμό Απασχολήσεως (ΒΑ)

95.04.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.04.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.04.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.04.01 Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

95.04.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.04.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.04.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.04.02

.....

95.04.99

95.05 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.00 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως από το Βαθμό Απασχολήσεως (ΒΑ)

95.05.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.05.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.05.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.05.01 Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.05.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.05.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.05.02

.....

95.05.99

95.06

.....

95.99

Πρότυπο κόστος, είναι το κόστος το οποίο προσδιορίζεται εκ των προτέρων, δηλαδή πριν πραγματοποιηθεί, άρα είναι προκαθορισμένο με βάση ακριβείς μετρήσεις και υπολογισμούς, το οποίο είναι δυνατό να πραγματοποιείται στην πράξη.

Για το λόγο αυτό, οι διαφορές που δημιουργούνται ανάμεσα στο πραγματικό και στο πρότυπο κόστος θεωρούνται αποτέλεσμα ,δηλαδή :

Πρότυπο κόστος – Πραγματικό κόστος = \pm Αποκλίσεις Συνεπώς, στην περίπτωση που το πρότυπο κόστος είναι μεγαλύτερο από το πραγματικό κόστος η απόκλιση είναι θετική και επηρεάζει θετικά τα τελικά αποτελέσματα(κέρδος), ενώ στην αντίθετη περίπτωση η απόκλιση είναι αρνητική και επηρεάζει αρνητικά τα τελικά αποτελέσματα (ζημιά).

Κατά την εφαρμογή της πρότυπης κοστολόγησης, οι αποκλίσεις ανάμεσα στο πρότυπο και στο πραγματικό κόστος προσδιορίζονται κατά κανόνα για τα εξής στοιχεία: τα άμεσα υλικά (πρώτες ύλες),την άμεση εργασία και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Οι αποκλίσεις για κάθε κατηγορία από τις παραπάνω αναλύονται ως εξής :

Για τις πρώτες ύλες:

- σε αποκλίσεις αποδόσεως
- σε αποκλίσεις τιμής

Για την άμεση εργασία:

- σε αποκλίσεις αποδοτικότητας
- σε αποκλίσεις τιμής

Για τα γενικά βιομηχανικά έξοδα:

- σε αποκλίσεις βαθμού απασχολήσεως
- σε αποκλίσεις αποτελεσματικότητας
- σε αποκλίσεις Προϋπολογισμού

Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πρότυπου από το πραγματικό κόστος .

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

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

Τέλος, σκοπός της αναπτύξεως του λογαριασμού 95 είναι να βρίσκεται σε αρμονία με τη διάρθρωση των λογαριασμών των κέντρων κόστους (92) και του κόστους παραγωγής (93).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 «ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ »

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 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
- 96.78** Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων
-
- 96.99**

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων

96.20.70 Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.70

96.20.71 Κόστος πωλημένων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.71

96.20.72 Κόστος πωλημένων λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.72

96.20.73 Κόστος πωλημένων υπηρεσιών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.73

96.20.74

96.20.75 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.75

96.20.76

96.20.78 Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων στοιχείων και λοιπών τεκμαρτών εσόδων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.78

.....

96.20.99

96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

96.21.70 Εμπορευμάτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.70

96.21.71 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.71

96.21.72 Λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.72

96.21.73 Υπηρεσιών
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.73

96.21.74

96.21.75 Παρεπόμενων δραστηριοτήτων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 96.75

.....

96.21.99

96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

96.22.70 Εμπορευμάτων

96.22.71 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

96.22.72 Λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

96.22.72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

96.22.72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων
ή απωλεσθέντων αποθεμάτων

96.22.72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή
αποθεμάτων

96.22.72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

96.22.72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - Υλικών
συσκευασίας

96.22.72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

96.22.72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

96.22.72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

96.22.73 Υπηρεσιών

96.22.74 Επιχορηγήσεων και διαφόρων εσόδων πωλήσεων

96.22.74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

03 Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις

....

98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

96.22.75 Παρεπόμενων ασχολιών

96.22.75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

02 Προμήθειες - Μεσιτείες

03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές
παραχωρήσεις

04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

- 08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
(μεταλλευτικών παραχωρήσεων, κλπ)
- 10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

96.22.76 Εσόδων κεφαλαίων

- 96.22.76.00 Έσοδα συμμετοχών
 - 01 Έσοδα χρεογράφων
 - 02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
 - 03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
 - 04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
 -
 - 98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

96.22.78 Ιδιοπαραγωγής παγίων και χρησιμοποιημένων προβλέψεων εκμεταλλεύσεως

- 96.22.78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
 - 05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
 - 10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων
 - 11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

-
- 96.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων**
 - 96.70.00**
 - 96.70.01**
 -
 - 96.70.99**
- 96.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών**
 - 96.71.00**
 - 96.71.01**
 -
 - 96.71.99**
- 96.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού**
 - 96.72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού**
 - 96.72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων**
 - 96.72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων**
 -
 - 96.72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων**
 - 96.72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - Υλικών συσκευασίας**
 - 96.72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών**
 - 96.72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων**
 - 96.72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας**
 -
 - 96.72.99**
- 96.73 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)**
 - 96.73.00**
 -
 - 96.73.99**
- 96.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων**
 - 96.74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων**
 - 96.74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων**
 - 96.74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών**
 - 96.74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις**

-
- 96.74.98** Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
- 96.74.99**
- 96.75** Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.75.00** Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
- 96.75.01** Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
- 96.75.02** Προμήθειες - Μεσιτείες
- 96.75.03** Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
- 96.75.04** Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
- 96.75.05** Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
- 96.75.06** Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 96.75.07** Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- 96.75.08** Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 96.75.09** Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων
- 96.75.10** Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών
-
- 96.75.99**
- 96.76** Έσοδα κεφαλαίων
- 96.76.00** Έσοδα συμμετοχών
- 96.76.01** Έσοδα χρεογράφων
- 96.76.02** Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- 96.76.03** Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 96.76.04** Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
-
- 96.76.98** Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
- 96.76.99**
- 96.78** Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 96.78.00** Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
- 96.78.05** Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμ/σεως
-
- 96.78.10** Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων

96.78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

.....

