

Πανεπιστήμιο Αιγαίου
Σχολή επιστημών της Διοίκησης

Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων

«Εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στην
ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε.»

Επιβλέπων καθηγητής: Δρ Βαρβάκης Κωνσταντίνος

Εισηγητής: Ιντζεκαράς Μιχάλης (Α.Μ. 21100153)

Μιχάλης Ιντζεκαράς

**ΠΡΟΠΤΥΧΙΑΚΟΣ ΦΟΙΤΗΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ**

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΣΤΗ ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΒΕΕ**

Πρόλογος

Στη σύγχρονη κοινωνία οι επιχειρήσεις έχουν εξαιρετικά σπουδαίο ρόλο, καθώς από αυτές εξαρτάται, κατά ένα μεγάλο βαθμό η οικονομική ανάπτυξη και κατά συνέπεια η κοινωνική πρόοδος. Για να επιτευχθεί όμως η οικονομική ανάπτυξη απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ύπαρξη υγιών επιχειρήσεων. Γι' αυτό το σκοπό, απαιτείται αποτελεσματική διοίκηση και ορθή λήψη αποφάσεων. Η ορθή λήψη αποφάσεων είναι στενά συνδεδεμένη με τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεση τους τα στελέχη της κάθε επιχείρησης. Σ' αυτό το σημείο έχει να διαδραματίσει σημαντικό ρόλο η Λογιστική. Η λογιστική πληροφορία είναι απαραίτητη προϋπόθεση της αποτελεσματικής διοίκησης. Τα δεδομένα της Λογιστικής αποτελούν μια κοινή βάση δεδομένων για όλες της λειτουργίες της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα η Αναλυτική Λογιστική παρέχει πληροφορίες εξαιρετικής σημασίας για τη διοίκηση καθώς και για τον οικονομικό προγραμματισμό και τον έλεγχο δράσης της επιχείρησης. Αυτό συμβαίνει γιατί με την Αναλυτική Λογιστική επιτυγχάνεται ο αναλυτικός προσδιορισμός του κόστους των προϊόντων που παράγονται καθώς και ο προσδιορισμός του κόστους των βασικών λειτουργιών κάθε οικονομικής μονάδας. Λόγω της θεμελιώδους σημασίας της Αναλυτικής Λογιστικής, επιχειρήθηκε, μέσω της παρούσας εργασίας, η πληρέστερη κατανόηση των κανόνων λειτουργίας και η επαφή με τον τρόπο εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής σε μια επιχείρηση.

Στη παρούσα μελέτη, γίνεται εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στη ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε. Η συγκεκριμένη επιχείρηση είναι μια από τις μεγαλύτερες χαρτοβιομηχανίες κατασκευής χαρτοκιβωτίων στη Κρήτη. Γι' αυτό το λόγο επιλέχθηκε η ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ και έγινε προσπάθεια εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής.

Ευχαριστίες

Ξεκινώντας την εργασία μου θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερα την οικογένεια μου για τη στήριξη και τη αμέριστη συμπαράσταση της, καθώς και τους αξιότιμους καθηγητές μου για την υποστήριξη τους και το πλήθος των γνώσεων που μου μετέδωσαν.

Περισσότερο θα ήθελα να ευχαριστήσω τον καθηγητή μου κ. Βαρβάκη Κωνσταντίνο, ο οποίος μέσα από τα μαθήματα της Κοστολόγησης και της Κοστολογικής οργάνωσης, μου έδωσε τις βάσεις για να κατανοήσω τη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως και κατάφερε να μου μεταδώσει το πάθος και τις γνώσεις του στο τομέα της Λογιστικής – Κοστολογικής Επιστήμης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Έννοια, περιεχόμενο και προορισμός της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως

1.1	Έννοια και περιεχόμενο της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως.....	13
1.2	Έννοια και περιεχόμενο της Γενικής Λογιστικής.....	13
1.3	Ειδικότεροι σκοποί της Αναλυτικής Λογιστικής.....	13
1.4	Η σχέση της αναλυτικής λογιστικής της εκμεταλλεύσεως με τη Διοικητική Λογιστική.....	14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Τα συστήματα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως στα πλαίσια του
Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου

2.1	Συστήματα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής.....	16
2.2	Διευκρινίσεις σχετικά με τους λογαριασμούς κυκλοφορίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	16
2.3	Το σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής.....	17
2.4	Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής Λογιστικής και Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.....	18
2.5	Το σύστημα της ενσωματώσεως της Α.Λ.Ε. στη Γενική Λογιστική.....	19
2.6	Οι λογαριασμοί της ομάδας εννέα (9) στο σύστημα της αυτονομίας και στο σύστημα της συλλειτουργίας.....	20

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Αναλυτική παρουσίαση του συστήματος αυτονομίας της Αναλυτικής

Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως

3.1	Το σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο σύστημα της Αυτονομίας.....	22
3.2	Υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής, όλων των βαθμίδων στο σύστημα της Αυτονομίας.....	36
3.2.1	Εισαγωγικά.....	36
3.2.2	Υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι - τριτοβάθμιοι κ.λπ. λογαριασμοί.....	36

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Ανάλυση του περιεχομένου και των κανόνων λειτουργίας και συνδεσμολογίας των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο σύστημα της «Αυτονομίας»

4.1	Λογαριασμός 90 «Λογαριασμοί διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι».....	39
4.1.1	Περιεχόμενο και Ορολογία.....	39
4.1.2	Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών αρχικών αποθεμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	40
4.1.3	Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών αγορών αποθεμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	40
4.1.4	Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	41
4.1.5	Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών οργανικών εσόδων κατ' είδος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	41
4.1.6	Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.....	42
4.1.7	Οι Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 90.09 και 90.10.....	43
4.2	Ο Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη Εξόδων-Αγορών και Εσόδων».....	43
4.2.1	Περιεχόμενο και Ορολογία.....	43
4.2.2	Κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού 91 και των αναλυτικών του.....	43
4.3	Λογαριασμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους».....	46
4.3.1	Περιεχόμενο και Ορολογία.....	46
4.3.2	Κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού 92 και των αναλυτικών του.....	46
4.4	Λογαριασμός 93 «Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη).....	48
4.4.1	Περιεχόμενο και Ορολογία.....	48

4.4.2	Ο βαθμός ανάλυσης του λογαριασμού 93 «Κόστος Παραγωγής».....	48
4.5	Λογαριασμός 94 «Αποθέματα».....	49
4.5.1	Περιεχόμενο και ορολογία.....	49
4.5.2	Κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού 94 και των αναλυτικών του.....	50
4.6	Λογαριασμός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος».....	51
4.6.1	Περιεχόμενο και Ορολογία.....	51
4.7	Λογαριασμός 96 «Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα».....	54
4.7.1	Περιεχόμενο και ορολογία.....	54
4.8	Λογαριασμός 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού».....	55
4.8.1	Περιεχόμενο και ορολογία.....	55
4.9	Ο Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά Αποτελέσματα».....	56
4.9.1	Περιεχόμενο και ορολογία.....	56
4.10	Λογαριασμός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις».....	57
4.10.1	Περιεχόμενο και ορολογία.....	57

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ (CASE STUDY) : ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΣΤΗ ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

SCA GROUP .: Ο Όμιλος επιχειρήσεων της SCA

5.1	Ιστορικά στοιχεία.....	60
5.2	Ο Όμιλος της SCA.....	60
5.3	Χαρτοφυλάκιο του Ομίλου.....	61
5.3.1	Ισχυρά εμπορικά σήματα.....	61
5.3.2	Η στρατηγική των εμπορικών σημάτων.....	62
5.3.3	Προϊόντα σε διαφορετικά τμήματα της αγοράς.....	63
5.4	Πελατολόγιο του Ομίλου.....	63
5.5	Στόχοι του Ομίλου.....	63
5.6	Στρατηγική της εταιρείας.....	64
5.6.1	Σταθερότητα.....	65
5.7	Έρευνα και ανάπτυξη.....	65
5.7.1	Σύστημα διαχείρισης πόρων (Resource Management System)	66
5.8	Περιβαλλοντικά πρότυπα.....	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

SCA PACKAGING .: Η Πολυεθνική εταιρεία που κατέχει ηγετική θέση στη κατασκευή χαρτοκιβωτίων στην Ευρώπη

6.1	Ο τομέας συσκευασίας.....	68
6.1.1	Ισχυρές συμμαχίες.....	69
6.2	Πρώτες Ύλες.....	69
6.2.1	Γκοφρέ χαρτόνι (χαρτί συσκευασίας).....	69
6.2.2	Υλικά κατασκευής κιβωτίων.....	69
6.2.3	Ανακυκλωμένο Χαρτί.....	70
6.3	Γραμμή παραγωγής.....	70
6.3.1	Συμβατικά χαρτοκιβώτια.....	70
6.3.2	Βιομηχανική συσκευασία.....	71
6.3.3	Συσκευασία με υψηλή ποιότητα εκτύπωσης.....	71
6.3.4	Προστατευτική συσκευασία.....	71
6.3.5	Συσκευασία Point - of - purchase.....	72
6.4	Κυριότερες Αγορές.....	72
6.5	Η Αγορά στο τομέα της συσκευασίας.....	73
6.6	Η στρατηγική της εταιρείας.....	74
6.6.1	Χαρτοκιβώτια.....	74
6.7	Research & Development.....	76
6.7.1	Σημαντικές καινοτομίες.....	76
6.8	Περιβαλλοντική ευθύνη.....	76

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

Αναλυτική παρουσίαση της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

7.1	Ιστορικό της επιχείρησης.....	79
7.2	Οι δραστηριότητες της επιχείρησης από την ίδρυση της μέχρι σήμερα.....	79
7.3	Πρώτες ύλες.....	80
7.4	Παραγόμενα προϊόντα.....	81
7.4.1	Χαρτοκιβώτια.....	81
7.5	Διαδικασία παραγωγής.....	82
7.6	Διασφάλιση ποιότητας.....	83
7.6.1	Ποιοτικός Έλεγχος.....	83
7.6.2	Πρότυπα διασφάλισης ποιότητας.....	83
7.7	Τιμολογιακή πολιτική με βάση το κόστος.....	83

7.8	Πάγια Περιουσιακά στοιχεία.....	84
7.8.1	Γήπεδα – Οικόπεδα.....	84
7.8.2	Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις.....	84
7.8.3	Μεταφορικά μέσα.....	85
7.9	Οργάνωση και διοίκηση της επιχείρησης.....	85
7.8.1	Δραστηριότητες της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ.....	85
7.8.2	Διοίκηση της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ.....	85
7.8.3	Μέγεθος οργανισμού (Κύκλος εργασιών, μετοχικό κεφάλαιο, κέρδη).....	86
7.8.4	Ανθρώπινο δυναμικό.....	86
7.10	Οργάνωση της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ.....	87
7.10.1	Οργανωτική δομή.....	87
7.11	Στρατηγική της επιχείρησης.....	89
7.12	Μελλοντικοί στόχοι.....	89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

Πρακτική εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στη ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε. με το σύστημα της Αυτονομίας

8.1	Δεδομένα της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ που αφορούν τη Γενική Λογιστική.....	91
8.2	Δεδομένα που αφορούν την Αναλυτική Λογιστική.....	94
8.3	Ημερολογιακές εγγραφές – ισοζύγια- καθολικά.....	97
8.3.1	Ημερολογιακές εγγραφές στη Γενική Λογιστική χρήσεως 2002.....	97
8.3.2	Ισοζύγιο λογαριασμών Γενικής Λογιστικής (των ομάδων 2,6,7,8) πριν τη κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.....	101
8.3.3	Ημερολογιακές εγγραφές στη Γενική Λογιστική για τη κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων χρήσεως.....	104
8.3.4	Οι λογαριασμοί του καθολικού της Γενικής Λογιστικής.....	111
8.4	Ημερολογιακές εγγραφές – ισοζύγια- καθολικά.....	130
8.4.1	Ημερολογιακές εγγραφές στην Αναλυτική Λογιστική με το σύστημα της αυτονομίας χρήσης 2002.....	130
8.4.2	Ισοζύγιο λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής.....	137
8.4.3	Ημερολογιακή εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής.....	140
8.4.4	Ο αναλυτικός λογαριασμός αποτελεσμάτων.....	144
8.4.5	Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων.....	145

8.4.6 Οι λογαριασμοί του καθολικού της Αναλυτικής Λογιστικής.....	145
Επίλογος.....	164
Βιβλιογραφία.....	165

ΜΕΡΟΣ

A

**ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΝΝΟΙΑ, ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

1.1 Έννοια και περιεχόμενο της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως

Η **Αναλυτική Λογιστική** της εκμεταλλεύσεως είναι το μέρος της λογιστικής που παρακολουθεί με τους οικείους λογαριασμούς: τις μεταβολές, τις μορφολογικές μετατροπές και τις παντοειδείς συνθέσεις και συσχετισμούς:

- των αποθεμάτων αναλυτικά (είδος, ποσότητα, αξία)
- των οργανικών εξόδων κατ' είδος
- των οργανικών εσόδων κατ' είδος, και
- των αυτοτελών αποτελεσμάτων

με τελικό σκοπό, προορισμό:

- την αναλυτική διαμόρφωση του κόστους: αγορών, παραγωγής και πωλήσεων καθώς και των βασικών λειτουργιών των οικονομικών μονάδων.
- τον αναλυτικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.
- τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων ή των υπευθύνων φορέων εξουσίας-αρμοδιότητας και ευθύνης της οικονομικής μονάδας.

1.2 Έννοια και περιεχόμενο της Γενικής Λογιστικής

Η **Γενική Λογιστική**, με τους λογαριασμούς της, παρακολουθεί τις κατ' αξία μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας που προέρχονται από τις σχέσεις της με το περιβάλλον (τους τρίτους) και εξασφαλίζει τα βασικά στοιχεία από τα οποία:

- Καταρτίζονται ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Προσδιορίζεται το ολικό οργανικό αποτέλεσμα δια του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως.
- Καταρτίζεται ο λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

1.3 Ειδικότεροι σκοποί της Αναλυτικής Λογιστικής:

Η αναλυτική λογιστική της Εκμεταλλεύσεως με το μηχανισμό των κοστολογικών επεξεργασιών, των λογιστικών εγγραφών και των λογαριασμών της, εξασφαλίζει:

α. Τον προσδιορισμό, αναλυτικά, του κόστους των βασικών λειτουργιών και υπολειτουργιών της οικονομικής μονάδας. Π.χ. της παραγωγικής λειτουργίας, της Διοικητικής λειτουργίας, της λειτουργίας διαθέσεως, της λειτουργίας Ερευνών-αναπτύξεως και της χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

β. Τον προσδιορισμό του κόστους των αγοραζόμενων αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών, αναλωσίμων υλικών, ανταλλακτικών παγίων, ειδών συσκευασίας) και των

παραγομένων ενδιάμεσων ή τελικών προϊόντων και υπηρεσιών στην τελευταία υποδιαίρεσή τους και για κάθε φάση ή στάδιο επεξεργασίας.

γ. Τον προσδιορισμό του μικτού και καθαρού αποτελέσματος ή του περιθωρίου του κέρδους (ή της ζημίας) για κάθε είδος ή ομάδα προϊόντων, για κάθε τμήμα ή κλάδο εκμεταλλεύσεως, για κάθε φορέα ευθύνης, γεωγραφική περιοχή πωλήσεων κ.λπ.

δ. Τον έλεγχο της αποδοτικότητας των φορέων διοικητικής εξουσίας, αρμοδιότητας και ευθύνης που γίνεται με τη σύγκριση εκείνου που πραγματοποιήθηκε με αυτό που καθορίζει το πρόγραμμα δράσεως.

ε. Τον αναλυτικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας κατά βραχύτερα του έτους χρονικά διαστήματα, βραχύχρονα αποτελέσματα.

1.4 Η σχέση της Αναλυτικής Λογιστικής της εκμεταλλεύσεως με τη Διοικητική Λογιστική

Η Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως συγκεντρώνει στους λογαριασμούς της πληροφοριακά στοιχεία εξαιρετικής σπουδαιότητας για τη διοίκηση των οικονομικών μονάδων και τα διευθυντικά τους στελέχη, γενικά. Τέτοια στοιχεία είναι π.χ. η κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων, το συνεπαγόμενο κόστος τους, το ύψος των δεσμευμένων στις διάφορες κατηγορίες αποθεμάτων κεφαλαίων, το κόστος των λειτουργικών υποδιαίρεσεων της οικονομικής μονάδας, το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών προϊόντων αναλυμένο σε σταθερό και μεταβλητό μέρος, σε άμεσο και έμμεσο κ.λπ., οι αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος κατά στοιχείο κόστους και πηγή προέλευσης, τα έσοδα, τα μικτά αποτελέσματα ή το περιθώριο κέρδους κατά προϊόν, ομάδα προϊόντων, υπεύθυνο, γεωγραφική περιοχή πωλήσεων, κλάδο εκμεταλλεύσεως κ.λπ.

Οι πληροφορίες αυτές χρησιμοποιούνται από τα στελέχη και τη διοίκηση των οικονομικών μονάδων για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων τακτικού ή στρατηγικού χαρακτήρα, καθώς και για τον έλεγχο της δραστηριότητας των φορέων **Εξουσίας-Αρμοδιότητας και Ευθύνης**.

Είναι συνεπώς η αναλυτική λογιστική Εκμεταλλεύσεως το βάθρο και η δεξαμενή των πληροφοριών που χρησιμοποιεί η διοίκηση των οικονομικών μονάδων και συνεπώς ο πυρήνας του κλάδου της λογιστικής που είναι γνωστός ως **Διοικητική λογιστική**.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΤΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΣΤΑ
ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

2.1 Συστήματα λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής

Η Αναλυτική Λογιστική λειτουργεί με τρεις διαφορετικές μεθόδους ή συστήματα, ήτοι:

- I. Το σύστημα της **πλήρους αυτονομίας** της σε σχέση με τη Γενική Λογιστική.
- II. Το σύστημα της **συλλειτουργίας** της με τη Γενική Λογιστική κατά τρόπο όμως που να εξασφαλίζεται η κατάρτιση του Λογαριασμού Γενικής

Εκμεταλλεύσεως με λογιστικές

εγγραφές.

- III. Το σύστημα της **ενσωματώσεως** της στη Γενική Λογιστική κατά τρόπο όμως που δεν εξασφαλίζεται η κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως με Λογιστικές εγγραφές.

2.2 Διευκρινίσεις σχετικά με τους λογαριασμούς κυκλοφορίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Για να γίνει κατανοητή η λειτουργία των συστημάτων αυτών της Αναλυτικής Λογιστικής της Εκμεταλλεύσεως αναφέρουμε προεισαγωγικά τα εξής:

Στη Γενική Λογιστική παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς των ομάδων 2 (αποθέματα), 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος) και 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος) τα οικονομικά μεγέθη εισροών-εκροών από τη συσχέτιση των οποίων προσδιορίζεται το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας

Το ολικό κόστος της εκμεταλλεύσεως προσδιορίζεται ως εξής:

Αρχικά αποθέματα + Αγορές - Τελικά Αποθέματα	€
πλέον οργανικά έξοδα κατ' είδος	»
= ολικό κόστος εκμεταλλεύσεως	»	-----

Το δε ολικό οργανικό Αποτέλεσμα προκύπτει σαν διαφορά:

Ολικά οργανικά έσοδα (αθροίσματα ομάδος 7)	€
Μείον ολικό κόστος εκμεταλλεύσεως	»
= ολικό οργανικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	»	-----

Η **Αναλυτική Λογιστική**, τα οικονομικά μεγέθη που η Γενική Λογιστική παρακολουθεί κατ' είδος, τα κατατάσσει και καταχωρεί στους λογαριασμούς της κατά προορισμό. Με τον τρόπο αυτό προσδιορίζονται:

- Το κόστος κατά λειτουργία ή υπεύθυνο
- Το κόστος κατά είδος ή κατηγορία προϊόντων και λοιπών αποθεμάτων
- Τα έσοδα κατά προϊόν, κλάδο εκμεταλλεύσεως, γεωγραφική περιοχή πωλήσεων ή υπεύθυνο κ.λπ.
- Το αποτέλεσμα κατά προϊόν ή είδος εσόδου, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεως, κατά υπεύθυνο κ.λπ.
- Διάφορα ομαδοποιημένα κονδύλια εσόδων ή εξόδων κατά ποικίλους συνδυασμούς χρήσιμους στην κοστολόγηση, τον έλεγχο των φορέων ευθύνης, τον προσδιορισμό της αποτελεσματικότητας των διάφορων δραστηριοτήτων της εκμεταλλεύσεως κ.λ.π.

Το ολικό οργανικό αποτέλεσμα της Αναλυτικής Λογιστικής ταυτίζεται πάντοτε με το ολικό οργανικό αποτέλεσμα Εκμεταλλεύσεως της Γενικής Λογιστικής. Τα δύο αριθμητικά μεγέθη διαφέρουν μεταξύ τους μόνο ως προς την έκταση της αναλύσεώς τους και τον προσδιορισμό των πηγών προελεύσεως ή των παραγόντων διαμορφώσεως τους.

2.3 Το σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής

Το σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας 9 σε κλειστό λογιστικό κύκλωμα. Δηλαδή οποιαδήποτε εγγραφή γίνεται σε λογαριασμό της ομάδας 9 οδηγεί σε χρεοπίστωση λογαριασμών μόνο αυτής της ομάδας. Αυτό εξασφαλίζεται με τους διάμεσους ή ανακλαστικούς λογαριασμούς του πρωτοβαθμίου 90 ο οποίος πιστώνεται ή χρεώνεται αντί των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 κατά τη μεταφορά του περιεχομένου αυτών των λογαριασμών από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική. Εν συνεχεία η λογιστική παρακολούθηση των μετασχηματισμών που γίνονται στα αποθέματα, τα οργανικά έξοδα και έσοδα κατ' είδος καθώς και ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων πραγματοποιούνται αποκλειστικά με χρεοπιστώσεις των λογαριασμών της ομάδας 9. Με το σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής εξασφαλίζονται:

α. Η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής.

β. Ο προσδιορισμός βραχύχρονων αποτελεσμάτων, εσωλογιστικά, χωρίς τη διατάραξη της κανονικής ροής των εγγραφών στη Γενική Λογιστική.

γ. Η καθαρότητα του περιεχομένου και του ολικού ύψους των λογαριασμών: αρχικών αποθεμάτων, αγορών, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος στη Γενική Λογιστική. Έτσι γίνεται δυνατό να καταρτίζεται με λογιστικές εγγραφές ο λογαριασμός της Γενικής εκμεταλλεύσεως μέσω του οποίου προσδιορίζεται το ολικό οργανικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως.

δ. Ο καταμερισμός του έργου των λογιστικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας με τον

πλήρη διαχωρισμό του μέρους που αφορά την Αναλυτική Λογιστική και την ανάθεση εκτελέσεώς του σε ξεχωριστή ομάδα ή ομάδες προσώπων.

2.4 Το σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής Λογιστικής και Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως

Το σύστημα της συλλειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής, κατά τρόπο όμως που να διασφαλίζεται η κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές, χρησιμοποιεί τους λογαριασμούς της ομάδας 9 συνδεδεμένους με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Οι δύο, δηλαδή, κλάδοι της Λογιστικής, Αναλυτική και Γενική, συλλειτουργούν. Αυτό σημαίνει ότι η χρεοπιστώσει των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής γίνεται, όταν είναι αναγκαίο, με παράλληλη χρεοπίστωση των αρμοδίων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής ενσωματώνονται στο γενικό πλέγμα των εγγραφών της Γενικής Λογιστικής με ενιαία ημερολόγια, καθολικά και ενιαίες λογιστικές καταστάσεις.

Παρά τη σύνδεση όμως των λογαριασμών αναλυτικής και γενικής λογιστικής, **εξασφαλίζεται** απόλυτα η καθαρότητα του περιεχομένου των υπολογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 που αφορούν τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα, τις αγορές χρήσεως, τα οργανικά έξοδα της χρήσεως και τα οργανικά έσοδα της χρήσεως. Οι υπολογαριασμοί αυτοί (αρχικών αποθεμάτων, αγορών, εξόδων και εσόδων κατ' είδος) που όπως είπαμε παραμένουν αμιγείς μεταφέρονται με λογιστικές εγγραφές στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως ο οποίος σχηματίζεται αφού προσδιοριστεί και μεταφερθεί σε αυτόν το κόστος των τελικών αποθεμάτων και των ιδιοπαραγμένων παγίων.

Το σύστημα της συλλειτουργίας διαφέρει, όπως είναι φανερό, από το σύστημα της αυτονομίας σε δύο βασικά σημεία:

α. Όταν χρεώνονται οι λογαριασμοί του λειτουργικού κόστους (πρωτοβάθμιος 92) ή του κόστους παραγωγής (δευτεροβάθμιος 23.90) κατά τον μερισμό των εξόδων κατ' είδος και των αποθεμάτων που αναλώνονται, πιστώνονται οι λογαριασμοί των ομάδων 2 και 6 της Γενικής Λογιστικής και όχι οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής 90 και 94. Επίσης οι λογαριασμοί των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων της Αναλυτικής Λογιστικής (πρωτοβάθμιος 96) ενσωματώνονται και λειτουργούν στους λογαριασμούς της ομάδας 7 οργανικά έσοδα κατ' είδος της Γενικής Λογιστικής.

β. Όταν τα οργανικά έξοδα κατ' είδος καταχωρούνται πρωταρχικά στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους (πρωτοβάθμιος 92) η χρέωση των λογαριασμών αυτών γίνεται με πίστωση των λογαριασμών των ομάδων 3, 4 και 5 της Γενικής Λογιστικής. Σε δεύτερη φάση, στην περίπτωση αυτή, γίνεται η κατάλληλη εγγραφή χρεώσεως των λογαριασμών των οργανικών εξόδων κατ' είδος στην ομάδα 6 της Γενικής Λογιστικής που είναι αναγκαία αφ' ενός μεν για τη διαμόρφωση του αριθμητικού ύψους των λογαριασμών αυτών και αφ' ετέρου για τη μεταφορά της χρεώσεώς των στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

Το σύστημα της συλλειτουργίας Αναλυτικής και Γενικής Λογιστικής εξασφαλίζει, όπως και εκείνο της αυτονομίας, τον προσδιορισμό βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων, δε διευκολύνει όμως εξίσου την αποκέντρωση της λογιστικής εργασίας και τη διαφύλαξη της μυστικότητας σημαντικών κοστολογικών πληροφοριών. Παρουσιάζει οπωσδήποτε το πλεονέκτημα περιορισμού των λογιστικών εγγραφών κυρίως στους λογαριασμούς αποθεμάτων και των οργανικών εσόδων που συνδέονται με τις διπλές καταχωρήσεις του συστήματος της αυτονομίας.

2.5 Το σύστημα της ενσωματώσεως της Α.Λ.Ε. στη Γενική Λογιστική

Το σύστημα της ενσωματώσεως της Αναλυτικής Λογιστικής στη Γενική Λογιστική λειτουργεί όπως περίπου και το σύστημα της συλλειτουργίας. Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων, εσόδων, εξόδων και αυτοτελών αποτελεσμάτων δέχονται τις πρωταρχικές εγγραφές χρεοπιστώσεως των με χρέωση ή πίστωση των λογαριασμών των ομάδων 3, 4 και 5 της Γενικής Λογιστικής. Στη συνέχεια, κατά το λογιστικό σχηματισμό του κόστους και τον προσδιορισμό των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, οι λογαριασμοί των αποθεμάτων, εξόδων εσόδων και αυτοτελών αποτελεσμάτων χρεοπιστώνονται άμεσα χωρίς δηλαδή την παρεμβολή διαμέσων ή αντιθέτων λογαριασμών. Με τον τρόπο αυτό οι λογαριασμοί των ομάδων 2, 6 και 7 χάνουν την καθαρότητά τους από τις συνεχείς χρεοπιστώσεις τους που γίνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, κατά το τέλος δε αυτής οι μεν λογαριασμοί της ομάδας 2 δείχνουν με το υπόλοιπό τους την τελική απογραφή, οι δε λογαριασμοί των ομάδων 6, 7 και 8 πλην του 86 ή 88, είναι εξισωμένοι. Έτσι ο λογαριασμός 80 της Γενικής εκμεταλλεύσεως δεν μπορεί να καταρτισθεί με λογιστικές εγγραφές όπως γίνεται στα συστήματα της αυτονομίας ή της συλλειτουργίας των δύο τομέων της Λογιστικής.

Δέκα οκτώ χρόνια μετά τη θεσμοθέτηση, από την πολιτεία, της Λογιστικής τυποποίησης, με την καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, το τμήμα που αφορά τη Γενική Λογιστική εφαρμόζεται (υποχρεωτικά) από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο (Γ' κατηγορίας), ενώ η Αναλυτική Λογιστική τηρείται υποχρεωτικά από τις επιχειρήσεις που έχουν κύκλο εργασιών πάνω από 3 εκατ. € και προσωπικό περισσότερο από 50 εργαζόμενους ή ύψος ενεργητικού - παθητικού από 1,5 εκατ. €.

2.6 Οι λογαριασμοί της ομάδας εννέα (9) στο σύστημα της αυτονομίας και στο σύστημα της συλλειτουργίας

Οι λογαριασμοί της ομάδας εννέα (9) ανήκουν εξολοκλήρου στην αναλυτική λογιστική. Στο σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής η ομάδα εννέα περιλαμβάνει 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι λειτουργούν σε κλειστό λογιστικό

κύκλωμα.

Στο σύστημα της συλλειτουργίας, γενικής και αναλυτικής λογιστικής, από τους 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 9 χρησιμοποιούνται μόνο 5, οι 91, 92, 95, 97 και 99, οι οποίοι συλλειτουργούν με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής που βρίσκονται ενταγμένοι στις ομάδες 2, 6, 7 και 8 της γενικής λογιστικής.

Όταν λειτουργεί το σύστημα της αυτονομίας αναλυτικής και γενικής λογιστικής οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 9 τηρούνται υποχρεωτικά εφόσον φυσικά υπάρχουν γεγονότα για λογιστικοποίηση που αποτελούν περιεχόμενο κάποιου από τους 10 πρωτοβάθμιους της ομάδας 9.

Το ίδιο ισχύει και στο σύστημα της συλλειτουργίας κατά το οποίο οι πέντε πρωτοβάθμιοι της ομάδας 9 τηρούνται υποχρεωτικά μόνο όταν υπάρχουν για λογιστική παρακολούθηση γεγονότα που αποτελούν το περιεχόμενό τους. Συγκριτική εικόνα των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της ομάδας 9 που χρησιμοποιούνται υπό τα δύο συστήματα λειτουργίας, αναλυτικής και γενικής λογιστικής, δίδεται στη συνέχεια:

Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί Ομάδας εννέα (Ε.Γ.Λ.Σ.)	Σύστημα Αυτονομίας	Σύστημα Συλλειτουργίας
90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι	NAI	-
91 Ανακατάταξη εξόδων-αγορών εσόδων	NAI	NAI
92 Κέντρα κόστους	NAI	NAI
93 Παραγωγή σε εξέλιξη	NAI	-
94 Αποθέματα	NAI	-
95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος	NAI	NAI
96 Έσοδα-μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	NAI	-
97 Διαφορές ενσωματώσεως & κατ/σμού	NAI	NAI
98 Αναλυτικά αποτελέσματα	NAI	-
99 Εσωτερικές διασυνδέσεις	NAI	NAI

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

3.1 Το σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο σύστημα της Αυτονομίας

Παραθέτουμε στη συνέχεια τον κατάλογο του Σχεδίου Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, στο σύστημα της Αυτονομίας, όπως είναι καταχωρημένο στο βιβλίο «Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο» Β' έκδοση (από το ΕΛΚΕΠΑ) έτους 1987 στις σελίδες 537 - 619.

Το σχέδιο λογαριασμών του συστήματος αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως

9 Ένατη Ομάδα

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

90 Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι λογαριασμοί

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ 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 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα
- 90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα
- 90.11
-
- 90.99

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00

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 παγίων στοιχείων λογισμένα

90.01.27

90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.01.29

.....

90.02 Αγορές λογισμένες

90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.02.21

90.02.22

90.02.23

90.02.24 Πρώτες και βοηθ. ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα

90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.02.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων λογισμένα

90.02.27

90.02.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.02.29

.....

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 παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο
λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.67

90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

90.06.69

.....

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

90.07.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.77

90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

90.07.79

.....

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.08.00

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

.....

90.08.89

90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα

(εναλλακτική λύση για την περίπτωση μη χρησιμοποίησης του
λογαριασμού 97.00)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα

(εναλλακτική λύση για την περίπτωση μη χρησιμοποίησης του
λογαριασμού 97.01)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

91 Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 91.00 Ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά
- 91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
- 91.02 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα
- 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 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)
- 91.10
-
- 91.99

91 Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων

- 91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό
 - 91.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 - 91.05.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
 - 91.05.62 Παροχές τρίτων
 - 91.05.63 Φόροι - τέλη
 - 91.05.64 Διάφορα έξοδα
 - 91.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα
 - 91.05.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο
λειτουργικό κόστος
 - 91.05.67
 - 91.05.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - 91.05.69
 -

92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους

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

92 Κέντρα (Θέσεις) Κόστους

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας κυρίων τμημάτων παραγωγής εργοστασίου

92.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο1

92.00.00.00.60 Αμοιβές και έξοδα παραγωγής

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 παγίων

ενσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος

92.00.00.00.67

92.00.00.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.00.00.00.92 Αναλογία εξόδων βοηθητικών

υπηρεσιών παραγωγικής
λειτουργίας

92.00.00.00.94 Αναλώσεις υλικών

92.00.00.00.99 Υπολογιστικά έξοδα

92.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.00.00

92.00.00.02 Τμήμα παραγωγής Νο3

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.00.00

92.00.00.03 Τμήμα παραγωγής Νο4

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.00.00

.....

