

**ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ – ΟΛΙΚΗ
ΠΟΙΟΤΗΤΑ**



**ΘΕΜΑ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ :
*ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ MBS NAVISION***

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : *ΑΡΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΜΑΚΡΗΣ*

**ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟΣ ΦΟΙΤΗΤΗΣ:
ΧΡΥΣΑΝΘΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Α.Μ. : *ΜΔΕ-ΟΠ / 0470***

**ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ
ΠΕΙΡΑΙΩΣ**

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 2006

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή	4
Κεφάλαιο 1: Διάκριση Λογιστικής	5
1.1 Λογιστική κόστους – κοστολόγηση	7
1.2 Βασικές έννοιες κόστους	9
Κεφάλαιο 2: Μέθοδοι κοστολόγησης	17
2.1 Κατά παραγγελία κοστολόγηση (job costing)	18
2.1.1 Η κατά παραγγελία κοστολόγηση στο χώρο της βιομηχανίας	21
2.1.2 Πραγματικά κόστη ή προϋπολογιστικά	24
2.2 Κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής	26
2.2.1 Μέθοδοι αποτίμησης των αποθεμάτων	27
2.2.2 Υπολογισμός κόστους παραγωγής στο κοστολογικό σύστημα της συνεχούς παραγωγής με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους	28
2.2.3 Διαφορές στην κοστολόγηση με την μέθοδο αποτίμησης FIFO	30
2.3 Κοστολόγηση ανά δραστηριότητα	32
2.3.1 Η γέννηση του ABC και η αναγκαιότητα υιοθέτησης του στην εποχή μας	33
2.3.2 Σχεδιάζοντας ένα σύστημα κοστολόγησης ανά δραστηριότητα	34
2.3.3 Συμπεράσματα σχετικά με το σύστημα κοστολόγησης ABC	39
2.3.4 Βασικά πλεονεκτήματα του ABC	40
Κεφάλαιο 3: Αναλυτική Λογιστική	
3.1 Εισαγωγή	44
3.2 Γενική Λογιστική – Αναλυτική Λογιστική	44
3.3 Η αρχή της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής	45
3.4 Προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής	48
3.4.1 Διάγραμμα λειτουργίας λογαριασμών Α/Λ	51
Κεφάλαιο 4: Η εταιρία	
4.1 Εισαγωγή	53
4.1.1 Η εξεταζόμενη εταιρία	53
4.1.2 Προγράμματα ολοκληρωμένης διαχείρισης επιχειρηματικών πόρων	53
4.2 Λογιστικά γεγονότα	54
4.2.1 Υποσύστημα Γενικής Λογιστικής	54
4.2.2 Υποσύστημα προμηθευτών	55
4.2.3 Υποσύστημα πελατών	57

4.3 Εργασίες τέλους περιόδου	58
Κεφάλαιο 5: Καταχώρηση Λογιστικών εγγραφών	
5.1 Εισαγωγή	62
5.2 Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών υποσυστήματος Γ/Λ	62
5.3 Υποσύστημα προμηθευτών	71
5.3.1 Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών του υποσυστήματος των προμηθευτών	71
5.4 Υποσύστημα πελατών	96
5.4.1 Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών του υποσυστήματος των πελατών	96
5.5 Εγγραφές τέλους χρήσης	106
5.6 Κατάσταση αποτελεσμάτων	109
5.6.1 Εγγραφές σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων	111
5.6.2 Μεταφορά σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων	121
5.6.3 Κέρδη προς διανομή – διάθεση κερδών	123
5.7 Ισολογισμός	126
Κεφάλαιο 6: Πρακτική εφαρμογή μηνιαίας κοστολόγησης και μηνιαίας τήρησης των λογαριασμών της ομάδας 9 με το σύστημα της αυτονομίας	129
6.1 Εισαγωγή	129
6.2 Δεδομένα παραδείγματος	129
6.3 Επίλυση εφαρμογής	133
6.3.1 Συνιστώσες του κόστους παραγωγής	133
6.3.2 Κοστολόγηση παραγωγής προϊόντος Π ₁	134
6.3.3 Προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης μέσω αναλυτικής λογιστικής	138
6.4 Λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους και των αποτελεσμάτων στην Αναλυτική Λογιστική	142
Κεφάλαιο 7: Βασική παραμετροποίηση υποσυστημάτων	156
7.1 Δημιουργία εταιρίας	156
7.2 Παραμετροποίηση Γ/Λ	158
7.3 Φόρος προστιθέμενης αξίας	165
7.4 Σειρές αριθμήσεων	171
7.5 Παραμετροποίηση αγορών και πληρωμών, πωλήσεων και εισπράξεων, λοιπών εγγραφών ,ημερολόγια	173
7.5.1 Παραμετροποίηση αγορών και πληρωμών	173

7.5.2 Παραμετροποίηση πωλήσεων και εισπράξεων	174
7.5.3 Παραμετροποίηση λοιπών εγγραφών	175
7.5.4 Ημερολόγια	175
7.6 Ανάλυση υποσυστήματος Γ/Λ	177
7.7 Παραμετροποίηση υποσυστήματος προμηθευτών	185
7.8 Ανάλυση υποσυστήματος προμηθευτών	187
7.8.1 Καταχώρηση τιμολογίου αγοράς	188
7.8.2 Έλεγχος ενημέρωσης υποσυστημάτων προμηθευτών – Γ/Λ	191
7.8.3 Πληρωμή προμηθευτή	192
7.8.4 Συσχέτιση εγγράφων	194
7.8.5 Έλεγχος ορθής ενημέρωσης των υποσυστημάτων των προμηθευτών και της Γενικής Λογιστικής	198
7.8.6 Έλεγχος ισοζυγίου προμηθευτών – Γενικού Καθολικού Γενικής Λογιστικής	200
7.9 Παραμετροποίηση υποσυστήματος πελατών	203
7.10 Ανάλυση υποσυστήματος πελατών	205
7.10.1 Προκαταβολή από πελάτη	205
7.10.2 Έλεγχος ορθής ενημέρωσης των υποσυστημάτων των πελατών και της Γενικής Λογιστικής	207
7.10.3 Παραγγελία πώλησης	209
7.10.4 Συσχέτιση εγγράφων	212
7.10.5 Πληρωμή από πελάτη	214
7.10.6 Έλεγχος ισοζυγίου πελατών	216
7.10.7 Έλεγχος Γενικού Καθολικού	217
7.11 Απογραφή – εγγραφές τέλους χρήσης	218
7.11.1 Παραμετροποίηση ημερολογίου πράξεων ισολογισμού	219
7.11.2 Καταχώρηση αποσβέσεων χρήσης	221
7.12 Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	225
7.12.1 Εγγραφές σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων	227
7.13 Ισολογισμός	227
7.14 Παραμετροποίηση Αναλυτικής Λογιστικής	234
7.14.1 Σειρές αριθμήσεων	234
7.14.2 Πρότυπα εγγραφών	234
7.14.3 Παραμετροποίηση Αναλυτικής Λογιστικής	235
7.14.4 Ημερολόγια	236
7.14.5 Λογιστικό σχέδιο	233
7.15 Καταχώρηση εγγραφών Αναλυτικής Λογιστικής	240

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Θέμα της παρούσας εργασίας είναι *‘Μελέτη περίπτωσης κοστολόγησης παραγωγής και αποτελεσμάτων με το πρόγραμμα MBS NAVISION’* μέσα από το παράδειγμα μιας νέας ελληνικής βιομηχανικής επιχείρησης (φανταστική) παραγωγής και εμπορίας προϊόντων ηλεκτρονικών υπολογιστών, την *‘Megabyte’*. Στο θεωρητικό κομμάτι της εργασίας όπως αυτό παρουσιάζεται μέσα από τα κεφάλαια 1,2 και 3 γίνεται μια προσπάθεια ανάλυσης της έννοιας της κοστολόγησης στο χώρο της βιομηχανίας αλλά και σχετικών με αυτήν εννοιών κόστους. Συνάμα αναλύονται οι μέθοδοι κοστολόγησης , παραδοσιακές και σύγχρονες, που χρησιμοποιούνται από το σύνολο των επιχειρήσεων τόσο σε διεθνές όσο και σε εθνικό επίπεδο με αναφορά στα εκάστοτε πλεονεκτήματα και μειονεκτήματά τους, στις μεταξύ τους ομοιότητες και διαφορές. Ξεχωριστή μνεία γίνεται στην κοστολόγηση της παραγωγής μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) όπως αυτή εφαρμόζεται μέχρι και σήμερα από πληθώρα ελληνικών επιχειρήσεων. Στη συνέχεια ακολουθεί το πρακτικό κομμάτι της εργασίας όπως αναλύεται στα κεφάλαια 4,5 και 6. Αρχικά στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην εξεταζόμενη εταιρία *‘Megabyte’* και στα λογιστικά της γεγονότα όπως συνέβησαν στον ένα μήνα λειτουργίας της. Τα τελευταία διακρίνονται σε τέσσερις κύριες κατηγορίες: στα λογιστικά γεγονότα του υποσυστήματος της Γ/Λ, των προμηθευτών, των πελατών και στις εγγραφές τέλους χρήσης. Στη συνέχεια στο πέμπτο κεφάλαιο συντάσσεται ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας μέσω του προγράμματος (ΟΔΕΠ) MBS Navision αφού πρωτίστως έχει ακολουθήσει η κοστολόγηση της παραγωγής. Ακολουθώντας στο έκτο κεφάλαιο πραγματοποιείται εκ νέου η κοστολόγηση της παραγωγής και η έκδοση αποτελεσμάτων χρήσης μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9) προκειμένου να γίνει σύγκριση και επαλήθευση με τα αποτελέσματα που προηγήθηκαν μέσω του προγράμματος MBS Navision. Τέλος στο έβδομο κεφάλαιο αναλύονται όλες οι απαιτούμενες ενέργειες παραμετροποίησης του συστήματος MBS Navision για την δημιουργία της απαραίτητης βάσης δεδομένων και την επίλυση της συγκεκριμένης εφαρμογής.

1

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Με τον όρο λογιστική (accounting) πρακτικά νοείται το άρτια συγκροτημένο πληροφοριακό σύστημα που εστιάζει στην συλλογή, μέτρηση, επεξεργασία και παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών σε ένα πλήθος χρηστών. Θεωρητικά η λογιστική ασχολείται σε πρώτο επίπεδο με τον σχεδιασμό ,την συγκρότηση και τη λειτουργία του λογιστικού πληροφοριακού συστήματος και σε δεύτερο με την κριτική διερεύνηση , ερμηνεία ,αξιολόγηση και αξιοποίηση των παρεχόμενων πληροφοριών για την λήψη ορθολογικών αποφάσεων.

Η λογιστική χωρίζεται σε τρεις κλάδους τη **χρηματοοικονομική λογιστική** (financial accounting) την **διοικητική λογιστική** (management accounting) και την **λογιστική κόστους**.

Η χρηματοοικονομική λογιστική έχει ως κύριο στόχο της την ενημέρωση όλων των ενδιαφερομένων μερών εκτός της επιχείρησης όπως είναι το κράτος , οι επενδυτές , οι μέτοχοι, οι τράπεζες , οι πιστωτές κ.α με θέματα που σχετίζονται άμεσα με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης (Chen and Lin, 2004). Η διοχέτευση των λογιστικών πληροφοριών σε τρίτους γίνεται με την κατάρτιση και δημοσιοποίηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως ο ισολογισμός, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και ο πίνακας διάθεσης κερδών που καταρτίζονται σε αραιά χρονικά διαστήματα κάθε τρίμηνο ή εξάμηνο με βάση τις παραδεκτές λογιστικές αρχές και τα λογιστικά πρότυπα. Να σημειωθεί ότι η χρηματοοικονομική λογιστική επικεντρώνεται στο σύνολο της επιχείρησης χωρίς να υπεισέρχεται σε θέματα που αφορούν τμήματα της επιχείρησης ή γραμμές προϊόντων. (Devadasan, et al., 2003)

Η διοικητική λογιστική σε αντίθεση με την χρηματοοικονομική ασχολείται με την εσωτερική πληροφόρηση της επιχείρησης σε όλα τα επίπεδα. Μετρά και παρέχει πληροφορίες τόσο οικονομικής όσο και μη οικονομικής φύσεως προκειμένου να βοηθήσει την διοίκηση να πάρει αποφάσεις και να επιτύχει τους επιδιωκόμενους στόχους. Ουσιαστικά οι διευθυντές χρησιμοποιούν την

διοικητική λογιστική για να επιλέξουν και να υλοποιήσουν τη στρατηγική που θα ακολουθήσουν. Οι εν λόγω πληροφορίες που σχετίζονται με την ανάλυση του κόστους των διαφόρων τμημάτων της εταιρίας με τον προγραμματισμό δράσης της, τον έλεγχο του προγραμματισμού και την αξιολόγηση της απόδοσης ατόμων και τμημάτων διαχέονται μέσα στην επιχείρηση ενημερώνοντας τους καθ' ύλη αρμόδιους (Ahrens, and Chapman, 2006; Lukka, 2006).

Προκειμένου η χρηματοοικονομική και η διοικητική λογιστική να λειτουργήσουν απαιτείται η τροφοδότησή τους με την απαραίτητη πρώτη ύλη, τις κοστολογικές πληροφορίες. Οι τελευταίες παρέχονται από την λογιστική κόστους, είναι οικονομικής και μη οικονομικής φύσεως και σχετίζονται με την ανάλυση του κόστους λειτουργίας της επιχείρησης, του κόστους λειτουργίας των επιμέρους τμημάτων του κόστους πωληθέντων του κόστους διοίκησης κ.α .

Στο σχήμα που ακολουθεί παρουσιάζεται η λογιστική ως ένα τρίγωνο μερισμένο σε τρία μέρη όσες και οι υποδιαιρέσεις της λογιστικής. Στην βάση βρίσκεται η λογιστική κόστους που τροφοδοτεί με πληροφορίες τις άλλες δυο λογιστικές και στα δυο ισοσκελή τρίγωνα διαγράφονται η χρηματοοικονομική και η διοικητική λογιστική.



1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΥΣ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Κατά τον Ι.Χρυσοκέρη, κοστολόγηση είναι ο ανά μονάδα έργου λογισμός κόστους – έργου – αποτελέσματός, ενώ σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους ενός αγαθού , μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας. Γενικότερα με τον όρο **κοστολόγηση** νοείται το σύνολο των εργασιών που απαιτούνται για την συγκέντρωση , κατάταξη ,καταγραφή και τον επιμερισμό των δαπανών μιας οικονομικής μονάδος ώστε να επιτευχθεί ο προσδιορισμός του κόστους των υπηρεσιών , των διαδικασιών, της παραγωγής ,των προϊόντων και γενικότερα του κόστους λειτουργίας.

Το πληροφοριακό σύστημα που είναι υπεύθυνο για τις παραπάνω λειτουργίες είναι το **κοστολογικό σύστημα** το οποίο ενσωματώνει όλες τις απαραίτητες για αυτό πληροφορίες όπως παρέχονται από άλλα πληροφοριακά συστήματα (σύστημα μισθοδοσίας, μητρώο παγίων) αλλά κατά κύριο λόγο από την Γενική Λογιστική. Ο βαθμός ανάπτυξης και οργάνωσης του τελευταίου άπτεται των πληροφοριακών αναγκών της εκάστοτε διοίκησης σε συνδυασμό με τους όποιους οικονομικούς της περιορισμούς. Καλύτερα είναι συνάρτηση μιας ανάλυσης κόστους - οφέλους όπου το κόστος του προσδιορισμού της πληροφορίας πρέπει να είναι μικρότερο ή ίσοι από το όφελος που αποκομίζει η διοίκηση από την τελευταία.

Κατά τον σχεδιασμό ενός κοστολογικού συστήματος θα πρέπει να προσδιοριστούν οι φορείς κόστους ή αλλιώς τα αντικείμενα κόστους (cost object) τα οποία αποτελούν και το μέτρο κόστους για την επιχείρηση. Τα αντικείμενα κόστους επιλέγονται από την διοίκηση ανάλογα με τις ανάγκες της και μπορεί να είναι προϊόντα, υπηρεσίες, δραστηριότητες, τμήματα της επιχείρησης κ.α .Η κοστολόγηση τους επιβάλλεται να γίνεται βασιζόμενη σε συγκεκριμένες αρχές και κανόνες που θα ακολουθούνται με συνέπεια και αντικειμενικότητα στην πληροφόρηση ώστε το κοστολογικό σύστημα να είναι αποδεκτό από όλα τα τμήματα της επιχείρησης.

Η επιλογή και ο σχεδιασμός του κατάλληλου κοστολογικού συστήματος για την επιχείρηση καλό θα ήταν να γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τέσσερα σημεία – κλειδιά όπως αυτά αναλύονται ακολούθως.

1. Ο σχεδιασμός και η επιλογή του κοστολογικού συστήματος επιβάλλεται να γίνεται μέσω μιας ανάλυσης κόστους – οφέλους για την επιχείρηση. Οι πόροι που 'σπαταλιούνται' για την ανάπτυξη του θα πρέπει να αναμένεται να αποφέρουν 'έσοδα' μεγαλύτερα από το κόστος τους προκειμένου η επιχείρηση να βγει κερδισμένη από την επένδυσή της. Εν παραδείγματι το κόστος εγκατάστασης ενός πολυπλοκότερου κοστολογικού συστήματος είναι πιθανό να είναι πιο κοστοβόρο από το ήδη υπάρχον καθώς θα απαιτεί την εκ νέου εκπαίδευση των στελεχών της. Το νέο κοστολογικό σύστημα θα πρέπει να εγκατασταθεί εφόσον τα επιπρόσθετα οφέλη από την εφαρμογή του, όπως είναι καλύτερη και ακριβέστερη πληροφόρηση για τον τρόπο δημιουργίας του κόστους παραγωγής, υπερκαλύπτουν τα όποια κόστη εγκατάστασής του.
2. Το μέγεθος της εταιρίας, η στρατηγική και οι επιδιωκόμενοι στόχοι της είναι οι συνιστώσες που καθορίζουν το σχεδιασμό ενός αποτελεσματικού κοστολογικού συστήματος ο οποίος ξεκινά έπειτα από ενδελεχή ανάλυση των όποιων διεργασιών της καθώς και κατανόηση του τρόπου σύνδεσης και λειτουργίας τους. Γενικότερα το κοστολογικό σύστημα επιβάλλεται να είναι κομμένο και ραμμένο στα μέτρα της εκάστοτε επιχείρησης χωρίς να υπαγορεύει σε καμία περίπτωση εκείνο τις στρατηγικές της τελευταίας.
3. Το κοστολογικό σύστημα θα πρέπει να σχεδιάζεται με απώτερο στόχο την αποτελεσματική πληροφόρηση της διοίκησης σχετικά με τον τρόπο που οι φορείς κόστους –προϊόντα ή υπηρεσίες χρησιμοποιούν τους πόρους της επιχείρησης.
4. Οι πληροφορίες που παρέχουν τα συστήματα κοστολόγησης στη διοίκηση αποτελούν μια μόνο πηγή πληροφόρησης η οποία θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη πάντα σε συνδυασμό και με άλλες μη κοστολογικές πληροφορίες για την λήψη αποφάσεων.

1.2 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Προτού ξεκινήσει η ανάλυση των διαφορών μεθόδων κοστολόγησης είναι απαραίτητη η παράθεση ορισμένων βασικών εννοιών κόστους ώστε ο αναγνώστης να εισέλθει ομαλά στο χώρο της κοστολόγησης και να κατανοήσει καλύτερα τη λειτουργία των κοστολογικών συστημάτων. Έννοιες όπως φορέας κόστους, κέντρα κόστους, ανάθεση κόστους, οδηγοί κόστους κ.α αναλύονται παρακάτω.

Κόστος (cost) νοείται το σύνολο των κάθε φύσεως και μορφής οικονομικών θυσιών οι οποίες απαιτούνται κάτω από δυσμενής τεχνοοικονομικές συνθήκες για να παραχθεί ένα προϊόν ή μια υπηρεσία και να προσλάβει ορισμένη μορφή ή ιδιότητες ως θέση στο χώρο και στον χρόνο. (κόστος κατά τον Μ. Τσιμάρα)

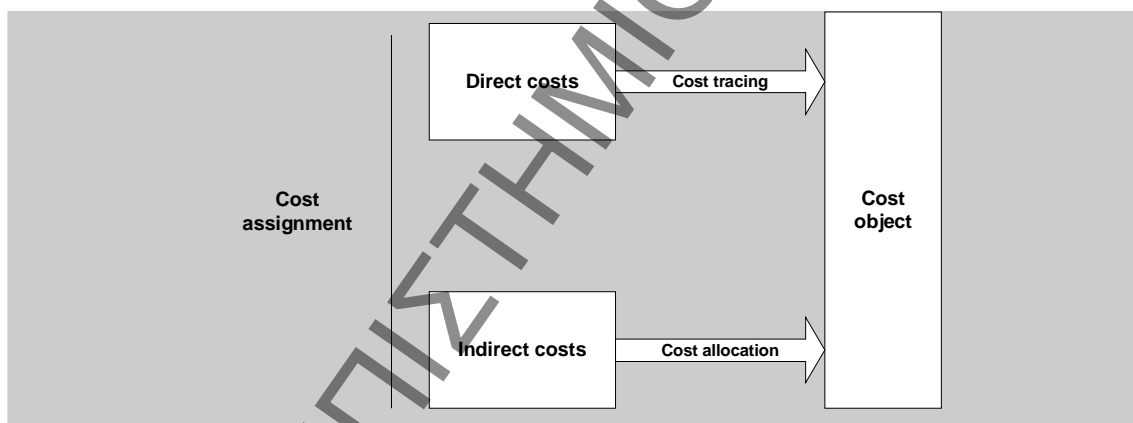
Φορέας κόστους (cost object) είναι το αντικείμενο , η δραστηριότητα ως προς το οποίο γίνεται η συγκέντρωση του κόστους που απαιτήθηκε για την παραγωγή του. Καλύτερα φορέας κόστους είναι οτιδήποτε επί του οποίου η επιχείρηση επιθυμεί την μέτρηση του κόστους του (Davenport and Snyder, 1997) . Έτσι παραδείγματα φορέων κόστους είναι το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος σε μια βιομηχανική επιχείρηση ,το κόστος εξυπηρέτησης ενός πελάτη σε μια τράπεζα, το κόστος λειτουργίας ενός τμήματος της επιχείρησης κ.α . Γενικότερα οτιδήποτε επί του οποίου επιθυμείται από την επιχείρηση να μετρηθεί το κόστος του καλείται φορέας κόστους.

Κέντρα κόστους (cost centers) είναι τα τμήματα της επιχείρησης επί των οποίων γίνεται η συγκέντρωση του κόστους. Τα κέντρα κόστους επιβαρύνονται με τα κόστη που τους αναλογούν με δαπάνες δηλαδή που είναι σχετικές με αυτό. Η συγκέντρωση του κόστους σε κέντρα είναι βαρύνουσας σημασίας για την επιχείρηση γιατί εκτός των άλλων παρέχει την δυνατότητα του ελέγχου της δημιουργίας του κόστους και ως εκ τούτου τον έλεγχο της κοστολογικής αποτελεσματικότητας κάθε κέντρου.

Συγκέντρωση κόστους (cost accumulation) είναι η οργανωτική συγκέντρωση της κοστολογικής πληροφορίας σε ένα κοστολογικό σύστημα.

Ανάθεση κόστους (cost assignment) είναι ένας γενικός όρος που ενσωματώνει τις έννοιες του προσδιορισμού του άμεσου και του έμμεσου κόστους και την ανάθεση τους στον επιλεγμένο φορέα κόστους. Για την ανάθεση των άμεσων κοστών χρησιμοποιείται ο αγγλικός όρος cost tracing ενώ για εκείνη των έμμεσων ο όρος cost allocation που υποδηλώνει τον επιμερισμό του έμμεσου κόστους στο φορέα κόστους.

Βάση επιμερισμού του κόστους (cost allocation base) είναι ο παράγοντας που επιμερίζει το έμμεσο κόστος σε ένα φορέα κόστους. Παραδείγματα τέτοιων παραγόντων είναι :οι ώρες της άμεσης εργασίας, οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων, ο αριθμός των τελικών προϊόντων που παράχθηκαν κ.α.



Ανάθεση του άμεσου και του έμμεσου κόστους σε ένα φορέα κόστους

Άμεσο κόστος (Direct cost) ενός φορέα κόστους καλείται εκείνο το κόστος που σχετίζεται άμεσα με τον συγκεκριμένο φορέα και μπορεί να καθοριστεί σε αυτόν με οικονομικό τρόπο (Davenport and Snyder, 1997). Ας υποτεθεί πως σε μια βιομηχανική επιχείρηση παραγωγής επίπλων επιθυμείται η εξεύρεση του άμεσου κόστους ενός τραπεζιού. Το ξύλο που χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος και το κόστος της εργασίας που απαιτήθηκε για την κατασκευή του είναι κόστη που μπορούν να σχετιστούν με το προϊόν και να καθοριστούν οικονομικά σε αυτό. Τα κόστη αυτά καλούνται άμεσα κόστη.

Έμμεσο κόστος (indirect cost) ενός φορέα κόστους καλείται το κόστος που σχετίζεται με τον συγκεκριμένο φορέα κόστους δεν μπορεί όμως να καθοριστεί σε αυτόν με έναν οικονομικό τρόπο. Πιο συγκεκριμένα στο ανωτέρω παράδειγμα το κόστος του ηλεκτρικού ρεύματος που απαιτήθηκε για την παραγωγή μιας παρτίδας γραφείων θεωρείται έμμεσο κόστος γιατί ενώ είναι γνωστό ότι συνέβαλε στην παραγωγή καθενός προϊόντος δεν δύναται να γνωρίζεται πόσο ακριβώς ρεύμα καταναλώθηκε για την παραγωγή καθενός γραφείου, με λίγα λόγια τι κόστος ρεύματος αναλογεί στην παραγωγή κάθε ενός γραφείου χωριστά. Αντίστοιχο παράδειγμα έμμεσου κόστους αποτελούν ο μισθός του νυχτερινού φύλακα, το ενοίκιο του κτιρίου που πραγματοποιείται η παραγωγή των γραφείων κ.α.

Αποτελεί σύνηθες φαινόμενο η διάκριση του άμεσου κόστους από το έμμεσο κόστος σε έναν φορέα κόστους να μην είναι εύκολα διακριτή με αποτέλεσμα την πραγματοποίηση λαθών. Οι παράγοντες που επηρεάζουν την κατηγοριοποίηση του κόστους σε άμεσο ή έμμεσο αναλύονται ακολούθως.

- Η σημαντικότητα του κόστους προς διάκριση. Όσο μεγαλύτερο είναι το κόστος που σχετίζεται με έναν φορέα τόσο πιο πιθανό να μπορεί να καθοριστεί οικονομικά σε αυτό, με άλλα λόγια τόσο πιο πιθανό να είναι άμεσο παρά έμμεσο κόστος.
- Ανάπτυξη τεχνολογιών που παρακολουθούν την εξέλιξη του κόστους σε έναν φορέα. Παράδειγμα αποτελούν τα λεγόμενα barcodes που χρησιμοποιούνται από πληθώρα επιχειρήσεων.
- Η λεπτομερής σχεδίαση των λειτουργιών μιας δραστηριότητας συμβάλλει στην κατηγοριοποίηση των κοστών της σε έμμεσα ή άμεσα όπως αυτά καθορίζονται κατά τον σχεδιασμό της τελευταίας.

Σταθερό κόστος (fixed cost) είναι εκείνο το κόστος που δεν επηρεάζεται από το επίπεδο δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας και είναι ανεξάρτητο από τις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας της .

Μεταβλητό κόστος (variable cost) νοείται το κόστος που επηρεάζεται από το επίπεδο δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας και εξαρτάται άμεσα από τις μεταβολές του όγκου δραστηριότητας (Meyer and Thibodaux, 1996).

Οδηγός κόστους (cost driver) καλείται εκείνος ο παράγοντας του οποίου η μεταβολή επηρεάζει το συνολικό κόστος ενός φορέα. Παράδειγμα οδηγού κόστους της παραγωγής αποτελεί ο αριθμός των παραγόμενων προϊόντων . Ενδεχόμενη μεταβολή του τελευταίου επηρεάζει άμεσα το συνολικό κόστος του εν λόγω φορέα.

Συνιστώσες του κόστους παραγωγής μιας βιομηχανικής μονάδας. Στην περίπτωση της βιομηχανικής μονάδας οι φορείς κόστους συνηθίζεται να είναι τα παραγόμενα προϊόντα επί των οποίων γίνεται και η συγκέντρωση του κόστους .Τα στοιχεία κόστους που ακολουθούν συμμετέχουν από κοινού στην διαμόρφωση του κόστους παραγωγής και αποτελούν τις συνιστώσες του.

- **Οι αναλωθείσες πρώτες ύλες (raw materials)** που αποτελούν τα ενσωματωμένα στα παραγόμενα προϊόντα άμεσα υλικά και τα οποία είναι υπεύθυνα για ένα σημαντικό μέρος του κόστους των τελικών προϊόντων . Οι πρώτες ύλες αγοράζονται από την επιχείρηση με στόχο να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για την παραγωγή των τελικών προϊόντων και για αυτό ακριβώς το λόγο το κόστος της αγοράς τους βαραίνει τα προϊόντα επί των οποίων αναλώθηκαν.
- **Το κόστος της άμεσης εργασίας. (direct labor)** Η εργασία που απαιτείται για την παραγωγή των τελικών προϊόντων μιας οικονομικής μονάδας διακρίνεται σε άμεση και έμμεση εργασία. Η πρώτη σε αντίθεση με την δεύτερη είναι το κομμάτι εκείνο της εργασίας που είναι άμεσα διακριτό και συσχετισμό οικονομικά με την παραγωγή του προϊόντος. Η άμεση εργασία είναι αναγκαία καθ' όλη την παραγωγική διαδικασία και μπορεί να ξεκινά από την επεξεργασία των πρώτων υλών και την ενσωμάτωσή τους στο προϊόν μέχρι και την τελειοποίηση του τελευταίου ανεξαρτήτως αν εκτελείται χειρονακτικά ή μέσω μηχανημάτων. Γενικότερα τα κόστη

- **Το γενικό βιομηχανικό κόστος (overheads)** στα γενικά βιομηχανικά έξοδα εμπεριέχονται οι δαπάνες της επιχείρησης που δεν είναι εφικτό να μεριστούν στο σύνολο των φορέων κόστους της επιχείρησης, είναι έμμεσο κόστος και δημιουργείται στα πλαίσια της παραγωγικής διαδικασίας και για το λόγο αυτό αναλώνεται στα παραγόμενα, τελικά προϊόντα.

Κύριο κόστος (prime cost) είναι ο όρος που χρησιμοποιείται για το σύνολο των άμεσων κοστών που συγκεντρώνονται στην παραγωγή ενός προϊόντος και περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλών και της άμεσης εργασίας.

Direct materials + Direct labor = Prime cost

Conversion cost καλούνται όλα τα κόστη παραγωγής πλην των άμεσων υλικών. **Direct labor + Manufacturing cost = Conversion cost**

Συνιστώσες του κόστους λειτουργίας. Πέραν του κόστους της παραγωγής υπάρχουν και άλλα κέντρα της επιχείρησης που παράγουν κόστος και το οποίο συνυπολογίζεται για την εξεύρεση του κόστους λειτουργίας της τελευταίας. Τέτοια έξοδα είναι τα ακόλουθα:

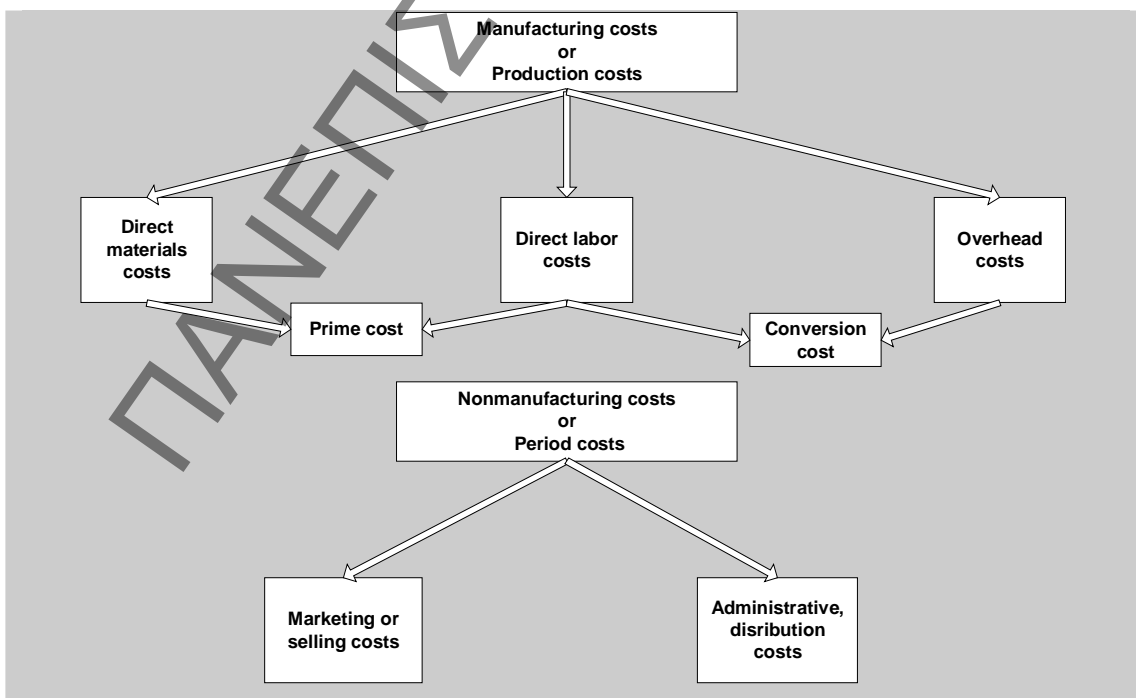
- **Έξοδα διοίκησης** νοούνται τα πάσης φύσεως έξοδα που άπτονται της διοίκησης της εταιρίας, όπως οι αμοιβές των διευθυντών και των νομικών συμβούλων.
- **Έξοδα πωλήσεων** όπου συγκεντρώνονται όλα τα έξοδα που δημιουργούνται από τις δραστηριότητες προώθησης και πωλήσεων των προϊόντων της εταιρίας. Τέτοια έξοδα είναι εκείνα της διαφήμισης και τα έξοδα μεταφοράς των τελικών προϊόντων στα κανάλια διανομής.
- **Έξοδα έρευνας & ανάπτυξης** νοούνται τα έξοδα εκείνων των δραστηριοτήτων της εταιρίας που σχετίζονται με την έρευνα και την ανάπτυξη νέων προϊόντων ώστε να καλυφθούν οι συνεχείς και μεταβαλλόμενες ανάγκες των καταναλωτών.

- **Έξοδα χρηματοδότησης** καλούνται τα έξοδα που έχουν άμεση σχέση με την χρηματοδότηση της εταιρίας όπως οι χρεωστικοί τόκοι και οι προμήθειες των τραπεζών.

Την ίδια φιλοσοφία στον διαχωρισμό του κόστους ακολουθούν και οι Αγγλοσαξονικές χώρες στα κοστολογικά συστήματα των οποίων τα κόστη επιμερίζονται σε δυο κύριες κατηγορίες:

- σε εκείνα τα κόστη που έχουν να κάνουν άμεσα με την παραγωγική διαδικασία και τα οποία ονομάζονται **κόστη παραγωγής (production costs)** .
- και σε εκείνα τα κόστη που δεν συναρτώνται με την παραγωγική διαδικασία τα **κόστη περιόδου (period costs)** .

Στα κόστη παραγωγής περιλαμβάνονται όλα τα κόστη που ευθύνονται για την παραγωγή των προϊόντων δηλαδή τα άμεσα υλικά, η άμεση εργασία και τα Γ.Β.Ε. ενώ στα κόστη περιόδου όλα τα υπόλοιπα κόστη που δημιουργούνται ως αποτέλεσμα της γενικότερης λειτουργίας της επιχείρησης και όχι της παραγωγικής διαδικασίας.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Βιβλιογραφία

- Colin Drury 'Management & Cost Accounting, Fifth Edition, Thomson Learning σελ 21-36
- Charles T. Horngren, Alnoor Bhimani, Srikant M.Datar, George Foster 'Management & Cost Accounting, Second Edition, Financial Times σελ 4-51
- Horngren, Datar, Foster, Cost Accounting 'A Managerial Emphasis' Eleventh Edition σελ 30-58
- P. Walton, W. Aerts. Global Financial Accounting and Reporting: Principles and Analysis. Thomson Learning, London, UK (2006)
- David Dugdale, T. Colwyn Jones, Green Stephen, Contemporary Management Accounting Practices in UK Manufacturing, CIMA Publishing/Elsevier, Oxford
- Γεώργιος Βενιέρης, Σάνδρα Κοέν, Μαρία Κωλέτση 'Λογιστική Κόστους: Αρχές και Εφαρμογές. Peta ionnidou PUBLISHING σελ 25-35

Αρθρογραφία

- Chen, H. M. and Lin K. J. (2004) " The role of human capital cost in accounting" Vol. 5, No. 1, pp 116-117.
- Devadasan, S.R., Kathiravan, N., Sakthivel, M., Kulandaivelu, K. and Sundararaj, G. (2003) " Financial accounting of ISO 9001:1994 based on quality information system" The TQM magazine, Vol. 15, pp 278-281.
- Thomas, A. and Chapman, C. S. (2006) "Doing qualitative field research in management accounting: Positioning data to contribute to theory ".
- Kari, L. (2006) " Management accounting change and stability: Loosely coupled rules and routines in action ".

- Davenport, E. and Snyder, H. (1997) "What does it really cost? Allocating indirect costs" *Managing Library Finances*, Vol. 10 pp 158-164.
- Meyer, D. and Thibodaux, G. M. (1996) "The treatment of labour in cost / managerial texts", *Journal of Accounting Education*, Vol. 14, No. 4, pp 535-538.

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

2 ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Η κατά παραγγελία κοστολόγηση και η κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής

Οι κύριες μέθοδοι κοστολόγησης που μπορούν να εφαρμόσουν οι εταιρίες στο σύνολο τους είναι δύο, η μέθοδος της κατά παραγγελίας κοστολόγησης (job costing) και εκείνη της συνεχούς παραγωγής (process costing). Η πρώτη μέθοδος κοστολόγησης εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις που παράγουν διαφοροποιημένα προϊόντα ή υπηρεσίες. Κάθε προϊόν ή υπηρεσία αποτελεί ξεχωριστή εργασία (job) για την επιχείρηση το κόστος της οποίας θα πρέπει να υπολογίζεται μεμονωμένα. Στον αντίποδα η κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις που παράγουν προϊόντα μαζικά. Εδώ η διαδικασία παραγωγής είναι όμοια για όλα τα προϊόντα και κατά συνέπεια θα ήταν άτοπο να παρακολουθείται το κόστος καθενός ξεχωριστά. Τα ίδια άμεσα υλικά, η ίδια ποσότητα εργασίας και το ίδιο ποσοστό των Γ.Β.Ε βαραίνουν την παραγωγή κάθε προϊόντος. Στο σύστημα της συνεχούς παραγωγής υπολογίζεται το συνολικό κόστος της παραγωγικής διαδικασίας και για την εξεύρεση του μοναδιαίου κόστους διαιρείται με τον αριθμό των παραγόμενων προϊόντων.

Να σημειωθεί ότι οι περισσότερες επιχειρήσεις εφαρμόζουν κοστολογικά συστήματα που δεν είναι αμιγώς ούτε κατά παραγγελίας ούτε συνεχούς παραγωγής, αντίθετα είναι συστήματα που συνδυάζουν στοιχεία και από τα δυο παραπάνω ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και τις ανάγκες τους. Μάλιστα θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως τα δυο άκρα ενός συνεχούς συστήματος. Στο σχήμα που ακολουθεί παρουσιάζεται αυτή η σχέση μεταξύ των δυο κύριων συστημάτων κοστολόγησης.



Κοστολόγηση κατά δραστηριότητα (Activity based costing)

Ένα τρίτο σύστημα κοστολόγησης του οποίου η φιλοσοφία διαφέρει από εκείνη των αναφερθέντων είναι το σύστημα της κοστολόγησης κατά δραστηριότητα. Σύμφωνα με την μεθοδολογία του συστήματος το σύνολο των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης σχετίζεται με συγκεκριμένους φορείς κόστους (προϊόντα ή υπηρεσίες) επί των οποίων γίνεται ο επιμερισμός του κόστους των δραστηριοτήτων. Με άλλα λόγια το κόστος των δραστηριοτήτων επιμερίζεται στα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που είναι υπεύθυνα για την ύπαρξη τους.

2.1 ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ (JOB COSTING)

Η 'DELL' παράγει καθημερινά πληθώρα ηλεκτρονικών υπολογιστών βασιζόμενη στις παραγγελίες πελατών της που ζητούν υπολογιστές με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά και δυνατότητες ώστε να ανταποκρίνονται στις ειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις τους. Ο κάθε υπολογιστής διαφοροποιείται από τους υπόλοιπους κοστολογικά καθώς αποτελείται από διαφορετικά συστατικά μέρη -hardware (επεξεργαστές , μητρικές , κάρτες γραφικών , μνήμες κ.α.) ,διαφορετικά software προγράμματα ανά περίπτωση και κατ' επέκταση διαφορετικές ώρες εργασίας για την συναρμολόγηση και εγκατάστασή του. Προκειμένου η DELL να υπολογίσει το κατά περίπτωση κόστος θεωρεί τον κάθε υπολογιστή ως ξεχωριστή εργασία και συγκεντρώνει όλα τα κόστη που σχετίζονται με αυτόν σε αυτόν. Πιο συγκεκριμένα υπολογίζει τα άμεσα κόστη που δεν είναι άλλα από τα υλικά που χρησιμοποιούνται για την συναρμολόγησή και το κόστος της εργασίας που

απαιτείται για αυτή. Όλα τα υπόλοιπα έμμεσα κόστη παραγωγής επειδή δεν μπορούν να καθοριστούν με οικονομικό τρόπο σε κάθε υπολογιστή συγκεντρώνονται και επιμερίζονται στο σύνολό τους.

Η **'Colorscope'** αποτελεί ένα επιστημονικό εργαστήριο φωτογραφίας που σχεδιάζει διαφημίσεις για επιχειρήσεις όπως η Walter Thompson, Walt Disney και η R.H Macy. Παλαιότερα , εξηγεί ο Andrew Cha στέλεχος της εταιρίας, κάθε έργο που ανέθεταν στην εταιρία χρεωνόταν με την ίδια τιμή γιατί ανεξαρτήτως αποτελέσματος η ολοκλήρωσή του περνάει μέσα από πέντε στάδια – την προεργασία, συγκέντρωση υλικού, μοντάζ, ανάπτυξη της διαφήμισης και τον ποιοτικό έλεγχο. Πιο συγκεκριμένα στο πρώτο στάδιο της προεργασίας, αναλύει, επιλέγεται η γενικότερη φιλοσοφία της διαφήμισης όπου περιλαμβάνονται εργασίες όπως το κόψιμο και το ράψιμο των διαλόγων, η δημιουργία των γραφικών, της φωτογραφίας και των τίτλων. Στο στάδιο της συγκέντρωσης του υλικού η όλη προεργασία αποτυπώνεται στον υπολογιστή ενώ στο τρίτο γίνεται το μοντάζ – το κόψιμο σκηνών και ο εμπλουτισμός της διαφήμισης με μουσική. Στο τέταρτο στάδιο η όλη ταινία προβάλλεται σε μια οθόνη τεσσάρων χρωμάτων για την τελική ρύθμιση τους ενώ στο τελευταίο στάδιο του ποιοτικού ελέγχου εξετάζεται κατά πόσο το όλο αποτέλεσμα πληρεί τις απαιτήσεις του πελάτη. Αν τούτο δεν συμβαίνει γίνονται οι απαραίτητες διορθώσεις. Ο Andrew Cha με τον καιρό παρατήρησε σημαντικές διαφορές στο φόρτο εργασίας κάθε σταδίου για την ολοκλήρωση διαφορετικών διαφημιστικών σπότες. Μπορεί τα στάδια του έργου να ήταν ίδια όμως το φόρτο εργασίας κάθε σταδίου ήταν διαφορετικό με αποτέλεσμα η εταιρία σε πολλές δουλειές να χάνει χρήματα. Έτσι για παράδειγμα η δημιουργία γραφικών άλλοτε ήταν απλή υπόθεση και άλλοτε σπαζοκεφαλιά, το ίδιο συνέβαινε και με τους διάλογους και με το τελικό μοντάζ, οι ώρες εργασίας για κάθε έργο ποτέ δεν ήταν ίδιες συνεπώς και το κόστος το ίδιο . Η συνεχής πίεση του ανταγωνισμού και τα χαμηλά περιθώρια κέρδους συνέβαλαν στην συνειδητοποίηση της σημασία του κόστους κάθε έργου για την επιλογή της τελικής τιμής που θα χρεωνόταν ο κάθε πελάτης. Ο Cha κατέληξε πως ένα σύστημα κοστολόγησης κατά παραγγελία βασισμένο στις ώρες εργασίας που απαιτούνται για την ολοκλήρωση κάθε έργου θα έδινε περισσότερες και ακριβέστερες πληροφορίες για το κόστος του και συνεπώς

την δυνατότητα να επιτευχθούν μεγαλύτερα περιθώρια κέρδους ανά έργο. Σήμερα το κοστολογικό σύστημα της **'Colorscope'** βαραινει κάθε έργο με τις πρώτες ύλες που αναλώθηκαν σε αυτό και ακολούθως επιμερίζει τα υπόλοιπα κόστη (μισθοί, ενοίκια,) σε κάθε έργο βάση του αριθμού των ωρών που απαιτήθηκαν για την ολοκλήρωσή του. Το νέο κοστολογικό σύστημα έχει συμβάλει σημαντικά στην ορθότερη και αποτελεσματικότερη κατανομή του κόστους ανά έργο αλλά και στον έλεγχο του κόστους σε κάθε στάδιο εργασίας. Παρατηρήθηκε μάλιστα ότι σημαντικοί πόροι της εταιρίας χάνονταν σε διορθώσεις των σποτς εξαιτίας της εσφαλμένης αποτύπωσης των γραφικών και της φωτογραφιών στον υπολογιστή τα οποία μάλιστα ήταν αδύνατον να γίνουν αντιληπτά αν δεν ολοκληρωνόταν το όλο έργο. Η **'Colorscope'** αντιλήφθηκε άμεσα την επιτακτική ανάγκη εγκαθίδρυσης ενός ακόμη σταδίου στην παραγωγή των σποτς το οποίο θα ήλεγχε την σωστή μεταφορά της σχεδίασης της διαφήμισης στον υπολογιστή. Συμπερασματικά, καταλήγει ο Cha, το νέο σύστημα της κοστολόγησης κατά παραγγελία βελτίωσε σημαντικά τα περιθώρια κέρδους της εταιρίας κοστολογώντας ορθότερα κάθε έργο και μειώνοντας τη σπατάλη πόρων σε αυτό.

Στα παραδείγματα της **'DELL'** και της **'Colorscope'** δίνεται μια πρώτη εικόνα της φιλοσοφίας του κοστολογικού συστήματος της κατά παραγγελίας κοστολόγησης. Η παραγγελία του κάθε υπολογιστή στην πρώτη και η δημιουργία του κάθε διαφημιστικού σποτ στην δεύτερη αντιμετωπίζονται ως ξεχωριστές εργασίες επί των οποίων συγκεντρώνονται όλα τα κόστη που σχετίζονται με αυτές. Με τον τρόπο αυτό η κάθε εταιρία γνωρίζει το κόστος παραγωγής κάθε ξεχωριστής εργασίας (job) και πως αυτό δημιουργείται στα διάφορα στάδια παραγωγής. Η γνώση του τρόπου δημιουργίας του αποτελεί και το κλειδί του εκάστοτε κοστολογικού συστήματος καθώς δίνει σημαντική πληροφόρηση στα στελέχη της εταιρίας σχετικά με τον τρόπο μείωσης του στα διάφορα στάδια παραγωγής. Καταλήγοντας, η αποτελεσματικότητα ενός κοστολογικού συστήματος έγκειται στην ικανότητα του να παρέχει ακριβείς πληροφορίες στα στελέχη της σχετικά με το κόστος παραγωγής και τον τρόπο δημιουργίας του προκειμένου αυτά να λαμβάνουν αποφάσεις για την οικονομική και κερδοφόρα ανέλιξη της επιχείρησής τους.

2.1.1 Η κατά παραγγελία κοστολόγηση στο χώρο της βιομηχανίας.

Στο παρόν κομμάτι της εργασίας επιχειρείται μια προσέγγιση του συστήματος της κατά παραγγελίας κοστολόγησης στο χώρο της βιομηχανίας μέσα από το παράδειγμα της εταιρίας **'The Wallace company'** η οποία ειδικεύεται στην παραγωγή μηχανημάτων πολτοποίησης χαρτιού για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον εν λόγω επιχειρηματικό χώρο. Η παρούσα ανάλυση βασίζεται σε μια σειρά έξι βημάτων που απώτερο στόχο έχουν τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των βιομηχανικών προϊόντων. Τα βήματα που ακολουθούν αποτελούν ένα τρόπο προσέγγισης του κοστολογικού συστήματος της κατά παραγγελίας κοστολόγησης χωρίς αυτό να σημαίνει ότι άλλοι τρόποι προσέγγισης δεν ενδείκνυται.

ΒΗΜΑ 1: Προσδιορισμός του έργου που επιλέγεται ως φορέας κόστους.

Η εταιρία καλείται να επιλέξει τον φορέα κόστους επί του οποίου θα γίνεται η συγκέντρωση όλου του κόστους άμεσου και έμμεσου που σχετίζεται με την παραγωγή του. Στο παράδειγμά της εταιρίας **'Wallace'** ο φορέας κόστους επιλέγεται να είναι το κατά περίπτωση έργο της παραγωγής του μηχανήματος πολτοποίησης χαρτιού.

ΒΗΜΑ 2: Προσδιορισμός του άμεσου κόστους του έργου.

Σε αυτό το στάδιο προσδιορίζονται όλα τα άμεσα κόστη που σχετίζονται με την παραγωγή του έργου. Στην προκειμένη περίπτωση η εταιρία αναγνωρίζει δυο άμεσα κόστη τα άμεσα υλικά που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή του μηχανήματος και την άμεση εργασία που απαιτείται για την συναρμολόγηση των διαφορών μερών του τελικού προϊόντος. Το ύψος των άμεσων υλικών υπολογίζεται σε 4.606 € ενώ εκείνο της άμεσης εργασίας σε 1.329 €.

ΒΗΜΑ 3: Προσδιορισμός των έμμεσων κοστών του έργου και ομαδοποίηση τους.

