

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΜΕ.ΔΙ.ΔΕ.



ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ :

Ο ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΟΛΙΚΟΥ  
ΚΑΙ ΤΟΥ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑ ΚΛΑΔΟ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕ  
ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :  
ΚΟΥΤΣΟΥΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
ΑΜ 213/02/003

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:  
ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΧΙΟΣ 2004

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ  
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΕΛ
1 <sup>η</sup> ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
2 <sup>η</sup> Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	6
3 <sup>η</sup> ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	9
4 <sup>η</sup> ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	13
5 <sup>η</sup> ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ	16
6 <sup>η</sup> ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ	23
7 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	25
8 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	33
9 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ	41
10 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	49
11 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ	57
12 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ	64
13 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	72
14 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	80
15 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	88
16 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	96
17 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	103
18 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	111
19 <sup>η</sup> ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	125
20 <sup>η</sup> ΕΠΙΛΟΓΟΣ	128
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	129

ΕΝΟΤΗΤΑ 1<sup>η</sup>**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η Αναλυτική Λογιστική είναι ο κλάδος της λογιστικής, ο οποίος συγκεντρώνει, με τους λογαριασμούς της πληροφορίες χρήσιμες στη Διοίκηση για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Παρακολουθεί με τους λογαριασμούς της γεγονότα που αφορούν την εσωτερική λειτουργία της οικονομικής μονάδας, καθώς και πληροφορίες που ενδιαφέρουν τη διοίκηση και τα διευθυντικά της στελέχη. Τέτοια γεγονότα και πληροφορίες είναι το λειτουργικό κόστος, το κόστος δηλαδή κατά λειτουργία και λειτουργική υποδιαίρεση της επιχείρησης. Το κόστος παραγωγής, κατ' είδος προϊόντος ή υπηρεσίας, το κόστος των πωλούμενων αποθεμάτων, το μικτό αποτέλεσμα αναλυτικά κατ' είδος προϊόντος, εμπορεύματος ή υπηρεσίας, κατά τμήμα, τομέα ή υπεύθυνο.

Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης, είναι ένα ολοκληρωμένο λογιστικό κύκλωμα με αντικείμενο τις οικονομικές πράξεις που πραγματοποιεί μια Εκμετάλλευση της επιχείρησης. Όπως είναι γνωστό, η Εκμετάλλευση είναι συνήθως μια αποκεντρωμένη δραστηριότητα της επιχείρησης, με λειτουργική τουλάχιστον αυτοτέλεια που πραγματοποιεί μια παραγωγική διαδικασία που από αυτήν παραπέρα, πραγματοποιεί έσοδα.

Τέτοιες εκμεταλλεύσεις, αποτελούν: στη βιομηχανική επιχείρηση ένα εργοστάσιο, στη ναυτιλιακή επιχείρηση ένα πλοίο, στην ξενοδοχειακή επιχείρηση ένα ξενοδοχείο, στην αμιγώς εμπορική επιχείρηση κάθε διαφορετική κατηγορία εμπορεύματος ή κάθε διαφορετικό τμήμα δραστηριότητας. Η αναλυτική λογιστική έρχεται να συμπληρώσει τη γενική λογιστική. Στην αναλυτική λογιστική παρακολουθούνται οι ποσοτικές μεταβολές, οι μορφολογικές μετατροπές και οι πολυπληθείς συνθέσεις των αποθεμάτων, των εξόδων, των εσόδων και των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων για το σχηματισμό του λειτουργικού και του κατά φορέα κόστους, τον προσδιορισμό των αναλυτικών και των συνολικών αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του συνόλου της εκμεταλλεύσεως και των τμημάτων αυτής .

Οι βασικοί στόχοι της Αναλυτικής Λογιστικής είναι:

- Η εξεύρεση του κόστους των βασικών λειτουργιών και των υποδιαίρεσεων της οικονομικής μονάδας.

- Η εξεύρεση του κόστους των παραγόμενων προϊόντων κατά κατηγορία και είδος .

- Η εξεύρεση των μικτών αποτελεσμάτων κατά κατηγορία και κατ' είδος πωλούμενων προϊόντων.

- Η αναλυτική λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων κατά κατηγορία και κατ' είδος πωλουμένων αποθεμάτων και κατά ποσότητα και κατ' αξία .

Η αναλυτική λογιστική αποτελεί ένα αξιόπιστο Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης το οποίο παρέχει στους διοικούντες πληροφορίες χρήσιμες για τη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων. Η αποτελεσματικότητα της αναλυτικής λογιστικής οφείλεται στο γεγονός ότι οι πληροφορίες που συγκεντρώνει και θέτει στη διάθεση των διοικούντων εξασφαλίζουν πλήρη αξιοπιστία και φερεγγυότητα είναι δε απαραίτητο να δίνονται έγκαιρα στους διοικούντες.

Η Αναλυτική Λογιστική, σύμφωνα με το Π.Δ.1123/1980 μπορεί να λειτουργεί με δύο τρόπους η συστήματα:

- Με το σύστημα της πλήρους αυτονομίας της έναντι της Γενικής Λογιστικής σε ξεχωριστό λογιστικό κύκλωμα από το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής. Για το σκοπό αυτό διατίθενται και λειτουργούν μεταξύ τους οι λογαριασμοί της ομάδας εννέα.

- Με το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής δηλαδή της λειτουργίας στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της .

Η Αναλυτική Λογιστική με το σύστημα της αυτονομίας λειτουργεί σε ξεχωριστό κύκλωμα από το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής. Στα πλαίσια του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού όπως έχει καθοριστεί από το Π.Δ.1123/1980 στα κεφάλαια 5.1 και 5.2. Καθώς και από το Π.Δ.134/1996 και τη γνωμάτευση 270/10-7-1996 του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής η οποία ενσωματώθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΑΠ.1082121/591/ΠΟΛ1206 17-7-1996. Καθώς και από την γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 2314/γν 280/16-12-96 Εγκ.1092 5-4-2001 άρθρο 38 παρ.6 Ν.2873/2000. Ακόμα και για τις εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν υποχρεωτικά βιβλίο αποθήκης καθώς και τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που πληρούν τα κριτήρια υποχρεούνται να τηρούν την αναλυτική λογιστική σε μηνιαία η σε τριμηνιαία βάση σύμφωνα με τη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 2641 γν.301/2-7-98 ΠΟΛ.1255/98. Η αναλυτική λογιστική στο σύστημα της αυτονομίας χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας εννέα οι οποίοι λειτουργούν μεταξύ τους ξεχωριστά από τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής και από τους λογαριασμούς Τάξεως.

Οι επιχειρήσεις όλων των κλάδων (βιομηχανικές, εμπορικές, παροχής υπηρεσιών) που ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτούς λογιστές (και έχουν τη μορφή ΑΕ , ΕΠΕ, οι κατά μετοχές ΕΕ καθώς και οι ΟΕ ,ΕΕ στις οποίες όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι ΑΕ και ΕΠΕ) είναι υποχρεωμένες να χρησιμοποιούν υποχρεωτικά την Αναλυτική Λογιστική. Να προσδιορίζουν τα αποτελέσματα τους εσωλογιστικά δηλαδή το κόστος κατά προορισμό, τα μικτά αποτελέσματα αναλυτικά και το αναλυτικό καθαρό

αποτέλεσμα, σε τακτά χρονικά διαστήματα . Για να συμβαίνει όμως αυτό θα πρέπει οι εταιρίες να υπερβαίνουν τουλάχιστον τα δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια του άρθρου 42 α του Ν2190/1920 που σήμερα αριθμητικά έχουν ως εξής :

- A) Ενεργητικό Ισολογισμού 3000000 euro.
- B) Καθαρός Κύκλος Εργασιών 9000000 euro.
- Γ) Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε 50 άτομα.

Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους το τελευταίο διάστημα συναντάται και σε επιχειρήσεις που είναι μικρότερες σε μέγεθος και δεν είναι υποχρεωμένες να προσδιορίζουν τα αποτελέσματα τους με τη χρήση των συστημάτων της Αναλυτικής Λογιστικής. Λόγω όμως ανταγωνισμού επιβάλλεται αυτό για να γνωρίζουν το κόστος όλων των λειτουργιών τους εσωλογιστικά και να μπορέσουν έτσι να επιβιώσουν. Η χρήση Η/Υ με το κατάλληλο λογισμικό είναι το σημαντικότερο εργαλείο που μπορεί να βοηθήσει αποτελεσματικά το έργο μιας οικονομικής μονάδας στην πληρέστερη και ταχύτερη απεικόνιση των κινήσεων της και τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας της, κατά την διάρκεια μιας χρονικής περιόδου.