96.78.99

96.79

Ο λογαριασμός 96 αναπτύσσεται ελεύθερα από την επιχείρηση σύμφωνα με τις ανάγκες της. Η ανάπτυξη των λογαριασμών που υποδεικνύει το Σχέδιο Λογαριασμών είναι καθαρώς ενδεικτική.

Οι βασικοί λογαριασμοί που προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι εξής:

Ο 96.20, στον οποίο καταχωρείται το κόστος των πωλημένων,

Ο 96.21, στον οποίο καταχωρούνται τα άμεσα έξοδα πωλήσεων και κυρίως

Ο 96.22, στην πίστωση του οποίου καταχωρούνται τα έσοδα της ομάδας 7 και στη χρέωση του μεταφέρονται οι προηγούμενοι λογαριασμοί 96.20 και 96.21 και, συνεπώς, το υπόλοιπο του εμφανίζει το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως.

Στους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής, καθώς και τυχόν υπολογιστικά έσοδα που εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών, προβλέπονται οι υπολογαριασμοί 96.00 έως και 96.19, (στην ανάλυσή μας 96.70 - 96.79), οι οποίοι αναπτύσσονται με τρόπο που να εξυπηρετεί τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

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

3. Στους υπολογαριασμούς του 96.21 «άμεσα έξοδα πωλήσεων» συγκεντρώνονται τα έξοδα της λειτουργίας διαθέσεως, τα οποία θεωρούνται άμεσα ως προς τα πωλημένα εμπορεύματα, προϊόντα ή υπηρεσίες.

4. Τα έσοδα που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς 96.70 έως και 96.79, το κόστος πωλημένων (96.20) και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» για τον προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) κατά κατηγορίες.

5. Είναι δυνατό τα έσοδα, αντί να μεταφέρονται πρώτα στους οικείους υπολογαριασμούς 96.70 - 96.79 και στη συνέχεια στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων του 96.22, να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.22, όπου, μετά τη μεταφορά και του κόστους πωλημένων και των άμεσων εξόδων πωλήσεων, γίνεται ο αναγκαίος συσχετισμός των στοιχείων που διαμορφώνουν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα και προσδιορίζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα αυτά.

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

B. Τρόπος λειτουργίας

7. Οι υπολογαριασμοί 96.70 - 96.79, στους οποίους συγκεντρώνονται τα έσοδα, λειτουργούν ως εξής:

- Πιστώνονται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών:

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

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

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

δ. 91.07 με τα οργανικά έσοδα που κατά την πραγματοποίησή τους δεν είναι απόλυτα εκκαθαρισμένα και για το λόγο αυτό λογίζονται με τιμές υπολογιστικές.

Μετά την πλήρη εκκαθάρισή τους λογιστικοποιούνται με χρέωση του λογαριασμού 90.07 και πίστωση του 91.07.

- Χρεώνονται στις ακόλουθες περιπτώσεις, με πίστωση των λογαριασμών:

α. 90.07 με τα μειωτικά κονδύλια των λογισμένων εσόδων, όπως π.χ. είναι οι επιστροφές και οι εκπτώσεις. Σε περίπτωση που με τις εκπτώσεις δεν είναι δυνατή η πίστωση του συγκεκριμένου αναλυτικού λογαριασμού του εσόδου, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται προσωρινά σε συγκεντρωτικούς λογαριασμούς εκπτώσεων και μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς μετά από κατανομή.

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

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

8. Ο υπολογαριασμός 96.20 «κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων» λειτουργεί ως εξής:

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

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

9. Ο υπολογαριασμός 96.21 «άμεσα έξοδα πωλήσεων» λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 92.03 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων.

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

10. Ο υπολογαριασμός 96.22 «μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» λειτουργεί ως εξής:

- Πιστώνεται, με χρέωση των υπολογαριασμών 96.00 - 96.19, κατά τη μεταφορά των εσόδων για τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, όταν τα έσοδα καταχωρούνται προηγούμενα στους υπολογαριασμούς 96.00 - 96.19, ή με χρέωση των 90.07, 90.10, 91.02 και 91.07, κατά περίπτωση, όταν τα έσοδα μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

- Πιστώνεται, επίσης, με χρέωση του λογαριασμού 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως», με τις τυχόν μικτές αναλυτικές ζημίες, κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.20, με το κόστος πωλημένων, κατά τη μεταφορά του κόστους τούτου στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

- Χρεώνεται, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 96.21, με τα άμεσα έξοδα πωλήσεων, κατά τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων.

- Χρεώνεται, επίσης, με πίστωση του λογαριασμού 98.99, με τα τυχόν μικτά αναλυτικά κέρδη, κατά τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97 «ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ»

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων

97.01 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων

97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων

97.04

.....

97.10 Διαφορές καταλογισμού

.....

97.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

- 97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων**
 - 97.00.00 Διαφορές από υπολογιστική αμοιβή επιχειρηματία**
 - 97.00.01 Διαφορές από υπολογιστικούς τόκους ιδίων κεφαλαίων**
 - 97.00.02 Διαφορές από υπολογιστικά έξοδα αυτασφαλίσεων**
 - 97.00.03 Διαφορές από λογισμένες αποσβέσεις**
 -
 - 97.00.99**
 - 97.01 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων**
 - 97.01.00 Διαφορές από υπολογιστικές πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών**
 - 97.01.01**
 -
 - 97.01.99**
 - 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων**
 - 97.02.00 Διαφορές λογισμένων (προϋπολογιστικά) - κοστολογημένων εξόδων**
 - 97.02.00.00 Διαφορές από αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
 - 97.02.00.01 Διαφορές από αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων
 - 97.02.00.02 Διαφορές από υποτιμήσεις στοιχείων ενεργητικού
 -
 - 97.02.00.99
 - 97.02.01 Διαφορές αποτιμήσεως αναλώμενων ή πωλούμενων αποθεμάτων**
 - 97.02.01.20
 - 97.02.01.21 Διαφορές από έτοιμα και ημιτελή προϊόντα
 - 97.02.01.22 Διαφορές από υποπροϊόντα και υπολείμματα
 - 97.02.01.23
 - 97.02.01.24 Διαφορές από πρώτες - βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
 - 97.02.01.25 Διαφορές από αναλώσιμα υλικά
 - 97.02.01.26 Διαφορές από ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
 - 97.02.01.27
 - 97.02.01.28 Διαφορές από είδη συσκευασίας

.....