92.00.00.99

- 92.00.01 Έξοδα λειτουργίας βοηθητικών τμημάτων παραγωγής εργοστασίου Α'
 - 92.00.01.00 Διεύθυνση εργοστασίου
 - 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 παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
 - 92.00.01.00.67
 - 92.00.01.00.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
 - 92.00.01.00.69
 - 92.00.01.00.94 Αναλώσεις υλικών
 -
 - 92.00.01.00.99 Υπολογιστικά έξοδα
 - 92.00.01.01 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.02 Τμήμα ηλεκτρολογείου
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.03 Τμήμα αποθηκών πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.04 Τμήμα μεθόδων - προγραμματισμού και ποιοτικού ελέγχου
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.05 Τμήμα κοστολογήσεως
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.06 Τμήμα τεχνικού γραφείου παραγωγής
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.07 Τμήμα ατμοπαραγωγής
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.08 Τμήμα προμηθειών (κατά το μέρος που αφορά την παραγωγή)
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00
 - 92.00.01.09 Τμήμα μεταφορών με ίδια μεταφορικά μέσα
 - Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01.00

- 92.00.02 Έξοδα λειτουργίας κυρίων τμημάτων παραγωγής εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.00
- 92.00.03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων
εργοστασίου Β'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01
- 92.00.04 Έξοδα λειτουργίας κυρίων τμημάτων παραγωγής εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.00
- 92.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων
εργοστασίου Γ'
Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 92.00.01
- 92.00.06
-
- 92.00.99

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

- 92.01.00 Έξοδα διοικήσεως - γενικής διεύθυνσεως
- 92.01.01 Έξοδα οικονομικής διεύθυνσεως
- 92.01.02 Έξοδα διεύθυνσεως διοικητικού
- 92.01.03 Έξοδα διεύθυνσεως στατιστικής - προγραμματισμού -
προϋπολογισμού
- 92.01.90 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας καταλογισμένα

92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

- 92.02.00 Έξοδα υπηρεσιών ελέγχου
- 92.02.01 Έξοδα υπηρεσιών μελέτης - αναπτύξεως
- 92.02.90 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως καταλογισμένα

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

- 92.03.00 Έξοδα υπηρεσιών διεύθυνσεως πωλήσεων
- 92.03.01 Έξοδα υπηρεσιών διεύθυνσεως Marketing
- 92.03.02 Έξοδα λειτουργιών πωλήσεων εσωτερικού
- 92.03.03 Έξοδα λειτουργιών πωλήσεων εξωτερικού
- 92.03.04 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 92.03.90 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως καταλογισμένα

92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

- 92.04.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων
- 92.04.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 92.04.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
- 92.04.03 Τόκοι και έξοδα χρημ/σεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

- 92.04.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές
- 92.04.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων
- 92.04.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 92.04.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 92.04.08 Έξοδα ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων
- 92.04.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου
- 92.04.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- 92.04.11 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα
- 92.04.90 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας καταλογισμένα

93 Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη)

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 93.00 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Α'
- 93.01 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Β'
- 93.02 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Γ
- 93.03
-
- 93.96
- 93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- 93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
- 93.99 Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς απόσβεσης)

93 Κόστος Παραγωγής (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 παγίων ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος

93.00.00.01.67
93.00.00.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
93.00.00.01.69
.....

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 παγίων ενσωματωμένων
στο λειτουργικό κόστος
93.00.00.02.67
93.00.00.02.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
93.00.00.02.92 Αναλογία εξόδων βοηθητικών
υπηρεσιών
93.00.00.02.94 Αναλώσεις έμμεσων υλικών

93.00.01 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π2
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

.....

93.96

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων

93.99 Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς αποσβέσεως)

94 Αποθέματα

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
- 94.29
-

95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

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

96 Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 96.03
- 96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - Υλικών συσκευασίας
- 96.05 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

- 96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 96.07
- 96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
- 96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 96.11
- 96.12
- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα
- 96.17
-
- 96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 96.23
-
- 96.99

97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 97.00
- 97.01
- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων – κόστους αποθεμάτων
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων
- 97.04
-
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού
- 97.11
-
- 97.99

97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποθεμάτων

- 97.00.00 Διαφορές από υπολογιστική αμοιβή επιχειρηματία
- 97.00.01 Διαφορές από υπολογιστικούς τόκους ιδίων κεφαλαίων
- 97.00.02 Διαφορές από υπολογιστικά έξοδα ασφαλίσεων
- 97.00.03 Διαφορές από λογισμένες αποσβέσεις

- 97.01 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων**
 - 97.01.00 Διαφορές από υπολογιστικές πωλήσεις προϊόντων
 - 97.01.04 Διαφορές από υπολογιστικά διάφορα έσοδα πωλήσεων

- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων**
 - 97.02.00 Διαφορές λογισμένων (προϋπ/κά) - κοστολογισμένων εξόδων
 - 97.02.01 Διαφορές αποτιμήσεως αναλώμενων και πωλούμενων αποθεμάτων
 - 97.02.02 Διαφορές από μη κοστολογούμενα έξοδα
 - 97.02.03
 - 97.02.04
 - 97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων
 - 97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων**
 - 97.03.00 Διαφορές από πωλήσεις εμπορευμάτων
 - 97.03.01 Διαφορές από πωλήσεις προϊόντων
 - 97.03.02 Διαφορές από πωλήσεις υποπροϊόντων – υπολ/των
 - 97.03.03
 - 97.03.04 Διαφορές από πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών
 - 97.03.05 Διαφορές από πωλήσεις αναλωσίμων υλικών
 - 97.03.06 Διαφορές από πωλήσεις ανταλ/κών παγίων
 - 97.03.07
 - 97.03.08 Διαφορές από πωλήσεις ειδών συσκευασίας
 - 97.03.09 Διαφορές από πωλήσεις αχρήστου 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 παρεπομένων ασχολιών
 - 97.03.15 Διαφορές από έσοδα κεφαλαίων
 - 97.03.16
 -
 - 97.03.99

- 97.04**
-
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού**
 - 97.10.00 Διαφορές απογραφών
 - 97.10.01 Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων και Β.Υ. παραγωγικής

λειτουργίας

97.10.02 Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων διοικητικής λειτουργίας

97.10.03 Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

97.10.04 Υπολειμματικά έξοδα τμημάτων λειτουργίας διαθέσεως

97.10.05

97.10.06 Διαφορές από διακύμανση του βαθμού απασχολήσεως (B.A.)

97.11

.....

97.99 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού μερισμένες

97.90.00 Χρεωστικές διαφορές μεταφερμένες στα βραχυπρόθεσμα αποτελέσματα

97.90.01 Πιστωτικές διαφορές μεταφερμένες στα βραχύχρονα αποτελέσματα

98 Αναλυτικά αποτελέσματα

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

98.00

.....

98.98

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/96)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

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

98.00.01.00 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

98.99.02 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (Λ/95)

98.99.02.00 Αρνητικές αποκλίσεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας

98.99.02.01 Θετικές αποκλίσεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας

98.99.03 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού (Λ/97)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας

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/82.00)
- 98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (Λ/82.01)
- 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 γηπέδων (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)
 - 98.99.06.04
 -
 - 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
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας
- 98.99.09
-
- 98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες χρήσεως)

99 Εσωτερικές διασυνδέσεις

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα

99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.03

.....

99.99

3.2 Υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής, όλων των βαθμίδων στο σύστημα της Αυτονομίας

3.2.1 Εισαγωγικά

Οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής, στο σύστημα της αυτονομίας, αναπτύσσονται στην ομάδα εννέα (9) του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 9 ανέρχονται σε 10 από τους οποίους οι πρώτοι 9 τηρούνται υποχρεωτικά εφ' όσον η επιχείρηση έχει αντίστοιχο αντικείμενο δραστηριότητας να παρακολουθήσει. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι ακόλουθοι υπογραμμισμένοι:

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

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

3.2.2 Υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι - τριτοβάθμιοι κ.λπ. λογαριασμοί

Οι παραπάνω πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναλύονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κ.λπ. από τους οποίους υποχρεωτικής τήρησης είναι οι ακόλουθοι:

ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ

- 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
- 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
- 94.28 Είδη συσκευασίας

ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟΙ ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ

- 94.20.97 Εμπορεύματα σε τρίτους
- 94.21.97 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή σε τρίτους
- 94.22.97 Υποπροϊόντα και υπολείμματα σε τρίτους
- 94.23.97 Προϊόντα υπό κατεργασία σε τρίτους
- 94.24.97 Πρώτες και Βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας σε τρίτους
- 94.25.90 Μικρά εργαλεία
- 94.25.01 Λιγνίτης
- 94.25.02 Πετρέλαιο
- 94.25.03 Μαζούτ
- 94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
- 94.26.97 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σε τρίτους
- 94.28.00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες
- 94.28.50 Επιστρεπτά είδη συσκευασίας σε τρίτους
- 94.28.97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΚΑΝΟΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ «ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ»

4.1 Λογαριασμός 90 «Λογαριασμοί διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι»

4.1.1 Περιεχόμενο και Ορολογία

Ο λογαριασμός 90 χρησιμοποιείται, στο σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής, για να διευκολύνει την εσωλογιστική μεταφορά, στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής της ομάδας 9, του περιεχομένου των λογαριασμών των ομάδων δύο (2) «Αποθέματα», έξι (6) «οργανικά έξοδα κατ' είδος», επτά (7) «Οργανικά έσοδα κατ' είδος» και οκτώ (8) «Ανόργανων αποτελεσμάτων» (μόνο των πρωτοβαθμίων 81-85) της Γενικής Λογιστικής, χωρίς οι λογαριασμοί αυτοί να υφίστανται οποιαδήποτε αλλοίωση του περιεχομένου τους.

Ο λογαριασμός 90 και οι αναλυτικοί του παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής και των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής κατά τη μεταφορά του περιεχομένου αυτών των λογαριασμών και χρεώνονται ή πιστώνονται αντί της χρεοπίστωσης των οικείων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής. Για το λόγο αυτό ονομάζονται και διάμεσοι λογαριασμοί. Ο λογαριασμός 90 και οι αναλυτικοί του εμφανίζουν κάθε φορά την εικόνα των λογαριασμών των ομάδων 2, 6, 7 και 8, πιστά αλλά αντανakλαστικά - με αντίστροφο υπόλοιπο - για το λόγο αυτό ονομάζονται και λογαριασμοί αντικρουζόμενοι ή αντανakλαστικοί.

4.1.2 Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών αρχικών αποθεμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής	Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής
20 Εμπορεύματα	90 Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι λογ/σμοί
20.00 Απογραφή	90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
20.00.00 Αρχική απογραφή	90.01.20 Εμπορεύματα λογισμένα
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	90 Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι λογ/σμοί
21.00 Απογραφή	90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
21.00.00 Αρχική απογραφή	90.01.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα	90 Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι λογ/σμοί
22.00 Απογραφή	90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
22.00.00 Αρχική απογραφή	90.01.22 Υποπροϊόντα & υπολείμματα λογισμένα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη	90 Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι λογ/σμοί
23.00 Απογραφή	90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

23.00.00 Αρχική απογραφή

90.01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη
λογισμένα

24 Πρώτες & βοηθ. ύλες-Υλικά συσκευασίας

24.00 Απογραφή

24.00.00 Αρχική απογραφή

90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.24 Πρώτες & βοηθ. ύλες-Υλικά
συσκευασίας λογισμένα

25 Αναλώσιμα υλικά

25.00 Απογραφή

25.00.00 Αρχική απογραφή

90 Διάμεσοι – Αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

26 Ανταλλακτικά παγίων

26.00 Απογραφή

26.00.00 Αρχική απογραφή

90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.26 Ανταλλακτικά παγίων
λογισμένα

28 Είδη συσκευασίας

28.00 Απογραφή

28.00.00 Αρχική απογραφή

90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

4.1.3 Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών αγορών αποθεμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής

20 Εμπορεύματα

20.01 Αγορές

20.01.00 Αγορές εσωτερικού

20.01.01 Αγορές εξωτερικού

Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής

90 Διάμεσοι αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.02 Αγορές αποθεμάτων λογισμένες

90.02.20 Αγορές εμπορευμάτων
λογισμένες

90.02.20 Αγορές εμπορευμάτων

λογισμένες

24 Πρώτες & βοηθ. ύλες-Υλικά συσκευασίας

24.01 Αγορές

24.01.00 Αγορές εσωτερικού

90 Διάμεσοι αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

90.02 Αγορές αποθεμάτων

λογισμένες

90.02.24 Αγορές πρώτων & βοηθ.
υλών λογισμένες

24.01.01 Αγορές εξωτερικού

90.02.24 Αγορές πρώτων & βοηθ.
υλών λογισμένες

Κ.Ο.Κ

4.1.4 Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής

90 Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογ/σμοί

90.06 Οργανικά έξοδα λογισμένα

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

90.06.60 Αμοιβές και έξοδα

προσωπικού λογισμένες

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
λογισμένα

62 Παροχές τρίτων

90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες

63 Φόροι – Τέλη

90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα

64 Διάφορα έξοδα

90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα
λογισμένα

66 Αποσβέσεις παγίων
ενσωματωμένες

90.06.66 Αποσβέσεις παγίων
ενσωματωμένες στο

στο λειτουργικό κόστος

λειτουργικό κόστος λογισμένες

68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
λογισμένες

4.1.5 Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών οργανικών εσόδων κατ' είδος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής

90 Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογ/σμοί

90.07 Οργανικά έξοδα λογισμένα

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
λογισμένες

71 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και
ημιτελών

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων
ετοιμών και ημιτελών
λογισμένες

72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	90.07.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες
73 Πωλήσεις υπηρεσιών	90.07.73 Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες
74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	90.07.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα
75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	90.07.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα
76 Έσοδα κεφαλαίων	90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα
78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα	90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

4.1.6 Πίνακας αντιστοίχισης λογαριασμών εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής

Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής

- 81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
- 82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
- 84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής

90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογ/σμοί

- 90.08 Αποτελέσματα λογισμένα
- 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

4.1.7 Οι Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 90.09 και 90.10

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 90.09 «Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα» και 90.10 «Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα» δεν χρησιμοποιούνται στην πράξη, δεδομένου ότι τόσο η Γενική Λογιστική όσο και η Αναλυτική Λογιστική λειτουργούν με βάση το πραγματικό (ιστορικό) κόστος και τα πραγματικά έσοδα.

4.2 Ο Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη Εξόδων-Αγορών και Εσόδων»

4.2.1 Περιεχόμενο και Ορολογία

Ο λογαριασμός 91, χρησιμοποιείται στο σύστημα της αυτονομίας αλλά και σε εκείνο της συλλειτουργίας, για τον προσδιορισμό και την καταχώρηση σ' αυτόν πληροφοριών χρήσιμων στη διοίκηση για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων όταν οι πληροφορίες αυτές δεν μπορεί να δοθούν μέσω των λοιπών λογαριασμών της Γενικής ή της Αναλυτικής Λογιστικής.

Επειδή οι πληροφοριακές ανάγκες διαφέρουν από επιχείρηση σε επιχείρηση, η ανάπτυξη του λογαριασμού 91 γίνεται με βάση τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Ο λογαριασμός, συνεπώς, 91 μπορεί να μη χρησιμοποιείται ή όταν χρησιμοποιείται επιτρέπεται να αναπτύσσεται ελεύθερα χωρίς κανένα περιορισμό.

Στα πλαίσια της ελεύθερης ανάπτυξης του, ο λογαριασμός 91, με τους αναλυτικούς του, εξασφαλίζουν την αποθήκευση πληροφοριών οι οποίες ανά πάσα στιγμή μπορεί να τεθούν στη διάθεση των φορέων εξουσίας, αρμοδιότητας και ευθύνης και να τους επιτρέψουν να αποφασίζουν γρήγορα και να διοικούν αποτελεσματικά.

Ο λογαριασμός 91 και οι αναλυτικοί του παρεμβάλλονται, κατά κανόνα, μεταξύ του πρωτοβάθμιου 90 και των λοιπών λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής για τον προσδιορισμό, τη συγκέντρωση και την αποθήκευση πληροφοριών που δεν είναι δυνατόν να δοθούν από άλλους λογαριασμούς.

Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 91 είναι πάντοτε στο τέλος του μηνός εξισωμένος.

4.2.2 Κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού 91 και των αναλυτικών του

Αναφέρουμε στα προηγούμενα ότι ο λογαριασμός 91 **αναπτύσσεται ελεύθερα** με βάση τις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε μονάδας. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί της ανάλυσης αυτής κατατάσσονται σε τρεις (3) ομάδες:

α. Στην **πρώτη** ομάδα ανήκουν οι δευτεροβάθμιοι **91.00** «ανακατάταξη των εξόδων σε σταθερά και μεταβλητά», **91.01** «οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα» και **91.02** «οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα».

β. Στη **δεύτερη** ομάδα ανήκει μόνο ο λογαριασμός **91.05** «οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό», και

γ. Στην **τρίτη** ομάδα ανήκουν οι λογαριασμοί: **91.06** «Οργανικά έξοδα κατ' είδος

ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)», **91.07** «Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)», **91.08** «Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)» και **91.09** «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)» .

Από τις παραπάνω τρεις ομάδες, δευτεροβάθμιων λογαριασμών του πρωτοβάθμιου 91, οι λογαριασμοί της τελευταίας ομάδας (της τρίτης) δε χρησιμοποιούνται όταν ακολουθείται η διαδικασία, που προτείνουμε, εσωλογιστικής χρονικής τακτοποίησης των αγορών, των εξόδων, των εσόδων, των ανόργανων αποτελεσμάτων και των ανόργανων εσόδων και εξόδων στη Γενική Λογιστική οπότε λειτουργεί αντί των 91.06, 91.07, 91.08 και 91.09 ο πρωτοβάθμιος 58 «Λογαριασμός περιοδικής κατανομής».

Ο μοναδικός λογαριασμός της δεύτερης ομάδας (ο 91.05) χρησιμοποιείται μόνο όταν ακολουθείται η διαδικασία της ταυτόχρονης ενημέρωσης των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής και των αναλυτικών λογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92 της Αναλυτικής Λογιστικής. Στην περίπτωση αυτή τα λογιστικοποιούμενα στη Γενική Λογιστική έμμεσα έξοδα, ως προς τα κέντρα κόστους, καταχωρούνται προσωρινά στο λογαριασμό 91.05 και τους αναλυτικούς του και μετά, όχι όμως αργότερα από το τέλος του μηνός, μερίζονται και μεταφέρονται στους υπολογισμούς του 92 τους οποίους αφορούν. Ο λογαριασμός 91.05 δεν λειτουργεί όταν τα οργανικά έξοδα κατ' είδος μεταφέρονται από τη Γενική στην Αναλυτική Λογιστική στο τέλος του μήνα και κατανέμονται στα κέντρα κόστους Βάσει καταρτιζόμενου φύλλου μερισμού.

Οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας, που αναφέρονται τελείως ενδεικτικά, χρησιμοποιούνται για την εσωλογιστική αποθήκευση πληροφοριών τις οποίες επιθυμεί να παίρνει η διοίκηση της μονάδας για τη λήψη των αποφάσεων της βραχυχρόνιου ή μακροχρόνιου χαρακτήρα. Οι λογαριασμοί αυτοί παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών του 90, 92 και 96 και σε ορισμένες περιπτώσεις συλλειτουργούν μεταξύ τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΚΑΝΟΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ «ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ»

4.3 Λογαριασμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους»

4.3.1 Περιεχόμενο και Ορολογία

Ο λογαριασμός 92, λειτουργεί υποχρεωτικά τόσο στο σύστημα της αυτονομίας όσο και στο σύστημα της συλλειτουργίας και χρησιμοποιείται για τη λογιστική συγκέντρωση και παρακολούθηση του λειτουργικού κόστους.

Κέντρο κόστους ονομάζουμε οποιαδήποτε κοστολογική υποδιαίρεση της οικονομικής μονάδας για την οποία πραγματοποιείται συγκέντρωση κόστους με σκοπό τον προσδιορισμό του κόστους που προκύπτει από τη δραστηριότητα της. Οι κοστολογικές αυτές υποδιαίρεσεις (τα κέντρα κόστους) αντιστοιχούν σε συγκεκριμένες διοικητικού, οργανωτικού ή τεχνολογικού χαρακτήρα λειτουργίες και για το λόγο αυτό το κόστος τους το ονομάζουμε λειτουργικό κόστος.

Τα κέντρα κόστους που λειτουργούν υποχρεωτικά σε κάθε οικονομική μονάδα είναι τουλάχιστον πέντε (5) και αντιστοιχούν στις πέντε βασικές λειτουργίες της:

- τη λειτουργία παραγωγής
- τη λειτουργία διοικήσεως
- τη λειτουργία διαθέσεως
- τη λειτουργία Ερευνών-Αναπτύξεως, και
- τη λειτουργία χρηματοδοτήσεως

Για τις λειτουργίες αυτές η εσωλογιστική συγκέντρωση του κόστους, σε μηνιαία βάση, είναι απαραίτητη για τον προσδιορισμό ορθών αναλυτικών μικτών αποτελεσμάτων, είναι δε και υποχρεωτική σύμφωνα με την παράγραφο 3 της Γνωμάτευσης 270/10.7.1996 του ΕΣΥΛ, για τις επιχειρήσεις που τηρούν υποχρεωτικά την Αναλυτική λογιστική.

Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους, για τις παραπάνω λειτουργίες, πραγματοποιείται υποχρεωτικά, μόνο εφ' όσον στην επιχείρηση υπάρχει η αντίστοιχη λειτουργία. Έτσι σε μία εμπορική επιχείρηση όπου δεν υπάρχει λειτουργία παραγωγής, δεν υφίσταται υποχρέωση προσδιορισμού του κόστους της (ανύπαρκτης) λειτουργίας παραγωγής. Επίσης, αν σε μια επιχείρηση δεν υφίσταται δραστηριότητα Έρευνας Ανάπτυξης δεν γίνεται εσωλογιστική συγκέντρωση του (ανύπαρκτου) κόστους για τη λειτουργία αυτή.

4.3.2 Κανόνες λειτουργίας του λογαριασμού 92 και των δευτεροβάθμιων του

Οι δαπάνες που καταχωρούνται στους αναλυτικούς λογαριασμούς του 92 έχουν προηγούμενα υποστεί πλήρη χρονική προσαρμογή, η οποία πρέπει να γίνεται στη Γενική Λογιστική. Έτσι, στους υπολογισμούς του 92 καταχωρούνται μόνο κονδύλια δαπανών τα οποία προηγούμενα έχουν λογιστικοποιηθεί στους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής καθώς και το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται στις λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

Τα αποθέματα που αναλώνονται στις λειτουργίες της επιχείρησης διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Στα αποθέματα που ενσωματώνονται, κατά την ανάλωση τους, στα παραγόμενα προϊόντα. Το κόστος αυτών των αποθεμάτων, όταν αναλώνονται, καταχωρείται - κατά κανόνα - στους υπολογαριασμούς του 93.
- Στα αποθέματα που δε ενσωματώνονται κατά την ανάλωση τους, στα παραγόμενα και πωλούμενα αποθέματα. Το κόστος αυτών των αποθεμάτων, όταν αναλώνονται, καταχωρούνται πάντοτε στους υπολογαριασμούς του 92.

Τόσο οι δαπάνες που πραγματοποιούνται, μέσα στο μήνα, όσο και το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται (και δεν χρεώνεται στον 93) καταχωρούνται στους αναλυτικούς λογαριασμούς του 92 το αργότερο στο τέλος του μήνα τον οποίο αφορούν. Στο τέλος του μήνα γίνεται επίσης και η κατανομή του κόστους των βοηθητικών υπηρεσιών ή κέντρων κόστους στα κύρια κέντρα κόστους. Συνεπώς, στο τέλος κάθε μήνα πρέπει να έχει διαμορφωθεί το οριστικό κόστος των κυρίων κέντρων κόστους, τα οποία προβλέπονται από το σχέδιο κοστολογικής οργάνωσης της οικονομικής μονάδας.

Η ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών του 92 με τις δαπάνες και το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, γίνεται με δύο τρόπους:

α. Ταυτόχρονα με την καταχώρηση τους στους λογαριασμούς της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής οι δαπάνες με κατάλληλη κωδικαρίθμηση των παραστατικών, καταχωρούνται και στους οικείους λογαριασμούς των κέντρων κόστους της Αναλυτικής Λογιστικής (τους υπολογαριασμούς του 92) με πίστωση των υπολογαριασμών του 90.06. Όταν μία δαπάνη, τη στιγμή που λογιστικοποιείται στη Γενική Λογιστική, δεν μπορεί να χρεωθεί σε συγκεκριμένο ή συγκεκριμένους υπολογαριασμούς του 92, γιατί δεν είναι γνωστός ο προορισμός της, τότε αυτή καταχωρείται προσωρινά στο λογαριασμό 91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό». Και μετά, όχι αργότερα από το τέλος του μήνα, μεταφέρεται στον ή στους λογαριασμούς του 92 τους οποίους αφορά. Ο τρόπος αυτός ενημέρωσης του λογαριασμού του λειτουργικού κόστους, ακολουθείται όταν χρησιμοποιούνται σύγχρονα μηχανογραφικά μέσα και κατάλληλο λογισμικό εφαρμογών κατά την τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής.

β. Στο τέλος του μήνα οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς της ομάδας 6 κατανέμονται, με βάση καταρτιζόμενο φύλλο μερισμού, στα κέντρα κόστους και καταχωρούνται συγκεντρωτικά στους οικείους αναλυτικούς λογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92. Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις που ακολουθούν χειρόγραφο σύστημα ή ατελή μηχανογράφηση στις λογιστικές καταχωρήσεις και εφαρμογές των λογιστικών τους γεγονότων. Πρόκειται για σύστημα το οποίο τείνει να εκλείψει.

Όταν γίνονται μεταφορές του κόστους των βοηθητικών κέντρων κόστους ή όταν καταλογίζεται το κόστος των κυρίων κέντρων κόστους στους ενδιάμεσους και τους τελικούς φορείς κόστους και αυτό γίνεται σε μηνιαία βάση, πιστώνουμε πάντοτε έναν αντίθετο λογαριασμό που ανοίγεται και λειτουργεί μέσα στον περιληπτικό λογαριασμό του οποίου το κόστος μεταφέρεται ή καταλογίζεται. π.χ. στο λογαριασμό 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής» του οποίου το κόστος καταλογίζεται στα παραγόμενα προϊόντα, ο αντίθετος λογαριασμός - που πιστώνεται στο τέλος κάθε μήνα είναι ο 92.00.90 «Κόστος λειτουργίας παραγωγής καταλογισμένο». Με τον τρόπο αυτό διαφυλάσσεται η πληροφορία που βρίσκεται στους οικείους λογαριασμούς και η οποία θα μπορούσε να εξαφανισθεί όταν ακολουθείται η

διαδικασία της πίστωσης των αναλυτικών λογαριασμών του οικείου κέντρου κόστους.

Το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται και επιβαρύνουν τον 92 χρεώνονται σ' αυτό κατά κανόνα στο τέλος του μηνός.

4.4 Λογαριασμός 93 «Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη)

4.4.1 Περιεχόμενο και Ορολογία

Ο λογαριασμός 93, στο σύστημα της αυτονομίας, χρησιμοποιείται για τη λογιστική συγκέντρωση και τον προσδιορισμό του κόστους:

α. Των παραγομένων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων	(Λ/σμός 93.21)
β. Των παραγομένων υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	(Λ/σμός 93.22)
γ. Των παραγομένων υπηρεσιών	(Λ/σμός 93.73)
δ. Των ιδιοπαραγομένων παγίων	(Λ/σμός 93.98)
ε. Των ιδιοπαραγομένων ασώματων ακινητοποιήσεων	(Λ/σμός 93.99)
στ. Των λοιπών (παρεπόμενων) δραστηριοτήτων	(Λ/σμός 93.97)

Το κόστος αυτό διαμορφώνεται μόνο από το κόστος της λειτουργίας παραγωγής και από τα άμεσα υλικά που αναλώνονται στην παραγωγή και ενσωματώνονται, κατά κανόνα, στο παραγόμενο προϊόν.

4.4.2 Ο βαθμός ανάλυσης του λογαριασμού 93 «Κόστος Παραγωγής»

Ο λογαριασμός 93 αναλύεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Ο προτελευταίος βαθμός ανάλυσης (λογαριασμός) είναι το παραγόμενο είδος (προϊόν, υποπροϊόν, υπηρεσία, πάγιο, πατέντα ή μέθοδο παραγωγής, παρεπόμενη δραστηριότητα κ.λπ.), ενώ ο τελευταίος βαθμός είναι οι δαπάνες στις οποίες αναλύεται το κόστος, και οι οποίες είναι, τουλάχιστον, τρεις:

- Τα Άμεσα Υλικά
- Η Άμεση Εργασία
- Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ)

Έτσι, προκειμένου για τα παραγόμενα προϊόντα, υποπροϊόντα, υπολείμματα κ.λ.π., Οι υπολογαριασμοί του 93 θα είναι όσα και τα είδη που παρακολουθούνται στην αποθήκη και κάθε ένας λογαριασμός είδους θα αναλύεται σε τρεις υπολογαριασμούς, έναν ανά στοιχείο κόστους.

4.5 Λογαριασμός 94 «Αποθέματα»

4.5.1 Περιεχόμενο και ορολογία

Ο λογαριασμός 94, χρησιμοποιείται, στο σύστημα της αυτονομίας, για την εσωλογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων που κατέχει η οικονομική μονάδα και τα οποία προέρχονται από αγορά ή από παραγωγή της ίδιας της επιχείρησης.

Ως **αποθέματα** θεωρούμε τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα και προορίζονται (α) να πωληθούν ως έχουν με σκοπό το κέρδος, (β) να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, (γ) ως ημιέτοιμα να μεταποιηθούν περαιτέρω με σκοπό να γίνουν έτοιμα προϊόντα και να πωληθούν, (δ) να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή των εγκαταστάσεων καθώς και για την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων, (ε) να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή εμπορευμάτων που πρόκειται να πωληθούν.

Τα αποθέματα με κριτήριο τον λειτουργικό τους προορισμό μέσα στην επιχείρηση και για την καλύτερη παρακολούθησή τους, κατατάσσονται σε κατηγορίες, οι οποίες σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.200 υποπαρ. 3 του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι οι εξής:

α. Εμπορεύματα (λογαριασμός 20): Είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες, υλικά) που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να πουληθούν στην κατάσταση που αγοράζονται.

β. Έτοιμα προϊόντα (λογαριασμός 21): Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώλησή τους.

γ. Ημιτελή προϊόντα (λογαριασμός 21): Είναι τα υλικά αγαθά που, μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση.

δ. Υποπροϊόντα (λογαριασμός 22): Είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

ε. Υπολείμματα (λογαριασμός 22): Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, σαν άχρηστα, απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της βιομηχανικής απώλειας (π.χ. φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων (λογαριασμός 22) εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

στ. Παραγωγή σε εξέλιξη (λογαριασμός 23): Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ζ. Πρώτες και βοηθητικές ύλες (**λογαριασμός 24**): Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά. Με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγηση τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

η. Υλικά συσκευασίας (**λογαριασμός 24**): Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της, ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη στην οποία είναι δυνατό ή σκόπιμο να προσφέρονται στην πελατεία.

θ. Αναλώσιμα υλικά (**λογαριασμός 25**): Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με προορισμό την ανάλωση τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού της και, γενικά, για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών της.

ι. Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (**λογαριασμός 26**): Είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού της.

ια. Είδη συσκευασίας (**λογαριασμός 28**): Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων της και παραδίνονται στους πελάτες μαζί με το περιεχόμενο τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την πώληση.

Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωλούνται, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λογαριασμούς 20 ή 21.

4.5.2 Κανόνες λειτουργίας των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 94

Στην Αναλυτική Λογιστική, είτε με το σύστημα της αυτονομίας, είτε με το σύστημα της συλλειτουργίας τηρείται αυτή, τα αποθέματα παρακολουθούνται εσωλογιστικά με το σύστημα της πλήρους διαρκούς απογραφής.

Πλήρης διαρκής απογραφή των αποθεμάτων υπάρχει όταν όλες οι ποσοτικές διακινήσεις τους καταχωρούνται στις μερίδες αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή κατά ποσότητα και αξία. Μερική διαρκής απογραφή των αποθεμάτων υπάρχει όταν στις μερίδες αποθήκης καταχωρείται η κίνηση του αποθέματος μόνο κατά ποσότητα της αξίας προσδιοριζόμενης στο τέλος της χρήσεως.

Στο σύστημα της πλήρους διαρκούς απογραφής οι κινήσεις των αποθεμάτων καταχωρούνται στις μερίδες αποθήκης ποσοτικά σε καθημερινή βάση. Όταν η εισαγωγή στην αποθήκη του αποθέματος προέρχεται από αγορά και συνοδεύεται με τιμολόγιο, τότε, εκτός από την ποσότητα, καταχωρείται στη μερίδα αποθήκης και η αξία του. Σε όλες τις άλλες ποσοτικές διακινήσεις - αναλώσεις, πωλήσεις, αποστολή σε άλλη αποθήκη ή παραλαβή από άλλη αποθήκη, παραγωγή, διαφορές απογραφών - η αξία εισαγωγής ή εξαγωγής (δηλαδή το

κόστος) καταχωρείται κατά κανόνα στο τέλος του μήνα.

Με τη λειτουργία του συστήματος της πλήρους διαρκούς απογραφής των αποθεμάτων εξασφαλίζουμε χρήσιμες πληροφορίες για την αποτελεσματική διοίκηση τους και τον λογιστικό προσδιορισμό του κόστους των αναλώσεων, του κόστους παραγωγής, του κόστους των πωληθέντων και του κόστους της απογραφής τους στο τέλος του μήνα. Εξασφαλίζονται έτσι οι προϋποθέσεις προσδιορισμού μηνιαίων αναλυτικών αποτελεσμάτων και κατάρτισης μηνιαίων ισολογισμών.

4.6 Λογαριασμός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος»

4.6.1 Περιεχόμενο και Ορολογία

Ο **λογαριασμός 95**, και οι αναλυτικοί του χρησιμοποιούνται, τόσο στο σύστημα της αυτονομίας όσο και στο σύστημα της συλλειτουργίας, για τη λογιστική παρακολούθηση των αποκλίσεων του πραγματικού από το πρότυπο κόστος, όταν η επιχείρηση εφαρμόζει το σύστημα της πρότυπης κοστολόγησης.

Πρότυπο κόστος είναι το κόστος που καταρτίζεται (προσδιορίζεται) πριν να πραγματοποιηθεί, ύστερα από ακριβείς μετρήσεις, επαληθεύσεις και υπολογισμούς:

1. Των **ποσοτικών στοιχείων** που το διαμορφώνουν, όπως:

- Των ποσοτήτων των υλικών που αναλώνονται άμεσα για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος.
- Του χρόνου - των ωρών - άμεσης εργασίας που απαιτούνται για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος.
- Των ποσοτήτων των λοιπών στοιχείων του κόστους, όπως π.χ. του ηλεκτρικού ρεύματος, του ατμού, του νερού, των έμμεσων υλικών παραγωγής, της έμμεσης εργασίας, των συντηρήσεων και επισκευών κ.λπ., που απαιτούνται για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος.

2. Των **πρότυπων τιμών απόκτησης** των στοιχείων του κόστους, όπως:

- Των άμεσων υλικών.
- Της άμεσης εργασίας.
- Των στοιχείων των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (Γ.Β.Ε.).