Τα έμμεσα κόστη είναι απαραίτητα κόστη που δημιουργούνται κατά την παραγωγή ενός έργου , τα οποία όμως δεν είναι δυνατό να καθοριστούν σε αυτό με οικονομικό τρόπο. Για τον λόγο αυτό τα έμμεσα κόστη αφού πρώτα

προσδιοριστούν συγκεντρώνονται και στη συνέχεια ομαδοποιούνται σε κατηγορίες κόστους (cost pools). Οι τελευταίες κυμαίνονται από ευρύτερες κατηγορίες που εμπεριέχουν όλα τα Γ.Β.Ε μέχρι ειδικότερες όπως είναι τα ενεργειακά κόστη. Εν προκειμένω η εταιρία ‘Wallace’ συγκεντρώνει όλα τα έμμεσα κόστη της όπως οι αποσβέσεις του εξοπλισμού, τα έμμεσα υλικά και η έμμεση εργασία σε μια κατηγορία εκείνη των Γ.Β.Ε .

ΒΗΜΑ 4: Επιλέγεται η βάση καταλογισμού της κάθε ομαδοποιημένης κατηγορίας έμμεσου κόστους για τον επιμερισμό της στα έργα.

Για κάθε ομαδοποιημένη ομάδα έμμεσου κόστους (cost pool) επιλέγεται ο συντελεστής επιμερισμού της (cost allocation base) στους επιλεγμένους φορείς κόστους, προϊόντα ή υπηρεσίες. Η επιλογή της βάσης καταλογισμού γίνεται μέσα από τον προσδιορισμό των οδηγών κόστους για την κάθε επιχείρηση όπως αυτοί επηρεάζουν το συνολικό κόστος κάθε φορέα (Doost, 1996). Στο παράδειγμα μας η εταιρία ‘Wallace’ χρησιμοποιεί ως βάση καταλογισμού τις ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων θεωρώντας αυτόν τον συντελεστή ως τον κύριο οδηγό κόστους για τον επιμερισμό των Γ.Β.Ε . Οι ετήσιες ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων υπολογίζονται σε 16.000.

Οι βάσεις καταλογισμού των έμμεσων κοστών διαφέρουν από εταιρία σε εταιρία. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πέντε πιο δημοφιλείς βάσεις καταλογισμού που χρησιμοποιούνται στα κοστολογικά συστήματα των επιχειρήσεων από πέντε διαφορετικές χώρες για τον επιμερισμό των Γ.Β.Ε στα προϊόντα τους.

Βάση καταλογισμού	Χώρες				
	Η.Π.Α	ΑΥΣΤΡΑΛΙΑ	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	ΙΑΠΩΝΙΑ	ΑΓΓΛΙΑ
Ώρες άμεσης εργασίας	31%	36%	38%	50%	31%
Κόστος άμεσης εργασίας	31%	21%	13%	7%	29%
Ώρες λειτουργίας μηχανών	12%	19%	22%	12%	27%
Κόστος άμεσων υλικών	4%	12%	7%	11%	17%
Παραγόμενες μον. προϊόντος	5%	20%	28%	16%	22%
Άλλα	17%	1%	21%	21%	10%

ΒΗΜΑ 5: Υπολογισμός του έμμεσου κόστους που αναλογεί σε κάθε έργο.

Βάση του συντελεστή επιμερισμού που επιλέχθηκε για κάθε ομαδοποιημένη κατηγορία έμμεσου κόστους και του αριθμού των έργων επί των οποίων γίνεται ο επιμερισμός υπολογίζεται το έμμεσο κόστος που αναλογεί σε κάθε έργο ήτοι προϊόν. Στο παράδειγμά μας η βάση καταλογισμού των Γ.Β.Ε της εταιρίας 'Wallace' είναι οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων, ήτοι 16.000 ώρες ενώ το ύψος των Γ.Β.Ε για το ίδιο χρονικό διάστημα υπολογίζεται στα 1.280.000 €. Γνωρίζοντας τις ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων που απαιτούνται για την παραγωγή ενός μηχανήματος πολτοποίησης χαρτιού υπολογίζεται το κομμάτι των Γ.Β.Ε που αναλογεί σε κάθε έργο.

$$\begin{aligned}\text{Συντελ. Καταλογισμού Γ.Β.Ε} &= \text{Γ.Β.Ε} / \text{Ωρες λειτουργίας μηχανημάτων} = \\ &= 1.280.000 / 16.000 = 80 \text{ €}\end{aligned}$$

Συνεπώς το κόστος των Γ.Β.Ε που αναλογεί σε μια ώρα λειτουργίας ενός μηχανήματος της επιχείρησης Wallace είναι 80 € και το κόστος των Γ.Β.Ε που αναλογεί σε κάθε έργο είναι $80 \$ * 52,5 \text{ ώρες λειτουργίας} = 4.200 \$$

ΒΗΜΑ 6: Κατανομή των άμεσων και έμμεσων κοστών στο φορέα κόστους για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής του.

Στο τελευταίο βήμα τα υπολογισμένα άμεσα και έμμεσα κόστη που αναλογούν στην παραγωγή κάθε έργου κατανέμονται σε αυτό προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος παραγωγής του.

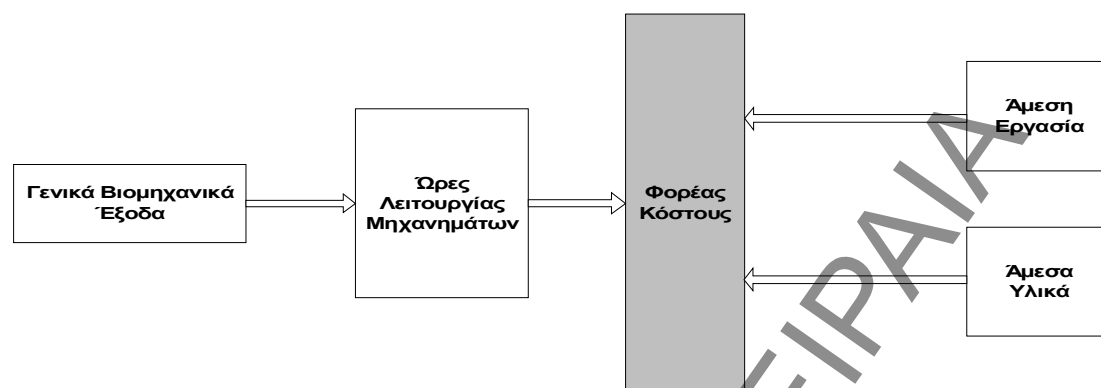
$$\text{Άμεσο κόστος παραγωγής} + \text{Έμμεσο κόστος παραγωγής} = \text{Συνολικό κόστος παραγ.}$$

$$(\text{Άμεσα υλικά} + \text{Άμεση εργασία}) + \text{Γ.Β.Ε} = (4.606 + 1.329) + 4.200 = 10.135 \text{ €}.$$

Συνεπώς το κόστος παραγωγής ενός μηχανήματος πολτοποίησης χαρτιού της επιχείρησης Wallace υπολογίζεται σε 10.135 €.

Ακολούθως παρουσιάζεται μια σχηματική απεικόνιση του κοστολογικού συστήματος της εταιρίας που εξετάστηκε στο συγκεκριμένο παράδειγμα. Ο

φορέας κόστους, το μηχάνημα πολτοποίησης χαρτιού, βαρύνεται από τα άμεσα κόστη που συνοδεύουν την παραγωγή του και το μέρος των Γ.Β.Ε που επιμερίζονται σε αυτό βάση του συντελεστή καταλογισμού.



Απεικόνιση του συστήματος της κατά παραγγελίας κοστολόγησης της επιχείρησης Wallace

2.1.2 Πραγματικά κόστη (actual costing) ή προϋπολογιστικά (normal costing)

Πέρα από την μέθοδο κοστολόγησης οι επιχειρήσεις καλούνται να απαντήσουν σε ένα ακόμη ερώτημα που αφορά τον τρόπο κοστολόγησης της παραγωγής τους. Να κοστολογήσουν τα προϊόντα τους χρησιμοποιώντας τα πραγματικά κόστη (actual costing) ή τα προϋπολογιστικά (normal costing); Προκειμένου να δοθεί μια τεκμηριωμένη απάντηση θα πρέπει να εξεταστεί η κάθε περίπτωση χωριστά και να αναλυθούν τα όποια πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα απορρέουν από την χρησιμοποίησή τους. Ειδικότερα στην πρώτη μέθοδο τόσο τα άμεσα όσο και τα έμμεσα κόστη που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής του κάθε έργου βασίζονται σε πραγματικές τιμές κόστους. Και ενώ το ύψος των άμεσων εξόδων είναι γνωστό κατά την διάρκεια της παραγωγής εκείνο των έμμεσων εξόδων αγνοείται μιας και αυτό υπολογίζονται σε ετήσια βάση στα τέλη κάθε έτους. Όπως είναι φυσικό η διοίκηση δεν μπορεί να περιμένει μέχρι τέλους του έτους για να κοστολογήσει την παραγωγή καθώς προκύπτουν σοβαρά προβλήματα από την καθυστέρηση γνώσης όπως είναι η τιμολόγηση των προϊόντων, η ανάπτυξη νέων προϊόντων κ.α . Πώς όμως θα υπολογιστεί το κόστος παραγωγής αν η διοίκηση δεν γνωρίζει το ύψος των έμμεσων εξόδων και κατ'επέκταση εκείνο το κομμάτι που επιβαρύνει την παραγωγή

μιας συγκεκριμένης περιόδου; Μια απάντηση είναι ο υπολογισμός τους να γίνεται σε εβδομαδιαία ή και μηνιαία βάση . Με μια προσεκτικότερη ματιά όμως αποδεικνύει πως η πρόταση αυτή κάθε άλλο παρά αποτελεσματική είναι καθώς ο υπολογισμός των έμμεσων εξόδων σε μικρότερα του έτους διαστήματα είναι πιθανό να μην είναι ακριβής εξαιτίας εποχιακών παραγόντων που επηρεάζουν το ύψος τους. Επί παραδείγματι τα έμμεσα κόστη που υπολογίζονται το μηνά Ιανουάριο είναι πιθανό να παρουσιάζονται προσυμμετρικά σε σχέση με τα αντίστοιχα του μηνός Απριλίου εξαιτίας της αυξημένης κατανάλωσης πετρελαίου ή ηλεκτρικού ρεύματος που χαρακτηρίζει τους χειμερινούς μήνες. Τα προσυμμετρικά έμμεσα κόστη θα βαρύνουν αποκλειστικά το κόστος παραγωγής των προϊόντων εκείνης της περιόδου με άμεσο επακόλουθο την αύξηση της τελικής τους τιμής. Προκειμένου να αποφευχθεί η πιθανότητα εμφάνισης μιας τέτοια κατάστασης πολλές επιχειρήσεις οδηγούνται στην πρακτική του normal costing , ελληνιστί του προϋπολογιστικού κόστους. Στην μέθοδο αυτή ο υπολογισμός των έμμεσων εξόδων γίνεται προϋπολογιστικά από την αρχή του έτους. Πιο συγκεκριμένα αφού προηγηθεί η συγκέντρωση και ομαδοποίηση των αναμενόμενων έμμεσων εξόδων της χρήσης σε κατηγορίες (cost pools), και επιλεγθεί η βάση καταλογισμού για κάθε ομάδα κόστους ακολουθεί η χρησιμοποίηση προϋπολογιστικών συντελεστών καταλογισμού των έμμεσων εξόδων στους αντίστοιχους φορείς κόστους –τα προϊόντα. Με τον τρόπο αυτό συγκεντρώνονται τόσο τα άμεσα κόστη όσο και τα έμμεσα που αναλογούν στην παραγωγή κάθε ξεχωριστού έργου. Έτσι για παράδειγμα αν υποθεθεί ότι όλα τα έμμεσα κόστη συγκεντρώνονται σε μια ομάδα κόστους εκείνη των Γ.Β.Ε τότε ο προϋπολογιστικός συντελεστής των Γ.Β.Ε υπολογίζεται ως ακολούθως.

Προϋπολογισμένος συντελεστής = Προϋπολογισμένα Γ.Β.Ε / Προϋπολογισθείσα βάση Γ.Β.Ε

Να σημειωθεί ότι τα προϋπολογισθέντα έμμεσα κόστη είναι δύσκολο να συμπίπτουν με τα πραγματικά όπως αυτά υπολογίζονται στο τέλος της χρήσης με πιο πιθανό σενάριο να είναι η υπερκάλυψη ή υποκάλυψή τους.

Στην περίπτωση αυτή η επιβάρυνση μερίζεται εξίσου στο κόστος παραγωγής κάθε έργου της περιόδου (smoothing).

2.2 ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (PROCESS COSTING)

Στην κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής το συνολικό κόστος της παραγωγικής διαδικασίας συγκεντρώνεται και μερίζεται εξίσου στο σύνολο των προϊόντων που παράχθηκαν. Με τον απλό αυτό τρόπο υπολογίζεται το κόστος παραγωγής κάθε προϊόντος ή αλλιώς το μέσο ανά μονάδα κόστος παραγωγής. Η φιλοσοφία του συστήματος βασίζεται στην λογική ότι εφόσον παράγονται ομοιογενή προϊόντα με τον ίδιο τρόπο παραγωγής το ποσοστό συμβολής του κόστους καθενός χωριστά στο συνολικό κόστος είναι το ίδιο. Συνεπώς τόσο τα άμεσα όσο και τα έμμεσα κόστη της παραγωγής μερίζονται εξίσου στα παραγόμενα προϊόντα. Αυτή είναι και η κύρια διαφορά της κοστολόγησης της συνεχούς παραγωγής από την κατά παραγγελία κοστολόγηση. Στην τελευταία ο φορέας κόστους είθισται να είναι ένα έργο - προϊόν ή υπηρεσία η παραγωγή του οποίου απαιτεί την χρησιμοποίηση διαφορετικών πόρων της επιχείρησης από την παραγωγή ενός άλλου έργου. Οι πόροι που καταναλώνονται για την παραγωγή του συγκεντρώνονται σε αυτό προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος του. Η κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής εφαρμόζεται από βιομηχανικές επιχειρήσεις που παράγουν παρτίδες ομοιογενών προϊόντων. Τα συστήματα κοστολόγησης της συνεχούς παραγωγής χωρίζουν τα κόστη σε δυο κατηγορίες, τα άμεσα κόστη που περιλαμβάνουν τα άμεσα υλικά της παραγωγικής διαδικασίας και τα conversion costs που εμπεριέχουν τα κόστη της άμεσης εργασίας και τα κόστη των Γ.Β.Ε.

Στο πλαίσιο της συνεχούς παραγωγής είναι πιθανό κατά την διάρκεια μιας περιόδου η παραγωγική διαδικασία να μην ολοκληρωθεί και στο τέλος μερίδα προϊόντων να είναι ημιέτοιμα. Τούτο σημαίνει ότι πόροι της επιχείρησης έχουν χρησιμοποιηθεί για προϊόντα μη ολοκληρωμένα. Τι γίνεται όμως σε αυτές τις περιπτώσεις, πως υπολογίζεται το κόστος παραγωγής των ετοιμών

προϊόντων; Είναι λογικό πως αν διαιρεθεί το συνολικό κόστος της παραγωγής της περιόδου με τον αριθμό των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν το αποτέλεσμα κόστους που θα διεξαχθεί θα είναι λανθασμένο καθώς δεν θα υπολογιστούν καθόλου τα ημιέτοιμα προϊόντα τα οποία φυσικά έχουν καταναλώσει πόρους της επιχείρησης. Συνεπώς επιβάλλεται να συνυπολογιστούν και τα τελευταία στον υπολογισμό του μέσου κόστους. Προκειμένου να συμβεί κάτι τέτοιο θα πρέπει να υπάρχει ένας τρόπος έκφρασης τους σε ολοκληρωμένες μονάδες ώστε να υπάρχει μια κοινή βάση μέτρησης. Τούτο επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των ισοδύναμων μονάδων (equivalent units) οι οποίες ορίζονται ως θεωρητικές μονάδες παραγωγής που εκφράζουν το ποσοστό ολοκλήρωσης μιας ημιέτοιμης μονάδας σε όρους ολοκληρωμένης. Πιο συγκεκριμένα μια ισοδύναμη μονάδα ισούται με μια ολοκληρωμένη μονάδα παραγωγής ενώ για τη μετατροπή μιας ημιέτοιμης μονάδας σε ισοδύναμη απαιτείται το ποσοστό ολοκλήρωσής της.

2.2.1 Μέθοδοι αποτίμησης των αποθεμάτων

Στην κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής η αποτίμηση των αποθεμάτων συνηθίζεται να γίνεται με δύο τρόπους :

- με το σύστημα του μέσου σταθμικού όρου
- με την μέθοδο της σειράς εξαντλήσεως (πρώτη εισαγωγή πρώτη εξαγωγή -first in first out)

Ακολουθεί η ανάλυση καθενός από τα παραπάνω συστήματα αποτίμησης και στη συνέχεια επιχειρείται μια σύγκριση μεταξύ τους.

Η Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους

Σύμφωνα με την συγκεκριμένη μέθοδο το τελικό απόθεμα και το κόστος πωληθέντων προσδιορίζεται από τη μέση σταθμική τιμή κτήσεως. Η τελευταία είναι το πηλίκο της συνολικής αξίας του αρχικού αποθέματος και των αγορών προς τις συνολικές μονάδες αυτών. Δηλαδή

μέση σταθμική τιμή κτήσεως = (αξία αρχικού αποθέματος + αξία αγορών χρήσης) / ποσότητα αρχικού αποθέματος + ποσότητα αγορών χρήσης

Συνεπώς το κόστος των πωληθέντων ισούται με το γινόμενο της συνολικής ποσότητας των πωληθέντων αγαθών επί τη μέση σταθμική τιμή κτήσεως , ενώ τα αποθέματα του ισολογισμού είναι ίσα με το γινόμενο της ποσότητας που βρέθηκε από την απογραφή επί την μέση σταθμική τιμή κτήσεως.

κόστος πωληθέντων = συνολική ποσότητα πωληθέντων αγαθών * μέση σταθμική τιμή κτήσεως

αποθέματα = ποσότητα αποθεμάτων απογραφής * μέση σταθμική τιμή κτήσεως

Η μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως (πρώτη εισαγωγή πρώτη εξαγωγή- first in first out)

Τα αγαθά που αγοράζονται πρώτα (first in) στην οικονομική μονάδα πωλούνται και πρώτα (first out). Αντίστοιχα τα αποθέματα που αγοράζονται πρώτα καταναλώνονται πρώτα στη διάρκεια της παραγωγικής διαδικασίας. Συνεπώς το τελικό απόθεμα της χρήσης προέρχεται από τις τελευταίες αγορές και αποτιμάται στην τιμή αγοράς του.

2.2.2 Υπολογισμός κόστους παραγωγής στο κοστολογικό σύστημα της συνεχούς παραγωγής με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους

Στο παρόν κομμάτι επιχειρείται η ανάλυση του τρόπου υπολογισμού του κόστους ανά μονάδα παραγωγής, του κόστους ανά ισοδύναμη μονάδα παραγωγής και του κόστους των ημικατεργασμένων προϊόντων στο σύστημα της συνεχούς παραγωγής μέσα από την παρουσίαση πέντε κύριων βημάτων.

ΒΗΜΑ 1 : Συνοπτικός προσδιορισμός της φυσικής ροής των τελικών προϊόντων παραγωγή

Στο πρώτο βήμα δίνεται μια εικόνα της φυσικής ροής της παραγωγής. Οι τελικές μονάδες παραγωγής διαχωρίζονται από τις ημιέτοιμες, όπως και το ύψος του αρχικού αποθέματος από εκείνο του τελικού.

ΒΗΜΑ 2 : Υπολογισμός των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής

Όπως έχει ειπωθεί οι ισοδύναμες μονάδες είναι θεωρητικές μονάδες παραγωγής που εκφράζουν το ποσοστό ολοκλήρωσης μιας ημιέτοιμης μονάδας σε όρους ολοκληρωμένης, εν ολίγοις είναι οι μονάδες που μεταφράζουν τις πρώτες σε όρους των δεύτερων προκειμένου να υπάρχει μια κοινή βάση υπολογισμού. Οι ισοδύναμες μονάδες υπολογίζονται για κάθε κατηγορία κόστους (άμεσα υλικά, και conversion costs) και προστιθέμενες με τις ολοκληρωμένες μονάδες δίνουν το σύνολο των ισοδύναμων μονάδων για κάθε κατηγορία κόστους. Για παράδειγμα αν κατά το κλείσιμο της παραγωγής πέραν των ολοκληρωμένων μονάδων υπάρχουν 100 ημιέτοιμες μονάδες επεξεργασμένες κατά το 80% όσον αφορά τις πρώτες ύλες και κατά 60% όσον αφορά την άμεση εργασία και τα Γ.Β.Ε τότε οι ισοδύναμες μονάδες παραγωγής υπολογίζονται σε 80 μονάδες ($100 \text{ μονάδες} * 80\%$) για τα άμεσα υλικά και 60 ($100 \text{ μονάδες} * 60\%$) για την άμεση εργασία και τα Γ.Β.Ε. Αφού μετατραπούν οι ημιέτοιμες μονάδες σε ισοδύναμες βάση του ποσοστού ολοκλήρωσής τους για κάθε κατηγορία κόστους προστίθενται με το σύνολο των ολοκληρωμένων προϊόντων ώστε να υπολογιστεί το σύνολο των ισοδύναμων μονάδων (ισοδύναμη = ολοκληρωμένη μονάδα) κάθε κατηγορίας κόστους.

ΒΗΜΑ 3 : Υπολογισμός του κόστους ανά ισοδύναμη ολοκληρωμένη μονάδα

Σε κάθε κατηγορία κόστους διαιρείται το κόστος της εξεταζόμενης περιόδου αθροισμένο με το κόστος της παραγωγής ενάρξεως με τον αριθμό των ισοδύναμων μονάδων της κατηγορίας. Για παράδειγμα αν τα κόστη της περιόδου για τα άμεσα υλικά είναι 26.980 € και οι ισοδύναμες μονάδες της κατηγορίας 380 (ολοκληρωμένες και μη) τότε το κόστος της ισοδύναμης μονάδας θα είναι $26.980 \text{ €} / 380 = 71 \text{ €}$. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται και για την άλλη κατηγορία κόστους που περιλαμβάνει την άμεση εργασία και τα Γ.Β.Ε. Το άθροισμα των δυο κατηγοριών κόστους υπολογίζει το κόστος μιας ισοδύναμης-ολοκληρωμένης μονάδας.

ΒΗΜΑ 4 : Υπολογισμός του συνολικού κόστους της παραγωγικής διαδικασίας

Ο υπολογισμός του συνολικού κόστους της παραγωγής επιτυγχάνεται με την πρόσθεση του κόστους των κατηγοριών κόστους που αναλώθηκαν στην παραγωγή των προϊόντων, δηλαδή των Ά υλών και των conversion costs. Να σημειωθεί ότι αν το αρχικό απόθεμα των ημιέτοιμων δεν είναι μηδενικό θα πρέπει να συνυπολογιστεί στο συνολικό κόστος της παραγωγής.

ΒΗΜΑ 5 : Υπολογισμός του κόστους των παραχθέντων και του κόστους των ημιέτοιμων

Έχοντας ολοκληρώσει τα ανωτέρω βήματα είναι πλέον γνωστό το κόστος των ισοδύναμων μονάδων για κάθε μια από τις κατηγορίες κόστους. Το κόστος των ολοκληρωμένων μονάδων υπολογίζεται βάσει του κόστους ανά ισοδύναμη ολοκληρωμένη μονάδα επί τον αριθμό των ολοκληρωμένων μονάδων. Αν για παράδειγμα οι ολοκληρωμένες μονάδες είναι 1.500 και το μέσο κόστος της ισοδύναμης μονάδας είναι 71 για την κατηγορία κόστους των άμεσων υλικών και 86 για την κατηγορία κόστους των conversion costs τότε το κόστος των ολοκληρωμένων μονάδων θα ισούται με $1500 * (71+86) \text{ €} = 235.500 \text{ €}$. Το κόστος των ημιέτοιμων προϊόντων υπολογίζεται αντίστοιχα βάσει των ισοδύναμων μονάδων ανά κατηγορία κόστους

2.2.3 Διαφορές στην κοστολόγηση με την μέθοδο αποτίμησης FIFO

Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων που επιλέγεται για την κοστολόγηση της συνεχούς παραγωγής είναι μείζονος σημασίας καθώς συμβάλλει σημαντικά στην διαμόρφωσή του αποτελέσματος της κοστολόγησης. Στη συνέχεια παρουσιάζονται οι όποιες διαφορές στην κοστολόγηση της μεθόδου FIFO από εκείνη του μέσου σταθμικού όρου. Ξεκινώντας την ανάλυση με την μέθοδο FIFO οι ολοκληρωμένες μονάδες παραγωγής της εξεταζόμενης περιόδου διαχωρίζονται σε εκείνες που προέρχονται από το αρχικό απόθεμα και σε εκείνες που προέρχονται από τις εισροές, σε αντίθεση με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου όπου τέτοιος διαχωρισμός δεν λαμβάνει χώρα. Ακολουθώντας στην μέθοδο FIFO οι ισοδύναμες μονάδες για τις ολοκληρωμένες μονάδες από το αρχικό απόθεμα υπολογίζονται βάσει του υπολειπόμενου

ποσοστού επεξεργασίας τους και όχι βάση της λογικής ισοδύναμη μονάδα = ολοκληρωμένη μονάδα. Παράλληλα κατά τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής στην μέθοδο FIFO το κόστος του αρχικού αποθέματος των ημιέτοιμων προϊόντων αφορά μόνο τις ολοκληρωμένες μονάδες ενώ το τρέχον κόστος της περιόδου αφορά όλες τις ισοδύναμες μονάδες. Συνεχίζοντας κατά τον προσδιορισμό του κόστους ανά ισοδύναμη μονάδα με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου είδαμε πως υπολογίστηκαν και τα κόστη της παραγωγής ενάρξεως πλην των εξόδων της περιόδου, σε αντίθεση με τον υπολογισμό της μεθόδου FIFO όπου μόνο το τρέχον κόστος της περιόδου συμβάλλει στον υπολογισμό του. Τέλος κατά τον προσδιορισμό του κόστους των παραχθέντων και του κόστους του τελικού αποθέματος των ημικατεργασμένων στην μέθοδο FIFO, υπολογίζεται το κόστος των ολοκληρωμένων μονάδων βάσει του κόστους του αρχικού αποθέματος των ημιέτοιμων, το πρόσθετο κόστος ολοκλήρωσής του και το γινόμενο του κόστους ανά ισοδύναμη ολοκληρωμένη μονάδα επί τον αριθμό των εισερχόμενων μονάδων που ολοκληρώθηκαν. Όσον αφορά το κόστος του τελικού αποθέματος της περιόδου αυτό υπολογίζεται βάσει των ισοδύναμων μονάδων ανά κατηγορία κόστους επί το κόστος ανά ισοδύναμη μονάδα ανά κατηγορία κόστους.

Το μέγιστο πλεονέκτημα της μεθόδου FIFO είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με την μεταβολή του κόστους παραγωγής των ολοκληρωμένων μονάδων από τη μια περίοδο στην άλλη.. Αντίθετα η μέθοδος του μέσου σταθμικού όρου έχει το ισχυρό πλεονέκτημα της απλότητας της μεθόδου και ενός πιο αντικειμενικού υπολογισμού του κόστους των μονάδων παραγωγής όταν οι τιμές των εισερχόμενων μονάδων για την παραγωγή ποικίλλουν από περίοδο σε περίοδο.

2.3 ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ACTIVITY BASED COSTING)

Προηγούμενα παρουσιάστηκε το κοστολογικό σύστημα της κατά παραγγελίας κοστολόγησης όπου είδαμε ότι τα έμμεσα κόστη της επιχείρησης ομαδοποιούνται σε μια ή περισσότερες κατηγορίες (cost pools) και στη συνέχεια επιμερίζονται στους επιθυμητούς φορείς κόστους βάση του επιλεγμένου συντελεστή καταλογισμού. Τούτο συμβαίνει προκειμένου να υπολογιστεί το μέρος των έμμεσων εξόδων που αναλογεί στην παραγωγή κάθε έργου. Στις περισσότερες μάλιστα των περιπτώσεων τα έμμεσα κόστη συγκεντρώνονται σε μια μόνο ομάδα εκείνη των Γ.Β.Ε. με το ερώτημα που γεννάται σε αυτή την περίπτωση είναι κατά πόσο μια βάση καταλογισμού μπορεί αποτελεσματικά να επιμερίσει τα έμμεσα κόστη στους φορείς τους. Στο παράδειγμα της **'Colorscope'** για την δημιουργία διαφορετικών διαφημιστικών σπώτ απαιτούνταν μια σειρά από συγκεκριμένες δραστηριότητες οι οποίες με την σειρά τους συνέβαλαν στην δημιουργία των έμμεσων εξόδων της επιχείρησης. Τι γίνεται όμως στην περίπτωση όπου οι δραστηριότητες που απαιτούνται για την παραγωγή των προϊόντων δεν είναι ίδιες αλλά διαφέρουν κατά περίπτωση, πως γίνεται ο επιμερισμός των έμμεσων εξόδων στα διαφορετικά προϊόντα; Το ερώτημα αυτό απασχόλησε μια πληθώρα εταιριών ανά τον κόσμο στις αρχές της δεκαετίας του '90 ιδιαίτερα εκείνες που παρήγαγαν έναν αυξημένο αριθμό διαφορετικών προϊόντων και ήθελαν να γνωρίζουν με λεπτομέρεια πως τα τελευταία χρησιμοποιούν τους πόρους τους. Το αποτέλεσμα ήταν ο επαναπροσδιορισμός των κοστολογικών τους συστημάτων και η κατάληξη σε ένα νέο κοστολογικό σύστημα αυτό της κοστολόγησης ανά δραστηριότητα (activity based costing system). Βάση αυτού οι δραστηριότητες που λαμβάνουν χώρα σε μια επιχείρηση σχετίζονται με την παραγωγή διαφορετικών έργων στα οποία συγκεντρώνεται το κόστος τους. Αλλιώς η παραγωγή ενός έργου-προϊόντος ή υπηρεσίας απαιτεί την ύπαρξη δραστηριοτήτων το κόστος των οποίων συγκεντρώνεται και σχετίζεται άμεσα με το κόστος του έργου. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ένας πιο ακριβής προσδιορισμός κόστους για κάθε έργο από ότι με τα παραδοσιακά

κοστολογικά συστήματα. Στο σχήμα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι δραστηριότητες που λαμβάνουν χώρα σε μια επιχείρηση. Το κόστος τους συγκεντρώνεται και επιμερίζεται στα έργα εκείνα που είναι υπεύθυνα για την δημιουργία τους.



2.3.1 Η γέννηση του ABC και η αναγκαιότητα υιοθέτησης του στην εποχή μας

Τα παραδοσιακά συστήματα κοστολόγησης ήταν ευρέως διαδεδομένα στις στα τέλη της δεκαετίας του '70 και στις αρχές της δεκαετίας του '80 τότε που οι επιχειρήσεις παρήγαγαν μια μικρή γκάμα προϊόντων. Η άμεση εργασία και τα άμεσα κόστη αποτελούσαν την κύρια πηγή κόστους της παραγωγής ενώ τα έμμεσα κόστη συγκρινόμενα με τα άμεσα ήταν αν όχι αμελητέα ελάχιστα χωρίς να διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στο συνολικό κόστος παραγωγής. Μάλιστα οι εκάστοτε βάσεις καταλογισμού που χρησιμοποιούνταν για τον επιμερισμό των έμμεσων εξόδων στα παραγόμενα προϊόντα δεν ήταν πάντα αποτελεσματικές άλλα εξαιτίας του υψηλού κόστους έρευνας οι επιχειρήσεις δεν εξέταζαν εναλλακτικές λύσεις με αποτέλεσμα την μη διόρθωση των όποιων κοστολογικών λαθών έπρατταν (Chan and Lee, 2003). Με τον καιρό οι περισσότερες επιχειρήσεις άρχισαν να παράγουν μεγάλη και διαφορετική γκάμα προϊόντων επί των οποίων ήθελαν να γνωρίζουν με κάθε ακρίβεια το κόστος παραγωγής τους. Τα άμεσα κόστη άρχισαν να αποτελούν ένα μικρό ποσοστό του συνολικού κόστους παραγωγής σε αντίθεση με τα έμμεσα που αυξάνονταν συνεχώς με γεωμετρική πρόοδο. Η τάση πλέον των επιχειρήσεων για αποτελεσματικότερο επιμερισμό των αυξημένων έμμεσων εξόδων και έμφαση στην κοστολογική ακρίβεια γινόταν ανάγκη δεδομένου ότι το κόστος έρευνας είχε μειωθεί σημαντικά ενώ το κόστος που δημιουργούταν από λανθασμένη κοστολογική πληροφόρηση είχε αυξηθεί σε μεγάλο βαθμό.

Η δοκιμή εναλλακτικών κοστολογικών συστημάτων από επιχειρήσεις ανά την Ευρώπη και την Αμερική ήταν γεγονός χωρίς όμως την ύπαρξη ενός διαδεδομένου με σαφείς όρους και μεθοδολογία νέου συστήματος κοστολόγησης. Το βήμα παραπάνω έγινε από τους Johnson και Kaplan (1987) και Cooper (1990) οι οποίοι μελετώντας τις ιδέες των νέων κοστολογικών συστημάτων εγκαθίδρυσαν και προώθησαν το σύστημα της κοστολόγησης ανά δραστηριότητα, το οποίο ονόμασαν Activity Based Costing (ABC). Το νέο σύστημα άρχισε με τον καιρό να κερδίζει όλο και περισσότερες επιχειρήσεις όχι μόνο στο χώρο της βιομηχανίας αλλά και σε κυβερνητικά ιδρύματα, επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου κ.α. Ο λόγος που οι παραπάνω επιχειρήσεις το εφάρμοσαν ήταν ότι παρείχε πληροφορίες κρίσιμης σημασίας για την λήψη αποφάσεων όπως η τιμολογιακή πολιτική των προϊόντων και η επένδυση σε νέο εξοπλισμό, ενώ συνάμα παρείχε ακριβέστερες πληροφορίες για την σχέση των Γ.Β.Ε και των δραστηριοτήτων που τα δημιουργούσαν (Zhuang and Burns, 1992; Shields and Young, 1989). Η γενική ιδέα του ABC βασιζόταν στο γεγονός ότι η κοστολόγηση ενός προϊόντος ήταν ίση με το κόστος των άμεσων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή του συν το κόστος των δραστηριοτήτων που απαιτήθηκαν για την δημιουργία του εν λόγω προϊόντος. Λίγα χρόνια αργότερα στις αρχές της δεκαετίας του '90 σε έρευνα που έγινε στις επιχειρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου μια στις δέκα επιχειρήσεις χρησιμοποιούσε το νέο σύστημα κοστολόγησης. Σήμερα πλέον χρησιμοποιείται από επιχειρήσεις τόσο του κλάδου της βιομηχανίας όσο και του κλάδου των υπηρεσιών που επιζητούν κοστολογικά συστήματα με περισσότερη λεπτομέρεια και ακρίβεια του κόστους παραγωγής τους. (Walker and Wu, 2000; Abernethy et al., 2001; Gunasekaran, 1999)

2.3.2 Σχεδιάζοντας ένα σύστημα κοστολόγησης ανά δραστηριότητα

Ο σχεδιασμός ενός συστήματος ABC μπορεί να διακριθεί σε δυο κύριες φάσεις οι οποίες με την σειρά τους αποτελούνται από δυο επιμέρους στάδια η κάθε μια. Στη πρώτη φάση προσδιορίζονται οι κύριες δραστηριότητες που λαμβάνουν χώρα σε μια επιχείρηση και στις οποίες συνδέονται τα κόστη μιας

περιόδου ενώ στην δεύτερη φάση επιλέγονται οι οδηγοί κόστους για τον επιμερισμό του κόστους των δραστηριοτήτων στους επιλεγμένους φορείς κόστους και την ανάθεση τους στα παραγόμενα προϊόντα ή τις υπηρεσίες (Homburg ,2001) . Ακολουθεί η σε βάθος ανάλυση των τεσσάρων συνολικά βημάτων.

ΒΗΜΑ 1 : Προσδιορισμός των κύριων δραστηριοτήτων της επιχείρησης

Αρχικά θα πρέπει γίνει σαφές ότι μια δραστηριότητα αποτελείται από πολλές και διαφορετικές ενέργειες (tasks). Για παράδειγμα ως δραστηριότητες μιας επιχείρησης ορίζονται ο σχεδιασμός της παραγωγής της, η αγορά υλικών, η μεταφορά τους, η εγκατάσταση των μηχανημάτων, η επιτήρηση της παραγωγής κ.α. Κάθε δραστηριότητα από τις παραπάνω για να ολοκληρωθεί θα πρέπει πρώτα να ολοκληρωθούν οι επιμέρους απαιτούμενες ενέργειες. Φυσικά ο συγκεκριμένος τρόπος διαχωρισμού των δραστηριοτήτων από τις ενέργειες δεν είναι ο πλέον κατάλληλος καθώς η επιλογή των δραστηριοτήτων καταλήγει να είναι θέμα κρίσης της εκάστοτε διοίκησης. Για παράδειγμα η αγορά υλικών παραγωγής θεωρείται ως μια δραστηριότητα που αποτελείται από επιμέρους ενέργειες. Αν όμως οι επιμέρους ενέργειες θεωρηθούν και αυτές ως δραστηριότητες τότε η κοστολογική πληροφορία που πρέπει να συγκεντρωθεί από την εταιρία είναι πιθανό να είναι σε μεγάλο βαθμό κοστοβόρα για την ίδια άρα και μη συμφέρουσα. Συνεπώς περισσότερη ανάλυση δραστηριοτήτων σημαίνει και μεγαλύτερη συσσώρευση πληροφοριών για την εταιρία άρα και μεγαλύτερο κόστος πληροφορίας. Ως εκ τούτου θα πρέπει ο διαχωρισμός της δραστηριότητας από την ενέργεια να γίνεται βασισμένος σε μια ανάλυση κόστους οφέλους για την ίδια την επιχείρηση η οποία καλείται να εστιάσει την προσοχή της στις δραστηριότητες κλειδιά που χρίζουν μεγάλης σημασίας για την απόδοση της γενικότερα (Gunasekaran et al., 1999 ; Chung and Sohal, 1998).

ΒΗΜΑ 2 : Επιμερισμός των εξόδων στις κύριες δραστηριότητες της επιχείρησης

Στο δεύτερο βήμα η επιχείρηση καλείται να υπολογίσει το κόστος των πόρων που καταναλώθηκαν στο χρονικό διάστημα που επιθυμεί. Έτσι επιμερίζει τα κόστη στις επιμέρους δραστηριότητες που ‘ευθύνονται’ για την ύπαρξη τους

υπολογίζοντας με αυτόν τον τρόπο το κόστος κάθε δραστηριότητας χωριστά. Θα πρέπει να γίνει σαφές ότι ο επιμερισμός των εξόδων στις δραστηριότητες δεν ενδείκνυται να γίνεται αυθαίρετα αλλά έπειτα από λεπτομερή ανάλυση και κατανόηση σε βάθος της όλης παραγωγικής διαδικασίας.

ΒΗΜΑ 3 : Επιλογή των οδηγών κόστους δραστηριότητας για τον επιμερισμό του κόστους των δραστηριοτήτων στους επιθυμητούς φορείς κόστους

Τελειώνοντας το δεύτερο βήμα η επιχείρηση είναι σε θέση να γνωρίζει αναλυτικά το κόστος των δραστηριοτήτων της. Προκειμένου όμως το κόστος των τελευταίων να επιμερισθεί στους φορείς που είναι υπεύθυνοι για την δημιουργία τους θα πρέπει να επιλεγθούν οι κατάλληλοι οδηγοί κόστους. Ο οδηγός κόστους ουσιαστικά χαρακτηρίζει τον τρόπο δημιουργίας του κόστους και υπογραμμίζει την άμεση συσχέτιση του με τον φορέα επιμερισμού του (Gunasekaran, et al., 2003). Καλύτερα ο οδηγός κόστους μπορεί να θεωρηθεί οποιοσδήποτε παράγοντας μεταβάλλει το συνολικό κόστος ενός σχετιζόμενου με αυτόν φορέα κόστους. (Bjornenak, 2000). Οι οδηγοί για να θεωρηθούν κατάλληλοι επιλογής θα πρέπει:

- Να αποδεικνύουν την ύπαρξη αναγνωρίσιμης σχέσης μεταξύ δραστηριότητας και προϊόντος.
- Να είναι εύκολα μετρήσιμοι
- το κόστος που παράγεται από την συγκέντρωση πληροφορίας σε μια ανάλυση κόστους οφέλους να είναι μικρότερο από το επικείμενο όφελος της.

Οι οδηγοί κόστους δραστηριότητας διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες η ανάπτυξη των οποίων ακολουθεί παρακάτω:

1. Οδηγοί διεκπεραίωσης (Transaction drivers)

Μετρούν τον αριθμό των φορών που μια δραστηριότητα πραγματοποιήθηκε. Ως παράδειγμα θα μπορούσε να αναφερθεί ο αριθμός των παραγγελιών των υλικών παραγωγής, ο αριθμός πραγματοποίησης ελέγχων, ο αριθμός εγκατάστασης των μηχανημάτων κ.α. Να ειπωθεί ότι

μπορεί οι συγκεκριμένοι οδηγοί κόστους αν είναι οι λιγότερο κοστοβόροι όσον αφορά τη συγκέντρωση της απαιτούμενης πληροφορίας όμως από την άλλη είναι και οι λιγότερο ακριβείς καθώς η λογική χρησιμοποίησης τους στηρίζεται στην φιλοσοφία ότι ίσοι πόροι καταναλώνονται κάθε φορά που μια δραστηριότητα πραγματοποιείται.

2. Οδηγοί διάρκειας (Duration drivers)

Σε αντίθεση με τους οδηγούς διεκπεραίωσης οι οδηγοί διάρκειας επικεντρώνονται στον χρόνο που απαιτείται για την ολοκλήρωση μιας δραστηριότητας. Ως παράδειγμα θα μπορούσε να αναφερθεί ο χρόνος πραγματοποίησης ελέγχων, ο χρόνος εγκατάστασης ενός μηχανήματος κ.α. Η χρησιμοποίηση των συγκεκριμένων οδηγών κόστους αντί των πρώτων γίνεται με την λογική ότι για διαφορετικά προϊόντα απαιτείται διαφορετικός χρόνος διεκπεραίωσης μιας δραστηριότητας και συνεπώς διαφορετικός επιμερισμός του κόστους των δραστηριοτήτων στα προϊόντα (Armstrong, 2002). Με τους οδηγούς διάρκειας υπολογίζεται η μέση τιμή ωριαίου κόστους μιας δραστηριότητας και ανάλογα με τον αριθμό των ωρών της δραστηριότητας που απαιτήθηκαν για ένα συγκεκριμένο προϊόν γίνεται και ο επιμερισμός του κόστους της σε αυτό.

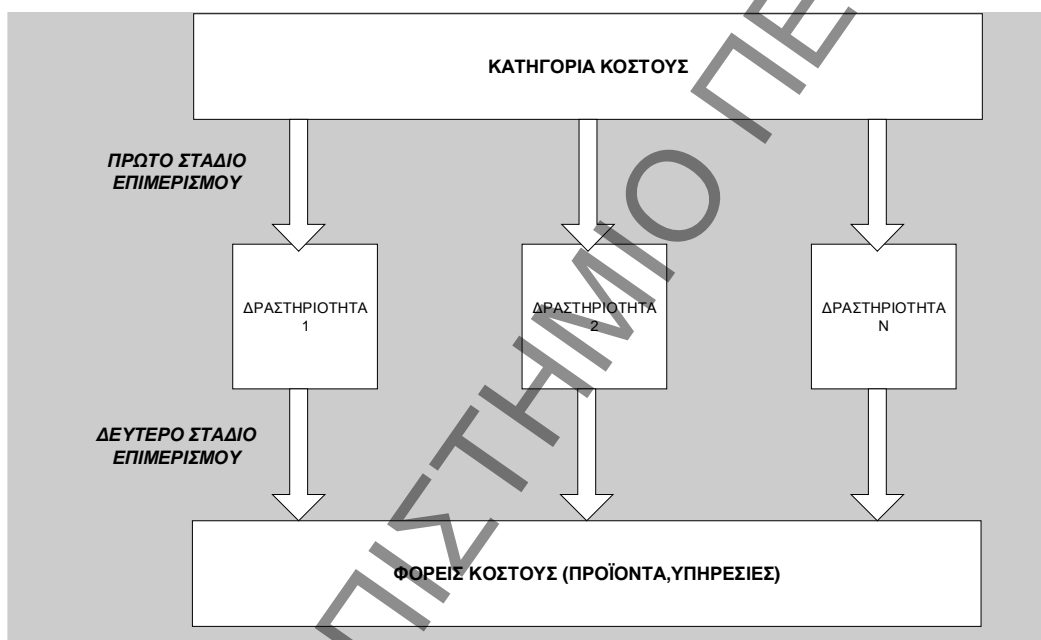
3. Οδηγοί έντασης (Intensity drivers)

Αναθέτουν απευθείας στον φορέα κόστους το κόστος των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με αυτόν. Για παράδειγμα ας υποτεθεί ότι για την εγκατάσταση ενός μηχανήματος Α αιτούνται 4 ώρες ειδικευμένης εργασίας και ότι ο επιμερισμός του κόστους της δραστηριότητας στον επιλεγμένο φορέα κόστους θα γίνει είτε με οδηγό διάρκειας είτε με οδηγό έντασης . Με τον πρώτο υπολογίζεται η μέση ωριαία τιμή κόστους εργασίας η οποία πολλαπλασιαζόμενη επί τέσσερα δίνει το ποσό του κόστους της δραστηριότητας που επιμερίζεται στον φορέα κόστους . Αντίθετα με τον οδηγό έντασης καταγράφεται η διάρκεια των ωρών εργασίας το κόστος της οποίας επιμερίζεται απευθείας στο κόστος του επιλεγμένου φορέα.

Η επιλογή της κατάλληλης κατηγορίας οδηγού κόστους δραστηριότητας άπτεται της εκάστοτε επιχείρησης που αποφασίζει πάντα με γνώμονα τον ακριβέστερο επιμερισμό του κόστους των δραστηριοτήτων στους φορείς που είναι υπεύθυνοι για αυτές.

ΒΗΜΑ 4 : Επιμερισμός του κόστους των δραστηριοτήτων στους επιθυμητούς φορείς κόστους –προϊόντα , υπηρεσίες

Στο τέταρτο και τελευταίο βήμα γίνεται πλέον ο επιμερισμός του κόστους των δραστηριοτήτων στους φορείς κόστους. Με τον τρόπο αυτό η επιχείρηση είναι σε θέση να γνωρίζει το κόστος του προϊόντος ή της υπηρεσίας που παράγει βασισμένη στη λογική των δραστηριοτήτων και τους επιμερισμούς του κόστους τους στα προϊόντα που τις προκαλούν. Ακολούθως παρουσιάζεται σχηματικά η όλη διαδικασία κοστολόγησης όπως αναλύθηκε νωρίτερα.



2.3.3 Συμπεράσματα σχετικά με το σύστημα κοστολόγησης ABC

Στην έως τώρα ανάλυση παρατηρήθηκε ο τρόπος με τον οποίο τα κόστη μιας επιχείρησης μερίζονται στις δραστηριότητες που τα προκαλούν και πως οι τελευταίες σχετίζονται άμεσα με τα προϊόντα προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος τους. Τι γίνεται όμως αν κάποιος ξεκινήσει αντίστροφα? Με λίγα λόγια αν έχοντας υπολογίσει το κόστος των προϊόντων που παράγονται επικεντρωθεί στις δραστηριότητες που σχετίζονται με την παραγωγή τους. Το

πλεονέκτημα της συγκεκριμένου συστήματος κοστολόγησης έναντι των παραδοσιακών δεν επικεντρώνεται στην μονοδιάστατη πληροφόρηση του τελικού κόστους παραγωγής του προϊόντος ή της υπηρεσίας αλλά στην πληροφόρηση σχετικά με το κόστος των δραστηριοτήτων της παραγωγής. Η πληροφορία του κόστους της εκάστοτε δραστηριότητας και η προσθήκη αξίας στο τελικό προϊόν ή την υπηρεσία είναι πολύ σημαντική καθώς παρέχει την δυνατότητα στη διοίκηση να εξετάσει εναλλακτικές δραστηριότητες επιλέγοντας την πιο συμφέρουσα για αυτήν βασιζόμενη πάντα σε μια ανάλυση κόστους οφέλους. Παράλληλα, μπορεί να παρατηρήσει ποιες δραστηριότητες προσθέτουν αξία στην αλυσίδα αξίας του προϊόντος ή της υπηρεσίας και ποιες όχι, προκειμένου να τις αφαιρέσει. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνει όχι μόνο την μείωση του κόστους παραγωγής αλλά και την καλύτερη αντίληψη της παραγωγικής διαδικασίας με τα όποια πλεονεκτήματα συνεπάγεται αυτό. (Gunasekaran et al., 1999; Snead, et al., 2005; Kee, 2003). Καταλήγοντας το σύστημα κοστολόγησης του ABC επικεντρώνεται στην όσο το δυνατόν ακριβέστερη πληροφόρηση του κόστους παραγωγής προϊόντων, του κόστους υπηρεσιών, δραστηριοτήτων, έργων και εξυπηρέτησης πελατών συμβάλλοντας σημαντικά στον προσδιορισμό των όποιων προβλημάτων και ευκαιριών παρουσιάζονται παρέχοντας λύσεις για την αντιμετώπιση των πρώτων και ευκαιρίες εκμετάλλευσης των τελευταίων (Gunasekaran et al., 2003).

2.3.4 Βασικά πλεονεκτήματα του ABC (Davenport and Snyder , 1997)

Από την έως τώρα ανάλυση συμπεραίνεται ότι τα βασικά πλεονεκτήματα του ABC συνοψίζονται στα ακόλουθα :

- Γνώση σε βάθος των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και του κόστους που δημιουργούν αυτές.
- Η γνώση των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την παραγωγή ενός έργου δίνουν πιο ακριβή στοιχεία για το κόστος του .

- Έλεγχος των δραστηριοτήτων που προσθέτουν αξία στην παραγωγή του έργου και αφαίρεση εκείνων που δεν δημιουργούν.
- Επιλογή εναλλακτικών δραστηριοτήτων μέσω μιας ανάλυσης κόστους οφέλους για την επιχείρηση.
- Σύγκριση της απόδοσης κάθε δραστηριότητας με την υψηλότερη απόδοση της αντίστοιχης δραστηριότητας του κλάδου
- Κατανόηση της συμπεριφοράς του κόστους και ως εκ τούτου καλύτερη εκτίμηση του.

Κλείνοντας θα πρέπει να υπογραμμιστεί ότι ο στόχος κάθε συστήματος κοστολόγησης είναι η παροχή ακριβής και σχετικής πληροφορίας στην διοίκηση. Η εν λόγω πληροφόρηση βοηθά στην ορθότερη διαχείριση των υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, στην καλύτερη παροχή υπηρεσιών στους πελάτες, την αύξηση της ανταγωνιστικότητάς μέσω της μείωσης του κόστους, την αύξηση της ποιότητας, της κερδοφορίας και γενικότερα της αειφόρου ανάπτυξης της εταιρίας. (Babad and Balachandran, 1993).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Βιβλιογραφία

- Colin Drury 'Management & Cost Accounting, Fifth Edition, Thomson Learning σελ 97-121, 133 – 161, 335-361.
- Charles T. Horngren, Alnoor Bhimani, Srikant M.Datar, George Foster 'Management & Cost Accounting, Second Edition, Financial Times σελ 4-92.
- Horngren, Datar, Foster, Cost Accounting 'A Managerial Emphasis' Eleventh Edition σελ 96-132, 136-172.
- Colin Drury 'Costing an introduction', Fourth edition Thomson Learning σελ 119-135, 149-171, 293-306.
- Γεώργιος Βενιέρης, Σάνδρα Κοέν, Μαρία Κωλέτση 'Λογιστική Κόστους: Αρχές και Εφαρμογές. Pela ionnidou PUBLISHING σελ 115-124, 195-211.