97.02.01.99

97.02.02 Διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα

97.02.02.60 Διαφορές από αμοιβές και έξοδα προσωπικού

97.02.02.61 Διαφορές από αμοιβές και έξοδα τρίτων

97.02.02.62 Διαφορές από παροχές τρίτων

97.02.02.63 Διαφορές από φόρους - τέλη

97.02.02.64 Διαφορές από διάφορα έξοδα

97.02.02.65

97.02.02.66 Διαφορές από αποσβέσεις

97.02.02.67

97.02.02.68

.....

97.02.02.99

97.02.03

97.02.04

**97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.02.02**

97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

97.02.06.20 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
εμπορευμάτων

97.02.06.21

97.02.06.22

97.02.06.23

97.02.06.24 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών πρώτων
και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

97.02.06.25 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
αναλώσιμων υλικών

97.02.06.26 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

97.02.06.27

97.02.06.28 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών ειδών
συσκευασίας

.....

97.02.06.99

.....

97.02.99

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων

97.03.00 Διαφορές από πωλήσεις εμπορευμάτων

97.03.01 Διαφορές από πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

97.03.02 Διαφορές από πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

97.03.03

**97.03.04 Διαφορές από πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών -
Υλικών συσκευασίας**

97.03.05 Διαφορές από πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

97.03.06 Διαφορές από πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

97.03.07

97.03.08 Διαφορές από πωλήσεις ειδών συσκευασίας

97.03.09 Διαφορές από πωλήσεις άχρηστου υλικού

97.03.10 Διαφορές από πωλήσεις υπηρεσιών

97.03.11

97.03.12

97.03.13 Διαφορές από επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

97.03.14 Διαφορές από έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

97.03.15 Διαφορές από έσοδα κεφαλαίων

.....

97.03.99

97.04

.....

97.10 Διαφορές καταλογισμού

97.10.00 Διαφορές απογραφών

97.10.00.00 Ελλείμματα

97.10.00.00.20 Εμπορευμάτων

97.10.00.00.21 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

97.10.00.00.22 Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

97.10.00.00.23 Παραγωγής σε εξέλιξη

97.10.00.00.24 Πρώτων και βοηθητικών υλών -
υλικών συσκευασίας

- 97.10.00.00.25 Αναλώσιμων υλικών
- 97.10.00.00.26 Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 97.10.00.00.27
- 97.10.00.00.28 Ειδών συσκευασίας
- 97.10.00.00.29
-
- 97.10.00.00.99

97.10.00.01 Πλεονάσματα

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.00.00

97.10.01 Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων και βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγικής λειτουργίας

97.10.01.00 Κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Α'

97.10.01.00.00 Τμήματος παραγωγής T1

97.10.01.00.01 Τμήματος παραγωγής T2

.....

97.10.01.00.99 Τμήματος παραγωγής T100

97.10.01.01 Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Α'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.01.00

97.10.01.02 Υπολειμματικά έξοδα κύριων τμημάτων παραγωγής Εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.01.00

97.10.01.03 Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής Εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.01.00

.....

97.10.01.99

97.10.02 Υπολειμματικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας

97.10.02.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

97.10.02.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

97.10.02.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

**97.10.03 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.02**

**97.10.04 Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.02**

97.10.05

97.10.06 Διαφορές από τη διακύμανση του Βαθμού Απασχολήσεως

(BA)

97.10.06.00 Διαφορές BA κύριων τμημάτων παραγωγής
Εργοστασίου Α'

97.10.06.00.00 Τμήματος T1

97.10.06.00.01 Τμήματος T2

.....

97.10.06.00.99 Τμήματος T100

97.10.06.01 Διαφορές BA βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής
Εργοστασίου Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.02 Διαφορές BA κύριων τμημάτων παραγωγής
Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.03 Διαφορές BA βοηθητικών υπηρεσιών παραγωγής
Εργοστασίου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

.....

97.10.06.10 Διαφορές BA διοικητικής λειτουργίας
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.11 Διαφορές BA λειτουργίας ερευνών και
αναπτύξεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

97.10.06.12 Διαφορές BA λειτουργίας διαθέσεως
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 97.10.06.00

.....

97.10.06.99

97.11

Στους υπολογαριασμούς του 97 παρακολουθούνται οι διαφορές ενσωματώσεως και οι διαφορές καταλογισμού. Οι πρώτες δημιουργούνται κατά το λογισμό των κατ' είδος στοιχείων κόστους και των εσόδων στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και των οργανικών εσόδων της αναλυτικής λογιστικής. Οι δεύτερες προκύπτουν κατά τον καταλογισμό στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς του λειτουργικού κόστους.

Στον λογαριασμό 97 παρακολουθούνται οι ακόλουθες διαφορές:

- α) Οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των εξόδων που καταχωρήθηκαν στην ομάδα 6 και εκείνων που η αναλυτική λογιστική ενσωμάτωσε στο κόστος παραγωγής και στους λογαριασμούς των εξόδων πώλησεως σε οποιοδήποτε στάδιο υπολογισμού.
- β) Οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ εσόδων που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της ομάδας 7 και εκείνων που η αναλυτική λογιστική ενσωμάτωσε στα αποτελέσματα (διαφορές ενσωματώσεως).
- γ) Οι διαφορές που προκύπτουν από τον καταλογισμό του λειτουργικού κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς (διαφορές καταλογισμού).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

.....

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/96)

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/92)

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

98.99.01.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

98.99.01.04 Υπολογιστικά έξοδα και διαφορές αποσβέσεων

- 98.99.01.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) Γνωμ. ΕΣΥΛ 46/1189/1989
- 98.99.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (Λ/95)**
 - 98.99.02.00 Αρνητικές αποκλίσεις
 - 98.99.02.01 Θετικές αποκλίσεις
- 98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού (Λ/97)**
- 98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**
 - 98.99.04.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λ/81.00)
 - 98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Λ/81.01)
 - 98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες (Λ/81.02)
 - 98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (Λ/81.03)
- 98.99.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**
 - 98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)
 - 98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)
- 98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**
 - 98.99.06.00 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων (Λ/83.10)
 - 98.99.06.01 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (Λ/83.11)
 - 98.99.06.02 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα (Λ/83.12)
 - 98.99.06.03 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)
 -
 - 98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (Λ/83.98)
- 98.99.07 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**
 - 98.99.07.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.00)
 - 98.99.07.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (Λ/84.01)

98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

.....