3. Του **πρότυπου βαθμού απασχόλησης**, για την προϋπολογιστική περίοδο, εκφρασμένου σε ώρες Αμέσου Εργασίας ή μονάδες παραγόμενου προϊόντος, και τον προσδιορισμό:

- Του συντελεστή επιβάρυνσης της μονάδας του προϊόντος ή της ώρας ΑΕ με σταθερά ΓΒΕ.

- Του συντελεστή επιβάρυνσης της μονάδας του προϊόντος ή της ώρας ΑΕ με μεταβλητά ΓΒΕ.

Το πρότυπο κόστος είναι κόστος προκαθορισμένο, αφού προσδιορίζεται εκ των προτέρων, διαφέρει όμως από το προϋπολογιστικό κόστος επειδή ο προσδιορισμός του γίνεται ύστερα από προσεκτικές μετρήσεις και υπολογισμούς των στοιχείων που το διαμορφώνουν. Για το λόγο αυτό το πρότυπο κόστος είναι ταυτόχρονα και πραγματικό κόστος.

Όπως ήδη αναφέραμε στους υπολογαριασμούς του 95 καταχωρούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος. **Αποκλίσεις** ονομάζουμε τις διαφορές που προκύπτουν όταν συγκρίνουμε το πραγματικό με το πρότυπο κόστος. Οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται με βάση την ισότητα:

$$\text{Πρότυπο κόστος} - \text{πραγματικό κόστος} = \pm \text{αποκλίσεις}$$

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

Όταν εφαρμόζεται η πρότυπη κοστολόγηση, αποκλίσεις του πραγματικού από το πρότυπο κόστος προσδιορίζονται κατά κανόνα για τα εξής στοιχεία:

- Τα άμεσα υλικά (πρώτες ύλες)
- Την άμεση εργασία
- Τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

Η παρακολούθηση των αποκλίσεων αυτών κατά κέντρο κόστους, κατά φορέα κόστους ή κατά υπεύθυνο, εξασφαλίζεται με κατάλληλη λογιστική απεικόνιση των στοιχείων του ολικού κόστους κατά λειτουργία, τμήμα ή οργανωτική μονάδα έτσι ώστε από τη σύγκριση του με το πρότυπο κόστος να προσδιορίζονται οι αποκλίσεις.

Οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως του κόστους - αναλυτικοί του 92 και του 93 χρεώνονται με το πραγματικό ύψος των κατ' είδος ή ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, εκτός, ίσως από το κόστος των πρώτων υλών για τις οποίες η απόκλιση τιμής μπορεί να προσδιορίζεται κατά την αγορά ή κατά την ανάλωση τους. Οι λογαριασμοί αυτοί (ο 93 ή ο 92) πιστώνονται με το πρότυπο κόστος των παραγομένων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων με χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων (94.21 ή 94.22). Η διαφορά που δημιουργείται στους λογαριασμούς συγκεντρώσεως του κόστους 93 ή 92, αντιπροσωπεύει την ολική απόκλιση κόστους παραγωγής.

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

1. Ο προσδιορισμός των αποκλίσεων γίνεται με βάση τους ακόλουθους τύπους:

1. Ολική απόκλιση κόστους

$$\text{Πρότυπο κόστος-πραγματικό κόστος} = \pm \text{Απόκλιση ολική κόστους παραγωγής}$$

2. Αποκλίσεις πρώτων υλών

$$\text{Πραγματική ποσότητα αγοράς π. ύλης (πρότυπη - πραγματική τιμή)} = \pm \text{Απόκλιση τιμής π. ύλης}$$

Προσδιορισμός απόκλισης κατά το χρόνο της αγοράς

$$\text{Αναλωθείσα ποσότητα πρώτης ύλης (πρότυπη - πραγματική τιμή)} = \pm \text{Απόκλιση τιμής πρώτης ύλης}$$

Προσδιορισμός απόκλισης κατά το χρόνο της βιομηχανοποίησης

$$(\text{Πρότυπη ανάλωση-πραγματική ανάλωση}) - \text{Πρότυπη τιμή} = \pm \text{Αποκλίσεις αποδόσεως πρ. ύλης}$$

$$\text{Πρότυπη ανάλωση} \times \text{πρότυπη τιμή} - \text{πραγματική ανάλωση} \times \text{πραγματική τιμή} = \pm \text{Ολική απόκλιση πρ. ύλης}$$

3. Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)

$$(\text{Πρότυπες ώρες ΑΕ} - \text{πραγματικές ώρες ΑΕ}) \times \text{Πρότυπο ωρομίσθιο} = \pm \text{Απόκλιση απόδοσης άμεσης εργασίας}$$

$$\text{Πραγματικές ώρες άμεσης εργασίας (πρότυπο - πραγματικό ωρομίσθιο)} = \pm \text{Απόκλιση τιμής άμεσης εργασίας}$$

$$(\text{Πρότυπες ώρες ΑΕ} \times \text{πρότυπο ωρομίσθιο} - \text{πραγματικές ώρες} \times \text{πραγματικό ωρομίσθιο}) = \pm \text{Ολική απόκλιση άμεσης εργασίας}$$

4. Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων

(Πρότυπες ώρες παραγωγής-προϋπολογισθείσες πρότυπες ώρες) × Σταθερό συν/τη ΓΒΕ =
± *Απόκλιση όγκου δραστηριότητας ΓΒΕ*

(Πρότυπες ώρες παραγωγής- πραγματικές ώρες) × Μεταβλητό συντελεστή ΓΒΕ =
± *Απόκλιση αποτελεσματικότητας ΓΒΕ*

Πραγματικές ώρες παρ/γής × μεταβλητό συν/τή ΓΒΕ + προϋπ/μένα σταθερά ΓΒΕ-
πραγματικά ΓΒΕ = ± *Απόκλιση προϋπολογισμού ΓΒΕ*

Πρότυπες ώρες παραγωγής × πρότυπο συν/τη ΓΒΕ - πραγματικά ΓΒΕ =
± *Ολική απόκλιση ΓΒΕ*

4.7 Λογαριασμός 96 «Έσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα»

4.7.1 Περιεχόμενο και ορολογία

1. Ο λογαριασμός 96 και οι αναλυτικοί του χρησιμοποιούνται στο σύστημα της αυτονομίας, αλλά και στο σύστημα της συλλειτουργίας επιλεκτικά, για την παρακολούθηση των οργανικών εσόδων που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής, του κόστους παραγωγής ή αγοράς των εσόδων αυτών, των αμέσων εξόδων πωλήσεων και του προκύπτοντος μικτού αποτελέσματος, αναλυτικά κατ' είδος πωλουμένου αποθέματος ή υπηρεσίας.

2. Ο Πρωτοβάθμιος 96 αναλύεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς: 96.00- 96.19 με τους οποίους παρακολουθούνται τα έσοδα της ομάδας 7 της Γ.Λ και στους:

96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων.

96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων, και

96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

3. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 96.00-96.19 καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν: από πωλήσεις αποθεμάτων σε αντιστοιχία με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2, ή από άλλες δραστηριότητες σε αντιστοιχία με τους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής:

96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων

96.01 Πωλήσεις προϊόντων εοίμων και ημιτελών

96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

.....

96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

- 96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών
-
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων και τεκμαρτά έσοδα

4.8 Λογαριασμός 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και Καταλογισμού»

4.8.1 Περιεχόμενο και ορολογία

Ο λογαριασμός 97 και οι αναλυτικοί του χρησιμοποιούνται για τη λογιστική παρακολούθηση των διαφορών που προκύπτουν κατά το λογισμό στο κόστος των κατ' είδος εξόδων ή κατά τον καταλογισμό στους τελικούς φορείς των ομαδοποιημένων στοιχείων του κόστους καθώς και κατά τη μεταφορά στην αναλυτική λογιστική των κατ' είδος εσόδων. Οι διαφορές αυτές σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Έκδοση Β' 1987 σελίδες 667-668) προκύπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Η περίπτωση των υπολογιστικών εξόδων
2. Η περίπτωση των αποσβέσεων πέραν των κανονικών
3. Η περίπτωση των προϋπολογιστικών τιμών των υλικών
4. Η περίπτωση των μη κοστολογούμενων εξόδων
5. Η περίπτωση των προϋπολογιστικών εξόδων
6. Η περίπτωση των προϋπολογιστικών τιμών του απορροφούμενου έργου παραγωγής άλλων τμημάτων ή βοηθητικών υπηρεσιών
7. Η περίπτωση του κόστους υποαπασχόλησης
9. Η περίπτωση δαπανών που καλύπτονται από προβλέψεις
10. Η περίπτωση προϋπολογιστικών τιμών των εσόδων

Διαφορές που δημιουργούνται από χορηγούμενες εκ των υστέρων εκπτώσεις επί πωλήσεων οι οποίες έχουν γίνει κατά τη διάρκεια προηγούμενων περιόδων. Οι εκπτώσεις αυτές που χαρακτηρίζονται ως αφαιρετικό στοιχείο του εσόδου επηρεάζουν το μικτό αποτέλεσμα του μηνός κατά τον οποίο λογιστικοποιούνται, ενώ στην ουσία αφορούν πωλήσεις προηγούμενων μηνών.

Είναι μάλιστα πιθανόν να μην υπάρχουν κατά τον συγκεκριμένο μήνα καθόλου πωλήσεις του είδους το οποίο αφορά η έκπτωση. Το ποσό της έκπτωσης καταχωρείται αρνητικά στην πίστωση του λογαριασμού 96.22 (με αρνητική χρέωση του 90.07) και του οικείου, ή των οικείων υπολογαριασμών του. Από το λογαριασμό 96.22 και τους αναλυτικούς του μεταφέρεται αυτούσιο ποσό ή το συμψηφιστικό υπόλοιπο της έκπτωσης στο λογαριασμό μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (98.99.00). Δεν υπάρχει συνεπώς και στην περίπτωση αυτή

λόγος χρησιμοποίησης του λογαριασμού 97.03 για τη μεταφορά της προκύπτουσας διαφοράς στα έσοδα λόγω των χορηγούμενων εκ των υστέρων εκπτώσεων.

Από όσα αναπτύχθηκαν στα προηγούμενα καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι ο λογαριασμός 97 δε χρησιμοποιείται για την καταχώρηση σ' αυτόν:

- Των υπολογιστικών εξόδων
- Των υπολογιστικών εσόδων
- Των διαφορών ενσωματώσεως εξόδων - κόστους αποθεμάτων (πλην των διαφορών αποτιμήσεως αναλωμένων ή πωλουμένων αποθεμάτων Νόμος 97.02.01), και
- Των διαφορών πραγματοποιημένων - λογισμένων εσόδων.

4.9 Ο Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά Αποτελέσματα»

4.9.1 Περιεχόμενο και ορολογία

Στο λογαριασμό 98 προσδιορίζεται λογιστικά το καθαρό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας στο τέλος κάθε μήνα. Για το σκοπό αυτό συγκεντρώνονται (μεταφέρονται) στον 98 τα υπόλοιπα των λογαριασμών 92,95,96 και 97 με τα οποία προσδιορίζεται το καθαρό οργανικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως του μηνός και της περιόδου. Στον ίδιο λογαριασμό (του 98) μεταφέρονται στο τέλος του μήνα το αργότερο τα υπόλοιπα των λογαριασμών 81, 82, 83, 84 και 85 της γενικής λογιστικής, μέσω του λογαριασμού 90.08 «Αποτελέσματα λογισμένα». Ειδικότερα, στους υπολογισμούς του 98 μεταφέρονται:

1. Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα από τους υπολογισμούς του 96 και συγκεκριμένα από τους υπολογισμούς του 96.22 «Έσοδα - κόστος - μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» .

2. Το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, ερευνών και αναπτύξεως και χρηματοοικονομικής από τους αναλυτικούς λογαριασμούς του 92.

3. Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, όταν η επιχείρηση εφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολόγησης, από τους υπολογισμούς του 95.

4. Οι διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού από τους υπολογισμούς του πρωτοβάθμιου 97.

5. Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών 81,82,83, 84 και 85 της γενικής λογιστικής τα οποία πρέπει να μεταφέρονται στο λογαριασμό 98 μέσω του 90.08 είτε είναι οριστικά είτε προσδιορίζονται προϋπολογιστικά.

4.10 Λογαριασμός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις»

4.10.1 Περιεχόμενο και ορολογία

Οι υπολογαριασμοί του 99 λειτουργούν, στο σύστημα της αυτονομίας, ως διάμεσοι ή αντικρουζόμενοι λογαριασμοί με σκοπό να διευκολύνουν την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής όταν αυτή τηρείται αποκεντρωμένα και όταν πραγματοποιείται συνεχής ροή κόστους μεταξύ τμημάτων ή εργοστασίων της οικονομικής μονάδας.

Οι υπολογαριασμοί του 99 μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθούν ως αντικρουζόμενοι λογαριασμοί για την παρακολούθηση της ροής στοιχείου κόστους μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων ή μεταξύ υποκαταστημάτων όταν αυτά εφαρμόζουν πλήρη αυτοτελή αναλυτική λογιστική.

ΜΕΡΟΣ

B

**ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ (CASE STUDY) :
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΣΤΗ ΚΡΗΤΙΚΗ
ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε.**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

SCA GROUP .: Ο ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΗΣ
SCA

5.1 Ιστορικά στοιχεία

Η SCA "Svenska Cellulosa Aktiebolaget", ιδρύθηκε το 1929 ως επιχείρηση εκμετάλλευσης για περίπου δέκα μικρότερες επιχειρήσεις δασικής-βιομηχανίας που παρήγαγαν προϊόντα ξυλείας και χαρτοπολτό στη βόρεια Σουηδία. Αυτές οι επιχειρήσεις συνέχισαν να λειτουργούν ως ανεξάρτητες μονάδες έως το 1954 όταν συγχωνεύθηκαν με τη μητρική εταιρεία SCA.

Στη δεκαετία του '30 οι κύριες προσπάθειες της SCA συγκεντρώθηκαν στην επίτευξη οικονομικών κλίμακας μέσω της προσαρμογής της χωρητικότητας των πριονιστηρίων και των διαθέσιμων πόρων ξυλείας, ως επακόλουθο της συνομολόγησης διάφορων μύλων ξυλείας. Στη μεταπολεμική περίοδο, η δομή της βιομηχανίας πολτού αναδιοργανώθηκε επίσης για παρόμοιους λόγους.



Στη δεκαετία του '50 τα πρώτα αλυσοπρίονα εισήχθησαν στην δασική βιομηχανία, ενώ η χειρονακτική εργασία μειώθηκε στο ελάχιστο. Το 1960 η εταιρεία ξεκίνησε τις μεταφορές προϊόντων ξυλείας από τα λιμάνια της Βόρειας Σουηδίας προς τους σταθμούς παραγωγής προϊόντων της σε κάθε σημείο της Ευρώπης.

Το 1975 η SCA αποκτά την MÖLNLYCKE και μέσω αυτής ένα μεγάλο αριθμό ισχυρών εμπορικών σημάτων στο τομέα των προϊόντων υγιεινής, το γεγονός αυτό πυροδότησε γρήγορη ανάπτυξη στη διεύρυνση του τομέα παραγωγής υλικών από συμπυκνωμένες ίνες.

Το 1990 δημιουργείται ένα νέο λογότυπο που απεικονίζει τους τρεις τομείς δραστηριότητας της εταιρείας. Η εκδοχή του 1941 με το πριονωτό έμβλημα δεν ήταν πια αντιπροσωπευτική των διαδικασιών του Ομίλου.

Το 1995 η SCA αποκτά το πλειοψηφικό πακέτο μετοχών (75%) της Γερμανικής PWA και μετεξελίσσεται στη μεγαλύτερη δασική βιομηχανική εταιρεία της Ευρώπης.

Το 2000 η SCA Packaging ενίσχυσε την επιχειρηματική της παρουσία στην Κεντροανατολική Ευρώπη με την απόκτηση του υπόλοιπου 51% των μετοχών της τσεχικής επιχείρησης συσκευασίας, Obalex.

5.2 Ο Όμιλος της SCA

Η SCA παράγει και πουλάει απορροφητικά προϊόντα υγιεινής, χαρτοκιβώτια συσκευασίας και χαρτικά, βασιζόμενη στη γνώση των αναγκών των τελικών χρηστών και στις ιδιότητες των υλικών που χρησιμοποιεί για τη κατασκευή των προϊόντων της. Οι ετήσιες πωλήσεις για το 2002 ανήλθαν σε περισσότερα από 9,6 δισεκατομμύρια €, ενώ απασχολεί 43.000 υπαλλήλους σε περίπου 40 χώρες του κόσμου. Οι πωλήσεις κατά κλάδο δραστηριότητας για

το 2002 ήταν προϊόντα υγιεινής 51%, προϊόντα συσκευασίας 35%, προϊόντα ξυλείας 13% και άλλα 1%.

Ο Όμιλος προσφέρει υψηλής ποιότητας προϊόντα και υπηρεσίες. Προϊόντα που σχεδιάζονται για ιδιώτες με στόχο την βελτίωση της ποιότητα ζωής τους, καθώς και προϊόντα και υπηρεσίες που απευθύνονται σε οργανισμούς και επιχειρήσεις προσφέροντας τους αυξημένη ποιότητα προϊόντων, ασφάλεια, παραγωγικότητα, ανταγωνιστικότητα και αποδοτικότητα.

5.3 Χαρτοφυλάκιο του Ομίλου

Κύρια λειτουργία του Ομίλου είναι η παραγωγή προϊόντων που βελτιώνουν την ποιότητα της καθημερινής ζωής, προσφέροντας μια διευρυμένη γκάμα προϊόντων, υπηρεσιών και λύσεων συσκευασίας.



Το χαρτοφυλάκιο της εταιρείας περιλαμβάνει καταναλωτικά προϊόντα όπως χαρτομάνδηλα (κυριότερα εμπορικά σήματα Danke, Edet, Velvet, Zewa, Tork), χαρτιά υγιεινής, πάνες μωρών (Libero), προϊόντα γυναικείας περιποίησης και υγιεινής (Libresse), προϊόντα ακράτειας για ενήλικες (Tena), καθώς και χαρτοκιβώτια, υλικά κατασκευής χαρτοκιβωτίων, υλικά συσκευασίας, χαρτικά τύπου LWC¹, χαρτικά τύπου SC², χαρτικά για εφημερίδες, εκδόσεις, και εκτυπώσεις, χαρτοπολτό, ξυλεία, προϊόντα ξύλου κατάλληλα για τη κατασκευή επίπλων και δαπέδων ακόμη και προϊόντα ξυλείας για θέρμανση.

5.3.1 Ισχυρά εμπορικά σήματα

Οι σημερινοί καταναλωτές έχουν μια ποικιλία εμπορικών σημάτων για να επιλέξουν. Η ανοικοδόμηση μιας μακροπρόθεσμης σχέσης μεταξύ καταναλωτή και εμπορικών σημάτων είναι μια πολύπλοκη διαδικασία και απαιτεί επένδυση, όχι μόνο στη διαφήμιση, και στην ανάπτυξη

¹ Light Weight Coated: χαρτί υψηλής περιεκτικότητας σε βιομηχανοποιημένο πολτό. Χρησιμοποιείται σε περιοδικά και διαφημίσεις που απαιτούν υψηλής ανάλυσης έγχρωμη εκτύπωση.

² Supercalendered χαρτί: χαρτί με γυαλιστερή επιφάνεια υψηλής περιεκτικότητας σε βιομηχανοποιημένο ή/και ανακυκλωμένο πολτό. Χρησιμοποιείται κυρίως σε περιοδικά και διαφημιστικά έντυπα.

του προϊόντος και της συσκευασίας, αλλά και την κατανόηση της καταναλωτικής συμπεριφοράς.

Παλαιότερα υπήρξε διάκριση μεταξύ των βιομηχανικών εμπορικών σημάτων και των εμπορικών σημάτων των λιανοπωλητών (ιδιωτικά εμπορικά σήματα). Αυτό έχει αλλάξει τα τελευταία χρόνια καθώς τα εμπορικά σήματα των λιανοπωλητών έχουν αποκτήσει υψηλή ποιότητα και αυξημένη καταναλωτική προτίμηση σε σχέση με τα παραδοσιακά εμπορικά σήματα.

Όλο και περισσότερο διεθνώς οι αλυσίδες καταστημάτων λιανικής πώλησης συνεργάζονται με τους προμηθευτές τους στη δημιουργία ιδιωτικών εμπορικών σημάτων. Αυτός είναι και ο κύριος λόγος της αύξησης των εμπορικών σημάτων των λιανοπωλητών στην Ευρώπη και της παρόμοια τάση που είναι επίσης ευδιάκριτη στην αγορά της Βόρειας Αμερικής.

5.3.2 Η στρατηγική των εμπορικών σημάτων

Η SCA GROUP έχει ένα σημαντικό αριθμό περιφερειακών εμπορικών σημάτων σε προϊόντα όπως χαρτομάνδηλα και χαρτιά υγιεινής, καθώς και εμπορικά σήματα παγκόσμιας εμβέλειας σε προϊόντα ακράτειας και γυναικείας υγιεινής. Βασική επιδίωξη της εταιρείας είναι να ενισχυθούν αυτά τα προϊόντα και να διατηρηθούν οι κυρίαρχες θέσεις στις αγορές όπου δραστηριοποιείται.

Η SCA GROUP είναι ένας από τους κορυφαίους παραγωγούς της Ευρώπης σε προϊόντα λιανικής πώλησης. Η διεθνής παρουσία και τεχνογνωσία του Ομίλου στη κατασκευή εμπορικών προϊόντων παρέχει μια στερεά πλατφόρμα για την περαιτέρω ανάπτυξη της συνεργασίας με τους πελάτες της. Επιπλέον, η συνεργασία της επιχείρησης με σημαντικές διεθνείς αλυσίδες καταστημάτων, όπως η Ahold, η Carrefour, η Aldi και η Metro προσφέρει την ευκαιρία να αναπτυχθούν περεταίρω αυτές οι σχέσεις, και σε συνεργασία με το πελάτη, βελτιστοποιηθεί ολόκληρη η αλυσίδα παραγωγής.

Ο Όμιλος διαφέρει από αρκετούς από τους ανταγωνιστές του δεδομένου ότι παράγει ιδιόκτητα εμπορικά σήματα καθώς επίσης και εμπορικά σήματα λιανοπωλητών. Οι μελέτες της εταιρείας γύρω από την ανάπτυξη προϊόντων, τις καταναλωτικές έρευνες και την εξειδίκευση των εμπορικών σημάτων συμβάλουν επίσης στη σκιαγράφηση των καταναλωτικών αναγκών. Γενικά η κερδοφορία του Ομίλου από την παραγωγή εμπορικών προϊόντων λιανικής πώλησης είναι πλήρως συγκρίσιμη με το ιδιόκτητα εμπορικά σήματα της εταιρείας καθώς το κόστος για διαφήμιση εξαλείφεται.

5.3.3 Προϊόντα σε διαφορετικά τμήματα της αγοράς

Μέσα στις επιδιώξεις του Ομίλου, για τα προϊόντα υγιεινής είναι ο πολλαπλασιασμός των εμπορικών σημάτων των λιανοπωλητών που είναι μέγιστος στην καταναλωτική αγορά, σε προϊόντα όπως παιδικές πάνες και χαρτιά υγιεινής, προϊόντα ευαίσθητα στις μεταβολές των τιμών και στην αλλαγή των καταναλωτικών συνηθειών. Τα συγκεκριμένα προϊόντα βρίσκονται στο στάδιο της ωρίμανσης και οι καταναλωτές μπορούν να επιλέξουν από ένα ευρύ φάσμα εμπορικών σημάτων.

Προϊόντα όπως τα είδη υγιεινής προστασίας και ακράτειας είναι λιγότερο ευαίσθητα στη μεταβολή των τιμών. Συνεπώς τα εμπορικά σήματα των λιανοπωλητών είναι πολύ λιγότερο διαδεδομένα στο συγκεκριμένο τμήμα της αγοράς. Αυτά τα προϊόντα βασίζονται στη ποιότητα και τη λειτουργικότητα, έτσι υπάρχει ένας υψηλός βαθμός καταναλωτικής αφοσίωσης (Brand loyalty).

5.4 Πελατολόγιο του Ομίλου



Οι πελάτες του Ομίλου κυμαίνονται σε μέγεθος - από τις παγκόσμιες πολυεθνικές έως τα τοπικά καταστήματα πίτσας - και καλύπτουν ουσιαστικά κάθε επιχειρησιακό τομέα. Είτε πρόκειται για καταναλωτικά αγαθά, βιομηχανικό εξοπλισμό και χαρτοκιβώτια συσκευασίας κατάλληλα για τη μεταφορά και τη προώθηση των συσκευασμένων προϊόντων. Αξιοποιώντας τα αποτελέσματα της **Ερευνάς** και της **Ανάπτυξης** και τις απαιτήσεις των πελατών, η εταιρεία δύναται να δημιουργήσει μια αποδοτική και περιβαλλοντικά - φιλική λύση για να ικανοποιήσει τις μελλοντικές ανάγκες συσκευασίας.

5.5 Στόχοι του Ομίλου

Ο κυριότερος στόχος της SCA είναι να προσφέρει στους μέτοχους της υψηλή απόδοση και αυξημένο μέρισμα. Αυτό επιτυγχάνεται με βάση την αρχή ότι η αξία μιας επιχείρησης καθορίζεται από τις μελλοντικές ταμιακές ροές που παράγονται από την επιχείρηση και το επίπεδο κινδύνου που προέρχεται από τις δραστηριότητες της εταιρείας. Κατά συνέπεια οι μελλοντικές ταμιακές ροές αποτελούν στοιχείο της ρευστότητας της κερδοφορίας και της ανάπτυξης της επιχείρησης.

5.6 Στρατηγική της εταιρείας

Από το 1997 οι ταμειακές ροές έχουν αυξηθεί κατά μέσον όρο, κατά 13% ετησίως.

Η **κερδοφορία** και η **ανάπτυξη** είναι βασικά συστατικά στη στρατηγική της SCA που εξασφαλίζουν τη συνεχή αύξηση των ταμειακών ροών. Η κερδοφορία του Ομίλου επιτυγχάνεται μέσω συνεχών βελτιώσεων και αποδοτικότερης εκμετάλλευσης των συγχωνεύσεων και των εξαγορών και μέσω της προσφοράς μιας μεγαλύτερης αναλογίας προϊόντων και υπηρεσιών. Στα προϊόντα υγιεινής, αυτό γίνεται μέσω των αυξανόμενων επενδύσεων στην έρευνα και την ανάπτυξη ως αποτέλεσμα των προσπαθειών να διατεθούν στην αγορά ποιοτικότερα προϊόντα.

Η κερδοφορία στις διαδικασίες συσκευασίας βελτιώθηκε ως αποτέλεσμα της ισχυρότερης εστίασης στο συγκεκριμένο τομέα και τις αυξανόμενες προσπάθειες να προσφερθούν στους πελάτες βελτιωμένες υπηρεσίες καθώς επίσης ολοκληρωμένες και πλήρεις λύσεις συσκευασίας και συστημάτων logistics.

Η SCA διεύρυνε και εξυγχορόνισε το δίκτυο της και μέσω των εξαγορών. Η επέκταση πραγματοποιήθηκε πρώτιστα στα προϊόντα υγιεινής και συσκευασίας. Στόχος της SCA για τα προϊόντα υγιεινής είναι να επιτύχει μέση ετήσια αύξηση 10–15% μέσω των εξαγορών και της οργανικής ανάπτυξης. Τα χαρτομάνδηλα και τα προϊόντα ακράτειας για ενήλικες έχουν ειδική προτεραιότητα γιατί αποτελούν τις πλέον αναπτυσσόμενες αγορές στα προϊόντα υγιεινής. Από το 1996 το μερίδιο της SCA σ' αυτή την αγορά έχει αυξηθεί από 17% σε 21%, κυρίως ως αποτέλεσμα των εξαγορών.

Ο στόχος της SCA για τις συσκευασίες είναι να επιτύχει μέση ετήσια αύξηση 10 -15% μέσω των συγχωνεύσεων. Η δομή του συστήματος προμηθειών υλικών συσκευασίας (για την κατασκευή χαρτοκιβωτίων) στην Ευρωπαϊκή αγορά είναι ατελής, γεγονός που έδωσε την δυνατότητα στην SCA να αποκτήσει μικρομεσαίες επιχειρήσεις του κλάδου. Φιλοδοξία της εταιρείας είναι να επεκτείνει τις δραστηριότητες της στο τομέα της προστατευτικής συσκευασίας μέσω των εξαγορών στη Βόρεια Αμερική ενώ η διεύρυνση στην Ασία θα επιτευχθεί πρώτιστα μέσω της εξαγοράς του κεντρικού Ομίλου συσκευασίας της Σιγκαπούρης.

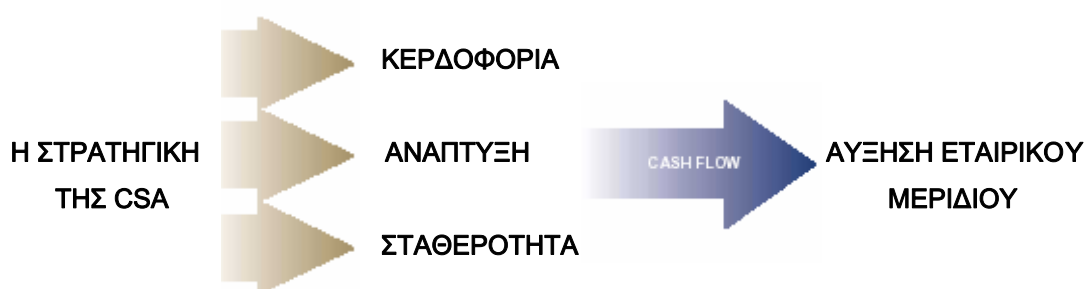
Παράλληλα η SCA αποσκοπεί στην περαιτέρω επέκταση της στους τομείς της συσκευασίας βαρέων φορτίων, στις προστατευτικές συσκευασίες και στις εκτυπώσεις υψηλής ποιότητας. Επιπλέον, η επιχείρηση σχεδιάζει να ενισχύσει την προσφορά των υπηρεσιών της στους τομείς του design, των συστημάτων logistics και της διανομής.

Τα προϊόντα ξυλείας και τα παράγωγα τους θα διατηρήσουν τα μερίδια τους στην αγορά των χαρτιών εκτυπώσεων και εκδόσεων στην Ευρώπη, εξασφαλίζοντας την κάλυψη των αυξανόμενων αναγκών για πρώτες ύλες. Τα προϊόντα ξυλείας παράγουν ουσιαστικές ταμειακές ροές για την περαιτέρω ανάπτυξή τους και την επέκτασή τους μέσα στον Όμιλο.

5.6.1 Σταθερότητα

Η παραδοσιακή βιομηχανία δασικών προϊόντων και ξυλείας είναι ιδιαίτερα ασταθής. Υψηλές διακυμάνσεις, ανάμεσα σε αυξημένη κερδοφορία σε περιόδους ανόδου και χαμηλής αποδοτικότητας σε περιόδους οικονομικής ύφεσης χαρακτηρίζουν το υψηλό επίπεδο της επένδυσης, γεγονός που προκαλεί αβεβαιότητα στους μέτοχους όσον αφορά τις μελλοντικές τάσεις της αγοράς. Για να αυξήσει τη σταθερότητα στις δραστηριότητες της η SCA εστιάζει το ενδιαφέρον της σε τμήματα της αγοράς που παρουσιάζουν χαμηλότερο κίνδυνο.

Η SCA έχει ουσιαστική εμπειρία τόσο στην αξιολόγηση πιθανών εξαγορών, όσο και στη χειραφέτηση και ενσωμάτωση των νεοαποκτηθέντων επιχειρήσεων στις ήδη υπάρχουσες δραστηριότητες του Ομίλου. Για να ελαχιστοποιήσει το επίπεδο του κίνδυνου κατά τη διάρκεια των συνενώσεων στις αναδυόμενες αγορές, συχνά συνεργάζεται με τοπικούς επιχειρηματίες που της προσφέρουν πλήρη ενημέρωση για την τοπική αγορά, ενώ η SCA παρέχει την απαραίτητη τεχνογνωσία, την τεχνική υποστήριξη και το know-how.



5.7 Έρευνα και ανάπτυξη

Οι κεντρικές δαπάνες για Έρευνα και ανάπτυξη το 2002 ήταν υψηλότερες για τα προϊόντα υγιεινής. Οι σχετικές με τα προϊόντα έρευνα και ανάπτυξη, συμπεριλαμβανομένης της συντήρησης και των υπηρεσιών (E+A), αποτελούν τις περισσότερες από τις επενδύσεις του Ομίλου. Τα ερευνητικά αποτελέσματα προστατεύονται συχνά από διπλώματα ευρεσιτεχνίας, ιδιαίτερα για τα προϊόντα υγιεινής. Κατά τη διάρκεια του 2002, η SCA υπέβαλε αίτηση για 65 διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

Αριθμός αιτήσεων διπλώματος ευρεσιτεχνίας

1999	2000	2001	2002	2003
60	93	96	65	87

5.7.1 Σύστημα διαχείρισης πόρων (Resource Management System)

Η SCA έχει αναπτύξει ένα λειτουργικό σύστημα διαχείρισης πόρων για τη συλλογή και τη συγκέντρωση δεδομένων στις περιοχές παραγωγής και επιχειρησιακής δραστηριότητας. Το σύστημα διαχείρισης πόρων (RMS) αναλύει τα στοιχεία περιγράφοντας τον τρόπο που η επιχείρηση χρησιμοποιεί την ενέργεια, την ύδρευση, τη μεταφορά και τις πρώτες ύλες. Περιγράφει επίσης το επίπεδο αποβλήτων και εκπομπών επιβλαβών αερίων.

5.8 Περιβαλλοντικά πρότυπα

Τα προϊόντα του Ομίλου παράγονται σχεδόν αποκλειστικά από ανανεώσιμα και ανακυκλώσιμα υλικά. Ίσες ποσότητες ανακυκλωμένων και φρέσκων ξύλινων ινών χρησιμοποιούνται στην παραγωγή.