Θα παρατεθεί η λογιστική παρακολούθηση των δεδομένων της πρακτικής εφαρμογής με το σύστημα της Αυτονομίας .Τα δεδομένα είναι από μια εμπορική επιχείρηση με τρεις κλάδους εκμετάλλευσης θα γίνει μηνιαία παρακολούθηση όλου του έτους έτσι ώστε να δοθεί με καλύτερο και αναλυτικότερο τρόπο η λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής .

Το ολικό και οργανικό αποτέλεσμα της Αναλυτικής Λογιστικής έχει ταυτιστεί με το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης της Γενικής Λογιστικής .Τα δύο αριθμητικά μεγέθη είναι ίδια και διαφέρουν μεταξύ τους μόνο ως προς την έκταση της αναλύσεως τους και τον προσδιορισμό των πηγών προελεύσεως ή των παραγόντων που τα διαμόρφωσαν . Η προσπάθεια με την παρούσα εργασία θα εστιαστεί στο ότι η Αναλυτική Λογιστική της Εκμεταλλεύσεως είναι ένα χρήσιμο εργαλείο στη φαρέτρα των διοικούντων μιας επιχείρησης ώστε να βγάλουν τα κατάλληλα συμπεράσματα για κάθε κλάδο (τομέα) λειτουργίας μια επιχείρησης. Είναι απαραίτητο να τονισθεί εδώ ότι το άθροισμα των μηνιαίων αποτελεσμάτων θα πρέπει να είναι ακριβώς το ίδιο με το ετήσιο αποτέλεσμα της Γενικής Λογιστικής . Σε περίπτωση που έχουμε οποιαδήποτε διαφορά τότε υπάρχει λάθος στον καταλογισμό των κοστολογικών στοιχείων και θα πρέπει να βρεθεί να διορθωθεί και να τροποποιηθεί και το αντίστοιχο μηνιαίο αποτέλεσμα.

Από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν προβλέπεται ειδικός τρόπος εμφάνισης των εγγραφών της Αναλυτικής Λογιστικής. Η καταχώρηση τους μπορεί να γίνεται είτε στο τηρούμενο γενικό ημερολόγιο, επί κλασικού συστήματος, είτε στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ή στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο, επί συγκεντρωτικού συστήματος, με την προϋπόθεση ότι δεν θα αναμειγνύονται, σε καμία περίπτωση, οι εγγραφές αυτές με τις εγγραφές της γενικής λογιστικής. Οι εγγραφές αυτές μπορεί να λειτουργούν είτε σε

ξεχωριστό κύκλωμα, είτε στο αυτό λογιστικό κύκλωμα, αλλά η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομίας της και δεν θα αλλοιώνονται οι αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Επίσης μπορεί η καταχώριση των εγγραφών της αναλυτικής λογιστικής να γίνεται σε ειδικό (χωριστό) ημερολόγιο, το οποίο είναι αθεώρητο, με την προϋπόθεση βέβαια ότι δεν θα καταχωρούνται στο ημερολόγιο οικονομικές πράξεις πρωτογενώς .(ΠΟΛ. 1155/3-3-1993)

Δηλαδή το ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής είναι αθεώρητο όταν δεν καταχωρούνται εγγραφές απ' ευθείας από τα φορολογικά στοιχεία σ' αυτό όπως είναι φυσικό αλλά εγγραφές παράγωγες, δηλαδή που έχουν προηγουμένως καταχωρηθεί πρωτογενώς σε θεωρημένο ημερολόγιο στη γενική λογιστική. Η καταχώριση των αγορών, πωλήσεων, εξόδων, εσόδων, στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής γίνεται σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση σε μια συγκεντρωτική εγγραφή και όχι απαραίτητα ανά παραστατικό. Για την παρούσα εφαρμογή επιλέχθηκε η χρήση του χωριστού ημερολογίου της Αναλυτικής Λογιστικής.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 2<sup>η</sup>

### Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η επιχείρηση της οποίας τα δεδομένα χρησιμοποιήθηκαν για την τεχνική παρακολούθηση του παραδείγματος μας εφαρμόζοντας την Αναλυτική Λογιστική με το σύστημα της αυτονομίας είναι μια καθαρά εμπορική επιχείρηση με τρεις κλάδους εκμετάλλευσης. Ιδρύθηκε το 1995 με σκοπό την εμπορία αυτοκινήτων, ανταλλακτικών, και μοτοσικλετών. Ανάλογα με τα επιμέρους αντικείμενα δραστηριότητας προσδιορίσαμε και τα αντίστοιχα κέντρα κόστους και κέντρα εσόδων της κάθε εκμετάλλευσης.

Θα προσδιορισθεί εσωλογιστικά το κόστος κατά κλάδο δραστηριότητας δηλαδή το κόστος της εκμετάλλευσης από την εμπορία αυτοκινήτων, ανταλλακτικών, και μοτοσικλετών. Τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα κατά εκμετάλλευση και τα αναλυτικά καθαρά αποτελέσματα καθώς και τα συνολικά.

Στο σημείο αυτό είναι απαραίτητο να τονισθεί ότι για πολλούς λόγους αποτελεί μείζονος σημασίας, ο προσδιορισμός όλων των παραπάνω βασικών κοστολογικών στοιχείων, των μικτών και καθαρών βραχυχρόνιων αναλυτικών αποτελεσμάτων για κάθε είδος η ομάδα εμπορευμάτων, καθώς και ο έλεγχος της αποδοτικότητας κάθε τμήματος χωριστά.

- Σε ορισμένες χρονικές περιόδους ενδεχομένως να εμφανίζονται μειωμένα αποτελέσματα ή ακόμα και αρνητικά .

- Είναι πιθανόν κάποιος από τους τρεις κλάδους εκμετάλλευσης να πρέπει να αλλάξει μορφή μέσα στην επιχείρηση ή να συνδυαστεί με συνεργασίες με τρίτους ή ακόμα και να καταργηθεί.

- Πρέπει να γίνεται έλεγχος της αποδοτικότητας των φορέων της διοικητικής εξουσίας αρμοδιότητας και ευθύνης δια της συγκρίσεως του έργου που πραγματοποιείται με το αντίστοιχο του προγράμματος δράσεως.

Η επιχείρηση είναι ο αντιπρόσωπος μεγάλης εμπορικής και εισαγωγικής εταιρείας στους κλάδους των αυτοκινήτων, ανταλλακτικών και μοτοσικλετών στο Νομό Χίου. Η μορφή της είναι ατομική και διοικείται από τον φορέα της και από τους συνεργάτες του. Τα ίδια της κεφάλαια είναι 88041,09 €. Δεν έχει καθόλου τραπεζικό δανεισμό. Αντίθετα έχει πολύ καλή ρευστότητα διότι ένα σημαντικό κομμάτι των κερδών των πρώτων ετών έμεινε μέσα στην επιχείρηση με αποτέλεσμα να χρησιμοποιεί μόνο ίδια κεφάλαια, για την κάλυψη των αναγκών της λειτουργίας της. Επηρεάζεται και ακολουθεί την πορεία όλου του κλάδου εμπορίας αυτοκινήτων, ανταλλακτικών και μοτοσικλετών στο Νομό Χίου καθώς και από την πορεία του κλάδου σε όλη την Ελληνική επικράτεια.

Σε σχέση με τον κλάδο η εικόνα της επιχείρησης είναι πολύ καλή λόγω του χαμηλού κόστους που έχει καταφέρει να επιτύχει ο επιχειρηματίας. Στον κλάδο των αυτοκινήτων και των ανταλλακτικών είναι περίπου τρεις μονάδες

επί τοις εκατό υψηλότερο το ποσοστό των πωλήσεων της σε σχέση με το μερίδιο αγοράς της κεντρικής εταιρείας σ' όλη την Ελλάδα. Αντιθέτως δε συμβαίνει το ίδιο στον κλάδο των μοτοσικλετών.

Η χρήση της Αναλυτικής Λογιστικής στην Ελλάδα έχει συνδυαστεί με την υποχρέωση αντίστοιχα της επιχείρησης να τηρεί θεωρημένη αποθήκη. Στην περίπτωση μας όμως η επιχείρηση δεν είναι υποχρεωμένη να τηρεί θεωρημένη αποθήκη. Η πλήρης παρακολούθηση όμως των αποθεμάτων με τρόπο αντίστοιχο της υποχρεωτικής τήρησης θεωρημένης αποθήκης προσδίδει στην επιχείρηση ένα συγκριτικό πλεονέκτημα σε σχέση με αρκετούς ανταγωνιστές του κλάδου. Διαθέτει περίπου 10000 ενεργά είδη αλλά το πλήθος όλων των ειδών που έχει τη δυνατότητα να εμπορευτεί αποτελείται από αρκετές δεκάδες χιλιάδες με τάσεις συνεχούς αύξησης.