98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες χρήσεως)

Στους υπολογαριασμούς του 98, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού ή στο τέλος κάθε χρήσεως, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της επιχείρησης.

Ανάλογα με τις ανάγκες που έχει κάθε επιχείρηση εξαρτάται ο τρόπος που θα αναλυθεί ο λογαριασμός 98. Στους υπολογαριασμούς του 98 είναι δυνατό να αναπτύσσονται κατά διάφορους τρόπους και πριν τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 98.99, τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όταν απαραίτητες αναλύσεις δε γίνονται στον 96, οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού, τα οργανικά έξοδα.

Όπως προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών ο λογαριασμός 98 αναλύεται σε ένα μοναδικό δευτεροβάθμιο, ο οποίος είναι ο 98.99. Οι λογαριασμοί 98 και 98.99 είναι λογαριασμοί συγκεντρώσεως (συνθέσεως) των αποτελεσμάτων της περιόδου.

Συγκεκριμένα, στους υπολογαριασμούς του 98 μεταφέρονται:

- α. Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων του 96.
- β. Τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.
- γ. Τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και οι τυχόν διαφορές αποσβέσεων που βαρύνουν το κόστος των παραπάνω (β) λειτουργιών, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.
- δ. Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησεως, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 95.
- ε. Οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 97.

στ. Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8 της γενικής λογιστικής, τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 98, είτε μέσω του λογαριασμού 90 όταν είναι οριστικά, είτε μέσω του λογαριασμού 91.08 όταν ενσωματώνονται με υπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

2. Σε υπολογαριασμό του 98 (98.99) προσδιορίζονται τα αποτελέσματα χρήσεως. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 98.99 - θετικό ή αρνητικό - είναι πάντοτε ίσο με το καθαρό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 της γενικής λογιστικής, όταν τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική μέσω των οικείων υπολογαριασμών του 97. Στην περίπτωση που τα υπολογιστικά έξοδα και έσοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική μέσω των αντικριζόμενων υπολογαριασμών του 90 (90.09 και 90.10), το ολικό αποτέλεσμα του λογαριασμού 98.99 διαφέρει από το ολικό αποτέλεσμα του λογαριασμού 86 κατά τα υπολογιστικά έξοδα (-) και τα υπολογιστικά έσοδα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99 «ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ»

Οι υπολογαριασμοί του προκείμενου λογαριασμού λειτουργούν :

-είτε ως διάμεσοι για να διευκολύνουν την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής , ανάμεσα στα αναλυτικά ημερολόγια της αναλυτικής λογιστικής του ίδιου εργοστασίου ή υποκαταστήματος της επιχειρήσεως

-είτε ως αντικριζόμενοι για να διασυνδέουν κάθε είδους διακινήσεις ανάμεσα στα διάφορα εργοστάσια ή υποκαταστήματα της επιχειρήσεως , τα οποία τηρούν αυτόνομη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.

Σε περίπτωση που και οι δύο τομείς της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) τηρούνται αυτόνομα, ο λογαριασμός 99 δεν χρησιμοποιείται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Άσκηση 1

Η επιχείρηση ΩΡΙΩΝ από 1/1/ έως 30/6 είχε τα παρακάτω κοστολογικά στοιχεία: α.α. άμεσων υλικών = 5000, α.α. ημικατ. 17000, α.α. ετοιμών προϊόντων = 12000.

Έγιναν αγορές άμεσων υλικών = 60000, η άμεση εργασία ανήλθε σε 33000 και τα ΓΒΕ ήταν 97000. Οι πωλήσεις της περιόδου ανήλθαν σε 320000 με πίστωση. Τα έξοδα διοίκησης ήταν 95000, τα έξοδα πωλήσεων ήταν 84000. Στις 30/6 τα αποθέματα ήταν: τ.α. άμεσων υλικών 11000, τ.α. ημικατεργ. Πρ. 14000 και τ.α. ετοιμών πρ. = 39000.

Ζητείται: Να υπολογιστεί το τελικό αποτέλεσμα εσωλογιστικά και εξωλογιστικά.

ΕΠΙΛΥΣΗ

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ:

Κόστος ανάλωσης υλών = αρχικό απόθεμα υλών + αγορές υλών - τελικό απόθεμα υλών = 5000+60000 - 11000 = 54000.

Κόστος παραχθέντων προϊόντων = αρχικό ημικατεργασμένων + κόστος ανάλωσης υλών + άμεση εργασία + γβε - τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων = 17000 + 54000 + 33000 + 97000 - 14000 = 187000

Κόστος πωληθέντων = αρχικό απόθεμα ετοιμών + κόστος παραχθέντων - τελικό απόθεμα ετοιμών = 12000 + 187000 - 39000 = 160000

ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Πωλήσεις 320000

Μείον κόστος πωληθέντων 160.000

= μικτό αποτέλεσμα 160000

-έξοδα διοίκησης 95000

-έξοδα πωλήσεων 84000

= καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως -19000 (ζημιά)

ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ:

Αγορά α' υλών	60000
---------------	-------

Προμηθευτές	60000
-------------	-------

Παραγωγή σε εξέλιξη	201000	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	17000	
Ανάλωση υλών	54000	
Άμεση εργασία	33000	
Γβε	97000	
<hr/>		
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	14000	
Έτοιμο προϊόν	187000	
Παραγωγή σε εξέλιξη		201000
<hr/>		
Κόστος πωληθέντων	160000	
Έτοιμο προϊόν		160000
<hr/>		
Πωλήσεις	320000	
Κόστος πωληθέντων		160000
Μικτό αποτέλεσμα		160000
<hr/>		
Μικτό αποτέλεσμα	160000	
Ζημία χρήσεως	19000	
Έξοδα διοίκησης		95000
Έξοδα πωλήσεων		84000
<hr/>		

Άσκηση 2-

Η επιχείρηση ΑΦΡΟΔΙΤΗ κατά την περίοδο 1/1-31/3 είχε τα παρακάτω κοστολογικά δεδομένα.