Η εταιρεία δίνει ισχυρή έμφαση στην ανακύκλωση και τις ανακυκλώσιμες πρώτες ύλες που χρησιμοποιεί και προσπαθεί να προσφέρει φιλικά προς το περιβάλλον προϊόντα και υπηρεσίες, ικανά να καλύψουν τις αυξανόμενες ανάγκες των πελατών και των καταναλωτών με βασικό γνώμονα την λειτουργικότητα, την οικονομία, την ασφάλεια και τη μικρότερη περιβαλλοντική επιβάρυνση. Ο Όμιλος της SCA είναι μία από τις μεγαλύτερες εταιρείες ανακύκλωσης ξύλινων υλικών και χαρτικών στην Ευρώπη, καθώς ανακυκλώνει περισσότερο από το 80% των υλικών που χρησιμοποιεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

**SCA PACKAGING .: Η ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΕΙ ΗΓΕΤΙΚΗ ΘΕΣΗ ΣΤΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
ΧΑΡΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΗ**

6.1 Ο τομέας συσκευασίας

Η SCA Packaging είναι ο μεγαλύτερος παραγωγός γκοφρέ χαρτονιού (κατάλληλο για συσκευασίες) και ο δεύτερος-μεγαλύτερος παραγωγός υλικών συσκευασίας στη Ευρώπη. Επιπλέον, είναι ηγέτης στην αγορά της προστατευτικής συσκευασίας παγκοσμίως και ο μεγαλύτερος προμηθευτής της πλαστικής αδιαφανής συσκευασίας στη Βόρεια Αμερική.



Το χαρτοφυλάκιο προϊόντων της SCA περιλαμβάνει πέρα από τη συμβατική **χάρτινη συσκευασία** που χρησιμοποιείται για τις μεταφορές προϊόντων, τη προσαρμοσμένη **προστατευτική συσκευασία**, συσκευασίες με προηγμένη **εξωτερική εκτύπωση**, τη **βιομηχανική συσκευασία** και τη συσκευασία που προορίζεται για προϊόντα **βαρέου τύπου**. Η δραστηριοποίηση της εταιρείας στον κατασκευαστικό κλάδο την κατέστησαν ως τον κυριότερο προμηθευτή προϊόντων μεταφοράς και συσκευασίας στην Ευρώπη.

Η SCA Packaging λειτουργεί σύμφωνα με τις ανάγκες της αγοράς, προσαρμόζοντας τη παραγωγή των υλικών συσκευασίας σύμφωνα με τις επικρατούσες τάσεις στην αγορά των χαρτοκιβωτίων.



Η SCA Packaging διαθέτει πάνω από 280 εγκαταστάσεις παραγωγής σε περίπου 30 χώρες. Η παραγωγική ικανότητα της φτάνει τα 2,7 εκατομμύρια τόνους υλικών συσκευασίας μόνο σε δέκα εργοστάσια παραγωγής, που βρίσκονται εγκατεστημένα σε επτά ευρωπαϊκές χώρες. Ενώ κρίνεται αναγκαία η μελλοντική επέκταση της εταιρείας πρώτιστα στην Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη, την Ασία τις Ηνωμένες Πολιτείες, αλλά και τη Λατινική Αμερική.

6.1.1 Ισχυρές συμμαχίες

Η SCA Packaging έχει δημιουργήσει ισχυρές συμμαχίες με στρατηγικούς συνεργάτες σε κομβικά σημεία σε όλο τον κόσμο θεωρώντας ότι η συνεργασία αυτές θα ωφελήσουν τους πελάτες της. Οι συνεργάτες της έχουν επιλεγεί με γνώμονα πέρα από την γεωγραφική κάλυψη, τη προμήθεια ποιοτικών πρώτων υλών, την παραγωγή αξιόπιστων προϊόντων και την εξειδίκευση στο τομέα της συσκευασίας.

6.2 Πρώτες Ύλες

6.2.1 Γκοφρέ χαρτόνι (χαρτί συσκευασίας)

Το γκοφρέ χαρτόνι είναι παγκοσμίως το πιο διαδεδομένο υλικό συσκευασίας που χρησιμοποιείται στα προϊόντα συσκευασίας που είναι κατάλληλα για μεταφορές και απαντάται περίπου στο 60% των συγκεκριμένων συσκευασιών στην Ευρώπη. Λόγω των ιδιοτήτων του και των αναγκών των πελατών (όπως συντήρηση και χρόνοι παράδοσης), το γκοφρέ χαρτί πρέπει να παραχθεί τοπικά, κοντά στον πελάτη. Εκτός από την προστασία των συσκευασμένων αγαθών, σχεδιάζεται επίσης με γνώμονα την αποθήκευση, τη μεταφορά και τη προώθηση των προϊόντων (μάρκετινγκ).



6.2.2 Υλικά κατασκευής κιβωτίων

Η SCA Packaging είναι ένας από τους κύριους παραγωγούς υλικών κατασκευής κιβωτίων στην Ευρώπη, με δύο εργοστάσια κατασκευής στη Σουηδία και με άλλους οκτώ μύλους που χρησιμοποιούν ανακυκλώσιμες πρώτες ύλες σε διάφορες χώρες της Ευρώπη, επιτυγχάνει μεγαλύτερη αποδοτικότητα της παραγωγής, διατηρώντας τον έλεγχο των πρώτων υλών. Η εταιρεία προσαρμόζει την παραγωγή των υλικών κατασκευής κιβωτίων σύμφωνα με τις τάσεις που επικρατούν στην αγορά κατασκευής χαρτοκιβωτίων,



6.2.3 Ανακυκλωμένο Χαρτί

Η SCA Packaging καταναλώνει περίπου 3,8 εκατομμύριο τόνους ανακυκλωμένο χαρτί ετησίως. Περίπου 1,4 εκατομμύριο τόνοι συλλέγονται και ταξινομούνται εξολοκλήρου ή εν μέρει από τις επιχειρήσεις της εταιρείας, ενώ το πλεόνασμα αγοράζεται, κυρίως από λιανοπωλητές, δημοτικές επιχειρήσεις, και διάφορους χονδρεμπόρους. Ποιοτικότερες πρώτες ύλες εγγυώνται την παράδοση της σωστής ποιότητας, στο σωστό χρόνο, ενώ μειώνουν την έκθεση στις υψηλές διακυμάνσεις των τιμών.

Παραγόμενες ποσότητες EUROPE SCA Packaging

	2002	2001	Μεταβολή %
Χαρτόνι γκοφρέ (Mm ²)	3.984	3.859	3
Kraftliner ³ (000 τόνοι)	698	678	3
Testliner / fluting ⁴ (000 τόνοι)	1.810	1.727	5

Παραδόσεις EUROPE SCA Packaging

	2002	2001	Μεταβολή %
Χαρτόνι γκοφρέ (Mm ²)	4.029	3.923	3
Kraftliner (000 τόνοι)	694	680	2
Testliner / fluting (000 τόνοι)	1,809	1,730	5

6.3 Γραμμή παραγωγής

6.3.1 Συμβατικά χαρτοκιβώτια

Το 70% όλων των συσκευασιών που είναι κατάλληλες για μεταφορά προϊόντων στην Ευρώπη γίνονται από γκοφρέ χαρτόνι συσκευασίας. Στην Ευρώπη η SCA Packaging είναι ο προμηθευτής που προτιμάται περισσότερο καθώς προσφέρει ένα ευρύ φάσμα χαρτοκιβώτιων με μονή, διπλή ακόμη και τριπλή επένδυση τοιχωμάτων.

³ Ποιότητα χαρτιού

⁴ Ποιότητες χαρτιού



Εικόνα 1 Συμβατικά χαρτοκιβώτια

6.3.2 Βιομηχανική συσκευασία

Η βιομηχανική συσκευασία της SCA Packaging προσφέρει μια ευπροσάρμοστη και κατάλληλη λύση σχεδιασμένη για βιομηχανικά προϊόντα βαρέου φορτίου καλύπτοντας ένα ευρύ φάσμα εφαρμογών - εξυπηρετώντας ανόμοιες μεταξύ τους βιομηχανίες όπως χημικών, βιομηχανία πλαστικών, αυτοκίνητων, μεταφορών, τροφίμων και γεωργίας.

Η πολυετής δραστηριοποίηση της εταιρείας στον συγκεκριμένο κλάδο κατασκευής κιβωτίων καθώς και η συνεχής ανάπτυξη, η καινοτομία και η τεχνογνωσία, έχουν καθιερώσει την SCA ως ειδικό στη παραγωγή βιομηχανικής συσκευασίας.



Εικόνα 2 Βιομηχανική συσκευασία

6.3.3 Συσκευασία με υψηλή ποιότητα εκτύπωσης

Τα διακοσμητικά χρώματα, μια ευδιάκριτη εικόνα ή ένα κομψό κείμενο προσδίδουν στη συσκευασία αυξημένη δυνατότητα πώλησης. Η εμφάνιση ενός κιβωτίου δίνει πάντα μια πρώτη εντύπωση της ποιότητας του προϊόντος που βρίσκεται μέσα στο κιβώτιο. Η SCA Packaging διαθέτει τις πιο προηγμένες ικανότητες εκτύπωσης όπως (εκτύπωση σε χαρτί συσκευασίας γυαλιστερών, μεταλλιζέ και ολογραφικών εικόνων).



Εικόνα 3 Συσκευασία με εξελιγμένη ποιότητα εκτύπωσης

6.3.4 Προστατευτική συσκευασία

Η SCA Packaging σχεδιάζει και κατασκευάζει προϊόντα με ειδική επένδυση για ένα ευρύ φάσμα κατασκευαστικών αγαθών χρησιμοποιώντας ποικίλα υλικά συσκευασίας. Η προστατευτική συσκευασία προστατεύει (από ισχυρά τραντάγματα και άσκηση υπερβολικής πίεσης) και σταθεροποιεί ένα ευρύ φάσμα καταναλωτικών και βιομηχανικών προϊόντων κατά τη διάρκεια της μεταφοράς και της αποθήκευσης. Χρησιμοποιείται επίσης για να διατηρήσει τη σωστή θερμοκρασία, κατά τη διάρκεια της μεταφοράς για ορισμένα προϊόντα μέσω του δικτύου διανομής, όπως φαρμακευτικά προϊόντα και διάφορα είδη τροφίμων.

Αυτές οι σύνθετες και πολύπλοκες απαιτήσεις συσκευασίας χρησιμοποιούν υλικά όπως φορμαρισμένο αφρώδη πλαστικό, γκοφρέ χαρτόνι συσκευασίας, ξύλο και πατενταρισμένα πλαστικά καλούπια, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό μεταξύ τους. Ενώ ειδικά σταθεροποιητικά gel υψηλής αντοχής στις απότομες αλλαγές της θερμοκρασίας χρησιμοποιούνται ως υλικά συγκόλλησης των εξωτερικών επιφανειών. Οι συσκευασίες αυτού του τύπου αξιώνουν συντήρηση του προϊόντος και υψηλή μόνωση και βρίσκουν εφαρμογή στην αυτοκινητοβιομηχανία και τη βιομηχανία ηλεκτρικών συσκευών.



Εικόνα 4 Προστατευτική συσκευασία

6.3.5 Συσκευασία Point - of – purchase ⁵

Οι επιδείξεις στο σημείο της αγοράς είναι ένα ζωτικής σημασίας συστατικό της προώθησης πωλήσεων για την πλειονότητα των παγκόσμιων εμπορικών σημάτων. Στην πραγματικότητα, μια πρόσφατη μελέτη έδειξε ότι η POP διαφήμιση παράγει επαυξητικές πωλήσεις μέχρι και 65% - ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μείωση τιμών.



Εικόνα 5 Συσκευασία πωλήσεων

⁵ Συσκευασία προϊόντων κατάλληλη για προωθητικές πωλήσεις και διάθεση δωρεάν δείγματος.

6.4 Κυριότερες Αγορές

Η SCA είναι παρούσα σε Ευρώπη, Βόρεια Αμερική και Ασία. Η Europe CSA Packaging διατηρεί μονάδες παραγωγής σε 25 Ευρωπαϊκές χώρες και δραστηριοποιείται στις ακόλουθες περιοχές:

Βόρεια Ευρώπη: Δανία, Εσθονία, Φινλανδία, Νορβηγία, Λετονία, Λιθουανία, Ρωσία και Σουηδία

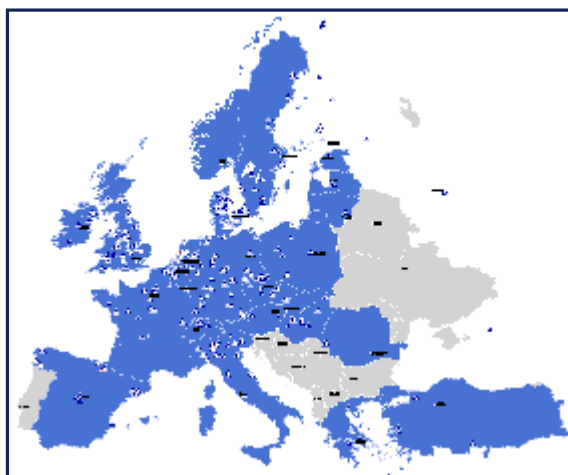
Δυτική Ευρώπη: Βέλγιο, Γαλλία, Ολλανδία και Ελβετία

Κεντρική Ευρώπη: Αυστρία, Τσεχία, Γερμανία, Ουγγαρία, Πολωνία, Ρουμανία, Σλοβακία

Νότια Ευρώπη: Ιταλία, Ελλάδα

Ηνωμένο Βασίλειο & Ιρλανδία

Ισπανία και Τουρκία



Εικόνα 6 Κυριότερες Αγορές στην Ευρώπη

- Η δυτική Ευρώπη και η Βόρεια Αμερική είναι οι κύριες αγορές, αλλά ο Όμιλος διατηρεί επίσης ισχυρή θέση σε συγκεκριμένα τμήματα στην αγορά της Λατινικής Αμερικής . Η επέκταση θα συνεχιστεί κυρίως σε αγορές της Ασίας, καθώς και στην Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη.
- Οι δέκα μεγαλύτερες αγορές στις οποίες δραστηριοποιείτε η εταιρεία (σύμφωνα με τις πωλήσεις της για το 2002) είναι: Γερμανία, Μεγάλη Βρετανία, ΗΠΑ, Γαλλία, Σουηδία, Ιταλία, Ολλανδία, Δανία, Ισπανία και Βέλγιο, ενώ ακολουθούν οι Αυστρία, Νορβηγία, Φινλανδία, Ελλάδα, Πορτογαλία και Ιρλανδία.

6.5 Η Αγορά στο τομέα της συσκευασίας

Η πρωτογενής συσκευασία προορίζεται για να λανσαριστεί και να πωληθεί με το προϊόν και μπορεί να περιλαμβάνει, χαρτοκιβώτια, γυάλινα βάζα ή φιάλες PET⁶. Η συσκευασία μεταφορών, ο τομέας όπου δραστηριοποιείται η SCA Packaging προορίζεται για **χρήση στις φορτώσεις, στην αποθήκευση και στην προστασία** των προϊόντων. Τα όρια μεταξύ αυτών των χρήσεων καθίστανται ολοένα και πιο ρευστά, καθώς η συσκευασία μεταφορών χρησιμοποιείται σε μεγαλύτερο βαθμό απευθείας στα ράφια των καταστημάτων.

Οι συσκευασίες που είναι κατάλληλες για μεταφορές κατασκευάζονται κυρίως από χαρτόνι, πλαστικό και ξύλο. Το χαρτόνι γκοφρέ είναι το κυρίαρχο υλικό συσκευασίας, καταλαμβάνοντας το 60% της συνολικής αγοράς. Τα τελευταία χρόνια, ισχυρότερη ζήτηση υπήρχε για το πλαστικό, αν και αυτή η τάση αρχίζει να παρουσιάζει κάμψη με τους λιανοπωλητές να επανέρχονται στη χάρτινη συσκευασία. Η μεταφορική συσκευασία εκτιμάται ότι θα αυξηθεί 3–4% ετησίως κατά τη διάρκεια των επόμενων ετών. Η αύξηση οφείλεται σε παράγοντες όπως αύξηση του Ακαθάριστου Εθνικού Προϊόντος, της βιομηχανικής δραστηριότητας και των πωλήσεων λιανικής.

6.6 Η στρατηγική της εταιρείας

Εκτός από την κατασκευή υψηλής ποιότητας συσκευασιών, η εταιρεία παρέχει πλήρεις υπηρεσίες Logistics, διοικητικές και βοηθητικές υπηρεσίες. Ο στόχος είναι να αυξηθούν οι πωλήσεις στο τομέα της συσκευασίας σε ένα ποσοστό 10 - 15% ετησίως.

6.6.1 Χαρτοκιβώτια

Η Αγορά των χαρτοκιβώτιων

Οι παραδόσεις στη δυτική Ευρώπη αυξήθηκαν ποσοτικά περίπου 1% κατά τη διάρκεια του 2002, σύμφωνα με την αντίστοιχη οικονομική δραστηριότητα της εποχής. Η αγορά κατευθύνθηκε από τη γενικότερη οικονομική κατάσταση και την ιδιωτική κατανάλωση. Ισχυρή αύξηση στη ζήτηση εμφανίστηκε στη Κίνα, τη Νοτιοανατολική Ασία και την Ανατολική Ευρώπη, ακολουθώντας το ρυθμό της οικονομική δραστηριότητας της περιοχής.

Ορισμένα τμήματα στην αγορά αυξήθηκαν γρηγορότερα από ότι η αγορά των χαρτοκιβώτιων. Κατά τη διάρκεια των προηγούμενων ετών, η βιομηχανική συσκευασία είχε κατά μέσο όρο ετήσια αύξηση 3–4%. Οι πελάτες απαιτούν γρήγορη και αξιόπιστη παράδοση,

⁶ Γυάλινα ή πλαστικά μπουκάλια εμφιάλωσης νερού, ή ανθρακούχων αναψυκτικών.

που σημαίνει ότι η συσκευασία πρέπει να κατασκευαστεί τοπικά, κοντά στις εγκαταστάσεις του πελάτη. Εκτός από τη προστασία των προϊόντων, η συσκευασία πρέπει να είναι βέλτιστα σχεδιασμένη για αποθήκευση, μεταφορά και να ικανοποιεί τις ανάγκες του μάρκετινγκ των προϊόντων.

Καθώς η συσκευασία μεταφορών χρησιμοποιείται απευθείας στα ράφια των καταστημάτων, αυξάνουν οι απαιτήσεις για υψηλής ποιότητας συσκευασία και design. Συγχρόνως, αυξάνονται οι πωλήσεις των προϊόντων που πραγματοποιούνται μέσω διαδικτύου και σε τέτοιες περιπτώσεις, η εμφάνιση της συσκευασίας είναι σημαντικότερη από την λειτουργικότητα.

Στρατηγική της εταιρείας και η θέση του προϊόντος στην Αγορά συσκευασίας

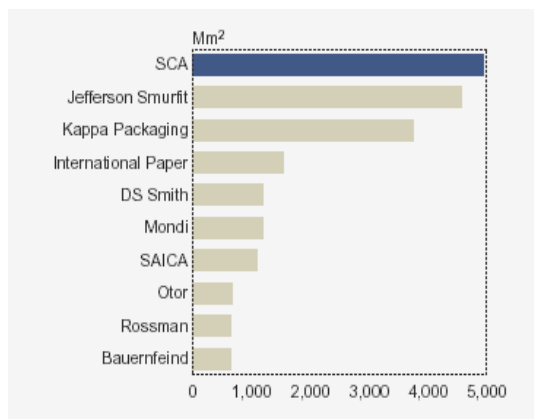
Η SCA Packaging είναι ένας από τους κορυφαίους παραγωγούς χαρτοκιβωτίων στην Ευρώπη. Η εταιρεία πραγματοποιεί εξαγορές διατηρώντας τον έλεγχο της πρώτης ύλης και επιτυγχάνοντας αποδοτικότερη παραγωγή και μικρότερη έκθεση στις διακυμάνσεις τιμών.

Η SCA Packaging είναι ο μεγαλύτερος προμηθευτής χαρτονιού γκοφρέ στην Ευρώπη. Με την κατανόηση των αναγκών, των απαιτήσεων και των τάσεων της αγοράς και συμμετέχοντας σε όλη την αλυσίδα ανεφοδιασμού, η εταιρεία έχει τη δυνατότητα να παρέχει ικανοποιητική γεωγραφικά κάλυψη και ευρεία σειρά προϊόντων συσκευασίας, διατηρώντας το πλεονέκτημα της αυτάρκειας σε χαρτόνι γκοφρέ. Παράλληλα έχει προσαρμόσει τα υλικά συσκευασίας που χρησιμοποιεί σύμφωνα με τις εξελίξεις της αγοράς, που σημαίνει αυξανόμενη απαίτηση σε χαρτικά με χαμηλό βάρος και ανώτερη ικανότητα εκτύπωσης. Το γεγονός αυτό οδήγησε στη βελτίωση της ποιότητας των προϊόντων.

Η εταιρεία στρέφει την επέκτασή της στους ταχέως αναπτυσσόμενους τομείς της αγοράς, όπως η συσκευασία για βιομηχανικά αγαθά και προϊόντα ποιότητας. Η συσκευασία για βιομηχανικά αγαθά περιλαμβάνει από κιβώτια για ακατέργαστα χημικά προϊόντα έως εξαρτήματα αυτοκινήτων. Τα προϊόντα ποιότητας περιλαμβάνουν Point of sales συσκευασίες με προηγμένη εκτύπωση για προϊόντα όπως κινητά τηλέφωνα, ηλεκτρονικές συσκευές, είδη νοικοκυριού ευρείας κατανάλωσης, ταμπλέτες πλυντηρίου, κρασιά, ποτά και αρώματα.

Η SCA διατηρεί και υπηρεσίες ηλεκτρονικού εμπορίου για να βελτιώσει την εξυπηρέτηση των πελατών. "Smart by SCA ®" είναι ένα παράδειγμα όπου ο προγραμματισμός της παραγωγής, βελτιώνεται με την ενσωμάτωση των στοιχείων των πελατών στα πληροφοριακά συστήματα και τις βάσεις δεδομένων της εταιρείας. Αυτά τα προγράμματα επιτρέπουν αξιοσημείωτη μείωση του κόστους βελτιστοποιώντας τις παραδόσεις και ελαχιστοποιώντας τα επίπεδα αποθεμάτων.

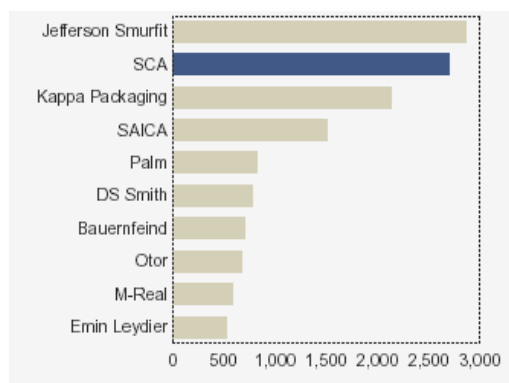
Χαρτόνι γκοφρέ
Κυριότεροι ανταγωνιστές στην Ευρώπη
(Παραγωγή)



Εικόνα 7 Η SCA έχει το μεγαλύτερο όγκο παραγωγής σε χαρτόνι γκοφρέ στην Ευρώπη.

Χαρτοκιβώτια
Κυριότεροι Ανταγωνιστές στη Δυτική Ευρώπη
(Παραγωγή)

Χιλιάδες μετρικοί τόνοι (1.1 τόνοι)



Εικόνα 8 Η SCA είναι δεύτερη στη παραγωγή χαρτοκιβωτίων στην Ευρώπη.

6.7 Research & Development

Η έρευνα και η ανάπτυξη στρέφεται στην ανάπτυξη προϊόντων με έμφαση στη βελτιωμένη απόδοση. Δεδομένου ότι οι περισσότερες ανάγκες συσκευασίας είναι μοναδικές και ξεχωριστές, το design διαδραματίζει σημαντικό ρόλο σε αυτές τις δραστηριότητες.

Η SCA έχει αναπτύξει ένα παγκόσμιο δίκτυο συνεργατών, κοντά στους πελάτες της, συντονισμένο όμως από τα κεντρικά γραφεία της εταιρείας, για να διασφαλιστεί συνοχή ποιότητας και απόδοσης.

6.7.1 Σημαντικές καινοτομίες

Η Ε & Α στο τομέα της συσκευασίας συντονίζεται από μια μικρότερη, κεντρική μονάδα και έναν μεγάλο αριθμό περιφερειακών κέντρων για την ανάπτυξη δραστηριοτήτων που διεξάγονται σε στενή συνεργασία με τους πελάτες. Τα περιφερειακά κέντρα επικεντρώνονται στο τελικό προϊόν, τη συσκευασία, ενώ οι δραστηριότητες των κεντρικών μονάδων στρέφονται στη βελτίωση των πρώτων υλών.

Αποτέλεσμα της R&D είναι η επονομαζόμενη ευφυής συσκευασία (intelligence packaging) π.χ. μία ευαίσθητη στην αφή εικόνα που τυπώνεται στη συσκευασία, ενώ κάτι ενδιαφέρον θα συμβαίνει όποτε αγγίζεται η εικόνα με το χέρι, αποκαλύπτοντας ένα μυστικό μήνυμα. Αυτού του είδους οι εφαρμογές ζητούνται κυρίως από τη βιομηχανία παιχνιδιών.

Ο αφρός κυτταρίνης καινοτόμο προϊόν των διαδικασιών της Έρευνας και της Ανάπτυξης είναι μια επεξεργασμένη μορφή χαρτιού που σταθεροποιεί τη θέση ενός προϊόντος, όπως τα κινητά τηλέφωνα μέσα στη συσκευασία,. Η SCA Packaging απέκτησε τα δικαιώματα χορήγησης αδειών το 2003 ενώ έχει προσαρμόσει και αναβαθμίσει τις ιδιότητες του αφρού κυτταρίνης στα προϊόντα του κλάδου συσκευασίας.

Η εταιρεία έχει συμμετάσχει σε προγράμματα αξιολόγησης των προϊόντων της και μέσω λεπτομερών και σχολαστικών αναλύσεων ολόκληρου του συστήματος διανομής έχει οδηγηθεί σε ριζικές αλλαγές και αναδιαρθρώσεις στο σχέδιο και στη σύνθεση της συσκευασίας. Σε μερικές περιπτώσεις, έχουν ανακαλυφθεί λάθη στις προδιαγραφές προϊόντων και έχουν διορθωθεί.

6.8 Περιβαλλοντική ευθύνη

Το 2000 η εταιρεία κατείχε τη πρώτη θέση παγκοσμίως για τη παραγωγή προϊόντων πιστοποιημένων από την FSC⁷, προσφέροντας μια σειρά αναγνωρισμένων και πιστοποιημένων προϊόντων, όπως ξύλο, πολτό, και υψηλής ποιότητας χαρτί κατάλληλο για εκτυπώσεις εφημερίδων και περιοδικών. Το χαρτί που χρησιμοποιείται στις εκτυπώσεις έτυχε θερμής υποδοχής στην αγορά από εκδοτικούς οίκους όπως οι British Publisher, και ο περιοδικός έντυπος τύπος.

⁷ Forest Stewardship Council: Δασικό Συμβούλιο διαχείρισης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΚΡΗΤΙΚΗΣ
ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

7.1 Ιστορικό της επιχείρησης

Η ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε. ιδρύθηκε το 1976 στην Ιεράπετρα με αντικείμενο την επεξεργασία, τη μεταποίηση και την παραγωγή χαρτοκιβωτίων και ειδών συσκευασίας. Ιδιοκτήτης της πρωταρχικά ήταν ένας ντόπιος που με πρόχειρα μέσα και μεταχειρισμένα μηχανήματα κατάφερε να δημιουργήσει ένα μικρό εργοστάσιο παραγωγής και να δώσει στην ατομική επιχείρηση του τη μορφή της ομόρρυθμης εταιρείας. Το 1978 η εταιρεία μετατρέπεται σε ανώνυμη εταιρεία.

Σήμερα η ίδια εταιρεία βρίσκεται κάτω από καθεστώς Σουηδικής διοίκησης καθώς πρόκειται για θυγατρική Σουηδικής εταιρείας παραγωγής χαρτοκιβωτίων με την ονομασία SCA PACKAGING INTERNATIONAL B.V. Η ΚΧ ακολουθεί όλα τα πρότυπα και τους κανόνες που διέπουν τη μητρική της εταιρεία ενώ οι μετοχές της εταιρείας ανήκουν εξ' ολοκλήρου στην ελληνική εταιρεία SCA PACKAGING Hellas.

Κατά τη διάρκεια του 2002 η SCA PACKAGING εφάρμοσε ένα νέο σύστημα υποβολής, αναφορών και εισηγήσεων, το οποίο βασίζεται στην υποβολή έκθεσης πεπραγμένων κάθε επιχείρησης στη μητρική της εταιρεία. Στο παρελθόν, πραγματοποιούνταν ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων ανά τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η νέα τεχνική έχει βελτιώσει σημαντικά τη δυνατότητα ακριβέστερου υπολογισμού και διαχωρισμού του αποθεματικού σε διανεμηθέν και μη.

Η ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Α.Β.Ε.Ε. από την πρώτη διαχειριστική χρήση της εισηχθη δυναμικά στην τοπική αγορά της Ιεράπετρας. Σκοπός της επιχείρησης είναι η επεξεργασία του χαρτιού για τη κατασκευή χαρτοκιβωτίων με σκοπό τη κάλυψη της τοπικής ζήτησης που είναι ιδιαίτερα αυξημένη για συσκευασία των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων. Το συγκριτικό πλεονέκτημα της είναι ότι παράγει και προμηθεύει τα προϊόντα της πέρα από τα όρια του νομού Λασιθίου. Οι αγορές στις οποίες απευθύνεται είναι η τοπική αγορά της Κρήτης, αναπτύσσοντας έτσι ένα διευρυμένο δίκτυο πελατών. Η συνεχώς αυξανόμενη ζήτηση για τα προϊόντα της επιχείρησης αποδεικνύεται από την ανοδική πορεία του κύκλου εργασιών της. Σε όλο το χρονικό διάστημα, που μεσολαβεί από την ίδρυση της επιχείρησης μέχρι σήμερα, πρέπει να σημειωθεί πως η επιχείρηση αυξάνεται συνεχώς, τόσο σε κεφάλαιο όσο και τεχνολογία και τεχνογνωσία.

7.2 Οι δραστηριότητες της επιχείρησης από την ίδρυση της μέχρι σήμερα.

Η επιχείρηση από την ίδρυση της μέχρι σήμερα, δραστηριοποιείται στην επεξεργασία του χαρτιού, Μέρος της πρώτης ύλης που χρησιμοποιείτε είναι το ρολό χαρτί από γνήσιο ξύλο ή ανακυκλωμένο χαρτί, το 40% της πρώτης ύλης προέρχεται από γνήσιο ξύλο ενώ 60% από

ανακυκλωμένο χαρτί. Το 95% της πρώτης ύλης προέρχεται από εισαγωγές της εταιρείας από το εξωτερικό μιας και η Ελλάδα παράγει κακής ποιότητας χαρτιού.

Στην αγορά της Κρήτης διατηρεί μια πολύ ισχυρή θέση, ενώ διευρύνει συνεχώς την επέκτασή της στην αγορά της Αθήνας και της Κεντρικής Ελλάδος. Στην αγορά της Αθήνας οι προοπτικές για τη διείσδυση της επιχείρησης μέσω της διαδικασίας των παραγγελιών διαγράφονται θετικές, με βάση την μέχρι τώρα αποδοχή των προϊόντων από τις διάφορες επιχειρήσεις συσκευασίας και τυποποίησης αγροτικών προϊόντων. Η επιχείρηση επιπλέον προσδοκά τη διείσδυση της στην Ηπειρωτική Ελλάδα και τη Θεσσαλονίκη.



Εικόνα 9 Χάρτης της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας

7.3 Πρώτες ύλες

Κάθε προϊόν της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας αποτελείται από διαφορετικούς τύπους χαρτιού ή πεπιεσμένων ξύλινων ινών, καθώς και ανακυκλωμένο χαρτί. Οι ανανεώσιμοι πόροι (ξύλινη πρώτη ύλη και ανακυκλωμένη) αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των υλικών κατασκευής που χρησιμοποιούνται στη παραγωγική διαδικασία. Τα ανόργανα υλικά (καολίνη, ανθρακικό ασβέστιο και ανθρακικός άργιλος) χρησιμοποιούνται ως χρωστικές ύλες εξωτερικής επίστρωσης για να ικανοποιήσουν τη ζήτηση των πελατών για υψηλή ποιότητα εκτυπώσεων στην εξωτερική επιφάνεια των χαρτοκιβωτίων. Τα βασισμένα στο λάδι υλικά κατασκευής χρησιμοποιούνται στα εξειδικευμένα προϊόντα συσκευασίας.

7.4 Παραγόμενα προϊόντα

7.4.1 Χαρτοκιβώτια

Το γκοφρέ χαρτόνι είναι παγκοσμίως το πιο διαδεδομένο υλικό συσκευασίας που χρησιμοποιείται στα προϊόντα συσκευασίας που είναι κατάλληλα για μεταφορές. Λόγω των απαιτήσεων των πελατών, το γκοφρέ χαρτί πρέπει να παραχθεί τοπικά, κοντά στον πελάτη. Εκτός από τη χρησιμοποίησή του για τη προστασία των συσκευασμένων αγαθών, σχεδιάζεται επίσης με γνώμονα την κάλυψη των αναγκών της αποθήκευσης, της μεταφοράς, της λειτουργικότητας και του Marketing των προϊόντων.

Τα χαρτοκιβώτια κατασκευάζονται πρωτίστως από ανακυκλωμένα υλικά για να συγκρατούν και να προστατεύουν τα προϊόντα κατά τη διάρκεια της διανομής. Ο σχεδιασμός της συσκευασίας μπορεί να επηρεάσει έως και τα δύο τρίτα των συνολικών λογιστικών δαπανών του προϊόντος. Το χαρτοκιβώτιο μπορεί να αναγράφει σημαντικές πληροφορίες για το προϊόν, υπό μορφή barcode που τυπώνεται απευθείας στο κιβώτιο, εξοικονομώντας χρόνο και χρήμα.

Δεδομένου ότι η ποιότητα των τυπωμένων υλικών συνεχώς βελτιώνεται και προσαρμόζεται για να ικανοποιήσει τις συγκεκριμένες ανάγκες πωλήσεων, τα χαρτοκιβώτια συσκευασίας διαδραματίζουν έναν σημαντικό ρόλο στο μάρκετινγκ προϊόντων. Ο ρόλος των χαρτοκιβωτίων έχει διαφοροποιηθεί καθώς έχουν μετεξελιχθεί από συσκευασίες μεταφορών σε αναπόσπαστο κομμάτι των πωλήσεων, του Marketing και της καταναλωτικής συσκευασίας.

Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία παράγει κιβώτια συσκευασίας χρησιμοποιώντας οκτώ διαφορετικούς τύπους χαρτονιών (χαρτόνι γκοφρέ) ενώ το είδος των χαρτοκιβωτίων εξαρτάται από την εκάστοτε παραγγελία (μέγεθος, διαστάσεις κιβωτίων, ποιότητα χαρτιού, ποσότητα) καθώς δεν υπάρχει συγκεκριμένο είδος παραγωγής.