Η κίνηση και η θέση των αποθεμάτων παρακολουθείται σε κάθε ξεχωριστό είδος αποθέματος, για την καθεμία κίνηση εισαγωγή, εξαγωγή κατά ποσότητα και αξία, έτσι ώστε την κάθε στιγμή να είναι γνωστά εσωλογιστικά : η συνολική κίνηση μέχρι εκείνο το χρονικό σημείο, χωρίς να χρειάζεται να γίνεται πραγματική απογραφή.

Η επιχείρηση με τη χρήση όλων των βοηθητικών πληροφοριών και δυνατοτήτων του λογισμικού που χρησιμοποιεί επιτυγχάνει άριστη λειτουργία Logistics γιατί, καθένα διαφορετικό είδος που υπάρχει στην αποθήκη της είναι πολύ εύκολο να βρεθεί ο φυσικός τόπος αποθήκευσης του, διότι είναι καταγεγραμμένη η πληροφόρηση για την ακριβή του θέση μέσα στον αποθηκευτικό χώρο καθώς και ότι το συγκεκριμένο απόθεμα είναι αυτής της κατηγορίας που χρειάζεται ο πελάτης. Επίσης όλα τα εμπορεύματα έχουν εφοδιαστεί με κωδικό bar-code έτσι ώστε να αποφεύγονται λάθη κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Το σύστημα αυτό έχει το πλεονέκτημα ότι παρουσιάζει τα λιγότερα δυνατά λάθη .

Η καθιέρωση της πραγματοποίησης μηνιαίας απογραφής σ' όλα τα αποθέματα παρουσιάζει σημαντικά πλεονεκτήματα από την πλευρά της επιχείρησης και επιπλέον αποφεύγεται αυξημένο στοκ σ' ένα εμπόρευμα ή έλλειψη σ' ένα άλλο είδος εμπορεύματος . Το ζήτημα αυτό έχει λυθεί και με την χρήση ελάχιστων και μέγιστων υποχρεωτικών ποσοτήτων ανά είδος στο λογισμικό της επιχείρησης .

Πραγματοποιώντας όλη αυτήν την πορεία ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης αναρωτήθηκε αν θα μπορούσε να επεκταθεί στην εμπορία και άλλων εμπορευμάτων ή να δημιουργήσει ένα κάθετο συγκρότημα στα αντικείμενα των δραστηριοτήτων του, με την ίδρυση συνεργείων επισκευών τόσο για τα αυτοκίνητα όσο και για τις μοτοσικλέτες. Απευθύνθηκε λοιπόν σε ένα μελετητικό γραφείο συμβούλων επιχειρήσεων και τους ζήτησε κάνουν μια μελέτη λαμβάνοντας υπόψη την επιχείρηση του και την αγορά του Νομού της Χίου, τι θα ήταν περισσότερο κερδοφόρο και με ποιο τρόπο. Την πρώτη πληροφόρηση που ζήτησαν από το λογιστικό-οικονομικό τμήμα της ήταν ο προσδιορισμός εσωλογιστικά του κόστους κατά κατηγορία και κατά τμήμα



της επιχείρησης, και ο προσδιορισμός των μικτών-καθαρών αποτελεσμάτων για την παρούσα χρονιά καθώς και για όλες τις προηγούμενες.

ΕΝΟΤΗΤΑ 3<sup>η</sup>**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Κάθε επιχείρηση αποτελεί αυτόνομο οικονομικό οργανισμό ο οποίος αναλύεται σε διάφορα τμήματα τα οποία εναρμονίζονται συντονίζονται και λειτουργούν με αρμονικό τρόπο. Η επίτευξη κέρδους είναι ο τελικός σκοπός κάθε επιχείρησης, για την πραγματοποίηση του είναι αναγκαία η πραγματοποίηση επιμέρους αρκετών δραστηριοτήτων. Η έγκαιρη απόκτηση όλων των υλικών αγαθών που έχει η ανάγκη η οικονομική μονάδα για την εύρυθμη λειτουργία της είναι η συντονισμένη δράση πολλών μαζί δραστηριοτήτων και λειτουργιών μέσα στην επιχείρηση. Ο προγραμματισμός των αγορών, η εκτέλεση των αγορών, η παραλαβή και η αποθήκευση, η διακίνηση και η λογιστική παρακολούθηση αποτελούν όλες τις επιμέρους λειτουργίες της λειτουργίας των αγορών. Το συνολικό κόστος που πραγματοποιεί η λειτουργία των αγορών διακρίνεται στις εξής κατηγορίες :

Στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων το οποίο αποτελείται από την τιμολογιακή αξία και τα ειδικά έξοδα αγοράς.

Στο κόστος που πραγματοποιείται για την επίτευξη των συμφερότερων για την επιχείρηση αγορών όπως είναι το κόστος προγραμματισμού, εκτελέσεως των αγορών, παραλαβής και διακινήσεως των αποθεμάτων.

Στις εμπορικές επιχειρήσεις αφαιρείται από τα μικτά αποτελέσματα. Αυτό γιατί οι αγορές πραγματοποιούνται με σκοπό την πώληση των αγοραζόμενων ειδών και συνεπώς το κόστος της Λειτουργίας Αγορών προάγει τα έσοδα των πωλήσεων, τα οποία συνεπώς τα βαρύνει, χαρακτηριζόμενο έξοδο διοικήσεως.

Στη σύγχρονη επιχείρηση η έμφυτη γνώση του επιχειρηματία παραχώρησε προοδευτικά τη θέση της στις στατιστικές αναλύσεις που απαιτούν περισσότερη υπομονή παρά εμπνεύσεις.

Η διοίκηση της επιχειρήσεως θέτει τους στόχους, καθορίζει τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται και την οργάνωση που απαιτείται για την πραγματοποίηση των στόχων, παρέχει τις δέουσες εντολές και οδηγίες και εποπτεύει την τήρηση αυτών. Η διοίκηση καταρτίζει το γενικό σχέδιο πρόγραμμα δράσης της επιχείρησης και εποπτεύει και ελέγχει την εκτέλεση, με τη χρησιμοποίηση των λοιπών λειτουργιών της επιχείρησης.

Συνεπώς το κόστος της Διοικητικής Λειτουργίας σχηματίζεται από δαπάνες κατ' είδος όλων των κατηγοριών, οι οποίες έχουν ή γίνονται για τον ίδιο σκοπό-προορισμό, την δραστηριοποίηση της λειτουργίας αυτής για την πραγματοποίηση των στόχων και των σκοπών της επιχείρησης. Οι δαπάνες αυτές είναι αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι και τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις παγίων, και προβλέψεις εκμεταλλεύσεως κατά το μέρος που οι δαπάνες αυτές προκύπτουν από την ύπαρξη και δραστηριότητα της λειτουργίας αυτής.

Υπάρχουν ωστόσο ορισμένες δαπάνες οι οποίες εκτιμάται ότι εξυπηρετούν τους γενικότερους στόχους της επιχείρησης και για το λόγο αυτό επιβαρύνουν εξ ολοκλήρου το κόστος της Διοικητικής Λειτουργίας. Η ενσωμάτωση στο λειτουργικό κόστος των δαπανών που βαρύνουν τη Διοικητική Λειτουργία γίνεται είτε βάσει πραγματικών δεδομένων είτε χρησιμοποιώντας τα κατάλληλα κριτήρια ή βάσεις μερισμού. Το κόστος της Διοικητικής Λειτουργίας ανήκει εξ ολοκλήρου στην κατηγορία αυτή του εμμέσου κόστους, το οποίο ενώ πράγματι γίνεται, τουλάχιστον κατά το μεγαλύτερο μέρος, για τον συντονισμό και την αποτελεσματικότερη λειτουργία, των αγορών, της παραγωγής, των πωλήσεων, της χρηματοοικονομικής διαχείρισης και της έρευνας και ανάπτυξης, είναι αδύνατον να προσδιορισθεί με ακρίβεια τι μέρος από το κόστος αυτό αφορά ή γίνεται για κάθε μία από τις επί μέρους λειτουργίες. Η κατανομή του συνεπώς θα γίνει με τη χρησιμοποίηση διαφόρων κριτηρίων, τα οποία, οσοδήποτε προσεκτικά και αν επιλεγούν, θα περικλείουν σημαντικό βαθμό αυθαιρεσίας και θα οδηγούν σε ανακριβές αποτέλεσμα.