Την 1/1 είχε αα πρώτων υλών = 9000, αα ημικ. Πρ. = 8000, αα έτοιμα πρ.= 15000. Κατά τη διάρκεια του τριμήνου αγόρασε α' ύλες = 22000 με πίστωση στις οποίες έγινε έκπτωση 2000. Επίσης εξόφλησε εργατικά ποσού 57000. Τα ΓΒΕ καταλογισμένα υπολογίστηκαν με συντελεστή καταλογισμού που είναι το 80% του κόστους της άμεσης εργασίας. Στις 31/3 υπολογίστηκαν τελ. Αποθέματα: άμεσων υλικών = 6000, ημικ. Προϊόντων = 7000 και ετοιμών προϊόντων = 10000. Τα πραγματικά ΓΒΕ ανήλθαν σε 44000. Εάν υπάρχουν διαφορές καταλογισμού, αυτές να τακτοποιηθούν στο κόστος πωληθέντων. Τα λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης ήταν: διοίκησης 18000, προμήθειες τραπεζών 8000 και πωλήσεων = 25000. Έγιναν πωλήσεις 272.000 με

πίστωση στις οποίες όμως υπήρξαν και επιστροφές πωλήσεων 5000. Εάν υπάρχει διαφορά καταλογισμού, η τακτοποίηση να γίνει στο κόστος πωληθέντων

Ζητούνται:

- α) Να καταρτισθεί η έκθεση κόστους παραχθέντων και η ΚΑΧ
- β) Να απεικονισθεί η ροή του κόστους μέσω λογαριασμών Γεν. Καθολικού
- γ) Να βρεθεί το αποτέλεσμα της περιόδου μέσω των ημερολογιακών εγγραφών

ΓΒΕ καταλογισμένα = $57000 * 80\% = 45600$

Γβε πραγματικά 44000 άρα υπάρχει υπερκαταλογισμός $45600 - 44000 = 1600$

ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ

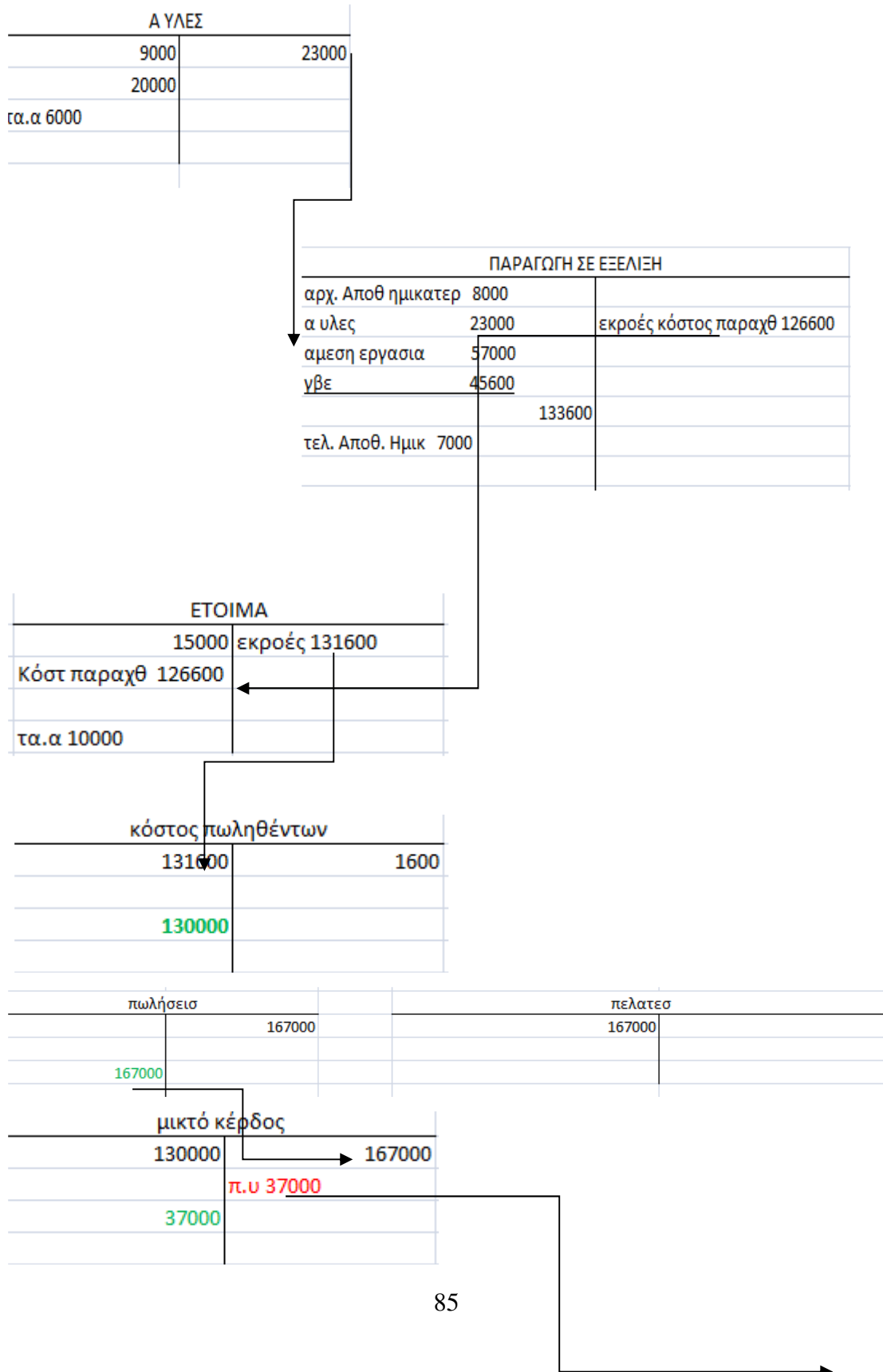
Αρχικό απόθεμα α' υλών	9000
συν αγορά α υλών(22000 -2000)	20000
μείον τελικό απόθεμα α υλών	6000
<hr/>	
αναλωθείσες α ύλες	23000
συν αμεση εργασία	57000
συν γβε	45600
συν αρχικό απόθεμα ημικατεργασμενων	8000
μείον τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	7000
<hr/>	
κόστος παραχθέντων	126600
συν αρχικό απόθεμα ετοιμών	15000
μείον τελικό απόθεμα ετοιμών	10000
<hr/>	
κόστος πωληθέντων	131600
μείον διαφορα καταλογισμού	1600
κόστος πωληθέντων	130000