Ο σχεδιασμός "Fit-for-Purpose"⁸ που εφαρμόζει η εταιρεία στα χαρτοκιβώτια που κατασκευάζει επιτρέπει στα συσκευαζόμενα προϊόντα να τοποθετηθούν με ασφαλή τρόπο στο εσωτερικό των κιβωτίων, να είναι εύκολα μεταχειρίσιμα, και να διανέμονται αποτελεσματικά, εξοικονομώντας χώρο και μειώνοντας τις δαπάνες αποθήκευσης και διανομής. Η προμήθεια των υλικών συσκευασίας γίνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα, ακολουθώντας τις αρχές του συστήματος JIT, ελαχιστοποιώντας τις απαιτήσεις αποθήκευσης του προμηθευόμενου υλικού.

7.5 Διαδικασία παραγωγής

Υπάρχουν τρία στάδια στη διαδικασία παραγωγής:

- 1ο) Στο πρώτο στάδιο το χαρτί εισέρχεται από τη πρέσα στο οποίο γίνεται προσθήκη διάφορων συστατικών μερών όπως διαφορές ποιότητες χάρτινης ύλης, ειδικές

⁸ Κατάλληλο για κάθε χρήση.

κόλλες και αδιαβροχοποιητικά, που μετατρέπουν το χαρτί σε χαρτόνι. Η ακατέργαστη πρώτη ύλη είναι καφετιά στο χρώμα. Για την παραγωγή λευκού χαρτιού χρησιμοποιείται συγκεκριμένη διαδικασία, στο παρελθόν αυτή η διαδικασία περιλάμβανε τη χρήση αερίου του χλωρίου, που ήταν ρυπογόνο. Η σημερινή διαδικασία λεύκανσης έχει μετεξελιχθεί σε λεύκανση οξυγόνου, με τη παράλληλη χρησιμοποίηση μερικών ενώσεων του χλωρίου για να επιτευχθεί πρόσθετη λευκότητα. Ο λευκασμένος πολτός εγγυάται καλύτερη εμφάνιση και εξασφαλίζει ότι η συσκευασία θα παραμείνει άοσμη και θα είναι κατάλληλη για τη χρήση στη βιομηχανία τροφίμων. Η ΚΧ λευκαίνει ορισμένες ποιότητες χαρτιού που προμηθεύεται χρησιμοποιώντας διαδικασίες λεύκανσης χωρίς χλώριο.

- 2ο) Στη συνέχεια πραγματοποιείται εκτύπωση στο χαρτόνι, ανάλογα με την επιθυμία του πελάτη και το είδος του χαρτοκιβωτίου. Συνήθως χρησιμοποιούνται μικρά φύλλα πλαστικού ως επιστρώσεις στις εξωτερικές επιφάνειες των χάρτινων κιβωτίων που δεν επηρεάζουν την ανακύκλωση, καθώς είναι ανακυκλώσιμα. Το κερύ είναι ένας οικονομικός τρόπος βελτίωσης της εξωτερικής επιφάνειας της συσκευασίας των χαρτοκιβωτίων. Αλλά προκαλεί προβλήματα στη διαδικασία ανακύκλωσης και επομένως τα κερωμένα χαρτοκιβώτια δεν ανακυκλώνονται αλλά αποτεφρώνονται για την κάλυψη των ενεργειακών απαιτήσεων της μονάδας. Η κυριότερη μέθοδος εκτύπωσης είναι η φλεξογραφία⁹.
- 3ο) Στο τρίτο και τελευταίο στάδιο το χαρτόνι μέσω ειδικών υλικών συγκολλήσεως και τη διέλευση από τις κοπτικές μηχανές μετατρέπεται σε χαρτοκιβώτιο.



Εικόνα 10 Πρέσα χαρτιού

⁹ Η πιο συνηθισμένη μέθοδος εκτύπωσης είναι η φλεξογραφία, στην οποία χρησιμοποιούνται κυρίως μελάνια βασισμένα στο νερό που δεν περιέχουν επικίνδυνες και βασισμένες στο μέταλλο, χρωστικές ουσίες (όπως κάδμιο, χρώμιο ή μόλυβδο).

7.6 Διασφάλιση ποιότητας

7.6.1 Ποιοτικός Έλεγχος

Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία εφαρμόζει στη πράξη ένα ορθολογικό σύστημα Διοίκησης-Διαχείρισης της παραγωγικής διαδικασίας και ως εκ τούτου ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξ ολοκλήρου αυτοματοποιημένος.

Πρωταρχικά οι προμηθευτές είναι υποχρεωμένοι να προμηθεύουν την εταιρεία με αγαθά υψηλής ποιότητας σε σχετικά ακριβή χρονικά διαστήματα. Επειδή είναι ιδιαίτερα σημαντική η ομαλή ροή του συστήματος, ώστε να συγχρονίζεται η ζήτηση με την εξυπηρέτηση, υπάρχει μικρή μόνο ανοχή για λάθη από κακή ποιότητα και γι' αυτό είναι απαραίτητη προϋπόθεση η προμήθεια υλικών καλής ποιότητας. Για αυτό το λόγο το 95% της πρώτης ύλης προέρχεται από εισαγωγές της εταιρείας από προμηθευτές του εξωτερικού (κυρίως της μητρικής εταιρείας) μιας και η Ελλάδα παράγει κακής ποιότητας χαρτί.

Σε δεύτερη φάση ο έλεγχος αρχίζει από το τέλος της παραγωγικής διαδικασίας και μέχρι το προϊόν να σταλεί στο πελάτη με σκοπό την ανεύρεση ποιοτικά, ελαττωματικής παραγωγής και τελικό στόχο τη πλήρη διασφάλιση της επιχείρησης ότι τα παραγόμενα προϊόντα, πριν αυτά παραδοθούν στο πελάτη είναι απολύτως σύμφωνα με τις υφιστάμενες προδιαγραφές και τα ποιοτικά στάνταρτς που έχει θέσει η επιχείρηση.

7.6.2 Πρότυπα διασφάλισης ποιότητας

Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία ακολουθεί τα πρότυπα και τις υποδείξεις της μητρικής της εταιρείας SCA Packaging. Πρέπει να αναφέρουμε ότι ήδη έχει πιστοποιηθεί από τον ΕΛΟΤ με ISO 9001.

Παράλληλα βρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία πιστοποίησης του εργοστάσιου συσκευασίας με ISO 14001. Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία αναγνωρίζει την ανάγκη για πιστοποίηση και περιβαλλοντικό έλεγχο, ενώ εφαρμόζει εσωτερικό έλεγχο που αναπτύχθηκε από την SCA Packaging και αποτελεί ένα αποτελεσματικό υποκατάστατο του ελέγχου τρίτων και του εξωτερικού ελέγχου.

7.7 Τιμολογιακή πολιτική με βάση το κόστος

Το κόστος των παραγόμενων προϊόντων εξαρτάται από την ποιότητα της πρώτης ύλης που χρησιμοποιείται στη παραγωγική διαδικασία. Κατά πλειοψηφία η εταιρεία προμηθεύεται λευκό χαρτί από γεγονός που το καθιστά ακριβότερο από το κοινό χαρτί, κυρίως από ξυλοπολτό και το ανακυκλωμένο.

Ο αριθμός των φύλλων του χαρτιού που θα τοποθετηθούν στο χαρτοκιβώτιο επηρεάζουν το κόστος του χαρτοκιβωτίου και τη τιμή πώλησης . Ανάλογα με το είδος του χαρτοκιβωτίου και τις εκάστοτε απαιτήσεις του πελάτη χρησιμοποιούνται συμπιεσμένα τρίφυλλα και πεντάφυλλα φύλλα χαρτιού ως επένδυση για τη κατασκευή του εσωτερικού και του εξωτερικού μέρους των χαρτοκιβωτίων.

Η φύρα κατά τη διάρκεια της υλοποίησης και της κατασκευής των παραγόμενων χαρτοκιβωτίων φτάνει στο 15 – 20% της συνολικής παραγόμενης ποσότητας, ποσοστό που οδηγεί την επιχείρηση στην υιοθέτηση διαφόρων εναλλακτικών λύσεων όπως:

- στην πώληση των ελαττωματικών χαρτοκιβωτίων (scrap) σε τιμή κόστους.
- και τέλος στην ανακύκλωση και την επαναχρησιμοποίηση τους στη διαδικασία παραγωγής.

7.8 Πάγια Περιουσιακά στοιχεία

7.8.1 Γήπεδα – Οικόπεδα

Η υφιστάμενη επιχείρηση βρίσκεται σε οικοπεδική έκταση στην περιοχή Παχειά Άμμο Ιεράπετρας έκτασης 38.137.95 m². Η παραπάνω έκταση αποκτήθηκε το 1980 με αξία κτήσεως 30.189,65 € που με τις διάφορες αναπροσαρμογές έφθασε στην σημερινή αξία κτήσης στο ποσό των 284.992,72 €

7.8.2 Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις

Η υποδομή της εταιρείας περιλαμβάνει ακίνητα, εγκαταστάσεις και μηχανήματα που είναι απαραίτητα για την εμπορική της δραστηριότητα. Το κεντρικό κτίριο του εργοστασίου στο οποίο πραγματοποιείται η κατασκευή και συναρμολόγηση των χαρτοκιβωτίων είναι ιδιόκτητο εκτάσεως 4.000 m², , στο ισόγειο του κτιρίου βρίσκεται το εργοστάσιο παραγωγής και η αποθήκη πρώτων υλών εκτάσεως 914 m². Σε πολυώροφη εξωτερική κατασκευή που βρίσκεται στο προαύλιο χώρο της επιχείρησης εκτάσεως 150 m² στεγάζονται τα γραφεία όλες οι διοικητικές και οικονομικές υπηρεσίες της εταιρίας .Οι χώροι του εργοστασίου είναι οι εξής:

- Τα γραφεία της Διοίκησης 150 m²
- Λεβητοστάσιο 85 m²
- Προαύλιος χώρος 120 m²
- Υπόστεγο - Χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων 150 m²
- Χώρος παραγωγής 1900 m²

- Συσκευαστήριο 1500 m²
- Συντήρηση – Αποθηκευτικοί χώροι 914 m²
- Φορτώσεις 95 m²

7.8.3 Μεταφορικά μέσα

Η εταιρεία διαθέτει ένα (1) φορτηγό αυτοκίνητο, κατάλληλο για μεταφορές εντός Κρήτης. Το ολοκληρωμένο προϊόν που παραδίδεται στον πελάτη της ΚΧ διοχετεύεται στην αγορά μέσω συγκεκριμένων καναλιών διανομής. Η πλειοψηφία των μεταφορών πραγματοποιείται μέσω δικτύου εξωτερικών προμηθευτών. Πάγια τακτική της επιχείρησης είναι η ανάθεση της παράδοσης και διανομής των προϊόντων της από μεταφορικές εταιρίες, στο χώρο του πελάτη με έξοδα που βαρύνουν την ίδια την εταιρία (κατά πλειοψηφία οι παραγγελίες είναι παραδοτέες στο πελάτη ή το εργοστάσιο του πελάτη). Παράλληλα διαθέτει μια σειρά από επιβατικά αυτοκίνητα για την κάλυψη των επιμέρους αναγκών τα οποία έχει αποκτήσει η επιχείρηση με τη μέθοδο του LEASING πληρώνοντας κάθε μήνα το προκαθορισμένο μίσθωμα.

7.9 Οργάνωση και διοίκηση της επιχείρησης

7.9.1 Δραστηριότητες της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

Ο πρωταρχικός σκοπός της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας είναι η επεξεργασία του χαρτιού, και η περαιτέρω συστηματοποίηση, συσκευασία, και η διάθεση των παραγόμενων χαρτοκιβωτίων και των παραγώγων προϊόντων της παραγωγικής διαδικασίας. Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία αποτελεί επιχείρηση διαχείρισης του ξυλοπολτού (χαρτιού), συμβάλλοντας στην εδραίωση, ανάπτυξη, προώθηση και πώληση της τοπικής αγροτικής παραγωγής και των παραγόμενων οπωροκηπευτικών και λαχανικών, βοηθώντας παράλληλα στον εξυχρονισμό του παραδοσιακού τρόπου πωλήσεων, των αγροτικών προϊόντων που εφαρμόζεται από τους καλλιεργητές και τους γεωργούς του νησιού.

7.9.2 Διοίκηση της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

Η δομή της Διοίκησης της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας ακολουθεί τα οριζόμενα από το νόμο σαν Ανώνυμη εταιρεία(Ν. 2190/1920) με ανώτατο αποφασιστικό όργανο τη Γενική Συνέλευση. Η τελευταία αποτελείται από 118 εκλεγμένους αντιπροσώπους και συγκαλείται μία φορά το χρόνο. Η Διοίκηση της εταιρείας ασκείται από το 5μελές Διοικητικό Συμβούλιο.

7.9.3 Μέγεθος οργανισμού (Κύκλος εργασιών, μετοχικό κεφάλαιο, κέρδη)

Η εταιρεία κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης 1/1/2002 - 31/12/2002 πραγματοποίησε καθαρές πωλήσεις έτοιμων προϊόντων ύψους 6.939.865,22 €. Επίσης το ύψος των πωλήσεων των λοιπών αποθεμάτων ανήλθε σε 336.256,82 € ενώ των εμπορευμάτων σε 4.848,24 €.

Ο συνολικός κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε 7.280.970,28 €. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 2.950.000 € διαιρεμένο σε 1.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,95 € η μία. Τα κέρδη της εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των 141.069,26 € , ενώ εκτιμάται ότι για το 2003 θα ανέρχονται περίπου σε 200 χιλιάδες ευρώ (τα κέρδη αυτά προέρχονται από την εμπορία των βιομηχανικών παραγώγων του χαρτιού).

7.9.4 Ανθρώπινο δυναμικό

Η εταιρεία απασχολεί σήμερα κατά μέσο όρο 65 άτομα σε μόνιμη βάση και περίπου 2 έκτακτους υπαλλήλους. Εκ των οποίων 43 άτομα απασχολούνται στη παραγωγή, 3 στις πωλήσεις και 21 στη Διοίκηση. Από το μόνιμο προσωπικό 14 άτομα είναι πτυχιούχοι ανώτατων σχολών. Το έκτακτο προσωπικό εξαρτάται από την εποχικότητα του κλάδου.

Η Κρητική Χαρτοβιομηχανία δίνει ιδιαίτερη έμφαση στο θέμα της σωστής ανάπτυξης και εξέλιξης του ανθρώπινου δυναμικού της. Παρέχει σε όλο το προσωπικό της σημαντικές πρόσθετες άμεσες και έμμεσες παροχές, συνεχή εκπαίδευση, ενθάρρυνση ελεύθερης έκφρασης ιδεών για βελτίωση της λειτουργίας της παραγωγικής διαδικασίας και επιβράβευση των αποδοτικών ιδεών.

Το προσωπικό της συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της SCA PACKAGING HELLAS και αυτό ενισχύει τους δεσμούς της εταιρείας με το προσωπικό της και δημιουργεί επιπλέον κίνητρα για βελτίωση της απόδοσής τους.

Για τον ανθρώπινο παράγοντα σταθερή επιδίωξη της εταιρείας είναι:

- Να δημιουργήσει μία ομάδα συνεργατών με επιχειρηματικό πνεύμα δυναμισμό και διάθεση για συνεχή πρόοδο.
- Να εδραιώσει ένα περιβάλλον μέσα στο οποίο κάθε εργαζόμενος θα έχει τη δυνατότητα και τις ευκαιρίες να καταξιωθεί επαγγελματικά και ταυτόχρονα να επιτύχει ικανοποιητική ποιότητα ζωής.

7.10 Οργάνωση της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

7.10.1 Οργανωτική δομή

Το οργανόγραμμα περιλαμβάνει 4 βασικές διευθύνσεις που είναι οι ακόλουθες :

- Γενική Διεύθυνση
- Διεύθυνση Πωλήσεων
- Τεχνική Διεύθυνση
- Οικονομική Διεύθυνση

Η Γενική Διεύθυνση περιλαμβάνει τη Διεύθυνση Πωλήσεων, τη Τεχνική Διεύθυνση και την Οικονομική Διεύθυνση.

Η Διεύθυνση Πωλήσεων περιλαμβάνει τις Πωλήσεις που είναι υπεύθυνες για την προώθηση, τις εμπορικές πράξεις την πώληση και το marketing των προϊόντων και των εμπορευμάτων της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας, και την εξυπηρέτηση των πελατών, που είναι υπεύθυνη για την αποτελεσματικότερη και ταχύτερη εξυπηρέτηση των αγοραστών.

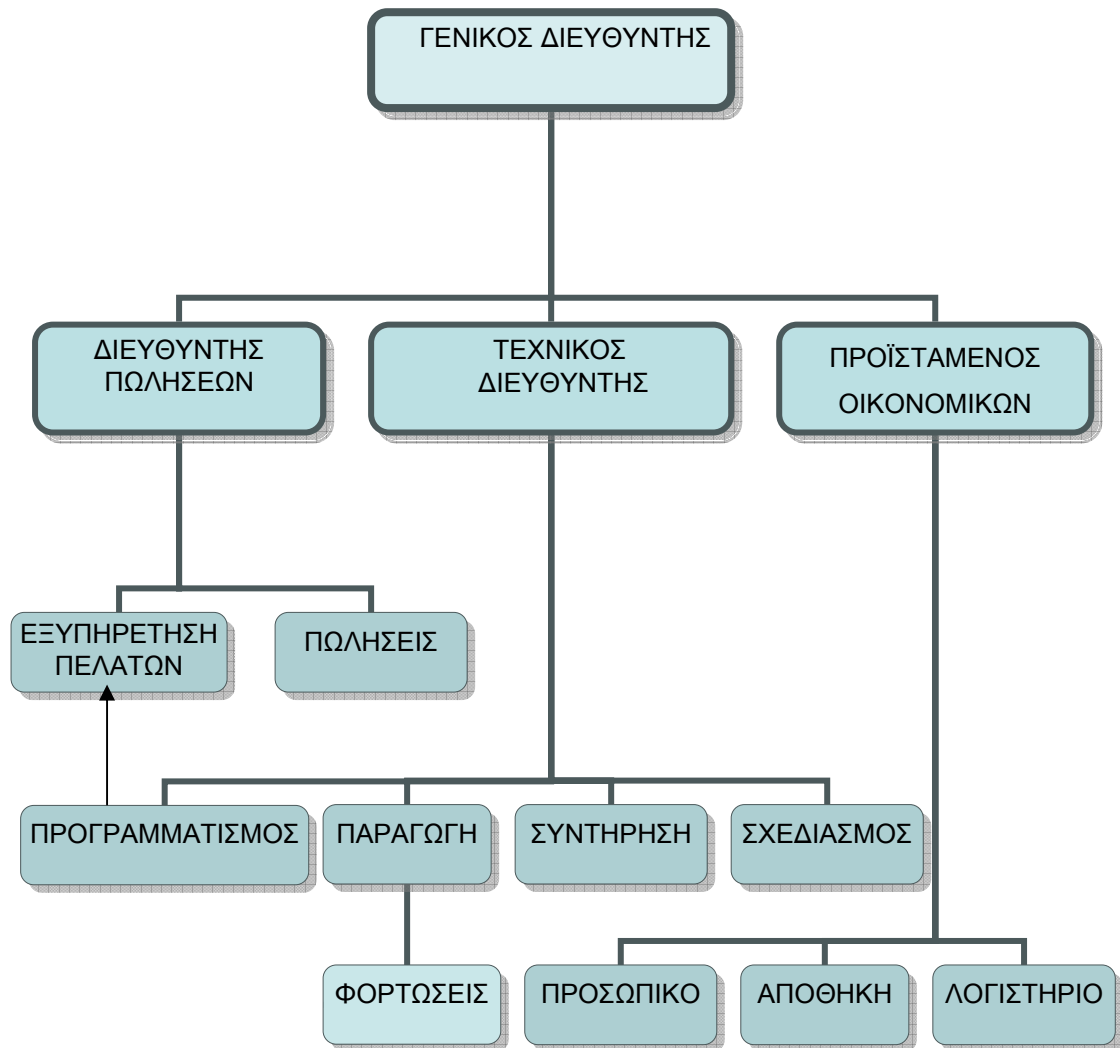
Η Τεχνική Διεύθυνση περιλαμβάνει 4 φάσεις παραγωγής των χαρτοκιβωτίων. Το προγραμματισμό, το σχεδιασμό, που είναι υπεύθυνος για τη σχεδίαση και υλοποίηση των υπό παραγωγή προϊόντων, τη συντήρηση των πρώτων υλών, των αναλώσιμων υλικών και των υλικών συσκευασίας που θα αναλωθούν στη παραγωγική διαδικασία και τέλος τη παραγωγή που είναι υπεύθυνη για την επεξεργασία των πρώτων υλών και την κατασκευή των χαρτοκιβωτίων. Τέλος η Διεύθυνση παραγωγής περιλαμβάνει τις φορτώσεις, που είναι υπεύθυνες για την έγκυρη και έγκαιρη παράδοση των προϊόντων στους πελάτες της εταιρείας.

Η Οικονομική Διεύθυνση περιλαμβάνει το Τμήμα Λογιστηρίου το οποίο διεκπεραιώνει τις λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες της εταιρείας, καθώς και τον οικονομικό προγραμματισμό αυτής μέσω του πληροφοριακού συστήματος της επιχείρησης το οποίο είναι πλήρως μηχανογραφημένο, το τμήμα Ανθρωπίνου Δυναμικού, που είναι υπεύθυνο για το προσωπικό που εργάζεται στην επιχείρηση και η Αποθήκη ετοιμών προϊόντων.

Η διάταξη των διευθύνσεων της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας, συντελεί στην αποτελεσματικότερη λειτουργία της εταιρείας, ανταποκρίνεται καλύτερα στις ανάγκες της, επιτρέπει την ταχύτερη κυκλοφορία της πληροφορίας μεταξύ των τμημάτων της και συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων της.

Στη σελίδα που ακολουθεί παρουσιάζεται το οργανόγραμμα της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας.

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ



7.10 Στρατηγική της επιχείρησης

Η στρατηγική της επιχείρησης είναι ο εκσυγχρονισμός και δια μέσω αυτού η βελτίωση και η σταθεροποίηση της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων.

Η Επιχειρηματική Στρατηγική της εταιρείας είναι:

- Να ενισχύσει την κυρίαρχη θέση της στον κλάδο των χαρτοκιβωτίων.
- Να εξαπλώσει τη δράση της στον ευρύτερο κλάδο της συσκευασίας όπου υπάρχουν σημαντικές επιχειρηματικές ευκαιρίες.
- Να είναι σε θέση να ανταγωνιστεί με επιτυχία οποιαδήποτε άλλη ελληνική του κλάδου.

7.11 Μελλοντικοί στόχοι

Η παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης είναι αρκετά σύγχρονη. Οι προμήθειες σε παραγωγικό εξοπλισμό, στις οποίες έχει προβεί η επιχείρηση καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργία της την καθιστούν στο τομέα της αυτοματοποίησης της παραγωγικής διαδικασίας αρκετά ανταγωνιστική. Παρόλα αυτά η επιχείρηση αντιμετωπίζει κάποιες ανάγκες οι οποίες όλο και μεγαλώνονται όσο κατακτά μεγαλύτερο μερίδιο στην αγορά κατασκευής χαρτοκιβωτίων.

Η προώθηση των προϊόντων σε νέες αγορές σημαίνει και την παράλληλα ανταπόκριση της επιχείρησης στα νέα δεδομένα. Οι συνθήκες στο νέο ανταγωνιστικό περιβάλλον, στο οποίο προσδοκεί να ενταχθεί και να διατηρήσει μια θέση, είναι εξαιρετικά απαιτητικές.

Οι Οικονομικοί της στόχοι είναι:

- Να συνεχίσει και να βελτιώσει ακόμα περισσότερο την επιτυχή οικονομική της πορεία.
- Να μεγιστοποιήσει την αξία της και μέσω αυτής την τιμή της μετοχής της για το συμφέρον των μετόχων της.

Για την υλοποίηση των παραπάνω η εταιρεία εστιάζει τις προσπάθειές της σε δύο κυρίως στόχους:

- Την ανάπτυξη της συνεργασίας με την θυγατρική της εταιρεία, που θα της επιτρέψει να επιτύχει σημαντικές οικονομίες κλίμακας και να βελτιώσει την οικονομική απόδοσή της.
- Την αύξηση της παραγωγικότητάς της μέσω άμεσων επενδύσεων εκσυγχρονισμού.

Η στρατηγική ανάπτυξης της Κρητικής Χαρτοβιομηχανίας υπαγορεύεται από το γενικότερο ανταγωνισμό και τις διεθνείς εξελίξεις των ομοειδών επιχειρήσεων του κλάδου της συσκευασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΗ ΚΡΗΤΙΚΗ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ
Α.Β.Ε.Ε.
ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

8.1 Δεδομένα της ΚΡΗΤΙΚΗΣ ΧΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ που αφορούν τη Γενική Λογιστική

- α. Δεδομένα αρχικής – τελικής απογραφής αποθεμάτων των λογαριασμών της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής.
- β. Δεδομένα οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος των λογαριασμών των ομάδων 6 και 7 της Γενικής Λογιστικής.
- γ. Δεδομένα έκτακτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων και αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2002

1) Αποθέματα

20 Εμπορεύματα

Χαρτόνι

απογραφή 1/1	τόνοι	31,00	×	340,35	€ =	10.550,96 €
αγορές 1/1- 31/12	τόνοι	2,00	×	378,84	€ =	757,69 €

21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

Χαρτοκιβώτια

απογραφή 1/1	τόνοι	77,90	×	650,00	€ =	50.633,80 €
--------------	-------	-------	---	--------	-----	-------------

22 Υποπροϊόντα

απογραφή 1/1	τόνοι	16,43	×	250,40	€ =	4.115,52 €
--------------	-------	-------	---	--------	-----	------------

23 Παραγωγή σε εξέλιξη

απογραφή 1/1						164.511,31 €
--------------	--	--	--	--	--	--------------

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

1. Πρώτη Ύλη Α

απογραφή 1/1	τόνοι	2.430,29	×	440	€ =	1.069.326,55 €
αγορές 1/1-31/12	τόνοι	6.937,89	×	550,50	€ =	3.819.310,38 €

2. Πρώτη Ύλη Β

απογραφή 1/1	τόνοι	577,98	×	270,80	€ =	156.517,56 €
αγορές 1/1-31/12	τόνοι	1.227,97	×	330,40	€ =	405.724,28 €

25 Αναλώσιμα Υλικά

απογραφή 1/1						3.662,38 €
αγορές 1/1-31/12						80.573,75 €

26 Ανταλλακτικά παγίων

απογραφή 1/1						221.948,38 €
αγορές 1/1-31/12						94.357,93 €

28 Είδη Συσκευασίας

απογραφή 1/1	τεμάχια	14.160	×	0,85	€ =	12.036,46 €
αγορές 1/1-31/12	τεμάχια	47.061	×	0,85	€ =	34.748,82 €

2) Οργανικά έξοδα και έσοδα κατ' είδος

2.1 Οργανικά έξοδα κατ' είδος

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	416.091,02	
60.01	Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού	435.020,61	
60.02	Παροχές και έξοδα προσωπικού	25.067,41	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	116.184,49	
60.04	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού	<u>128.738,45</u>	1.121.101,98 €

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

61.00	Αμοιβές ελεύθ. Επαγγελματιών	1.986,00	
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους	180.175,58	
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	<u>200,00</u>	182.361,58 €

62 Παροχές τρίτων

62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	31.767,26	
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	1.166,54	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	26.509,19	
62.04	Ενοίκια	22.094,85	
62.05	Ασφάλιστρα	22.966,32	
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	123.910,39	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	2.484,85	
62.99	Προϋπολογισμένες παροχές	<u>7.908,42</u>	238.807,82 €

63 Φόροι – Τέλη

63.03	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1.236,00	
63.04	Δημοτικοί φόροι	<u>2.775,09</u>	4.011,09 €

64 Διάφορα έξοδα

64.00	Έξοδα μεταφορών	381.017,89	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	9.952,72	
64.02	Έξοδα προβολής και Διαφήμισης	13.079,72	
64.05	Συνδρομές- Εισφορές	1.567,54	
64.06	Δωρεές επιχορηγήσεις	213,37	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	20.265,09	

64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	236.042,75	
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	4.026,11	
64.98	Διάφορα έξοδα	<u>42.204,70</u>	708.369,89 €
65	Τόκοι και συναφή έξοδα		
65.05	Τόκοι και έξοδα βραχ. Τραπεζών	73.952,82	
65.98	Λοιπά έξοδα χρηματοδοτήσεως	<u>6.874,04</u>	80.826,86 €
66	Αποσβέσεις παγίων		
66.05	Αποσβέσεις κτιρίων	60.537,08	
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	204.957,34	
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	718,98	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	6.270,96	
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητ. και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	<u>3.604,42</u>	<u>276.088,78 €</u>

Σύνολο Εξόδων 2.611.568,00 €

2.2 Οργανικά έσοδα κατ' είδος

70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού Πωλήσεις χαρτονιού	τόνοι 20,36 × 238,12	€ = 4.848,24 €
71	Πωλήσεις προϊόντων		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού Πωλήσεις χαρτοκιβωτίων	τόνοι 7.267,00 × 954,98	€ = 6.939.865,22 €
72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων		
72.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων	86.533,99	
72.24	Πωλήσεις A & B υλών – υλικών συσκευασίας	249.647,64	
72.25	Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	<u>75,19</u>	336.256,82 €
74	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων		
74.01	Επιστροφές δασμών & λοιπών επιβαρύνσεων		235,61 €
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		
75.11	Εισπραττόμενα διάφορα έξοδα		76.061,74 €
76	Έσοδα κεφαλαίων		
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		<u>74,34 €</u>
			Σύνολο Εσόδων 7.357.341,97 €

3) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα- έσοδα και αποτελέσματα

81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.04	Συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές)	1.376,89 €
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές (πιστωτικές)	84.666,66 €
82	Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφ. ταμείων	1.152,10 €
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων	182,85 €
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
83.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	36.785,53 €

8.2 Δεδομένα που αφορούν την Αναλυτική Λογιστική

- α. Κατανομή των δαπανών στα κέντρα κόστους. (Φύλλο Μερισμού).
- β. Παραγωγή – αναλώσεις
- γ. Κριτήρια μερισμού δαπανών και καταλογισμού του κόστους στους φορείς.
- δ. Κίνηση των αποθεμάτων του λογαριασμού της ομάδας 2 (αρχική – τελική απογραφή χρήσης 2002, αγορές, αναλώσεις, παραγωγή, κόστος πωληθέντων).

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2002

1) Κατανομή των παραπάνω δαπανών στα Κέντρα Κόστους

Λ/σμοί						
Δαπανών	Παραγωγή	Διοίκηση	Ε+Α	Διάθεση	Χρ/ση	Σύνολο
60	859.321,87	215.412,22	–	46.367,89	–	1.121.101,98
61	180.175,58	2.186,00	–	–	–	182.361,58
62	182.256,80	29.245,26	–	27.305,76	–	238.807,82
63	343,00	2.775,09	–	893,00	–	4.011,09
64	267.404,41	90.921,42	–	350.044,06	–	708.369,89
65	–	6.874,04	–	–	73.952,82	80.826,86
66	245.976,25	20.152,46	–	9.960,07	–	276.088,78
Σύνολο	1.735.477,91	367.566,49	–	434.570,78	73.952,82	2.611.568,00

2) Παραγωγή – Αναλώσεις – Καταλογισμός κόστους Παραγωγής

2.1 Παραχθέντα έτοιμα

Χαρτοκιβώτια τόνοι 7.293,20

2.2 Παραγωγή σε εξέλιξη

Κόστος παραγωγής χαρτοκιβωτίων

Άμεση Εργασία 859.321,87

Γ.Β.Ε. 876.156,04

2.3 Αναλώσεις Πρώτων υλών και Ανταλλακτικών

- Οι Πρώτες Ύλες Υ1 και Υ2 αναλώνονται στη παραγωγή των χαρτοκιβωτίων.
- Τα Ανταλλακτικά Παγίων αναλώνονται στη συντήρηση των μηχανημάτων παραγωγής.

3) Κριτήρια μερισμού και καταλογισμού εξόδων και κόστους- κανόνες αποτίμησης των αποθεμάτων

- Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται με τη μέθοδο του μέσου ετήσιου σταθμικού όρου.