Η σύγχρονη επιχείρηση δαπανά σημαντικά ποσά για την εφεύρεση νέων προϊόντων ή τη βελτίωση των παλιών, τη βελτίωση των μεθόδων παραγωγής, διατήρησης, συντήρησης και αποθήκευσης, την επινόηση νέων μηχανικών μέσων, την χρήση νέων υλικών, την παροχή καλύτερων υπηρεσιών προς τους πελάτες της, τη δημιουργία των αρτιότερων, καλύτερων και περισσότερων αξιόπιστων Πληροφοριακών Συστημάτων Διοίκησης, και τη δημιουργία καλύτερων δικτύων διανομής των προϊόντων και των υπηρεσιών της. Έτσι, πραγματοποιεί ερευνητικά προγράμματα για να αυξήσει τις επιστημονικές και τεχνικές γνώσεις της και για να επινοήσει νέες εφαρμογές, που θα συμβάλλουν στη διατήρηση των εργασιών και της ανταγωνιστικής της θέσης. Για να είναι αποτελεσματικός ο έλεγχος του κόστους της δραστηριότητας Έρευνας και Ανάπτυξης, οι επιχειρήσεις σχεδιάζουν κατά τρόπο λεπτομερειακό τα συγκεκριμένα ερευνητικά έργα, προγραμματίζουν επιμελώς τα μέσα που θα χρησιμοποιηθούν για την υλοποίηση κάθε έργου χωριστά και στη συνέχεια προγραμματίζουν το κόστος του έργου και τη διαχρονική του κατανομή κατά μήνα και περίοδο. Το κόστος της Λειτουργίας Έρευνας και Ανάπτυξης σχηματίζεται από δαπάνες κατ' είδος όλων των κατηγοριών. Οι δαπάνες αυτές είναι αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι και τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις παγίων, και προβλέψεις εκμεταλλεύσεως κατά το μέρος που οι δαπάνες αυτές προκύπτουν από την ύπαρξη και δραστηριότητα της λειτουργίας αυτής. Το κόστος της λειτουργίας της έρευνας και ανάπτυξης συνήθως βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιείται, οπότε φορέας του είναι το μικτό αποτέλεσμα.

Η εμπορική λειτουργία κατέχει πρωταρχική θέση μεταξύ των λειτουργιών της επιχειρήσεως. Αυτό γιατί στη σύγχρονη εποχή της μαζικής παραγωγής και της αλματωδώς τελειοποιούμενης τεχνικής, η άλλοτε φροντίδα της αυξήσεως της παραγωγής παραχώρησε τη θέση της στον

ανταγωνισμό, στην τάξη των πωλητών, εξαιτίας της αθρόας σε ποσότητες και σε μεγάλη ποικιλία προσφοράς προϊόντων και υπηρεσιών. Σκοπός της λειτουργίας αυτής είναι η πώληση όσο το δυνατόν περισσότερων ποσοτήτων προϊόντων, εμπορευμάτων κ.λ.π. και υπό τους ευνοϊκότερους όρους για την επίτευξη του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους. Τα μέσα με τα οποία η επιχείρηση επιτυγχάνει το σκοπό αυτόν είναι κατ' αρχήν η έρευνα των συνθηκών αγοράς και η εφαρμογή της κατάλληλης πολιτικής για την κατάκτηση της αγοράς. Η πολιτική αυτή είναι δυνατόν να αναφέρεται στο παραγόμενο προϊόν, στην πρόκριση των προσφορότερων δικτύων διοχετεύσεως στην αγορά, στην τεχνική των πωλήσεων. Κύριος στόχος της λειτουργίας αυτής είναι η διείσδυση στην αγορά με την εφαρμογή επιτυχών προγραμμάτων διαφήμισης, προγραμμάτων marketing και προγραμμάτων προώθησης πωλήσεων. Η Λειτουργία της Διαθέσεως περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων που δημιουργούνται από τη στιγμή της παραγωγής των ετοιμών προϊόντων μέχρι και την είσπραξη των πωλημένων. Το κόστος της Λειτουργίας της Διαθέσεως σχηματίζεται από δαπάνες κατ' είδος όλων των κατηγοριών, οι οποίες έχουν ή γίνονται για τον ίδιο σκοπό-προορισμό, την δραστηριοποίηση της λειτουργίας αυτής για την πραγματοποίηση των στόχων και των σκοπών της επιχείρησης. Οι δαπάνες αυτές είναι αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι και τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις παγίων, και προβλέψεις εκμεταλλεύσεως κατά το μέρος που οι δαπάνες αυτές προκύπτουν από την ύπαρξη και δραστηριότητα της λειτουργίας αυτής.

Το κόστος της Λειτουργίας Διαθέσεως διακρίνεται στις ακόλουθες υποκατηγορίες :

- Το κόστος έρευνας αγοράς το οποίο είναι το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται από το αρμόδιο τμήμα της επιχείρησης για την έρευνα της αγοράς σχετικά με τις δυνατότητες πωλήσεως των εμπορευμάτων της.
- Το κόστος προώθησης των πωλήσεων το οποίο είναι το κόστος που πραγματοποιείται για την προώθηση πωλήσεων.
- Το κόστος διανομής (πραγματοποίησης) των πωλήσεων το οποίο είναι το κόστος που δημιουργείται από τη στιγμή της εισαγωγής του εμπορεύματος στην αποθήκη προς πώληση μέχρι τη στιγμή της παράδοσης του στους πελάτες.

Το κόστος της Λειτουργίας Διαθέσεως, όταν διαμορφωθεί το κατ' αξία ποσοτικό του μέγεθος, ανήκει τόσο στην κατηγορία του άμεσου ως προς την ακρίβεια υπολογισμού του, και ως προς την πληρότητα του, αποτελεί συνεπώς διαμορφωτικό στοιχείο της αγοράς των πωληθέντων εμπορευμάτων, όσο και στην κατηγορία του έμμεσου που γίνεται για πολλά (εμπορεύματα) τμήματα ή κοστολογικές υποδιαιρέσεις της οικονομικής μονάδας.

Η Χρηματοοικονομική λειτουργία αποτελεί μια από τις κύριες λειτουργίες της λειτουργικής διάρθρωσης και της οργανωτικής δομής των σύγχρονων επιχειρήσεων. Αντικείμενο της λειτουργίας αυτής είναι η

ανεύρεση, η συγκέντρωση, η διαχείριση, (ορθολογική επένδυση σε πάγια ή κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία) και η επιστροφή του κεφαλαίου στους δανειστές της επιχείρησης. Επιδιώξεις της λειτουργίας αυτής είναι:

- Η μεγαλύτερη δυνατή απόδοση των απασχολούμενων κεφαλαίων στην επιχείρηση.
- Ο καθορισμός του απαραίτητου κεφαλαίου κίνησης, ανάλογα με τον προϋπολογιζόμενο κύκλο εργασιών και της σχέσης μεταξύ των πιστώσεων που λαμβάνονται από τους προμηθευτές και των πιστώσεων που χορηγούνται στους πελάτες.
- Η επιλογή πριν από την οριστική κατάταξη των νέων χρηματοδοτήσεων σταθμίζοντας όχι μόνο των αποδοτικότητα αυτών αλλά και τον βαθμό ρευστότητας που διαμορφώνεται συνέπεια των δανεισμών αυτών.
- Ο προσδιορισμός του ποσού των κερδών που πρέπει να παραμένει στην επιχείρηση για αυτοχρηματοδότηση της.

Το κόστος της λειτουργίας αυτής σχηματίζεται από το σύνολο του λογαριασμού Τόκοι & Συναφή Έξοδα ο οποίος επιβαρύνει εξ ολοκλήρου το κόστος της Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας, βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα, και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως. Το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης για να πραγματοποιήσει τους στόχους και τους σκοπούς της δεσμεύει και χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικούς πόρους, το κόστος των οποίων στο σύνολο του συμμετέχει και διαμορφώνει το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

ΕΝΟΤΗΤΑ 4<sup>η</sup>**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ**

Θα παρατεθεί στη συνέχεια ο κατάλογος του σχεδίου λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής καθώς και το περιεχόμενο οι κανόνες λειτουργίας και η συνδεσμολογία των συγκεκριμένων λογαριασμών, με σκοπό την ενημέρωση του αναγνώστη όχι για το σύνολο των λογαριασμών της ομάδας εννέα αλλά ενδεικτικά ποιους λογαριασμούς και με ποια ανάλυση κρίθηκε απαραίτητη για την τεχνική προσαρμογή της συγκεκριμένης οικονομικής μονάδας. Η ανάπτυξη των λογαριασμών έγινε σύμφωνα με τις ανάγκες της συγκεκριμένης επιχείρησης. Η ελευθερία που παρέχεται στις επιχειρήσεις να αναπτύσσουν τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, σύμφωνα με τις ανάγκες τους, πηγάζει από τη φύση και τους σκοπούς που επιδιώκονται με τη λειτουργία της. Οι σκοποί αυτοί περιλαμβάνουν την παραγωγή και χρησιμοποίηση από τη Διοίκηση και τα Διευθυντικά στελέχη, αναλυτικών πληροφοριών που αποθηκεύονται στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής και αφορούν το κόστος, το έσοδο, το μικτό και το καθαρό αποτέλεσμα, τις αποκλίσεις από τα δεδομένα του προγράμματος δράσεως. Η Αναλυτική λογιστική δεν τυποποιείται αλλά τόσο το πλέγμα των χρησιμοποιούμενων λογαριασμών όσο και η ανάλυση τους προσαρμόστηκε στις ιδιομορφίες της μονάδας και τις ανάγκες πληροφόρησης της διοίκησης.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
9001	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
900120	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900120000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
900120001	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
900120002	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900220	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900220000	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
900220001	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
900220002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ. ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900660	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900661	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900662	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900663	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΟΙ
900664	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900665	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900666	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900668	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900770	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ

900770000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ
900770001	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
900770002	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ
900773	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ
900776	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
900881	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ – ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ
9102	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕ
910220	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
910220000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
910220001	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
910220002	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
9107	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝΑ
910776	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
910776003	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ
9200	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
9201	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920163	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ
920164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
9202	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
920260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920263	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ
920264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920266	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
920268	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
9203	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
920360	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
920361	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
920362	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
920363	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ
920364	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
920366	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
920368	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
9204	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
920465	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
9299	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΛΟΓ. ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)
929901	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
929902	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
929903	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
929904	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
942000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
942000000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)

942000001	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
942000002	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
942099	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ
942099000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
942099001	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
942099002	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
96	ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9600	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
960000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
960000000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ)
960000001	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ)
960000002	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ)
9610	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
961000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
9615	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
961503	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
9620	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ
962000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
962000000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ(ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ)
962000001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ)
962000002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ)
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
962200	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
962200000	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ)
962200001	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ)
962200002	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΕΣ)
962276	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
962276003	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
989900	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
989900000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΑΝΤ/ΚΑ)
989900001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΑΥΤ/ΤΑ)
989900002	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΜΟΤΟ)
989900003	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ)
989901	ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
989901000	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
989901001	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
989901002	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
989901003	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
989904	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
989999	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ



ΕΝΟΤΗΤΑ 5<sup>η</sup>**ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ**

Η λειτουργία και η συνδεσμολογία των λογαριασμών έχει ως εξής: 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 (+).

Στους λογαριασμούς 90.01.20 «αρχικά αποθέματα λογισμένα» και 90.02.20 «αγορές λογισμένες» παρακολουθούνται τα αρχικά αποθέματα και οι αγορές, όπως τα μεγέθη αυτά διαμορφώνονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς της ομάδας 2. Οι λογαριασμοί 90.01 και 90.02 χρεώνονται στο τέλος της χρήσεως, με πίστωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

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

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. Οι κατωτεροβάθμιοι 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. Ο λογαριασμός 90.07 πιστώνεται στο τέλος της χρήσεως, με

χρέωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα

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.

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.

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. Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, όπως αυτές προκύπτουν από την κοστολογική της οργάνωση. Η χρησιμοποίηση του λογαριασμού 91 εξυπηρετεί κυρίως τους παρακάτω σκοπούς: α) την κατάταξη εξόδων και εσόδων κατά τρόπο διαφορετικό από αυτόν της Γενικής Λογιστικής ή της Αναλυτικής Λογιστικής. β) την διευκόλυνση της ταυτόχρονης ενημέρωσης μηχανογραφικά των λογαριασμών της ομάδας 6 στη Γενική Λογιστική και των αρμόδιων λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.

Στους υπολογαριασμούς του 92 προσδιορίζεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τα κάθε κατηγορίας και είδους έξοδα κατά προορισμό και για το λόγο αυτό λέγονται και «λογαριασμοί εξόδων κατά προορισμό». Ο λογαριασμός 92 υποδιαιρείται σε πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04), στους οποίους συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών της οικονομικής μονάδας, δηλαδή της λειτουργίας παραγωγής, της διοικητικής λειτουργίας, της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, της λειτουργίας διαθέσεως και της χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

• Στο λογαριασμό 92.00 «έξοδα λειτουργίας παραγωγής» συγκεντρώνεται το κόστος παραγωγής, εκτός από τα άμεσα υλικά, τα οποία είναι δυνατό να μεταφέρονται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς κόστους παραγωγής του 93. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα επιθυμεί τη συγκέντρωση στο λογαριασμό 92.00 και του κόστους των άμεσων υλικών, οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως του κόστους κατά τμήματα περιλαμβάνουν και υπολογαριασμούς για τα άμεσα υλικά.

• Στο λογαριασμό 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας» συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών

της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, πλην των τόκων και συναφών εξόδων, καθώς και τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα που επίσης αφορούν τη λειτουργία αυτή. Ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και για το χρόνο αυτό μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

• Στο λογαριασμό 92.02 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως που αποδίδει έργο μακροχρόνιας αξιοποίησης, όπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικής διαδικασίας, νέες ιδιοσκευές ή ευρεσιτεχνίες που θα αξιοποιηθούν. Το κόστος της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, κατά το μέρος που αποδεικνύεται ότι αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποίησης, μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς κόστους ιδιοπαραγωγής παγίων του 93 και κατά το υπόλοιπο στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως». Το κόστος της λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα. Περιλαμβάνει επίσης τα υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή. Σχετικά με τα άμεσα υλικά ισχύουν και στην περίπτωση αυτή όσα καθορίζονται πιο πάνω για το λογαριασμό 92.00.

• Στο λογαριασμό 92.03 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως της οικονομικής μονάδας, στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα. Περιλαμβάνει επίσης και τα υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή. Από το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως, τα άμεσα έξοδα πωλήσεων είναι στοιχεία διαμορφωτικά των μικτών αποτελεσμάτων και μεταφέρονται στον οικείο υπολογαριασμό (96.21) του 96. Το υπόλοιπο κόστος της λειτουργίας διαθέσεως βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς (98.99.01.02 και 98.99.01.04) του 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

• Στο λογαριασμό 92.04 «έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας» συγκεντρώνονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα των λειτουργιών παραγωγής, διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως. Το λοιπό κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας (κόστος λειτουργίας οικονομικής διεύθυνσεως, λογιστηρίων, μηχανογραφήσεως και υπηρεσιών χρηματοδοτήσεων - ρευστοποιήσεως απαιτήσεων, κατά το μέρος που αφορά τη χρηματοοικονομική λειτουργία) συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στο λογαριασμό 92.01 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας» λόγω των δυσκολιών και πολλές φορές της αδυναμίας να διαχωριστεί το κόστος αυτό από το κόστος της διοικητικής λειτουργίας. Οι οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να παρακολουθούν στο λογαριασμό 92.04 ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, στην περίπτωση όμως αυτή οι τόκοι και τα

συναφή έξοδα δανειακών κεφαλαίων, καθώς και τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα (τόκοι ιδίων κεφαλαίων), πρέπει να συγκεντρώνονται και να παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 92.04. Το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας, κατά το μέρος που δε βαρύνει τη λειτουργία διαθέσεως και τα χρηματοοικονομικά έσοδα, βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

Για κάθε κέντρο κόστους ανοίγεται αντίστοιχος λογαριασμός, ο οποίος παίρνει το όνομα του τμήματος που παρακολουθεί. Οι τελευταίες αναλύσεις κάθε λογαριασμού στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος ενός κέντρου (π.χ. τμήματος) ταυτίζονται τουλάχιστο με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Στις αναλύσεις αυτές περιλαμβάνονται λογαριασμοί για τη συγκέντρωση του κόστους των βοηθητικών κέντρων, καθώς και για τη συγκέντρωση των τυχόν αναλώσεων υλικών και των υπολογιστικών εξόδων. Για τη μεταφορά του λειτουργικό κόστους στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής (93) ή στους λογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων (96) και αποτελεσμάτων χρήσεως (98.99) χρησιμοποιούνται αντίθετοι υπολογαριασμοί που ανοίγονται και λειτουργούν ως αναλυτικοί των λογαριασμών των κέντρων κόστους. Με τη χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών εξυπηρετούνται ανάγκες της στατιστικής, η οποία, με τον τρόπο αυτό, εξασφαλίζει πληροφορίες απαραίτητες για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων (όπως π.χ. συνολικό ετήσιο λειτουργικό κόστος κατά κέντρο) ή συγκρίσιμα στοιχεία.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής. Η αναλυτική λογιστική αναλύει παραπέρα τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνονται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολογήσεως, 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 διαχείρισή τους. Το τελευταίο όριο αναλύσεως των υπολογαριασμών του 94 είναι η μερίδα αποθήκης, στην οποία παρακολουθείται η τελευταία υποδιαίρεση της συγκεκριμένης κατηγορίας αποθέματος, όπως π.χ. στα εμπορεύματα, η μερίδα αποθήκης αντιπροσωπεύει το είδος, ενδεχόμενα δε και την ποιότητα. Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων υπαγορεύεται, είτε από διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες, είτε από υποχρεωτικής εφαρμογής κανόνες δικαίου. Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων παρακολουθείται σε περισσότερες από μία μερίδες αποθήκης, όταν το ίδιο απόθεμα βρίσκεται σε περισσότερους από έναν αποθηκευτικούς χώρους. Οι λογαριασμοί της τελευταίας υποδιαίρεσεως των αποθεμάτων τηρούνται κατά ποσότητα και αξία. Εξαιρέση από τον κανόνα αυτό είναι δυνατό να γίνεται για ορισμένες κατηγορίες αναλώσιμων υλικών που θεωρούνται ότι αναλώνονται αμέσως με