Αρθρογραφία

- Doost, R. K. (1996) "Cost allocation: What purpose does it serve?" , Managerial Auditing Journal, Vol. 11/8, pp14-22
- Davenport, E. and Snyder, H. (1997), "what does it really cost? Allocating indirect costs" Managing Library Finances, Vol. 10 pp 158-164.
- Walker, C. and Wu, N. L'abbe, (2000) "Systematic approach to activity based costing of the production planning activity in the book manufacturing industry", International journal of operations & production management, Vol. 20 No. 1, pp 104-105.
- Abernethy, M.A., Brownell, P., Carter, P. and Lillis, A. M. (2001) "Product diversity and costing system design choice: field study evidence" Management Accounting Research, 12, pp 261-263.

- Gunasekaran, A. (1999) "A framework for the design and audit of an activity –based costing system" *Managerial auditing journal* 14/3,pp 118-126
- Homburg, C. (2001) " A note on optimal cost driver selection on ABC" *Management Accounting Research*, 12, pp 197–199.
- Gunasekaran, A. Grieve, R.J. and Marri, H.B. (1999) " Justification and implementation of activity based costing in small and medium sized enterprises" *Logistics Information Management* Volume 12. Number 5 pp. 387-393.
- Sohal, A. S. and Chung, Walter W.C. (1998) "Activity based costing in manufacturing: two case studies on implementation" *Integrated Manufacturing Systems* 9/3 pp 146.
- Armstrong, P. (2002) " The cost of activity-based management", *Accounting organization and society* 27 pp 106-108.
- Gunasekaran, A., McGaughey, R. E., Williams, H. J. (2005) "Performance measurement and costing system in new enterprise" *Technovation* 25, pp 524.
- Bjornenak, T. (2000) "Understanding cost differences in the public sector – a cost drivers approach", *Management accounting research*, Vol. 11, pp 194.
- Johnson, W. A., Ndede-Amadi, A. A. and Snead, K. C. Jr., (2005) " Expectancy Theory as the Basis for Activity-Based Costing Systems Implementation by Managers" *Advances in management accounting* " Vol. 14 pp 253-275.
- Kee, R. C. (2003) " Operational planning and control with an activity based costing system" *Advances in management accounting*, vol.11 pp 59-84.
- Babad Y.M. and Balachandran, B. V. (1993) " Cost driver optimization in Activity Based Costing" *The Accounting Review*, Vol. 68, No 3, pp 563.

Σχετικές Ιστοσελίδες

- http://ezinearticles.com/?expert=Pam_Newman , Pam Newman, "Job Costing-Do you know how?"
- http://www.upcoy.com/srch.cfm?q=Job%20Costing&engine=FindArticle_s , Goss AI, 2003, "Competitive job costing" Copyright Youngblood Communications Co., Ltd. Apr2003 Provided by ProQuest Information and Learning Company.
- <http://www.accaglobal.com/publications/studentaccountant/28460> , Nigel Coulthurst ,2000,"Process costing part 1" Professional Scheme
- <http://www.koenig-aalen.de/vorstellung/present/pcs.php> "Process Costing Systems ", Report for English 4 1999, presented by: Ralf König & Peter-Köhle-Straße 35.
- <http://www.accountingweb.co.uk/cgi-bin/item.cgi?id=46358&d=448&h=0&f=0&dateformat=%25o%20%25B%20%25Y> Dr Philip E Dunn, " Case study: Process costing", Ifa Journal Nov-Dec.
- <http://www.sbea.mtu.edu/acwarrin/BA2310/Ch02Handout.PDF> " Job order vs. Process costing"

3 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

3.1 Εισαγωγή

Πέραν των τριών βασικών κοστολογικών συστημάτων που αναλύθηκαν νωρίτερα, στην Ελλάδα πληθώρα επιχειρήσεων επιτυγχάνει την κοστολόγηση της παραγωγής της μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδας 9). Η τήρηση των λογαριασμών της ομάδας 9 πραγματοποιείται για την κάλυψη της γενικότερης εσωτερικής τους ανάγκης για πληροφόρηση. Ειδικότερα μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής επιτυγχάνεται η εξεύρεση του κόστους των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης, ο προσδιορισμός του κόστους των παραγόμενων κατ' είδος προϊόντων, η αναλυτική λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων κατά κατηγορία και κατ' είδος, ποσότητα και αξία, καθώς και ο προσδιορισμός των βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας.

Οι βασικοί στόχοι της αναλυτικής λογιστικής συνοψίζονται στους ακόλουθους:

- υπολογισμός του κόστους παραγωγής της επιχείρησης ανά κατηγορία και είδος προϊόντων
- υπολογισμός του κόστους λειτουργίας της επιχείρησης αλλά και του κόστους των κέντρων κόστους της οικονομικής μονάδας.
- Υπολογισμός των μικτών αποτελεσμάτων της χρήσης
- Πληροφόρηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων ανά κατηγορία, είδος, ποσότητα και αξία.

3.2 Γενική Λογιστική – Αναλυτική Λογιστική

Προτού ξεκινήσει όμως η ανάλυση σχετικά με τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής και εν συνεχεία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης μέσω της αναλυτικής λογιστικής καλό είναι να γίνει μια αναφορά στην αναλυτική λογιστική και στην σχέση της με την Γενική .

Η Γενική Λογιστική ή αλλιώς Χρηματοοικονομική Λογιστική έχει ως κύριο στόχο της την ενημέρωση όλων των ενδιαφερομένων μερών εκτός της

επιχείρησης όπως είναι το κράτος, οι επενδυτές, οι μέτοχοι, οι τράπεζες, οι πιστωτές κ.α. με θέματα που σχετίζονται άμεσα με την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Τι γίνεται όμως με το κομμάτι της εσωτερικής πληροφόρησης, πως αυτή επιτυγχάνεται στα πλαίσια της επιχείρησης; Στο σημείο αυτό εμφανίζεται η Αναλυτική Λογιστική η οποία έρχεται να καλύψει το κενό που δημιουργεί η Γενική και να παράσχει την απαιτούμενη πληροφόρηση. Η λειτουργία των δυο λογιστικών επιτυγχάνεται είτε με το σύστημα της πλήρους αυτονομίας είτε με εκείνο της συλλειτουργίας. Στο πρώτο σύστημα της πλήρους αυτονομίας η ομάδα 9 λειτουργεί αυτόνομα, ανεξάρτητα ως λογιστικό κύκλωμα χωρίς την παραμικρή διατάραξη της κανονικής ροής των λογαριασμών της γενικής λογιστικής. Τούτο επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των 'διάμεσων' ή αλλιώς 'αντικριζόμενων' λογαριασμών οι οποίοι αποτελούν την γέφυρα επικοινωνίας με τη Γενική λογιστική. Στη δεύτερη περίπτωση της συλλειτουργίας οι δυο λογιστικές συγχωνεύονται σε ένα ενιαίο λογιστικό σύστημα όπου και πάλι η αναλυτική λογιστική διατηρεί την αυτονομία της χωρίς να αλλοιώνονται οι αρχές α) της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων και β) της κατάρτισης του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

3.3 Η αρχή της αυτονομίας της Αναλυτικής Λογιστικής

Βάση της αρχής της αυτονομίας του Εθνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών επιμερίζονται σε τρία αυτόνομα λογιστικά κυκλώματα τα οποία συνδέονται μεταξύ τους χωρίς όμως το ένα να επηρεάζει τη λειτουργία του άλλου. Τούτο σημαίνει ότι οι λογαριασμοί κάθε λογιστικού κυκλώματος χρεοπιστώνονται μόνο μεταξύ τους χωρίς να επηρεάζουν τους λογαριασμούς των άλλων δυο λογιστικών κυκλωμάτων. Τα εν λόγω κυκλώματα συνοψίζονται στα ακόλουθα

1. Η Γενική Λογιστική οι λογαριασμοί της οποίας καταλαμβάνουν τις ομάδες λογαριασμών ένα έως οκτώ (1-8)
2. Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως οι λογαριασμοί της οποίας συγκεντρώνονται στην ομάδα εννέα (9)

3. Οι λογαριασμοί Τάξεως που αναπτύσσονται στην ομάδα δέκα (10)

Η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτική Λογιστικής επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των 'διάμεσων' ή αλλιώς 'αντικριζόμενων' λογαριασμών οι οποίοι αποτελούν την γέφυρα επικοινωνίας με τη Γενική λογιστική. Ουσιαστικά οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής τροφοδοτούν τους ενδιάμεσους με την πρώτη ύλη που εν συνεχεία θα επεξεργαστεί η Αναλυτική Λογιστική. Οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί παρουσιάζονται αναλυτικά στον πίνακα που ακολουθεί όπου παρουσιάζεται και η αντιστοιχία με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Διάμεσοι λογαριασμοί</i>	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Αντίστοιχοι λογαριασμοί</i>
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Ομάδα 2
90.02	Αγορές λογισμένες	Ομάδα 2
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	Ομάδα 6
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Ομάδα 7
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	Ομάδα 8

Οι υποχρεωτικοί λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής διακρίνονται στους ακόλουθους :

	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Πρωτοβάθμιοι</i>
90	Διάμεσοι αντικριζόμενοι λογαριασμοί
92	Κέντρα κόστους
93	Κόστος παραγωγής
94	Αποθέματα
96	Έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Δευτεροβάθμιοι</i>

92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
92.02	Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης
92.03	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
92.04	Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
92.20	Εμπορεύματα
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
94.22	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
94.23	Παραγωγή σε εξέλιξη
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες
94.25	Αναλώσιμα υλικά
94.26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
94.28	Είδη συσκευασίας

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	
<i>Τριτοβάθμιοί</i>	
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 & βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας
94.25.00	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 παγίων σε τρίτους
94.28.00	Είδη συσκευασίας
94.28.50	Επιστρεπτά είδη συσκευασίας σε τρίτους

Οι υπόλοιποι δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί οι οποίοι για λόγους συντομίας δεν παρουσιάζονται στην παρούσα εργασία αναπτύσσονται ελεύθερα βάσει των αναγκών κάθε επιχείρησης.

3.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕΣΩ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η όλη διαδικασία προσδιορισμού του κόστους της παραγωγής και των αποτελεσμάτων της χρήσης μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής διεκπεραιώνεται σε τέσσερις φάσεις κάθε μια από τις οποίες αναλύεται ακολούθως.

1^η Φάση

Αρχικά για να εξασφαλιστεί η αυτονομία του λογιστικού κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής μεταφέρονται από τους λογαριασμούς τη Γενικής Λογιστικής μέσω των 'διάμεσων' λογαριασμών τα δεδομένα των αγορών της χρήσης των οργανικών εσόδων και εξόδων. Τα τελευταία θα αποτελέσουν την πρώτη ύλη που επεξεργάζεται η Αναλυτική Λογιστική για την εξεύρεση τόσο του κόστους παραγωγής όσο και των Αποτελεσμάτων της χρήσης. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι διάμεσοι ή αλλιώς αντικριζόμενοι λογαριασμοί οι οποίοι χρεοπιστώνονται προσωρινά προκειμένου να γίνει η μεταφορά των δεδομένων στην Α/Λ.

	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Διάμεσοι λογαριασμοί</i>	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Αντίστοιχοι λογαριασμοί</i>
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Ομάδα 2
90.02	Αγορές λογισμένες	Ομάδα 2
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	Ομάδα 6
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	Ομάδα 7
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	Ομάδα 8

Η μεταφορά των δεδομένων της Γ/Λ γίνεται στους εξής λογαριασμούς της Α/Λ

1. Η ομάδα 2 στο λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' και στους υπολογαριασμούς του.
2. Η ομάδα 6 στο λογαριασμό '92' 'Κέντρα Κόστους' και στους υπολογαριασμούς του.
3. Τα έσοδα από πωλήσεις της ομάδας 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό '96' 'Έσοδα Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα' και στους υπολογαριασμούς του.
4. Τα έσοδα κεφαλαίων της ομάδας 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό '987600' υπολογαριασμό '98' Αναλυτικά Αποτελέσματα'.
5. Η ομάδα 8 στο λογαριασμό '98' 'Αναλυτικά Αποτελέσματα'.

2^η Φάση

Η δεύτερη φάση αποτελείται από τέσσερις λογιστικές ενέργειες με τις οποίες επιδιώκεται κατά κύριο λόγο η συγκέντρωση του κόστους παραγωγής των κατ' είδος προϊόντων στον λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής'.

1. Μεταφορά των Ά υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή των προϊόντων από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στο λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής'.
2. Μεταφορά των ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στον λογαριασμό '92.00' 'Έξοδα Παραγωγής'.
3. Μερισμός των εξόδων παραγωγής στα κατ' είδος προς παραγωγή προϊόντα και μεταφορά τους από τον δευτεροβάθμιο '92.00' 'έξοδα Παραγωγής' του λογαριασμού '92' 'Κέντρα Κόστους' στον '93' Κόστος Παραγωγής'.
4. Μεταφορά των εξόδων λειτουργίας, ήτοι του '92.01' 'Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας' , '92.02' 'Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης' , '90.03' 'Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως' και '92.04' 'Έξοδα Χρηματοοικονομικά' στον αποτελεσματικό λογαριασμό '98.99'

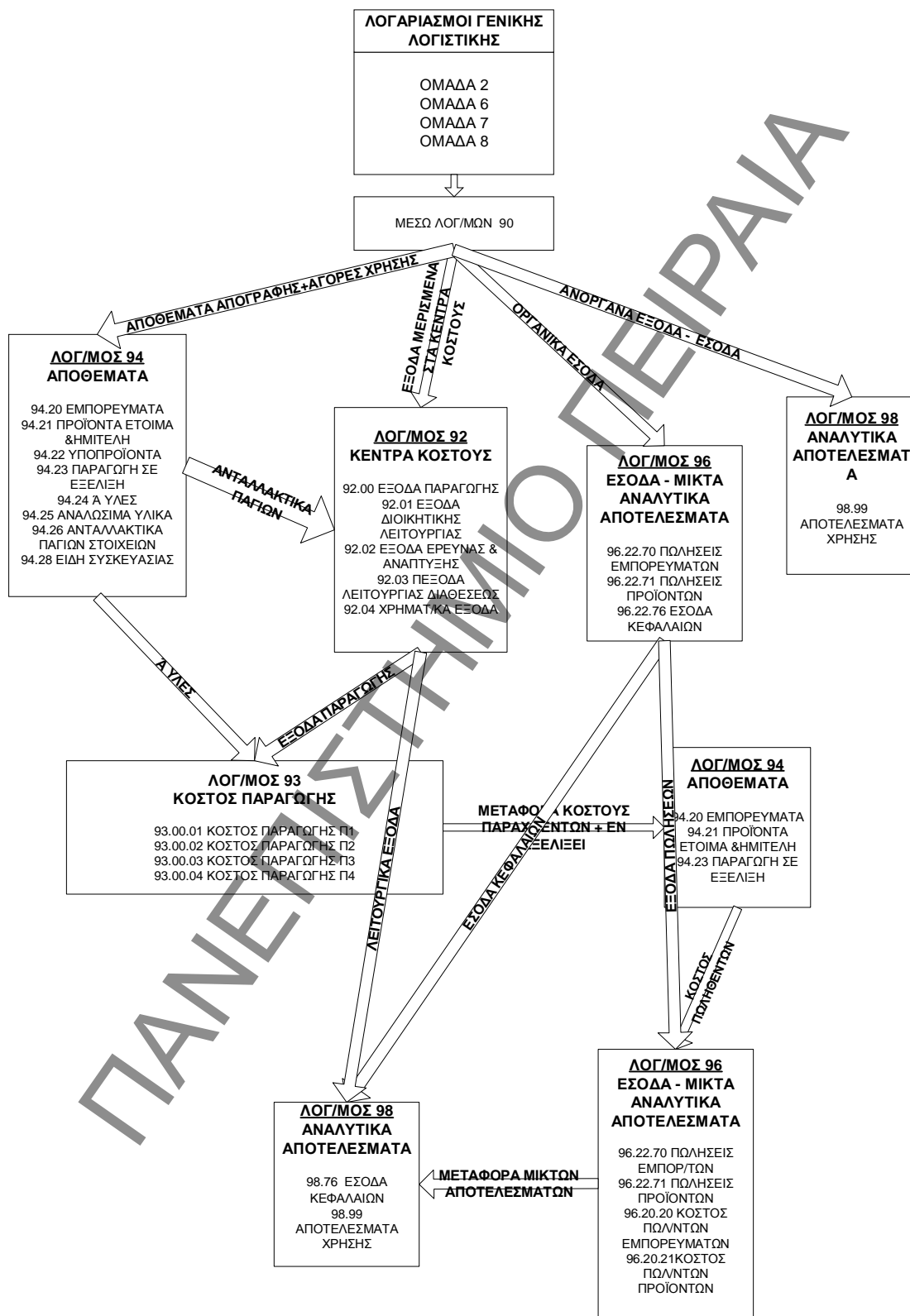
3^η Φάση

1. Το κόστος παραγωγής των κατ' είδος προϊόντων έχει υπολογιστεί και μεταφέρεται από τον λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής' στο λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' και στα κατ' είδος προς παραγωγή προϊόντα.
2. Μεταφορά του κόστους των πωληθέντων προϊόντων και εμπορευμάτων από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στο λογαριασμό '96.20' 'Έσοδα Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα'

4^η Φάση

Στην τέταρτη και τελευταία φάση μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα των κατ' είδος προϊόντων και εμπορευμάτων από τον λογαριασμό '96.22' στο λογαριασμό '98.99' 'Αποτελέσματα Χρήσεως'

3.4.1 ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Βιβλιογραφία

- Εμμανουήλ Ι. Σακέλλης 'Η ομάδα 9 του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου σε μηνιαία και ετήσια βάση, μηνιαία αποτελέσματα και μηνιαίοι ισολογισμοί, Εκδόσεις Βρύκους σελ 285-482, 540-560
- Γεώργιος Βενιέρης, Σάνδρα Κοέν, Μαρία Κωλέτση 'Λογιστική Κόστους: Αρχές και Εφαρμογές. Ρελα ιοννιδου PUBLISHING σελ 25-35,115-124, 195-211.
- Καραγιάννης Δημήτρης, ' Κοστολόγηση με την ομάδα 9 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Πομόνης Νικόλαος, 'Κόστος ,κοστολόγηση, λογιστική της κοστολόγησης , εκδόσεις Σταμούλη , σελ 441-488
- Κωνσταντίνος Α. Βαρβάκης " Η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως κατά το ελληνικό λογιστικό σχέδιο" τόμος Α
- Αριστοκλής Ι. Ιγνατιάδης "Λογιστική κόστους" τόμος Α, σελ 9-26

4 Η ΕΤΑΙΡΙΑ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο παρόν κεφάλαιο γίνεται αναφορά στην εξεταζόμενη εταιρία και στα λογιστικά γεγονότα αυτής όπως τα τελευταία συνέβησαν στον ένα μήνα ομαλής λειτουργίας της. Τα λογιστικά γεγονότα διακρίνονται σε τέσσερις κύριες κατηγορίες: σε εκείνα του υποσυστήματος της Γ/Λ, των προμηθευτών, των πελατών και στις εγγραφές τέλους χρήσης.

4.1.1 Η εξεταζόμενη εταιρία

Η εταιρία που εξετάζεται στην παρούσα εργασία ιδρύεται την 1/1/2005 και αποτελεί μια νέα ελληνική βιομηχανική επιχείρηση (φανταστική) παραγωγής και εμπορίας προϊόντων ηλεκτρονικών υπολογιστών . Έπειτα από ένα μήνα ομαλής λειτουργίας της επιχείρησης και προκειμένου να ληφθούν σημαντικές εσωτερικές αποφάσεις από τους ιδιοκτήτες της, απαιτείται για την ως τώρα λειτουργία της η αναλυτική παράθεση των λογιστικών εγγραφών πράξεων ισολογισμού, η σύνταξη καταστάσεων ισολογισμού, η σύνταξη καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης και διανομής κερδών . Η συγκεκριμένη περίπτωση επιχείρησης μελετάται μέσω του MBS Navision ενός προγράμματος ολοκληρωμένης διαχείρισης επιχειρηματικών πόρων (ΟΔΕΠ)

4.1.2 Προγράμματα ολοκληρωμένης διαχείρισης επιχειρηματικών πόρων (ΟΔΕΠ)

Η ανάγκη των επιχειρήσεων να καλύψουν τις όλο και αυξανόμενες λειτουργικές τους απαιτήσεις τις οδήγησε σταδιακά στην δημιουργία λογισμικών – μηχανογραφικών πακέτων .Τα πρώτα πακέτα του είδους κάλυπταν επαρκώς τις όποιες επιμέρους ανάγκες των λειτουργικών διευθύνσεων τους, δεν είχαν όμως την δυνατότητα της μεταξύ τους επικοινωνίας – σύνδεσης με άμεσο αποτέλεσμα την μη ικανοποιητική διαχείριση της εταιρίας. Σήμερα τα σύγχρονα προγράμματα ολοκληρωμένης διαχείρισης επιχειρηματικών πόρων (ΟΔΕΠ), έχουν προχωρήσει ένα βήμα

παραπάνω από του προκατόχους τους. Έτσι αντί να επιδιώκουν την σύνθεση των επί μέρους μερών της εταιρίας επικεντρώνονται στην ανάλυση του συνόλου των λειτουργιών της ως το χαμηλότερο δυνατό επίπεδο λεπτομέρειας, επιτυγχάνοντας τόσο την κάλυψη των εσωτερικών λειτουργιών του οργανισμού όσο και εκείνων που συνδέονται με το εξωτερικό περιβάλλον του. Τα κύρια χαρακτηριστικά των λογισμικών ΟΔΕΠ συνοψίζονται στα εξής:

- Αποτελούνται από υποσυστήματα άμεσα συνδεδεμένα μεταξύ τους.
- Έχουν την δυνατότητα της προσομοίωσης των πραγματικών λειτουργιών της εκάστοτε επιχείρησης ή οργανισμού.
- Είναι ευέλικτα προκειμένου να ανταποκρίνονται στην κάλυψη των αυξανόμενων αναγκών των σύγχρονων επιχειρήσεων .
- Επιτρέπουν την διασύνδεση της εκάστοτε εταιρίας με τρίτους οργανισμούς.
- Καλύπτουν τις επιμέρους λειτουργίες του οργανισμού παρέχοντας συνάμα πληροφορίες για την λήψη αποφάσεων σε διοικητικό επίπεδο

4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Η υλοποίηση αποφάσεων μιας επιχείρησης που μεταβάλλει αυξάνοντας ή μειώνοντας τα στοιχεία του ισολογισμού της ονομάζεται λογιστικό γεγονός. Παρακάτω παρατίθενται αναλυτικά τα λογιστικά γεγονότα του μηνός Ιανουαρίου της εξεταζόμενης επιχείρησης τα οποία για ευκολότερη κατανόηση παρουσιάζονται ανά υποσύστημα ξεκινώντας από εκείνες του υποσυστήματος της γενικής λογιστικής.

4.2.1 Υποσύστημα Γενικής Λογιστικής

1/1/2005	Η βιομηχανική επιχείρηση ιδρύεται την 01/01/05 από τους αδερφούς Πέτρο και Νίκο Χαριπίδη οι οποίοι εισφέρουν μετρητά αξίας 1.000.000 €, μηχανήματα αξίας 80.000 € και ηλεκτρονικούς υπολογιστές αξίας 20.000 € καθώς και κτίριο για την στέγαση των γραφείων της επιχείρησης αξίας 100.000€.
1/1/2005	Ενοικιάζονται εγκαταστάσεις για την επεξεργασία και παραγωγή

	των προϊόντων για το διάστημα 1/1/2005 έως 31/12/2005 και καταβάλλονται 24.000 €.
1/1/2005	Προσλαμβάνεται ανθρώπινο δυναμικό για την λειτουργία της επιχείρησης κατά την πρόσληψή τους καταβάλλονται 50.000 € που θα συμψηφιστούν με την πρώτη μισθοδοσία.
1/1/2005	Ασφαλίζονται τα 3 επιβατικά αυτοκίνητα της εταιρίας για το διάστημα 1/1/2005 έως 31/12/2005 και καταβάλλονται τα ασφάλιστρα ενός έτους αξίας 2.400 €.
2/1/2005	Σύναψη δανείου με την τράπεζα Χ ύψους 1.500.000 € για την αύξηση της ρευστότητας της επιχείρησης.
12/1/2005	Αγορά μετοχών αξίας 10.000 € μετρητοίς από την φαρμακευτική εταιρία 'Health' με στόχο την μεταπώλησή τους και την επίτευξη κέρδους.
22/1/2005	Αγορά μετοχών της κατασκευαστικής εταιρίας 'Δόμηση' αξίας 50.000 € μετρητοίς με στόχο την κατοχή μεριδίου της επιχείρησης.
31/1/2005	Καταβάλλεται η μισθοδοσία του μηνός Ιανουαρίου που ανέρχεται στο ποσό των 200.000 €.
31/1/2005	Καταβάλλονται για τόκους δανείου 2.650 €.
31/1/2005	Για κρατήσεις υπέρ δήμων η εταιρία πληρώνει 1.100 €.

4.2.2 Υποσύστημα προμηθευτών

1/1/2005	Αγοράζονται από τον προμηθευτή Δημητρίου τρία επιβατικά αυτοκίνητα συνολικής αξίας 36.000 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 42.840 €. Η πληρωμή έχει ως ακολούθως καταβάλλονται 15.000 € μετρητά, ενώ το υπόλοιπο ποσό εξοφλείται μετρητοίς τρεις μήνες μετά το τιμολόγιο πληρωμής.
1/1//2005	Συμφωνείται με τον προμηθευτή Πέτρου η αγορά επίπλων και σκευών αξίας 60.000€ συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 71.400 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας καταβάλλονται στον προμηθευτή ως

	προκαταβολή 5.000 € ενώ το υπόλοιπο ποσό θα καταβληθεί ως εξής: 10.000 € μετρητοίς με την παραλαβή των επίπλων και 56.400 € θα εξοφληθούν με αποδοχή τρίμηνης συναλλαγματικής έκδοσης του πωλητή.
2/1/2005	Παραλαμβάνονται τα έπιπλα με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή Πέτρου αξίας 60.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 71.400 € και καταβάλλεται το ποσό των 10.000 €.
2/1/2005	Από τον προμηθευτή Νικολάου αγοράζεται ποσότητα 48.000 μονάδων πρώτης ύλης Y_1 αξίας 1.056.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 1.256.640 €, ποσότητα 109.000 μονάδων πρώτης ύλης Y_2 αξίας 1.635.000 € συν 19% Φ.Π.Α 1.945.650 € , ποσότητα 62.500 μονάδων πρώτης ύλης Y_3 αξίας 1.062.500 € συν το Φ.Π.Α 19% ήτοι 1.264.375€ καθώς και ποσότητα 97.200 μονάδων πρώτης ύλης Y_4 αξίας 2.235.600 € συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 2.660.364 €. Ο διακανονισμός πληρωμής έχει ως εξής: το καταβάλλεται μετρητοίς με τη αγορά το ποσό των 715.000 € και τα υπόλοιπα 6.412.029 € θα εξοφληθούν με αποδοχή συναλλαγματικής εξάμηνης διάρκειας.
3/1/2005	Πραγματοποιείται από τον προμηθευτή Χρήστου η αγορά 15.000 μονάδων από το εμπόρευμα E_1 με μέση τιμή κτήσης 100 € ,συν Φ.Π.Α 19% 119 € , 17.500 μονάδων από το εμπόρευμα E_2 με μέση τιμή κτήσης 90 € συν Φ.Π.Α 19% 107,1 € και 12.000 μονάδων από το εμπόρευμα E_3 με τιμή κτήσης 97 € συν Φ.Π.Α 19% 115,43 € έκαστο. Ο διακανονισμός πληρωμής που συμφωνήθηκε με τον προμηθευτή Σπύρου έχει ως ακολούθως: 10% του ποσού μετρητοίς και το υπόλοιπο 90% με αποδοχή συναλλαγματικής τεσσάρων μηνών.
10/1/2005	Συμφωνείται με τον προμηθευτή Σπύρου η αγορά 300 ανταλλακτικών παραγωγής τύπου A_1 αξίας 55.500 συν Φ.Π.Α 19% ,ήτοι 66.045 € ,250 ανταλλακτικών τύπου A_2 αξίας 39.500 € συν Φ.Π.Α 19% 47.005 € ,όπως επίσης και 280 τύπου A_3 αξίας 21.840 € συν Φ.Π.Α 19% ,ήτοι 25.989,6 € .Η παράδοση των ανταλλακτικών θα γίνει εντός 2 ημερών και ο διακανονισμός

	πληρωμής είναι ο ακόλουθος: 9.039,6 € καταβάλλονται μετρητοίς με το κλείσιμο της συμφωνίας, 20.000 € με την παράδοση των ανταλλακτικών και το υπόλοιπο ποσό που ανέρχεται στα 110.000 € με αποδοχή ισόποσης συναλλαγματικής τρίμηνης διάρκειας.
12/1/2005	Παραλαμβάνονται τα ανταλλακτικά παγίων με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή Σπύρου αξίας 139.039,6 € και καταβάλλεται το συμφωνηθέν ποσό στον προμηθευτή Σπύρου.
17/1/2005	Ανατίθεται στο τυπογραφείο 'Εικόνα' η εκτύπωση διαφημιστικών φυλλαδίων της εταιρίας προς 5.000 € συν ο Φ.Π.Α 19%, ήτοι 5.950 € .Καταβάλλονται με το κλείσιμο της συμφωνίας 2.500 € και τα υπόλοιπα 3.450 € θα καταβληθούν με την παράδοση του διαφημιστικού υλικού.
19/1/2005	Παραδίδονται τα διαφημιστικά φυλλάδια με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή 'Εικόνα' και καταβάλλεται το συμφωνηθέν ποσό.
20/1/2005	Για την αγορά γραφικής ύλης καταβάλλονται 300 € συν 19% Φ.Π.Α., ήτοι 357 € στον προμηθευτή Θεοδωρίδη.
28/1/2005	Καταβάλλονται στην μεταφορική εταιρία 'express' 2.900 € συν Φ.Π.Α 19% ήτοι 3.451 € για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία τον μήνα Ιανουάριο.
29/1/2005	Καταβάλλονται στην ταξιδιωτική εταιρία 'travel' για έξοδα ταξιδιών εσωτερικού που πραγματοποιήθηκαν από στελέχη της εταιρίας κατά τον μήνα Ιανουάριο 1.200 € συν Φ.Π.Α 19% 1.428 €.
31/1/2005	Καταβάλλονται μετρητοίς στην εταιρία συμβούλων 'consultant' οι αμοιβές τρίτων για τις υπηρεσίες που προσέφεραν στην εταιρία συνολικής αξίας 12.000 € συν Φ.Π.Α 19% ,ήτοι 14.280 € πιο αναλυτικά: α)νομικών συμβούλων 3.500 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 4.165 € ,β) οικονομικών συμβούλων 2.000 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 2.380 €, γ) ιατρών 800 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 952 € ,δ)

μηχανικών 3.500 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 4.165 € και ε)
ελεγκτών 2.200 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 2.618 €

4.2.3 Υποσύστημα πελατών

5/1/2005	Συμφωνήθηκε με την αλυσίδα καταστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών 'Hacker' η πώληση των παρακάτω: 9.000 εμπορεύματα E ₁ αξίας 900.000 € αντί 1.350.000 συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 1.606.500 € ,10.000 εμπορεύματα E ₂ αξίας 900.000 € αντί 1.300.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.547.000 € ,και 7.000 εμπορεύματα τύπου E ₃ αξίας 679.000 € αντί 1.015.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.207.850 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας καταβάλλονται στην εταιρία το 10% του συνολικού ποσού ήτοι 436.135 € με την παράδοση των εμπορευμάτων θα ληφθούν 1.308.405 € ή το 30% του συνολικού ποσού ενώ το υπόλοιπο 60% ήτοι 2.616.810 € θα εξοφληθεί με αποδοχή συναλλαγματικής εξάμηνης διάρκειας.
7/2/2005	Μεταφέρονται τα εμπορεύματα στα καταστήματα 'Hacker' και λαμβάνεται το συμφωνηθέν ποσό.
15/1/2005	Συμφωνείται με την αλυσίδα καταστημάτων Η/Υ 'CHIPSET' η πώληση των παρακάτω προϊόντων της εταιρίας : 24.450 προϊόντα Π ₁ αξίας 1.720.719,502 € αντί 2.445.000 € συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 2.909.550 € , 22.050 προϊόντα Π ₂ αξίας 1.728.214,521 € αντί 2.348.325 € συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 2.794.506,75 € 18.700 προϊόντα της ομάδας Π ₃ αξίας 1.241.251,317 € αντί 1.591.370 € συν Φ.Π.Α. 19% ήτοι 1.893.730,3 € Και τέλος 20.650 προϊόντα Π ₄ με κόστος παραγωγής 1.164.186,614 € αντί του ποσού 1.511.580 € συν Φ.Π.Α. 19% ήτοι 1.798.780,2 €. Το συνολικό κόστος της αγοράς των προϊόντων ανέρχεται στα 9.396.567,25 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας λαμβάνονται 800.000 € ενώ το υπόλοιπο θα ληφθεί ως εξής : 2.000.000 € με την παράδοση των προϊόντων και το

	υπόλοιπο ποσό των 6.596.567,25 € έξι μήνες μετά με ισόποση συναλλαγματική.
29/1/2005	Αποστέλλονται τα προϊόντα και λαμβάνεται το συμφωνηθέν ποσό.
30/1/2005	Αγοράστηκαν από την εταιρία Η/Υ 'BIOS' εταιρία τα εξής εμπορεύματα της εταιρίας : 5.200 εμπορεύματα E ₁ αξίας 520.000 € αντί του ποσού των 780.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ήτοι 928.200 €, 6.300 εμπορεύματα E ₂ αξίας 567.000 € αντί του ποσού των 819.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ή 974.610 € συνολικά. Παράλληλα αγοράστηκαν 4.000 εμπορεύματα E ₃ συνολικής αξίας 388.000 € τα οποία πωλήθηκαν στην τιμή των 580.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ή 690.200 € συνολικά. Επί συνόλου 2.593.010 € λαμβάνονται 900.000 € σε μετρητά ενώ το υπόλοιπο ποσό, ήτοι 1.693.010 € θα πληρωθεί με πίστωση τρεις μήνες μετά .

4.3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Στο υπό εξέταση παράδειγμα η εταιρία κλείνει χρήση την 31/01/2005 .Στην απογραφή που γίνεται και η οποία έχει ως στόχο να καταγράψει με κάθε δυνατή λεπτομέρεια όλα τα περιουσιακά στοιχεία και όλες της υποχρεώσεις της εταιρίας τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή δηλαδή την 31/1/2005 διαπιστώνονται τα παρακάτω :

Απογραφή τέλους χρήσης 31/01/2005

- Οφείλονται για παροχές τρίτων 17.000 €. Πιο συγκεκριμένα :

<u>Παροχές Τρίτων (Λ62)</u>		
Ηλεκτρικό Ρεύμα	9.000,00 €	
Τηλεπικοινωνίες	6.000,00 €	
Ύδρευση	2.000,00 €	17.000,00 €

- Τα αποθέματα που διατηρεί στις αποθήκες της η επιχείρηση έχουν ως εξής:

Πίνακας Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης

Είδος	Απόθεμα	Αξία	Αποτέλεσμα	Σύνολα κατ'είδος
Εμπορεύματα				
E1	800	100,000	80.000,000 €	
E2	1.200	90,000	108.000,000 €	
E3	1.000	97,000	97.000,000 €	285.000,000 €
Προϊόντα				
P1	550	70,380	38.709,000 €	
P2	250	78,380	19.595,000 €	
P3	800	66,380	53.104,000 €	
P4	1.150	56,380	64.837,000 €	176.245,000 €
Προϊόντα εν εξελίξη				
P1	250	138,380	34.594,270 €	
P2	200	154,380	30.875,410 €	
P3	300	130,380	39.113,130 €	
P4	75	110,380	8.278,280 €	112.861,090 €
Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες				
Y1	550	22,000	12.100,000 €	
Y2	1.450	15,000	21.750,000 €	
Y3	350	17,000	5.950,000 €	
Y4	800	23,000	18.400,000 €	58.200,000 €
Ανταλλακτικά Παγίων				
A1	40	185,000	7.400,000 €	
A2	50	158,000	7.900,000 €	
A3	40	78,000	3.120,000 €	18.420,000 €

- Η επιχείρηση έχει να λάβει μερίσματα από τις μετοχές του χαρτοφυλακίου που κατέχει ύψους 2.000 € και μερίσματα από τις συμμετοχές ύψους 13.000 €.
- Η εταιρία κατέβαλλε την 1/1/2005 για τις εγκαταστάσεις παραγωγής ενοίκιο 24.000 € που αφορά την περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2005. Για το ίδιο χρονικό διάστημα κατέβαλλε επίσης 2.400 € για τα ασφάλιστρα των αυτοκινήτων. Εφόσον η χρήση κλείνει την 31/1/2005 γίνεται αντιληπτό ότι τα 11/12 τόσο του ποσού του ενοικίου όσο και εκείνου της ασφάλειας των αυτοκινήτων αφορούν έξοδα επόμενης χρήσης.
- Οι αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων των παγίων στοιχείων της εταιρίας που αναλογούν στο χρονικό διάστημα 1/1/2005 έως 31/1/2005 ανήλθαν σε 5.950 €. Πιο συγκεκριμένα τα 1.900 € αφορούν την απόσβεση των μηχανημάτων ,τα 600 € των ηλεκτρονικών

υπολογιστών, το ποσό των 2.100 € την απόσβεση του κτιρίου στέγασης των γραφείων της εταιρίας, τα 800 € αφορούν την απόσβεση των αυτοκινήτων και τέλος τα εναπομείναντα 550 € αφορούν την απόσβεση των επίπλων της εταιρίας.

ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Προτού ξεκινήσει η καταχώρηση των εγγραφών γενικής λογιστικής στο πρόγραμμα (ΟΔΕΠ) Navision απαιτούνται μια σειρά από ενέργειες παραμετροποίησης του συστήματος προκειμένου να δημιουργηθεί η απαραίτητη βάση δεδομένων για την επίλυση της συγκεκριμένης εφαρμογής. Τα κύρια βήματα των εν λόγω ενεργειών είναι τα ακόλουθα :

1. Δημιουργία εταιρίας
2. Παραμετροποίηση γενικής λογιστικής
3. Παραμετροποίηση Φ.Π.Α
4. Παραμετροποίηση σειράς αριθμήσεων
5. Παραμετροποίηση αγορών και πληρωμών
6. Παραμετροποίηση πωλήσεων και εισπράξεων
7. Παραμετροποίηση λοιπών εγγραφών – ημερολόγιο

Η ανάλυση της παραμετροποίησης ακολουθεί στο παράρτημα της εργασίας κεφάλαιο 7.

5

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

5.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Έπειτα από την παράθεση των λογιστικών γεγονότων που έλαβαν χώρα τον μήνα Ιανουάριο και προκειμένου να συνταχθεί ο ισολογισμός καθώς και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας κρίνεται αναγκαία η καταχώρησή τους στο Γενικό Ημερολόγιο που συγκεντρώνει το σύνολο των εγγραφών προς ενημέρωση της Γενικής Λογιστικής. Η καταχώρηση των εγγραφών γίνεται μέσω του προγράμματος (ΟΔΕΠ) Navision. Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικά για κάθε λογιστική εγγραφή δείγματα οθόνης με τις απαραίτητες επεξηγήσεις.

5.2 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εισφορές εις είδος

01/01/05	<i>Η βιομηχανική επιχείρηση ιδρύεται την 01/01/05 από τους αδερφούς Πέτρο και Νίκο Χαριπίδη οι οποίοι εισφέρουν μετρητά αξίας 1.000.000 €, μηχανήματα αξίας 80.000 € και ηλεκτρονικούς υπολογιστές αξίας 20.000 € καθώς και κτήριο για την στέγαση των γραφείων της επιχείρησης αξίας 100.000 €.</i>
----------	--

Επεξήγηση

Η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων γίνεται στις καρτέλες εγγραφών γενικής λογιστικής. Όπως διακρίνεται στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας περιγράφονται στοιχεία περιγραφικά της εγγραφής όπως η ημερομηνία καταχώρησης της, ο αριθμός παραστατικού που είναι μοναδικός για κάθε εγγραφή, ο λογαριασμός του λογιστικού σχεδίου που μεταβάλλεται, η περιγραφή της εγγραφής και το ποσό της χρέωσης ή της

πίστωσης που βαραίνει τον εκάστοτε λογαριασμό. Εν παραδείγματι στην πρώτη γραμμή της καρτέλας αποτυπώνεται η εισφορά των αδερφών Χαριπίδη στην επιχείρηση σε μηχανήματα αξίας 80.000 €. Η εν λόγω εισφορά αύξησε τα μηχανήματα που έχει στην κυριότητά της η εταιρία γεγονός που λογιστικά μεταφράζεται ως χρέωση του λογαριασμού των ενσώματων ακινητοποιήσεων του παγίου ενεργητικού της επιχείρησης '120000 'Μηχανήματα' κατά το ποσό της αξίας των μηχανημάτων. Με την ίδια λογική χρεώνεται ο λογαριασμός 140300 'ηλεκτρονικοί υπολογιστές' κατά το ποσό των 20.000 € όπως παρουσιάζεται στην δεύτερη γραμμή καθώς και ο λογαριασμός 'κτίρια' με το ποσό των 100.000 € όπως φαίνεται στην τρίτη. Με τις παραπάνω εισφορές δεν αυξάνονται μόνο τα στοιχεία του ενεργητικού αλλά αυξάνεται και η καθαρή θέση ή αλλιώς τα ίδια κεφάλαια του παθητικού της επιχείρησης εξαιτίας της αύξησης του στοιχείου εταιρικό κεφαλαίο .Η αύξηση αυτή είναι ίση με το άθροισμα της λογιστικής αξίας των ειδών δηλαδή 200.000 € εμφανίζοντας την πηγή άντλησης των κεφαλαίων για την απόκτηση των στοιχείων του ενεργητικού.

Ημ/Μία Ε...	Τέ...	Τ...	Αρ. Παροριστικού	Τ...	Αρ. Λογαρ.	Περιγραφή	Γ. Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ. Ισοζυγίου
01/01/05			ΣΕ000001	Α...	120000	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΔΟΣ		80.000,00		Α...	
01/01/05			ΣΕ000001	Α...	140300	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΔΟΣ		20.000,00		Α...	
01/01/05			ΣΕ000001	Α...	200000	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΔΟΣ		100.000,00		Α...	
01/01/05			ΣΕ000001	Α...	400000	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΔΟΣ			200.000,00	Α...	

Εισφορές μετρητοίς

Οι αδερφοί Χαριπίδη εκτός των άλλων εισέφεραν στη νεοϊδρυθείσα επιχείρηση μετρητά αξίας 1.000.000 €. Η εγγραφή εισφορά μετρητοίς καταχωρείται με παρόμοιο τρόπο με τις εγγραφές εισφορών εις είδος.

Επεξήγηση

Η εισφορά του 1.000.000 € των αδερφών Χαριπίδη αύξησε την καθαρά θέση της επιχείρησης κατά το αναφερθέν ποσό πράγμα που λογιστικά μεταφράζεται σε πίστωση του λογαριασμού '40000', τριτοβάθμιου του

λογαριασμού κεφάλαιο και αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού '38000' κεντρικό ταμείο. Στο παραπάνω δείγμα οθόνης διακρίνεται η ημερομηνία καταχώρησης της λογιστικής εγγραφής ,ο αριθμός παραστατικού 'ΤΓ00001' που υποδηλώνει ότι πρόκειται για την πρώτη ταμειακή εγγραφή της επιχείρησης, ο αριθμός του λογαριασμού του λογιστικού σχεδίου που πιστώνεται ο '40000' καταβλημένο κεφάλαιο, το ποσό της πίστωσης καθώς και ο αριθμός λογαριασμού ισοζύγισης '38000' κεντρικό ταμείο. Ο τελευταίος χρεώνεται αυτόματα με το ποσό του 1.000.000 € προκειμένου να αποφευχθεί η εκ νέου καταχώρησή του.



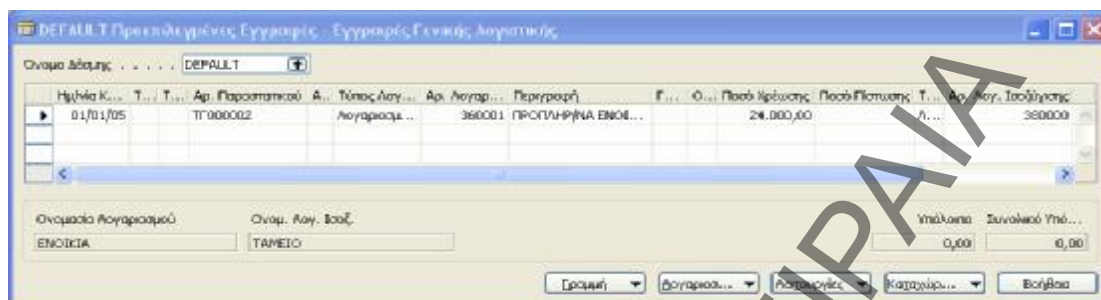
Υπόλοιπες εγγραφες γενικής λογιστικής

01/01/05 *Ενοικιάζονται εγκαταστάσεις για την επεξεργασία και παραγωγή των προϊόντων για το διάστημα 1/1/2005 έως 31/12/2005 και καταβάλλονται 24.000 €.*

Επεξήγηση

Η μίσθωση του κτιρίου καλύπτει τη χρονική περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2005, η εταιρία όμως δεν μπορεί την 1/1/2005 να εμφανίσει στα λογιστικά της βιβλία ως έξοδο την πληρωμή του ενοικίου ολόκληρου του έτους διότι βάση της έννοιας του δεδουλευμένου εξόδου θα πρέπει οι εγκαταστάσεις που ενοικίασε να έχουν χρησιμοποιηθεί από την ίδια για το ορισμένο από το συμβόλαιο χρονικό διάστημα και συνάμα να έχουν ικανοποιηθεί και οι συνακόλουθοι όροι του συμβολαίου κάτι το οποίο δεν ικανοποιείται φυσικά την συγκεκριμένη ημερομηνία. Συνεπώς η πληρωμή του ποσού των 24.000 € λογίζεται ως προπληρωμή ενοικίου η οποία λογιστικά αυξάνει το ενεργητικό της εταιρίας χρεώνοντας τον λογαριασμό '360001' ενοίκια επόμενων

χρήσεων, τριτοβάθμιου του λογαριασμού 36 μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, σε συνδυασμό με την ταυτόχρονη μείωση του ενεργητικού και πιο συγκεκριμένα του λογαριασμού '38000' κεντρικό ταμείο ο οποίος και πιστώνεται με αντιλογισμό .



Υπόλοιπες εγγραφές γενικής λογιστικής

1/1/2005

Προσλαμβάνεται ανθρώπινο δυναμικό για την λειτουργία της επιχείρησης κατά την πρόσληψή τους καταβάλλονται 50.000 € που θα συμψηφιστούν με την πρώτη μισθοδοσία.

Επεξήγηση

Η πρόσληψη ανθρώπινου δυναμικού δεν αποτελεί λογιστικό γεγονός για την εταιρία αφού δεν μεταβάλλει την ισορροπία των λογιστικών της καταστάσεων η προπληρωμή όμως μέρους της μισθοδοσίας τους αποτελεί λογιστικό γεγονός επηρεάζοντας του λογαριασμούς της με τον ακόλουθο τρόπο: χρεώνεται ο τριτοβάθμιος '33000' προκαταβολές μισθοδοσίας του λογαριασμού '33' χρεώστες διάφοροι με το ποσό των 50.000 € και με αντιλογισμό πιστώνεται το κεντρικό ταμείο της επιχείρησης αριθμός λογαριασμού '38000'.



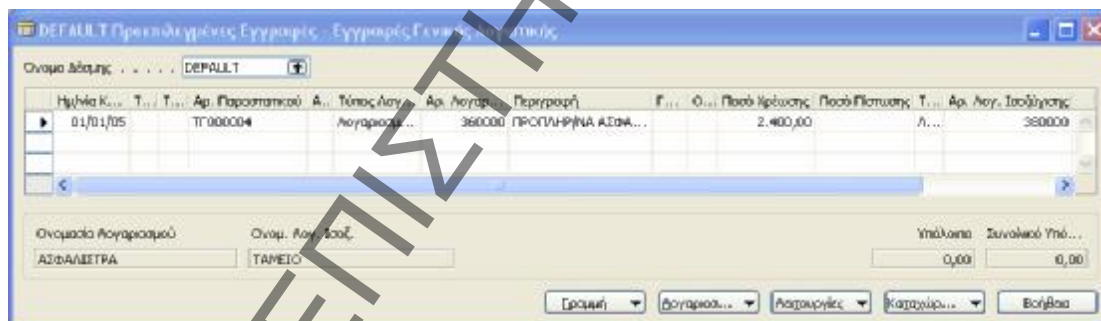
Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

1/1/2005

Ασφαλίζονται τα 3 επιβατικά αυτοκίνητα της εταιρίας για το διάστημα 1/1/2005 έως 31/12/2005 και καταβάλλονται τα ασφάλιστρα ενός έτους αξίας 2.400 €.

Επεξήγηση

Η συγκεκριμένη λογιστική εγγραφή καταχωρείται κατά παρόμοιο τρόπο με εκείνη της προπληρωμής του ενοικίου των εγκαταστάσεων της εταιρίας. Τα ετήσια ασφάλιστρα των αυτοκινήτων που προπληρώνει η εταιρία την 2/1/2005 δεν αποτελούν δεδουλευμένο έξοδο την συγκεκριμένη ημερομηνία, συνεπώς δεν μπορούν να καταγραφούν ως τέτοια στα λογιστικά της βιβλία. Έτσι η πληρωμή καταγράφεται ως προπληρωμή ασφαλίσεων αυξάνοντας το ενεργητικό της εταιρίας και πιο συγκεκριμένα τον τριτοβάθμιο '36000' του λογαριασμού 36 του λογιστικού σχεδίου 'Μεταβατικοί λογαριασμοί' και συνάμα πιστώνοντας με αντιλογισμό το κεντρικό ταμείο της εταιρίας. Η εγγραφή παρουσιάζεται στο παρακάτω δείγμα οθόνης.



Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

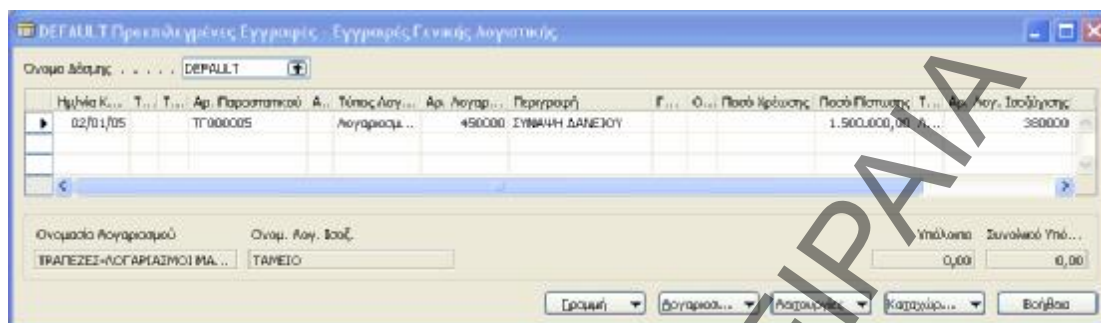
2/1/2005

Σύναψη δανείου με την τράπεζα Χ ύψους 1.500.000 € για την αύξηση της ρευστότητας της επιχείρησης.

Επεξήγηση

Η σύναψη δανείου αυξάνει τα χρηματικά διαθέσιμα της επιχείρησης όπως συνάμα αυξάνει και τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της έναντι των τραπεζών και ειδικότερα έναντι της τράπεζας Χ. Πιο συγκεκριμένα η

παραπάνω λογιστική εγγραφή μεταφράζεται ως πίστωση του τριτοβάθμιου '45000' του λογαριασμού 45 'Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις' με το ποσό των 1.500.000 € και αντίστοιχη χρέωση με αντιλογισμό του κεντρικού ταμείου της εταιρίας '38000'.



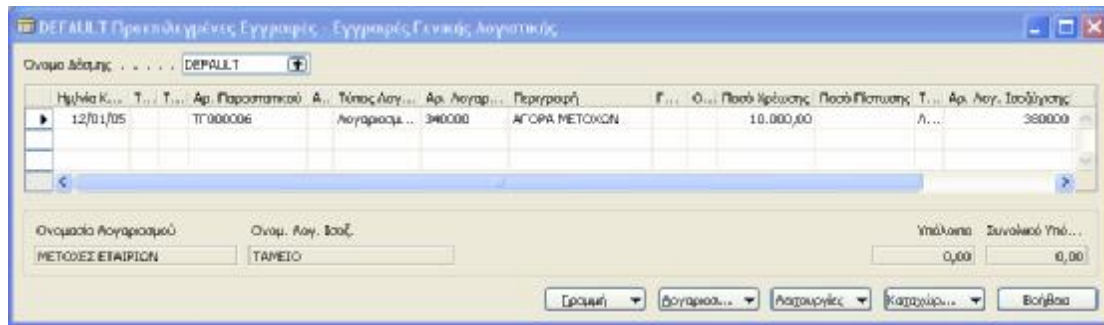
Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

12/1/2005

Αγορά μετοχών αξίας 10.000 € μετρητοίς από την φαρμακευτική εταιρία 'Health' με στόχο την μεταπώληση τους και την επίτευξη κέρδους.

Επεξήγηση

Η αγορά μετοχών μιας εταιρίας από μια δεύτερη με στόχο την μεταπώληση τους και την επίτευξη κέρδους χαρακτηρίζει τις τελευταίες ως χρεόγραφα και τις κατατάσσει στον ομώνυμο λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού, αντίθετα η κατοχή μετοχών ή εταιρικών μεριδίων με στόχο την διατήρησή τους και την μακροπρόθεσμη κατεύθυνση της πρώτης τις κατατάσσει στο πάγιο ενεργητικό και πιο συγκεκριμένα στο λογαριασμό 'Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες οικονομικές απαιτήσεις'. Στην προκειμένη περίπτωση η κατοχή των μετοχών έχει ως βασική επιδίωξη την επίτευξη κέρδους έτσι η αγορά τους χρεώνει τον τριτοβάθμιο '34000' του λογαριασμού χρεόγραφα με το ποσό των 10.000 € και πιστώνει με αντιλογισμό το κεντρικό ταμείο της επιχείρησης.

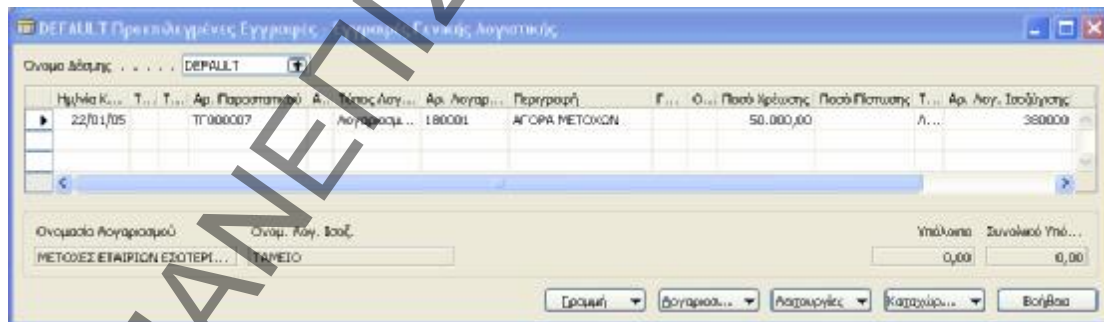


Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

22/1/2005 *Αγορά μετοχών της κατασκευαστικής εταιρίας 'Δόμηση' αξίας 50.000 € μετρητοίς με στόχο την κατοχή μεριδίου της επιχείρησης.*

Επεξήγηση

Η αγορά των μετοχών 'Δόμηση' γίνεται με στόχο την διατήρησή τους από την εταιρία, συνεπώς βάση της προηγούμενης επεξήγησης το γεγονός αυτό αποτυπώνεται λογιστικά με την χρέωση του τριτοβάθμιου '18001' του λογαριασμού 18 του λογιστικού σχεδίου της εταιρίας 'Συμμετοχές και μακροπρόθεσμες οικονομικές απαιτήσεις' με το ποσό των 50.000 € και την παράλληλη πίστωση με αντιλογισμό του κεντρικού ταμείου της εταιρίας.

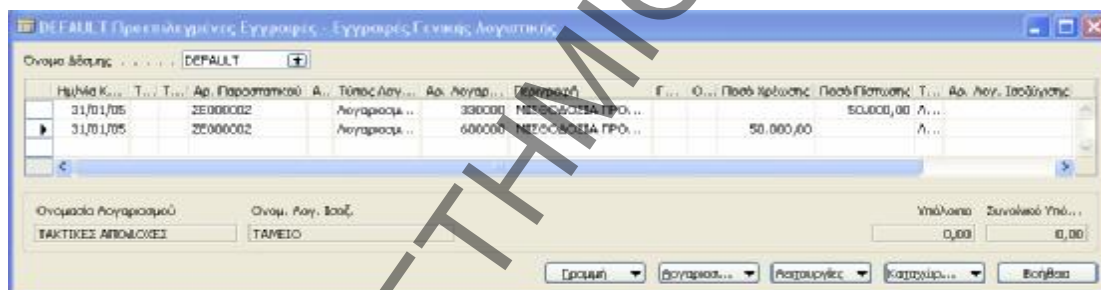


Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

31/1/2005 *Καταβάλλεται η μισθοδοσία του μηνός Ιανουαρίου που ανέρχεται στο ποσό των 200.000 €.*

Επεξήγηση

Συμφηφιστικά η μισθοδοσία του Ιανουαρίου για το προσωπικό της εταιρίας ανέρχεται στις 250.000 €. Στις αρχές του μήνα δόθηκε μια προκαταβολή στο προσωπικό της τάξης των 50.000 €, ποσό το οποίο καταχωρήθηκε στο λογαριασμό 'προκαταβολές προσωπικού' (βλέπε 3^η εγγραφή). Σήμερα στις 31/12/05 το αναφερθέν ποσό παύει να λογίζεται ως προκαταβολή αντίθετα αποτελεί δεδουλευμένο έξοδο για την επιχείρηση το οποίο βαραίνει τον αντίστοιχο λογαριασμό. Έτσι η πρώτη λογιστική εγγραφή που καταχωρείται ως αποτέλεσμα του συγκεκριμένου λογιστικού γεγονότος είναι συμφηφιστική και αφορά την αναγνώριση της προκαταβολής ως δεδουλευμένο έξοδο για την εταιρία. Έτσι πιστώνεται ο λογαριασμός 'προκαταβολές προσωπικού' με το ποσό της προκαταβολής ώστε να έχει μηδενικό χρεωστικό υπόλοιπο και συνάμα χρεώνεται ο τριτοβάθμιος '60000' του λογαριασμού 60 'Αμοιβές και έξοδα προσωπικού' με το ίδιο ποσό των 50.000 €



Η δεύτερη λογιστική εγγραφή είναι ταμειακή και αφορά την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού της εταιρίας. Ειδικότερα χρεώνεται ο '60000' με το ποσό των 200.000 € και πιστώνεται με αντιλογισμό το κεντρικό ταμείο της εταιρίας αριθμός λογαριασμού '38000'. Το δείγμα οθόνης παρουσιάζεται παρακάτω.



Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

31/1/2005 Καταβάλλονται για τόκους δανείου 2.650 €.

Επεξήγηση

Καταβάλλονται οι τόκοι του δανείου που αντιστοιχούν στον μήνα Ιανουάριο. Λογιστικά το παραπάνω γεγονός αποτυπώνεται με χρέωση του τριτοβάθμιου '65000' του λογαριασμού 65 'τόκοι και συναφή έξοδα' με το αναφερθέν ποσό και συνάμα πίστωση με αντιλογισμό του κεντρικού ταμείου της επιχείρησης αριθμός λογαριασμού '38000'.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Πρωτεύουσες Έγγραφες - Έγγραφες Γενικής Λογιστικής'. The main table contains the following entry:

Ημερία Κ...	Τ...	Αρ. Παραστατικού	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ. Ισοζύγισης
31/01/05		ΤΠ000009	Λογαριασ...	650000	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ			2.650,00		Λ...	380000

Below the table, the 'Όνομα Λογαριασμού' field is set to 'ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ & ΣΦΗΜΑΤΟ...' and the 'Όνομ. Λογ. Ισοζ.' field is set to 'ΤΑΜΕΙΟ'. The 'Υπόλοιπο' field shows 0,00 and the 'Συνολικό Υπό...' field shows 0,00. Buttons for 'Γραφή', 'Δογασία...', 'Λογισμίες', 'Καταχώρ...', and 'Βοήθεια' are visible at the bottom.

Υπόλοιπες έγγραφες γενικής λογιστικής

31/1/2005 Για κρατήσεις υπέρ δήμων η εταιρία πληρώνει 1.100 €.

Επεξήγηση

Λογιστικά η παραπάνω εγγραφή μεταφράζεται ως χρέωση του τριτοβάθμιου '630400' κρατήσεις υπέρ δήμων του λογαριασμού '63' φόροι και τέλη και αντίστοιχη πίστωση με αντιλογισμό του κεντρικού ταμείου της επιχείρησης.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Πρωτεύουσες Έγγραφες - Έγγραφες Γενικής Λογιστικής'. The main table contains the following entry:

Ημερία Κ...	Τ...	Αρ. Παραστατικού	Τ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ. Ισοζύγισης
31/01/05		ΤΠ000010	Λ...	630400	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΩΝ			1.100,00		Λ...	380000

Below the table, the 'Όνομα Λογαριασμού' field is set to 'ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΩΝ' and the 'Όνομ. Λογ. Ισοζ.' field is set to 'ΤΑΜΕΙΟ'. The 'Υπόλοιπο' field shows 0,00 and the 'Συνολικό Υπό...' field shows 0,00. Buttons for 'Γραφή', 'Δογασία...', 'Λογισμίες', 'Καταχώρ...', and 'Βοήθεια' are visible at the bottom.

5.3 ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Το υποσύστημα προμηθευτών αποτελεί ανεξάρτητο υποσύστημα του λογιστικού σχεδίου τροφοδοτώντας με εγγραφές τους λογαριασμούς προμηθευτών (50). Μηχανογραφικά οι εγγραφές γίνονται στο εν λόγω υποσύστημα ενημερώνοντας ακολούθως την καρτέλα του εκάστοτε προμηθευτή το ισοζύγιο και κατόπιν τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Τα παραπάνω καθορίζονται μέσω της παραμετροποίησης του εκάστοτε υποσυστήματος και εν προκειμένω του υποσυστήματος των προμηθευτών λεπτομέρειες του οποίου αναλύονται σε ξεχωριστό κεφάλαιο της παρούσας εργασίας ,εκείνο της παραμετροποίησης.

5.3.1 Εγγραφές υποσυστήματος προμηθευτών

Προμηθευτής Δημητρίου

1/1/2005	Αγοράζονται από τον προμηθευτή Δημητρίου τρία επιβατικά αυτοκίνητα συνολικής αξίας 36.000 € συν Φ.Π.Α 19%,ήτοι 42.840 € Η πληρωμή έχει ως ακολούθως καταβάλλονται 15.000 € μετρητά με την αγορά των αυτοκινήτων, ενώ το υπόλοιπο ποσό εξοφλείται τοις μετρητοίς τρεις μήνες μετά το τιμολόγιο πληρωμής.
----------	---

Στο τιμολόγιο καταχωρούνται τα στοιχεία του προμηθευτή Δημητρίου, η ημερομηνία παραστατικού και καταχώρησης του τιμολογίου που είναι η 01/01/05, ο λογαριασμός που επηρεάζεται από την εν λόγω αγορά παραγγελίας ο '13100' επιβατικά αυτοκίνητα τριτοβάθμιος του '13' μεταφορικά μέσα, η ποσότητα των αυτοκινήτων που αγοράστηκαν, το άμεσο κόστος κάθε οχήματος και το συνολικό προ Φ.Π.Α κόστος τους.

ΤΡ000001 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ - Τιμολόγιο Αγοράς

Γενικά Τιμολόγηση Αποστολή Εξωτ. Εμπόριο Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός : ΤΡ000001 Ημ/νία Καταχώρησης : 01/01/05
 Αγορά από Προμηθευτ... ΠΡ000001 Ημ/νία Παραστατικού : 01/01/05
 Αγορά από Επαφή (Κωδ.) : Αρ. Παραγγελίας Προμ...
 Αγορά από Προμηθευτ... ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Αρ. ΔΑ Προμηθευτή...
 Αγορά από Διεύθυνση : ΚΑΛΥΨΟΥΣ 55 Αρ. Τιμολογίου Προμη... ΤΙΜ-ΔΑ 101
 Αγορά από Διεύθυνση 2 : Κωδ. Διεύθυνσης Απο...
 Αγορά Από ΤΚ/Πόλη : 175 61 Π. ΦΑΛΗΡΟ Κωδ. Αγοραστή...
 Αγορά από Επαφή : Κέντρο Ευθύνης...
 Αρ. Σειράς Καταχώρησης : INY-SUP+ Κατάσταση : Άνοικτη
 Αρ. Καταχώρησης :

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη...
▶ Λογαριασμός Γ/Λ	130100	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		3		12.000,00	36.000,00

Τιμολόγιο Γραμμή Λειτουργίες Καταχώρ... Βοήθεια

Η καταχώρηση του τιμολογίου ενημερώνει αυτόματα το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής. Εν προκειμένω η καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς στο όνομα του Δημητρίου χρεώνει τον λογαριασμό του ενεργητικού της εταιρίας '13100' 'επιβατικά αυτοκίνητα' με το ποσό της καθαρής αξίας κτήσης των αυτοκινήτων ,ακολουθως χρεώνει τον τριτοβάθμιος '540010' 'φόρος προστιθέμενης αξίας' του λογαριασμού των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρίας '50' με το ποσό του Φ.Π.Α 6.480 € ενώ τέλος πιστώνει τον λογαριασμό '5000' προμηθευτές εσωτερικού με το ποσό της συνολικής αξίας κτήσης των αυτοκινήτων ήτοι 42.840 €. Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικά οι εγγραφές της γενικής λογιστικής που δημιουργούνται με την καταχώρηση του τιμολογίου.

130100 ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - Γενική Λογιστική

Ημ/νία...	Τ...	Αρ. Σειράς...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης	Τύπος Λογ...	Βαζύ...
▶ 01/01/05	Τ...	INY-SUP+	PK000001	130100	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟ...	Α...	Π...	36.000,00	36.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ	
01/01/05	Τ...	INY-SUP+	PK000001	540010	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟ...			6.940,00	6.940,00		Λογαριασμός Γ/Λ	
01/01/05	Τ...	INY-SUP+	PK000001	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟ...			-42.940,00		42.940,00	Λογαριασμός Γ/Λ	

Εγγραφή Λειτουργίες Περιήγηση Βοήθεια

Της καταχώρησης του τιμολογίου αγοράς ακολουθεί η εγγραφή πληρωμής του προμηθευτή η οποία συμπληρώνεται στην ομώνυμη καρτέλα. Με ημερομηνία καταχώρησης 01/01/05 χρεώνεται η καρτέλα του προμηθευτή

Δημητρίου με το ποσό των 15.000 € και ταυτόχρονα πιστώνεται το κεντρικό ταμείο της επιχείρησης ,αριθμός λογαριασμού '38000'.



Πιο αναλυτικά η καταχώρηση της ανωτέρω πληρωμής ενημερώνει αυτόματα τα υποσυστήματα των προμηθευτών και της γενικής λογιστικής. Στο πρώτο ενημερώνεται η καρτέλα του προμηθευτή Δημητρίου με το ποσό των 15.000 € που εισέπραξε ενώ το δεύτερο υποσύστημα ενημερώνεται με τις ακόλουθες εγγραφές: Την πίστωση του ταμείου της εταιρίας με το ποσό της πληρωμής των 15.000 € που καταβλήθηκαν στον κ. Δημητρίου ως αποτέλεσμα της μείωσης των ταμειακών της διαθεσίμων , αριθμός λογαριασμού '38000' και την αντίστοιχη με το εν λόγω ποσό χρέωση του λογαριασμός '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' ως αποτέλεσμα της μείωσης των υποχρεώσεων της έναντι των προμηθευτών της. Οι εγγραφές της γενικής λογιστικής παρουσιάζονται αναλυτικά στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί.

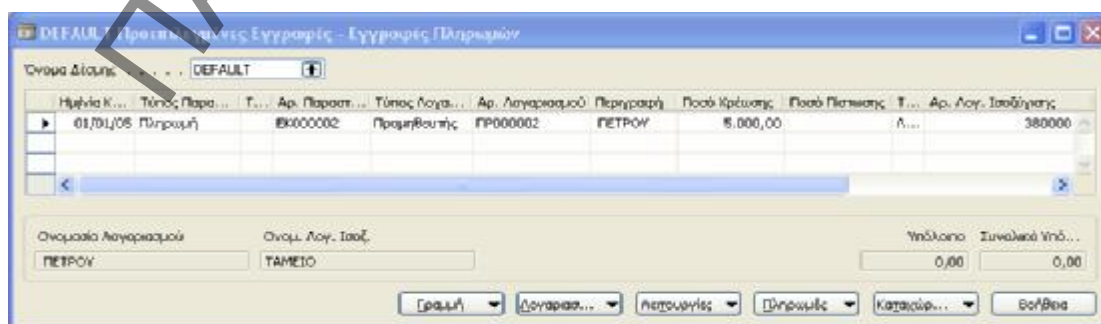


Προμηθευτής Πέτρου

1/1//2005 Συμφωνείται με τον προμηθευτή Πέτρου η αγορά επίπλων και σκευών αξίας 60.000€ συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 71.400 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας καταβάλλονται στον προμηθευτή ως προκαταβολή 5.000 € ενώ το υπόλοιπο ποσό θα καταβληθεί ως εξής: 10.000 € μετρητοίς με την παραλαβή των επίπλων και 56.400 € θα εξοφληθούν με αποδοχή τρίμηνης συναλλαγματικής έκδοσης του πωλητή.

Επεξήγηση

Η προκαταβολή που καταβάλλεται στον προμηθευτή Πέτρου έναντι μελλοντικής αγοράς επίπλων από το κατάστημά του καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή πληρωμής συμπληρώνοντας την αντίστοιχη καρτέλα με τον ίδιο ακριβώς τρόπο που αναλύθηκε πρωτύτερα. Έτσι με ημερομηνία 01/01/05 η προκαταβολή των 5.000 € καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή πληρωμής ενημερώνοντας το υποσύστημα προμηθευτών και δει την καρτέλα του προμηθευτή για το ποσό που έλαβε και το υποσύστημα της γενικής λογιστικής πιστώνοντας το κεντρικό ταμείο της επιχείρησης με τον εν λόγω ποσό και χρεώνοντας τον λογαριασμό '5000' του λογιστικού σχεδίου 'προμηθευτές εσωτερικού' (ουσιαστικά χρεώνεται ο αντίθετος του λογαριασμός 'προκαταβολές προμηθευτών'). Στην παρακάτω οθόνη παρουσιάζεται η συγκεκριμένη εγγραφή πληρωμής όπου και διακρίνεται η ημερομηνία πληρωμής ο αριθμός του παραστατικού ο λογαριασμός του προμηθευτή που χρεώνεται το ποσό της προκαταβολής και η πίστωση του κεντρικού ταμείου το οποίο έχει ορισθεί ως λογαριασμός ισοζύγισης.



Στην παρακάτω οθόνη παρουσιάζονται συγκεντρωτικά οι εγγραφές γενικής λογιστικής που αναλύθηκαν παραπάνω και που ήταν αποτέλεσμα της αναφερόμενης πληρωμής .

Ημερία...	Τ...	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ... Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογ. Ισοζ...
01/01/05	Π...	PAV	EK000002	380000	ΠΕΤΡΟΥ		-5,000,00		5,000,00	Προμηθευτής	ΠΡ000002
01/01/05	Π...	PAV	EK000002	5000	ΠΕΤΡΟΥ		5,000,00	5,000,00		Λογαριασμός	380000

Προμηθευτής Πέτρου

2/1/2005 Παραλαμβάνονται τα έπιπλα με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή Πέτρου αξίας 60.000€ συν 19% Φ.Π.Α ήτοι 71.400 €. και καταβάλλεται το ποσό των 10.000 €.

Επεξήγηση

Προκειμένου να γίνει η παραλαβή και τιμολόγηση των επίπλων συμπληρώνεται η καρτέλα παραγγελίας αγοράς με τον ίδιο ακριβώς τρόπο που συμπληρώθηκε νωρίτερα το τιμολόγιο αγοράς. Πέρα από τα στοιχεία του προμηθευτή αναγράφεται η ημερομηνία παραγγελίας των επίπλων ,η ημερομηνία καταχώρησης της παραγγελίας και του παραστατικού. Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας συμπληρώνεται ο λογαριασμός του υποσυστήματος της γενικής λογιστικής που μεταβάλλεται από την επικείμενη αγορά.

ΑΕ000001 ΠΕΤΡΟΥ - Παραγγελία Αγοράς

Γενικά Τιμολόγηση Αποστολή Εξωτ. Εμπόριο Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός ΑΕ000001

Αγορά από Προμηθευτ... ΠΡ000002

Αγορά από Επαφή (Κωδ.)

Αγορά από Προμηθευτ... ΠΕΤΡΟΥ

Αγορά από Διεύθυνση . . . ΛΑΜΠΡΟΥ ΚΑΤΣΩΝΗ 88

Αγορά από Διεύθυνση 2 . . .

Αγορά Από ΤΚ/Πόλη . . . 183 44 ΜΟΣΧΑΤΟ

Αγορά από Επαφή

Αρ. Αρχαιοθετημένων ... 0

Αρ. Σειράς Καταχώρησης INY-SUP+

Αρ. Καταχώρησης

Ημ/νία Καταχώρησης . . . 02/01/05

Ημ/νία Παραγγελίας . . . 01/01/05

Ημ/νία Παραστατικού . . . 02/01/05

Αρ. Παραγγελίας Προμ...

Αρ. ΔΑ Προμηθευτή

Αρ. Τιμολογίου Προμη...

Κωδ. Διεύθυνσης Απο...

Κωδ. Αγοραστή

Κέντρο Ευθύνης.

Κατάσταση Άνοικτη

Αρ. Σειράς Παραλαβής . . INY-RCV

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ...	Ποσότητα	Δεσμ...	Κωδ...	Άμεσο Κόστο...	Ποσό Γραμμής Μη συμπερ. ΦΠΑ
Λογαριασμός Γ/Λ	140000	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ		20			3.000,00	60.000,00

Παραγγελία Γραμμή Λειτουργίες Καταχώρ... Εκτύπωση... Βοήθεια

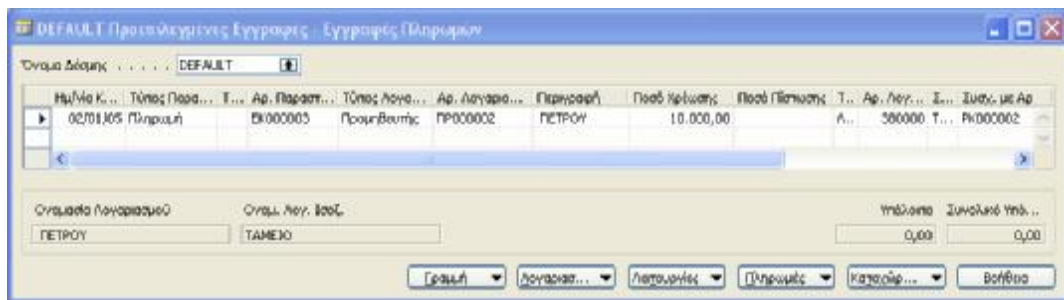
Με την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς ενημερώνονται αυτόματα τόσο το υποσύστημα των προμηθευτών όσο και αυτό της γενικής λογιστικής. Όσον αφορά το πρώτο ενημερώνεται η καρτέλα του άμεσα συσχετιζόμενου προμηθευτή, εν προκειμένω του Πέτρου η οποία πιστώνεται με την αξία της αγοράς ενώ στο δεύτερο καταχωρούνται οι άμεσα σχετιζόμενες με την αγορά λογιστικές εγγραφές, δηλαδή αύξηση του ενεργητικού και δει του λογαριασμού '14' επίπλα και σκευή' κατά το ποσό της αξίας των επίπλων και πίστωση του λογαριασμό '54000' 'φόρος προστιθέμενης αξίας ' με το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αναλογεί στην καθαρή αξία αγοράς των επίπλων , ήτοι στις 11.400 €. Η ενημέρωση του συστήματος με τις παραπάνω εγγραφές παρουσιάζεται στα δείγματα οθονών που ακολουθεί.

140000 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ - Γενική Λογιστική

Ημ/νία ...	Τ...	Αρ. Σέ...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγι...
02/01/05	T..	INY-S...	PK000002	140000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...	A..	Π..	60.000,00	60.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ
02/01/05	T..	INY-S...	PK000002	540010	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			11.400,00	11.400,00		Λογαριασμός Γ/Λ
02/01/05	T..	INY-S...	PK000002	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			-71.400,00		71.400,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Εγγραφή Λειτουργίες Περιήγηση Βοήθεια

Της παραλαβής και τιμολόγησης των επίπλων ακολουθεί η καταβολή του ποσού των 10.000 € στον προμηθευτή Πέτρου η οποία καταχωρείται στις εγγραφές πληρωμών με τον ίδιο ακριβώς τρόπο που παρουσιάστηκε νωρίτερα.



Η καταχώρηση της εγγραφής πληρωμών δημιούργησε με τη σειρά της τις εξής εγγραφές γενικής λογιστικής. Πίστωσε το ταμείο της εταιρίας εξαιτίας της εκροής των 10.000 € και χρέωσε με το ίδιο ποσό το λογαριασμό 'προμηθευτές εσωτερικού' λογαριασμός '5000' εξαιτίας της μείωσης του χρέος της εταιρίας έναντι των προμηθευτών της και ειδικότερα του κ. Πέτρου. Οι εγγραφές παρουσιάζονται καλύτερα στην οθόνη που ακολουθεί.

Ημ/Μία ...	Τ...	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ.. Ο..	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγι...
02/01/05	Π..	PAY	EK000003	380000	ΠΕΤΡΟΥ		10.000,00		10.000,00	Προμηθευτής
02/01/05	Π..	PAY	EK000003	5000	ΠΕΤΡΟΥ		10.000,00	10.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής Νικολάου

2/1/2005 Από τον προμηθευτή Νικολάου αγοράζεται ποσότητα 48.000 μονάδων πρώτης ύλης Y_1 αξίας 1.056.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 1.256.640 €, ποσότητα 109.000 μονάδων πρώτης ύλης Y_2 αξίας 1.635.000 € συν 19% Φ.Π.Α 1.945.650 €, ποσότητα 62.500 μονάδων πρώτης ύλης Y_3 αξίας 1.062.500 € συν το Φ.Π.Α 19%, ήτοι 1.264.375€ καθώς και ποσότητα 97.200 μονάδων πρώτης ύλης Y_4 αξίας 2.235.600 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 2.660.364 €. Ο διακανονισμός πληρωμής έχει ως εξής: το καταβάλλεται μετρητοίς με τη αγορά το ποσό των 715.000 € και τα υπόλοιπα 6.412.029 € θα εξοφληθούν με αποδοχή συναλλαγματικής εξάμηνης διάρκειας.

Επεξήγηση

Συμπληρώνεται τιμολόγιο αγοράς στο όνομα του προμηθευτή Νικολάου με αναφορά στις ποσότητες και τις τιμές των προϊόντων προς αγορά, το κατά μονάδα και συνολικό τους κόστος αλλά και τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής που σχετίζονται με την εν λόγω αγορά.

ΤΡ000002 ΝΙΚΟΛΑΟΥ - Τιμολόγιο Αγοράς

Γενικά Τιμολόγηση Αποστολή Εξωτ. Εμπόριο Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός: ΤΡ000002 Ημ/νία Καταχώρησης: 02/01/05
Αγορά από Προμηθευτή: ΠΡ000003 Ημ/νία Παραστατικού: 02/01/05
Αγορά από Επαφή (Κωδ.): Αγορά από Προμηθευτή: ΝΙΚΟΛΑΟΥ Αρ. Παραγγελίας Προμ...
Αγορά από Διεύθυνση: ΑΘ.ΜΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΥ 22 Αρ. ΔΑ Προμηθευτή...
Αγορά από Διεύθυνση 2: Αρ. Τιμολογίου Προμη... ΤΙΜ-ΔΑ 902
Αγορά από ΤΚ/Πόλη: 185 37 ΠΕΙΡΑΙΑΣ Κωδ. Διεύθυνσης Απο...
Αγορά από Επαφή: Αρ. Καταχώρησης: ΙΝΥ-SUP+ Κέντρο Ευθύνης...
Αρ. Καταχώρησης: Κατάσταση: Άνοικτη

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
Λογαριασμός Γ/Λ	242000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 'Α ΥΛΩΝ		48,000		22,00	1.056.000,00
Λογαριασμός Γ/Λ	242000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 'Α ΥΛΩΝ		109,000		15,00	1.635.000,00
Λογαριασμός Γ/Λ	242000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 'Α ΥΛΩΝ		62,500		17,00	1.062.500,00
Λογαριασμός Γ/Λ	242000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 'Α ΥΛΩΝ		97,200		23,00	2.235.600,00

Τιμολόγιο Προμήθεια Λειτουργίες Καταχώρ... Βοήθεια

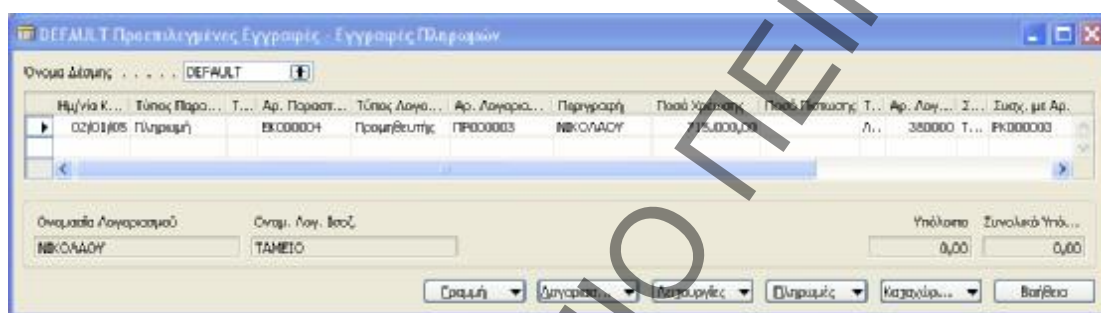
Η καταχώρησης του τιμολογίου αγοράς των Α υλών ενημερώνει το υποσύστημα της γενικής λογιστικής. Ειδικότερα χρεώνει τον λογαριασμό '242000' 'αγορές χρήσης 'Α υλών ' με το ποσό της συνολικής αξίας κτήσης των Α υλών πλην του Φ.Π.Α, τον λογαριασμό '540020' 'φ.π.α αγορών εσωτερικού' με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στη συγκεκριμένη αγορά, ήτοι 1.137.929 € και πιστώνει τον λογαριασμό 'των προμηθευτών εσωτερικού' 5000' με το ποσό της συνολικής αξίας αγοράς των προϊόντων ήτοι 7.127.029 €. Οι εγγραφές παρουσιάζονται στο ακόλουθο δείγμα οθόνης.

5000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ - Γενική Λογιστική

Ημ/νία ...	Τ...	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγι...
02/01/05	T...	ΙΝΥ-S...	PK000003	242000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...	A...	E...	5.989.100,00	5.989.100,00		Λογαριασμός Γ/Λ
02/01/05	T...	ΙΝΥ-S...	PK000003	540020	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			1.137.929,00	1.137.929,00		Λογαριασμός Γ/Λ
02/01/05	T...	ΙΝΥ-S...	PK000003	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			-7.127.029,00		7.127.029,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Εγγραφή Λειτουργίες Περιήγηση Βοήθεια

Με την αγορά των εμπορευμάτων καταβάλλεται μετρητοίς στον προμηθευτή το ποσό των 715.000 €. Η χρηματική αυτή καταβολή μεταφράζεται στο σύστημα ως εγγραφή πληρωμής στο όνομα του κ. Νικολάου . Με ημερομηνία καταχώρησης την 02/01/05 στο υποσύστημα της γενικής λογιστικής χρεώνεται ο λογαριασμός '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το ποσό της καταβολής και συνάμα πιστώνεται το κεντρικό ταμείο της εταιρίας αριθμός λογαριασμού '38000'.



Με την καταχώρηση της πληρωμής το σύστημα ενημερώνει το υποσύστημα της γενικής λογιστικής με τις προαναφερόμενες εγγραφές που παρουσιάζονται αναλυτικά στο επόμενο δείγμα οθόνης.

Ημ/νία ...	Τ...	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ.. Ο..	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζυγι...
02/01/05	Π..	PAY	EK000004	380000	ΝΙΚΟΛΑΟΥ		-715.000,00		715.000,00	Προμηθευτής
02/01/05	Π..	PAY	EK000004	5000	ΝΙΚΟΛΑΟΥ		715.000,00	715.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής Χρήστου

3/1/2005 Πραγματοποιείται από τον προμηθευτή Χρήστου η αγορά 15.000 μονάδων από το εμπόρευμα E₁ με μέση τιμή κτήσης 100€ ,συν Φ.Π.Α 19% 119 € , 17.500 μονάδων από το εμπόρευμα E₂ με μέση τιμή κτήσης 90 € συν Φ.Π.Α 19% 107,1

€ και 12.000 μονάδων από το εμπόρευμα E₃ με τιμή κτήσης 97 € συν Φ.Π.Α 19% 115,43 € έκαστο. Ο διακανονισμός πληρωμής που συμφωνήθηκε με τον προμηθευτή Σπύρου έχει ως ακολούθως: 10% του ποσού μετρητοίς και το υπόλοιπο 90% με αποδοχή συναλλαγματικής τεσσάρων μηνών.

Επεξήγηση

Συμπληρώνεται το τιμολόγιο αγοράς όπως πρωτύτερα στο όνομα του προμηθευτή Χρήστου με ημερομηνία καταχώρησης και παραστατικού την 3/01/05. Οι αναλυτικές ποσότητες των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν, το άμεσο και το συνολικό τους κόστος παρουσιάζεται στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας.

ΤΡ000003 ΧΡΗΣΤΟΥ - Τιμολόγιο Αγοράς

Γενικά | Τιμολόγηση | Αποστολή | Εξωτ. Εμπόριο | Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός: ΤΡ000003 | Ημ/νια Καταχώρησης: 03/01/05
 Αγορά από Προμηθευτ...: ΠΡ000004 | Ημ/νια Παραστατικού: 03/01/05
 Αγορά από Επαφή (Κωδ.): | Αρ. Παραγγελίας Προμ...:
 Αγορά από Προμηθευτ...: ΧΡΗΣΤΟΥ | Αρ. ΔΑ Προμηθευτή...:
 Αγορά από Διεύθυνση...: ΣΑΛΑΜΙΝΟΣ 56 | Αρ. Τιμολογίου Προμη...: TIM-ΔΑ 403
 Αγορά από Διεύθυνση 2...: | Κωδ. Διεύθυνσης Απο...:
 Αγορά Από ΤΚ/Πόλη...: 184 54 | ΝΙΚΑΙΑ | Κωδ. Αγοραστή...:
 Αγορά από Επαφή...: | Κέντρο Ευθύνης...:
 Αρ. Σειράς Καταχώρησης: INY-SUP+ | Κατάσταση...: Άνοικτη
 Αρ. Καταχώρησης...: |

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
Λογαριασμός Γ/Λ	202000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟ...		15.000		100,00	1.500.000,00
Λογαριασμός Γ/Λ	202000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟ...		17.500		90,00	1.575.000,00
Λογαριασμός Γ/Λ	202000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟ...		12.000		97,00	1.164.000,00

Τιμολόγιο | Γραμμή | Λειτουργίες | Καταχώρ... | Βοήθεια

Έπειτα από την καταχώρηση της καρτέλας του τιμολογίου αγοράς το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ενημερώνεται με τις εξής εγγραφές: χρεώνεται ο λογαριασμός '20200' 'αγορές χρήσης εμπορευμάτων' με το ποσό της συνολικής αξίας των εμπορευμάτων πλην Φ.Π.Α ήτοι 4.239.000 €, χρεώνεται ο λογαριασμός '54020' 'φ.π.α αγορών εσωτερικού' με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην αγορά των εμπορευμάτων ήτοι 805.410 € και

συνάμα πιστώνεται ο λογαριασμός '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το ποσό των 5.044.410 € Ειδικότερα:

Ημ/νία ...	T..	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ..	Ο..	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζυγι...
03/01/05	T..	INY-5...	RK000004	202000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...	A..	E..	4.239.000,00	4.239.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ
03/01/05	T..	INY-5...	RK000004	540020	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			805.410,00	805.410,00		Λογαριασμός Γ/Λ
03/01/05	T..	INY-5...	RK000004	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟ...			-5.044.410,00		5.044.410,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Βάση της συμφωνίας με τον προμηθευτή Χρήστου η εταιρία καταβάλλει για κάθε εμπόρευμα το 10% της αξίας του μετρητοίς και το υπόλοιπο 90% θα καταβληθεί με συναλλαγματική τετράμηνης διάρκειας από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου αγοράς. Ακολουθεί η εγγραφή πληρωμής για το ποσό των 504.441 € που καταβάλλεται στον προμηθευτή.

Ημ/νία Κ...	Τύπος Παρ...	Γ...	Αρ. Παρασ...	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογαριασ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	T..	Αρ. Λογ...	Σ...	Συνθ. με Αρ. Παρ...
03/01/05	Πληρωμή		EK000005	Προμηθευτής	PR000004	ΧΡΗΣΤΟΥ	504.441,00		A..	380000	T..	RK000004

Όνομα λογαριασμού: ΧΡΗΣΤΟΥ
Όνομα λογ. ισοζ.: ΤΑΜΕΙΟ
Υπόλοιπο: 0,00
Συνολικό υπόλοιπο: 0,00

Με την πληρωμή του προμηθευτή μειώνονται τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρίας και συνάμα μειώνεται το χρέος της έναντι των προμηθευτών και ειδικότερα του προμηθευτή Χρήστου. Λογιστικά τα παραπάνω μεταφράζονται με πίστωση του ταμείου της εταιρίας με το ποσό της πληρωμής και συνάμα χρέωση του λογαριασμού των προμηθευτών εσωτερικού '5000'. Αυτόματα ενημερώνεται το υποσύστημα της γενικής λογιστικής.

Ημ/νία ...	T..	Αρ. Σε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ..	Ο..	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζυγι...
03/01/05	P..	PAY	EK000005	380000	ΧΡΗΣΤΟΥ			-504.441,00		504.441,00	Προμηθευτής
03/01/05	P..	PAY	EK000005	5000	ΧΡΗΣΤΟΥ			504.441,00	504.441,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής Σπύρου

10/1/2005 Συμφωνείται με τον προμηθευτή Σπύρου η αγορά 300 ανταλλακτικών παραγωγής τύπου A₁ αξίας 55.500 συν Φ.Π.Α 19% ήτοι 66.045 € ,250 ανταλλακτικών τύπου A₂ αξίας 39.500 € συν Φ.Π.Α 19% 47.005 € ,όπως επίσης και 280 τύπου A₃ αξίας 21.840 € συν Φ.Π.Α 19% ήτοι 25.989,6 € .Η παράδοση των ανταλλακτικών θα γίνει εντός 2 ημερών και ο διακανονισμός πληρωμής είναι ο ακόλουθος: 9.039,6 € καταβάλλονται μετρητοίς με το κλείσιμο της συμφωνίας, 20.000 € με την παράδοση των ανταλλακτικών και το υπόλοιπο ποσό που ανέρχεται στα 110.000 € με αποδοχή ισόποσης συναλλαγματικής τρίμηνης διάρκειας.

Επεξήγηση

Η συμφωνία για την αγορά των ανταλλακτικών παραγωγής δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση λογιστικό γεγονός για την εταιρία, καθώς δεν μεταβάλλει τα μεγέθη των στοιχείων του ισολογισμού της. Αντίθετα η πληρωμή των 9.039,6 € που καταβάλλονται στον προμηθευτή Σπύρου επιφέρουν αλλαγές στις λογιστικές καταστάσεις της εταιρίας και πιο συγκεκριμένα στο κεντρικό ταμείο της εταιρίας που πιστώνεται με το ποσό της πληρωμής και στον λογαριασμό των προμηθευτών εσωτερικού που χρεώνεται με το ίδιο ποσό. Με ημερομηνία 10/01/05 και αριθμό παραστατικού 'EK000006' καταχωρείται η εγγραφή πληρωμής στο σύστημα.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Προστατικό γέννησης Εγγραφής - Εγγραφές Πληρωμών'. It contains a table with columns: Ημ/νία Κ., Τόπος Πληρ., Τ., Αρ. Παραστ., Τόπος Λογα., Αρ. Λογαρια., Περιγραφή, Ποσό Χρέωσης, Ποσό Πίστωσης, Τ., Αρ. Λογ., Σ., Συσχ. The table has one row with the following data: 10/01/05, Πληρωμή, ΕΚ000006, Προμηθευτής, ΠΡ000005, ΣΠΥΡΟΥ, 9.039,60, Λ., 380000. Below the table, there are fields for 'Όνομα Λογαριασμού' (ΣΠΥΡΟΥ) and 'Όνομ. Λογ. Βασ.' (ΤΑΜΕΙΟ). At the bottom, there are buttons for 'Εγγραφή', 'Λογαριασ...', 'Λειτουργίες', 'ΕΠληρωμές', 'Καταχώρ...', and 'Βοήθεια'.

Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζονται αναλυτικότερα οι λογαριασμοί του υποσυστήματος της γενικής λογιστικής που μεταβάλλονται με την παρούσα εγγραφή πληρωμής.

Ημ/νία ...	Τ...	Αρ. Σ...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Γ. Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζυγι...
10/01/05	Π..	PAY	EK000006	380000	ΣΠΥΡΟΥ		-9.039,60		9.039,60	Προμηθευτής
10/01/05	Π..	PAY	EK000006	5000	ΣΠΥΡΟΥ		9.039,60	9.039,60		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής Σπύρου

12/1/2005 Παραλαμβάνονται τα ανταλλακτικά παγίων με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή Σπύρου αξίας 139.039,6 € και καταβάλλεται το συμφωνηθέν ποσό στον προμηθευτή..

Στο σύστημα καταχωρείται μια παραγγελία αγοράς των ανταλλακτικών παγίων στο όνομα του προμηθευτή Σπύρου. Η καταχώρηση γίνεται στην αντίστοιχη καρτέλα με ημερομηνία παραγγελίας την 10/01/05 και ημερομηνία καταχώρησης την 12/01/05.

ΑΕ000002 ΣΠΥΡΟΥ - Παραγγελία Αγοράς

Γενικά | Τιμολόγηση | Αποστολή | Εξωτ. Εμπόριο | Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός: ΑΕ000002 | Ημ/νία Καταχώρησης: 12/01/05
 Αγορά από Προμηθευτή: ΠΡ000005 | Ημ/νία Παραγγελίας: 10/01/05
 Αγορά από Επαφή (Κωδ.): | Ημ/νία Παραστατικού: 12/01/05
 Αγορά από Προμηθευτή: ΣΠΥΡΟΥ | Αρ. Παραγγελίας Προμ...: |
 Αγορά από Διεύθυνση: ΠΕΡΙΣΤΑΣΕΩΣ 19 | Αρ. ΔΑ Προμηθευτή: |
 Αγορά από Διεύθυνση 2: | Αρ. Τιμολογίου Προμη...: TIM-ΔΑ 502
 Αγορά Από ΤΚ/Πόλη: 184 60 | ΝΙΚΑΙΑ | Κωδ. Διεύθυνσης Απο...: |
 Αγορά από Επαφή: | Κωδ. Αγοραστή: |
 Αρ. Αρχαιοθετημένων: 0 | Κέντρο Ευθύνης: |
 Αρ. Σειράς Καταχώρησης: INY-SUP+ | Κατάσταση: Άνοικτη
 Αρ. Καταχώρησης: | Αρ. Σειράς Παραλαβής: INY-RCV

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ...	Ποσότητα	Δεσμ...	Κωδ...	Άμεσο Κόστο...	Ποσό Γραμμής Μη συμπερ. ΦΠΑ
Λογαριασμός Γ/Λ	262000	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ...		300			185,00	55.500,00
Λογαριασμός Γ/Λ	262000	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ...		250			158,00	39.500,00
Λογαριασμός Γ/Λ	262000	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ...		280			78,00	21.840,00

Την 10/01/05 δεν καταχωρήθηκε στο σύστημα της εταιρίας τιμολόγιο αγοράς μιας και δεν υπήρχε τυπικά αγορά των ανταλλακτικών παγίων αλλά συμφωνία αγοράς μεταξύ των δυο πλευρών. Την 12/01/05 που παραλαμβάνονται τα παραγγελθέντα ανταλλακτικά υφίσταται η αγορά τους και ως εκ τούτου συμπληρώνεται η καρτέλα παραγγελίας, στις αναλυτικές γραμμές της οποίας αναλύονται οι ποσότητες των ανταλλακτικών παγίων το άμεσο καθώς και το συνολικό τους κόστος. Με την καταχώρηση της καρτέλας αυτόματα ενημερώνεται το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με τις ακόλουθες εγγραφές: χρεώνεται ο λογαριασμός '262000' 'αγορές ανταλλακτικών παγίων στοιχείων' με το ποσό της καθαρής τους αξίας ήτοι 116.840 €, χρεώνεται ο λογαριασμός '540010' ' φ.π.α αγορών παγίων' με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην αξία τους ήτοι 22.199,60 € και τέλος πιστώνεται ο λογαριασμός '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το συνολικό ποσό της αξίας τους ήτοι 139.039,60€

Ημ/νία ...	Τ...	Αρ. Σ...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογαριασμού Γ/Λ	Περιγραφή	Π...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ...
12/01/05	T..	INY-S...	PK000005	262000	ΚΑΤ. ΤΙΜΟ...	Α...	Π..	116.840,00	116.840,00		Λογαριασμ
12/01/05	T..	INY-S...	PK000005	540010	ΚΑΤ. ΤΙΜΟ...			22.199,60	22.199,60		Λογαριασμ
12/01/05	T..	INY-S...	PK000005	5000	ΚΑΤ. ΤΙΜΟ...			-139.039,60		139.039,60	Λογαριασμ

Τέλος καταβάλλεται στον προμηθευτή Σπύρου το συμφωνηθέν ποσό των 20.000€. Η καταβολή των χρημάτων συνεπάγεται εγγραφή πληρωμής για την εταιρία, με τις επακόλουθες εγγραφές γενικής λογιστικής.

Ημ/νία Κ...	Τύπος ...	Αρ. Παραστ...	Τύπος Λο...	Αρ. Λογαρια...	Περιγραφή	Ποσό χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ...	Σ...	Συζ... με Αρ. Γ
12/01/05	Πληρωμή	EK000007	Προμηθευ...	PK000005	ΣΠΥΡΟΥ	20.000,00		Λ...	380000	T...	PK000005

Ειδικότερα εξαιτίας της εκροής χρημάτων από την επιχείρηση πιστώνεται το ταμείο, αριθμός λογαριασμού '38000', με το ποσό των 20.000 € και συνάμα

χρεώνεται ο λογαριασμός των προμηθευτών '5000' με το ίδιο ποσό ως αποτέλεσμα της μείωσης του χρέους έναντι των προμηθευτών της.

Ημερία...	Τύπος Παρασπ...	Αρ. Σέ...	Αρ. Παρ...	Αρ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγ...
12/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000007	380...	ΣΠΥΡΟΥ			-20.000,00		20.000,00	Προμηθευτής
12/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000007	5000	ΣΠΥΡΟΥ			-20.000,00	20.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής 'Εικόνα'

17/1/2005 Ανατίθεται στο τυπογραφείο 'Εικόνα' η εκτύπωση διαφημιστικών φυλλαδίων της εταιρίας προς 5.000 € συν ο Φ.Π.Α 19% ήτοι 5.950 €. Καταβάλλονται με το κλείσιμο της συμφωνίας 2.500 € και τα υπόλοιπα 3.450 € θα καταβληθούν με την παράδοση του διαφημιστικού υλικού.

Επεξήγηση

Με ημερομηνία καταχώρησης 17/01/05 συμπληρώνεται η εγγραφή πληρωμής του ποσού των 2.500€ που καταβλήθηκαν στο τυπογραφείο ως προκαταβολή.

Ημερία Κ...	Τύπος...	Τ...	Αρ. Παρασπ...	Τύπος Λο...	Αρ. λογαρια...	Περιγραφή	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ...	Σ...	Στοιχ. με Αρ. Γ
17/01/05	Πληρωμή	EK000006	Προμηθε...	ΠΡΟ00006	ΕΙΚΟΝΑ		2.500,00		Λ...	380000		

Με την καταχώρηση της πληρωμής αυτόματα πιστώνεται το ταμείο της εταιρίας με το ποσό των 2.500 € και παράλληλα χρεώνεται ο λογαριασμός των προμηθευτών εσωτερικού (υπενθυμίζεται ότι χρεώνεται ο αντίθετος του λογαριασμός 'προκαταβολές προμηθευτών εσωτερικού') με το ποσό της

πληρωμής. Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζονται οι εν λόγω εγγραφές.