3.1 Κίνηση αποθεμάτων

1. Εμπορεύματα

Χαρτόνι

Απογραφή 1/1 τόνοι 31,00 × 340,35 € = 10.550,96 €

Αγορές 1/1-31/12 τόνοι 2,00 × 378,84 € = 757,69 €

Σύνολο τόνοι 33,00 × 342,68 € = 11.308,65 €

Απογραφή 31/12 τόνοι 12,64 × 342,68 € = 4330,68 €

Πωλήσεις (κόστος) 1/1-31/12 τόνοι 20,36 × 342,68 € = 6.977,97 €

2. Προϊόντα

Χαρτοκιβώτια

Απογραφή 1/1 τόνοι 77,90 × 650 € = 50.633,80 €

Παραγωγή 1/1-31/12 τόνοι 7.293,20 × 848,24 € = 6.186.419,47 €

Σύνολο τόνοι 7.371,10 × 846,15 € = 6.237.053,27 €

Απογραφή 31/12 τόνοι 104,13 × 846,15 € = 88.109,33 €

Πωλήσεις (κόστος) 1/1-31/12 τόνοι 7.267,00 × 846,15 € = 6.148.943,94 €

3. Υποπροϊόντα

Απογραφή 1/1	τόνοι	16,43	×	250,40	€ =	4.115,52 €
Παραγωγή 1/1-31/12	τόνοι	<u>29,63</u>	×	310,60	€ =	<u>9.203,90 €</u>
Σύνολο	τόνοι	46,06	×	289,17	€ =	13.319,42 €
Απογραφή 31/12	τόνοι	<u>14,97</u>	×	289,17	€ =	<u>4.330,10 €</u>
Αναλώσεις 1/1-31/12	τόνοι	31,08	×	289,17	€ =	8.989,32 €

4. Παραγωγή σε εξέλιξη

Απογραφή 1/1						164.511,31 €
Παραγωγή 1/1-31/12						<u>144.055,63 €</u>
Σύνολο						308.566,94 €
Απογραφή 31/12						<u>188.733,48 €</u>
Κόστος παραχθέντων ετοιμών						119.833,48 €

5. Πρώτες βοηθητικές Ύλες

ΠΥ1

Απογραφή 1/1	τόνοι	2.430,29	×	440	€ =	1.069.326,55 €
Αγορές 1/1-31/12	τόνοι	6.937,89	×	550,50	€ =	<u>3.819.310,38 €</u>
Σύνολο	τόνοι	9.368,18	×	521,83	€ =	4.888.636,93 €
Απογραφή 31/12	τόνοι	1.379,00	×	521,83	€ =	<u>719.604,27 €</u>
Αναλώσεις 1/1-31/12	τόνοι	7.580,35	×	521,83	€ =	3.955.656,19 €
Πωλήσεις (κόστος) 1/1-31/12	τόνοι	408,90	×	521,83	€ =	213.376,47 €

ΠΥ2

Απογραφή 1/1	τόνοι	577,98	×	270,80	€ =	156.517,56 €
Αγορές 1/1-31/12	τόνοι	1.227,97	×	330,40	€ =	<u>405.724,28 €</u>
Σύνολο	τόνοι	1.805,95	×	311,33	€ =	562.241,84 €
Απογραφή 31/12	τόνοι	609,28	×	311,33	€ =	<u>6189.686,66 €</u>
Αναλώσεις 1/1-31/12	τόνοι	1.145,59	×	311,33	€ =	356.658,20 €
Πωλήσεις (κόστος) 1/1-31/12	τόνοι	51,06	×	311,33	€ =	15.896,98 €

6. Αναλώσιμα Υλικά (Μαζούτ)

Απογραφή 1/1		3.662,38 €				221.948,38 €
Αγορές 1/1-31/12		<u>80.573,75 €</u>				<u>94.357,93 €</u>
Σύνολο		84.236,13 €				316.306,31 €
Απογραφή 31/12		<u>2.826,59 €</u>				<u>273.183,34 €</u>
Αναλώσεις 1/1-31/12		81.409,54 €				43.122,97 €

7. Ανταλλακτικά Παγίων

8. Είδη Συσσκευασίας

Απογραφή 1/1	τεμάχια	14.160	×	0,85	€ =	12.036,46 €
Αγορές 1/1-31/12	τεμάχια	47.061	×	0,85	€ =	<u>34.748,82 €</u>
Σύνολο	τεμάχια	61.761	×	0,85	€ =	46.785,28 €
Απογραφή 31/12	τεμάχια	10.173	×	0,85	€ =	<u>7.731,62 €</u>
Αναλώσεις 1/1-31/12	τεμάχια	50.699	×	0,85	€ =	38.531,41 €
Πωλήσεις (κόστος) 1/1-31/12	τεμάχια	687	×	0,85	€ =	522,25 €

8.3 Ημερολογιακές εγγραφές – ισοζύγια- καθολικά

8.3.1 Ημερολογιακές εγγραφές στη Γενική Λογιστική χρήσεως 2002

		1	Χρέωση	Πίστωση
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.00	Αρχική απογραφή χαρτόνι τόνοι 31×340,35 € =		10550,96	
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ			
21.00	Αρχική απογραφή Χαρτοκιβώτια τόνοι 77,90×650 € =		50633,80	
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ			
22.00	Αρχική απογραφή τόνοι 16,43×250,40 € =		4.115,52	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ			
23.00	Αρχική απογραφή		164.511,31	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ			
24.00	Αρχική απογραφή Πρώτη ύλη Α τόνοι 2.430,29×440 € = Πρώτη ύλη Β τόνοι 577,98×270,80 € =		1.069.326,55 156.517,56	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			
25.00	Αρχική απογραφή		3.662,38	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ			
26.00	Αρχική απογραφή		221.948,38	
28	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
28.00	Αρχική απογραφή τεμάχια 14.160×0,85 € =		12.036,46	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
89.00	Ισολογισμός ενάρξεως Λογισμός αρχικής Απογραφής αποθεμάτων.			1.693.302,92

-- 1/1 --

		2	Χρέωση	Πίστωση
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01	Αγορές χαρτόνι τόνοι 2×378,84 € =		757,69	

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.01	Αγορές		
	Πρώτη ύλη Α τόνοι 6.937,89×550,50 € =	3.819.310,38	
	Πρώτη ύλη Β τόνοι 1.227,97×330,40 € =	405.724,28	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.01	Αγορές	80.573,75	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ		
26.01	Αγορές	94.357,93	
28	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
28.01	Αγορές		
	τεμάχια 47.061×0,85 € =	34.748,82	
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ		4.435.472,85
	Λογισμός κόστους αγορών αποθεμάτων χρήσης 2002.		

-- 1/1 – 31/12 --

3

60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	416.091,02	
60.01	Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού	435.020,61	
60.02	Παροχές και έξοδα προσωπικού	25.067,41	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού	116.184,49	
60.04	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομισθίου προσωπικού	<u>128.738,45</u>	1.121.101,98
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές ελεύθ. Επαγγελματιών	1.986,00	
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους	180.175,58	
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	<u>200,00</u>	182.361,58
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	31.767,26	
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	1.166,54	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	26.509,19	
62.04	Ενοίκια	22.094,85	
62.05	Ασφάλιστρα	22.966,32	
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	123.910,39	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	2.484,85	
62.99	Προϋπολογισμένες παροχές τρίτων	<u>7.908,42</u>	238.807,82
63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.03	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1.236,00	
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	<u>2.775,09</u>	4.011,09

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00	Έξοδα μεταφορών	381.017,89	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	9.952,72	
64.02	Έξοδα προβολής και Διαφήμισης	13.079,72	
64.05	Συνδρομές- Εισφορές	1.567,54	
64.06	Δωρεές επιχορηγήσεις	213,37	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	20.265,09	
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	236.042,75	
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	4.026,11	
64.98	Διάφορα έξοδα	<u>42.204,70</u>	708.369,89
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.05	Τόκοι και έξοδα βραχ. Τραπεζών	73.952,82	
65.98	Λοιπά έξοδα χρηματοδοτήσεως	<u>6.874,04</u>	80.826,86
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων	60.537,08	
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	204.957,34	
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	718,98	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	6.270,96	
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινήτ. και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	<u>3.604,42</u>	276.088,78
10	ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ		
10.99	Αποσ/ντα γήπεδα		284.992,72
11	ΚΤΙΡΙΑ – ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		
11.99	Αποσ/ντα κτίρια		848.729,19
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ –ΜΗΧ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		
12.99	Αποσ/ντα μηχ/τα		491.879,09
13	ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		
13.99	Αποσ/ντα μέσα μεταφοράς		1.482,11
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.99	Αποσ/ντα έπιπλα		27.871,80
58	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ		
58.60	Πρ/μένες αμοιβές προσωπικού		128.530,00
58.61	Πρ/μένες αμοιβές τρίτων		29.559,21
58.62	Πρ/μένες παροχές τρίτων		49.648,62
58.64	Προϋπολογισμένα διάφορα έξοδα		53.934,53
58.65	Προϋπολογισμένοι τόκοι & συναφή έξοδα		64.000,00
58.24	Προϋπ/μός αγορών πρώτων& βοηθ. υλών		57.526,47
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ		573.414,26
	Λογισμός οργανικών εξόδων κατ' είδος περιόδου 2002.		

4

...	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ	7.357.341,97
	70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
	70.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό	
	τόνοι 20,36×238,12 € =	4.848,24
	71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	
	71.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό	
	τόνοι 7.267,00×954.98 € =	6.939.865,22
	72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	
	72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων	86.533,99
	72.24 Πωλήσεις Α & Β υλών	249.647,64
	72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	75,19
	74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	
	74.01 Επιστροφές δασμών & λοιπών επιβαρύνσεων	235,61
	75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	
	75.11 Εισπραττόμενα διάφορα έξοδα	76.061,74
	76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
	76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	74,34
	Λογισμός οργανικών εσόδων περιόδου 2002.	
	-- 1/1 -- 31/12 --	

5

...	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ	84.849,51
	81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ	
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
	81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
	81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές	84.666,66
	82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ	
	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
	82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
	82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων	182,85
	Λογισμός πραγματοποιηθέντων εσόδων	
	Προηγούμενων χρήσεων.	
	-- 1/1 -- 31/12 --	

6

	81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
	81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
	81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές	1.376,89

82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφ. ταμείων	1.152,10	
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
83.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	36.785,53	
	... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ		39.314.52
	Λογισμός πραγματοποιηθέντων ανόργανων αποτελεσμάτων περιόδου 2002.		
	-- 1/1 – 31/12 --		

Τέλος ημερολογιακών εγγραφών Γενικής Λογιστικής.

8.3.2 Ισοζύγιο λογαριασμών Γενικής Λογιστικής (των ομάδων 2, 6, 7, 8) πριν τη κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ. Υ.	Π.Υ.
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	11.308,65	0	11.308,65	0
20.00	Απογραφή	10.550,96	0	10.550,96	0
20.01	Αγορές	757,69	0	757,69	0
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤ. & ΗΜΙΤΕΛΗ	50.633,80	0	50.633,80	0
21.00	Απογραφή	50.633,80	0	50.633,80	0
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ	4.115,52	0	4.115,52	0
22.00	Υποπροϊόντα	4.115,52	0	4.115,52	0
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	164.511,31	0	164.511,31	0
23.00	Παραγωγή σε εξέλιξη	164.511,31	0	164.511,31	0
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ	5.450.878,77	0	5.450.878,77	0
24.00	Απογραφή	1.225.844,11	0	1.225.844,11	0
24.01	Αγορές	4.225.034,66	0	4.225.034,66	0
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	84.236,13	0	84.236,13	0
25.00	Απογραφή	3.662,38	0	3.662,38	0
25.01	Αγορές	80.573,75	0	80.573,75	0
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ	316.306,31	0	316.306,31	0
26.00	Απογραφή	221.948,38	0	221.948,38	0
26.01	Αγορές	94.357,93	0	94.357,93	0
28	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	46.785,28	0	46.785,28	0
28.00	Απογραφή	12.036,46	0	12.036,46	0

28.01	Αγορές	34.748,82	0	34.748,82	0
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ				
	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.121.101,98	0	1.121.101,98	0
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσ.	416.091,02	0	416.091,02	0
60.01	Αμοιβές ημερ. προσωπικού	435.020,61	0	435.020,61	0
60.02	Παροχές και έξοδα προσ.	25.067,41	0	25.067,41	0
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρ. έμμισθου προσ.	116.184,49	0	116.184,49	0
60.04	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρ. ημερομίσθιου προσ.	128.738,45	0	128.738,45	0
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	182.361,58	0	182.361,58	0
61.00	Αμοιβές ελεύθ. Επαγγελματιών	1.986,00	0	1.986,00	0
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους	180.175,58	0	180.175,58	0
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	200,00	0	200,00	0
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	238.807,42	0	238.807,42	0
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	31.767,26	0	31.767,26	0
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδ.	1.166,54	0	1.166,54	0
62.03	Τηλεπικοινωνίες	26.509,19	0	26.509,19	0
62.04	Ενοίκια	22.094,85	0	22.094,85	0
62.05	Ασφάλιστρα	22.966,32	0	22.966,32	0
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	123.910,39	0	123.910,39	0
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	2.484,85	0	2.484,85	0
62.99	Προϋπολογισμένες παροχές	7.908,42	0	7.908,42	0
63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	4.011,09	0	4.011,09	0
63.03	Τέλη κυκλοφορίας	1.236,00	0	1.236,00	0
63.04	Δημοτικοί φόροι	2.775,09	0	2.775,09	0
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	708.369,89	0	708.369,89	0
64.00	Έξοδα μεταφορών	381.017,89	0	381.017,89	0
64.01	Έξοδα ταξιδιών	9.952,72	0	9.952,72	0
64.02	Έξοδα προβολής & Διαφ.	13.079,72	0	13.079,72	0
64.05	Συνδρομές- Εισφορές	1.567,54	0	1.567,54	0
64.06	Δωρεές επιχορηγήσεις	213,37	0	213,37	0
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	20.265,09	0	20.265,09	0
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	236.042,75	0	236.042,75	0
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	4.026,11	0	4.026,11	0
64.98	Διάφορα έξοδα	42.204,70	0	42.204,70	0
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	80.826,86	0	80.826,86	0
65.05	Τόκοι και έξοδα τραπεζών	73.952,82	0	73.952,82	0
65.98	Λοιπά έξοδα χρηματ/σεως	6.874,04	0	6.874,04	0
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	276.088,78	0	276.088,78	0

66.01	Αποσβέσεις κτιρίων	60.537,08	0	60.537,08	0
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	204.957,34	0	204.957,34	0
66.03	Αποσβέσεις μεταφ. μέσωσιν	718,98	0	718,98	0
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	6.270,96	0	6.270,96	0
66.05	Ασώματων ακινητ. & εξόδων πολυετούς απόσβ.	3.604,42	0	3.604,42	0
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	4.848,24	0	4.848,24
70.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων στο εσωτερικό	0	4.848,24	0	4.848,24
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	0	6.939.865,22	0	6.939.865,22
71.00	Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό	0	6.939.865,22	0	6.939.865,22
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	0	336.256,82	0	336.256,82
72.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων	0	86.533,99	0	86.533,99
72.24	Πωλήσεις πρώτων υλών	0	249.647,64	0	249.647,64
77.25	Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	0	75.19	0	75.19
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	235,61	0	235,61
74.01	Επιστροφές δασμών	0	235,61	0	235,61
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	0	76.061,74	0	76.061,74
75.11	Εισπραττόμενα διάφορα έξοδα	0	76.061,74	0	76.061,74
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	74,34	0	74,34
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	0	74,34	0	74,34
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.376,89	84.666,66	0	83.289,77
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.376,89	0	1.376,89	0
81.00.04	Διάφορες συναλλαγματικές	1.376,89	0	1.376,89	0
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0	84.666,66	0	84.666,66
81.01.04	Συναλλαγματικές διάφορες	0	84.666,66	0	84.666,66
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.152,10	182,85	969,25	0
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσ.	1.152,10	0	1.152,10	0
82.00.01	Προσαυξήσεις ασφ. ταμείων	1.152,10	0	1.152,10	0
82.01	Έσοδα προηγ. Χρήσεων	0	182,85	0	182,85
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων	0	182,85	0	182,85
83	Προβλέψεις για έκτακ. κινδ.	36.785,53	0	36.785,53	0
83.12	Προβλέψεις για εξαιρ. κινδ.	36.785,53	0	36.785,53	0
	Λοιποί λογαριασμοί	7.442.191,48	5.048.201,63	2.393.989,85	0

8.3.3 Ημερολογιακές εγγραφές στη Γενική Λογιστική για τη κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως και Αποτελεσμάτων χρήσεως

		<u>7</u>	Χρέωση	Πίστωση
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως		1.693.302,92	
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.00	Αρχική απογραφή			10.550,96
	21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ			
21.00	Αρχική απογραφή			50.633,80
	22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ			
22.00	Αρχική απογραφή			4.115,52
	23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ			
23.00	Αρχική απογραφή			164.511,31
	24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ			
24.00	Αρχική απογραφή			1.225.844,11
	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			
25.00	Αρχική απογραφή			3.662,38
	26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ			
26.00	Αρχική απογραφή			221.948,38
	28 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
28.00	Αρχική απογραφή			12.036,46
	Λογισμός δεδομένων αρχικής απογραφής στο λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως.			

-- 1/1 – 31/12 --

		<u>8</u>		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		4.435.472,85	
	20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01	Αγορές			757,69
	24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ			
24.01	Αγορές			4.225.034,66
	25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			
25.01	Αγορές			80.573,75
	26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ			
26.01	Αγορές			94.357,93
	28 ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			
28.01	Αγορές			34.748,82

Λογισμός αγορών χρήσεως στο λογαριασμό
Γενικής εκμεταλλεύσεως.

-- 1/1 – 31/12 --

9

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	2.611.568,00	
	60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	416.091,02	
60.01	Αμοιβές ημερομισθίου προσωπ.	435.020,61	
60.02	Παροχές και έξοδα προσωπικού	25.067,41	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβ- αρύνσεις έμμισθου προσωπικού	116.184,49	
60.04	Εργοδοτικές εισφορές και επιβ- αρύνσεις ημερομισθίου προσ.	<u>128.738,45</u>	1.121.101,98
	61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00	Αμοιβές ελεύθ. Επαγγελματιών	1.986,00	
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους	180.175,58	
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	<u>200,00</u>	182.361,58
	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	31.767,26	
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικ.	1.166,54	
62.03	Τηλεπικοινωνίες	26.509,19	
62.04	Ενοίκια	22.094,85	
62.05	Ασφάλιστρα	22.966,32	
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	123.910,39	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	2.484,85	
62.99	Προϋπολογισμένες παροχές	<u>7.908,42</u>	238.807,82
	63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		
63.03	Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	1.236,00	
63.04	Δημοτικοί φόροι	<u>2.775,09</u>	4.011,09
	64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00	Έξοδα μεταφορών	381.017,89	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	9.952,72	
64.02	Έξοδα προβολής και Διαφήμισης	13.079,72	
64.05	Συνδρομές- Εισφορές	1.567,54	
64.06	Δωρεές επιχορηγήσεις	213,37	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	20.265,09	
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	236.042,75	
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	4.026,11	

64.98	Διάφορα έξοδα	<u>42.204,70</u>	708.369,89
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.05	Τόκοι και έξοδα βραχ. Τραπεζών	73.952,82	
65.98	Λοιπά έξοδα χρηματοδοτήσεως	<u>6.874,04</u>	80.826,86
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		
66.05	Αποσβέσεις κτιρίων	60.537,08	
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων	204.957,34	
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	718,98	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων	6.270,96	
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινήτ. και εξόδων πολυετ. απόσβεσης	<u>3.604,42</u>	276.088,78
Μεταφορά υπολοίπων λογαριασμών οργανικών εξόδων κατ' είδος στη γενική εκμετάλλευση κατά το τέλος της χρήσεως.			
-- 1/1 – 31/12 --			

10

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	4.848,24	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00	Πωλήσεις εσωτερικού	6.939.865,22	
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		
72.22	Πωλήσεις υποπροϊόντων	86.533,99	
72.24	Πωλήσεις πρώτων υλών	249.647,64	
72.25	Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών	<u>75,19</u>	336.256,82
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		
74.01	Επιστροφές δασμών & λοιπών επιβαρύνσεων	235,61	
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
75.11	Εισπραττόμενα διάφορα έξοδα	76.061,74	
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	74,34	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης Μεταφορά στη γενική εκμετάλλευση των υπολοίπων των λογαριασμών εσόδων τέλους χρήσης.		7.357.341,97

-- 1/1 – 31/12 --

11

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00	Τελική απογραφή	4.330,68	
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00	Τελική απογραφή	88.109,33	
22	ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ		
22.00	Τελική απογραφή	4.330,10	
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
23.00	Τελική απογραφή	188.733,48	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ		
24.00	Τελική απογραφή	909.290,93	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.00	Τελική απογραφή	2.826,59	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ		
26.00	Τελική απογραφή	273.183,34	
28	ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
28.00	Τελική απογραφή	7.731,62	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως		1.478.536,07
	Λογισμός τελικής απογραφής των λογαριασμών της ομάδας 2, στο λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως.		
	-- 1/1 – 31/12 --		

12

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	95.534,27	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		95.534,27
	Μεταφορά καθαρού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως από το λογαριασμό 80.00 στο λογαριασμό 80.01.		
	-- 1/1 – 31/12 --		

13

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	367.566,49	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	434.570,78	
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>73.952,82</u>	876.090,09

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως 876.090,09
Λογισμός εξόδων λειτουργιών που βαρύνουν τα
μικτά αποτελέσματα.

-- 1/1 – 31/12 --

14

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης 76.371,69

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά
των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 76.297,35

80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 74,34

Λογισμός εσόδων από λογαριασμούς 74,75,76

για το σχηματισμό των λογαριασμών 80.03.00 & 80.03.01.

-- 1/1 – 31/12 --

15

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης 895.252,67

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 76.297,35

80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 74,34

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης 895.252,67

86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 76.297,35

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 74,34

Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων υπόλοιπων

των λογ/μών του 80 στους οικείους λογαριασμούς του 86.

-- 1/1 – 31/12 --

16

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης

86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 367.566,49

86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 434.570,78 802.137,27

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	367.566,49
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	434.573,78
	Μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως των εξόδων που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα.	
	-- 1/1 – 31/12 --	

17

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.01	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	
86.01.09	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	73.952,82
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	
80.02.06	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	73.952,82
	Μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως.	
	-- 1/1 – 31/12 --	

18

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	
86.02.07	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.376,89
86.02.09	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.152,10
86.02.10	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	36.785,53
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	
81.00.04	Συναλλαγματικές διαφορές	1.376,89
82	Έξοδα και έσοδα προηγ. χρήσεων	
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφ. ταμείων	1.152,10
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
83.12	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	36.785,53
	Μεταφορά του λογαριασμού στα αποτελέσματα χρήσεως.	
	-- 1/1 – 31/12 --	

81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
81.01.04	Συναλλαγματικές διάφορες	84.666,66
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.01.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων	182,25
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	
86.02.00	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	84.666,66
86.02.02	Έσοδα προηγ. χρήσεων	182,25
	Μεταφορά του λογαριασμού στα αποτελέσματα χρήσεως.	
	-- 1/1 – 31/12 --	

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	141.069,26
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	141.069,26
	Μεταφορά καθαρών κερδών χρήσεως στα κέρδη προς διάθεση.	
	-- 1/1 – 31/12 --	

Τέλος ημερολογιακών εγγραφών Γενικής Εκμετάλλευσης και Αποτελεσμάτων χρήσεως.

8.3.4 Οι λογαριασμοί του καθολικού της Γενικής Λογιστικής

20 Εμπορεύματα

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	10.550,96	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Λογισμός αγορών (2)	757,69	αρχικής απογραφής (7)	10.550,96
Τελική απογραφή (11)	4.330,68	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής	
		Εκμετάλλευσης αγορών (8)	757,69
	<u>15.639,33</u>		<u>11.308,65</u>

20.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	10.550,96	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	4.330,68	αρχικής απογραφής (7)	10.550,96
	<u>14.881,64</u>		<u>10.550,96</u>

20.01 Αγορές εμπορευμάτων

Λογισμός αγορών (2)	757,69	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής	
		Εκμετάλλευσης αγορών (8)	757,69
	<u>757,69</u>		<u>757,69</u>

21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	50.663,80	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	88.109,33	αρχικής απογραφής (7)	50.663,80
	<u>138.773,13</u>		<u>50.663,80</u>

21.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	50.663,80	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	88.109,33	αρχικής απογραφής (7)	50.663,80
	<u>138.773,13</u>		<u>50.663,80</u>

22 Υποπροϊόντα

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	4.115,52	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	<u>4.330,10</u>	αρχικής απογραφής (7)	<u>4.115,52</u>
	<u>8.445,62</u>		<u>4.115,52</u>

22.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	4.115,52	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	<u>4.330,10</u>	αρχικής απογραφής (7)	<u>4.115,52</u>
	<u>8.445,62</u>		<u>4.115,52</u>

23 Παραγωγή σε εξέλιξη

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	164.511,31	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	<u>188.733,48</u>	αρχικής απογραφής (7)	<u>164.511,31</u>
	<u>353.244,79</u>		<u>164.511,31</u>

23.00 Παραγωγή σε εξέλιξη

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	164.511,31	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	<u>188.733,48</u>	αρχικής απογραφής (7)	<u>164.511,31</u>
	<u>353.244,79</u>		<u>164.511,31</u>

24 Πρώτες και βοηθητικές Ύλες

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	1.225.844,11	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Λογισμός αγορών (2)	4.225.034,66	αρχικής απογραφής (7)	1.225.844,11
Τελική απογραφή (11)	<u>909.290,93</u>		<u>1.225.844,11</u>
	<u>6.360.169,70</u>		<u>1.225.844,11</u>

24.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής (1)	1.225.844,11	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	
Τελική απογραφή (11)	<u>909.290,93</u>	αρχικής απογραφής (7)	<u>1.225.844,11</u>
	<u>2.135.135,04</u>		<u>1.225.844,11</u>

24.01 Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών

Τελική απογραφή	(2)	4.225.034,66	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
			αγορών	(8)	4.225.034,66
		<u>4.225.034,66</u>			<u>4.225.034,66</u>

25 Αναλώσιμα Υλικά

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	3.662,38	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
Λογισμός αγορών	(2)	80.573,75	αρχικής απογραφής	(7)	3.662,38
Τελική απογραφή	(11)	2.826,59			
		<u>87.062,72</u>			<u>3.662,38</u>

25.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	3.662,38	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
Τελική απογραφή	(11)	2.826,59	αρχικής απογραφής	(7)	3.662,38
		<u>6.488,97</u>			<u>3.662,38</u>

25.01 Αγορές Αναλώσιμων υλικών

Λογισμός αγορών	(2)	80.573,75	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
			αγορών	(8)	80.573,75
		<u>80.573,75</u>			<u>80.573,75</u>

26 Ανταλλακτικά Παγίων

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	221.948,38	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
Λογισμός αγορών	(2)	94.357,93	αρχικής απογραφής	(7)	221.948,38
Τελική απογραφή	(11)	273.183,34			
		<u>589.489,65</u>			<u>221.948,38</u>

26 .00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	221.948,38	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης		
Τελική απογραφή	(11)	273.183,34	αρχικής απογραφής	(7)	221.948,38
		<u>495.131,72</u>			<u>221.948,38</u>

26.01 Αγορές Ανταλλακτικά Παγίων

Λογισμός αγορών	(2)	94.357,93	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης αγορών	(8)	94.357,93
		<u>94.357,93</u>			<u>94.357,93</u>

28 Υλικά συσκευασίας

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	12.036,46	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης αρχικής απογραφής	(7)	12.036,46
Λογισμός αγορών	(2)	34.748,82			
Τελική απογραφή	(11)	<u>7.731,62</u>			
		<u>54.516,90</u>			<u>12.036,46</u>

28.00 Απογραφή

Λογισμός αρχικής απογραφής	(1)	12.036,46	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης αρχικής απογραφής	(7)	12.036,46
Τελική απογραφή	(11)	<u>7.731,62</u>			<u>12.036,46</u>
		<u>19.768,08</u>			<u>12.036,46</u>

28.01 Αγορές Υλικών συσκευασίας

Λογισμός αγορών	(2)	34.748, 82	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης αγορών	(8)	34.748, 82
		<u>34.748, 82</u>			<u>34.748,82</u>

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	1.121.101,98	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	1.121.101,98
		<u>1.121.101,98</u>			<u>1.121.101,98</u>

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	416.091,02	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	416.091,02
		<u>416.091,02</u>			<u>416.091,02</u>

60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	435.020,61	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	435.020,61
		<u>435.020,61</u>			<u>435.020,61</u>

60.02 Παροχές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	25.067,41	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	25.067,41
		<u>25.067,41</u>			<u>25.067,41</u>

60.03 Εργοδοτικές Εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	116.184,49	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	116.184,49
		<u>116.184,49</u>			<u>116.184,49</u>

60.04 Εργοδοτικές Εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	128.738,45	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	128.738,45
		<u>128.738,45</u>			<u>128.738,45</u>

61 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	182.361,58	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	182.361,58
		<u>182.361,58</u>			<u>182.361,58</u>

61.00 Αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	1.986,00	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	1.986,00
		<u>1.986,00</u>			<u>1.986,00</u>

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	180.175,58	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	180.175,58
		<u>180.175,58</u>			<u>180.175,58</u>

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	200,00	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	200,00
		<u>200,00</u>			<u>200,00</u>

62 Παροχές τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	238.807,82	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	238.807,82
		<u>238.807,82</u>			<u>238.807,82</u>

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	31.767,26	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	31.767,26
		<u>31.767,26</u>			<u>31.767,26</u>

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	1.166,54	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	1.166,54
		<u>1.166,54</u>			<u>1.166,54</u>

62.03 Τηλεπικοινωνίες

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	26.509,19	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	26.509,19
		<u>26.509,19</u>			<u>26.509,19</u>

62.04 Ενοίκια

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	22.094,85	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	22.094,85
		<u>22.094,85</u>			<u>22.094,85</u>

62.05 Ασφάλιστρα

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	22.966,32	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	22.966,32
		<u>22.966,32</u>			<u>22.966,32</u>

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	123.910,39	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	123.910,39
		<u>123.910,39</u>			<u>123.910,39</u>

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	2.484,85	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	2.484,85
		<u>2.484,85</u>			<u>2.484,85</u>

62.99 Προϋπολογισμένες παροχές

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	7.908,42	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	7.908,42
		<u>7.980,42</u>			<u>7.908,42</u>

63 Φόροι και τέλη

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	4.011,09	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	4.011,09
		<u>4.011,09</u>			<u>4.011,09</u>

63.03 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	1.236,00	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	1.236,00
		<u>1.236,00</u>			<u>1.236,00</u>

63.04 Δημοτικοί φόροι

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	2.775,09	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	2.775,09
		<u>2.775,09</u>			<u>2.775,09</u>

64 Διάφορα έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	708.369,89	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	708.369,89
		<u>708.369,89</u>			<u>708.369,89</u>

64.00 Έξοδα μεταφορών

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	381.017,89	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	381.017,89
		<u>381.017,89</u>			<u>381.017,89</u>

64.01 Έξοδα ταξιδιών

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	9.952,72	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	9.952,72
		<u>9.952,72</u>			<u>9.952,72</u>

64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	13.079,72	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	13.079,72
		<u>13.079,72</u>			<u>13.079,72</u>

64.05 Συνδρομές - Εισφορές

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	1.567,54	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	1.567,54
		<u>1.567,54</u>			<u>1.567,54</u>

64.06 Δωρεές επιχορηγήσεις

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	213,37	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	213,37
		<u>213,37</u>			<u>213,37</u>

64.07 Έντυπα και γραφική ύλη

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	20.265,09	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	20.265,09
		<u>20.265,09</u>			<u>20.265,09</u>

64.08 Υλικά άμεσης ανάλωσης

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	236.042,75	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	236.042,75
		<u>236.042,75</u>			<u>236.042,75</u>

64.09 Έξοδα διαφημίσεων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	4.026,11	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	4.026,11
		<u>4.026,11</u>			<u>4.026,11</u>

64.98 Διάφορα έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	42.204,70	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	42.204,70
		<u>42.204,70</u>			<u>42.204,70</u>

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	80.826,86	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	80.826,86
		<u>80.826,86</u>			<u>80.826,86</u>

65.05 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζών

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	73.952,82	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	73.952,82
		<u>73.952,82</u>			<u>73.952,82</u>

65.98 Λοιπά έξοδα χρηματοδοτήσεως

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	6.874,04	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	6.874,04
		<u>6.874,04</u>			<u>6.874,04</u>

66 Αποσβέσεις παγίων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	276.088,78	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	276.088,78
		<u>276.088,78</u>			<u>276.088,78</u>

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	60.537,08	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής Εκμετάλλευσης	(9)	60.537,08
		<u>60.537,08</u>			<u>60.537,08</u>

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	204.957,34	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	204.957,34
		<u>204.957,34</u>			<u>204.957,34</u>

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	718,98	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	718,98
		<u>718,98</u>			<u>718,98</u>

66.04 Αποσβέσεις επίπλων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	6.270,96	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	6.270,96
		<u>6.270,96</u>			<u>6.270,96</u>

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

Λογισμός οργανικών εξόδων	(3)	3.604,42	Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		
			Εκμετάλλευσης	(9)	3.604,42
		<u>3.604,42</u>			<u>3.604,42</u>

10 Γήπεδα – Οικόπεδα (10.99 Αποσβεσθέντα Γήπεδα)

			Αποσβέσεις	(3)	284.992,72
					<u>284.992,72</u>

11 Κτίρια- Κτιριακές εγκαταστάσεις (11.99 Αποσβεσθέντα κτίρια)

			Αποσβέσεις	(3)	848.729,19
					<u>848.729,19</u>

12 Μηχανήματα- Μηχ. εγκαταστάσεις (12.99 Αποσβεσθέντα Μηχανήματα)

			Αποσβέσεις	(3)	491.879,09
					<u>491.879,09</u>

13 Μέσα μεταφοράς (13.99 Αποσβεσθέντα μέσα μεταφοράς)

	Αποσβέσεις	(3)	<u>1.482,11</u>
			<u>1.482,11</u>

14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός (14.99 Αποσβεσθέντα Έπιπλα)

	Αποσβέσεις	(3)	<u>27.871,80</u>
			<u>27.871,80</u>

58 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής

	Προϋπ. αμοιβών προσ.	(3)	128.530,00
	Προϋπ. αμοιβών τρίτων	(3)	29.559,21
	Προϋπ. παροχές τρίτων	(3)	49.648,62
	Προϋπ. διάφορα έξοδα	(3)	53.934,53
	Προϋπολογισμένοι τόκοι	(3)	64.000,00
	Προβλέψεις αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών	(3)	<u>57.526,47</u>
			<u>383.198,83</u>

58.24 Προϋπολογισμός αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών

	Προβλέψεις αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών	(3)	<u>57.526,47</u>
			<u>57.526,47</u>

58.60 Προϋπολογισμός αμοιβών προσωπικού

	Προϋπ. αμοιβών προσ.	(3)	<u>128.530,00</u>
			<u>128.530,00</u>

58.61 Προϋπολογισμός αμοιβών τρίτων

	Προϋπ. αμοιβών τρίτων	(3)	<u>29.559,21</u>
			<u>29.559,21</u>

58.62 Προϋπολογισμός παροχών τρίτων

		Προϋπ. παροχές τρίτων (3)	49.648,62
			<u>49.648,62</u>

58.64 Προϋπολογισμός διαφόρων εξόδων

		Προϋπ. διάφορα έξοδα (3)	53.934,53
			<u>53.934,53</u>

58.65 Προϋπολογισμός τόκων

		Προϋπ. τόκοι & συναφή έξοδ.(3)	64.000,00
			<u>64.000,00</u>

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων (70.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό)

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων	
Εκμετάλλευσης	(10)	εσωτερικού	(4)
		4.848,24	4.848,24
		<u>4.848,24</u>	<u>4.848,24</u>

71 Πωλήσεις προϊόντων (71.00 Πωλήσεις στο εσωτερικό)

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων	
Εκμετάλλευσης	(10)	εσωτερικού	(4)
		6.939.865,22	6.939.865,22
		<u>6.939.865,22</u>	<u>6.939.865,22</u>

72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργ/κών εσόδων (4)	336.256,82
Εκμετάλλευσης	(10)	336.256,82	
		<u>336.256,82</u>	<u>336.256,82</u>

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργ/κών εσόδων (4)	86.533,99
Εκμετάλλευσης	(10)	86.533,99	
		<u>86.533,99</u>	<u>86.533,99</u>

72.24 Πωλήσεις πρώτων υλών

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων (4)	249.647,64
Εκμετάλλευσης	(10)		
			<u>249.647,64</u>
			<u>249.647,64</u>

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων (4)	75.19
Εκμετάλλευσης	(10)		
			<u>75.19</u>
			<u>75.19</u>

74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (74.01 Επιστροφές δασμών & λοιπές επιβ.)