την παραλαβή τους. Τα αναλώσιμα αυτά υλικά είναι δυνατό να παρακολουθούνται, είτε στο σύνολό τους είτε κατά ομάδες, μόνο κατά αξία.. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων κινούνται μόνο όταν αυτά εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο και έτσι γίνονται αντικείμενο ποσοτικού ελέγχου. Αποθηκευτικός χώρος θεωρείται και ένα παραγωγικό μέσο ή μέσο αποθηκεύσεως, ενταγμένο στο σύστημα της παραγωγικής διαδικασίας, όπου, π.χ. το ημιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά αποθηκευμένο ώσπου να διακινηθεί στην επόμενη φάση ή στο επόμενο στάδιο κατεργασίας. Αποθέματα (π.χ. υλικά) τρίτων που βρίσκονται στα χέρια της οικονομικής μονάδας παρακολουθούνται αναλυτικά σε λογαριασμούς τάξεως. Αποθέματα της οικονομικής μονάδας που βρίσκονται στα χέρια τρίτων παρακολουθούνται σε ξεχωριστές μερίδες αποθήκης. Με τη λογιστική παρακολούθηση της ποσοτικής διακινήσεως κάθε αποθέματος εξασφαλίζεται η διαρκής ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή εξασφαλίζεται σε κάθε στιγμή η ακριβής γνώση του ποσοτικού υπολοίπου κατά μερίδα αποθήκης. Με την αποτίμηση των ποσοτικών διακινήσεων των αποθεμάτων επιτυγχάνεται η διαρκής απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή η διαρκής γνώση της ποσότητας και αξίας των αποθεμάτων που βρίσκονται στους αποθηκευτικούς χώρους.

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 οι οποίοι αναπτύσσονται με τρόπο που να εξυπηρετεί τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Στους υπολογαριασμούς του 96.20 «κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλούμενων», ο οποίος αναλύεται σύμφωνα με την ανάπτυξη των υπολογαριασμών εσόδων 96.00 συγκεντρώνεται το κόστος των πωλούμενων αποθεμάτων, είτε αυτά προέρχονται από την παραγωγή, είτε προέρχονται από αγορές. Η συγκέντρωση των εσόδων, του κόστους πωληθέντων 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. Στους υπολογαριασμούς του 96.22 συγκεντρώνονται τα οργανικά έσοδα, το κόστος πωληθέντων, και τα άμεσα έξοδα πωλήσεων εάν παρακολουθούνται κατά περίπτωση ξεχωριστά όπου, μετά τη μεταφορά όλων των παραπάνω γίνεται ο αναγκαίος συσχετισμός των στοιχείων που διαμορφώνουν τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα και προσδιορίζονται αναλυτικά τα αποτελέσματα αυτά. Στο τέλος οι υπολογαριασμοί του 96.22 χρεώνονται με το μικτό κέρδος και πιστώνονται με την προκύπτουσα ζημιά έτσι εξισώνονται και το υπόλοιπο τους μεταφέρεται στους υπολογαριασμούς του 98.

Στους υπολογαριασμούς του 98, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού ή στο τέλος κάθε χρήσεως, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των

αποτελεσμάτων λογαριασμών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας. Συγκεκριμένα, στους υπολογαριασμούς του 98 μεταφέρονται:

- Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων του 96.

- 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.

- Τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως, διαθέσεως και χρηματοοικονομικής, από τους οικείους υπολογαριασμούς του 92.

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

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

Η έκταση και ο τρόπος ανάλυσεως του λογαριασμού 98 εξαρτώνται από τις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Στους υπολογαριασμούς του 98 είναι δυνατό να αναπτύσσονται κατά διάφορους τρόπους και πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 98.99, τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όταν οι απαραίτητες αναλύσεις δε γίνονται στο λογαριασμό 96, οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, οι διαφορές ενσωματώσεως και

καταλογισμού, τα ανόργανα έξοδα και έσοδα και άλλες κατηγορίες κονδυλίων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 6<sup>η</sup>**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ**

Για την λειτουργία του συστήματος της αναλυτικής λογιστικής της εκμεταλλεύσεως με το κλειστό λογιστικό της ομάδας 9, αναπτύχθηκαν λογαριασμοί που εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης κάτω από τους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους και δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Στην εφαρμογή αυτή το εμπόριο αυτοκινήτων, ανταλλακτικών, μοτοσυκλετών αποτελούν τους τρεις κλάδους εκμετάλλευσης στους οποίους θα προσδιοριστεί το μικτό αποτέλεσμα κατά τμήμα (τομέα) εκμετάλλευσης. Η παροχή υπηρεσίας είναι κομμάτι της εμπορίας αυτοκινήτων γιατί αποτελεί εναλλακτικό τρόπο πώλησης αυτοκινήτων, κυρίως ειδικών κατηγοριών χρηματοδότησης. Εάν το επιθυμούσαν οι διοικούντες της οικονομικής μονάδας θα μπορούσε ο κλάδος εμπορίας των αυτοκινήτων να σπάσει σε μία ή περισσότερες κατηγορίες επιπλέον έτσι ώστε να εξαχθούν καλύτερα και ουσιαστικότερα συμπεράσματα για ένα μοντέλο αυτοκινήτου ή μια κατηγορία μοντέλων αυτοκινήτων το αντίστοιχο και στις μοτοσυκλέτες και στα ανταλλακτικά.

Κατά την διάρκεια της χρήσης παρατηρήθηκε το φαινόμενο του ετεροχρονισμού δαπανών και εσόδων. Της διάστασης δηλαδή μεταξύ του χρόνου κατά τον οποίο μια δαπάνη πραγματοποιείται και του χρόνου που αυτή εκκαθαρίζεται και τιμολογείται. Πραγματοποιήθηκε η διαδικασία μηνιαίας χρονικής προσαρμογής των παρακάτω δαπανών και εσόδων. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι τέλη, τόκοι και συναφή έξοδα και έσοδα κεφαλαίων έτσι δημιουργήθηκαν στη Γενική Λογιστική οι παρακάτω λογαριασμοί 5860, 5861, 5862, 5863, 5865, 5876. Οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίστηκαν σε μηνιαία βάση (ΠΔ 100/98). Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αγοράστηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις αναλογικά διαιρώντας την αξία της απόσβεσης με το υπόλοιπο των μηνών.

Ο διαχωρισμός των εξόδων της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής έγινε σε μηνιαία φύλλα μερισμού ώστε να προσδιοριστεί το κόστος για κάθε λειτουργία με τους παρακάτω συντελεστές : α) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 35% β) Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως 5% γ) Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 60% δ) Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας το σύνολο του λογαριασμού της γενικής λογιστικής τόκοι & συναφή έξοδα (65). Οι συντελεστές αυτοί παρέμειναν σταθεροί για όλο το έτος.

Στο τέλος κάθε μήνα μεταφέρονται τα ποσά των λογαριασμών από τη Γενική Λογιστική με την χρήση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 90 στους αντίστοιχους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής. Αφού γίνει ο μερισμός των δαπανών κατ' είδος μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 92 ώστε να σχηματισθεί το λειτουργικό κόστος. Το συνολικό κόστος κατά λειτουργία πιστώνεται με τη χρήση αντίθετων



λογαριασμών (92.99.01, 92.99.02, 92.99.03, 92.99.04) και χρεώνονται (καταλογισμός) οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως. Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με τη μέθοδο του μέσου μηνιαίου σταθμικού όρου. Η αξία του κόστους πωληθέντων ανά κατηγορία εμπορευμάτων μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96.20 πιστώνοντας τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94.20.99(αντίθετοι). Οι πωλήσεις ανά κατηγορία εμπορευμάτων μεταφέρονται με πίστωση στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96.00 και κατόπιν χρεώνονται και μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96.22 όπως και το κόστος πωληθέντων κατά κατηγορία εμπορευμάτων από τους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96.20. Το υπόλοιπο των υπολογαριασμών του λογαριασμού 96.22 είναι το Μικτό Αποτέλεσμα κατά κατηγορία εμπορευμάτων. Εάν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο είναι το κέρδος από αυτήν τη δραστηριότητα αντίθετα εάν προκύπτει χρωστικό υπόλοιπο είναι η ζημιά από την συγκεκριμένη δραστηριότητα. Το υπόλοιπο των λογαριασμών 96.22 μεταφέρεται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 98.99 κατά κατηγορία δραστηριότητας. Η ανάλυση του λογαριασμού 98.99.00 σε υπολογαριασμούς επιλέχθηκε για να έχει η διοίκηση καλύτερη πληροφόρηση. Με την ανάλυση αυτή παρακολουθούνται τα κέρδη συνολικά ανά μήνα απ' όλες τις κατηγορίες αλλά και για κάθε δραστηριότητα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (μήνας, δίμηνο, εξάμηνο, ενδιάμεση περίοδο κλπ) ή για όλο το έτος. Η χρήση των παραπάνω υπολογαριασμών είναι απαραίτητη ώστε να μπορέσει η διοίκηση της επιχείρησης να υπολογίσει με ακρίβεια τον συντελεστή επιστροφής των επενδυμένων κεφαλαίων (R.O.I.), τον συντελεστή κυκλοφορίας του επενδυμένου κεφαλαίου και τον συντελεστή καθαρού κέρδους κατά κατηγορία εμπορευμάτων ή για όλα τα εμπορεύματα.