Ημερία...	Τύπος Παραστατ...	Αρ. Σει...	Αρ. Επαρ...	Αρ. ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστευσης	Τύπος λογ. Ισοζυγ...
17/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000008	380000	EIKONA			-2.500,00		2.500,00	Προμηθευτής
17/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000008	5000	EIKONA			2.500,00	2.500,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής 'Εικόνα'

19/1/2005 Παραδίδονται τα διαφημιστικά φυλλάδια με τιμολόγιο πώλησης του προμηθευτή 'Εικόνα' και καταβάλλεται το συμφωνηθέν ποσό.

Καταχωρείται στο σύστημα μια παραγγελία αγοράς που παραλαμβάνεται την 19/01/05 ενώ η παραγγελία της έχει γίνει δυο ημέρες νωρίτερα στις 17/01/05.

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κ...	Ποσότητα	Δεσμ...	Κωδ...	Άμεσο Κόστο...	Ποσό Γραμμής Μη συμπερ. ΦΠΑ
Λογαριασμός Γ/Λ	640200	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ...		10.000			0,50	5.000,00

Η καταχώρηση της καρτέλας ενημερώνει το υποσύστημα της γενικής λογιστικής με την χρέωση του λογαριασμού '250500' 'διαφημιστικό υλικό', τριτοβάθμιο του λογαριασμού '25' 'αναλώσιμα υλικά', με το ποσό της καθαρής αξίας τους (χωρίς τον υπολογισμό του Φ.Π.Α) ήτοι 5.000 €, την

πίστωση του λογαριασμού των 'προμηθευτών εσωτερικού' με το ποσό της τελικής αξίας των φυλλαδίων ήτοι 5.950 € και τέλος την χρέωση του λογαριασμού '54060' 'φ.π.α εξόδων' με το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αναλογεί στην καθαρή αξία των φυλλαδίων.

Ημ/νία	Τύπος Παραστ...	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ...	Αρ. ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγ
19/01/05	Τροχόνιο	INW-SUP+	PK000006	540200	ΚΑΤ.ΤΡΟΧΟΝΟ...	Α...	Ε...	5.000,00	5.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ
19/01/05	Τροχόνιο	INW-SUP+	PK000006	540050	ΚΑΤ.ΤΡΟΧΟΝΟ...			950,00	950,00		Λογαριασμός Γ/Λ
19/01/05	Τροχόνιο	INW-SUP+	PK000006	5000	ΚΑΤ.ΤΡΟΧΟΝΟ...			-5.950,00		5.950,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Στη συνέχεια καταβάλλεται στο τυπογραφείο 'εικόνα' το υπόλοιπο της αξίας των φυλλαδίων ήτοι 3.450 €. Η εγγραφή πληρωμής γίνεται με ημερομηνία καταχώρησης την 19/01/05.

Ημ/νία	Τύπος Παραστ...	Αρ. Σειράς	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Γ...	Αρ. Λογ...	Σ...	Στοιχ. με Αρ. Παραστά...
19/01/05	Πληρωμή	EK000009	Προμηθε...	PK000006	ΕΙΚΟΝΑ	3.450,00		Δ...	380000	Τ...	PK000006

Αυτομάτως χρεώνεται ο λογαριασμός του προμηθευτή 'εικόνα' ο οποίος με την πληρωμή αυτή παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο μηδέν (ξεχρεώνεται πλήρως) και πιστώνεται το ταμείο μειώνοντας τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας κατά το ποσό των 3.450 €. Οι εγγραφές παρουσιάζονται αναλυτικότερα στην επόμενη οθόνη.

Ημ/νία	Τύπος Παραστ...	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ...	Αρ. ...	Περιγραφή	Γ...	Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγ
19/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000009	380000	EIKONA			-3.450,00		3.450,00	Προμηθευτής
19/01/05	Πληρωμή	PAY	EK000009	5000	EIKONA			3.450,00	3.450,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Προμηθευτής Θεοδωρίδης

20/1/2005 Για την αγορά γραφικής ύλης καταβάλλονται 300 € συν 19% Φ.Π.Α , ήτοι 357 € στον προμηθευτή Θεοδωρίδη.

Επεξήγηση

Με ημερομηνία 20/01/05 καταχωρείται στο σύστημα το τιμολόγιο αγοράς γραφικής ύλης από τον προμηθευτή Θεοδωρίδη. Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας αναγράφονται λεπτομερώς τα είδη της γραφικής ύλης που αγοράστηκαν από τον προμηθευτή με αναφορά στις ποσότητές και το άμεσο κόστος τους.

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
▶ Λογαριασμός Γ/Λ	640700	ΕΝΤΥΠΑ		2.000		0,05	100,00
Λογαριασμός Γ/Λ	640700	ΜΟΛΥΒΙΑ		520		0,25	130,00
Λογαριασμός Γ/Λ	640700	ΣΤΥΛΟ		200		0,35	70,00

Αυτόματα χρεώνεται ο λογαριασμός εξόδου '640700' 'έντυπα και γραφική ύλη' με το ποσό της καθαρής αξίας των αγορασθέντων ήτοι 300 € ,πιστώνεται ο λογαριασμός των προμηθευτών ως αποτέλεσμα της αύξησης του χρέους της εταιρίας απέναντι τους και χρεώνεται ο λογαριασμός '540060' ' φ.π.α εξόδων' με το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αναλογεί στην καθαρή αξία των προϊόντων, ήτοι 57 €.

Ημερία	Τύπος Παραστ.	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ.	Αρ.	Περιγραφή	Γ. Ο.	Ποσό	Ποσό κρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τύπος Λογ. Ταβλι
20/01/05	Τιμολόγιο	INW-SUP+	PK000007	640700	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓ...	Α... Ε...	300,00	300,00		Λογαριασμός Γ/Η
20/01/05	Τιμολόγιο	INW-SUP+	PK000007	540050	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓ...		57,00	57,00		Λογαριασμός Γ/Η
20/01/05	Τιμολόγιο	INW-SUP+	PK000007	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓ...		-357,00		357,00	Λογαριασμός Γ/Η

Της καταχώρησης του τιμολογίου έπεται η καταβολή των 357 € στον προμηθευτή Θεοδωρίδη η οποία μεταφράζεται στο σύστημα ως εγγραφή πληρωμής. Η τελευταία πιστώνει το ταμείο της εταιρίας και χρεώνει τον λογαριασμό των προμηθευτών με το εν λόγω ποσό.

Ημερία	Τύπος	Τ. Αρ. Παραστ.	Τύπος Λογ.	Αρ. Λογαρ.	Περιγραφή	Ποσό κρέωσης	Ποσό πίστωσης	Αρ. Λογ.	Σ. Αρ. Παραστ.	Συσ. με Αρ. Παραστ.
20/01/05	Πληρωμή	ΕΚ000010	Πρωμ/Βε...	PK000007	ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ	357,00		Δ...	380000	T... PK000007

Με την πληρωμή του προμηθευτή ενημερώνεται το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με τις εγγραφές που παρουσιάζονται αναλυτικότερα στην οθόνη που ακολουθεί.

Ημερία	Τύπος Παραστ.	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ.	Αρ.	Περιγραφή	Γ. Ο.	Ποσό	Ποσό κρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τύπος Λογ. Ταβλι
20/01/05	Πληρωμή	PAV	ΕΚ000010	380000	ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ		-357,00		357,00	Πρωμ/Βε...
20/01/05	Πληρωμή	PAV	ΕΚ000010	5000	ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ		357,00	357,00		Λογαριασμός Γ/Η

Προμηθευτής 'express μεταφορική'

28/1/2005 Καταβάλλονται στην μεταφορική εταιρία 'express' 2.900 € συν Φ.Π.Α 19% ήτοι 3.451 € για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία τον μήνα Ιανουάριο.

Επεξήγηση

Συμπληρώνεται και καταχωρείται το τιμολόγιο αγοράς στο όνομα της μεταφορικής express για το σύνολο των υπηρεσιών που παρείχε στην εταιρία κατά τον μήνα Ιανουάριο. Στις αναλυτικές γραμμές παρουσιάζονται αναλυτικά ο αριθμός των μεταφορών που έγιναν για την εταιρία και το άμεσο κόστος κάθε μεταφοράς.

ΤΡ000005 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ EXRPRESS - Τιμολόγιο Αγοράς

Γενικά | Τιμολόγηση | Αποστολή | Εξωτ. Εμπόριο | Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός : ΤΡ000005 Ημ/νια Καταχώρησης : 28/01/05
Αγορά από Προμηθευτ... : ΠΡ000008 Ημ/νια Παραστατικού : 28/01/05
Αγορά από Επαφή (Κωδ.) : Αρ. Παραγγελίας Προμ...
Αγορά από Προμηθευτ... : ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ EXRPRESS Αρ. ΔΑ Προμηθευτή...
Αγορά από Διεύθυνση : ΤΡΙΤΩΝΟΣ 85 Αρ. Τιμολογίου Προμη... : ΤΙΜ-ΔΑ 805
Αγορά από Διεύθυνση 2 : Κωδ. Διεύθυνσης Απο...
Αγορά Από ΤΚ/Πόλη... : 175 62 Π. ΦΑΛΗΡΟ Κωδ. Αγοραστή...
Αγορά από Επαφή... : Κέντρο Ευθύνης...
Αρ. Σειράς Καταχώρησης : INY-SUP+ Κατάσταση : Άνοικτη
Αρ. Καταχώρησης :

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
▶ Λογαριασμός Γ/Λ	640000	ΕΞ. ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ ΜΕ Μ...		29		100,00	2.900,00

Τιμολόγιο | Γραμμή | Λειτουργίες | Καταχώρ... | Βοήθεια

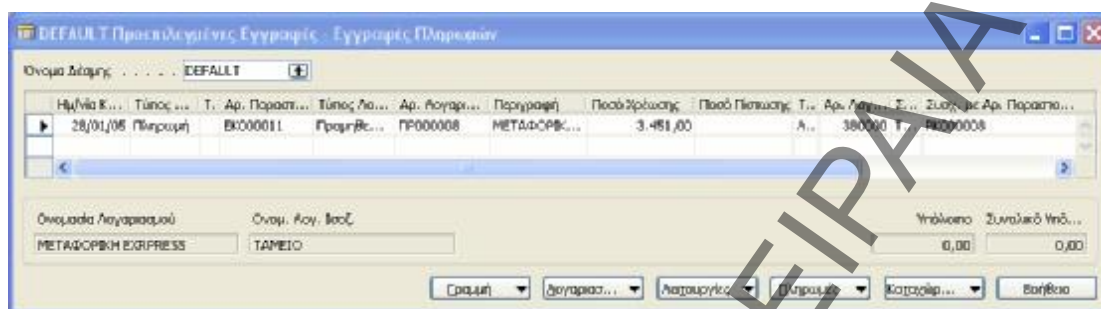
Αυτομάτως το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής χρεώνει τον λογαριασμό εξόδου '640000' 'έξοδα μεταφοράς υλικών με μέσα τρίτων' με το ποσό των 2.900 € χρεώνει το λογαριασμό '540060' 'φ.π.α εξόδων' με το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αναλογεί στην καθαρή αξίας του συνόλου των μεταφορών ήτοι 551 € και τέλος πιστώνει τον λογαριασμό '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το συνολικό ποσό του εξόδου, ήτοι 3.451 €.

640000 ΕΞ. ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ. ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΤ - Γενική Λογιστική

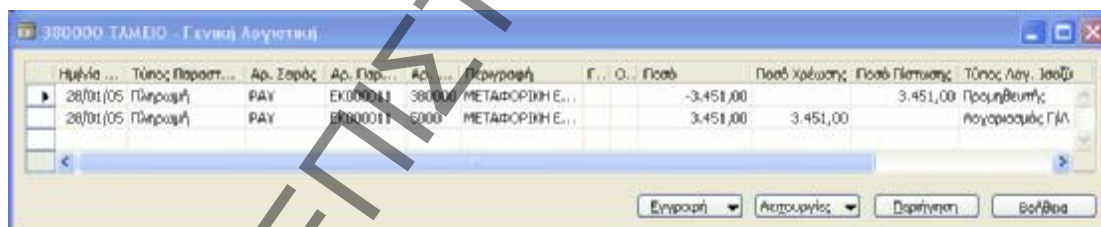
Ημ/νια ...	Τύπος	Παραστ...	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ...	Αρ. ...	Περιγραφή	Γ... Ο...	Ποσό	Ποσό χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ταξί...
28/01/05	Τιμολόγιο		INY-SUP+	PK000008	640000	ΚΑΤ. ΤΙΜΟΛΟ...	Α... Ε...	2.900,00	2.900,00		Λογαριασμός Γ/Λ
28/01/05	Τιμολόγιο		INY-SUP+	PK000008	540060	ΚΑΤ. ΤΙΜΟΛΟ...		551,00	551,00		Λογαριασμός Γ/Λ
28/01/05	Τιμολόγιο		INY-SUP+	PK000008	5000	ΚΑΤ. ΤΙΜΟΛΟ...		-3.451,00		3.451,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Ενγροφή | Λειτουργίες | Πισίτευση | Βοήθεια

Επόμενο βήμα είναι η πληρωμή της μεταφορικής εταιρίας η οποία πιστοποιείται με την καταχώρηση της εγγραφής πληρωμής στο σύστημα. Η πληρωμή ενημερώνει το υποσύστημα των προμηθευτών και δει την καρτέλα της μεταφορικής εταιρίας με το ποσό της πληρωμής και συνάμα ενημερώνει τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.



Ειδικότερα με την πληρωμή της μεταφορικής μειώνονται τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας κατά 3.451 € και ταυτόχρονα μειώνεται το χρέος έναντι των προμηθευτών κατά το ίδιο ποσό. Λογιστικά τα παραπάνω μεταφράζονται με πίστωση του κεντρικού ταμείου της εταιρίας, λογαριασμός '38000', και συνακόλουθη χρέωση του λογαριασμού '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το ίδιο ποσό.



Προμηθευτής 'ταξιδιωτική travel'

29/1/2005 Καταβάλλονται στην ταξιδιωτική εταιρία 'travel' για έξοδα ταξιδιών εσωτερικού που πραγματοποιήθηκαν από στελέχη της εταιρίας κατά τον μήνα Ιανουάριο 1.200 € συν Φ.Π.Α 19% 1.428 €.

Επεξήγηση

Συμπλήρωση του τιμολογίου αγοράς στο όνομα της ταξιδιωτικής εταιρίας 'travel' και καταχώρησή του στο σύστημα. Στις αναλυτικές γραμμές της

καρτέλας διακρίνεται ο αριθμός των ταξιδιών που πραγματοποιήθηκαν μέσω της συγκεκριμένης ταξιδιωτικής εταιρίας κατά τον μήνα Ιανουάριο καθώς και το άμεσο κόστος καθενός.

ΤΡ000006 ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ TRAVEL - Τιμολόγιο Αγοράς

Γενικά | Τιμολόγηση | Αποστολή | Εξωτ. Εμπόριο | Ηλ. Εμπόριο

Κωδικός: ΤΡ000006 | Ημ/νία Καταχώρησης: 29/01/05
 Αγορά από Προμηθευτ...: ΠΡ000009 | Ημ/νία Παραστατικού: 29/01/05
 Αγορά από Επαφή (Κωδ.): | Αρ. Παραγγελίας Προμ...: |
 Αγορά από Προμηθευτ...: ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ TRAVEL | Αρ. ΔΑ Προμηθευτή: |
 Αγορά από Διεύθυνση: ΑΛΙΜΟΥ 47 | Αρ. Τιμολογίου Προμη...: TIM-ΔΑ 906
 Αγορά από Διεύθυνση 2: | Κωδ. Διεύθυνσης Απο...: |
 Αγορά Από ΤΚ/Πόλη: 174 56 | ΑΛΙΜΟΣ | Κωδ. Αγοραστή: |
 Αγορά από Επαφή: | Κέντρο Ευθύνης: |
 Αρ. Σειράς Καταχώρησης: INV-SUP+ | Κατάσταση: Ανοικτή
 Αρ. Καταχώρησης: |

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ. ...	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
Λογαριασμός Γ/Λ	640100	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣ...		5		240,00	1.200,00

Τιμολόγιο | Γραμμή | Λειτουργίες | Καταχώρ... | Βοήθεια

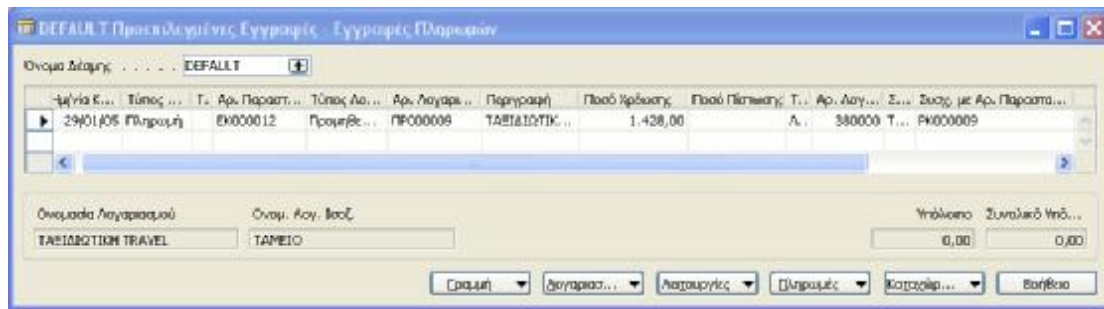
Το τιμολόγιο αγοράς ενημερώνει το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με τις εξής τρεις εγγραφές: χρεώνει τον λογαριασμό εξόδου '640100' 'έξοδα ταξιδιών εσωτερικού' με το ποσό της καθαρής αξίας των 5 ταξιδιών ,ήτοι 1.200 €, χρεώνει τον λογαριασμό '540060' 'φ.π.α εξόδων' με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην αξία των 1.200 €, ήτοι 220 €, και τέλος πιστώνει τον λογαριασμό '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το συνολικό ποσό του εξόδου ,ήτοι 1.428 € ως αποτέλεσμα της αύξησης του χρέους της εταιρίας έναντι των τελευταίων.

640100 ΕΙΣΡΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ - Γενική Λογιστική

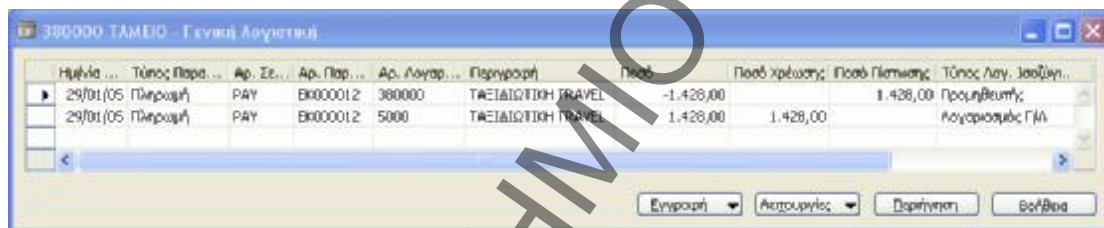
Ημ/νία	Τύπος	Παρασ...	Αρ. Σειράς	Αρ. Παρ...	Αρ. ...	Περιγραφή	Γ... Ο...	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύ
29/01/05	Τιμολόγιο		INV-SUP+	PK000009	640100	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙ...	Α... Ε...	1.200,00	1.200,00		Λογαριασμός Γ/Λ
29/01/05	Τιμολόγιο		INV-SUP+	PK000009	540060	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙ...		228,00	228,00		Λογαριασμός Γ/Λ
29/01/05	Τιμολόγιο		INV-SUP+	PK000009	5000	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙ...		-1.428,00		1.428,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Εγγραφή | Λειτουργίες | Παρήντησι | Βοήθεια

Με ημερομηνία καταχώρησης 29/01/05 συμπληρώνεται η εγγραφή πληρωμής της μεταφορικής 'travel'.



Η πληρωμή του εξόδου αυτόματα σημαίνει την εκροή χρημάτων από το ταμείο της εταιρίας και την επακόλουθη μείωση των ταμειακών της διαθεσίμων, καθώς και την μείωση του χρέους της έναντι των προμηθευτών της. Λογιστικά τα παραπάνω μεταφράζονται με πίστωση του ταμείου της εταιρίας κατά το ποσό των 1.428 € και συνάμα την χρέωση του λογαριασμού '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' με το ίδιο ποσό.



Προμηθευτής 'consultant'

31/1/2005 Καταβάλλονται μετρητοίς στην εταιρία συμβούλων 'consultant' οι αμοιβές τρίτων για τις υπηρεσίες που προσέφεραν στην εταιρία συνολικής αξίας 12.000 € συν Φ.Π.Α 19% ήτοι 14.280 € πιο αναλυτικά:

α) νομικών συμβούλων 3.500 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 4.165 € ,β) οικονομικών συμβούλων 2.000 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 2.380 €, γ) ιατρών 800 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 952 €, δ) μηχανικών 3.500 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 4.165 € και ε) ελεγκτών 2.200 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 2.618 €.

Επεξήγηση

Αρχικά συμπληρώνεται το τιμολόγιο αγοράς στο όνομα της εταιρίας 'consultant' με ημερομηνία καταχώρησης 31/01/05. Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας διακρίνεται το είδος ,η ποσότητα και το άμεσο κόστος των υπηρεσιών που προσέφερε η προκείμενη εταιρία συμβούλων στην εταιρία 'Megabyte' κατά την διάρκεια του μηνός Ιανουαρίου.

The screenshot shows a software window titled "TR000007 CONSULTANT - Τιμολόγιο Αγοράς". The interface includes several tabs: "Γενικά", "Τιμολόγηση", "Αποστολή", "Εξωτ. Εμπόριο", and "Ηλ. Εμπόριο". The "Γενικά" tab is active, displaying various input fields for invoice details. Below the fields is a table with columns: Τύπος, Κωδικός, Περιγραφή, Κωδ., Ποσότητα, Κωδ. Μο..., Άμεσο Κ..., and Ποσό Γραμμής Μη σ... The table contains five rows of data representing different types of services.

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδ.	Ποσότητα	Κωδ. Μο...	Άμεσο Κ...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
Λογαριασμός Γ/Λ	610001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥ...		10		350,00	3.500,00
Λογαριασμός Γ/Λ	610002	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ Ι...		10		80,00	800,00
Λογαριασμός Γ/Λ	610003	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚ...		20		100,00	2.000,00
Λογαριασμός Γ/Λ	610004	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ		20		175,00	3.500,00
Λογαριασμός Γ/Λ	610005	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ		5		440,00	2.200,00

Άμεσα χρεώνονται οι τριτοβάθμιοι του λογαριασμού '61' του γενικού λογιστικού σχεδίου της εταιρίας με τα ποσά της καθαρής αξίας των ανωτέρω εξόδων .Ειδικότερα ο λογαριασμός '610001' 'αμοιβές νομικών συμβούλων με το ποσό των 3.500 €, ο '610002' 'αμοιβές και έξοδα ιατρών' με το ποσό των 800 €, ο '610003' 'αμοιβές οικονομικών συμβούλων' με το ποσό των 2.000 €, ο λογαριασμός '610004' 'αμοιβές μηχανικών ' με το ποσό των 3.500 € και τέλος ο λογαριασμός '610005' 'αμοιβές ελεγκτών με το ποσό των 2.200 €. Ταυτόχρονα καταχωρείται το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αντιστοιχεί στην καθαρή αξία καθενός εκ των ανωτέρω εξόδων στον λογαριασμό '540060' 'φ.π.α εξόδων 19%'. Πιο συγκεκριμένα χρεώνεται ο εν λόγω λογαριασμός με το ποσό των 418 € ποσό που αναλογεί στο Φ.Π.Α των αμοιβών νομικών συμβούλων , με το ποσό των 665 € που αναλογεί στις αμοιβές ιατρών, με το

ποσό των 380 € που αντιστοιχεί στο Φ.Π.Α του εξόδου των οικονομικών συμβούλων κ.ο.κ . Τέλος πιστώνεται ο λογαριασμός '5000' ' προμηθευτές εσωτερικού' με το ποσό του συνολικού εξόδου 14.280 € καθώς το χρέος της εταιρίας έναντι των προμηθευτών της αυξήθηκε κατά το αυτό ποσό. Αναλυτικότερα οι εγγραφές παρουσιάζονται στην οθόνη που ακολουθεί.

Ημερίνα	Τύπος Παρα...	Αρ. Ζε...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος Λογ. Ισοζύγ...
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	610005	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	2.200,00	2.200,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	540060	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	418,00	418,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	610004	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	3.500,00	3.500,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	540060	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	665,00	665,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	610003	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	2.000,00	2.000,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	540060	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	380,00	380,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	610002	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	800,00	800,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	540060	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	152,00	152,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	610001	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	3.500,00	3.500,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	540060	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	665,00	665,00		Λογαριασμός Γ/Λ
31/01/05	Τμολώνιο	INW-S...	R0000010	5000	ΚΑΤ. ΤΜΟΛΟΓΙΑ ΓΡ...	-14.280,00		14.280,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Στη συνέχεια ακολουθεί η πληρωμή της 'συμβουλευτικής' εταιρίας για την παροχή των υπηρεσιών της. Μηχανογραφικά τούτο σημαίνει την συμπλήρωση και καταχώρηση μιας εγγραφής πληρωμής στο σύστημα. Αναλυτικότερα με ημερομηνία 31/01/05 καταχωρείται η εγγραφή στο όνομα της εταιρίας όπως παρουσιάζεται στην καρτέλα .

Ημερίνα Ε...	Τύπος ...	Τ...	Αρ. Παρα...	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ...	Σ...	Συζητ. με Αρ. Παρα...
31/01/05	Πληρωμή		R0000010	Προμηθευτής	R0000010	CONSULTANT	14.280,00		A...	380000	T...	R0000010

Η πληρωμή της εταιρίας 'consultant' έχει ως επακόλουθο την μείωση των ταμειακών διαθεσίμων της εξεταζόμενης εταιρίας και ταυτόχρονα την μείωση των υποχρεώσεων της έναντι των προμηθευτών της. Λογιστικά η καταχώρηση της πληρωμής στο σύστημα μεταφράζεται με πίστωση του κεντρικού ταμείου της εταιρίας με το ποσό των 14.280 € και ταυτόχρονη χρέωση του λογαριασμού των προμηθευτών εσωτερικού με το ίδιο ποσό.

Αναλυτικότερα οι εγγραφές του υποσυστήματος της γενικής λογιστικής φαίνονται στην οθόνη :

Ημερία...	Τύπος Παρα...	Αρ. Σει...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίσωσης	Τύπος λογ. Ισοζυγ...
31/01/05	Πληρωμή	PAY	ΕΚ000013	300000	CONSULTANT	-14.280,00		14.280,00	Προμηθευτής
31/01/05	Πληρωμή	PAY	ΕΚ000013	5000	CONSULTANT	14.280,00	14.280,00		Λογαριασμός Ε/Α

5.4 ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ ΠΕΛΑΤΩΝ

Το υποσύστημα πελατών αποτελεί ανεξάρτητο υποσύστημα του λογιστικού σχεδίου τροφοδοτώντας με εγγραφές τους λογαριασμούς πελατών (30). Μηχανογραφικά οι εγγραφές γίνονται στο εν λόγω υποσύστημα ενημερώνοντας ακολούθως την καρτέλα του εκάστοτε πελάτη το ισοζύγιο και κατόπιν τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Τα παραπάνω καθορίζονται μέσω της παραμετροποίησης του εκάστοτε υποσυστήματος και εν προκειμένω του υποσυστήματος των πελατών λεπτομέρειες του οποίου αναλύονται σε ξεχωριστό κεφάλαιο της παρούσας εργασίας ,εκείνο της παραμετροποίησης.

5.4.1 Εγγραφές υποσυστήματος πελατών

Πελάτης 'hacker'

5/1/2005 Συμφωνήθηκε με την αλυσίδα καταστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών 'Hacker' η πώληση των παρακάτω: 9.000 εμπορεύματα E₁ αξίας 900.000 € αντί 1.350.000 συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 1.606.500 € ,10.000 εμπορεύματα E₂ αξίας 900.000 € αντί 1.300.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.547.000 € ,και 7.000 εμπορεύματα τύπου E₃ αξίας 679.000 € αντί 1.015.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.207.850 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας

καταβάλλονται στην εταιρία το 10% του συνολικού ποσού ως προκαταβολή ήτοι 436.135 € με την παράδοση των εμπορευμάτων θα ληφθούν 1.308.405 € ή το 30% του συνολικού ποσού ενώ το υπόλοιπο 60% ήτοι 2.616.810 € θα εξοφληθεί με αποδοχή συναλλαγματικής εξάμηνης διάρκειας.

Επεξήγηση

Η συμφωνία της εξεταζόμενης εταιρίας με την εταιρία 'Hacker' για την πώληση των προϊόντων της δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση λογιστικό γεγονός. Αντίθετα η προκαταβολή που κατέβαλε η δεύτερη στην πρώτη για την κατοχύρωση της συμφωνίας τους αποτελεί καθώς μεταβάλλει τις λογιστικές καταστάσεις της εταιρίας-προμηθευτή. Η προκαταβολή των 436.135 € καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή πληρωμής την 05/01/05 και αριθμό παραστατικού 'ΕΣ000001'.

Δείγμα οθόνης

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Προεπιλεγμένες Εγγραφές - Εγγραφές Εταιριάζων'. It displays a table with the following data:

Ημ/νία Κ...	Τύπος Παρα...	Τ...	Αρ. Παρ...	Τύπος Λογα...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ. Ισοζ...
05/01/05	Πληρωμή		ΕΣ000001	Πελάτης	ΠΛ000001	HACKER		436.135,00	Λ..	380000

Below the table, there are input fields for 'Όνομα Δέσμις' (DEFAULT), 'Όνομασία Λογαριασμού' (HACKER), and 'Όνομ. Λογ. Ισοζ.' (ΤΑΜΕΙΟ). At the bottom, there are buttons for 'Γραμμή', 'Λογαριασ...', 'Λειτουργίες', 'Καταχώρ...', and 'Βοήθεια'.

Η είσπραξη της προκαταβολής αυξάνει τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας και συνάμα μειώνει τις απαιτήσεις της έναντι των πελατών της κατά το εισπραχθέν ποσό. Λογιστικά τα παραπάνω μεταφράζονται σε πίστωση του λογαριασμού '3000' 'πελάτες εσωτερικού' και χρέωση του κεντρικού ταμείου της εταιρίας αριθμός λογαριασμού '38000' με το αυτό ποσό. Αναλυτικότερα οι λογιστικές εγγραφές του υποσυστήματος της γενικής λογιστικής έχουν ως ακολούθως.

Ημερία...	Τύπος Παρα...	Αρ. Σει...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος λογ. Ισοζυγ.
05/01/05	Πληρωμή	RCPT	E2000001	300000	HACKER	-436.135,00	436.135,00		Πελάτης
05/01/05	Πληρωμή	RCPT	E2000001	3000	HACKER	-436.135,00		436.135,00	Λογαριασμός Γ/Λ

Πελάτης 'hacker'

7/1/2005 Μεταφέρονται τα εμπορεύματα στα καταστήματα 'Hacker' και λαμβάνεται το συμφωνηθέν ποσό των 1.308.405 €.

Επεξήγηση

Καταχωρείται η πρώτη παραγγελία πώλησης εμπορευμάτων με ημερομηνία 07/01/05 και ημερομηνία παραγγελίας 05/01/05. Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας αναγράφεται ο λογαριασμός της Γενικής Λογιστικής που μεταβάλλεται από την συγκεκριμένη πώληση δηλαδή ο '70000' 'πωλήσεις εμπορευμάτων' όπως επίσης το είδος, οι ποσότητες και το κόστος πώλησης των εμπορευμάτων μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζεται αναλυτικά η καρτέλα.

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα	Τιμή Μον...	Ποσό Γραμμής	Μή συμπερ. ΦΠΑ
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Α	9.000	150,00	1.350,00	
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Β	10.000	130,00	1.300,00	
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Γ	7.000	145,00	1.015,00	

Η καταχώρηση της καρτέλας επηρεάζει άμεσα τρεις λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Τον λογαριασμό '70000' 'πωλήσεις εμπορευμάτων' ο οποίος ως λογαριασμός εσόδων πιστώνεται με το ποσό της καθαρής αξίας των εμπορευμάτων που πωλήθηκαν στον πελάτη 'Hacker', ήτοι 3.665.000 € τον λογαριασμό '540070' 'φ.π.α πωλήσεων' ο οποίος ως λογαριασμός εξόδου πιστώνεται με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην καθαρή αξία πώλησης των εμπορευμάτων, ήτοι 696.350 € και τέλος χρεώνεται ο λογαριασμός '3000' 'πελάτες εσωτερικού' με το ποσό της τελικής αξίας των εμπορευμάτων, ήτοι 4.361.350 €. Ο τελευταίος είναι ήδη χρεωμένος με το ποσό της προκαταβολής που καταβλήθηκε στην εταιρία στις 05/01/05 συνεπώς το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού μας πληροφορεί για το ποσό που οφείλεται στην εταιρία από τους πελάτες της.

Ημερία	Τύπος Παρα...	Αρ. Σέ...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τύπος λογ. Ισοζυγ.
07/01/05	Τρολόγιο	ΠΝ-Σ...	ΑΚ000001	700000	ΚΑΤ. ΤΗΜΟΛΟΓΙΑ ΓΕ...	-3.665.000,00		3.665.000,00	Λογαριασμός Γ/Λ
07/01/05	Τρολόγιο	ΠΝ-Σ...	ΑΚ000001	540070	ΚΑΤ. ΤΗΜΟΛΟΓΙΑ ΓΕ...	696.350,00		696.350,00	Λογαριασμός Γ/Λ
07/01/05	Τρολόγιο	ΠΝ-Σ...	ΑΚ000001	3000	ΚΑΤ. ΤΗΜΟΛΟΓΙΑ ΓΕ...	4.361.350,00	4.361.350,00		Λογαριασμός Γ/Λ

Με την μεταφορά των εμπορευμάτων καταβάλλεται από τον πελάτη 'Hacker' στην εταιρία 'Megabyte' το συμφωνηθέν ποσό των 1.308.405 €. Η είσπραξη του ποσού καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή είσπραξης, η δεύτερη κατά σειρά όπως μαρτυρά ο αριθμός του παραστατικού 'ΕΣ000002'.

Ημερία Κ...	Τύπος Πό...	Αρ. Παρ...	Τύπος Αρ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τ...	Αρ. λογ. Ισοζυγ.	Εισπ. με Αρ.
07/01/05	Πίσπραξη	ΕΣ000002	Πολύτης	ΠΛ000001	HACKER		1.308.405,00	Λ...	380000	ΑΚ000001

Αναλυτικά η είσπραξη της πληρωμής επέφερε τις εξής μεταβολές στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής της εξεταζόμενης εταιρίας. Χρέωσε τον λογαριασμό '380000' 'κεντρικό ταμείο' ως επακόλουθο της αύξησης των

ταμειακών της διαθέσιμων και παράλληλα πίστωσε τον λογαριασμό '3000' 'πελάτες εσωτερικού' ως αποτέλεσμα της μείωσης των απαιτήσεων της έναντι των πελατών της. Οι εγγραφές παρουσιάζονται στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί.

Ημερία ...	Τύπος Παρα...	Αρ. Σέ...	Αρ. Παρ...	Αρ. Λογάρ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τύπος λογ. Ισοζυγ...
07/01/05	Πάροραμή	RCPIT	E2000002	300000	HACKER	1.308.405,00	1.308.405,00		Πελάτης
07/01/05	Πάροραμή	RCPIT	E2000002	3000	HACKER	-1.308.405,00		1.308.405,00	Λογαριασμός Ε/Α

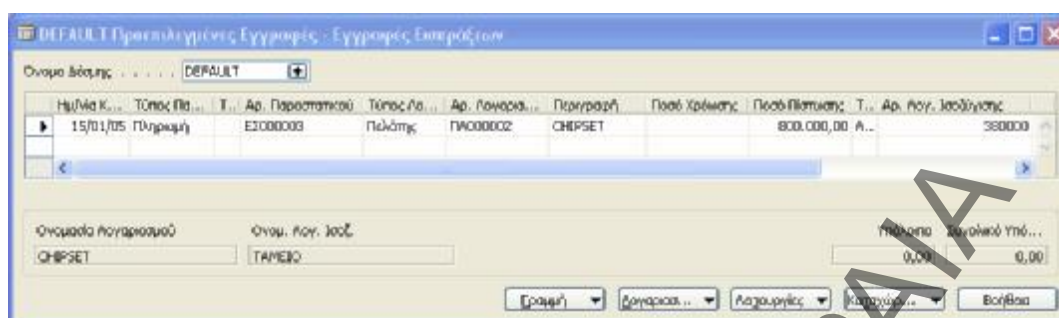
Πελάτης 'CHIPSET'

15/1/2005 Συμφωνείται με την αλυσίδα καταστημάτων Η/Υ 'CHIPSET' η πώληση των παρακάτω προϊόντων της εταιρίας : 24.450 προϊόντα Π₁ αξίας 1.720.719,502 € αντί 2.445.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 2.909.550 € , 22.050 προϊόντα Π₂ αξίας 1.728.214,521 € αντί 2.348.325 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 2.794.506,75 € 18.700 προϊόντα της ομάδας Π₃ αξίας 1.241.251,317 € αντί 1.591.370 € συν Φ.Π.Α. 19%, ήτοι 1.893.730,3 €. Και τέλος 20.650 προϊόντα Π₄ με κόστος παραγωγής 1.164.186,614 € αντί του ποσού 1.511.580€ συν Φ.Π.Α. 19%, ήτοι 1.798.780,2 €. Το συνολικό κόστος της αγοράς των προϊόντων ανέρχεται στα 9.396.567,25 €. Με το κλείσιμο της συμφωνίας λαμβάνονται 800.000 € ενώ το υπόλοιπο θα ληφθεί ως εξής : 2.000.000 € με την παράδοση των προϊόντων και το υπόλοιπο ποσό των 6.596.567,25 € έξι μήνες μετά με ισόποση συναλλαγματική.

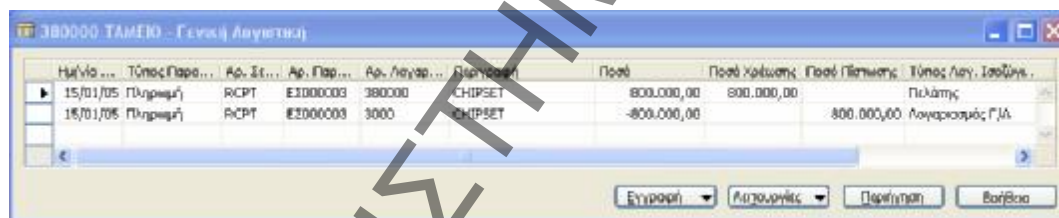
Επεξήγηση

Η προκαταβολή των 800.000 € που καταβάλλεται στην εταιρία από τον πελάτη 'CHIPSET' για την προκείμενη αγορά των εμπορευμάτων καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή είσπραξης. Με ημερομηνία καταχώρησης την 15/01/05 και αριθμό του παραστατικού 'ΕΣ000003'

πιστώνεται το ποσό της προκαταβολής στον λογαριασμό του εν λόγω πελάτη και συνάμα χρεώνεται το κεντρικό ταμείο της εταιρίας .



Η είσπραξη της προκαταβολής αυξάνει τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας και ταυτόχρονα μειώνει τις απαιτήσεις της έναντι των προμηθευτών της. Λογιστικά επέρχονται οι εξής μεταβολές στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής της εταιρίας. Χρεώνεται με το ποσό της προκαταβολής το κεντρικό ταμείο της εταιρίας αριθμός λογαριασμού '380000' και παράλληλα πιστώνεται ο λογαριασμός '3000' 'πελάτες εσωτερικού' με το ίδιο ποσό, ήτοι 800.000 €



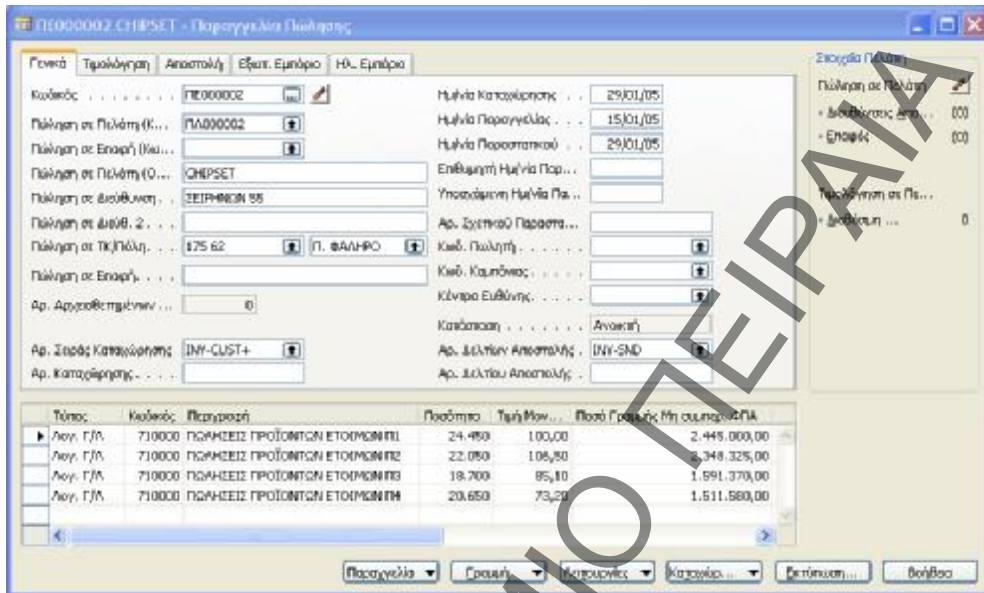
Πελάτης 'CHIPSET'

29/1/2005 Αποστέλλονται τα προϊόντα στον πελάτη 'CHIPSET' και λαμβάνεται το συμφωνηθέν ποσό των 2.000.000 €.

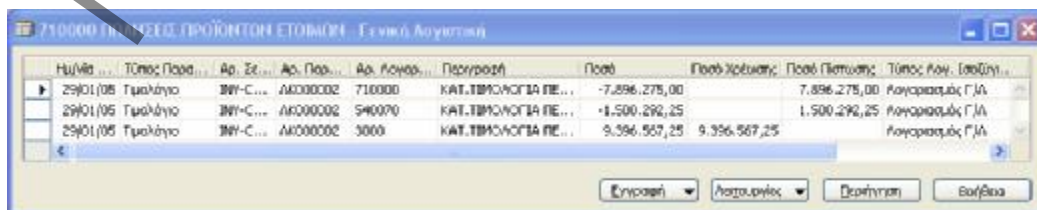
Επεξήγηση

Προκειμένου να αποσταλούν τα προϊόντα στον πελάτη 'CHIPSET' θα πρέπει να καταχωρηθεί στο σύστημα η δεύτερη κατά σειρά παραγγελία πώλησης .Η τελευταία καταχωρείται με ημερομηνία 29/01/05 ενώ η παραγγελία της έγινε δεκατέσσερις ημέρες νωρίτερα στις 15/01/05 .Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας διαφαίνονται οι ποσότητες των ετοιμών προϊόντων που πωλούνται, η κατά μονάδα και συνολική τους τιμή μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α

Πιο συγκεκριμένα πωλούνται 24.450 προϊόντα Π1 σε τιμή 100 € ,22.050 προϊόντα Π2 σε τιμή 106,5 €, 18.700 προϊόντα Π3 σε τιμή 85,10 € και τέλος 20.650 προϊόντα Π4 σε τιμή 73,20 €. Αναλυτικότερα η καρτέλα παρουσιάζεται στο επόμενο δείγμα οθόνης.



Οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής που μεταβάλλονται από την επικείμενη πώληση των ετοιμών προϊόντων της εταιρίας είναι οι ακόλουθοι. Ο λογαριασμός εσόδων '710000' 'πωλήσεις ετοιμών προϊόντων' ο οποίος αυξάνεται με την πίστωσή της καθαρής αξίας των προϊόντων ήτοι 7.896.275 €, ο λογαριασμός εξόδου '540070' 'φ.π.α πωλήσεων 19%' που πιστώνεται με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην καθαρή αξία των πωληθέντων προϊόντων, ήτοι 1.500.292,25 € και τέλος ο λογαριασμός '3000' 'πελάτες εσωτερικού' ο οποίος χρεώνεται με το ποσό του συνολικού κόστους της αγοράς ως αποτέλεσμα της αύξησης των απαιτήσεων της εταιρίας έναντι των πελατών της ήτοι 9.396.567,25 €.



Με την παράδοση των προϊόντων εισπράττεται το συμφωνηθέν ποσό των 2.000.000 € από τον πελάτη 'CHIPSET'. Στο σύστημα καταχωρείται μια ακόμα εγγραφή είσπραξης ,η τέταρτη κατά σειρά όπως μαρτυρά ο αριθμός του παραστατικού 'ΕΣ000004', με ημερομηνία 29/01/05 ενημερώνοντας τον λογαριασμό του συγκεκριμένου πελάτη με το ποσό της πληρωμής.



Η είσπραξη των χρημάτων από την εταιρία αυξάνει τα ταμειακά της διαθέσιμα κατά το ποσό των 2.000.000 € και παράλληλα μειώνει τις απαιτήσεις της έναντι των πελατών της κατά το ίδιο ποσό .Λογιστικά χρεώνεται το ταμείο της εταιρίας ,αριθμός λογαριασμού '38000' και πιστώνεται ο λογαριασμός '3000' 'πελάτες εσωτερικού' με το εν λόγω ποσό.



Πελάτης 'BIOS'

30/1/2005 Αγοράστηκαν από την εταιρία Η/Υ 'BIOS' εταιρία τα εξής εμπορεύματα της εταιρίας : 5.200 εμπορεύματα E₁ αξίας 520.000 € αντί του ποσού των 780.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ήτοι 928.200 €, 6.300 εμπορεύματα E₂ αξίας 567.000 € αντί του ποσού των 819.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ή 974.610 € συνολικά. Παράλληλα αγοράστηκαν 4.000 εμπορεύματα E₃ συνολικής αξίας 388.000 € τα οποία πωλήθηκαν στην τιμή

των 580.000 € συν Φ.Π.Α. 19%, ή 690.200 € συνολικά. Επί συνόλου 2.593.010 € λαμβάνονται 900.000 € σε μετρητά ενώ το υπόλοιπο ποσό, ήτοι 1.693.010 € θα πληρωθεί με πίστωση τρεις μήνες μετά .

Επεξήγηση

Με ημερομηνία 30/01/05 καταχωρείται το πρώτο τιμολόγιο πώλησης στον πελάτη BIOS .Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας αναγράφονται ο λογαριασμός της Γενικής Λογιστικής που επηρεάζεται από την επικείμενη πώληση , τα είδη των εμπορευμάτων ,η ποσότητα τους καθώς και το κατά μονάδα και συνολικό κόστος ανά είδος εμπορεύματος πλην του Φ.Π.Α

ΤΑ000001 BIOS - Τιμολόγιο Πώλησης

Γενικά Τιμολόγηση Αποστολή Εξωτ. Εμπόριο

Κωδικός ΤΑ000001 Ημ/νία Καταχώρησης 30/01/05
Πώληση σε Πελάτη (Κω... ΠΛ000003 Ημ/νία Παραστατικού 30/01/05
Πώληση σε Επαφή (Κω... Αρ. Σχετικού Παραστα...
Πώληση σε Πελάτη (Ο... BIOS Κωδ. Πωλητή
Πώληση σε Διεύθυνση . . ΚΑΡΑΪΣΚΟΥ 88 Κωδ. Καμπάνιας
Πώληση σε Διεύθ. 2 Κέντρο Ευθύνης
Πώληση σε ΤΚ/Πόλη . . . 185 32 ΠΕΙΡΑΙΑΣ Κατάσταση Άνοικτη
Πώληση σε Επαφή Αρ. Δελτίων Αποστολής
Αρ. Σειράς Καταχώρησης ΙΝΥ-CUST+ Αρ. Δελτίου Αποστολής
Αρ. Καταχώρησης

Στοιχεία Πελάτη

Πώληση σε Πελάτη
• Διευθύνσεις Δπο... (0)
• Επαφές (0)

Τιμολόγηση σε Πε...
• Διαθέσιμη ... 0

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα	Τιμή Μον...	Ποσό Γραμμής Μη σ...
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Α	5.200	150,00	780.000,00
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Β	6.300	130,00	819.000,00
Λογ. Γ/Λ	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 'Γ	4.000	145,00	580.000,00

Τιμολόγιο Γραμμή Λειτουργίες Καταχώρ... Βοήθεια

Η καταχώρηση του τιμολογίου στο σύστημα επιβεβαιώνει την πώληση των εμπορευμάτων στον πελάτη BIOS ενημερώνοντας ταυτόχρονα το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με τις ανάλογες εγγραφές. Πιο συγκεκριμένα ο λογαριασμός πωλήσεων '700000' 'πωλήσεις εμπορευμάτων' πιστώνεται με το ποσό της καθαρής αξίας τους ,ήτοι 2.179.000 € ως αποτέλεσμα της αύξησης των πωλήσεων της εταιρίας, ο λογαριασμός '540070' 'φ.π.α πωλήσεων' πιστώνεται με το ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην καθαρή αξία των πωληθέντων, ήτοι 414.000 € εξαιτίας της αύξησης του Φ.Π.Α πωλήσεων και τέλος ο λογαριασμός '3000' 'πελάτες εσωτερικού που

χρεώνεται με το ποσό του συνολικού κόστους της αγοράς , ήτοι 2.593.010 € ως αποτέλεσμα της αύξησης των απαιτήσεων της εταιρίας έναντι των πελατών της.

Ημ/νία	Τόπος Πωσ...	Αρ. Στ...	Αρ. Πωσ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τόπος Λογ. Ισ...
30/01/05	Τραπεζικό	BNY-C...	ΔΚ000003	700000	ΚΑΤ. ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ	-2.179.000,00		2.179.000,00	Λογαριασμός Γ...
30/01/05	Τραπεζικό	BNY-C...	ΔΚ000003	540070	ΚΑΤ. ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ	+14.010,00		14.010,00	Λογαριασμός Γ...
30/01/05	Τραπεζικό	BNY-C...	ΔΚ000003	3000	ΚΑΤ. ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ	2.593.010,00	2.593.010,00		Λογαριασμός Γ...

Έπειτα από την καταχώρηση του τιμολογίου πώλησης ακολουθεί η εγγραφή είσπραξης του ποσού των 900.000 € που καταβάλλεται από τον πελάτη BIOS. Η εγγραφή είσπραξης ,πέμπτη κατά σειρά όπως δηλώνει ο αριθμός του παραστατικού 'ΕΣ000005', καταχωρείται με ημερομηνία 30/01/05 ενημερώνοντας την καρτέλα του πελάτη (πίστωση του λογαριασμού του) με το ποσό της πληρωμής.

Όνομα Είσεως	Όνομα Π...	Τ...	Αρ. Παραστα...	Τόπος Λο...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τ...	Αρ. Λογ. Ισ...	Συμ...
DEFAULT	ΕΣ000005	Πελάτης	ΠΑ000005	ΕΙΣΟΣ	380000	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	900.000,00	Δ.	380000	Λογαριασμός Γ...	