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων (4)	235,61
Εκμετάλλευσης	(10)		
			<u>235,61</u>
			<u>235,61</u>

75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (75.11 Εισπραπόμενα διάφορα έξοδα)

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων (4)	76.061,74
Εκμετάλλευσης	(10)		
			<u>76.061,74</u>
			<u>76.061,74</u>

76 Έσοδα κεφαλαίων (76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι)

Μεταφορά στο λογ/μό Γενικής		Λογισμός οργανικών εσόδων (4)	74,34
Εκμετάλλευσης	(10)		
			<u>74,34</u>
			<u>74,34</u>

80 Γενική Εκμετάλλευση

Μεταφ. αρχικής απογραφής	(7)	1.693.302,92	Μεταφ. οργανικών εσόδων	(10)	7.357.341,97
Μεταφ. αγορών αποθεμάτων	(8)	4.435.472,85	Μεταφ. τελικής απογραφής	(11)	1.478.536,07
Μεταφ. Οργανικών εξόδων	(9)	2.611.568,00	Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα	(12)	95.534,27
Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα	(12)	95.534,27	Μεταφ. εξόδων λειτουργιών	(13)	876.090,09
Μεταφ. εξόδων λειτουργιών	(13)	876.090,09	Άλλα έσοδα εκμετ/σης	(14)	76.371,69
Άλλα έσοδα εκμ/σεως	(14)	76.297,35	Μεταφ. εξόδων λειτουργίας		
Πιστωτικοί τόκοι	(14)	74,34	διοίκησης και διαθέσεως	(16)	802.137,27
Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα	(15)	76.371,69	Μεταφ. σε αποτ/τα χρήσεως		
Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα	(15)	895.252,67	εξόδων χρημ/σεως	(17)	73.952,82
		<u>10.759.964,18</u>			<u>10.759.964,18</u>

80.00 Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης

Μεταφ. αρχικής απογραφής	(7)	1.693.302,92	Μεταφ. οργανικών εσόδων	(10)	7.357.341,97
Μεταφ. αγορών αποθεμάτων	(8)	4.435.472,85	Μεταφ. τελικής απογραφής	(11)	1.478.536,07
Μεταφ. οργανικών εξόδων	(9)	2.611.568,00			
Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα					
Εκμετάλλευσης	(12)	<u>95.534,27</u>			
		<u>8.835.878,04</u>			<u>8.835.878,04</u>

80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Μεταφ. σε μικτά αποτ/τα	(14)	76.371,69	Μεταφορά καθαρού αποτ/τος	(12)	95.534,27
Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	(15)	895.252,67	Μεταφορά εξόδων λειτ. διοικ. διαθέσεως, χρηματοδοτήσεως	(13)	876.090,09
		<u>971.624,36</u>			<u>971.624,36</u>

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Λογισμός εξόδων λειτουργιών που βαρύνουν τα μικτά αποτ/τα	(13)	876.090,09	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως εξόδων διοικ. διαθέσεως	(16)	802.137,27
		<u>876.090,09</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως εξόδων χρημ/σεως	(17)	<u>73.952,82</u>
					<u>876.090,09</u>

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Λογισμός εξόδων διοικητικής λειτουργίας	(13)	<u>367.566,49</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (16)	367.566,49
		<u>367.566,49</u>		<u>367.566,49</u>

80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Λογισμός εξόδων λειτουργίας διαθέσεως	(13)	<u>434.570,78</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (16)	434.570,78
		<u>434.570,78</u>		<u>434.570,78</u>

80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Λογισμός εξόδων χρημ/κης λειτουργίας	(13)	<u>73.952,82</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (17)	73.952,82
		<u>73.952,82</u>		<u>73.952,82</u>

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(15)	<u>76.371,69</u>	Λογ. εσόδων μη προσδιορ. των μικτών αποτ/των	(14)	<u>76.371,69</u>
		<u>76.371,69</u>			<u>76.371,69</u>

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(15)	<u>76.297,35</u>	Λογ. εσόδων μη προσδιορ. των μικτών αποτ/των	(14)	<u>76.297,35</u>
		<u>76.297,35</u>			<u>76.297,35</u>

80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(15)	<u>74,34</u>	Λογ. εσόδων μη προσδιορ. των μικτών αποτ/των	(14)	<u>74,34</u>
		<u>74,34</u>			<u>74,34</u>

81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Λογισμός έκτακτων εξόδων	(6)	1.376,89	Λογισμός έκτακτων εσόδων	(5)	84.666,66
Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (20)		84.666,66	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (18)		1.376,89
		<u>86.043,55</u>			<u>86.043,55</u>

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές)

Λογισμός έκτακτων εξόδων	(6)	1.376,89	Μεταφορά σε αποτελέσματα		
		<u> </u>	χρήσεως	(18)	<u>1.376,89</u>
		<u>1.376,89</u>			<u>1.376,89</u>

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές)

Μεταφορά σε αποτελέσματα			Λογισμός έκτακτων εσόδων	(5)	84.666,66
χρήσεως	(19)	<u>84.666,66</u>			
		<u>84.666,66</u>			<u>84.666,66</u>

82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Λογισμός εξ. προηγ. χρήσεων	(6)	1.152,10	Λογισμός εξ. προηγ. χρήσεων	(5)	182,85
Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(19)	<u>182,85</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(18)	<u>1.152,10</u>
		<u>1.334,35</u>			<u>1.334,35</u>

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (82.00.01 Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων)

Λογισμός εξ. προηγ. χρήσεων	(6)	<u>1.152,10</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(18)	<u>1.152,10</u>
		<u>1.152,10</u>			<u>1.152,10</u>

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων)

Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(19)	<u>182,85</u>	Λογισμός εξ. προηγ. χρήσεων	(5)	<u>182,85</u>
		<u>182,85</u>			<u>182,85</u>

83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους)

Λογισμός προβλέψεων	(6)	<u>36.785,53</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως	(18)	<u>36.785,53</u>
		<u>36.785,53</u>			<u>36.785,53</u>

86 Αποτελέσματα Χρήσεως

Μεταφ. εξόδων λειτουργίας διοίκησης Διάθεσης (16)	802.137,27	Μεταφ. μικτών αποτελεσμάτων (15)	895.252,67
Μεταφ. εξόδων χρημ/κής λειτουργίας (17)	73.952,82	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (15)	76.371,69
Λογισμός έκτακτων εξόδων (18)	39.314,52	Λογισμός έκτακτων εσόδων (19)	84.666,66
Καθαρά αποτελέσματα (20)	141.069,26	Λογισμός εσόδων προηγούμενων χρήσεων (19)	182,85
	<u>1.056.473,87</u>		<u>1.056.473,87</u>

86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Μεταφορά εξόδων λειτ. διοίκησης διάθεσης (16)	802.137,27	Μεταφορά μικτών αποτ/των (15)	971.624,36
	<u>802.137,27</u>		<u>971.624,36</u>

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

Μεταφ. εξ. λειτ. διοίκησης διάθεσης (16)	802.137,27	Μεταφορά μικτών αποτ/των (15)	895.252,67
	<u>802.137,27</u>		<u>895.252,67</u>

86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

		Μεταφορά εσόδων εκμεταλλεύσεως (15)	76.297,35
			<u>76.297,35</u>

86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Μεταφ. εξόδων διοικητικής λειτουργίας (16)	367.566,49		
	<u>367.566,49</u>		

86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Μεταφ. εξόδων λειτουργίας διαθέσεως (16)	434.570,78		
	<u>434.570,78</u>		

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Μεταφορά εξόδων χρημ/κής λειτουργίας	(17)	<u>73.952,82</u>	Μεταφορά πιστωτικών τόκων	(15)	<u>74,34</u>
		<u>73.952,82</u>			<u>74,34</u>

86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

			Μεταφορά πιστωτικών τόκων	(15)	<u>74,34</u>
					<u>74,34</u>

86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Μεταφορά εξόδων χρημ/κής λειτουργίας	(17)	<u>73.952,82</u>			
		<u>73.952,82</u>			

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Μεταφορά έκτακτων εξόδων	(18)	<u>39.314,52</u>	Μεταφορά έκτακτων εσόδων	(19)	<u>84.849,51</u>
		<u>39.314,52</u>			<u>84.849,51</u>

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

			Μεταφορά έκτακτων εσόδων	(19)	<u>84.666,46</u>
					<u>84.666,46</u>

86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

			Μεταφορά εσόδων προηγούμενων χρήσεων	(19)	<u>182,85</u>
					<u>182,85</u>

86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Μεταφορά έκτακτων εξόδων	(18)	<u>1.376,89</u>			
		<u>1.376,89</u>			

86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Μεταφορά εξόδων προηγούμενων χρήσεων	(18)	1.152,10	
		<u>1.152,10</u>	

86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Μεταφορά προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους	(18)	36.785,53	
		<u>36.785,53</u>	

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

Μεταφορά στα κέρδη προς διάθεση	(20)	141.069,26	
		<u>141.069,26</u>	

88 Αποτελέσματα προς διάθεση (88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως)

		Μεταφορά από αποτ/τα χρήσεως (20)	141.069,26
			<u>141.069,26</u>

..... Αρμόδιοι λογαριασμοί

Έσοδα	(4)	7.357.341,97	Αγορές	(2)	4.435.472,85
Έκτακτα και ανόργ. έσοδα	(5)	84.849,51	Έξοδα	(5)	573.414,26
		<u>7.442.191,48</u>	Έκτακτα και ανόργ. έξοδα	(6)	<u>39.314,52</u>
					<u>5.048.201,63</u>

8.4 Ημερολογιακές εγγραφές –ισοζύγια- καθολικά

8.4.1 Ημερολογιακές εγγραφές στην Αναλυτική Λογιστική με το σύστημα της αυτονομίας χρήσης 2002

	21	Χρέωση	Πίστωση
94	Αποθέματα		
94.20	Εμπορεύματα χαρτόνι τόνοι 31,00×340,35 € =	10.550,96	
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή Χαρτοκιβώτια τόνοι 77,90×650 € =	50.633,80	
94.22	Υποπροϊόντα Αρχική απογραφή τόνοι 16,43×250,40 € =	4.115,52	
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη Αρχική απογραφή	164.511,31	
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αρχική απογραφή Πρώτη ύλη Α τόνοι 2.430,29×440 € = Πρώτη ύλη Β τόνοι 577,98×270,80 € =	1.069.326,55 156.517,56	
94.25	Αναλώσιμα Υλικά Αρχική απογραφή	3.662,38	
94.26	Ανταλλακτικά παγίων Αρχική απογραφή	221.948,38	
94.28	Υλικά συσκευασίας Αρχική απογραφή τεμάχια 14.160×0,85 € =	12.036,46	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.01	Αρχικά αποθέματα Λογισμένα		
90.01.20	Εμπορεύματα Λογισμένα	10.550,96	
90.01.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτ. Λογισμένα	50.633,80	
90.01.22	Υποπροϊόντα Λογισμένα	4.115,52	
90.01.23	Παραγωγή σε εξέλιξη Λογισμένα	164.511,31	
90.01.24	Πρ.& βοηθητικές ύλες Λογισμένες	1.225.844,11	
90.01.25	Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα	3.662,38	
90.01.26	Ανταλλακτικά παγίων Λογισμένα	221.948,38	
90.01.28	Υλικά συσκευασίας Λογισμένα	<u>12.036,46</u>	
	Λογισμός αξίας αρχικής απογραφής αποθεμάτων.		1.693.302,92

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.20	Εμπορεύματα		
	χαρτόνι τόνοι 2x378,84 € =		757,69
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες		
	Πρώτη ύλη Α τόνοι 6.937,89x550,50 € =	3.819.310,38	
	Πρώτη ύλη Β τόνοι 1.227,97x330,40 € =		405.724,28
94.25	Αναλώσιμα Υλικά		
	Αγορές		80.573,75
94.26	Ανταλλακτικά παγίων		
	Αγορές		94.357,93
94.28	Είδη συσκευασίας		
	τεμάχια 47.061x0,85 € =		34.748,82

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.02	Αγορές Λογισμένες		
90.02.20	Εμπορεύματα Λογισμένα		757,69
90.02.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες		4.225.034,66
90.02.25	Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα		80.573,75
90.02.26	Ανταλλακτικά παγίων Λογισμένα		94.357,93
90.02.28	Υλικά συσκευασίας Λογισμένα		34.748,82
	Λογισμός αξίας αγορών αποθεμάτων.		

-- 1/1 – 31/12 --

92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
92.00.60	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	859.321,87	
92.00.61	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	180.175,58	
92.00.62	Παροχές τρίτων	182.256,80	
92.00.63	Φόροι – Τέλη	343,00	
92.00.64	Διάφορα Έξοδα	267.404,41	
92.00.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>245.976,25</u>	1.735.477,91
92.01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		
92.01.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	215.412,22	
92.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.186,00	
92.01.62	Παροχές τρίτων	29.245,26	
92.01.63	Φόροι – τέλη	2.775,09	
92.01.64	Διάφορα έξοδα	90.921,42	
92.01.65	Τόκοι και συναφή έξοδα	6.874,04	
92.01.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>20.152,46</u>	367.566,49

92.02	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΝ	-----	
92.03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		
92.03.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	46.367,89	
92.03.62	Παροχές τρίτων	27.305,76	
92.03.63	Φόροι – τέλη	893,00	
92.03.64	Διάφορα έξοδα	350.044,06	
92.03.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>9.960,07</u>	434.570,78
92.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΧΡΗΜ/ΣΕΩΣ		
92.04.65	Τόκοι & συναφή έξοδα		73.952,82

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος Λογισμένα		
90.06.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα		1.121.101,98
90.06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένες		182.361,58
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες		238.807,82
90.06.63	Φόροι – Τέλη λογισμένα		4.011,09
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα		708.369,89
90.06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα		80.826,86
90.06.66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες		276.088,78

Μεταφορά οργανικών εξόδων.

-- 1/1 – 31/12 –

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα		
90.07.70	Πωλήσεις εμπ/των λογισμένες	4.848,24	
90.07.71	Πωλήσεις προϊόντων λογισμένες	6.939.865,22	
90.07.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων λογισμένες	336.256,82	
90.07.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα	235,61	
90.07.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα	76.061,74	
90.07.76	Έσοδα Κεφαλαίων λογισμένα	74,34	

96 ΈΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22	Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμ/σεως		
96.22.70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων τόνοι 20,36×238,12 =		4.848,24
96.22.71	Πωλήσεις προϊόντων Χαρτοκιβώτια τόνοι 7.267,00×954,98 =		6.939.865,22
96.22.72	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων		336.256,82
96.22.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		235,61

96.22.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	76.061,74
96.22.76 Έσοδα Κεφαλαίων	74,34
Μεταφορά οργανικών εσόδων.	

-- 1/1 – 31/12 –

25

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.08	Αποτελέσματα Λογισμένα		
90.08.81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα		
90.08.81.01	Έκτακτα έσοδα λογισμένα	84.666,66	
90.08.82	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων λογισμένα		
90.08.82.01	Έσοδα προηγ. Χρήσεων λογισμένα	182,85	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.04	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
98.99.04.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		84.666,66
98.99.05	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων		
98.99.05.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		182,85
	Λογισμός στην Αναλυτική λογιστική Εκμ/σεως έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων όπως έχουν καταχωρηθεί τους λογ/μούς της Γενικής Λογιστικής.		

-- 1/1 – 31/12 –

26

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.04	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
98.99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.376,89	
98.99.05	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων		
98.99.05.00	Έξοδα προηγ. χρήσεων	1.152,10	
98.99.06	Προβλέψεις για εκτ. κινδύνους		
98.99.06.02	Προβλέψεις για εξαιρ. κινδύνους	<u>36.785,53</u>	39.314,52
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚ/ΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ		
90.08	Αποτελέσματα Λογισμένα		
90.08.81	Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα λογ/να		
90.08.81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα λογ/να	1.376,89	
90.08.82	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων λογ.		
90.08.82.00	Έξοδα προηγ. Χρήσεων λογ/να	1.152,10	
90.08.83	Προβλέψεις για εκτ. κινδύνους λογ.		
90.08.83.12	Προβλέψεις για εξαιρ. κινδύνους λογισμένες	<u>36.785,53</u>	39.314,52

Λογισμός στην Αναλυτική λογιστική έκτακτων
και ανόργανων αποτ/των όπως αυτά έχουν
απεικονιστεί στη Γενική Λογιστική.

-- 1/1 – 31/12 --

27

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	
93.21	Κόστος παραγωγής προϊόντων ετοιμ. & ημιτελών	
93.21.00	Κόστος εν εξελίξει παραγωγής	
	Αρχή χρήσεως	164.511,31
93.21.01	Κόστος παραγωγής χαρτοκιβωτίων	
93.21.01.24	Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών	4.312.314,39
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.23	Κόστος εν εξελίξει παραγωγής	164.511,31
94.24	Πρώτες και βοηθ. Ύλες	
94.24.90	Αναλώσεις πρώτων και βοηθ. ύλες κατα/νες	
	Πρώτ. ύλη Α τόνοι 7.580,35×521,83 € =	3.955.656,19
	Πρώτ. ύλη Β τόνοι 1.145,59×311,33 € =	356.658,20
	Λογισμός στο κόστος παραγωγής προϊόντων, του κόστους αναλώσεων πρώτων υλών.	

-- 1/1 – 31/12 --

28

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	
93.21	Κόστος παραγωγής προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	
93.21.01	Κόστος παραγωγής χαρτοκιβωτίων	
93.21.01.60	Άμεση Εργασία	859.321,87
93.21.01.92	Γ.Β.Ε.	<u>876.156,04</u> 1.735.477,91
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00	Έξοδα Λειτουργίας παραγωγής	
92.00.90	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μερ/να	1.735.477,91
	Λογισμός στο κόστος παραγωγής των προϊόντων των δαπανών παραγωγής.	

-- 1/1 – 31/12 --

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		
	Χαρτοκιβώτια τόνοι 7.293,20×848,24 € =		6.186.419,47
94.22	Υποπροϊόντα		
	τόνοι 29,63×310,60 € =		9.203,90
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.90	Κόστος παραγωγής προϊόντων καταλογισμένο		
93.90.01	Χαρτοκιβώτιων		6.195.623,37
	Μεταφορά του κόστους των παραχθέντων Προϊόντων στους λογαριασμούς των αποθεμάτων.		
	-- 1/1 – 31/12 --		

96	ΈΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22	Έσοδα – Κόστος- Μικτά αναλυτικά αποτέλεσμα		
96.22.70	Έσοδα – Κόστος- Μικτό αποτέλεσμα		
	Κόστος αγοράς πωληθέντος		
	εμπορεύματος		6.977,97
96.22.71	Έσοδα – Κόστος- Μικτό αποτέλεσμα		
	Κόστος παρ. πωληθέντος		
	προϊόντος		6.148.943,94
96.22.72	Έσοδα – Κόστος- Μικτό αποτέλεσμα		
	Κόστος αγοράς πωληθέντων λοιπών		
	αποθεμάτων		229.795,70
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.20	Εμπορεύματα		
94.20.99	Κόστος αγοράς πωληθ. εμπορ. κατα/μένο		
	τόνοι 20,36× 342,68 € =		6.977,97
94.21	Προϊόντα		
94.21.99	Κόστος παρ. πωληθέντων		
	προϊόντων καταλογισμένο		
	τόνοι 7.267,00× 846,15 € =		6.148.943,94
94.24	Πρώτες ύλες		
94.24.99	Κόστος αγοράς πωληθ. πρώτων υλών κατ/νο		
	Πρώτη ύλη Α τόνοι 408,90×521,83 € =		213.376,47
	Πρώτη ύλη Β τόνοι 51,06×311,33 € =		15.896,98
94.28	Υλικά συσκευασίας		
94.28.99	Κόστος αγοράς πωληθ. υλικών συσκ/σίας κατ/νο		
	τεμάχια 687×0,85 € =		522,25

Λογισμός κόστους πωληθέντων αποθεμάτων.

-- 1/1 – 31/12 --

31

96	ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22	Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμ/σεως		
96.22.99	Αντίθετος λογ/σμός μεταφοράς βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων στον 98.99		
96.22.99.71	Προϊόντων - Υποπροϊόντων	877.455,27	
96.22.99.72	Λοιπών αποθεμάτων	<u>17.797,40</u>	895.252,67
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα περιόδου		
98.99.00	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σεως		895.252.67
	Μεταφορά προκύψαντος μικτού αποτελέσματος.		

-- 1/1 – 31/12 --

32

96	ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22	Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμ/σεως		
96.22.99.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		235,61
96.22.99.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		76.061,74
96.22.99.76	Έσοδα Κεφαλαίων		74,34
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα περιόδου		
98.99.00	Μικτά αποτελέσματα εκμ/σεως		76.371,69
	Μεταφορά στα μικτά αποτελέσματα των εσόδων, εκτός των πωλήσεων αποθεμάτων, από τους λογ/σμούς του 96.		

-- 1/1 – 31/12 --

33

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα περιόδου		
98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκ/σεως		
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	367.566,49	
98.99.01.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	434.570,78	
98.99.01.03	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτ.	<u>73.952,82</u>	876.090,09
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.99	Καταλογισμένο λει/κό κόστος (λογ. Αντίθ.)		
92.99.01	Καταλ/μένο κόστος		

διοικητικής λειτουργίας	367.566,49	
92.99.03 Καταλ/μένο κόστος		
λειτουργίας διαθέσεως	434.570,78	
92.99.04 Καταλ/μένο κόστος		
χρηματοοικον. λειτουργίας	<u>73.952,82</u>	876.090,09
Μεταφορά εξόδων των λειτουργιών που βαρύνουν τα Μικτά αποτελέσματα.		

-- 1/1 – 31/12 --

Τέλος ημερολογιακών εγγραφών Αναλυτικής Λογιστικής.

8.4.2 Ισοζύγιο λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9)

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	X. Υ.	Π.Υ.
90	Διάμεσοι – Αντικρυζ. λογ.	7.442.191,48	8.779.658,29	0	1.337.466,81
90.01	Αρχική απογραφή	0	1.693.302,92	0	1.693.302,92
90.01.20	Εμπορεύματα	0	10.550,96	0	10.550,96
90.01.21	Προϊόντα έτοιμ. και ημιτελή	0	50.633,80	0	50.633,80
90.01.22	Υποπροϊόντα	0	4.115,52	0	4.115,52
90.01.23	Παραγωγή σε εξέλιξη	0	164.511,31	0	164.511,31
90.01.24	Πρώτες & βοηθ. ύλες	0	1.225.844,11	0	1.225.844,11
90.01.25	Αναλώσιμα Υλικά	0	3.662,38	0	3.662,38
90.01.26	Ανταλλακτικά παγίων	0	221.948,38	0	221.948,38
90.01.28	Υλικά συσκευασίας	0	12.036,46	0	12.036,46
90.02	Αγορές Αποθεμάτων	0	4.435.472,85	0	4.435.472,85
90.02.20	Εμπορεύματα	0	757,69	0	757,69
90.02.24	Πρώτες & βοηθ. ύλες	0	4.225.034,66	0	4.225.034,66
90.02.25	Αναλώσιμα Υλικά	0	80.573,75	0	80.573,25
90.02.26	Ανταλλακτικά παγίων	0	94.357,93	0	94.357,93
90.02.28	Υλικά συσκευασίας	0	34.748,82	0	34.748,82
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογ.	0	2.611.568,00	0	2.611.568,00
90.06.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπ. λογ.	0	1.121.101,98	0	1.121.101,98
90.06.61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων λογ.	0	182.361,58	0	182.361,58
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες	0	238.807,82	0	238.807,82
90.06.63	Φόροι – Τέλη λογισμένα	0	4.011,09	0	4.011,09
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα	0	708.369,89	0	708.369,89

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογ.	0	80.826,86	0	80.826,86
90.06.66 Αποσβέσεις παγίων λογισμένες	0	276.088,78	0	276.088,78
90.07 Οργανικά έσοδα				
κατ' είδος λογισμένα	7.357.341,97	0	7.357.341,97	0
90.07.70 Πωλήσεις εμπ/των λογ.	4.848,24	0	4.848,24	0
90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων λογ.	6.939.865,22	0	6.939.865,22	0
90.07.72 Πωλήσεις Υπο. λογ.	336.256,82	0	336.256,82	0
90.07.74 Επιχορηγήσεις & διάφορα				
έσοδα πωλήσεων λογισμένα	235,61	0	235,61	0
90.07.75 Έσοδα παρεπ. ασχολιών λογ.	76.061,74	0	76.061,74	0
90.07.76 Έσοδα Κεφαλαίων λογισμένα	74,34	0	74,34	0
90.08 Αποτελέσματα λογισμένα	84.849,51	39.314,52	45.534,99	0
90.08.81 Έκτακτα & ανόρ. αποτ. λογ.	84.666,66	1.376,89	83.289,77	0
90.08.81.00 Έκτ. & ανόργανα έξοδα λογ.	0	1.376,89	0	1.376,89
90.08.81.01 Έκτ. & ανόργανα έσοδα λογ.	84.666,66	0	84.666,66	0
90.08.82 Έξοδα& έσοδα προηγ.				
χρήσεων λογισμένα	182,85	1.152,10	0	969,25
90.08.82.00 Έξοδα προηγ. χρήσεων	0	1.152,10	0	1.152,10
90.08.82.01 Έσοδα προηγ. χρήσεων λογ.	182,85	0	182,85	0
90.08.83 Προβλέψεις για εκτ. κινδ.	0	37.785,53	0	37.785,53
90.08.83.12 Προβλέψεις για εξ. κινδ.	0	37.785,53	0	37.785,53
92 ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	2.611.568,00	2.611.568,00	0	0
92.00 Έξοδα λειτουργίας παρ/γής	1.735.477,91	1.735.477,91	0	0
92.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσ.	859.321,87	0	859.321,87	0
92.00.61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	180.175,58	0	180.175,58	0
92.00.62 Παροχές τρίτων	182.256,80	0	182.256,80	0
92.00.63 Φόροι – τέλη	343,00	0	343,00	0
92.00.64 Διάφορα έξοδα	267.404,41	0	267.404,41	0
92.00.66 Αποσβέσεις παγίων	245.976,25	0	245.976,25	0
92.00.90 Έξοδα λειτ/ργίας παρ/γής μερ.	0	1.735.477,91	0	1.735.477,91
92.01 Έξοδα διοικητικής λειτ/γίας	367.566,49	367.566,49	0	0
92.01.60 Αμοιβές & έξοδα προσ.	215.412,22	0	215.412,22	0
92.01.61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	2.186,00	0	2.186,00	0
92.01.62 Παροχές τρίτων	29.245,26	0	29.245,26	0
92.01.63 Φόροι – τέλη	2.775,09	0	2.775,09	0
92.01.64 Διάφορα έξοδα	90.921,42	0	90.921,42	0
92.01.65 Τόκοι & συναφή έξοδα	6.874,04	0	6.874,04	0
92.01.66 Αποσβέσεις παγίων	20.152,46	0	20.152,46	0
92.01.90 Έξοδα διοικητικής λειτ/γίας μερ.	0	367.566,49	0	367.566,49
92.03 Έξοδα λειτ/γίας διαθέσεως	434.570,78	434.570,78	0	0

92.03.60	Αμοιβές & έξοδα προσ.	46.367,89	0	46.367,89	0
92.03.62	Παροχές τρίτων	27.305,76	0	27.305,76	0
92.03.63	Φόροι – τέλη	893,00	0	893,00	0
92.03.64	Διάφορα έξοδα	350.044,06	0	350.044,06	0
92.03.66	Αποσβέσεις παγίων	9.960,07	0	9.960,07	0
92.03.90	Έξοδα λειτ/γίας διαθέσεως	0	434.570,78	0	434.570,78
92.04	Έξοδα λειτουργίας χρημ/σεως	73.952,82	73.952,82	0	0
92.04.65	Τόκοι & συναφή έξοδα	73.952,82	0	73.952,82	0
92.04.90	Έξοδα λειτ/ργίας χρημ/σεως μερ.	0	73.952,82	0	73.952,82
93	Παραγωγή σε εξέλιξη	6.212.303,61	6.195.623,37	16.680,24	0
93.21	Κόστος παραγωγής ετοιμών & ημιτελών	6.212.303,61	0	6.212.303,61	0
93.21.00	Κόστος παραγωγής	164.511,31	0	164.511,31	0
93.21.01	Χαρτοκιβώτια	4.312.314,39	0	4.312.314,39	0
93.21.01.24	Πρώτες & βοηθ. ύλες	4.312.314,39	0	4.312.314,39	0
93.21.01.60	Άμεση Εργασία	859.321,87	0	859.321,87	0
93.21.01.92	Γ.Β.Ε.	876.156,04	0	876.156,04	0
93.90	Κατ/μένο κόστος παρ/γής	0	6.195.623,37	0	6.195.623,37
93.90.01	Χαρτοκιβώτια	0	6.195.623,37	0	6.195.623,37
94	Αποθέματα	12.324.399,14	10.862.543,31	1.461.855,83	0
94.20	Εμπορεύματα	11.308,65	6.977,97	4.330,68	0
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	6.237.053,27	6.148.943,94	88.109,33	0
94.22	Υποπροϊόντα	13.319,42	0	13.319,42	0
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη	164.511,31	164.511,31	0	0
94.24	Πρώτες & βοηθ. ύλες	5.450.878,77	4.541.587,84	909.209,93	0
94.25	Αναλώσιμα Υλικά	84.236,13	0	84.236,13	0
94.26	Ανταλλακτικά παγίων	316.306,31	0	316.306,31	0
94.28	Υλικά συσκευασίας	46.785,28	522,25	46.263,03	0
96	Έσοδα μικτά αναλ. αποτ.	7.357.341,97	7.357.341,97	0	0
96.22	Μικτά αναλυτ. αποτ/ματα	7.357.341,97	7.357.341,97	0	0
96.22.70	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Εμπ.	6.977,97	4.848,24	2.129,73	0
96.22.71	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Προϊόν.	6.148.943,94	6.939.865,22	0	790.921,28
96.22.72	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Αποθ.	229.795,70	336.256,82	0	106.461,12
96.22.74	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Επιχορ.	0	235,61	0	235,61
96.22.75	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Παρ. ασχ.	0	76.061,74	0	76.061,74
96.22.76	Έσοδα-κόστος-Μ.Α. Εσόδων κεφ.	0	74,34	0	74,34
96.22.99	Αντίθετος λογ. 96.22	971.624,36	0	971.624,36	0
98	Αναλυτικά αποτελέσματα	915.404,61	1.056.473,87	0	141.069,26
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	915.404,61	1.056.473,87	0	141.069,26
98.99.00	Μικτά αναλυτικά αποτ/τα	0	971.624,36	0	971.624,36

98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτ/τα εκμεταλ.	876.090,09	0	876.090,09	0
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργ.	367.566,49	0	367.566,49	0
98.99.01.02	Έξοδα λειτουργ. διαθέσεως	434.570,78	0	434.570,78	0
98.99.01.03	Έξοδα χρηματ/κής λειτουργ.	73.952,82	0	73.952,82	0
98.99.04	Έκτακ. & ανόργανα αποτ/τα	1.376,89	84.666,66	0	83.289,77
98.99.04.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.376,89	0	1.376,89	0
98.99.04.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0	84.666,66	0	84.666,66
98.99.05	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρησ.	1.152,10	182,85	969,25	0
98.99.05.00	Έξοδα προηγ. χρήσεων	1.152,10	0	1.152,10	0
98.99.05.01	Έσοδα προηγ. χρήσεων	0	182,85	0	182,85
98.99.06	Προβλέψεις για έκτακ. κινδ.	36.785,53	0	36.785,53	0
98.99.06.02	Προβλέψεις για εξαιρ. κινδ.	36.785,53	0	36.785,53	0

8.4.3 Ημερολογιακή εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής

		34	Χρέωση	Πίστωση
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
<u>90.01</u>	<u>Αρχική απογραφή</u>			
90.01.20	Εμπορεύματα	10.550,96		
90.01.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	50.633,80		
90.01.22	Υποπροϊόντα	4.115,52		
90.01.23	Παραγωγή σε εξέλιξη	164.511,31		
90.01.24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες	1.225.844,11		
90.01.25	Αναλώσιμα Υλικά	3.662,38		
90.01.26	Ανταλλακτικά παγίων	221.948,38		
90.01.28	Υλικά συσκευασίας	<u>12.036,46</u>	1.693.302,92	
<u>90.02</u>	<u>Αγορές Αποθεμάτων</u>			
90.02.20	Εμπορεύματα Λογισμένα	757,69		
90.02.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	4.225.034,66		
90.02.25	Αναλώσιμα Υλικά Λογισμένα	80.573,75		
90.02.26	Ανταλλακτικά παγίων Λογισμένα	94.357,93		
90.02.28	Υλικά συσκευασίας Λογισμένα	<u>34.748,82</u>	4.435.472,85	
<u>90.06</u>	<u>Οργανικά έξοδα κατ' είδος Λογισμένα</u>			
90.06.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογ.	1.121.101,98		
90.06.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμ.	182.361,58		
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες	238.807,82		
90.06.63	Φόροι – Τέλη λογισμένα	4.011,09		

90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα	708.369,89	
90.06.65	Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα	80.826,86	
90.06.66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες	<u>276.088,78</u>	2.611.568,00
90.08	<u>Αποτελέσματα Λογισμένα</u>		
90.08.81	Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα λογ/να		
90.08.81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα λογ/να	1.376,89	
90.08.82	Έξοδα & έσοδα προηγ. Χρήσεων λογ.		
90.08.82.00	Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων λογ.	1.152,10	
90.08.83	Προβλέψεις για έκτακτ. κινδύνους λογ.		
90.08.83.12	Προβλέψεις για έξ. κινδύνους λογ.	<u>36.785,53</u>	39.314,52
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		
92.00.90	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μερισμένα		1.735.477,91
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		
92.01.90	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας μερισμένα		367.566,49
92.03	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		
92.03.90	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως μερισμένα		434.570,78
92.04	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		
92.04.90	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτ. μερισμένα		73.952,82
93	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
93.90	Καταλογισμένο Κόστος παραγωγής		
93.90.01	Χαρτοκιβώτιων		6.195.623,37
96	ΈΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα		
96.22.71	Έσοδα – Κόστος- Μικτά αποτ/τα προϊόντων		790.921,28
96.22.72	Έσοδα – Κόστος- Μικτά αποτ/τα λοιπών αποθ.		106.461,12
96.22.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		235,61
96.22.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		76.061,74
96.22.76	Έσοδα κεφαλαίων		74,34
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως		
98.99.00	Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	895.252,67	
		<u>76.371,69</u>	971.624,36
98.99.04	Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα		
98.99.04.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		84.666,66
98.99.05	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων		
98.99.05.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		182,85
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.07	<u>Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα</u>		
90.07.70	Πωλήσεις εμπ/των λογισμένες		4.848,24