ΚΑΧ

<hr/>	
Πωλήσεις(272000 - 5000)	167000
μείον κόστος πωληθέντων	13000
<hr/>	
μικτό αποτέλεσμα	37000
μείον έξοδα διάθεσης	25000
μείον έξοδα διοίκησης	18000

μείον έξοδα τραπεζής	8000
καθαρό αποτέλεσμα ζημιά	-14000

ΡΟΗ ΚΟΣΤΟΥΣ



αποτελεσμα χρησης	
25000	37000
18000	
8000	
χ.υ 14000	
	14.000

εξοδα διαθεσης	
25000	
εξοδα διοικησης	
18000	
έξοδα τραπεζας	
8000	
ζημια χρησης	
14000	

Αγορά α' υλών	22000	
Προμηθευτές		22000
Προμηθευτες	2000	
Εκπτώσεις α υλων		2000

Παραγωγή σε έξελιξη	201000	
Αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων	8000	
Ανάλωση υλών	23000	
Άμεση εργασία	57000	
Γβε	45600	
Τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων	7000	

Έτοιμο προϊόν	126600	
Παραγωγή σε εξέλιξη		133600
<hr/>		
Κόστος πωληθέντων	130000	
Έτοιμο προϊόν		130000
<hr/>		
Πωλήσεις	167000	
Κόστος πωληθέντων		130000
Μικτό αποτέλεσμα		37000
<hr/>		
Μικτό αποτέλεσμα	37000	
Ζημία χρήσεως	14000	
Έξοδα διοίκησης		18000
Έξοδα πωλήσεων		25000
Έξοδα χρηματοοικονομικά		8000
<hr/>		

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ 3:

Στην συνέχεια παρουσιάζονται στοιχεία που αφορούν την διαχειριστική χρήση του έτους 2019 μιας βιομηχανικής επιχείρησης που δραστηριοποιείται στον κλάδο τροφίμων. Μέσω αυτών των στοιχείων θα εξαχθεί το αποτέλεσμα της χρήσης μέσα από λογιστικές εγγραφές της ομάδας 9 του ΕΓΛΣ.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΤΟΙΜΩΝ	10000
------------------------	-------

ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ	25000
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΥΛΩΝ	20000
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΕΤΟΙΜΩΝ	13000

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	15000
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4000
ΑΠΟΣΒΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	7000
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	2000

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	35000
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	3000
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	5000

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	2000
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2000
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	175

Το φύλλο μερισμού των κατά' είδος εξόδων έχει ως εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΧΡΗΜ/ΚΗ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	15000	12000	1000	2000	
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4000	3000	1000		
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	7000	5000	2000		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	2000				2000
ΣΥΝΟΛΑ	28000	20000	4000	2000	2000

ΒΗΜΑΤΑ

ΒΗΜΑ 1^ο

Αρχικά θα πρέπει να μεταφέρουμε τα δεδομένα από την χρηματοοικονομική στην αναλυτική λογιστική.

- Μεταφέρουμε την αξία της αρχικής απογραφής των αποθεμάτων από την χρηματοοικονομική στην αναλυτική λογιστική.
- Μεταφέρουμε την αξία των αγορών της συγκεκριμένης λογιστικής χρήσης, από την χρηματοοικονομική στην αναλυτική λογιστική.
- Μεταφέρουμε τα οργανικά έξοδα κατ' είδος στα κέντρα κόστους ως σχετικό φύλλο μερισμού.
- Μεταφέρουμε τα οργανικά έσοδα κατ' είδος από την χρηματοοικονομική στην αναλυτική λογιστική.
- Μεταφέρουμε τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα από την χρηματοοικονομική στην αναλυτική λογιστική.

ΒΗΜΑ 2^ο

Μεταφέρουμε στα έξοδα της παραγωγικής λειτουργίας ή και στις άλλες λειτουργίες των αναλώσεων των αποθεμάτων εκτός των πρώτων υλών.

ΒΗΜΑ 3^ο

Μεταφέρουμε την αρχική απογραφή της παραγωγής σε εξέλιξη στον λογαριασμό του κόστους παραγωγής.

ΒΗΜΑ 4^ο

Σχηματισμός του κόστους παραγωγής των προϊόντων .

ΒΗΜΑ 5^ο

Μεταφορά των ετοιμών προϊόντων στην αποθήκη.

ΒΗΜΑ 6^ο

Προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων αποθεμάτων και προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος.

ΒΗΜΑ 7^ο

Μεταφορά των μικτών αποτελεσμάτων από πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών οργανικών εσόδων στα αποτελέσματα χρήσης.

ΒΗΜΑ 8^ο

Μεταφορά στα αποτελέσματα των εξόδων που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα

Η πρώτη εγγραφή που θα πρέπει να γίνει είναι η μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων στην αναλυτική λογιστική. Με βάση την κατάσταση της γενικής εκμετάλλευσης η επιχείρηση είχε στις 01/01/2004 στην αποθήκη της αποθέματα από προϊόντα έτοιμα και ημιτελή και από πρώτες και βοηθητικές ύλες.

		ΒΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		10.000,00	
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		<u>10.000,00</u>	
	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ- ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ			
10.000,00				
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	9001 ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
	ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ			
	900121 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			

Απογραφή 31/12/2015-ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ

Επόμενο βήμα θα είναι να μεταφέρουμε τις αγορές που έκανε η επιχείρηση, στην αναλυτική λογιστική. Βλέπουμε από την κατάσταση της Γενικής εκμετάλλευσης ότι η επιχείρηση προέβη σε μόνο πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας.

		ΒΣ	ΧΡΕΩΣΗ
ΠΙΣΤΩΣΗ			
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		25.000,00
9424	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ	<u>25.000,00</u>	
	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ- ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
25.000,00			
	9002 ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		
	900224 ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ		
	ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ ΛΟΓ/ΝΕΣ	<u>25.000,00</u>	
αγορές πρώτων κ βοηθητικών υλών.			