Όνομα Λογαριασμού: BIOS Όνομ. Λογ. Ισοζ: ΤΑΜΕΙΟ Υπόλοιπο: 0,00 Συνολικό Υπόλοιπο: 0,00

Η είσπραξη των 900.000 € αύξησε τα ταμειακά διαθέσιμα της εξεταζόμενης εταιρίας και παράλληλα μείωσε τις χρηματικές απαιτήσεις της έναντι των προμηθευτών της .Σε όρους λογιστικής τα παραπάνω μεταφράζονται σε χρέωση του κεντρικού ταμείου της εταιρίας ,αριθμός λογαριασμού '380000' και πίστωση του λογαριασμού 'πελάτες εσωτερικού' αριθμός λογαριασμού ' 3000' .

Ημ/νία	Τόπος Πωσ...	Αρ. Στ...	Αρ. Πωσ...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό χρέωσης	Ποσό πίστωσης	Τόπος Λογ. Ισ...
30/01/05	Πληρωμή	RQFT	ΕΣ000005	380000	ΕΙΣΟΣ	900.000,00	900.000,00		Πελάτης
30/01/05	Πληρωμή	RQFT	ΕΣ000005	3000	ΕΙΣΟΣ	+900.000,00		900.000,00	Λογαριασμός Γ/Λ

5.5 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

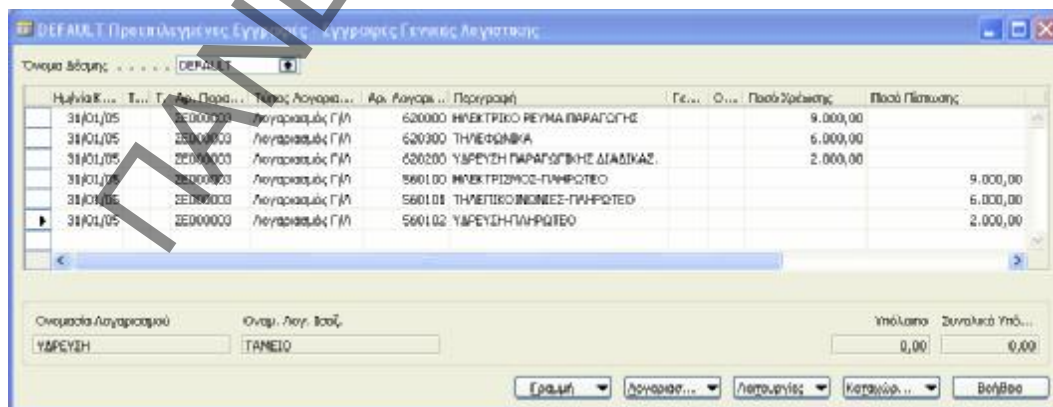
Στο παράδειγμα που εξετάζεται στην παρούσα εργασία γίνεται η υπόθεση ότι η εταιρία κλείνει χρήση την 31/01/05 οπότε γίνεται και η απογραφή.

- Οφείλονται για παροχές τρίτων 17.000 €. Πιο συγκεκριμένα :

Παροχές Τρίτων (Λ62)		
Ηλεκτρικό Ρεύμα	9.000,00 €	
Τηλεπικοινωνίες	6.000,00 €	
Ύδρευση	2.000,00 €	17.000,00 €

Επεξήγηση

Στις 31/01/05 που η εταιρία κλείνει χρήση τα παραπάνω έξοδα είναι δεδουλευμένα ,μιας και η κατανάλωσή τους πραγματοποιήθηκε στην διάρκεια της χρήσης, δεν έχουν όμως αποδοθεί στους δικαιούχους τους και κατά συνέπεια δεν έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας. Προκειμένου να εμφανιστούν με πάσα ακρίβεια τόσο τα δεδουλευμένα έξοδα της συγκεκριμένης περιόδου όσο και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις της τελευταίας , απαιτείται να γίνει η παρακάτω σχετική εγγραφή. Ειδικότερα τα ανωτέρω έξοδα χρεώνονται οι λογαριασμοί εξόδων ηλεκτρικού ρεύματος τηλεπικοινωνιών και ύδρευσης με τα αντίστοιχα οφειλόμενα ποσά, και ταυτόχρονα πιστώνονται οι αντίστοιχοι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού. Αναλυτικότερα :



- Η επιχείρηση έχει να λάβει μερίσματα από τις μετοχές του χαρτοφυλακίου που κατέχει ύψους 2.000 € και μερίσματα από τις συμμετοχές ύψους 13.000 €

Επεξήγηση

Τα έσοδα τόσο των χρεογράφων όσο και των συμμετοχών πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της παρούσας χρήσης (αρχή του δεδουλευμένου) χωρίς όμως να καταγραφούν στα βιβλία της εταιρίας μιας και η είσπραξη τους δεν έλαβε χώρα εντός της παρούσας χρήσης. Προκειμένου να προσδιοριστούν με κάθε λεπτομέρεια τόσο οι απαιτήσεις όσο και τα καθαρά κέρδη της τελευταίας την 31/01/05 απαιτείται να γίνει η παρακάτω εγγραφή προσαρμογής. Χρεώνεται ο λογαριασμός '360100' 'Έσοδα συμμετοχών εισπρακτέα' με το ποσό της αξίας των μερισμάτων των συμμετοχών, ήτοι 13.000 € και συνάμα πιστώνεται ο λογαριασμός εσόδων '760000' 'Έσοδα συμμετοχών με το ίδιο ποσό μιας και τα έσοδα αυξάνονται. Με την ίδια λογική χρεώνεται ο λογαριασμός '360101' ' Έσοδα χρεογράφων εισπρακτέα' με το ποσό της αξίας των μερισμάτων, ήτοι 2.000 € και ταυτόχρονα πιστώνεται ο λογαριασμός '760100' 'Έσοδα χρεογράφων' Αργότερα κατά την εξόφληση της απαίτησης θα πιστωθούν οι λογαριασμοί '360100' και '360101' με τα αντίστοιχα χρεωμένα ποσά και ταυτόχρονα θα χρεωθεί με το συνολικό ποσό το κεντρικό ταμείο της εταιρίας, αριθμός λογαριασμού '38000'.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Προβλεπόμενα Έγγραφα - Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής'. It displays a table with the following data:

Ημερία Κ...	Τ...	Αρ. Πρωτ...	Α...	Τύπος Λογαρι...	Αρ. Λογαρι...	Περιγραφή	Ο...	Π...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05		ΣΕ000004		Λογαριασμός Γ/Λ	360100	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				13.000,00	
31/01/05		ΣΕ000004		Λογαριασμός Γ/Λ	760000	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ					13.000,00
31/01/05		ΣΕ000004		Λογαριασμός Γ/Λ	360101	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ				2.000,00	
31/01/05		ΣΕ000004		Λογαριασμός Γ/Λ	760100	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ					2.000,00

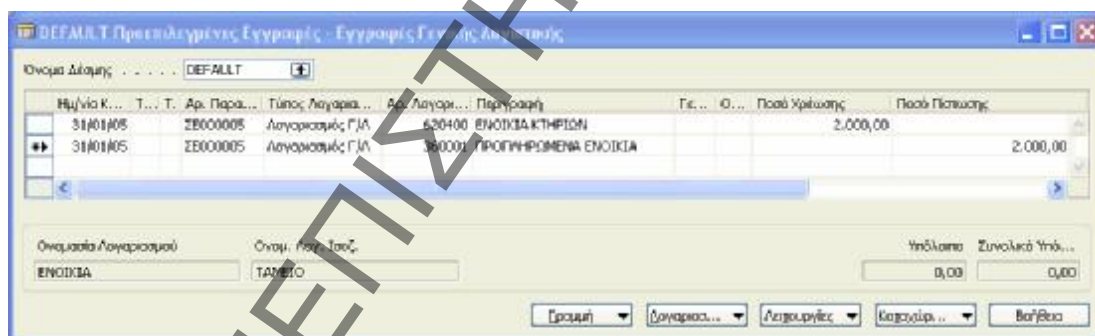
At the bottom, there are fields for 'Όνομα Λογαριασμού' (ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ) and 'Όνομ. Λογ. Ισοζ.' (ΤΑΜΕΙΟ), along with 'Υπόλοιπο' (0,00) and 'Συνολικό Υπό...' (0,00). Buttons for 'Εισαγωγή', 'Διαγραφή...', 'Απομνημόνευση', 'Καταχώριση...', and 'Εκτύπωση' are visible.

- Η εταιρία κατέβαλλε την 1/1/2005 για τις εγκαταστάσεις παραγωγής ενοίκιο 24.000 € που αφορά την περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2005. Για το ίδιο

χρονικό διάστημα κατέβαλλε επίσης 2.400 € για τα ασφάλιστρα των αυτοκινήτων . Εφόσον η χρήση κλείνει την 31/1/2205 γίνεται αντιληπτό ότι τα 11/12 τόσο του ποσού του ενοικίου όσο και εκείνου της ασφάλειας των αυτοκινήτων αφορούν έξοδα επόμενης χρήσης.

Επεξήγηση

Την 1/1/05 που ενοικιάστηκαν οι εγκαταστάσεις η εταιρία προπλήρωσε το ενοίκιο του έτους γεγονός που λογιστικά μεταφράστηκε σε χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού '36001' 'προπληρωθέντα ενοίκια' και αντίστοιχη με το ίδιο ποσό πίστωση του κεντρικού ταμείου της. Σήμερα την 31/01/05 που το ενοίκιο του μηνός Ιανουαρίου έχει καταστεί δεδουλευμένο επιβάλλεται να γίνει μια σχετική εγγραφή προσαρμογής προκειμένου να εμφανιστούν με ακρίβεια τα έξοδα και οι αντίστοιχες απαιτήσεις της εταιρίας. Ειδικότερα χρεώνεται ο λογαριασμός εξόδου '620400' 'ενοίκια κτηρίου' με το ποσό του δεδουλευμένου εξόδου, ήτοι 2.000 € και ταυτόχρονα πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο μεταβατικός λογαριασμός του ενεργητικού '360001' 'ενοίκια επόμενων χρήσεων' καθώς μειώνεται κατά το αυτό ποσό η απαίτηση της εταιρίας.



Επίσης η εταιρία προπλήρωσε στην αρχή του μήνα τα ασφάλιστρα των αυτοκινήτων ολόκληρου του τρέχοντος έτους. Λογιστικά με την παραπάνω ενέργεια πιστώθηκε το κεντρικό ταμείο της με το ποσό των 2.400 € και συνάμα ,ως αποτέλεσμα της αύξησης των απαιτήσεων της, χρεώθηκε με το ίδιο ποσό ο μεταβατικός λογαριασμός του ενεργητικού '36000' 'ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων'. Σήμερα την 31/01/05 τα ασφάλιστρα που αναλογούν στον τρέχοντα μήνα έχουν καταστεί δεδουλευμένο έξοδο και πρέπει να καταχωρηθούν στα βιβλία της εταιρίας ως τέτοια προκειμένου να εμφανιστούν

με ακρίβεια τόσο τα έξοδα όσο και οι αντίστοιχες απαιτήσεις της τρέχουσας χρήσης. Η σχετική εγγραφή προσαρμογής που επιβάλλεται να γίνει είναι η εξής: χρέωση του λογαριασμού εξόδου '620501' 'ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων' με το δεδουλευμένο έξοδο και παράλληλη πίστωση με το αυτό ποσό του μεταβατικού λογαριασμού '360000' 'ασφάλιστρα επόμενων χρήσεων'



- Οι αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων των παγίων στοιχείων της εταιρίας που αναλογούν στο χρονικό διάστημα 1/1/2005 έως 31/1/2005 ανήλθαν σε 5.950 €. Πιο συγκεκριμένα τα 1.900 € αφορούν την απόσβεση των μηχανημάτων ,τα 600 € των ηλεκτρονικών υπολογιστών, το ποσό των 2.100 € την απόσβεση του κτιρίου στέγασης των γραφείων της εταιρίας, τα 800 € αφορούν την απόσβεση των αυτοκινήτων και τέλος τα εναπομείναντα 550 € αφορούν την απόσβεση των επίπλων της εταιρίας.

Επεξήγηση

Με τον όρο απόσβεση εννοείται το τμήμα του κόστους του παγίου στοιχείου που αναλώνεται στη διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης το οποίο λογιστικά αποτελεί έξοδο για την επιχείρηση και ως τέτοιο θα πρέπει να εμφανιστεί στις λογιστικές της καταστάσεις. Οι εγγραφές απόσβεσης γίνονται με την λογική της μείωσης της αξίας του παγίου στοιχείου με το ποσό της απόσβεσης και της ταυτόχρονης αύξησης των εξόδων της εταιρίας κατά το ίδιο ποσό. Λογιστικά πιστώνεται ο λογαριασμός του παγίου στοιχείου με το ποσό της απόσβεσης και συνάμα χρεώνεται ο λογαριασμός '66' 'Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων' με το αυτό ποσό.

Ημ/νία Κ...	Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Τύπος Λογαρια...	Αρ. Λογαριασμού	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	12900	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ					1.900,00
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	149903	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ					600,00
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	119900	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ					2.100,00
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	139900	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ					800,00
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	149900	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ					590,00
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	660800	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				1.900,00	
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	660800	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				600,00	
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	660100	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				2.100,00	
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	660800	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				800,00	
31/01/05		Π000001		Λογαριασμός Γ/Α	660400	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ				590,00	

5.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ακολουθούν οι εγγραφές στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων για την έκδοση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης. Οι πράξεις που ακολουθούν αφορούν το συγκεκριμένο παράδειγμα και ενδέχεται να τροποποιούνται σε διαφορετικής μορφής επιχειρήσεις.

- Ο κύκλος εργασιών είναι η πίστωση των λογαριασμών '700000' και '710000', τα έσοδα χρεογράφων δεν προήλθαν από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης.
- Το κόστος πωληθέντων αποτελείται από το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και εκείνο των παραγόμενων προϊόντων.
 - I. Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ισούται με την χρέωση του λογαριασμού '202000' 'Αγορές Χρήσης Εμπορευμάτων' αν αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης.
 - II. Από την άλλη το κόστος των παραγόμενων προϊόντων ισούται με την χρέωση των λογαριασμών '242000' 'Αγορές χρήσης Ά υλών' και '262000' 'Αγορές Ανταλλακτικών Παγίων' αν αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης των Ά υλών, των ανταλλακτικών, των ετοιμών προϊόντων (κοστολογημένα) και των εν εξελίξει προϊόντων (κοστολογημένα) και την χρέωση των άμεσων εξόδων ή αλλιώς το

μέρος των οργανικών εξόδων που αναλογεί στην παραγωγική διαδικασία.

- Η διαφορά του κύκλου εργασιών και του κόστους πωληθέντων δίνει τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης.
- Τα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης υπολογίζονται αν από τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης αφαιρεθούν τα Γενικά έξοδα της χρήση. Τα Γενικά Έξοδα αποτελούνται από τα :
 1. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
 2. Έξοδα λειτουργίας Έρευνας και Ανάπτυξης
 3. Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως.

Τα τελευταία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς της ομάδας 6 'Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος' στους λογαριασμούς της ομάδας '8' 'Λογαριασμοί αποτελεσμάτων' και ειδικότερα στους τριτοβάθμιους του '8002' 'Έξοδα μη Προσδιοριστικών των Μικτών Αποτελεσμάτων' .

(Ο μερισμός οργανικών εξόδων κατ' είδος στα κέντρα κόστους έχει προηγηθεί και είναι γνωστός)

- Αν στα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης προστεθούν τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων και αφαιρεθούν τα χρηματοοικονομικά έξοδα τότε προκύπτουν τα 'Όλικά Αποτελέσματα Χρήσης'. Τα Έσοδα Συμμετοχών' και τα Έσοδα Χρεογράφων' ισούνται με την πίστωση των λογαριασμών '76000' και '760100' και μεταφέρονται αντίστοιχα στους λογαριασμούς '800301' και '800302' τριτοβάθμιους του '8003' 'Έσοδα Μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων'. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα με την σειρά τους ισούνται με την χρέωση του λογαριασμού '65000' 'Τόκοι Δανείων και Χρηματοδοτήσεων' και μεταφέρονται στον αποτελεσματικό λογαριασμό '800206' 'Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα'.

5.6.1 Εγγραφές σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων

- Ο κύκλος εργασιών είναι η πίστωση των λογαριασμών '700000' και '710000' , τα έσοδα χρεογράφων δεν προήλθαν από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Ενέργεια 1

Μεταφέρονται τα έσοδα των πωλήσεων της τρέχουσας χρήσης στο λογαριασμό '800000' 'Γενική Εκμετάλλευση' . Πιο συγκεκριμένα χρεώνονται οι λογαριασμοί '700000' 'Πωλήσεις Εμπορευμάτων' και '710000' 'Πωλήσεις Ετοιμών Προϊόντων', με τα συνολικά ποσά της πίστωσής τους και συνάμα πιστώνεται με το συνολικό ποσό των εσόδων ο λογαριασμός '800000' 'Γενική Εκμετάλλευση'. Με την εν λόγω καταχώρηση ο τελευταίος παρουσιάζει το σύνολο των πωλήσεων της χρήσης.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Προβλεπόμενες Εγγραφές - Εγγραφές Γενικής Λογαριασμοί'. It displays a table with columns for date, account number, description, and amounts. The entry for 31/01/05 shows a debit of 13,740,275.00 to account 800000 and a credit of 13,740,275.00 from accounts 700000 and 710000.

Ημ/νία Ε...	Τ...	Αρ. Πιστω...	Τύπος Λογα...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ου. Γ...	Κ. Λ...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσε...
31/01/05		ΠΙ000002	Λογαριασμός Γ/Λ	700000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑ...			5.644.000,00	
31/01/05		ΠΙ000002	Λογαριασμός Γ/Λ	710000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑ...			7.896.275,00	
31/01/05		ΠΙ000002	Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑ...				13.740.275,00

- Το κόστος πωληθέντων αποτελείται από το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και εκείνο των παραγόμενων προϊόντων.
 - I. Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ισούται με την χρέωση του λογαριασμού '202000' 'Αγορές Χρήσης Εμπορευμάτων' αν αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης.
 - II. Το κόστος των παραγόμενων προϊόντων ισούται με τη χρέωση των οργανικών εξόδων που αναλογούν στην παραγωγή συν την χρέωση των λογαριασμών '242000' 'Αγορές χρήσης Ά υλών' και '262000' 'Αγορές Ανταλλακτικών Παγίων'. Από τους τελευταίους θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης τους και τα αποθέματα

τέλους χρήσης τόσο των ετοιμών προϊόντων (κοστολογημένα) όσο και των εν εξελίξει προϊόντων (κοστολογημένα).

Πίνακας Αποθεμάτων Τέλους Χρήσης

Είδος	Απόθεμα	Αξία	Αποτέλεσμα	Σύνολα κατ'είδος
Εμπορεύματα				
E1	800	100,000	80.000,000 €	
E2	1.200	90,000	108.000,000 €	
E3	1.000	97,000	97.000,000 €	285.000,000 €
Προϊόντα				
P1	550	70,380	38.709,000 €	
P2	250	78,380	19.595,000 €	
P3	800	66,380	53.104,000 €	
P4	1.150	56,380	64.837,000 €	176.245,000 €
Προϊόντα εν εξελίξει				
Π1	250	138,380	34.594,270 €	
Π2	200	154,380	30.875,410 €	
Π3	300	130,380	39.113,130 €	
Π4	75	110,380	8.278,280 €	112.861,090 €
Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες				
Υ1	550	22,000	12.100,000 €	
Υ2	1.450	15,000	21.750,000 €	
Υ3	350	17,000	5.950,000 €	
Υ4	800	23,000	18.400,000 €	58.200,000 €
Αναλλακτικά Παγίων				
A1	40	185,000	7.400,000 €	
A2	50	158,000	7.900,000 €	
A3	40	78,000	3.120,000 €	18.420,000 €

Η κοστολόγηση των ετοιμών και εν εξελίξει προϊόντων παρουσιάζεται σε ξεχωριστό κομμάτι της εργασίας.

- I. Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ισούται με την χρέωση του λογαριασμού '202000' 'Αγορές εμπορευμάτων χρήσης' αν από αυτά αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης.

Ενέργεια 2

Μεταφέρονται οι αγορές των εμπορευμάτων της χρήσης από τον λογαριασμό '202000' στον λογαριασμό '800000' 'Γενικής Εκμετάλλευσης'. Λογιστικά πιστώνεται ο πρώτος με το χρεωστικό του υπόλοιπο και χρεώνεται ο δεύτερος με το αυτό ποσό.

Ημ/νία Κ...	Τ...	Αρ. Παρα...	Τύπος Λογαρι...	Αρ. Λογαρι...	Περιγραφή	Ο... Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης
31/01/05		ΠΙ000003	Λογαριασμός Γ/Λ	202000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ				4.239.000,00
31/01/05		ΠΙ000003	Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			4.239.000,00	

Όνομα Δέσμης: DEFAULT

Όνομασία Λογαριασμού: ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕ

Όνομ. Λογ. Ισοζ.: ΤΑΜΕΙΟ

Υπόλοιπο: 0,00

Συνολικό Υπό...: 0,00

Ενέργεια 3

Από τα εμπορεύματα που μεταφέρθηκαν στον '800000' ένα μέρος αποτελεί τα αποθέματα τέλους χρήσης τα οποία θα πρέπει να επιστρέψουν στο λογαριασμό '201000' 'Αποθέματα Εμπορευμάτων Απογραφής Λήξης'. Ειδικότερα πιστώνεται ο λογαριασμός '80000' με το ποσό των 285.000 € και συνάμα χρεώνεται ο λογαριασμός αποθεμάτων λήξης των εμπορευμάτων με το αυτό ποσό.

Ημ/νία Κ...	Τ...	Αρ. Παρα...	Τύπος Λογαρι...	Αρ. Λογαρι...	Περιγραφή	Ο... Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης
31/01/05		ΠΙ000004	Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ				285.000,00
31/01/05		ΠΙ000004	Λογαριασμός Γ/Λ	201000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ			285.000,00	

Όνομα Δέσμης: DEFAULT

Όνομασία Λογαριασμού: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ Λ...

Όνομ. Λογ. Ισοζ.: ΤΑΜΕΙΟ

Υπόλοιπο: 0,00

Συνολικό Υπό...: 0,00

- II. Το κόστος των παραγόμενων προϊόντων ισούται με τη χρέωση των οργανικών εξόδων που αναλογούν στην παραγωγή συν την χρέωση των λογαριασμών '242000' 'Αγορές χρήσης Α υλών' και '262000' 'Αγορές Ανταλλακτικών Παγίων'. Από τους τελευταίους θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης και τα αποθέματα τέλους χρήσης τόσο των ετοιμών προϊόντων (κοστολογημένα) όσο και των εν εξελίξει προϊόντων (κοστολογημένα).

Ενέργεια 4

Λογιστικά πιστώνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων με τα έξοδα που αναλογούν στην παραγωγική διαδικασία και ταυτόχρονα χρεώνεται με το συνολικό ποσό των εξόδων ο λογαριασμός '800000'.

Ημερ/ια Κ...	Τ...	Αρ. Παρα...	Τύπος Λογαρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	600000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		100.000,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	610001	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	610002	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	610003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	610004	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.600,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	610005	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		4.000,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620400	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.550,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620501	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		50,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	620400	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		150,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	640000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		350,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	640000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		150,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	660100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	660200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.400,00
31/01/05		ΠΙ000005	Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	114.150,00	

Ενέργεια 5

Ακολουθεί η μεταφορά των αγορών χρήσης των Ά υλών και των ανταλλακτικών παγίων στο λογαριασμό της 'Γενικής Εκμετάλλευσης'. Πιο συγκεκριμένα πιστώνονται οι λογαριασμοί αγορών των Ά υλών '242000' και των ανταλλακτικών παγίων '262000' με την αξία των αγορών της χρήσης και ταυτόχρονα χρεώνεται με το συνολικό ποσό της αξίας τους ο '800000'.

Ημερ/ια Κ...	Τ...	Αρ. Παρα...	Τύπος Λογαρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05		ΠΙ000006	Λογαριασμός Γ/Λ	242000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.989.100,00
31/01/05		ΠΙ000006	Λογαριασμός Γ/Λ	262000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		116.840,00
31/01/05		ΠΙ000006	Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	6.105.940,00	

Ενέργεια 6

Στη συνέχεια θα πρέπει τα αποθέματα τέλους χρήσης των Ά υλών , των ανταλλακτικών παγίων, των ετοιμών και εν εξελίξει προϊόντων να επιστρέψουν στους αντίστοιχους λογαριασμούς αποθεμάτων λήξης της ομάδας '2' του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Λογιστικά χρεώνονται οι λογαριασμοί αποθεμάτων με την αξία των αποθεμάτων λήξης και συγχρόνως πιστώνεται με το ποσό της συνολικής τους αξίας ο λογαριασμός της 'Γενικής Εκμετάλλευσης'.

Ημερία κ...	Τ...	Αρ. Πρω...	Α...	Τύπος Λογαριασμού	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ό...	Ό...	Ποσό Χρέως...	Ποσό Πιστώσ...
31/01/05		Π8000007		Λογαριασμός Γ/Λ	241000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ			58.200,00	
31/01/05		Π8000007		Λογαριασμός Γ/Λ	261000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ			18.420,00	
31/01/05		Π8000007		Λογαριασμός Γ/Λ	212000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ			176.245,00	
31/01/05		Π8000007		Λογαριασμός Γ/Λ	231000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ			112.861,09	
31/01/05		Π8000007		Λογαριασμός Γ/Λ	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ				368.726,09

- Η διαφορά του κύκλου εργασιών και του κόστους πωληθέντων δίνει τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης. Το υπόλοιπο του λογαριασμού της 'Γενικής Εκμετάλλευσης' είναι το **Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης** και ισούται με το ποσό των **3.931.911,09 €**.

Αρ.	Όνομασία	Ε...	Απ...	Τύπ...	Πρωτό...	Γεν...	Ομά...	Ομάδ...	Κίνηση Περ...	Υπ...
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1	Απ...	Σύν...	760000..760999					-15.000,00
7600	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	2	Απ...	Σύν...	760000..760099					-13.000,00
760000	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3	Απ...	Κατ...						-13.000,00
7601	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	2	Απ...	Σύν...	760100..760199					-2.000,00
760100	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Απ...	Κατ...						-2.000,00
7603	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	2	Απ...	Σύν...	760300..760399					
760300	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩ	3	Απ...	Κατ...						
760305	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑ	3	Απ...	Κατ...						
760306	ΤΟΚΟΙ ΚΑΘΥΣΤΕΡΟΥΜΕΝΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤ	3	Απ...	Κατ...						
760399	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	3	Απ...	Σύν...	760390..760399					
76039900	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	4	Απ...	Κατ...						
7604	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ Σ	2	Απ...	Σύν...	76040000..76049999					
760402	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Απ...	Σύν...	76040200..76040299					
76040200	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	4	Απ...	Κατ...						
800	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1	Απ...	Σύν...	800000..800999					-3.931.911,09
8000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕ	2	Απ...	Σύν...	800000..800099					-3.931.911,09
800000	ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕ	3	Απ...	Κατ...						-3.931.911,09
8001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥ	2	Απ...	Σύν...	800100..800199					
800100	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥ	3	Απ...	Κατ...						

- Τα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης υπολογίζονται αν από τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης αφαιρεθούν τα Γενικά έξοδα της χρήση .Τα Γενικά Έξοδα αποτελούνται από τα :

4. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
5. Έξοδα λειτουργίας Έρευνας και Ανάπτυξης
6. Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως.

Τα τελευταία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς της ομάδας 6 'Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος' στους λογαριασμούς της ομάδας '8' 'Λογαριασμοί αποτελεσμάτων' και ειδικότερα στους τριτοβάθμιους του '8002' 'Έξοδα μη Προσδιοριστικών των Μικτών Αποτελεσμάτων' .

(Ο μερισμός οργανικών εξόδων κατ' είδος στα κέντρα κόστους έχει προηγηθεί και είναι γνωστός)

Ενέργεια 7

Αρχικά μεταφέρονται τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, ήτοι 73.450 €, τα οποία λογιστικά πιστώνονται από τους λογαριασμούς των οργανικών εξόδων κατ' είδος και χρεώνονται στο σύνολό τους στον λογαριασμό '800200' "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας"

Ημερία Κ...	Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Τύπος Λογ...	Περιγραφή	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	60000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		60.000,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	61001	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.000,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	61002	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		100,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	61003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		1.000,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	61004	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		1.100,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	61005	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		800,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	62000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.250,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	62020	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		400,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	62030	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		1.400,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	62040	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		450,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	63040	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		250,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	040000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		800,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	640100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		1.200,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	640200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		400,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	640700	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		100,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	660100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		900,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	060200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		100,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	660400	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		300,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	660500	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		300,00
31/01/05		Π000008	Λογαριασ...	800200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	73.450,00	

Ενέργεια 8

Στη συνέχεια ακολουθεί η μεταφορά των εξόδων έρευνας και ανάπτυξης, ήτοι 25.900 € στο λογαριασμό 'αποτελεσμάτων Έξοδα Λειτουργίας Έρευνας και Ανάπτυξης. Λογιστικά πιστώνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων με την αξία των εξόδων που αναλογούν στην εν λόγω λειτουργία της επιχείρησης και συνάμα χρεώνεται με το συνολικό ποσό της πίστωσης ο λογαριασμός εξόδων μη προσδιοριστικών μικτών '800201'.

Ημερ. Κ...	Τ...	Αρ. Πρωτ...	Α...	Τύπος Λογαρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	600000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ					25.000,00
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	610001	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				100,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	610003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				100,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	620000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				850,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	620200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				300,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	620300	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				2.000,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	620501	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				50,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	620600	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				200,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	640000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				170,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	640200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				1.200,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	640700	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				30,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	660200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				300,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	660400	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				150,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	660500	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				200,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	660600	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ				250,00	
31/01/05		Π000009		Λογαριασμός Γ/Α	800201	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ					25.900,00

Ενέργεια 9

Τέλος με την ίδια λογική μεταφέρονται και τα έξοδα της 'Λειτουργίας Διαθέσεως', ήτοι 84.150 € από τους λογαριασμούς της ομάδας 'δ' σε εκείνους της '8'.

Ημερ. Κ...	Τ...	Αρ. Πρωτ...	Α...	Τύπος Λογαρ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	600000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ					70.000,00
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	610001	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				1.200,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	610002	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				380,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	610003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				560,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	610004	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				800,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	610005	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				1.000,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	620000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				1.900,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	620200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				580,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	620300	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				1.090,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	620501	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				180,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	620600	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				500,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	640000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				1.500,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	640200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				3.400,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	640700	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				30,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	660100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				590,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	660200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				150,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	660300	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				580,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	660400	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				180,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	660500	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ				180,00	
31/01/05		Π000010		Λογαριασμός Γ/Α	800202	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ					84.150,00

Τα Γενικά έξοδα της χρήσης, ήτοι 183.500 € μετά την μεταφορά τους στους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων συγκεντρώνονται στον λογαριασμό συνόλου '8002' 'Έξοδα μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων'. Επιγραμματικά Η διαφορά των Μικτών Αποτελεσμάτων' μείον τα Γενικά έξοδα υπολογίζουν τα 'Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης' ,ήτοι 3.931.911,09 € - 183.500 € = **3.748.411,09 €**

Αρ.	Όνομασία	Ε...	Απ...	Τύπ...	Προσθέτει	Γενι...	Ομά...	Ομάδ...	Κίνηση Περιόδου	Υπ
76040200	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	4	Απ...	Κατ...						
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1	Απ...	Σύν...	800000..809999				-3.748.411,09	
8000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2	Απ...	Σύν...	800000..800099				-3.931.911,09	
800000	ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3	Απ...	Κατ...					-3.931.911,09	
8001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2	Απ...	Σύν...	800100..800199					
800100	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3	Απ...	Κατ...						
8002	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	800200..800299				183.500,00	
800200	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	3	Απ...	Κατ...					73.450,00	
800201	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...					25.900,00	
800202	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...					84.150,00	
800206	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3	Απ...	Σύν...	80020600..80020699					

- Αν στα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης προστεθούν τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων και αφαιρεθούν τα χρηματοοικονομικά έξοδα τότε προκύπτουν τα 'Ολικά Αποτελέσματα Χρήσης'. Τα 'Έσοδα Συμμετοχών' και τα 'Έσοδα Χρεογράφων' ισούνται με την πίστωση των λογαριασμών '76000' και '760100' και μεταφέρονται αντίστοιχα στους λογαριασμούς '800301' και '800302' τριτοβάθμιους του '8003' 'Έσοδα Μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων'. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα με την σειρά τους ισούνται με την χρέωση του λογαριασμού '65000' 'Τόκοι Δανείων και Χρηματοδοτήσεων' και μεταφέρονται στον αποτελεσματικό λογαριασμό '800206' 'Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα'

Ενέργεια 10

Τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων μεταφέρονται από τους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας '7' σε εκείνους της Γενικής Εκμετάλλευσης, ήτοι της '8'. Ο '76000' 'Έσοδα Συμμετοχών' χρεώνεται με το συνολικό ποσό της πίστωσής του, ήτοι 13.000 € για να πιστωθεί με το ίδιο ποσό ο '800301' 'Έσοδα

Συμμετοχών'. Αναλόγως χρεώνεται και ο '760100' "Εσοδα Χρεογράφων" με το ποσό του πιστωτικού του υπολοίπου, ήτοι 2.000 € για να πιστωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός '800302' "Εσοδα Χρεογράφων".

Ημερία Κ...	Τ...	Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Τύπος Λογα...	Αρ. Λογαρι...	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05			Π000011		Λογαριασμός...	760000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΕ ΓΕΜ...				15.000,00	
31/01/05			Π000011		Λογαριασμός...	800301	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΕ ΓΕΜ...					15.000,00
31/01/05			Π000012		Λογαριασμός...	760100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΕ ΓΕΜ...				2.000,00	
31/01/05			Π000012		Λογαριασμός...	800302	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΕ ΓΕΜ...					2.000,00

Ενέργεια 10

Ακολουθεί η μεταφορά των χρηματοοικονομικών εξόδων. Λογιστικά πιστώνεται ο λογαριασμός 'Τόκοι Δανείων και Χρηματοδοτήσεων' με το ολικό ποσό του χρεωστικού του υπολοίπου, ήτοι 2.650 € και ταυτόχρονα χρεώνεται με το αυτό ποσό ο λογαριασμός '800206' 'Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα'

Ημερία Κ...	Τ...	Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Τύπος Λογα...	Αρ. Λογαρι...	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσης
31/01/05			Π000013		Λογαριασμός Γ/Μ	650000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΣ...					2.650,00
31/01/05			Π000013		Λογαριασμός Γ/Μ	800206	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΣ...				2.650,00	

'Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης' = Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης' + "Εσοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων" - 'Χρηματοοικονομικά Έξοδα' = 3.763.152 € + 15.000 € - 2.650 € = **3.760.761,09 €**.

Αρ.	Όνομασία	Ε...	Απ...	Τύπ...	Προσθέτει	Γενι...	Ομά...	Ομάδ...	Κίνηση Περιόδου	Υπ
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1	Αν...	Σύν...	800000..809999					-3.760.761,09
8000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2	Αν...	Σύν...	800000..800099					-3.931.911,09
800000	ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3	Αν...	Κατ...						-3.931.911,09
8001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2	Αν...	Σύν...	800100..800199					
800100	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3	Αν...	Κατ...						
8002	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	2	Αν...	Σύν...	800200..800299					186.150,00
800200	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	3	Αν...	Κατ...						73.450,00
800201	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	3	Αν...	Κατ...						25.900,00
800202	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	3	Αν...	Κατ...						84.150,00
800206	ΧΡΕΩΣΤΙΚ. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3	Αν...	Κατ...						2.650,00
8003	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	2	Αν...	Σύν...	80030000..80039999					-15.000,00
800300	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	3	Αν...	Κατ...						
800301	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3	Αν...	Κατ...						-13.000,00
800302	ΕΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Αν...	Κατ...						-2.000,00
800303	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & Χ	3	Αν...	Κατ...						

Ακολούθως παρουσιάζεται συγκεντρωτικά σε μορφή πίνακα η κατάσταση αποτελεσμάτων της εξεταζόμενης εταιρίας.

<i>Πωλήσεις</i>	13.740.275,00 €
<i>ΜΕΙΟΝ: Κόστος Πωληθέντων</i>	9.808.363,91 €
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3.931.911,09 €
<i>ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Διοίκησης</i>	73.450,00 €
<i>ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Διάθεσης</i>	84.150,00 €
<i>ΜΕΙΟΝ: Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης</i>	25.900,00 €
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3.748.411,09 €
<i>ΠΛΕΟΝ: Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων</i>	15.000,00 €
<i>ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Χρηματοοικονομικά</i>	2.650,00 €
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3.760.761,09 €

5.6.2 Μεταφορά σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων

Το κλείσιμο των λογαριασμών '80' και '81' γίνεται σε λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσης. Πιο συγκεκριμένα :

- ο λογαριασμός '800000' 'Γενικής Εκμετάλλευσης' μεταφέρεται στον '860000' 'Μικτά Αποτελέσματα'
- ο '800200' 'Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας' μεταφέρεται στον '860002'
- ο '800201' 'Εξοδα Λειτουργίας Έρευνας & Ανάπτυξης' μεταφέρεται στον '860003'
- Ο '800202' 'Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως' μεταφέρεται στον '860004'
- Ο '800301' ' Έσοδα Συμμετοχών' μεταφέρεται στον '860100' και αντίστοιχα ο '800302' 'Έσοδα Χρεογράφων' στον '860101' 'Έσοδα Χρεογράφων'.
- Ο '800206' 'Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα' μεταφέρεται στον '860109'

Ημερίδα Κ...	Τ...	Αρ. Πρω...	Α...	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ό...	Ε...	Φ...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσε...
31/01/05		Π1000014		Λογαριασ...	800000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				3.931.911,09	
31/01/05		Π1000014		Λογαριασ...	860000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					3.931.911,09
31/01/05		Π1000015		Λογαριασ...	800200	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				73.450,00	
31/01/05		Π1000015		Λογαριασ...	860002	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					73.450,00
31/01/05		Π1000016		Λογαριασ...	800201	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				25.900,00	
31/01/05		Π1000016		Λογαριασ...	860003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					25.900,00
31/01/05		Π1000017		Λογαριασ...	800202	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				84.150,00	
31/01/05		Π1000017		Λογαριασ...	860004	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					84.150,00
31/01/05		Π1000018		Λογαριασ...	800301	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				13.000,00	
31/01/05		Π1000018		Λογαριασ...	860100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					13.000,00
31/01/05		Π1000019		Λογαριασ...	800302	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				2.000,00	
31/01/05		Π1000019		Λογαριασ...	860101	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					2.000,00
31/01/05		Π1000020		Λογαριασ...	800206	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				2.650,00	
31/01/05		Π1000020		Λογαριασ...	860109	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					2.650,00

Στη συνέχεια μηδενίζονται οι παραπάνω εγγραφές προκειμένου να γίνει η μεταφορά τους στο λογαριασμό '869900' 'Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης'.

Ημερίδα Κ...	Τ...	Αρ. Πρω...	Α...	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ό...	Ε...	Φ...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πιστώσε...
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	860000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				3.931.911,09	
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					3.931.911,09
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	860003	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				73.450,00	
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					73.450,00
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	860100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				13.000,00	
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					13.000,00
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	860101	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				2.000,00	
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					2.000,00
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ				2.650,00	
31/01/05		Π1000021		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					2.650,00

Η μεταφορά στον λογαριασμό '869900' ολοκληρώθηκε σειρά έχει ο μηδενισμός του εν λόγω λογαριασμού και η μεταφορά των αποτελεσμάτων της χρήσης , ήτοι 3.760.761.09 € στον λογαριασμό '880000' 'καθαρά κέρδη προς διανομή'.

The screenshot shows a window titled 'DEFAULT Προεπιλεγμένες Εγγραφές - Εγγραφές Γενικού Λογαριασμού'. It contains a table with columns for 'Ημερ. Κ...', 'Τ...', 'Αρ. Παρ...', 'Α...', 'Τύπος Λ...', 'Αρ. Λογαρ...', and 'Περιγραφή'. Two rows are visible, both dated 31/01/05. The first row shows a transfer of 3,760,761.09 from account 869900 to 880000. The second row shows a transfer of 3,760,761.09 from account 880000 to 869900. Below the table, there are fields for 'Όνομα Λογαριασμού' (BAΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ...) and 'Όνομα Παν. Ισοζ.' (TAMEZO). At the bottom, there are buttons for 'Εισαγωγή', 'Ανάλυση...', 'Αποτελέσματα', 'Καταπόλ...', and 'Βοήθεια'.

Ημερ. Κ...	Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Τύπος Λ...	Αρ. Λογαρ...	Περιγραφή	Ό...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	
31/01/05		Π000022		Λογαρια...	869900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				3.760.761,09		
31/01/05		Π000022		Λογαρια...	880000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ					3.760.761,09	

5.6.3 Κέρδη προς διανομή – διάθεση κερδών

Στη συνέχεια γίνονται οι ακόλουθες υποθέσεις σχετικά με την διάθεση των κερδών της χρήσης για την εταιρία 'Megabyte' :

- Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται σε 40% των καθαρών κερδών της χρήσης.
- Η εταιρία διανέμει μερίσματα που αντιστοιχούν στο 40% των μετά φόρων καθαρών κερδών χρήσης.
- Σχηματίζεται τακτικό αποθεματικό ίσο με 30% και έκτακτο αποθεματικό ίσο με 10% των μετά φόρων καθαρών κερδών χρήσης.
- Οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ υπολογίζονται σε 5% των μετά φόρων καθαρών κερδών χρήσης
- Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών, εμφανίζεται στον λογαριασμό 'κέρδη εις νέον'.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	3.760.761,09 €
Μείον Φόρο Εισοδήματος (40%)	1.504.304,44 €
Κέρδη προς διάθεση	2.256.456,65 €
<i>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</i>	
Μέρισμα	902.582,66 €
Τακτικό Αποθεματικό	676.937,00 €
Έκτακτο Αποθεματικό	225.645,67 €
Αμοιβές Μελών Δ.Σ	112.822,83 €
Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	338.468,49 €

Τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης μερίζονται στο φόρο εισοδήματος και στα προς διάθεση κέρδη. Λογιστικά Ο φόρος εισοδήματος πιστώνεται στον λογαριασμό '540700' 'Φόρος Εισοδήματος Χρήσης' και το υπόλοιπο ποσό πιστώνεται στον λογαριασμό '889900' 'Κέρδη Προς Διάθεση'.

Ημ/Με Κ...	Τ...	Αρ. Πά...	Α...	Τόπος Λογαριασ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Ποσό Χρήσης	Ποσό Πιστώσε...
31/01/05		Π0000023		Λογαριασμός Π/Α	880000	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥΣ				3.760.761,09	
31/01/05		Π0000023		Λογαριασμός Π/Α	540700	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥΣ					1.504.304,44
31/01/05		Π0000023		Λογαριασμός Π/Α	889900	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥΣ					2.256.456,65

Ακολούθως μερίζονται τα Καθαρά Κέρδη προς διάθεση. Ο λογαριασμός '889900' μηδενίζεται και το συνολικό του ποσό πιστώνεται σύμφωνα με τον πίνακα διάθεσης κερδών στους αντίστοιχους λογαριασμούς διάθεσης.

DEFAULT Πρωτογενής Εγγραφή - Εγγραφές Γενικής Λογιστικής

Όνομα Δόξης: DEFAULT

Ημερία Ε...	Τύπος Τ...	Αρ. Παρ...	Α...	Όνομα Λογαριασ...	Αρ. Λογαριασμού	Περιγραφή	Ο...	Γ...	Ο...	Παρό...	Παρό...
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	530100	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ					902.582,66
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	410200	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ					676.937,00
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	410500	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ					225.645,67
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	530800	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ					112.822,83
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	420000	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ					338.468,49
31/01/05		Π000024		Λογαριασμός Γ/Η	999900	ΔΙΑΒΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ				2.256.456,65	

Όνομα Λογαριασμού: ΚΕΡΑΝΓΡΟΣ ΔΙΑΒΕΣΗ Όνομα Λογ. Σελ: ΤΑΜΕΙΟ

Υπόλοιπο: 0,00 Ζητούμενο Υπόλοιπο: 0,00

Γραφή Λογαριασμοί... Λογαριασμοί... Καταστάσεις... Βοήθεια

Η διάθεση των κερδών της χρήσης παρουσιάζεται πλέον στους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου της εταιρίας.

Αρ.	Όνομα	Ε...	Αρ...	Τύπος	Προβ...	Γρα...	Ο...	Ο...	Κ...	Υπόλοιπο
10	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1	Σ...	Σ...	400000,400000					-1.200.000,00
4000	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	2	Σ...	Σ...	400000,400000					-1.200.000,00
400000	ΕΣΤΙΟΝ-ΜΕΤΟΧΕΡΜΑΝΙΑ	3	Σ...	Σ...						1.200.000,00
41	ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΑΤΑΞΗΜΕΤΑ ΑΝΑΠΡΟΣΩ	1	Σ...	Σ...	410000,410000					410.582,67
4100	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	2	Σ...	Σ...	410000,410000					410.582,67
410000	ΕΑ ΑΛΩΣΗΜΕΝΟ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	3	Σ...	Σ...						
4102	ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ	3	Σ...	Σ...	410000,410000					676.937,00
410200	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ	3	Σ...	Σ...						676.937,00
4105	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ	2	Σ...	Σ...	410500,410500					-225.645,67
410500	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ	3	Σ...	Σ...						-225.645,67
4108	ΑΝΠΡΟΒΛΗΠΤΑ ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡ	3	Σ...	Σ...	410800,410800					

Αρ.	Όνομα	Ε...	Αρ...	Τύπος	Προβ...	Γρα...	Ο...	Ο...	Κ...	Υπόλοιπο
42000	ΥΠΟΧΡΩΤΙΚΟ ΚΕΡΑΝΓΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ	3	Σ...	Σ...						400.400,49
4201	ΥΠΟΧΡΩΤΙΚΟ ΚΕΡΑΝΓΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...	420100,420100					400.400,49
420100	ΥΠΟΧΡΩΤΙΚΟ ΚΕΡΑΝΓΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						
43	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΩΧΕΤΑ ΜΕΤΟΧΕΡΜΑΝΙΑ	1	Σ...	Σ...	430000,430000					-1.500.000,00
4300	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2	Σ...	Σ...	430000,430000					-1.500.000,00
430000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	Σ...	Σ...						1.500.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1	Σ...	Σ...	500000,500000					-11.145.298,46
5100	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΤΙΟΝ	2	Σ...	Σ...	510000,510000					-11.145.298,46
51	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΑΡΗΓΟΡΤΕΑ	1	Σ...	Σ...	5100,5100					
5100	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΑΡΗΓΟΡΤΕΑ	2	Σ...	Σ...	510000,510000					
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΑΠΟΓΑΡΤΕΜΕΝΟΙ ΚΡΑΤΟΣ	1	Σ...	Σ...	520000,520000					
5200	ΤΡΑΠΕΖΑ Χ	2	Σ...	Σ...	520000,520000					
5200	ΤΡΑΠΕΖΑ Χ	3	Σ...	Σ...						
5201	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΑΘΑΡΙΟ	2	Σ...	Σ...						
5201	ΠΙΣΤΟΤΗΤΕΣ ΑΤΑΞΗΜΕΤΑ	1	Σ...	Σ...	520100,520100					-1.145.408,46
5300	ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΠΡΟΣΒΕΒΗΜΕΝΟΙ ΚΡΑΤΟΣ	2	Σ...	Σ...	530000,530000					
530000	ΕΣΤΙΟΝ ΠΡΟΣΒΕΒΗΜΕΝΟΙ ΚΡΑΤΟΣ	3	Σ...	Σ...						
5301	ΜΕΡΤΗΜΑΤΑ ΠΑΡΗΓΟΡΤΕΑ	2	Σ...	Σ...	530100,530100					470.582,66
530100	ΜΕΡΤΗΜΑΤΑ ΠΑΡΗΓΟΡΤΕΑ	3	Σ...	Σ...						470.582,66
5302	ΠΡΟΣΒΕΒΗΜΕΝΟΙ ΚΡΑΤΟΣ	3	Σ...	Σ...						710.582,66
530200	ΠΡΟΣΒΕΒΗΜΕΝΟΙ ΚΡΑΤΟΣ	3	Σ...	Σ...						710.582,66
5303	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	2	Σ...	Σ...	530300,530300					
530300	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						
5304	ΔΕΚΑΔΥΧΟΣ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	2	Σ...	Σ...	530400,530400					-112.822,83
530400	ΔΕΚΑΔΥΧΟΣ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						-112.822,83
5305	ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	2	Σ...	Σ...	530500,530500					
530500	ΑΠΟΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						
54	ΥΠΟΧΡΩΤΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΕΣΤΙΟΝ	1	Σ...	Σ...	540000,540000					-2.127.112,09
5400	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	2	Σ...	Σ...	540000,540000					-2.127.112,09
540000	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						40.400,00
5401	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						1.543.339,00
5402	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						1.066,00
5403	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						-2.100.000,00
5404	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						-1.543.339,00
5405	ΦΟΡΟΣ ΕΣΤΙΟΝ	3	Σ...	Σ...						1.543.339,00

5.7 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Στα δείγματα οθονών που ακολουθούν παρουσιάζεται αναλυτικά ο ισολογισμός της εταιρίας ' Megabyte' όπως υπολογίστηκε από το σύστημα την 31/01/05.

Αρ. Σειράς	Περιγραφή	ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ
IE1	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE2	-----	
IE3	Α.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE4	1.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
IE5	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	100.000,00
IE6	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ -ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	-2.100,00
IE7	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	97.900,00
IE8	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	80.000,00
IE9	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	-1.900,00
IE10	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	78.100,00
IE11	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	36.000,00
IE12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	-800,00
IE13	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	35.200,00
IE17	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	20.000,00
IE18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	-600,00
IE19	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	19.400,00
IE20	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	290.050,00
IE21	-----	
IE22	2.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΜΑΚΡΟΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕ	
IE23	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	50.000,00
IE24	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	340.050,00
IE25	-----	
IE26	Β.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE27	1.ΑΠΘΕΜΑΤΑ	
IE28	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	285.000,00
IE29	ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	176.245,00
IE30	ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ ΛΗΞΗΣ	112.861,09
IE31	ΑΥΛΩΝ ΛΗΞΗΣ	58.200,00
IE32	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΛΗΞΗΣ	18.420,00
IE33	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΘΘΕΜΑΤΩΝ	650.726,09
IE34	2.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
IE35	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.906.387,25
IE36	3.ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	
IE37	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	10.000,00
IE38	4.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
IE39	ΤΑΜΕΙΟ	6.300.443,40
IE40	ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	17.867.556,74
IE41	-----	
IE42	Γ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	

IE43	1.ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	24.200,00
IE44	2.ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15.000,00
IE45	ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	39.200,00
IE46	<hr/>	
IE47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18.246.806,74

Αρ. Σειράς	Περιγραφή	ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ
IP1	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
IP2	<hr/>	
IP3	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
IP4	1. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
IP5	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-1.200.000,00
IP6	2.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
IP7	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	-576.937,00
IP8	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	-225.645,67
IP9	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-902.582,67
IP10	3.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
IP11	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	-338.468,49
IP12	<hr/>	
IP13	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-2.441.051,16
IP14	<hr/>	
IP15	Β.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
IP16	1.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
IP17	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ	-1.500.000,00
IP18	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	-11.146.238,00
IP19	ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-12.646.238,00
IP20	2.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
IP21	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟΥΣ	-902.582,66
IP22	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	-112.822,83
IP23	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	-622.807,65
IP24	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	-1.504.304,44
IP25	ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-3.142.517,58
IP26	<hr/>	
IP27	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-15.788.755,58
IP28	<hr/>	
IP29	Γ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
IP30	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-17.000,00
IP31	<hr/>	
IP32	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	-18.246.806,74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Βιβλιογραφία

- Πιστοποιημένο Εγχειρίδιο χρήσης 'Ελληνική λειτουργία του Microsoft Business Solution – Navision 3.70'

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

6

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΗΝΙΑΙΑΣ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ

6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η τήρηση των λογαριασμών της ομάδας 9 πραγματοποιείται από το σύνολο των επιχειρήσεων για την κάλυψη της εσωτερικής τους ανάγκης για πληροφόρηση. Ειδικότερα μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής επιτυγχάνεται η εξεύρεση του κόστους των βασικών λειτουργιών της επιχείρησης, ο προσδιορισμός του κόστους των παραγόμενων κατ' είδος προϊόντων, η αναλυτική λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων κατά κατηγορία και κατ' είδος, ποσότητα και αξία, καθώς και ο προσδιορισμός των βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας. Για την επίτευξη των παραπάνω χωρίς την παραμικρή διατάραξη της κανονικής ροής των λογαριασμών της γενικής λογιστικής απαιτείται η χρησιμοποίηση του συστήματος της πλήρους αυτονομίας της αναλυτικής λογιστικής το οποίο επιτρέπει στην (ομάδα 9) να λειτουργεί αυτόνομα, ανεξάρτητα ως λογιστικό κύκλωμα. Η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των 'διάμεσων' ή αλλιώς 'αντικριζόμενων' λογαριασμών οι οποίοι αποτελούν την γέφυρα επικοινωνίας με τη Γενική λογιστική.