90.07.71	Πωλήσεις προϊόντων λογισμένες		6.939.865,22
90.07.72	Πωλήσεις Υποπροϊόντων λογισμένες		336.256,82
90.07.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα		235,61
90.07.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα		76.061,74
90.07.76	Έσοδα Κεφαλαίων λογισμένα		74,34
90.08	<u>Αποτελέσματα Λογισμένα</u>		
90.08.81	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογ/να		
90.08.81.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		84.666,66
90.08.82	Έξοδα & έσοδα προηγ. Χρήσεων λογ.		
90.08.82.01	Έσοδα προηγ. Χρήσεων λογισμένα		182,85
92	ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00	<u>Έξοδα λειτουργίας παραγωγής</u>		
92.00.60	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	859.321,87	
92.00.61	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	180.175,58	
92.00.62	Παροχές τρίτων	182.256,80	
92.00.63	Φόροι – τέλη	343,00	
92.00.64	Διάφορα Έξοδα	267.404,41	
92.00.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>245.976,25</u>	1.735.477,91
92.01	<u>Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</u>		
92.01.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	215.412,22	
92.01.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.186,00	
92.01.62	Παροχές τρίτων	29.245,26	
92.01.63	Φόροι – τέλη	2.775,09	
92.01.64	Διάφορα έξοδα	90.921,42	
92.01.65	Τόκοι & συναφή έξοδα	6.874,04	
92.01.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>20.152,46</u>	367.566,49
92.03	<u>Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως</u>		
92.03.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	46.367,89	
92.03.62	Παροχές τρίτων	27.305,76	
92.03.63	Φόροι – τέλη	893,00	
92.03.64	Διάφορα έξοδα	350.044,06	
92.03.66	Αποσβέσεις παγίων	<u>9.960,07</u>	434.570,78
92.04	Έξοδα χρηματ/κής λειτουργίας		
92.04.65	Τόκοι & συναφή έξοδα		73.952,82
93	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
93.21	Κόστος παραγωγής έτοιμ. & ημιτελών		
93.21.00	Κόστος εν εξελίξει παραγωγής		164.511,31
93.21.01	Κόστος παραγωγής χαρτοκιβωτίων		
93.21.01.24	Πρώτες & βοηθ. ύλες		4.312.314,39

93.21.01.60	Άμεση Εργασία	859.321,87	
93.21.01.92	Γ.Β.Ε.	<u>876.156,04</u>	1.735.477,91
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.20	Εμπορεύματα		4.330,68
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		88.109,33
94.22	Υποπροϊόντα		13.319,42
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες		909.290,93
94.25	Αναλώσιμα Υλικά		84.236,13
94.26	Ανταλλακτικά παγίων		316.306,31
94.28	Υλικά συσκευασίας		46.263,03
96	ΈΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα		
96.22.70	Έσοδα – Κόστος- Μικτά αποτ/τα εμπ/των		2.129,73
96.22.99	Αντίθετος λογ/σμός 96.22		
96.22.99.71	Αντίθετος λογ/σμός 96.22.71		877.455,27
96.22.99.72	Αντίθετος λογ/σμός 96.22.72		17.797,40
96.22.99.74	Αντίθετος λογ/σμός 96.22.74		235,61
96.22.99.75	Αντίθετος λογ/σμός 96.22.75		76.061,74
96.22.99.76	Αντίθετος λογ/σμός 96.22.76		74,34
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως		
98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		367.566,49
98.99.01.02	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		434.570,78
98.99.01.03	Έξοδα χρηματ/κής λειτουργίας		73.952,82
98.99.04	Έκτακτα και ανόργανα αποτ/τα		
98.99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		1.376,89
98.99.05	Έξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεων		
98.99.05.00	Έξοδα προηγ. Χρήσεων		1.152,10
98.99.06.02	Προβλέψεις για εξαιρ. κινδύνους		36.785,53

8.4.4 Ο Αναλυτικός λογαριασμός αποτελεσμάτων

Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Λ/98) 31ης Δεκεμβρίου 2002 (01/01/2002 – 31/12/2002)

Ποσά κλειομ.
χρήσεως 2002

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
96.22.70,71,72	Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		7.280.970,28
96.22.70,71, 72 & 73	Μείον : Κόστος πωλήσεων		<u>6.385.717,61</u>
	Μικτά αποτ/τα (κέρδη) εκμετάλλευσης		895.252,67
96.22.74,75	Πλέον : 1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		<u>76.297,35</u>
	Σύνολο		971.550,02
98.99.01.00	Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	367.566,49	
98.99.01.02	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>434.570,78</u>	<u>802.137,27</u>
	Μερικά αποτ/σματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		169.412,75
96.22.76.02	Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	74,34	
98.99.01.03	Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>73.952,82</u>	<u>73.878,46</u>
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		
95.534,27			
II. Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα			
98.99.04.01	1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	84.666,66	
98.99.05.01	3. Έσοδα προηγ. χρήσεων	<u>182,85</u>	84.849,51
	Μείον :		
98.99.04.00	1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.376,89	
98.99.05.00	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.152,10	
98.99.06	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>36.785,53</u>	<u>39.314,52</u>
	Οργανικά και έκτακτα αποτ/ματα (κέρδη)		<u>45.534,99</u>
141.069,26			
	Μείον :		
98.99.08	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	267.088,78	
98.99.08	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>267.088,78</u>	<u>0,00</u>
98.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u><u>141.069,26</u></u>

8.4.5 Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων

31ης Δεκεμβρίου 2002 (01/01/2002 – 31/12/2002)

	Ποσά κλεισμ. χρήσεως 2002
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη χρήσεως)	141.069,26
(- /+) : Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	<u>-1.431.997,52</u>
Ζημίες εις νέο	<u><u>-1.290.928,26</u></u>

8.4.6 Οι λογαριασμοί του Καθολικού της Αναλυτικής Λογιστικής

90 Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογαριασμοί

Οργανικά έσοδα	(24)	7.357.341,97	Αρχική απογραφή	(21)	1.693.302,92
Έσοδα προηγ. χρήσεων	(25)	182,85	Αγορές	(22)	4.435.472,85
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	(25)	84.666,66	Οργανικά έξοδα	(23)	2.611.568,00
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	8.779.658,29	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(26)	1.376,89
			Έξοδα προηγ. χρήσεων	(26)	1.152,10
			Προβλέψεις για εξαιρ. κινδ.	(26)	36.785,53
			Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>7.442.191,48</u>
		<u>16.221.849,77</u>			<u>16.221.849,77</u>

90.01 Αρχική απογραφή

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>1.693.302,92</u>	Αρχική απογραφή	(21)	1.693.302,92
		<u>1.693.302,92</u>			<u>1.693.302,92</u>

90.01.20 Εμπορευμάτων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>10.550,96</u>	Αρχική απογραφή	(21)	10.550,96
		<u>10.550,96</u>			<u>10.550,96</u>

90.01.21 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	50.633,80	Αρχική απογραφή	(21)	50.633,80
		<u>50.633,80</u>			<u>50.633,80</u>

90.01.22 Υποπροϊόντων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	4.115,52	Αρχική απογραφή	(21)	4.115,52
		<u>4.115,52</u>			<u>4.115,52</u>

90.01.23 Παραγωγή σε εξέλιξη

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	164.511,31	Αρχική απογραφή	(21)	164.511,31
		<u>164.511,31</u>			<u>164.511,31</u>

90.01.24 Πρώτων και βοηθητικών υλών

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.225.844,11	Αρχική απογραφή	(21)	1.225.844,11
		<u>1.225.844,11</u>			<u>1.225.844,11</u>

90.01.25 Αναλώσιμων υλικών

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	3.662,38	Αρχική απογραφή	(21)	3.662,38
		<u>3.662,38</u>			<u>3.662,38</u>

90.01.26 Ανταλλακτικών παγίων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	221.948,38	Αρχική απογραφή	(21)	221.948,38
		<u>221.948,38</u>			<u>221.948,38</u>

90.01.28 Υλικών συσκευασίας

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	12.036,46	Αρχική απογραφή	(21)	12.036,46
		<u>12.036,46</u>			<u>12.036,46</u>

90.02 Αγορές αποθεμάτων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>4.435.472,85</u> <u>4.435.472,85</u>	Αγορές	(22)	<u>4.435.472,85</u> <u>4.435.472,85</u>
---	------	--	--------	------	--

90.02.20 Εμπορευμάτων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>757,69</u> <u>757,69</u>	Αγορές	(22)	<u>757,69</u> <u>757,69</u>
---	------	--------------------------------	--------	------	--------------------------------

90.02.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>4.225.034,66</u> <u>4.225.034,66</u>	Αγορές	(22)	<u>4.225.034,66</u> <u>4.225.034,66</u>
---	------	--	--------	------	--

90.02.25 Αναλώσιμων υλικών

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>80.573,75</u> <u>80.573,75</u>	Αγορές	(22)	<u>80.573,75</u> <u>80.573,75</u>
---	------	--------------------------------------	--------	------	--------------------------------------

90.02.26 Ανταλλακτικών παγίων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>94.357,93</u> <u>94.357,93</u>	Αγορές	(22)	<u>94.357,93</u> <u>94.357,93</u>
---	------	--------------------------------------	--------	------	--------------------------------------

90.02.28 Υλικά συσκευασίας

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>34.748,82</u> <u>34.748,82</u>	Αγορές	(22)	<u>34.748,82</u> <u>34.748,82</u>
---	------	--------------------------------------	--------	------	--------------------------------------

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>2.611.568</u> <u>2.611.568</u>	Οργανικά έξοδα	(23)	<u>2.611.568</u> <u>2.611.568</u>
---	------	--------------------------------------	----------------	------	--------------------------------------

90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένες

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.121.101,98	Οργανικά έξοδα	(23)	1.121.101,98
		<u>1.121.101,98</u>			<u>1.121.101,98</u>
		<u><u>1.121.101,98</u></u>			<u><u>1.121.101,98</u></u>

90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένες

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	182.361,58	Οργανικά έξοδα	(23)	182.361,58
		<u>182.361,58</u>			<u>182.361,58</u>
		<u><u>182.361,58</u></u>			<u><u>182.361,58</u></u>

90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	238.807,82	Οργανικά έξοδα	(23)	238.807,82
		<u>238.807,82</u>			<u>238.807,82</u>
		<u><u>238.807,82</u></u>			<u><u>238.807,82</u></u>

90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένοι

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	4.011,09	Οργανικά έξοδα	(23)	4.011,09
		<u>4.011,09</u>			<u>4.011,09</u>
		<u><u>4.011,09</u></u>			<u><u>4.011,09</u></u>

90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	708.369,89	Οργανικά έξοδα	(23)	708.369,89
		<u>708.369,89</u>			<u>708.369,89</u>
		<u><u>708.369,89</u></u>			<u><u>708.369,89</u></u>

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	80.826,86	Οργανικά έξοδα	(23)	80.826,86
		<u>80.826,86</u>			<u>80.826,86</u>
		<u><u>80.826,86</u></u>			<u><u>80.826,86</u></u>

90.06.66 Αποσβέσεις παγίων λογισμένες

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	276.088,78	Οργανικά έξοδα	(23)	276.088,78
		<u>276.088,78</u>			<u>276.088,78</u>
		<u><u>276.088,78</u></u>			<u><u>276.088,78</u></u>

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

Οργανικά έσοδα	(24)	7.357.341,97	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	7.357.341,97
		<u>7.357.341,97</u>			<u>7.357.341,97</u>

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες

Οργανικά έσοδα	(24)	4.848,24	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	4.848,24
		<u>4.848,24</u>			<u>4.848,24</u>

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων λογισμένες

Οργανικά έσοδα	(24)	6.939.865,22	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	6.939.865,22
		<u>6.939.865,22</u>			<u>6.939.865,22</u>

90.07.72 Πωλήσεις υποπροϊόντων λογισμένες

Οργανικά έσοδα	(24)	336.256,82	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	336.256,82
		<u>336.256,82</u>			<u>336.256,82</u>

90.07.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα

Οργανικά έσοδα	(24)	235,61	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	235,61
		<u>235,61</u>			<u>235,61</u>

90.07.75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα

Οργανικά έσοδα	(24)	76.061,74	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	76.061,74
		<u>76.061,74</u>			<u>76.061,74</u>

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

Οργανικά έσοδα	(24)	74,34	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	74,34
		<u>74,34</u>			<u>74,34</u>

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

Έσοδα προηγ. χρήσεων (25)	182,85	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (26)	1.376,89
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (25)	84.666,66	Έξοδα προηγ. χρήσεων (26)	1.152,10
		Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (26)	36.785,53
	<u>84.849,51</u>		<u>39.314,52</u>

90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (25)	84.666,66	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (26)	1.376,89
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	1.376,89	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	84.666,66
	<u>86.043,55</u>		<u>86.043,55</u>

90.08.81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα λογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	1.376,89	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (26)	1.376,89
	<u>1.376,89</u>		<u>1.376,89</u>

90.08.81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα λογισμένα

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (25)	84.666,66	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	84.666,66
	<u>84.666,66</u>		<u>84.666,66</u>

90.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

Έσοδα προηγ. χρήσεων (25)	182,85	Έξοδα προηγ. χρήσεων (26)	1.152,10
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	1.152,10	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	182,85
	<u>1.334,95</u>		<u>1.334,95</u>

90.08.82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	1.152,10	Έξοδα προηγ. χρήσεων (26)	1.152,10
	<u>1.152,10</u>		<u>1.152,10</u>

90.08.82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

Έσοδα προηγ. χρήσεων	(25)	182,85	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	182,85
		<u>182,85</u>			<u>182,85</u>

90.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες (90.08.83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους λογισμένες)

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	36.785,53	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	(26)	36.785,53
		<u>36.785,53</u>			<u>36.785,53</u>

92 Κέντρα κόστους

Λογισμός οργ. εξόδων παρ.	(23)	1.735.477,91	Λογισμός οργ. εξόδων παραγ.	(28)	1.735.477,91
Λογισμός οργ. εξόδων διοικ.	(23)	367.566,49	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως(33)		876.090,09
Λογισμός οργ. εξόδων διαθ.	(23)	434.570,78	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	2.611.568,00
Λογισμός οργ. εξόδων χρημ.	(23)	73.952,82			
Εγγραφή εξίσωσης των λογαριασμών της Α.Λ.Ε.	(34)	2.611.568,00			
		<u>5.223.136,00</u>			<u>5.223.136,00</u>

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

Λογισμός οργ. εξόδων παρ.	(23)	1.735.477,91	Λογισμός οργ. εξόδων παραγ.	(28)	1.735.477,91
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.735.477,91	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.735.477,91
		<u>3.470.955,82</u>			<u>3.470.955,82</u>

92.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων	(23)	859.321,87	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	859.321,87
		<u>859.321,87</u>			<u>859.321,87</u>

92.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων	(23)	180.175,58	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	180.175,58
		<u>180.175,58</u>			<u>180.175,58</u>

92.00.62 Παροχές Τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	182.256,80	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	182.256,80
	<u>182.256,80</u>			<u>182.256,80</u>

92.00.63 Φόροι – τέλη

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	343,00	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	343,00
	<u>343,00</u>			<u>343,00</u>

92.00.64 Διάφορα έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	267.404,41	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	267.404,41
	<u>267.404,41</u>			<u>267.404,41</u>

92.00.66 Αποσβέσεις παγίων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	245.976,25	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	245.976,25
	<u>245.976,25</u>			<u>245.976,25</u>

92.00.90 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μερισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.735.477,91	Έξοδα λειτ. παραγωγής μερισμένα	(28)	1.735.477,91
		<u>1.735.477,91</u>			<u>1.735.477,91</u>

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	367.566,49	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	367.566,49		
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	367.566,49	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	367.566,49
		<u>735.132,98</u>			<u>735.132,98</u>

92.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	215.412,22	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	215.412,22
	<u>215.412,22</u>			<u>215.412,22</u>

92.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	2.186,00	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	2.186,00
	<u>2.186,00</u>			<u>2.186,00</u>

92.01.62 Παροχές τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	29.245,26	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	29.245,26
	<u>29.245,26</u>			<u>29.245,26</u>

92.01.63 Φόροι – Τέλη

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	2.775,09	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	2.775,09
	<u>2.775,09</u>			<u>2.775,09</u>

92.01.64 Διάφορα έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	90.921,42	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	90.921,42
	<u>90.921,42</u>			<u>90.921,42</u>

92.01.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	6.874,04	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	6.874,04
	<u>6.874,04</u>			<u>6.874,04</u>

92.01.66 Αποσβέσεις παγίων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	20.152,46	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	20.152,46
	<u>20.152,46</u>			<u>20.152,46</u>

92.01.90 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας καταλογισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	367.566,49	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	367.566,49
		<u>367.566,49</u>		<u>367.566,49</u>

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	434.570,78	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	434.570,78		
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	434.570,78	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	434.570,78
		<u>869.141,56</u>			<u>869.141,56</u>

92.03.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	46.367,89	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	46.367,89
	<u>46.367,89</u>			<u>46.367,89</u>

92.03.62 Παροχές τρίτων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	27.305,76	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	27.305,76
	<u>27.305,76</u>			<u>27.305,76</u>

92.03.63 Φόροι - Τέλη

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	893,00	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	893,00
	<u>893,00</u>			<u>893,00</u>

92.03.64 Διάφορα έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	350.044,06	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	350.044,06
	<u>350.044,06</u>			<u>350.044,06</u>

92.03.66 Αποσβέσεις παγίων

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	9.960,07	Εγγραφή εξίσωσης των	
		λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>9.960,07</u>
	<u>9.960,07</u>		<u>9.960,07</u>

92.03.90 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως μερισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των		Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	434.570,78
λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>434.570,78</u>		
	<u>434.570,78</u>		<u>434.570,78</u>

92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	73.952,82	Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	73.952,82
Εγγραφή εξίσωσης των		Εγγραφή εξίσωσης των	
λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>73.952,82</u>	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>73.952,82</u>
	<u>147.905,64</u>		<u>147.905,64</u>

92.04.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

Λογισμός οργανικών εξόδων (23)	73.952,82	Εγγραφή εξίσωσης των	
		λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>73.952,82</u>
	<u>73.952,82</u>		<u>73.952,82</u>

92.04.90 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας μερισμένα

Εγγραφή εξίσωσης των		Μεταφορά σε αποτ/τα χρήσεως (33)	73.952,82
λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>73.952,82</u>		
	<u>73.952,82</u>		<u>73.952,82</u>

93 Παραγωγή σε εξέλιξη

Κόστος παραγωγής έτοιμων		Κόστος παραγωγής	
και ημιτελών (27)	4.476.825,70	προϊόντων (29)	6.195.623,37
Κόστος παραγωγής έτοιμων		Εγγραφή εξίσωσης των	
και ημιτελών (28)	1.735.477,91	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>6.212.303,61</u>
Εγγραφή εξίσωσης των			
λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) <u>6.195.623,37</u>		
	<u>12.407.926,98</u>		<u>12.407.926,98</u>

93.21 Κόστος παραγωγής έτοιμων και ημιτελών

Κόστος παραγωγής έτοιμων και ημιτελών	(27)	4.476.825,70	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	6.212.303,61
Κόστος παραγωγής έτοιμων και ημιτελών	(28)	<u>1.735.477,91</u>			
		<u>6.212.303,61</u>			<u>6.212.303,61</u>

93.21.00 Κόστος εν εξελίξει παραγωγής

Κόστος παραγωγής έτοιμων και ημιτελών	(27)	<u>164.511,31</u>	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>164.511,31</u>
		<u>164.511,31</u>			<u>164.511,31</u>

93.21.01 Χαρτοκιβώτια (93.21.01.24 Πρώτες ύλες)

Κόστος παραγωγής έτοιμων και ημιτελών	(27)	<u>4.312.314,39</u>	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>4.312.314,39</u>
		<u>4.312.314,39</u>			<u>4.312.314,39</u>

93.21.01.60 Άμεση Εργασία

Άμεση εργασία	(28)	<u>859.321,87</u>	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>859.321,87</u>
		<u>859.321,87</u>			<u>859.321,87</u>

93.21.01.92 Γ.Β.Ε.

Γ.Β.Ε	(28)	<u>876.156,04</u>	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>876.156,04</u>
		<u>876.156,04</u>			<u>876.156,04</u>

93.90 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής (93.90.01Χαρτοκιβώτια)

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>6.195.623,37</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα	(29)	<u>6.195.623,37</u>
		<u>6.195.623,37</u>			<u>6.195.623,37</u>

94 Αποθέματα

Αρχική απογραφή εμπορευμ. (21)	10.550,96	Παραγωγή σε εξέλιξη (27)	164.511,31
Αρχική απογραφή προϊόν. (21)	50.633,80	Αναλώσεις πρώτων και	
Αρχική απογραφή υποπρ. (21)	4.115,52	βοηθητικών υλών (27)	4.312.314,39
Αρχική απογραφή παραγωγής σε εξέλιξη (21)	164.511,31	Λογισμός κόστους	
Αρχική απογραφή πρώτων και βοηθ. υλών (21)	1.225.844,11	αγοράς πωλ. εμπορευμάτων (30)	6.977,97
Αρχική απογραφή αναλωσ. (21)	3.662,38	Λογισμός κόστους	
Αρχική απογραφή ανταλ. (21)	221.948,38	παραγωγής πωλ. προϊόντων (30)	6.148.943,94
Αρχική απογραφή υλικών συσκευασίας (21)	12.036,46	Λογισμός κόστους	
Αγορές εμπορευμ. (21)	757,69	αγοράς πωλ. πρώτων υλών (16)	229.273,45
Αγορές πρώτων και βοηθ. υλών (22)	4.225.034,66	Λογισμός κόστους	
Αγορές αναλωσ. (22)	80.573,75	αγοράς πωλ. υλικών συσκ. (30)	522,25
Αγορές ανταλλακτικών (22)	94.357,93	Εγγραφή εξίσωσης των	
Αγορές υλικ. συσκευασίας (22)	34.748,82	λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	1.461.855,83
Κόστος παραχθέντων (29)	6.195.623,37		
	<u>12.324.399,14</u>		<u>12.324.399,14</u>

94.20 Εμπορεύματα

Αρχική απογραφή εμπορευμ. (21)	10.550,96	Λογισμός κόστους	
Αγορές εμπορευμ. (22)	757,69	αγοράς πωλ. εμπορευμάτων (30)	6.977,97
		Εγγραφή εξίσωσης των	
		λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	4.330,68
	<u>11.308,65</u>		<u>11.308,65</u>

94.21 Προϊόντα

Αρχική απογραφή προϊόντων (21)	50.633,80	Λογισμός κόστους	
Κόστος παραχθέντων (29)	6.186.419,47	παραγωγής πωλ. προϊόντων (30)	6.148.943,94
		Εγγραφή εξίσωσης των	
		λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	88.109,33
	<u>6.237.053,27</u>		<u>6.237.053,27</u>

94.22 Υποπροϊόντα

Αρχική απογραφή υποπρ. (21)	4.115,52	Εγγραφή εξίσωσης των	
Κόστος παραχθέντων (29)	9.203,90	λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	13.319,42
	<u>13.319,42</u>		<u>13.319,42</u>

94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη

Αρχική απογραφή			Παραγωγή σε εξέλιξη	(27)	164.511,31
παραγωγή σε εξέλιξη	(21)	<u>164.511,31</u>			
		<u>164.511,31</u>			<u>164.511,31</u>

94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες

Αρχική απογραφή πρώτων και βοηθ. υλών	(21)	1.225.844,11	Αναλώσεις πρώτων και βοηθητικών υλών	(27)	4.312.314,39
Αγορές πρώτων και βοηθ. υλών	(22)	4.225.034,66	Λογισμός κόστους αγοράς πωλ. πρώτων υλών	(30)	229.273,45
			Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>909.290,93</u>
		<u>5.450.878,77</u>			<u>5.450.878,77</u>

94.25 Αναλώσιμα υλικά

Αρχική απογραφή αναλώσ.	(21)	3.662,38	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	84.236,13
Αγορές αναλώσ.	(22)	<u>80.573,75</u>			<u>84.236,13</u>
		<u>84.236,13</u>			

94.26 Ανταλλακτικά παγίων

Αρχική απογραφή ανταλ.	(21)	221.948,38	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	316.306,31
Αγορές ανταλλακτικών	(22)	<u>94.357,93</u>			<u>316.306,31</u>
		<u>316.306,31</u>			

94.28 Υλικά συσκευασίας

Αρχική απογραφή υλικών συσκευασίας	(21)	12.036,46	Λογισμός κόστους αγοράς πωλ. υλικών συσκ.	(30)	522,25
Αγορές υλικ. συσκευασίας	(22)	34.748,82	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	46.263,03
		<u>46.785,28</u>			<u>46.785,28</u>

96 Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα (96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα)

Κόστος πωλ. εμπορευμάτων (30)	6.977,97	Οργανικά έσοδα κατ' είδος (24)	7.357.341,97
Κόστος πωλ. προϊόντων (30)	6.148.943,94	Εγγραφή εξίσωσης των	
Κόστος πωλ. λοιπών αποθ. (30)	229.795,70	λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	973.754,09
Μεταφορά σε αποτελέσματα (31)	895.252,67		
Μεταφορά σε αποτελέσματα (32)	76.371,69		
Εγγραφή εξίσωσης των			
λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	973.754,09		
	<u>8.331.096,06</u>		<u>8.331.096,06</u>

96.22.70 Κόστος - Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από πωλήσεις εμπορευμάτων

Κόστος πωλ. εμπορευμάτων (30)	6.977,97	Πωλήσεις εμπορευμάτων (24)	4.848,24
		Εγγραφή εξίσωσης των	
		λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	2.129,73
	<u>6.977,97</u>		<u>6.977,97</u>

96.22.71 Κόστος - Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από πωλήσεις προϊόντων

Κόστος πωλ. προϊόντων (30)	6.148.943,94	Πωλήσεις προϊόντων (24)	6.939.865,22
Εγγραφή εξίσωσης των			
λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	790.921,28		
	<u>6.939.865,22</u>		<u>6.939.865,22</u>

96.22.72 Κόστος - Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από πωλήσεις υποπροϊόντων

Κόστος πωλ. λοιπών αποθ. (30)	229.795,70	Πωλήσεις λοιπών αποθ/των (24)	336.256,82
Εγγραφή εξίσωσης των			
λογ/σμών της Α.Λ.Ε. (34)	106.461,12		
	<u>336.256,82</u>		<u>336.256,82</u>

96.22.74 Κόστος - Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από επιχορηγήσεις

Εγγραφή κλεισίματος (34)	235,61	Επιχορηγήσεις και	
		διάφορα έσοδα πωλήσεων (24)	235,61
	<u>235,61</u>		<u>235,61</u>

96.22.75 Κόστος - Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από έσοδα παρ. ασχολιών

Εγγραφή κλεισίματος	(34)	76.061,74	Έσοδα		
			παρεπόμενων ασχολιών	(24)	76.061,74
		<u>76.061,74</u>			<u>76.061,74</u>

96.22.76 Κόστος - Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα από έσοδα κεφαλαίων

Εγγραφή κλεισίματος	(34)	74,34	Έσοδα κεφαλαίων	(24)	74,34
		<u>74,34</u>			<u>74,34</u>

96.22.99 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22

Μεταφορά σε αποτελέσματα	(31)	895252,67	Εγγραφή εξίσωσης των		
Μεταφορά σε αποτελέσματα	(32)	76.371,69	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	971.624,36
		<u>971.624,36</u>			<u>971.624,36</u>

96.22.99.71 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22.71

Μεταφορά σε αποτελέσματα	(31)	877.455,27	Εγγραφή εξίσωσης των		
		<u>877.455,27</u>	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	877.455,27
					<u>877.455,27</u>

96.22.99.72 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22.72

Μεταφορά σε αποτελέσματα	(31)	17.797,40	Εγγραφή εξίσωσης των		
		<u>17.797,40</u>	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	17.797,40
					<u>17.797,40</u>

96.22.99.74 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22.74

Μεταφορά σε αποτελέσματα	(32)	235,61	Εγγραφή εξίσωσης των		
		<u>235,61</u>	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	235,61
					<u>235,61</u>

96.22.99.75 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22.75

Μεταφορά σε αποτελέσματα	(32)	76.061,74	Εγγραφή εξίσωσης των		
		<u>76.061,74</u>	λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	76.061,74
					<u>76.061,74</u>

96.22.99.76 Αντίθετος λογαριασμός του 96.22.76

Μεταφορά σε αποτελέσματα (32)	74,34	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	74,34
	<u>74,34</u>			<u>74,34</u>
	<u><u>74,34</u></u>			<u><u>74,34</u></u>

98 Αναλυτικά αποτελέσματα (98.99 Αποτελέσματα χρήσεως)

Μεταφορά έκτακτων εξόδων (26)	39.314,52	Μεταφορά έκτακτων εσόδων (25)	84.666,66
Μεταφορά εξόδων λειτουργιών (33)	876.090,09	Έσοδα προηγ. χρήσεων (25)	182,85
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 1.056.473,87	Μικτά αποτελέσματα (31)	895.252,67
		Μεταφορά σε αποτ/τα (32)	76.371,69
		Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 915.404,61
	<u>1.971.878,48</u>		<u>1.971.878,48</u>
	<u><u>1.971.878,48</u></u>		<u><u>1.971.878,48</u></u>

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 971.624,36	Μικτά αποτελέσματα (31)	895.252,67
	<u>971.624,36</u>	Μεταφορά σε αποτ/τα (32)	76.371,69
	<u><u>971.624,36</u></u>		<u>971.624,36</u>

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

Μεταφορά εξόδων λειτουργιών (33)	876.090,09	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 876.090,09
	<u>876.090,09</u>		<u>876.090,09</u>
	<u><u>876.090,09</u></u>		<u><u>876.090,09</u></u>

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Μεταφορά εξόδων λειτουργιών (33)	367.566,49	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 367.566,49
	<u>367.566,49</u>		<u>367.566,49</u>
	<u><u>367.566,49</u></u>		<u><u>367.566,49</u></u>

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Μεταφορά εξόδων λειτουργιών (33)	434.570,78	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 434.570,78
	<u>434.570,78</u>		<u>434.570,78</u>
	<u><u>434.570,78</u></u>		<u><u>434.570,78</u></u>

98.99.01.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Μεταφορά εξόδων λειτουργιών (33)	73.952,82	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	73.952,82
	<u>73.952,82</u>			<u>73.952,82</u>

98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Μεταφορά έκτακτων εξόδων (26)	1.376,89	Μεταφορά έκτακτων εσόδων (25)	84.666,66
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 84.666,66	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 1.376,89
	<u>86.043,55</u>		<u>86.043,55</u>

98.99.04.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Μεταφορά έκτακτων εξόδων (26)	1.376,89	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.376,89
	<u>1.376,89</u>			<u>1.376,89</u>

98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 84.666,66	Μεταφορά έκτακτων εσόδων (25)	84.666,66
	<u>84.666,66</u>		<u>84.666,66</u>

98.99.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Έξοδα προηγ. χρήσεων (26)	1.152,10	Έσοδα προηγ. χρήσεων (25)	182,85
Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 182,85	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34) 1.152,10
	<u>1.334,95</u>		<u>1.334,95</u>

98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Έξοδα προηγ. χρήσεων (26)	1.152,10	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	1.152,10
	<u>1.152,10</u>			<u>1.152,10</u>

98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>182,85</u>	Μεταφορά εσόδων προηγ. χρήσεων	(25)	<u>182,85</u>
		<u>182,85</u>			<u>182,85</u>

98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (98.99.06.02 προβλέψεις για εξ. κινδύνους)

Προβλέψεις για έκτ. κινδ.	(26)	<u>36.785,53</u>	Εγγραφή εξίσωσης των λογ/σμών της Α.Λ.Ε.	(34)	<u>36.785,53</u>
		<u>36.785,53</u>			<u>36.785,53</u>

Επίλογος

Η Αναλυτική Λογιστική της εκμεταλλεύσεως είναι ο κλάδος της Λογιστικής, ο οποίος με, το κατάλληλο πλέγμα λογαριασμών, παρακολουθεί τα μεγέθη των εισροών και των εκροών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό των επιχειρήσεων με σκοπό το προσδιορισμό του κόστους και των βραχύχρονών αποτελεσμάτων.

Δεν υπάρχει ανάγκη να τονιστεί για άλλη μια φορά η τεράστια σημασία της Αναλυτικής Λογιστικής και τα πλεονεκτήματα που προσφέρει σε όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον κλάδο τον οποίο ανήκουν,(π.χ. βιομηχανικές, εμπορικές, μεταλλευτικές, τεχνικές, παροχής υπηρεσιών κ.λ.π.) που την εφαρμόζουν.

Κατά τη διάρκεια των τελευταίων δεκαετιών του αιώνα που πέρασε η ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας και η διεθνοποίηση της παγκόσμιας αγοράς έφεραν σημαντικές αλλαγές στο εξωτερικό περιβάλλον των επιχειρήσεων, καθώς και στη εσωτερική τους οργάνωση και κοστολογική δομή.

Κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα των μεταβολών αυτών είναι η ένταση του ανταγωνισμού που δεν περιορίζεται μόνο στην εσωτερική Ελληνική αγορά αλλά καλύπτει σχεδόν το σύνολο της υδρογείου. Για την ταχύτερη προσαρμογή στο νέο ανταγωνιστικό περιβάλλον και την αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση του ανταγωνισμού, οι διοικούντες των επιχειρήσεων – οι managers- έχουν ανάγκη, ταχύτερης και φερέγγυας πληροφόρησης, όσον αφορά το κόστος, για να μπορούν να προσδιορίζουν τα περιθώρια κέρδους και να καθορίζουν τις τιμές πώλησης σε λογικά και πλήρως ανταγωνιστικά επίπεδα προκειμένου να καθιστούν τις επιχειρήσεις βιώσιμες, κερδοφόρες και ανταγωνιστικές .

Βιβλιογραφία

- ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Εφαρμογές Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως – Γνωματεύσεις Ε.ΣΥ.Λ. – Υποχρεωτικοί Λογαριασμοί Γ.Λ.Σ, εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα, 2004.
- ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Η αναλυτική λογιστική της εκμεταλλεύσεως, τόμος Α΄, εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα, 2003.
- ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Η αναλυτική λογιστική της εκμεταλλεύσεως, τόμος Β΄, εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα, 2002.
- ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Θεωρία του κόστους, το κόστος και οι επιχειρηματικές αποφάσεις, εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα, 2001.
- ΒΑΡΒΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Κοστολόγηση και κοστολογική οργάνωση, εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα, 2003.
- ΜΠΑΛΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ, Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική, τόμος Β΄, εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα, 2000.
- ΡΟΓΔΑΚΗ ΕΛΕΝΗ, Ανάλυση και διερεύνηση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων, Πρακτικό εγχειρίδιο, Αθήνα, 2000.
- ΣΑΚΕΛΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, Η ομάδα 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου σε μηνιαία και ετήσια βάση – Μηνιαία αποτελέσματα και ισολογισμοί, εκδόσεις Βρύκου, Αθήνα, 1997.
- ΣΑΚΕΛΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, Ο «Πανδέκτης του Λογιστή» Τόμοι Α, Β, Γ, εκδόσεις Βρύκου, Αθήνα, 1999.

Διαδίκτυο

<http://www.sca.com/>

<http://www.scapackaging.com/>