Το επόμενο βήμα μας θα είναι να μεταφέρουμε τα έξοδα ανά λειτουργία Έχοντας το φύλλο μερισμού των εξόδων κατά λειτουργία θα πρέπει να μεταφέρουμε τα έξοδα της ομάδας 6 της χρηματοοικονομικής λογιστικής στις θέσεις κόστους του λογαριασμού 92 της αναλυτικής λογιστικής. Με βάση το φύλλο μερισμού η επιχείρηση έχει καταχωρήσει τα έξοδα ανά λειτουργία. Οι λειτουργίες είναι οι εξής: λειτουργία παραγωγής, λειτουργία διάθεσης, λειτουργία διοίκησης, λειτουργία χρηματοδότησης.

		ΒΣ	ΧΡΕΩΣΗ
ΠΙΣΤΩΣΗ			
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ		28000,00
9200	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
920060	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12000,00	
920062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3000,00	
920066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5000,00	
9201	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ		
920160	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1000,00	
920162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1000,00	
920166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2000,00	
9203	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		
920360	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2000,00	
9204	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ		
920465	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	2000,00	
	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ/ΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ		
28000,00			
	9006 ΟΡΓ.ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΝΑ		
	900660 ΑΜΟΙΒ.Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.ΛΟΓ/ΝΑ		
	900662 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
	900665 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
	900666 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝΣ ΤΟΙΧΕΙΩΝ		

καταχώρηση από φύλλο μερισμού

Το επόμενο που θα πρέπει να κάνουμε είναι να δούμε από την κατάσταση της γενικής εκμετάλλευσης τα έσοδα και να κάνουμε την εγγραφή στην αναλυτική λογιστική.
Άρα:

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖ. ΛΟΓ/ΜΟΙ	43000,00
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓ/ΝΑ	
900771	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	35000,00
900775	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	3000,00
900776	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	5000,00
	96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤ.ΑΝΑΛ.ΑΠΟ/ΤΑ	
	43000,00	

9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	
962201	ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	35000,00
962205	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ.ΑΣΧ	3000,00
962206	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	5000,00

Μεταφορά εσόδων από χρηματοοικον.λογιστική σε αναλυτ.λογιστ.

Κοιτώντας την κατάσταση του λογ/μου γεν. εκμετάλλευσης βλέπουμε ότι έχουμε έκτακτα αποτελέσματα.Θα τα μεταφέρουμε στην αναλυτική λογιστική ως εξής:

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ.ΛΟΓ/ΜΟΙ	2000,00
9008	ΟΡΓΑΝ.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΛΟΓ/ΝΑ	
900881	ΕΚΤ.Κ ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ.ΛΟΓ/ΝΑ	2000,00
9008103	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	
	98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	2000,00
	9899 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
	989903 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2000,00

Μεταφορά εκτάκτων εσόδων στην αναλ.λογιστ.

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	2175,00
9899	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
989903	ΕΚΤ. Κ ΑΝΟΡΓ.ΕΞΟΔΑ	2000,00
989905	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔ	175,00
	90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡ.ΛΟΓ/ΜΟΙ	
2175,00		
	9008 ΟΡΓΑΝ.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΛΟΓ/ΝΑ	
	900881 ΕΚΤ.Κ ΑΝΟΡ.ΑΠΟΤ/ΤΑ ΛΟΓ/ΝΑ	
	90088102 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	2000,00
	900883 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ.ΚΙΝΔ	175,00

Μεταφορά έκτακτων εξόδων στην αναλ.λογιστική

Αφού είδαμε προηγουμένως πως διαμορφώνεται το κόστος κάθε λειτουργίας θα πρέπει τώρα να δούμε πως διαμορφώνεται το κόστος ανά παραχθέν προϊόν.

Το επόμενο βήμα μας θα ήταν εάν είχαμε παραγωγή σε εξέλιξη να την μεταφέρουμε στο λογαριασμό του κόστους παραγωγής. Κοιτώντας όμως τόσο τον Ισολογισμό όσο και την κατάσταση αποτ/των χρήσης παρατηρούμε ότι δεν έχουμε παραγωγή σε εξέλιξη.

Στην συνέχεια θα πρέπει να μεταφέρουμε τις α' κ β' ύλες που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή του προϊόντος. Και η επιχείρηση προέβη σε αγορές ά υλών εντός της χρήσης οι οποίες ανέρχονταν σε 25000,00. Με βάση τον γενική εκμετάλλευση βλέπουμε ότι έχουμε τελικό απόθεμα α' κ β' υλών το οποίο είναι 20000,00 Άρα οι πρώτες ύλες που χρησιμοποιήθηκαν εντός της χρήσης για την παραγωγή του προϊόντος είναι : $25000,00 - 20000,00 = 5000,00$ Άρα η εγγραφή θα είναι ως εξής:

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	5000,00
9300	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
930000	ΠΡΩΤΕΣ Κ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ	5000,00
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	5000,00
9424	ΠΡΩΤΕΣ Κ ΒΟΗΘΗΤ.ΥΛΕΣ	
942400	Α΄ΚΑΙ Β΄ΥΛΕΣ	5000,00

Βιομηχανοποίηση α΄κ β΄υλων

Επίσης θα πρέπει να γίνει η μεταφορά των υπολογαριασμών του 92.00 στον 93. Δηλαδή θα μεταφέρω στο κόστος παραγωγής όλα τα έξοδα της λειτουργίας παραγωγής. Άρα ο λογαριασμός 9200 κλείνει και μεταφέρεται στον 9300.

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	20000,00
9300	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ	
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	20000,00
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
920060	ΑΜ. Κ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣ.	12000,00
920062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3000,00
920066	ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤ.	5000,00

Μεταφορά των εξόδων παραγωγής στις θέσεις κόστους

Το επόμενο βήμα μας είναι να κλείσουμε τον λογ/μο 93 κέντρα κόστους . Κοιτάμε αν έχουμε παραγωγή σε εξέλιξη. Εάν έχω τότε θα πρέπει να το αφαιρέσω από τον 93 ώστε να βρω το κόστος των ετοιμών και να το μεταφέρω στον 9421. Όμως με βάση

τόσο την κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμ/σης όσο και τον Ισολογισμό βλέπουμε ότι δεν έχουμε παραγωγή σε εξέλιξη.