Στο τέλος της χρήσης μία φορά γίνεται η εγγραφή κλεισίματος των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής χρεώνονται οι λογαριασμοί που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πιστώνονται οι λογαριασμοί που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο, προς εξίσωση μεταξύ τους για το κλείσιμο της χρήσεως.

ΕΝΟΤΗΤΑ 7<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.012,07 €	4.328,69 €	13.159,40 €	38.500,16 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.961,40 €	338,94 €	0,00 €	7.300,34 €
	Σύνολο	27.973,47 €	4.667,63 €	13.159,40 €	45.800,50 €
	Τελική Απογραφή	23.010,30 €	4.328,69 €	5.503,89 €	32.842,88 €
	Κόστος Πωληθέντων	4.963,17 €	338,94 €	7.655,51 €	12.957,62 €

<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ</b>					
<b>Λογαριασμοί</b>	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> <b>Έξοδα</b> <b>Διοικητικής</b> <b>Λειτουργίας</b>	<b>92.02</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Ε+Α</b>	<b>92.03</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Διάθεσης</b>	<b>92.04</b> <b>Έξοδα</b> <b>Χρημ/κης</b> <b>Λειτουργίας</b>
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	219,58 €	76,84 €	10,97 €	131,75 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.128,93 €	395,13 €	56,45 €	677,36 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	255,32 €	89,36 €	12,77 €	153,19 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,48 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης		0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.037,49 €	705,59 €	100,80 €	1.209,59 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 8<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Προχρική Απογραφή	23.010,30 €	4.328,69 €	5.503,89 €	32.842,88 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	4.813,78 €	25.001,18 €	4.110,86 €	33.925,82 €
	Σύνολο	27.824,08 €	29.329,87 €	9.614,75 €	66.768,70 €
	Τελική Απογραφή	21.828,10 €	14.221,95 €	5.503,89 €	41.553,94 €
	Κόστος Πωληθέντων	5.995,98 €	15.107,92 €	4.110,86 €	25.214,76 €

## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.141,31 €	399,46 €	57,07 €	684,79 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	474,53 €	166,09 €	23,73 €	284,72 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,80 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.441,60 €	847,03 €	121,02 €	1.452,04 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 9<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΑΡΤΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλές	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.828,10 €	14.221,95 €	5.503,89 €	41.553,94 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	2.782,02 €	35.100,30 €	10.277,98 €	48.160,30 €
	Σύνολο	24.610,12 €	49.322,25 €	15.781,87 €	89.714,24 €
	Τελική Απογραφή	19.124,27 €	4.328,69 €	5.503,89 €	28.956,85 €
	Κόστος Πωληθέντων	5.485,85 €	44.993,56 €	10.277,98 €	60.757,39 €

## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	92.02 Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	92.04 Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.089,26 €	381,24 €	54,46 €	653,56 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	1.069,41 €	374,29 €	53,47 €	641,65 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.984,43 €	1.037,01 €	148,15 €	1.777,76 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 10<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΡΙΛΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλές	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	19.124,27 €	4.328,69 €	5.503,89 €	28.956,85 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.790,20 €	48.050,77 €	1.536,66 €	56.377,63 €
	Σύνολο	25.914,47 €	52.379,46 €	7.040,55 €	85.334,48 €
	Τελική Απογραφή	21.050,97 €	4.328,69 €	5.503,89 €	30.883,55 €
	Κόστος Πωληθέντων	4.863,50 €	48.050,77 €	1.536,66 €	54.450,93 €



## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	92.01 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	92.02 Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	92.03 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	92.04 Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.124,83 €	393,69 €	56,24 €	674,90 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	417,24 €	146,03 €	20,86 €	250,35 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.367,83 €	821,20 €	117,32 €	1.407,80 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 11<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΑΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.050,97 €	4.328,69 €	5.503,89 €	30.883,55 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	10.179,73 €	37.140,12 €	2.530,24 €	49.850,09 €
	Σύνολο	31.230,70 €	41.468,81 €	8.034,13 €	80.733,64 €
	Τελική Απογραφή	20.020,19 €	4.328,69 €	8.034,13 €	32.383,01 €
	Κόστος Πωληθέντων	11.210,51 €	37.140,12 €	0,00 €	48.350,63 €

## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.090,16 €	381,56 €	54,50 €	654,10 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	1.021,74 €	357,61 €	51,09 €	613,04 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης		0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.937,66 €	1.020,65 €	145,81 €	1.749,69 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 12<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΙΟΥΝΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	20.020,19 €	4.328,69 €	8.034,13 €	32.383,01 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	1.450,61 €	63.918,24 €	1.826,46 €	67.195,31 €
	Σύνολο	21.470,80 €	68.246,93 €	9.860,59 €	99.578,32 €
	Τελική Απογραφή	20.894,52 €	20.908,73 €	5.503,89 €	47.307,14 €
	Κόστος Πωληθέντων	576,28 €	47.338,20 €	4.356,70 €	52.271,18 €

<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ</b>					
<b>Λογαριασμοί</b>	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> <b>Έξοδα</b> <b>Διοικητικής</b> <b>Λειτουργίας</b>	<b>92.02</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Ε+Α</b>	<b>92.03</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Διάθεσης</b>	<b>92.04</b> <b>Έξοδα</b> <b>Χρημ/κης</b> <b>Λειτουργίας</b>
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	150,00 €	52,50 €	7,50 €	90,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.090,16 €	381,56 €	54,51 €	654,09 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	742,02 €	259,71 €	37,10 €	445,21 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.717,94 €	943,75 €	134,83 €	1.617,85 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 13<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΙΟΥΛΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	20.894,52 €	20.908,73 €	5.503,89 €	47.307,14 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	8.622,48 €	90.734,08 €	6.002,01 €	105.358,57 €
	Σύνολο	29.517,00 €	111.642,81 €	11.505,90 €	152.665,71 €
	Τελική Απογραφή	20.806,08 €	44.303,99 €	3.495,07 €	68.605,14 €
	Κόστος Πωληθέντων	8.710,92 €	67.338,82 €	8.010,83 €	84.060,57 €

<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ</b>					
<b>Λογαριασμοί</b>	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> <b>Έξοδα</b> <b>Διοικητικής</b> <b>Λειτουργίας</b>	<b>92.02</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Ε+Α</b>	<b>92.03</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Διάθεσης</b>	<b>92.04</b> <b>Έξοδα</b> <b>Χρημ/κης</b> <b>Λειτουργίας</b>
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.089,26 €	381,24 €	54,46 €	653,56 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	541,20 €	189,42 €	27,06 €	324,72 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.456,22 €	852,14 €	121,74 €	1.460,83 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 14<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	20.806,08 €	44.303,99 €	3.495,07 €	68.605,14 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	3.827,69 €	51.075,72 €	2.530,24 €	57.433,65 €
	Σύνολο	24.633,77 €	95.379,71 €	6.025,31 €	126.038,79 €
	Τελική Απογραφή	18.244,04 €	4.328,69 €	3.495,07 €	26.067,80 €
	Κόστος Πωληθέντων	6.389,73 €	91.051,02 €	2.530,24 €	99.970,99 €



<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ</b>					
<b>Λογαριασμοί</b>	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> <b>Έξοδα</b> <b>Διοικητικής</b> <b>Λειτουργίας</b>	<b>92.02</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Ε+Α</b>	<b>92.03</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Διάθεσης</b>	<b>92.04</b> <b>Έξοδα</b> <b>Χρημ/κης</b> <b>Λειτουργίας</b>
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,10 €	137,23 €	19,61 €	235,26 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.245,92 €	436,07 €	62,30 €	747,55 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	839,09 €	293,68 €	41,95 €	503,46 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.910,77 €	1.011,23 €	144,47 €	1.733,56 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 15<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	18.244,04 €	4.328,69 €	3.495,07 €	26.067,80 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.481,17 €	22.528,96 €	1.725,11 €	30.735,24 €
	Σύνολο	24.725,21 €	26.857,65 €	5.220,18 €	56.803,04 €
	Τελική Απογραφή	21.341,16 €	4.328,69 €	3.495,07 €	29.164,92 €
	Κόστος Πωληθέντων	3.384,05 €	22.528,96 €	1.725,11 €	27.638,12 €

## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	392,03 €	137,21 €	19,60 €	235,22 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.106,21 €	387,17 €	55,31 €	663,73 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	188,09 €	65,83 €	9,40 €	112,86 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,47 €	15,07 €	180,82 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.119,99 €	734,46 €	104,92 €	1.259,10 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 16<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.341,16 €	4.328,69 €	3.495,07 €	29.164,92 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.907,43 €	30.301,97 €	0,00 €	37.209,40 €
	Σύνολο	28.248,59 €	34.630,66 €	3.495,07 €	66.374,32 €
	Τελική Απογραφή	21.428,71 €	4.328,69 €	3.495,07 €	29.252,47 €
	Κόστος Πωληθέντων	6.819,88 €	30.301,97 €	0,00 €	37.121,85 €

## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	439,08 €	153,68 €	21,95 €	263,45 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.089,36 €	381,28 €	54,47 €	653,61 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	585,99 €	205,10 €	29,30 €	351,59 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	301,36 €	105,48 €	15,07 €	180,81 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.548,09 €	884,32 €	126,33 €	1.515,93 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 17<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.428,71 €	4.328,69 €	3.495,07 €	29.252,47 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.121,53 €	72.697,38 €	1.252,49 €	80.071,40 €
	Σύνολο	27.550,24 €	77.026,07 €	4.747,56 €	109.323,87 €
	Τελική Απογραφή	21.247,50 €	21.145,01 €	3.495,07 €	45.887,58 €
	Κόστος Πωληθέντων	6.302,74 €	55.881,06 €	1.252,49 €	63.436,29 €

<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ</b>					
<b>Λογαριασμοί</b>	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> <b>Έξοδα</b> <b>Διοικητικής</b> <b>Λειτουργίας</b>	<b>92.02</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Ε+Α</b>	<b>92.03</b> <b>Έξοδα</b> <b>Λειτουργίας</b> <b>Διάθεσης</b>	<b>92.04</b> <b>Έξοδα</b> <b>Χρημ/κης</b> <b>Λειτουργίας</b>
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	403,79 €	141,33 €	20,19 €	242,27 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.089,31 €	381,26 €	54,47 €	653,58 €	
63 Φόροι Τέλη	20,79 €	7,28 €	1,04 €	12,47 €	
64 Διάφορα Έξοδα	534,30 €	187,01 €	26,72 €	320,57 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,51 €				21,51 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	342,06 €	119,72 €	17,10 €	205,24 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.501,76 €	868,10 €	124,02 €	1.488,13 €	21,51 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 18<sup>η</sup>**ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσικλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.247,50 €	21.145,01 €	3.495,07 €	45.887,58 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	6.061,52 €	68.564,00 €	0,00 €	74.625,52 €
	Σύνολο	27.309,02 €	89.709,01 €	3.495,07 €	120.513,10 €
	Τελική Απογραφή	20.268,90 €	4.328,69 €	3.495,07 €	28.092,66 €
	Κόστος Πωληθέντων	7.040,12 €	85.380,32 €	0,00 €	92.420,44 €



## ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Αξία	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	404,87 €	141,70 €	20,24 €	242,93 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	90,00 €	31,50 €	4,50 €	54,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	1.111,84 €	389,14 €	55,59 €	667,11 €	
63 Φόροι Τέλη	20,77 €	7,27 €	1,04 €	12,46 €	
64 Διάφορα Έξοδα	950,17 €	332,56 €	47,51 €	570,10 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	21,48 €				21,48 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	342,15 €	119,75 €	17,11 €	205,29 €	
68 Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	2.941,28 €	1.021,92 €	145,99 €	1.751,89 €	21,48 €

ΕΝΟΤΗΤΑ 19<sup>η</sup>**ΕΤΗΣΙΟΣ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ**

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΥΣ					
Λογαριασμοί		Ανταλλακτικά	Αυτοκίνητα	Μοτοσυκλέτες	Σύνολο
	Αρχική Απογραφή	21.012,07 €	4.328,69 €	13.159,40 €	38.500,16 €
	Αγορές Εμπορευμάτων	70.999,56 €	545.451,66 €	31.792,05 €	648.243,27 €
	Σύνολο	92.011,63 €	549.780,35 €	44.951,45 €	686.743,43 €
	Τελική Απογραφή	20.268,90 €	4.328,69 €	3.495,07 €	28.092,66 €
	Κόστος Πωληθέντων	71.742,73 €	545.451,66 €	41.456,38 €	658.650,77 €

<b>ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ</b>					
	<b>Αξία</b>	<b>92.01</b> Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	<b>92.02</b> Έξοδα Λειτουργίας Ε+Α	<b>92.03</b> Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<b>92.04</b> Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	4.604,05 €	1.611,37 €	230,22 €	2.762,44 €	
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	1.140,00 €	399,00 €	57,00 €	684,00 €	
62 Παροχές Τρίτων	13.396,55 €	4.688,80 €	669,83 €	8.037,94 €	
63 Φόροι Τέλη	249,46 €	87,35 €	12,48 €	149,63 €	
64 Διάφορα Έξοδα	7.619,10 €	2.666,69 €	380,96 €	4.571,46 €	
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα	258,09 €				258,09 €
66 Αποσβέσεις Παγίων	3.697,81 €	1.294,19 €	184,91 €	2.218,70 €	
68 Προβλέψεις Εκμεταλευσης	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	30.965,06 €	10.747,40 €	1.535,40 €	18.424,17 €	258,09 €

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Δεν υπάρχει ανάγκη να τονιστεί για άλλη μια φορά η τεράστια σημασία της Αναλυτικής Λογιστικής, για τη λήψη των περισσότερων επιχειρηματικών αποφάσεων. Όπως έχουμε ήδη αναφέρει η Αναλυτική Λογιστική αποτελεί ένα αξιόπιστο Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης, κατά συνέπεια η χρήση της προσδίδει ένα συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι των ανταγωνιστών της. Η πληροφόρηση του Λειτουργικού Κόστους όχι μόνο ως προς ένα ποσοτικό μέγεθος, αλλά και ως το βασικό εργαλείο στα χέρια των διοικούντων μιας επιχείρησης, θεωρείται απαραίτητως το σημαντικότερο πλεονέκτημα στη λήψη όλων των επιχειρηματικών αποφάσεων για την αποδοτική και αποτελεσματική διοίκηση των επιχειρήσεων.

Είναι φανερό ότι κάθε οικονομική μονάδα-επιχείρηση για να διατηρηθεί στη ζωή και να λειτουργήσει έχει ανάγκη να γνωρίζει και να προσδιορίζει εσωλογιστικά βραχύχρονα τα αναλυτικά της αποτελέσματα.

Ακολουθώντας συνεπώς τα όσα εφαρμόστηκαν προηγουμένως κάθε επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής και μεγέθους είναι σίγουρο ότι θα μπορέσει να αντεπεξέλθει στις προκλήσεις του παρόντος αλλά και στις απαιτήσεις του μέλλοντος.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1 Η ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ΤΟΜΟΣ Β ) ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ (ΟΜΑΔΑ 9) .

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΒΑΡΒΑΚΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ

2 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

•ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

•ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΕΓΛΣ.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΒΑΡΒΑΚΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ

3 ΘΕΩΡΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ .

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΒΑΡΒΑΚΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ

4 ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΒΑΡΒΑΚΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ

5 ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΒΑΡΒΑΚΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ

6 ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ Γ.Λ.Σ. ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΕΤΗΣΙΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ

7 Η ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ.

ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ.

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΗ  
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΒΡΥΚΟΥΣ ΟΕ

8 ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ.

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΒΡΥΚΟΥΣ ΟΕ

9 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.

ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΟΥΛΑ

10 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ) ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (Κ.Β.Σ. \_ Ε.Γ.Λ.Σ.)

ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ( ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ )

ΝΙΚΟΛΑΟΥ Σ. ΠΟΜΟΝΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

11 ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ

12 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΠΟΥΡΑΝΤΑ \_ ΝΑΝΣΥ ΠΑΠΑΛΕΞΑΝΔΡΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΥΑΓ. ΜΠΕΝΟΥ

13 ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΜΠΕΙΡΙΑ.

ΒΑΣΙΛΙΟΥ ΠΑΠΑΔΑΚΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΥΑΓ. ΜΠΕΝΟΥ

14 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ.

Ι. ΚΕΧΡΑ, Ι. ΜΑΥΡΟΚΟΡΔΑΤΟΥ, Δ. ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ

ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ

15 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΚΟΜΒΟΣ

[http : // www.gus.gr](http://www.gus.gr)