Αρα

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		25000,00	
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ Κ ΗΜΙΤΕΛΗ			
		93	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	25000,00
		9300	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	

Μεταφορά του κόστους παραγωγής
στα έτοιμα προϊόντα

Βρίσκω κόστος πωληθέντων = αρχικό αποθεμα+ παραγωγή ετοιμών- τελικό αποθεμα=
 $10000,00+25000,00 - 13000,00 = 22000,00$

96	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	22000,00	
9620	ΚΟΣΤ.ΠΑΡΑΓ.ΠΩΛ. 20000,00		
962001	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛ.ΕΤΟΙΜ.ΠΡΟΙΟΝΤ		
	94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	22000,00
	9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤ. Κ ΗΜΙΤ.	

μεταφορά κόστους παραγωγής ετοιμών προϊόντων στο
σε λογαριασμό κόστους παραγωγής των πωλημένων προϊόντων

Το επόμενο που θα πρέπει να κάνουμε είναι να κλείσουμε τον λογ/μους 96.20 και να τον μεταφέρουμε στον 96.22.Αρα:

96	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	22000,00
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	
962201	ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	
	96 ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	22000,00
	96.20 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓ.ΠΩΛ.	

Κλείσιμο του λογαρ. Κόστους παραγ.πωλημ. και
Μεταφορά του στον λογ. Μικτών αναλυτ. Αποτ/των

Το επόμενο βήμα μας είναι να μεταφέρω στον 9899 τα έξοδα του 92.01, 92.03, 92.04

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	8000,00
9899	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
989901	ΕΞΟΔΑ ΜΙΚ.ΑΠΟΤ/ΤΩΝ	
98990100	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ.ΔΙΟΙΚ. 4000,00	
98990101	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ.ΔΙΑΘ. 2000,00	
98990102	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΣΗΣ 2000,00	
	92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	8000,00
	9201 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	

920160	ΑΜ. Κ ΕΞ. ΠΡΟΣ	1000,00
920162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1000,00
920166	ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤ.	2000,00
9203	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	
920360	ΑΜ. Κ ΕΞ. ΠΡΟΣ.	2000,00
9204	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΧΡΗΜ/ΚΗ	
920465	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞ.	2000,00

κλεισιμο λογ λειτουργιών εξοδων και καταχώρηση τους στα αποτελέσματα.

Το επόμενο βήμα μας είναι να κλείσω τον λογαριασμό 9622 μικά αποτ/τα και να τον μεταφέρω στον 9899 αποτελέσματα χρήσεως.Αρα:

96	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	21000,00
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	
	98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	21000,00
	9899 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
	989900 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	

Άρα τώρα μπορούμε να κλείσουμε τον υπολογαριασμό 98.99 και να προσδιορίσουμε το τελικό αποτέλεσμα και να το καταχωρήσουμε στον λογαριασμό 98.99.99.

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	23000,00
9899	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ.	
989900	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	21000,00
989904	ΕΚΤ.Κ ΑΝΟΡΓ.ΚΕΡΔΗ	2000,00
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	23000,00
9899	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣ	
989901	ΕΞΟΔΑ ΜΙΚ.ΑΠΟΤ/ΤΩΝ	8000,00
989903	ΕΚΤ. Κ ΑΝΟΡΓ.ΖΗΜΙΣ	2000,00
989905	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ ΚΙΝΔ 175	
989999	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	12825,00

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχολήθηκαμε με την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης και την ομάδα 9 του ΕΓΛΣ

Έπειτα από μελέτη ποικίλης βιβλιογραφίας, σχετικών άρθρων, μελετών και εργασιών αναφερθήκαμε στις σημαντικότερες εφαρμογές της ομάδας 9 προσεγγίζοντάς την τόσο από θεωρητική όσο και από πρακτική σκοπιά.

Τα κοστολογικά συστήματα γνώρισαν μεγάλη άνθηση και άμεση εφαρμογή από τις ελληνικές επιχειρήσεις την τελευταία δεκαετία. Και αυτό συνέβη διότι εισήλθε στις επιχειρήσεις και δη τώρα λόγω της οικονομικής κρίσης, η ανάγκη και επιθυμία για ακριβέστερο προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και δευτερευόντως για βελτίωση της ανταγωνιστικότητάς τους. Ως εκ τούτου αναγκαία ήταν και η χρήση του ΕΓΛΣ και της λογιστικής ομάδας 9

Είναι προφανές πως η παραγωγή ενός προϊόντος είναι δύσκολη αλλά και η κοστολόγησή της επίσης και θεωρείται και κοστοβόρος διαδικασία.

Εάν όμως η επιχείρηση επιλέξει και λειτουργήσει ορθά το κοστολογικό σύστημα και γενικότερα τις αρχές της αναλυτικής λογιστικής εύκολα θα οδηγηθεί στην διαχείριση του κόστους και στην αύξηση του περιθωρίου κέρδους.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΒΕΝΙΕΡΗΣ Γ. (2005), ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΕΛΑ ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ
- ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ Θ., (2000), ΑΝΑΛΥΣΗ-ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ
- ΙΓΝΑΤΙΑΔΗΣ Α.(1981), ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΠΡΟΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ
- ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ., (2003). ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ΚΕΧΡΑΣ Ι. Δ., (2011), ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ. ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
- ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Κ. Μ. (1972) ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ, ΕΚΔΟΣΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ ΠΑΜΙΣΟΣ
- ΠΑΓΓΕΙΟΣ Γ, ΘΕΩΡΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ , ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ,ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ , ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.ΣΤΑΜΟΥΛΗ ,ΑΘΗΝΑ-ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1993
- ΠΟΜΟΝΗΣ Ν. Σ., ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ , ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.Ο ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ΣΑΚΕΛΗΣ Ε. Ι. , ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ» Ε.Ε.
- ΤΣΑΚΚΛΑΓΚΑΝΟΣ Α., ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ,ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΟΙΚΟΣ ΑΔΕΛΦΩΝ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ Α.Ε

- ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟΥ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΕΩΣ
ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ, ΔΡ ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΩΡΟΣ,
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Π. ΠΑΤΣΗΣ

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

www.taxheaven.gr

www.wikipedia.gr

www.logistics.tuc.gr

ww.icsd.aegean.gr