6.2 ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Τα δεδομένα της επιχείρησης που αφορούν την κίνηση των αποθεμάτων, τις αναλώσεις πρώτων υλών, ανταλλακτικών και εμπορευμάτων, την παραγωγή προϊόντων, τα οργανικά και ανόργανα έσοδα και έξοδα είναι τα ακόλουθα.

Ø Οργανικά έξοδα χρήσης

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζονται οι λογαριασμοί της ομάδας 6 του γενικού λογιστικού σχεδίου όπου και παρακολουθούνται τα οργανικά έξοδα της επιχείρησης που πραγματοποιήθηκαν την παρούσα χρήση ως αποτέλεσμα της ομαλής λειτουργίας της.

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ			
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (Λ60)	Αξία	Σύνολο	Γενικό Σύνολο
Τακτικές αποδοχές Υπαλλήλων	250.000,00 €	250.000,00 €	
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων (Λ61)			
Αμοιβές Νομικών Συμβούλων	3.500,00 €		
Αμοιβές Οικονομικών Συμβούλων	2.000,00 €		
Αμοιβές Ιατρών	800,00 €		
Αμοιβές Μηχανικών	3.500,00 €		
Αμοιβές και Έξοδα ελεγκτών	2.200,00 €	12.000,00 €	
Παροχές Τρίτων (Λ62)			
Ηλεκτρικό Ρεύμα	9.000,00 €		
Τηλεπικοινωνίες	6.000,00 €		
Υδρευση	2.000,00 €		
Ενοικία	2.000,00 €		
Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων	200,00 €	19.200,00 €	
Φόροι - Τέλη (Λ63)			
Κρατήσεις υπέρ Δήμων και Ν.Π.Δ.Δ.	1.100,00 €	1.100,00 €	
Διάφορα Έξοδα (Λ64)			
Μεταφορικά Προϊόντων	2.900,00 €		
Έξοδα Ταξιδίων	1.200,00 €		
Έξοδα Προβολής και Διαφημίσεων	5.000,00 €		
Έξοδα Γραφικής Ύλης	300,00 €	9.400,00 €	
Τόκοι και Συναφή Έξοδα (Λ65)			
Τόκοι και έξοδα Δανείου	2.650,00 €	2.650,00 €	
Αποσβέσεις Παγίων (Λ66)			
Αποσβέσεις Κτιρίων	2.100,00 €		
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	1.900,00 €		
Αποσβέσεις Η/Υ	600,00 €		
Αποσβέσεις Αυτοκινήτων	800,00 €		
Αποσβέσεις Επίπλων	550,00 €	5.950,00 €	300.300,00 €

Ø Μερισμός εξόδων

Ο συγκεκριμένος πίνακας περιγράφει την κατανομή των εξόδων της επιχείρησης βάση των λογαριασμών της ομάδας 6 του γενικού λογιστικού σχεδίου στις διάφορες λειτουργίες της (κέντρα κόστους). Εν παραδείγματι το συνολικό ποσό των 250.000 € του λογαριασμού 60 που περιλαμβάνει τις αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού μοιράζεται κατά 100.000 € σε αμοιβές του προσωπικού παραγωγής 60.000 € σε αμοιβές του προσωπικού διοίκησης , 20.000 € στο προσωπικό έρευνας και ανάπτυξης και 70.000 € στα κέντρα κόστους διάθεσης

Κατανομή των Δαπανών στα Κέντρα Κόστους						
Λογαριασμοί	Παραγωγή	Διοίκηση	Έρευνα & Ανάπτυξη	Διάθεση	Χρηματοδότηση	Σύνολο
60	100.000,00 €	60.000,00 €	20.000,00 €	70.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €
61	3.000,00 €	5.000,00 €	200,00 €	3.800,00 €	0,00 €	12.000,00 €
62	8.000,00 €	4.500,00 €	3.200,00 €	3.500,00 €	0,00 €	19.200,00 €
63	150,00 €	250,00 €	200,00 €	500,00 €	0,00 €	1.100,00 €
64	500,00 €	2.500,00 €	1.400,00 €	5.000,00 €	0,00 €	9.400,00 €
65	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.650,00 €	2.650,00 €
66	2.500,00 €	1.200,00 €	900,00 €	1.350,00 €	0,00 €	5.950,00 €
Σύνολα Κέντρων	114.150,00 €	73.450,00 €	25.900,00 €	84.150,00 €	2.650,00 €	300.300,00 €

Ø Κίνηση Αποθεμάτων

Η κίνηση των αποθεμάτων της εταιρίας όπως προέκυψε με την απογραφή της 31/1/05 παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα.

Εμπορεύματα	Εμπόρευμα Ε1			Εμπόρευμα Ε2				Εμπόρευμα Ε3		
	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	
Απογραφή 1/1	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	
Αγορές 1/1-31/01	5.000	00,20	1.520,00 €	17.000	92,30	1.575,00 €	1.200	57,00	684,00 €	
Σύνολο	5.000	00,20	1.520,00 €	17.000	92,30	1.575,00 €	1.200	57,00	684,00 €	
Απογραφή 31/01	0	00,20	0,00 €	1.500	92,30	1.384,50 €	1.000	57,00	570,00 €	
Κόστος Πωληθέντων 1/1-31/01	5.000	00,20	1.520,00 €	15.500	92,30	1.420,50 €	1.000	57,00	570,00 €	
Ποσάκια	Προϊόν Π1	Προϊόν Π2	Προϊόν Π3	Προϊόν Π4	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	Ποσότητες	Τιμή	Αξία
Απογραφή 1/1	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	
Παραγωγή 1/1-31/01	25.000	70,38	1.759,50 €	22.000	78,38	1.728,36 €	1.000	65,38	65,38 €	
Σύνολο	25.000	70,38	1.759,50 €	22.000	78,38	1.728,36 €	1.000	65,38	65,38 €	
Απογραφή 31/01	500	70,38	35,19 €	1.000	78,38	78,38 €	800	65,38	52,30 €	
Κόστος Πωληθέντων 1/1-31/01	24.500	70,38	1.724,31 €	21.000	78,38	1.640,18 €	1.800	65,38	1.176,90 €	
Ποσάκια & Βασικά Υλικά	Πρώτη Ύλη Υ1	Πρώτη Ύλη Υ2	Πρώτη Ύλη Υ3	Πρώτη Ύλη Υ4	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	Ποσότητες	Τιμή	Αξία
Απογραφή 1/1	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	
Αγορές 1/1-31/01	48.000	22,00	1.056,00 €	1.000	15,00	15,00 €	62.000	17,00	1.054,00 €	
Σύνολο	48.000	22,00	1.056,00 €	1.000	15,00	15,00 €	62.000	17,00	1.054,00 €	
Απογραφή 31/01	500	22,00	11,00 €	1.400	15,00	21,00 €	900	17,00	15,30 €	
Αποβλήσιμα 1/1-31/01	47.500	22,00	1.045,00 €	1.000	15,00	15,00 €	61.100	17,00	1.038,70 €	
Απολλοσιμότητα	Απολλοσιμότητα Α1	Απολλοσιμότητα Α2	Απολλοσιμότητα Α3	Απολλοσιμότητα Α4	Ποσότητες	Τιμή	Αξία	Ποσότητες	Τιμή	Αξία
Απογραφή 1/1	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	0	0,00	0,00 €	
Αγορές 1/1-31/01	500	80,00	40,00 €	500	50,00	25,00 €	200	70,00	14,00 €	
Σύνολο	500	80,00	40,00 €	500	50,00	25,00 €	200	70,00	14,00 €	
Απογραφή 31/01	40	80,00	3,20 €	500	50,00	25,00 €	40	70,00	2,80 €	
Αποβλήσιμα 1/1-31/01	460	80,00	36,80 €	0	0,00	0,00 €	160	70,00	11,20 €	

Ø Έσοδα Κεφαλαίων

Η επιχείρηση έχει να λάβει μερίσματα από τις μετοχές του χαρτοφυλακίου που κατέχει ύψους 2.000 € και μερίσματα από τις συμμετοχές ύψους 13.000 €

Έσοδα κεφαλαίων	
Έσοδα συμμετοχών	13.000,000 €
Έσοδα χρεογράφων	2.000,000 €
Σύνολο	15.000,000 €

Ø Παραγωγή- αναλώσεις- καταλογισμός δαπανών παραγωγής

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει τις ποσότητες των ετοιμών προϊόντων που παρήχθησαν την τρέχουσα χρήση όπως επίσης και εκείνες που βρίσκονταν σε εξέλιξη κατά το κλείσιμο της. Να σημειωθεί ότι στην παραγωγή σε εξέλιξη τα υλικά έχουν κατεργαστεί κατά 50%.

Παραγωγή - Αναλώσεις - Κατανομή Δαπανών Παραγωγής	
Παραχθέντα έτοιμα	
Π1	25.000
Π2	22.300
Π3	19.500
Π4	21.800
Τεχνικές προδιαγραφές	
Η πρώτη ύλη Y ₁ αναλώνεται στην παραγωγή των ετοιμών Π1,Π4	
Η πρώτη ύλη Y ₂ αναλώνεται στην παραγωγή των ετοιμών Π2,Π3,Π4	
Η πρώτη ύλη Y ₃ αναλώνεται στην παραγωγή του ετοιμού Π3,Π4	
Ανάλωση ανταλλακτικών στην παραγωγή	
Τα ανταλλακτικά A1 & A2 αναλώνονται στην παραγωγή	
Παραγωγή σε εξέλιξη (Τα υλικά έχουν κατεργαστεί κατά 50%)	
Π1	500
Δαπάνες κατεργασίας αντιστοιχούσες για 250 μονάδες έτοιμου Π1	
Π2	400
Δαπάνες κατεργασίας αντιστοιχούσες για 200 μονάδες έτοιμου Π2	
Π3	600
Δαπάνες κατεργασίας αντιστοιχούσες για 300 μονάδες έτοιμου Π3	
Π4	150
Δαπάνες κατεργασίας αντιστοιχούσες για 75 μονάδες έτοιμου Π4	

Ø Αναλώσεις πρώτων υλών και ανταλλακτικών

Η συσχέτιση του κάθε προϊόντος με τις ποσότητες των πρώτων υλών που αναλώνονται για την παραγωγή του παρουσιάζεται παρακάτω. Πιο συγκεκριμένα :

- Για το προϊόν Π₁ απαιτείται η χρησιμοποίηση μιας ποσότητας από την Α ύλη Y₁ και δύο ποσότητες από την Α ύλη Y₄ (1Y₁, 2Y₄)
- Για το προϊόν Π₂ απαιτείται η χρησιμοποίηση δυο ποσοτήτων από την Α ύλη Y₂ και δύο ποσότητες από την Α ύλη Y₄ (2Y₂, 2Y₄)
- Για το προϊόν Π₃ απαιτείται η χρησιμοποίηση δυο ποσοτήτων από την Α ύλη Y₃ και δύο ποσότητες από την Α ύλη Y₂ (2Y₃, 2Y₂)
- Για το προϊόν Π₄ απαιτείται η χρησιμοποίηση μιας ποσότητας από την Α ύλη Y₁ μιας ποσότητας από την Α ύλη Y₂ καθώς και μιας ποσότητας από την Α ύλη Y₃ (1Y₁, 1Y₂, 1Y₃)

6.3 ΕΠΙΛΥΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Το πρώτο μέρος της εφαρμογής αφορά τον προσδιορισμό του κόστους της παραγωγής των τεσσάρων κατ'είδος προϊόντων της εταιρίας 'Megabyte' κατά τον μήνα Ιανουάριο .Για τον λόγο αυτό κρίνεται αναγκαία η αναφορά στις συνιστώσες που χρησιμοποιήθηκαν και απαιτήθηκαν για την παραγωγή τους.

6.3.1 Συνιστώσες του κόστους παραγωγής

- Οι αναλωθείσες πρώτες ύλες (raw materials). Αποτελούν τα ενσωματωμένα στα παραγόμενα προϊόντα άμεσα υλικά που είναι υπεύθυνα για ένα σημαντικό μέρος του κόστους των τελικών προϊόντων . Οι πρώτες ύλες αγοράζονται από την επιχείρηση με στόχο να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για την παραγωγή των τελικών προϊόντων και για αυτό ακριβώς το λόγο το κόστος της αγοράς τους βαραίνει τα προϊόντα στα οποία αναλώθηκαν.
- Το κόστος της άμεσης εργασίας (direct labor) . Η εργασία που απαιτείται για την παραγωγή των τελικών προϊόντων μιας οικονομικής μονάδας διακρίνεται σε άμεση και έμμεση εργασία. Η πρώτη σε αντίθεση με την δεύτερη είναι το κομμάτι εκείνο της εργασίας που είναι άμεσα διακριτό και συσχετισμό οικονομικά με την παραγωγή του προϊόντος. Η άμεση εργασία είναι αναγκαία καθ' όλη την παραγωγική διαδικασία και μπορεί να ξεκινά από την επεξεργασία των πρώτων υλών και την ενσωμάτωσή τους στο προϊόν μέχρι και την ολοκλήρωση του τελευταίου ανεξαρτήτως αν εκτελείται χειρονακτικά ή μέσω μηχανημάτων.
- Το γενικό βιομηχανικό κόστος (overheads) . Στα γενικά βιομηχανικά έξοδα εμπεριέχονται οι δαπάνες της επιχείρησης που δεν είναι εφικτό να μεριστούν στο σύνολο των φορέων κόστους της επιχείρησης , είναι έμμεσο κόστος και δημιουργείται στα πλαίσια της παραγωγικής διαδικασίας και για το λόγο αυτό αναλώνεται στα παραγόμενα, τελικά προϊόντα.

6.3.2 Κοστολόγηση παραγωγής προϊόντος Π₁

Για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής του προϊόντος Π₁ θα πρέπει να υπολογισθεί ξεχωριστά το κόστος κάθε μιας συνιστώσας που συνέβαλλε στην παραγωγή του. Πιο συγκεκριμένα υπολογίζεται το κόστος των άμεσων υλικών που ενσωματώνονται σε αυτό, της άμεση εργασία που συνέβαλλε στην παραγωγή του καθώς και το κόστος των γενικών βιομηχανικών εξόδων που αναλώθηκαν κατά την παραγωγική διαδικασία. Ο τρόπος υπολογισμού της κοστολόγησης αναλύεται ακολούθως.

1. Κόστος Α υλών

Για την παραγωγή κάθε προϊόντος Π₁ προαπαιτείται η χρησιμοποίηση μιας μονάδας από την Α ύλη Υ₁ και 2 μονάδες από την Α ύλη Υ₂. Δεδομένου ότι κατά τον μήνα Ιανουάριο παράχθηκαν 25.000 προϊόντα Π₁ το κόστος των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή τους έχει ως εξής:

Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π1			
πρωτες ύλες			
Υ1	25.000	22,000 €	550.000,000 €
Υ2	50.000	23,000 €	1.150.000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.700.000,000 €

Πιο συγκεκριμένα χρειάστηκαν 25.000 μονάδες από την πρώτη ύλη Υ₁ με μέση τιμή κτήσης 22 €. Η αξία τους υπολογίζεται στα 550.000 €. Αντίστοιχα απαιτήθηκαν 50.000 μονάδες πρώτης ύλης Υ₂ με μέσο κόστος 23 € και συνολική αξία κτήσης 1.150.000 €. Συγκεντρωτικά η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή του συνόλου των ετοιμών προϊόντων Π₁ είναι 1.700.000 €.

2. Κόστος άμεσης εργασίας

Επόμενο βήμα αποτελεί ο υπολογισμός του κόστους της άμεσης εργασίας που απαιτήθηκε για την παραγωγή των προϊόντων Π₁. Για το υπολογισμό της θα πρέπει να έχει προηγηθεί ο μερισμός των οργανικών εξόδων της επιχείρησης στα διάφορα κέντρα κόστους της και ειδικότερα ο μερισμός του λογαριασμού 60 "άμοιβές και έξοδα προσωπικού" προκειμένου να είναι

γνωστό το ποσό του συγκεκριμένου λογαριασμού που βαραίνει την λειτουργία παραγωγής. Το ποσό αυτό εν προκειμένω είναι 100.000 € (βλ. πίνακα μερισμού οργανικών εξόδων) .Είναι σαφές ότι το συγκεκριμένο ποσό αναλώθηκε στην παραγωγή όλων των προϊόντων, ετοιμών και ημιτελών (Π₁,Π₂,Π₃,Π₄) που παρήχθησαν από την επιχείρηση κατά τον μήνα Ιανουάριο.

Σύνολα Παραγωγής	Ποσότητα	Τιμή Κόστους	Κόστος
Π1	25.250		
Π2	22.500		
Π3	19.800		
Π4	21.875		
Συνολική ποσότητα	89.425		
Άμεσα εργατικά (Λ60)			100.000,000 €
Γ.Β.Ε.			
Λειτουργία Παραγωγής			114.150,000 €
Μείον άμεσα εργατικά			-100.000,000 €
Υπόλοιπο			14.150,000 €
Αναλωθέντα ανταλλακτικά			
Α1			48.100,000 €
Α2			31.600,000 €
Α3			18.720,000 €
Σύνολο αναλωθέντων ανταλ/κών			98.420,000 €
Σύνολο ΓΒΕ			112.570,000 €
Κόστος ετοιμών Προϊόντων			
Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π1			
πρωτες ύλες			
Υ1	25.000	22,000 €	550.000,000 €
2Υ4	50.000	23,000 €	1.150.000,000 €
Συνολικό κόστος πρωτων υλων			1.700.000,000 €
Άμεσα εργατικά			27.956,390 €
Γ.Β.Ε.			31.470,510 €
Σύνολο			1.759.426,900 €

Δεδομένου ότι η κατεργασία που απαιτείται για την παραγωγή των προϊόντων Π1 είναι ίδια με εκείνη που απαιτείται για την παραγωγή και των υπολοίπων προϊόντων συμπεραίνεται ότι το κόστος των άμεσων εργατικών επιμερίζεται εξίσου στο σύνολο των προϊόντων ετοιμών και ημιτελών ,εφόσον έχει γίνει βέβαια η απαραίτητη μετατροπή των ημιτελών προϊόντων σε όρους ετοιμών . Πιο συγκεκριμένα το κόστος της άμεσης εργασίας 100.000 € διαιρείται με τον αριθμό των συνολικών προϊόντων (σε όρους ετοιμών) για να υπολογιστεί το κόστος της άμεσης εργασίας που αναλογεί στην παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ήτοι $100.000 \text{ €} / 89.425 = 1,118 \text{ €}$. Στη συνέχεια για να υπολογιστεί το κόστος της άμεσης εργασίας που βαραίνει την παραγωγή των ετοιμών

προϊόντων Π_1 πολλαπλασιάζεται το κόστος εργασίας της μιας μονάδας παραγωγής με το συνολικό αριθμό προϊόντων Π_1 που παράχθηκαν μέσα στο μήνα, ήτοι $25.000 * 1,118 \text{ €} = 27.956,39 \text{ €}$. Συμπερασματικά το κόστος της άμεσης εργασίας που αναλογεί στο κάθε προϊόν αποτελεί άμεση συσχέτιση της ποσότητας παραγωγής του.

3. Κόστος γενικών βιομηχανικών εξόδων

Επόμενο και τελευταίο βήμα για την κοστολόγηση του προϊόντος αποτελεί ο μερισμός των γενικών βιομηχανικών εξόδων (Γ.Β.Ε) σε αυτό. Τα εν λόγω έξοδα είναι έμμεσα έξοδα, δημιουργούνται στα πλαίσια της παραγωγικής λειτουργίας, αφορούν την παραγωγή του συνόλου των προϊόντων της επιχείρησης κατά την διάρκεια μιας περιόδου και για το λόγο αυτό βαραίνουν ισόνομα το κόστος παραγωγής τους. Περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων όπως κόστος ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνιών, φόρους, τέλη καθώς και διάφορα έξοδα όπως έξοδα μεταφορών ταξιδιών και διαφήμισης. Η διαδικασία υπολογισμού τους έχει ως εξής: Από το σύνολο των εξόδων που βαραίνουν τη λειτουργία παραγωγής της επιχείρησης αφαιρούνται τα έξοδα της άμεσης εργασίας και προστίθενται τα ανταλλακτικά παγίων που αναλώθηκαν στα μηχανήματα παραγωγής των προϊόντων κατά το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Εν προκειμένω τα Γ.Β.Ε υπολογίζονται σε 112.570 €.

Γ.Β.Ε.		
Λειτουργία Παραγωγής		114.150,000 €
Μείον έμμεσα εργατικά		-100.000,000 €
Υπόλοιπο		14.150,000 €
Αναλωθέντα ανταλλακτικά		
A1		48.100,000 €
A2		31.600,000 €
A3		18.720,000 €
Σύνολο αναλωθέντων ανταλ/κων		98.420,000 €
Σύνολο ΓΒΕ		112.570,000 €

Ο μερισμός τους στα προϊόντα παραγωγής έτοιμα και ημιτελή γίνεται ισόνομα εφόσον έχει προηγηθεί η μετατροπή των ημιτελών προϊόντων σε όρους ετοιμών. Έτσι το κόστος των 112.570 € διαιρείται με τον αριθμό των προϊόντων (σε όρους ετοιμών) για να υπολογιστεί το κόστος των Γ.Β.Ε που αναλογεί σε μια μονάδα παραγωγής, ήτοι $112.570 \text{ €} / 89.425 = 1,259 \text{ €}$. Στη

συνέχεια προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των Γ.Β.Ε που αναλογεί στα έτοιμα προϊόντα Π1 πολλαπλασιάζεται το κόστος των Γ.Β.Ε που αναλογεί σε μια μονάδα προϊόντος με το σύνολο των προϊόντων του συγκεκριμένου είδους, ήτοι $25.000 * 1,259 \text{ €} = 31.470,51 \text{ €}$

Ακολουθώντας την ίδια διαδικασία υπολογίζεται το κόστος παραγωγής για κάθε ένα από τα υπόλοιπα τρία είδη προϊόντων τόσο των ετοιμών όσο και των εν εξελίξει . Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται συγκεντρωτικά τα κόστη παραγωγής για κάθε είδος προϊόντος.

Κόστος ετοιμών Προϊόντων				Κόστος ημιετοιμών Προϊόντων			
Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π1				Κόστος Παραγωγής ημιετοιμών Π1			
Τμήμα Έργων	25.000	25.000 €	110.000,000 €	Τμήμα Έργων	500	22,000 €	11.000,000 €
ΣΥΔ	25.000	25.000 €	110.000,000 €	ΣΥΔ	1000	20,000 €	20.000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.700.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			34.000,000 €
Άμεσο εργοστάσιο	25.000	1.113 €	27.153,200 €	Άμεσο εργοστάσιο	250	1,118 €	277,990 €
Γ.Β.Ε	25.000	1.259 €	31.470,510 €	Γ.Β.Ε	250	1,259 €	314,705 €
Σύνολο	25.000	20,387	1.759.498,290 €	Σύνολο	250	138,799	34.594,270 €
Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π2				Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π2			
Τμήμα Έργων	45.000	45.000 €	129.000,000 €	Τμήμα Έργων	300	15,000 €	12.000,000 €
ΣΥΔ	45.000	45.000 €	129.000,000 €	ΣΥΔ	300	20,000 €	18.000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.694.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			30.400,000 €
Άμεσο εργοστάσιο	22.500	1.113 €	24.917,100 €	Άμεσο εργοστάσιο	200	1,118 €	223,600 €
Γ.Β.Ε	22.500	1.259 €	28.072,800 €	Γ.Β.Ε	200	1,259 €	251,780 €
Σύνολο	22.500	26,387	1.747.008,290 €	Σύνολο	200	154,389	30.875,410 €
Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π3				Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π3			
Τμήμα Έργων	59.000	59.000 €	269.000,000 €	Τμήμα Έργων	1200	15,000 €	18.000,000 €
ΣΥΔ	59.000	59.000 €	269.000,000 €	ΣΥΔ	1200	17,000 €	20.400,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.218.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			38.400,000 €
Άμεσο εργοστάσιο	14.500	1.113 €	16.053,900 €	Άμεσο εργοστάσιο	300	1,118 €	335,400 €
Γ.Β.Ε	14.500	1.259 €	18.044,990 €	Γ.Β.Ε	300	1,259 €	377,700 €
Σύνολο	14.500	16,387	1.294.352,970 €	Σύνολο	300	140,300	39.113,130 €
Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π4				Κόστος Παραγωγής Ετοιμών Π4			
Τμήμα Έργων	21.500	21.500 €	479.500,000 €	Τμήμα Έργων	150	20,000 €	3.000,000 €
ΣΥΔ	21.500	21.500 €	479.500,000 €	ΣΥΔ	150	15,000 €	2.250,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.477.200,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			8.100,000 €
Άμεσο εργοστάσιο	21.500	1.113 €	23.977,800 €	Άμεσο εργοστάσιο	75	1,118 €	83,700 €
Γ.Β.Ε	21.500	1.259 €	26.972,200 €	Γ.Β.Ε	75	1,259 €	94,425 €
Σύνολο	21.500	16,387	1.229.028,290 €	Σύνολο	75	170,300	8.278,290 €

6.3.3 Προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης μέσω αναλυτικής λογιστικής

Η όλη διαδικασία προσδιορισμού του κόστους της παραγωγής και των αποτελεσμάτων της χρήσης μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής διεκπεραιώνεται σε τέσσερις φάσεις κάθε μια από τις οποίες αναλύεται ακολούθως.

1^η Φάση

Αρχικά για να εξασφαλιστεί η αυτονομία του λογιστικού κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής μεταφέρονται από τους λογαριασμούς τη Γενικής Λογιστικής μέσω των 'διάμεσων' λογαριασμών τα δεδομένα των αγορών της χρήσης των οργανικών εσόδων και εξόδων. Τα τελευταία θα αποτελέσουν την πρώτη ύλη που επεξεργάζεται η Αναλυτική Λογιστική για την εξεύρεση τόσο του κόστους παραγωγής όσο και των Αποτελεσμάτων της χρήσης. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι διάμεσοι ή αλλιώς αντικριζόμενοι λογαριασμοί οι οποίοι χρεοπιστώνονται προσωρινά προκειμένου να γίνει η μεταφορά των δεδομένων στην Α/Λ.

	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Διάμεσοι λογαριασμοί</i>	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ <i>Αντίστοιχοι λογαριασμοί</i>
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	Ομάδα 2
90.02	Αγορές λογισμένες	Ομάδα 2
90.06	Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα	Ομάδα 6
90.07	Οργανικά έσοδα κατ'είδος λογισμένα	Ομάδα 7
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	Ομάδα 8

Η μεταφορά των δεδομένων της Γ/Λ γίνεται στους εξής λογαριασμούς της Α/Λ

1. Τα αρχικά αποθέματα και οι αγορές της χρήσης της ομάδας 2 μεταφέρονται στο λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' και στους υπολογαριασμούς του.

2. Τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 αφού πρώτα μεριστούν στα κέντρα κόστους μεταφέρονται στο λογαριασμό '92' 'Κέντρα Κόστους' και στους υπολογαριασμούς του.
3. Τα έσοδα από πωλήσεις της ομάδας 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό '96' 'Έσοδα Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα' και στους υπολογαριασμούς του.
4. Τα έσοδα κεφαλαίων της ομάδας 7 μεταφέρονται στο λογαριασμό '987600' υπολογαριασμό '98' Αναλυτικά Αποτελέσματα'.
5. Η ομάδα 8 στο λογαριασμό '98' 'Αναλυτικά Αποτελέσματα'.

2^η Φάση

Η δεύτερη φάση αποτελείται από τέσσερις λογιστικές ενέργειες με τις οποίες επιδιώκεται κατά κύριο λόγο η συγκέντρωση του κόστους παραγωγής των κατ' είδος προϊόντων στον λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής'.

1. Μεταφορά των Ά υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή των προϊόντων από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στο λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής' .
2. Μεταφορά των ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στον λογαριασμό '92.00' 'Έξοδα Παραγωγής'.
3. Μερισμός των εξόδων παραγωγής στα κατ' είδος προς παραγωγή προϊόντα και μεταφορά τους από τον δευτεροβάθμιο '92.00' 'έξοδα Παραγωγής' του λογαριασμού '92' 'Κέντρα Κόστους' στον '93' Κόστος Παραγωγής'.
4. Μεταφορά των εξόδων λειτουργίας, ήτοι του '92.01' 'Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας' , '92.02' 'Έξοδα Έρευνας & Ανάπτυξης' , '90.03' 'Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως' και '92.04' 'Έξοδα Χρηματοοικονομικά' στον αποτελεσματικό λογαριασμό '98.99'.

3^η Φάση

1. Το κόστος παραγωγής των κατ' είδος προϊόντων έχει υπολογιστεί και μεταφέρεται από τον λογαριασμό '93' 'Κόστος Παραγωγής' στο λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' και στα κατ' είδος προς παραγωγή προϊόντα.

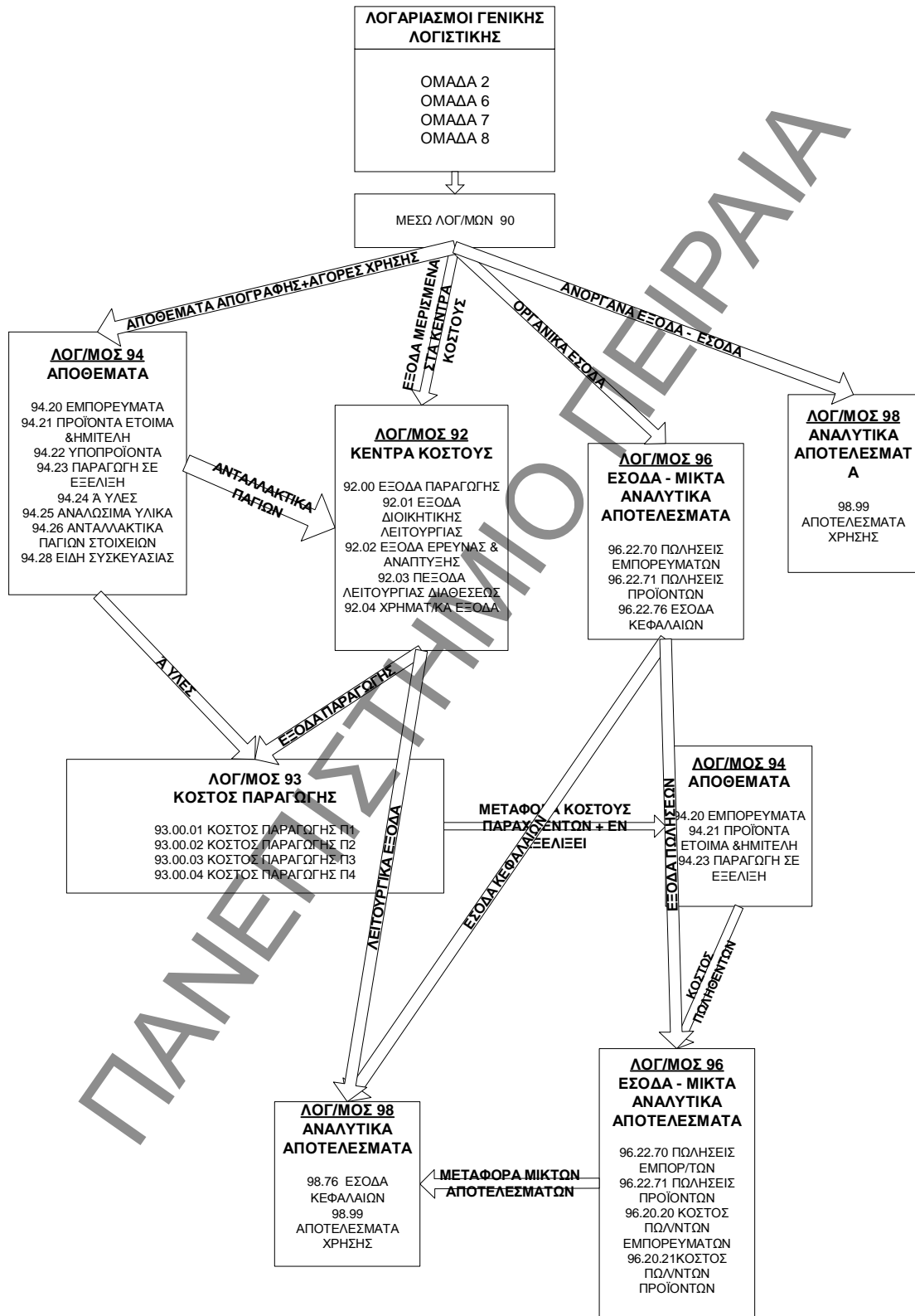
2. Μεταφορά του κόστους των πωληθέντων προϊόντων και εμπορευμάτων από τον λογαριασμό '94' 'Αποθέματα' στο λογαριασμό '96.20' 'Έσοδα Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα'.

4^η Φάση

Στην τέταρτη και τελευταία φάση μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα των κατ' είδος προϊόντων και εμπορευμάτων από τον λογαριασμό '96.22' στο λογαριασμό '98.99' 'Αποτελέσματα Χρήσεως' .

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑΣ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



6.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Στο παρών κομμάτι της εργασίας αναλύονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες που απαιτούνται για τον προσδιορισμό του κόστους και των αποτελεσμάτων της εξεταζόμενης επιχείρησης διαμέσου του λογιστικού κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής.

1^η Φάση

Ενέργεια 1: Μεταφορά στην αναλυτική λογιστική των αγορών χρήσης.

Αρχικά μεταφέρονται στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής από τους αντίστοιχους της Γενικής Λογιστικής διαμέσου των αντικριζόμενων λογαριασμών οι αγορές των εμπορευμάτων των πρώτων υλών και των ανταλλακτικών παγίων της χρήσης.

Δείγμα οθόνης

Επιπεδο	Λογαριασμοί				Επιπεδο				Σύνολο
	Γενικό	Τίτλος	Αξία	Ποσότητα	Γενικό	Τίτλος	Αξία	Ποσότητα	
Αποθήκη	0	0,00	0,00%	0	0,00	0,00	0,00%	0	0,00
Αγορές	45.020	100,00	1.000,00%	1	45.020	90,020	1.000,00%	1	45.020
Σύνολο	45.020	100,00	1.000,00%	1	45.020	90,020	1.000,00%	1	45.020
Αποθήκη	0	0,00	0,00%	0	0,00	0,00	0,00%	0	0,00
Αγορές	45.020	100,00	1.000,00%	1	45.020	90,020	1.000,00%	1	45.020
Σύνολο	45.020	100,00	1.000,00%	1	45.020	90,020	1.000,00%	1	45.020

Η μεταφορά επιτυγχάνεται με την χρέωση των διάμεσων λογαριασμών '90.02' 'Αγορές λογισμένες', και την ταυτόχρονη πίστωση των λογαριασμών '94' 'Αποθέματα' με την αξία των αγορών της χρήσης. Να σημειωθεί ότι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου της Αναλυτικής Λογιστικής ακολουθούν την ανάπτυξη που έχουν οι αντίστοιχοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής.

DEFAULT Πρωτοελεγχόμενες Εγγραφές - Εγγραφή Α/Α

Όνομα Δέσνης: DEFAULT

Ημε/ία Ε...	Τ...	Αρ. Παραπτ...	Τύπος Λογαρια...	Αρ. Λογ...	Περιγραφή	Ποσά Χρέωσης	Ποσά Πίστωσης
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	9420	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	4.239.000,00	
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	9424	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	5.989.100,00	
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	9426	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	116.840,00	
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	900220	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		4.239.000,00
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	900224	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		5.989.100,00
31/01/05		ΑΑ000001	Λογαριασμός Γ/Λ	900226	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		116.840,00

Όνομα Λογαριασμού: ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΔΟΣ... Όνομα Λογ. Στοιχ: Υπόλοιπο: 0,00 Συνολικό Υπό...

Ελεγχόμενες: Γραμμή, Λογαριασμός, Παραγράφες, Εγγραφές, Βοήθεια

Ενέργεια 2: Μερисμός των οργανικών εξόδων

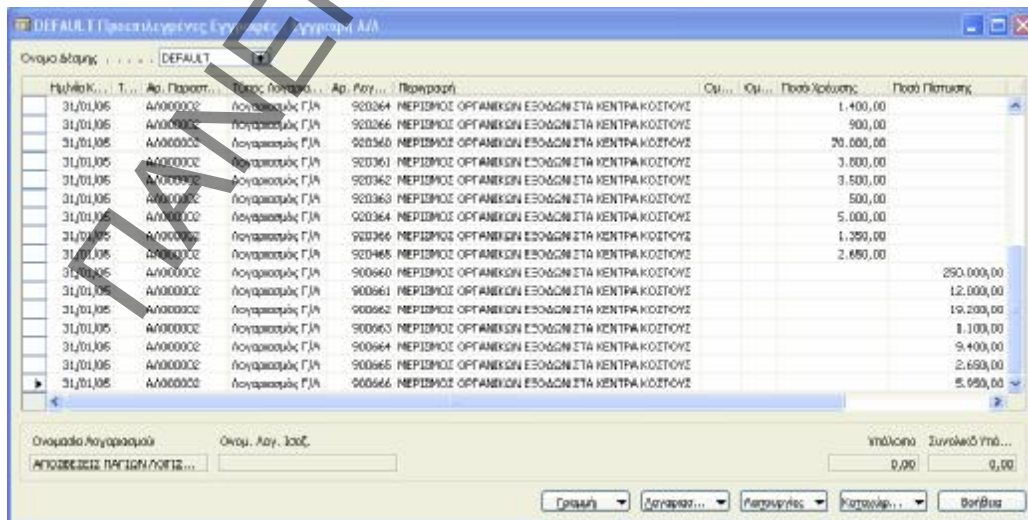
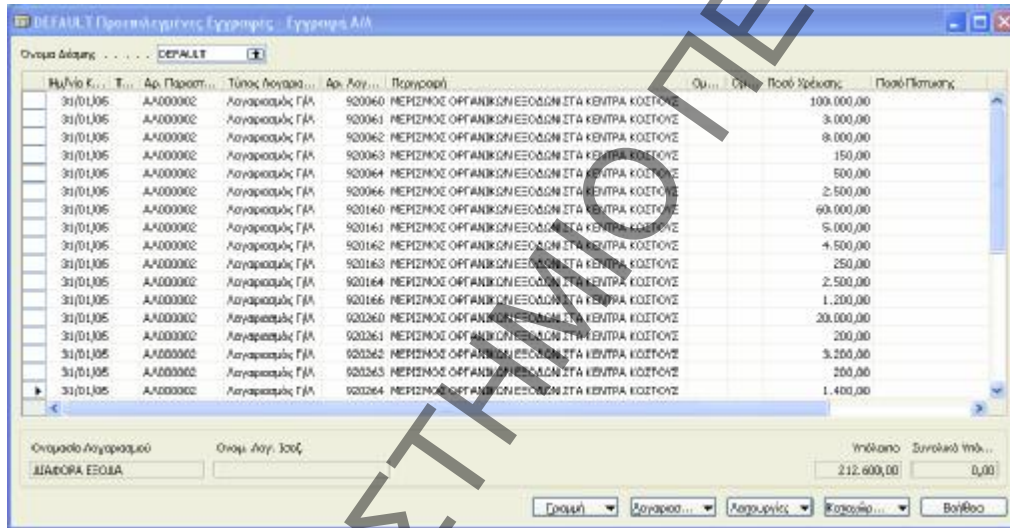
Προτού μεταφερθούν τα οργανικά έξοδα της χρήσης στους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής από εκείνους της Γενικής προηγείται ο μερισμός τους στα κέντρα κόστους. Στον πρώτο πίνακα παρουσιάζονται αναλυτικά τα οργανικά έξοδα κατ' είδος μερισμένα ενώ στον δεύτερο πίνακα μερισμένα στα κέντρα κόστους της εταιρίας.

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ			
	Αξία	Σύνολο	Γενικό Σύνολο
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού (Λ60)			
Τακτικές αποδοχές Υπαλλήλων	250.000,00 €	250.000,00 €	
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων (Λ61)			
Αμοιβές Νομικών Συμβούλων	3.500,00 €		
Αμοιβές Οικονομικών Συμβούλων	2.000,00 €		
Αμοιβές Ιατρών	800,00 €		
Αμοιβές Μηχανικών	3.500,00 €		
Αμοιβές και Έξοδα ελεγκτών	2.200,00 €	12.000,00 €	
Παροχές Τρίτων (Λ62)			
Ηλεκτρικό Ρεύμα	9.000,00 €		
Τηλεπικοινωνίες	6.000,00 €		
Ύδρευση	2.000,00 €		
Ενοίκια	2.000,00 €		
Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων	200,00 €	19.200,00 €	
Φόροι - Τέλη (Λ63)			
Κρατήσεις υπέρ Δήμων και Ν.Π.Δ.Δ.	1.100,00 €	1.100,00 €	
Διάφορα Έξοδα (Λ64)			
Μεταφορικά Προϊόντων	2.900,00 €		
Έξοδα Τάξιδιων	1.200,00 €		
Έξοδα Προβολής και Διαφημίσεων	5.000,00 €		
Έξοδα Γραφικής Ύλης	300,00 €	9.400,00 €	
Τόκοι και Συναφή Έξοδα (Λ65)			
Τόκοι και έξοδα Δανείου	2.650,00 €	2.650,00 €	
Αποσβέσεις Παγίων (Λ66)			
Αποσβέσεις Κτιρίων	2.100,00 €		
Αποσβέσεις Μηχανημάτων	1.900,00 €		
Αποσβέσεις Η/Υ	600,00 €		
Αποσβέσεις Αυτοκινήτων	800,00 €		
Αποσβέσεις Επίπλων	550,00 €	5.950,00 €	300.300,00 €

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

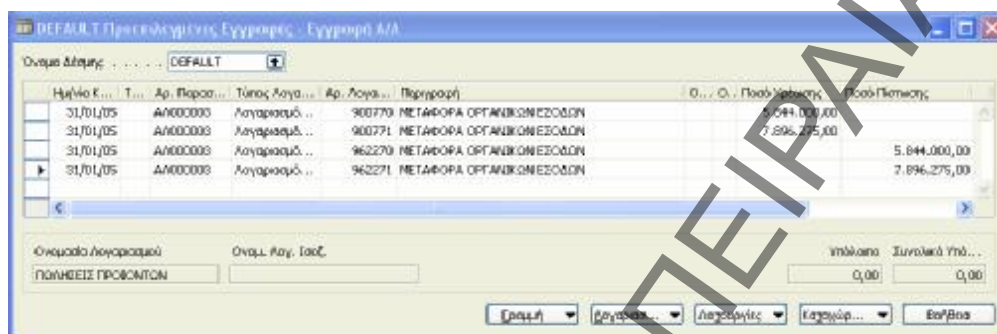
Λογαριασμοί	Παραγωγή	Διοίκηση	Έρευνα & Ανάπτυξη	Διάθεση	Χρηματοδότηση	Σύνολο
60	100.000,00 €	60.000,00 €	20.000,00 €	70.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €
61	3.000,00 €	5.000,00 €	200,00 €	3.800,00 €	0,00 €	12.000,00 €
62	8.000,00 €	4.500,00 €	3.200,00 €	3.500,00 €	0,00 €	19.200,00 €
63	150,00 €	250,00 €	200,00 €	500,00 €	0,00 €	1.100,00 €
64	500,00 €	2.500,00 €	1.400,00 €	5.000,00 €	0,00 €	9.400,00 €
65	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.650,00 €	2.650,00 €
66	2.500,00 €	1.200,00 €	900,00 €	1.350,00 €	0,00 €	5.950,00 €
Σύνολα Κέντρων	114.150,00 €	73.450,00 €	25.900,00 €	84.150,00 €	2.650,00 €	300.300,00 €

Ακολουθεί η μεταφορά των εξόδων στους υπό-λογαριασμούς του '92' 'Κέντρα Κόστους' με την χρησιμοποίηση πάντα των ενδιάμεσων λογαριασμών που αποτελούν την γέφυρα επικοινωνίας της γενικής με την αναλυτική λογιστική.



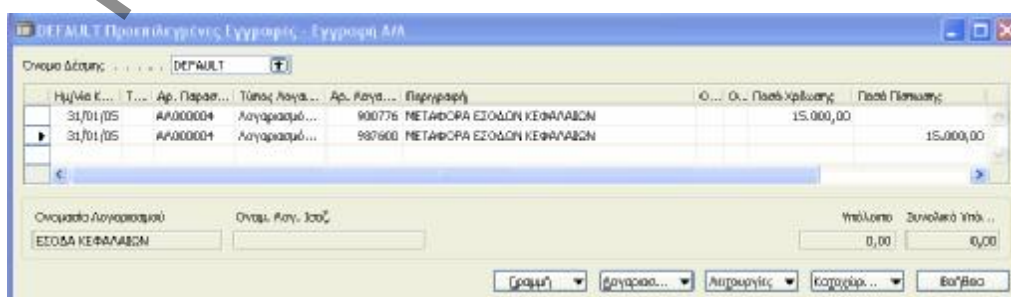
Ενέργεια 3: Μεταφορά εσόδων από πωλήσεις στα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Για τον υπολογισμό των μικτών αποτελεσμάτων θα πρέπει να μεταφερθούν τα έσοδα από τις πωλήσεις των προϊόντων και των εμπορευμάτων της εξεταζόμενης επιχείρησης που έλαβαν χώρα τον μήνα Ιανουάριο στους υπολογαριασμούς του '96' .



Ενέργεια 4: Μεταφορά των εσόδων κεφαλαίων στα Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Για τον υπολογισμό των Αποτελεσμάτων απομένει η μεταφορά των οργανικών εσόδων (έσοδα κεφαλαίων) στον υπολογαριασμό του '98', '987600' "Εσοδα Κεφαλαίων" . Να σημειωθεί ότι ο τρόπος ανάλυσης του λογαριασμού '98' γίνεται βάση των ιδιαίτερων αναγκών κάθε επιχείρησης. Τούτο σημαίνει πως αν οι απαραίτητες αναλύσεις των εσόδων , εξόδων και άλλων κατηγοριών κονδυλίων δεν πραγματοποιηθούν στο λογαριασμό '96' τότε πριν την μεταφορά τους στο λογαριασμό '98.99' μπορούν να αναλυθούν σε υπολογαριασμούς του '98'. Λογιστικά χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του '90' με τα ποσά των οργανικών εσόδων και ταυτόχρονα πιστώνονται με τα ίδια ποσά εκείνοι του '98'.



2^η Φάση

Ενέργεια 1: Αναλώσεις Ά υλών στην παραγωγή και μεταφορά του κόστους τους στα έξοδα παραγωγής.

Η αξία των Ά υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγική διαδικασία θα πρέπει να μεταφερθεί από τον λογαριασμό αποθεμάτων της αναλυτικής λογιστικής '94' στους λογαριασμούς του '93' 'Κόστος Παραγωγής' και πιο συγκεκριμένα στους τέταρτου επιπέδου λογαριασμούς που αναπτύχθηκαν σύμφωνα με τις ανάγκες της εταιρίας. Στις αναλυτικές γραμμές του πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται η ανάλωση των Ά υλών για κάθε προϊόν έτοιμο και εν εξελίξει η αξία των οποίων μεταφέρεται στους εν λόγω λογαριασμούς. Έτσι 1.734.000 € είναι η αξία των Ά υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή του προϊόντος Π₁, 1.725.200 € εκείνων που αναλώθηκαν στην παραγωγή του Π₂ κ.ο.κ.

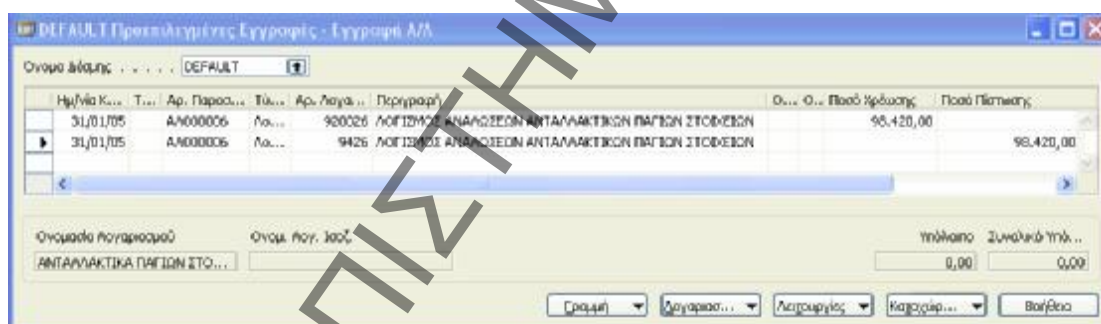
Κόστος υλών Προϊόντων				Κόστος υλών Προϊόντων			
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π1				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π2			
Προσφύλαξη				Προσφύλαξη			
Υ1	21.000	22.000 €	50.000,00 €	Υ1	200	22.000 €	11.000,00 €
Υ2	20.000	20.000 €	1.000.000,00 €	Υ2	1000	20.000 €	20.000,00 €
Συνολικό κόστος πρακτών υλών			1.700.000,00 €	Συνολικό κόστος πρακτών υλών			34.000,00 €
Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	25.000	1.118 €	17.055,300 €	Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	250	1.118 €	27.090 €
Σύνολο	65.000	70.000 €	1.759.498,300 €	Σύνολο	250	1.118 €	314,700 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π3				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π4			
Προσφύλαξη				Προσφύλαξη			
Υ1	40.000	40.000 €	100.000,00 €	Υ1	300	10.000 €	10.000,00 €
Υ2	40.000	20.000 €	1.000.000,00 €	Υ2	300	20.000 €	10.000,00 €
Συνολικό κόστος πρακτών υλών			1.200.000,00 €	Συνολικό κόστος πρακτών υλών			30.000,00 €
Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	22.000	1.110 €	24.000,000 €	Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	200	1.110 €	22,000 €
Σύνολο	77.000	79.000 €	1.247.808,000 €	Σύνολο	200	1.110 €	25,700 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π5				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π6			
Προσφύλαξη				Προσφύλαξη			
Υ1	50.000	50.000 €	800.000,00 €	Υ1	1000	15.000 €	18.000,00 €
Υ2	50.000	17.000 €	800.000,00 €	Υ2	1000	17.000 €	20.000,00 €
Συνολικό κόστος πρακτών υλών			1.200.000,00 €	Συνολικό κόστος πρακτών υλών			38.000,00 €
Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	15.000	1.110 €	21.000,000 €	Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	300	1.110 €	30,000 €
Σύνολο	15.000	1.229 €	1.294.000,000 €	Σύνολο	300	1.229 €	39.112,000 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π7				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π8			
Προσφύλαξη				Προσφύλαξη			
Υ1	20.000	20.000 €	400.000,00 €	Υ1	150	20.000 €	8.000,00 €
Υ2	20.000	17.000 €	800.000,00 €	Υ2	150	15.000 €	250,000 €
Συνολικό κόστος πρακτών υλών			1.177.000,00 €	Συνολικό κόστος πρακτών υλών			8.100,00 €
Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	20.000	1.118 €	21.000,000 €	Αιτιολογική Γ.Ε.Ε.	25	1.118 €	53,000 €
Σύνολο	20.000	1.229 €	1.294.000,000 €	Σύνολο	25	1.229 €	81,000 €

Μην/έτ...	Αρ. Πρωτ...	Τύπος...	Αρ. Λογ/...	Περιγραφή	Οκτ. Ο...	Παρόχρ...	Ποσό Πρωτ...
31/01/05	ΑΛ00005	Λογ...	9900100	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ			1.734.000,00
31/01/05	ΑΛ00005	Λογ...	9900200	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ			1.725.200,00
31/01/05	ΑΛ00005	Λογ...	9900300	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ			1.286.400,00
31/01/05	ΑΛ00005	Λογ...	9900400	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ			1.185.300,00
31/01/05	ΑΛ00005	Λογ...	9424	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ			5.930.900,00

Ενέργεια 2: Αναλώσεις ανταλλακτικών στην παραγωγή, μεταφορά τους στα έξοδα παραγωγής.

Τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων που αναλώθηκαν κατά την παραγωγική διαδικασία των προϊόντων μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αποθεμάτων '94' της Αναλυτική Λογιστικής σε εκείνους των Εξόδων Λειτουργίας Παραγωγής' αριθμός λογαριασμού '9200026' 'Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων'. Λογιστικά χρεώνεται ο λογαριασμός του '9200026' 'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής' με το αναλωθέν ποσό και πιστώνεται με το αυτό ποσό ο λογαριασμός αποθεμάτων '9426'. Στην πρώτη οθόνη παρουσιάζεται η κίνηση των αποθεμάτων των ανταλλακτικών παγίων μέσα στη χρήση και στην δεύτερη οθόνη η λογιστική καταχώρηση.

Ανταλλακτικά Παγίων	Ανταλλακτικό Α1			Ανταλλακτικό Α2			Ανταλλακτικό Α3			Σύνολο
	Ποσότητα	Τιμή	Αξία	Ποσότητα	Τιμή	Αξία	Ποσότητα	Τιμή	Αξία	
Απογραφή 1/1	-	1000000	1000000	2	1500000	3000000	2	2000000	2000000	11000000
Σύνολο		1000000	1000000	2	1500000	3000000	2	2000000	2000000	11000000
Απογραφή 31/01	4	1750000	7000000	2	1500000	3000000	4	7000000	7000000	17400000
Αναλώσεις 1/1-31/01	200	2000000	4000000	200	1500000	3000000	240	7000000	7000000	22400000

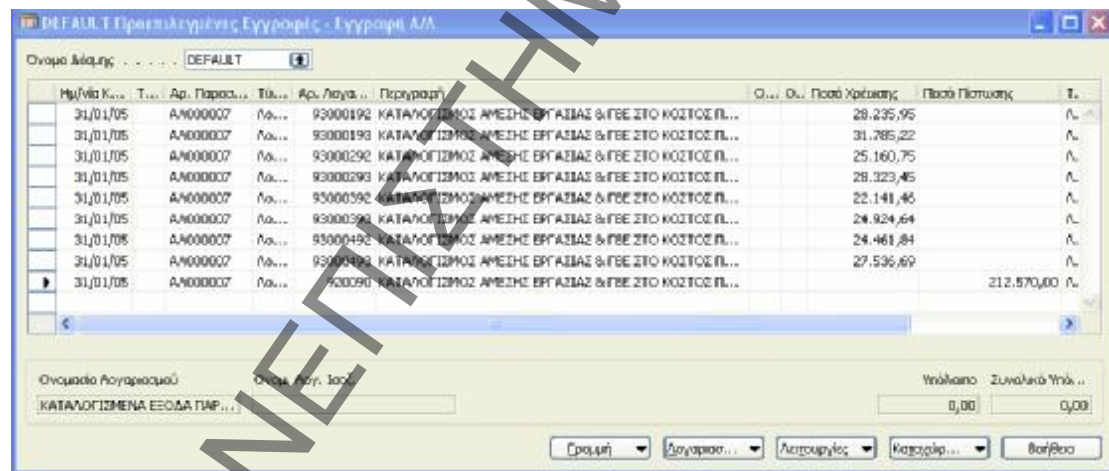


Ενέργεια 3: Καταλογισμός άμεσων εργατικών και Γ.Β.Ε στο κόστος παραγωγής

Στις αναλυτικές γραμμές του πίνακα που ακολουθεί διακρίνεται ο μερισμός των αμοιβών του προσωπικού της παραγωγής και των Γ.Β.Ε στο κόστος παραγωγής των τεσσάρων κατ'είδος προϊόντων. Προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος παραγωγής κάθε είδους προϊόντος θα πρέπει τα αναφερόμενα κόστη να μεταφερθούν από τα 'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής', αριθμός λογαριασμού '9200', στους υπολογαριασμούς του '93' 'Κόστος Παραγωγής'.

Κόστος παραγωγής Προϊόντων II				Κόστος παραγωγής Προϊόντων III			
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων II				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων III			
Πρωτογενές ύψος				Πρωτογενές ύψος			
Υ1	21 000	22 000 €	501 000,000 €	Υ1	300	22,000 €	11 000,000 €
Υ2	25 000	20 000 €	1 000 000,000 €	Υ2	1000	20,000 €	20 000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.700.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			34.000,000 €
Διατετακτοκίνητο	25 000	1 118 €	27 550,000 €	Διατετακτοκίνητο	250	1 118 €	275,000 €
Γ.Ε.Ε.	25 000	1 269 €	31 470,000 €	Γ.Ε.Ε.	250	1 269 €	314,700 €
Σύνολο	25 000	70 590 €	1.750.498,000 €	Σύνολο	250	138,980 €	34.594,700 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π1				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π2			
Πρωτογενές ύψος				Πρωτογενές ύψος			
Υ1	41 000	15 000 €	600 000,000 €	Υ1	300	15,000 €	12 000,000 €
Υ2	44 000	20 000 €	1 000 000,000 €	Υ2	300	20,000 €	10 000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.694.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			30.400,000 €
Διατετακτοκίνητο	22 000	1 110 €	24 500,000 €	Διατετακτοκίνητο	200	1 110 €	220,000 €
Γ.Ε.Ε.	22 000	1 269 €	28 070,000 €	Γ.Ε.Ε.	200	1 269 €	25 780 €
Σύνολο	22 000	78 590 €	1.749.808,790 €	Σύνολο	200	137,950 €	30.875,410 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π3				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π4			
Πρωτογενές ύψος				Πρωτογενές ύψος			
Υ1	38 000	15 000 €	680 000,000 €	Υ1	1000	15,000 €	18 000,000 €
Υ2	38 000	17 000 €	680 000,000 €	Υ2	1000	17,000 €	20 000,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.218.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			38 000,000 €
Διατετακτοκίνητο	15 000	1 110 €	21 000,000 €	Διατετακτοκίνητο	300	1 110 €	333,000 €
Γ.Ε.Ε.	15 000	1 269 €	24 000,000 €	Γ.Ε.Ε.	300	1 269 €	380,000 €
Σύνολο	15 000	100 000 €	1.294.000,000 €	Σύνολο	300	100 000 €	39 113,000 €
Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π5				Κόστος Παραγωγής Προϊόντων Π6			
Πρωτογενές ύψος				Πρωτογενές ύψος			
Υ1	21 000	20 000 €	400 000,000 €	Υ1	150	20,000 €	3 000,000 €
Υ2	21 000	15 000 €	300 000,000 €	Υ2	150	15,000 €	2 250,000 €
Υ3	21 000	17 000 €	300 000,000 €	Υ3	150	17,000 €	2 550,000 €
Συνολικό κόστος πρώτων υλών			1.177.000,000 €	Συνολικό κόστος πρώτων υλών			8 100,000 €
Διατετακτοκίνητο	21 000	1 118 €	24 000,000 €	Διατετακτοκίνητο	25	1 118 €	27,975 €
Γ.Ε.Ε.	21 000	1 269 €	27 000,000 €	Γ.Ε.Ε.	25	1 269 €	31,725 €
Σύνολο	21 000	50 000 €	1.229.000,000 €	Σύνολο	25	110 000 €	62 702,700 €

Λογιστικά η μεταφορά τους επιτυγχάνεται με την χρέωση των επιμέρους λογαριασμών του '93' και την αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού '92'.



Έπειτα από τις παραπάνω ενέργειες στον λογαριασμό '93' της Αναλυτικής Λογιστικής συγκεντρώνεται το κόστος παραγωγής των τεσσάρων προϊόντων (ετοιμών και ημιέτοιμων) για τον μήνα Ιανουάριο. Ειδικότερα στους υπολογισμούς του '93' αναλύεται για κάθε προϊόν λογαριασμοί με τα επί μέρους κόστη της παραγωγής του.

93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1	✓	A.. Σ..	93000000..9399...		6.143.470,00	6.143.470,00
9300	ΚΟΣΤ.ΠΑΡ.ΠΡΟΙΟΝ.ΕΤΟΙΜΩΝ&ΗΜΙ...	2	✓	A.. Σ..	93000000..9300...		6.143.470,00	6.143.470,00
930001	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π1	3	✓	A.. Σ..	93000100..9300...		1.794.021,17	1.794.021,17
93000100	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	A.. Κ..			1.734.000,00	1.734.000,00
93000192	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	A.. Κ..			28.235,95	28.235,95
93000193	Γ.Β.Ε.	4	✓	A.. Κ..			31.785,22	31.785,22
930002	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π2	3	✓	A.. Σ..	93000200..9300...		1.778.684,20	1.778.684,20
93000200	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	A.. Κ..			1.725.200,00	1.725.200,00
93000292	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	A.. Κ..			25.160,75	25.160,75
93000293	Γ.Β.Ε.	4	✓	A.. Κ..			28.323,45	28.323,45
930003	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π3	3	✓	A.. Σ..	93000300..9300...		1.333.466,10	1.333.466,10
93000300	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	A.. Κ..			1.286.400,00	1.286.400,00
93000392	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	A.. Κ..			22.141,46	22.141,46
93000393	Γ.Β.Ε.	4	✓	A.. Κ..			24.924,64	24.924,64
930004	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π4	3	✓	A.. Σ..	93000400..9300...		1.237.298,53	1.237.298,53
93000400	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	A.. Κ..			1.185.300,00	1.185.300,00
93000492	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	A.. Κ..			24.461,84	24.461,84
93000493	Γ.Β.Ε.	4	✓	A.. Κ..			27.536,69	27.536,69
930090	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3	✓	A.. Κ..				

Ενέργεια 4: Μεταφορά των λειτουργικών εξόδων στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Πέραν των εξόδων της παραγωγικής διαδικασίας που επιμερίστηκαν στην παραγωγή των προϊόντων και ως εκ τούτου στο κόστος των πωληθέντων τα υπόλοιπα λειτουργικά έξοδα δεν εμφανίζονται στα Αποτελέσματα της χρήσης. Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί εμφανίζεται η εικόνα που παρουσιάζουν οι λογαριασμοί εξόδων του λογιστικού σχεδίου της Α/Λ πριν την μεταφορά των τους στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Αρ.	Όνομα	Επίπεδο	Χαρακτήρας	Α. Τ. Προέλευση	Π. Τ. Ο. Ο. Χρησ. Περσ.	Υπόλοιπο
92000	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΙΣΤ.	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
920001	ΤΑΡΚΕΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000100	ΤΡΟΦΗ - ΠΛΗΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000192	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000193	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΠΑΓΩΜΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000194	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
920002	ΕΞΟΔΑ ΑΠΙΚΑΤΗΓΗΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΤΑΞ	2	✓	A.. Σ..	20.000,00	20.000,00
92000200	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΙΣΤ.	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000292	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ ΤΡΙΤΟΥ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000293	ΤΑΡΚΕΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000294	ΤΡΟΦΗ - ΠΛΗΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000295	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000296	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΠΑΓΩΜΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000297	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
920003	ΕΞΟΔΑ ΑΠΙΚΑΤΗΓΗΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΤΑΞ	2	✓	A.. Σ..	20.000,00	20.000,00
92000300	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΙΣΤ.	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000392	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ ΤΡΙΤΟΥ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000393	ΤΑΡΚΕΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000394	ΤΡΟΦΗ - ΠΛΗΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000395	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000396	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΠΑΓΩΜΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000397	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
920004	ΕΞΟΔΑ ΑΠΙΚΑΤΗΓΗΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΤΑΞ	2	✓	A.. Σ..	20.000,00	20.000,00
92000400	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΙΣΤ.	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000492	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ ΤΡΙΤΟΥ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000493	ΤΑΡΚΕΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000494	ΤΡΟΦΗ - ΠΛΗΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000495	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000496	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΠΑΓΩΜΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000497	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
920005	ΕΞΟΔΑ ΑΠΙΚΑΤΗΓΗΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΤΑΞ	2	✓	A.. Σ..	20.000,00	20.000,00
92000500	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΙΣΤ.	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000592	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ ΤΡΙΤΟΥ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000593	ΤΑΡΚΕΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000594	ΤΡΟΦΗ - ΠΛΗΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000595	ΑΤΑΚΟΡΑ ΕΡΓΩΑ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000596	ΦΡΟΝΙΣΤΕΣ ΠΑΓΩΜΗ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00
92000597	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΤΡΕΦΩΝ	2	✓	A.. Σ..		20.000,00

Η μεταφορά τους σε αυτά επιτυγχάνεται με την πίστωση του αντίθετου τριτοβάθμιου λογαριασμού κάθε κέντρου κόστους ‘καταλογισμένα έξοδα’ και την χρέωση του αντίστοιχου λογαριασμού εξόδου του ‘989901’ ‘Έξοδα που βαρύνουν Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης’.

Ημ/νία Κ...	Τ...	Αρ. Παρασ...	Τύ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ο... Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	98990100	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		73.450,00		Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	98990101	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		25.900,00		Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	98990102	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		24.150,00		Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	98990103	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		2.650,00		Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	920190	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			73.450,00	Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	920290	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			25.900,00	Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	920390	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			94.150,00	Α.
31/01/05		ΑΛ000008	Λο...	920490	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			2.650,00	Α.

3^η Φάση

Ενέργεια 1: Μεταφορά του κόστους παραγωγής στα αποθέματα.

Μετά τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων ακολουθεί η μεταφορά του στο λογαριασμό Αποθεμάτων. Για την εν λόγω μεταφορά πιστώνεται ο λογαριασμός ‘930090’ ‘Καταλογισμένο Κόστος Παραγωγής’ αρχικά με το κόστος των ολοκληρωμένων μονάδων που χρεώνεται στον λογαριασμό αποθεμάτων ‘9421’ και εν συνεχεία με το κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη που χρεώνεται στον λογαριασμό ‘9423’ ‘Παραγωγή σε Εξέλιξη’.

Ημ/νία Κ...	Τ...	Αρ. Παρασ...	Τύπος...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ο... Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Πίστωσης	Τ...
31/01/05		ΑΛ000009	Λογαρ...	9421	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		6.030.608,91		
31/01/05		ΑΛ000009	Λογαρ...	9423	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		112.861,09		
31/01/05		ΑΛ000009	Λογαρ...	930090	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			6.143.470,00	

Ενέργεια 2: Λογισμός κόστους πωληθέντων στα Μικτά Αποτελέσματα.

Τα κόστη των πωληθέντων εμπορευμάτων και προϊόντων μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αποθεμάτων '9420' και '9421' στους υπολογαριασμούς των Μικτών Αποτελεσμάτων '96020' και '96021' αντίστοιχα.

Κωδ. Λογ.	Όνομα Λογ.	Τύπος	Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Ο... Ο...	Ποσό Χρέωσης	Ποσό Επιστροφής
310105	Α/Λ000010	Λογαρ...	962020	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		3.954.000,00	
310105	Α/Λ000010	Λογαρ...	962021	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		5.854.363,91	
310105	Α/Λ000010	Λογαρ...	9420	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			3.954.000,00
310105	Α/Λ000010	Λογαρ...	9421	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			5.854.363,91

Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζεται η εικόνα του λογαριασμού '96' 'Εσοδα Μικτά Αναλυτικά Αποτελέσματα' μετά και την μεταφορά των οργανικών εσόδων και του κόστους των πωληθέντων.

Αρ.	Όνομα	Επίπεδο	Λογαριασ...	Ο...	Τύ...	Προσβ...	Γ...	Ο...	Κίνηση Περί...	Υπόλοιπο
93000400	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΑΧΩΡΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΩΝ	4	Α...	Κα...					1.185.300,00	1.185.300,00
93000492	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	Α...	Κα...					24.461,84	24.461,84
93000493	Γ.Β.Ε.	4	Α...	Κα...					27.536,69	27.536,69
930090	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3	Α...	Κα...					-6.143.470,00	-6.143.470,00
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	1	Α...	Σύ...	9400..9499				650.726,09	650.726,09
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2	Α...	Κα...					285.000,00	285.000,00
9421	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΕΤΗΛΑ	2	Α...	Κα...					176.248,00	176.248,00
9423	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	2	Α...	Κα...					112.861,09	112.861,09
9424	ΠΡΟΓΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΙ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΤ.	2	Α...	Κα...					58.200,00	58.200,00
9426	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	2	Α...	Κα...					18.420,00	18.420,00
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1	Α...	Σύ...	960000..969999				-3.931.911,09	-3.931.911,09
9620	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΑΡΑΓ.-ΑΠΟΡ.	2	Α...	Σύ...	962000..962099				9.808.363,91	9.808.363,91
962020	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	Α...	Κα...					3.954.000,00	3.954.000,00
962021	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	3	Α...	Κα...					5.854.363,91	5.854.363,91
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2	Α...	Σύ...	962200..962299				-13.740.276,00	-13.740.276,00
962270	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	Α...	Κα...					-5.844.000,00	-5.844.000,00
962271	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	3	Α...	Κα...					-7.896.276,00	-7.896.276,00
9699	ΑΝΤΙΛΕΓΟΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	2	Α...	Κα...						
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1	Α...	Σύ...	98000000..98999999				171.150,00	171.150,00
9876	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2	Α...	Σύ...	987600..987699				+15.000,00	+15.000,00
987600	ΕΣΟΔΑ ΓΕΦΑΛΑΙΩΝ	3	Α...	Κα...					-15.000,00	-15.000,00
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2	Α...	Σύ...	989900..989999				186.150,00	186.150,00
989900	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3	Α...	Κα...						
989901	ΕΣΟΔΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3	Α...	Σύ...	98990100..98990199				186.150,00	186.150,00
98990100	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4	Α...	Κα...					73.450,00	73.450,00
98990101	ΕΣ. ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΕΡΕΥΝΑΣ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	4	Α...	Κα...					25.900,00	25.900,00
98990102	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	4	Α...	Κα...					84.150,00	84.150,00
98990103	ΕΣ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4	Α...	Κα...					2.650,00	2.650,00
989903	ΔΙΑΦ. ΕΠΕΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	3	Α...	Κα...						
989904	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3	Α...	Σύ...	98990400..98990499					

4^η Φάση

Ενέργεια 1: Μεταφορά των Μικτών Αποτελεσμάτων στα Αποτελέσματα Χρήσης.

Η μεταφορά των μικτών αποτελεσμάτων επιτυγχάνεται με την χρέωση του αντίθετου λογαριασμού μεταφοράς αποτελεσμάτων '9699' και την πίστωση με το αυτό ποσό του αποτελεσματικού λογαριασμού '989900'.

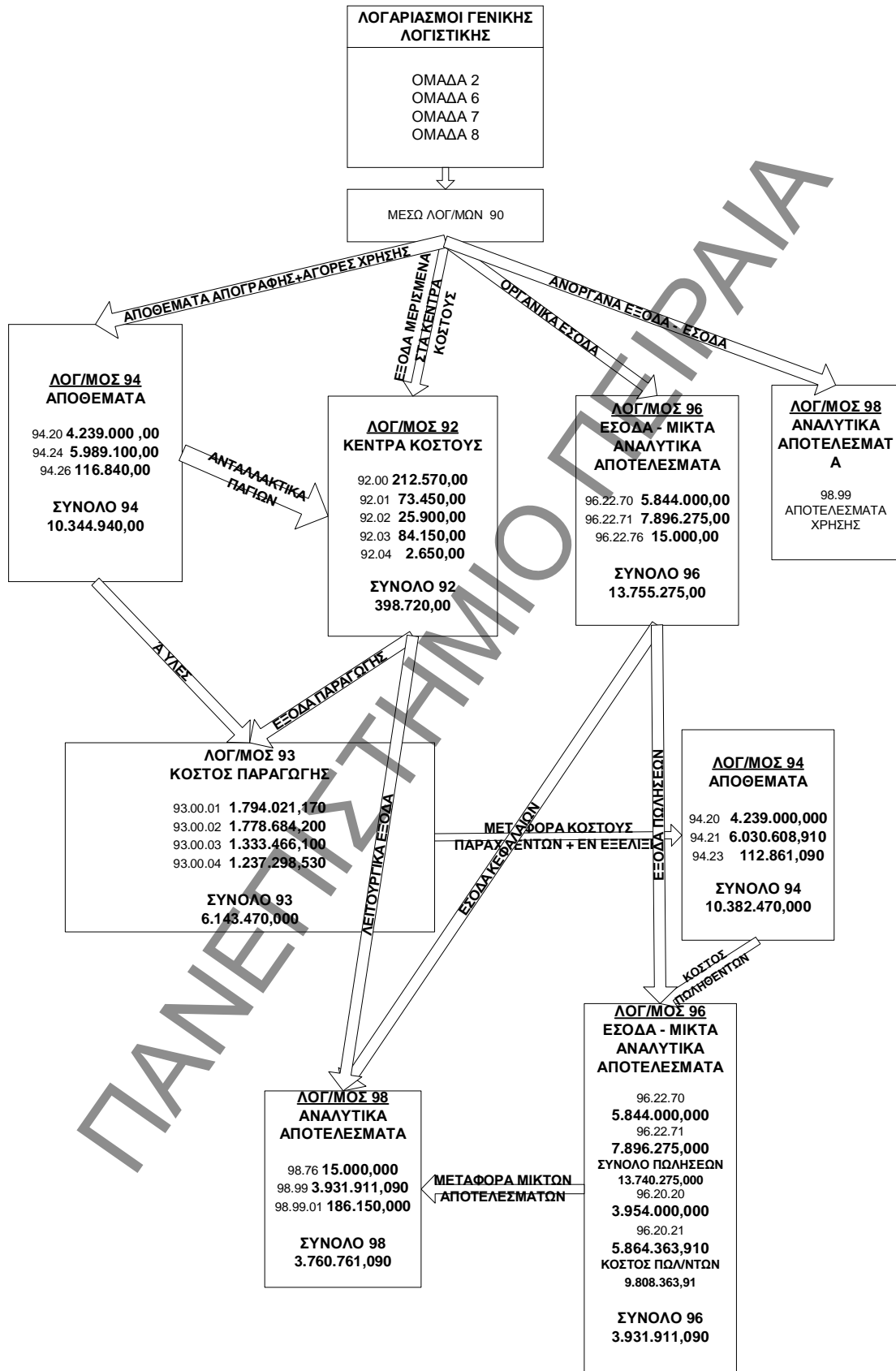
Ημ/Με Κ...	Τ...	Αρ. Πόρ...	Τόπος...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Ο...	Ο...	Ποσό Πιστώσ...	Ποσό Πιστώσ...
31/01/05		Α/Σ000011	Λογαρ...	9699	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ			3.931.911,09	
31/01/05		Α/Σ000011	Λογαρ...	989900	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ				3.931.911,09

Ο λογαριασμός '98' 'Αναλυτικά Αποτελέσματα' παρουσιάζει τα καθαρά κέρδη της χρήσης για την εταιρία 'Megabyte' όπως υπολογίστηκαν διαμέσου των λογαριασμών της ομάδας '9' της Αναλυτικής Λογιστικής. Τα καθαρά κέρδη της χρήσης συμφωνούν με εκείνα της Γενικής Λογιστικής.

Κα.	Όνομα	Ποσό	Λογαριασ...	Α...	Τύ...	Προβ...	Γ...	Ο...	Κίνηση Περ...	Υπόλοιπο
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1	✓	Δ...	Σ...	98000000.9899999			-3.760.761,09	-3.760.761,09
9876	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2	✓	Δ...	Σ...	987600.987699			-15.000,00	-15.000,00
987600	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	3	✓	Δ...	Κα...				+15.000,00	+15.000,00
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2	✓	Δ...	Σ...	989900.989999			-3.745.761,09	-3.745.761,09
989900	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ	3	✓	Δ...	Κα...				-3.931.911,09	-3.931.911,09
989901	ΕΣΟΔΑ ΒΑΡΥΝΟΜΗ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ...	3	✓	Δ...	Σ...	98990100.98990199			186.150,00	186.150,00
98990100	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4	✓	Δ...	Κα...				73.450,00	73.450,00
98990101	ΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΤΙΤΕΣ	4	✓	Δ...	Κα...				25.900,00	25.900,00
98990102	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	4	✓	Δ...	Κα...				84.150,00	84.150,00
98990103	ΕΣ ΣΥΝΗΜΑΤΟΔΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.	4	✓	Δ...	Κα...				2.650,00	2.650,00
989903	ΔΙΑΦ. ΕΠΕΞΗΜΕΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΟΓΙΣΜΟΥ	3	✓	Δ...	Κα...					
989904	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ...	3	✓	Δ...	Σ...	98990400.98990499				
98990400	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	4	✓	Δ...	Κα...					
98990401	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΤΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	4	✓	Δ...	Κα...					
989999	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3	✓	Δ...	Κα...					

Με τις ανωτέρω διαδικασίες ολοκληρώνεται ο προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αποτελεσμάτων χρήσης για την επιχείρησης 'Megabyte' μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής με το σύστημα της αυτονομίας. Ακολούθως παρουσιάζεται αναλυτικά το διάγραμμα λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής καθώς και ο πίνακας με την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Πίνακας Αποτελεσμάτων χρήσης

Πωλήσεις	13.740.275,00 €
ΜΕΙΟΝ: Κόστος Πωληθέντων	9.808.363,91 €
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3.931.911,09 €
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Διοίκησης	73.450,00 €
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Διάθεσης	84.150,00 €
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	25.900,00 €
ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3.748.411,09 €
ΠΛΕΟΝ: Έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων	15.000,00 €
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα Χρηματοοικονομικά	2.650,00 €
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3.760.761,09 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Βιβλιογραφία

- Εμμανουήλ Ι. Σακέλλης 'Η ομάδα 9 του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου σε μηνιαία και ετήσια βάση, μηνιαία αποτελέσματα και μηνιαίοι ισολογισμοί, Εκδόσεις Βρύκους σελ 285-482, 540-560.
- Γεώργιος Βενιέρης, Σάνδρα Κοέν, Μαρία Κωλέτση 'Λογιστική Κόστους: Αρχές και Εφαρμογές. Ρελα ιονnidου PUBLISHING σελ 25-35,115-124, 195-211.
- Καραγιάννης Δημήτρης, ' Κοστολόγηση με την ομάδα 9 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.
- Πομόνης Νικόλαος, 'Κόστος , κοστολόγηση, λογιστική της κοστολόγησης , εκδόσεις Σταμούλη , σελ 441-488.
- Κωνσταντίνος Α. Βαρβάκης " Η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως κατά το ελληνικό λογιστικό σχέδιο" τόμος Α.
- Αριστείδης Ι. Ιγνατίδης "Λογιστική κόστους" τόμος Α, σελ 9-26.
- Πιστοποιημένο Εγχειρίδιο χρήσης 'Ελληνική λειτουργία του Microsoft Business Solution – Navision 3.70'

7 ΒΑΣΙΚΗ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται όλες οι απαιτούμενες ενέργειες παραμετροποίησης του συστήματος για την δημιουργία της απαραίτητης βάσης δεδομένων και την επίλυση της συγκεκριμένης εφαρμογής. Παράλληλα γίνεται λεπτομερής αναφορά σε όλες τις ενέργειες που γίνονται από τον χρήστη για την καλύτερη κατανόηση της λειτουργίας του προγράμματος. Τα κύρια βήματα των εν λόγω ενεργειών είναι τα ακόλουθα :

8. Δημιουργία εταιρίας
9. Παραμετροποίηση γενικής λογιστικής
10. Παραμετροποίηση Φ.Π.Α
11. Παραμετροποίηση σειράς αριθμήσεων
12. Παραμετροποίηση αγορών και πληρωμών
13. Παραμετροποίηση πωλήσεων και εισπράξεων
14. Παραμετροποίηση λοιπών εγγραφών – ημερολόγιο

7.1 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

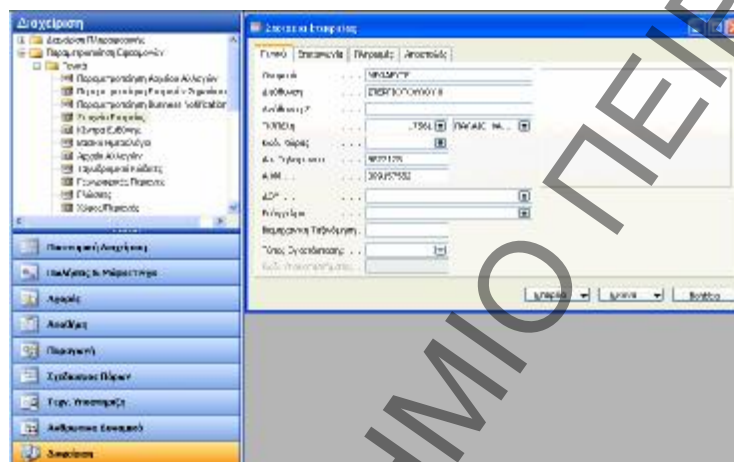
Η εταιρία 'Megabyte' αποτελεί μια νεοϊδρυθείσα επιχείρηση στο χώρο της κατασκευής και εμπορίας ειδών ηλεκτρονικών υπολογιστών. Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η εξέταση και μελέτη της μέσω του προγράμματος MBS Navision απαιτείται σε πρώτο στάδιο η δημιουργία της εταιρίας και η οικονομική περίοδος έναρξης των δραστηριοτήτων της.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Αρχείο → Εταιρία → Δημιουργία και καταχωρείται η ονομασία της εταιρίας.



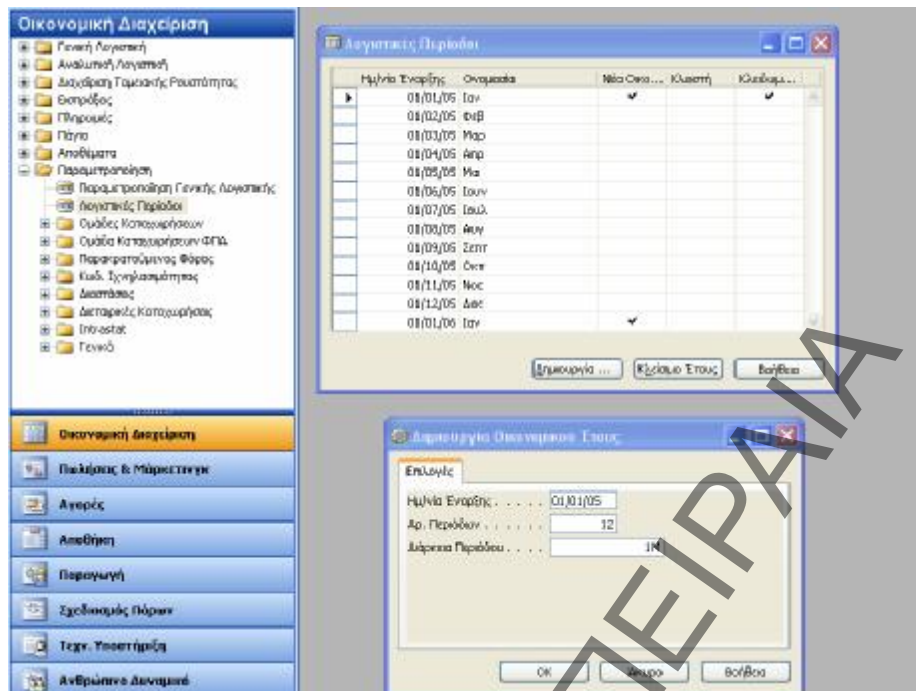
2. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση Εφαρμογών → Γενικά Στοιχεία Εταιρίας και καταχωρούνται τα στοιχεία της εταιρίας όπως διακρίνονται στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί.



Οδηγίες

Τα στοιχεία της εταιρίας συμπληρώνονται επί το πλείστον στην πρώτη από τις τέσσερις καρτέλες στην καρτέλα 'γενικά' όπου παρέχεται και η δυνατότητα της προσθήκης φωτογραφίας της εταιρίας. Στις υπόλοιπες καρτέλες συμπληρώνονται περαιτέρω στοιχεία της εταιρίας άμεσα συνδεδεμένα με την ονομασία κάθε καρτέλας.

3. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Λογιστικές Περίοδοι. Στην οθόνη 'Λογιστικές περιόδοι' που ανοίγει επιλέγεται Δημιουργία και στη νέα οθόνη 'Δημιουργία οικονομικού έτους' επιλέγεται η ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους της εταιρίας (01/01/05) με αριθμό περιόδων (12) δώδεκα μήνες και διάρκεια περιόδου (1M) ένα μήνα.

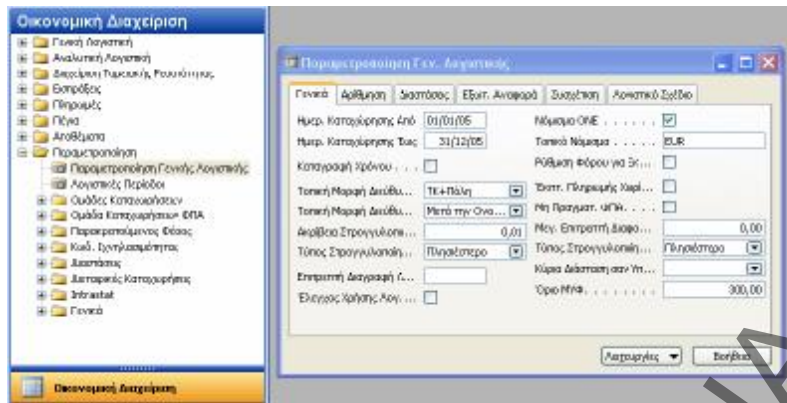


7.2 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

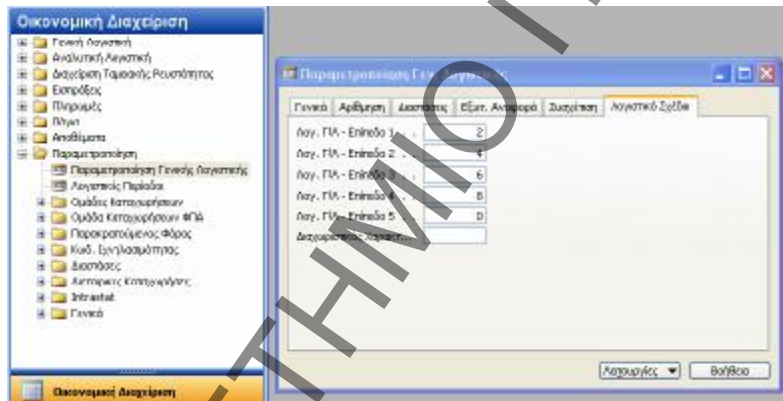
Έπειτα από την δημιουργία της εταιρίας και των λογιστικών της περιόδων προκειμένου να ξεκινήσει η καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών απαιτείται η δημιουργία παραμετρικών αρχείων ξεκινώντας από το υποσύστημα της γενικής λογιστικής.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Παραμετροποίηση Γενικής Λογιστικής. Στην πρώτη καρτέλα της οθόνης 'Γενικά' συμπληρώνεται στα παιδιά 'Ημερομηνία καταχώρησης από', 'Ημερομηνία καταχώρησης έως' το επιτρεπόμενο διάστημα των λογιστικών εγγραφών προς αποφυγή λανθασμένων καταχωρήσεων. Ακολούθως συμπληρώνονται η ακρίβεια στρογγυλοποίησης, τα στοιχεία του νομίσματος καθώς και το όριο Μ.Υ.Φ.



2. Στην καρτέλα 'Λογιστικό Σχέδιο' περιγράφεται η δομή και τα επίπεδα του λογιστικού σχεδίου. Πιο συγκεκριμένα οι πρωτοβάθμιοι αποτελούνται από δύο ψηφία, οι δευτεροβάθμιοι από τέσσερα, οι τριτοβάθμιοι από έξη κ.ο.κ.



3. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Λογιστικό Σχέδιο και στη συνέχεια καταχωρούνται οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου που θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες του παραδείγματος. Στην ένδειξη 'Αποτελέσματα – Ισολογισμός' επιλέγεται αν ο λογαριασμός είναι ισολογισμού ή αποτελεσματικός ενώ η ένδειξη 'Σύνολο – Καταχώρηση' μαρτυρά αν ο λογαριασμός δέχεται εγγραφές η είναι λογαριασμός συνόλου. Τέλος στην στήλη 'πρόσθετα' παρουσιάζεται ο τρόπος υπολογισμού κάθε λογαριασμού συνόλου.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	1	Ισο...	Σύν...	100000..109999				
1000	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	2	Ισο...	Σύν...	100000..1000999				
100000	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	3	Ισο...	Κατ...					
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩ	1	Ισο...	Σύν...	110000..119999				
1100	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2	Ισο...	Σύν...	110000..110099				
110000	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	3	Ισο...	Κατ...					
1199	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ	2	Ισο...	Σύν...	119900..119999				
119900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ	3	Ισο...	Κατ...					
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1	Ισο...	Σύν...	120000..129999				
1200	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2	Ισο...	Σύν...	120000..120099				
120000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3	Ισο...	Κατ...					
1201	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	2	Ισο...	Σύν...	120100..120199				
120100	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3	Ισο...	Κατ...					
1203	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	2	Ισο...	Σύν...	120300..120399				
120300	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	3	Ισο...	Κατ...					
1299	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	2	Ισο...	Σύν...	129900..129999				
129900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3	Ισο...	Κατ...					
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1	Ισο...	Σύν...	130000..139999				
1301	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	2	Ισο...	Σύν...	130100..130199				
130100	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	3	Ισο...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΠΑΓΙΑ
1399	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	2	Ισο...	Σύν...	139900..139999				
139900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚ	3	Ισο...	Κατ...					
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1	Ισο...	Σύν...	140000..149999				
1400	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ	2	Ισο...	Σύν...	140000..140099				
140000	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ	3	Ισο...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΠΑΓΙΑ
1403	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	2	Ισο...	Σύν...	140300..140399				
140300	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	3	Ισο...	Κατ...					
1499	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΕΣ	2	Ισο...	Σύν...	149900..149999				
149900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	3	Ισο...	Κατ...					
149903	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟ	3	Ισο...	Κατ...					
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ &	1	Ισο...	Σύν...	160000..169999				
1600	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ(GOODWIL	2	Ισο...	Σύν...	160000..160099				
160000	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ(GOODWIL	3	Ισο...	Κατ...					
1699	ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕ	2	Ισο...	Σύν...	169900..169999				
169900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗ	3	Ισο...	Κατ...					
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ	1	Ισο...	Σύν...	180000..189999				
1800	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ	2	Ισο...	Σύν...	180000..180099				
180001	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3	Ισο...	Κατ...					
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1	Απ...	Σύν...	200000..209999				
2000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΕΝΑΡΞΗΣ	2	Απ...	Σύν...	200000..200099				
200000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΕΝΑΡΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2010	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΛΗΞΗΣ	2	Απ...	Σύν...	201000..201099				
201000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΛΗΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2020	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	202000..202099				
202000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΜΠΟ...
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	1	Απ...	Σύν...	210000..219999				
2100	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	210000..210099				
210000	ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	3	Απ...	Κατ...					
2110	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ	2	Απ...	Σύν...	211000..211099				
211000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...					

2120	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΛΗΝΗΣ	2	Απ...	Σύν...	212000..212099				
212000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΛΗΝΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	1	Απ...	Σύν...	230000..239999				
2300	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΜΙ-ΚΑΤΕΡΓ ΕΝΑΤΗΣ	2	Απ...	Σύν...	230000..230099				
230000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΜΙ-ΚΑΤΕΡΓ ΕΝΑΡΕΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2310	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΜΙ-ΚΑΤΕΡΓ ΛΗΝΗΣ	2	Απ...	Σύν...	231000..231099				
231000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΗΜΙ-ΚΑΤΕΡΓ ΛΗΝΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	1	Απ...	Σύν...	240000..249999				
2400	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ ΕΝΑΡΕΗΣ	2	Απ...	Σύν...	240000..240099				
240000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ ΕΝΑΡΕΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2410	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ ΛΗΝΗΣ	2	Απ...	Σύν...	241000..241099				
241000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' ΥΛΩΝ ΛΗΝΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2420	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ	2	Απ...	Σύν...	242000..242099				
242000	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΛΩΝ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΜΠΟ...	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	1	Απ...	Σύν...	250000..259999				
2505	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	2	Απ...	Σύν...	250500..250599				
250500	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1	Απ...	Σύν...	260000..269999				
2600	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ ΕΝΑΡΕΗΣ	2	Απ...	Σύν...	260000..260099				
260000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ ΕΝΑΡΕΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2610	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ ΛΗΝΗΣ	2	Απ...	Σύν...	261000..261099				
261000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ ΛΗΝΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
2620	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Σ	2	Απ...	Σύν...	262000..262099				
262000	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Σ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΠΑΓΙΑ	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	1	Ισο...	Σύν...	3000..3099				
3000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2	Ισο...	Κατ...					
3005	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	2	Ισο...	Κατ...					
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1	Ισο...	Σύν...	3100..3199				
3100	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	2	Ισο...	Κατ...					
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1	Ισο...	Σύν...	330000..339999				
3300	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2	Ισο...	Σύν...	330000..330099				
330000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	3	Ισο...	Κατ...					
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	1	Ισο...	Σύν...	340000..349999				
3400	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΤΟ ΧΑΑ	2	Ισο...	Σύν...	340000..340099				
340000	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	3	Ισο...	Κατ...					
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ	1	Ισο...	Σύν...	360000..369999				
3600	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2	Ισο...	Σύν...	360000..360099				
360000	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	3	Ισο...	Κατ...					
360001	ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΝΟΙΚΙΑ	3	Ισο...	Κατ...					
3601	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2	Ισο...	Σύν...	360100..360199				
360100	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	3	Ισο...	Κατ...					
360101	ΕΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	3	Ισο...	Κατ...					
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1	Ισο...	Σύν...	380000..389999				
3800	ΤΑΜΕΙΟ	2	Ισο...	Σύν...	380000..380099				
380000	ΤΑΜΕΙΟ	3	Ισο...	Κατ...					
3803	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ	2	Ισο...	Σύν...	380300..380399				
380300	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΦΕΩΣ	3	Ισο...	Κατ...					
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1	Ισο...	Σύν...	400000..409999				
4000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	2	Ισο...	Σύν...	400000..400099				
400000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3	Ισο...	Κατ...					
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑ	1	Ισο...	Σύν...	410000..419999				
4100	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	2	Ισο...	Σύν...	410000..410099				
410000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	3	Ισο...	Κατ...					
4102	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2	Ισο...	Σύν...	410200..410299				
410200	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3	Ισο...	Κατ...					
4105	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2	Ισο...	Σύν...	410500..410599				
410500	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3	Ισο...	Κατ...					
4108	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚ	2	Ισο...	Σύν...	410800..410899				
410800	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚ	3	Ισο...	Κατ...					
4109	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ	2	Ισο...	Σύν...	410900..410999				
410900	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ	3	Ισο...	Κατ...					
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	1	Ισο...	Σύν...	420000..429999				
4200	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	2	Ισο...	Σύν...	420000..420099				
420000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	3	Ισο...	Κατ...					
4201	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕ	2	Ισο...	Σύν...	420100..420199				
420100	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕ	3	Ισο...	Κατ...					

45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1	Ισο...	Σύν...	450000..459999				
4500	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟ	2	Ισο...	Σύν...	450000..450099				
450000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟ	3	Ισο...	Κατ...					
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1	Ισο...	Σύν...	5000..5099				
5000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2	Ισο...	Κατ...					
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1	Ισο...	Σύν...	5100..5199				
5100	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	2	Ισο...	Κατ...					
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟ	1	Ισο...	Σύν...	520000..529999				
5200	ΤΡΑΠΕΖΑ Χ	2	Ισο...	Σύν...	520000..520099				
5201	ΕΝΥΠΟΘΗΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	2	Ισο...	Κατ...					
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1	Ισο...	Σύν...	530000..539999				
5300	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	2	Ισο...	Σύν...	530000..530099				
530000	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3	Ισο...	Κατ...					
5301	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	2	Ισο...	Σύν...	530100..530199				
530100	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟΥΣ	3	Ισο...	Κατ...					
530101	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟΥΣ	3	Ισο...	Κατ...					
5303	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2	Ισο...	Σύν...	530300..530399				
530300	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε	3	Ισο...	Κατ...					
5308	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	2	Ισο...	Σύν...	530800..530899				
530800	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	3	Ισο...	Κατ...					
5398	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩ	2	Ισο...	Σύν...	539800..539899				
539800	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩ	3	Ισο...	Κατ...					
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	1	Ισο...	Σύν...	540000..549999				
5400	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	2	Ισο...	Σύν...	540000..540099				
540010	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	3	Ισο...	Κατ...					
540020	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	3	Ισο...	Κατ...					
540060	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	3	Ισο...	Κατ...					
540070	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	3	Ισο...	Κατ...					
5407	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ	2	Ισο...	Σύν...	540700..540799				
540700	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	3	Ισο...	Κατ...					
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	1	Ισο...	Σύν...	560000..569999				
5601	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ(ΠΛΗΡΩ	2	Ισο...	Σύν...	560100..560199				
560100	ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	3	Ισο...	Κατ...					
560101	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	3	Ισο...	Κατ...					
560102	ΥΔΡΕΥΣΗ	3	Ισο...	Κατ...					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1	Απ...	Σύν...	600000..609999				
6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2	Απ...	Σύν...	600000..600099				
600000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	3	Απ...	Κατ...					
6002	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	600200..602099				
600200	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...					
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1	Απ...	Σύν...	610000..619999				
6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ	2	Απ...	Σύν...	610000..610099				
610001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
610002	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
610003	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
610004	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
610005	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...			Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1	Απ...	Σύν...	620000..629999				
6200	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2	Απ...	Σύν...	620000..620099				
620000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3	Απ...	Κατ...					
6202	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣ.	2	Απ...	Σύν...	620200..620299				
620200	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣ.	3	Απ...	Κατ...					
6203	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	2	Απ...	Σύν...	620300..620399				
620300	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	3	Απ...	Κατ...					
6204	ΕΝΟΙΚΙΑ	2	Απ...	Σύν...	620400..620499				
620400	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΗΡΙΩΝ	3	Απ...	Κατ...					
6205	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	2	Απ...	Σύν...	620500..620599				
620500	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	3	Απ...	Κατ...					
620501	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	3	Απ...	Κατ...					
6207	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	2	Απ...	Σύν...	620700..620799				
620701	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	3	Απ...	Κατ...					
620702	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤ	3	Απ...	Κατ...					
620703	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	3	Απ...	Κατ...					
620704	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	3	Απ...	Κατ...					
6298	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	629800..629899				
629800	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...					

63	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	1	Απ...	Σύν...	630000..639999			
6303	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟ	2	Απ...	Σύν...	630300..630399			
630300	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
6304	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	2	Απ...	Σύν...	630400..630499			
630400	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1	Απ...	Σύν...	640000..649999			
6400	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	2	Απ...	Σύν...	640000..640099			
640000	ΕΕ. ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚ ΜΕ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΤ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
6401	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ	2	Απ...	Σύν...	640100..640199			
640100	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
6402	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	2	Απ...	Σύν...	640200..640299			
640200	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
6407	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	2	Απ...	Σύν...	640700..640799			
640700	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	3	Απ...	Κατ...		Αγο...	ΕΕ	ΕΞΟΔΑ
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1	Απ...	Σύν...	650000..659999			
6500	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΩ	2	Απ...	Σύν...	650000..650099			
650000	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ & ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΩ	3	Απ...	Κατ...				
650001	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1	Απ...	Σύν...	660000..669999			
6601	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	2	Απ...	Σύν...	660100..660199			
660100	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	3	Απ...	Κατ...				
6602	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓ	2	Απ...	Σύν...	660200..660299			
660200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
6603	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2	Απ...	Σύν...	660300..660399			
660300	ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
6604	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΚΕΥΩΝ	2	Απ...	Σύν...	660400..660499			
660400	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΚΕΥΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
6605	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥ	2	Απ...	Σύν...	660500..660599			
660500	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥ	3	Απ...	Κατ...				
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1	Απ...	Σύν...	700000..709999			
7000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	700000..700099			
700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...		Πωλ...	ΕΕ	ΕΜΠΟ...
71	SALES OF FINISHED&SEMIF GOODS	1	Απ...	Σύν...	710000..719999			
7100	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	2	Απ...	Σύν...	710000..710099			
710000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	3	Απ...	Κατ...		Πωλ...	ΕΕ	ΠΡΟΪ...
76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1	Απ...	Σύν...	760000..769999			
7600	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	2	Απ...	Σύν...	760000..760099			
760000	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
7601	ΕΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	2	Απ...	Σύν...	760100..760199			
760100	ΕΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
7603	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	2	Απ...	Σύν...	760300..760399			
760300	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩ	3	Απ...	Κατ...				
760305	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑ	3	Απ...	Κατ...				
760306	ΤΟΚΟΙ ΚΑΘΥΣΤΕΡΟΥΜΕΝΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤ	3	Απ...	Κατ...				
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1	Απ...	Σύν...	800000..809999			
8000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕ	2	Απ...	Σύν...	800000..800099			
800000	ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕ	3	Απ...	Κατ...				
8001	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥ	2	Απ...	Σύν...	800100..800199			
800100	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥ	3	Απ...	Κατ...				
8002	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΜΙΚΤ.ΑΠΟΤΕΛ	2	Απ...	Σύν...	800200..800299			
800200	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	3	Απ...	Κατ...				
800201	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...				
800202	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...				
800206	ΧΡΕΩΣΤΙΚ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3	Απ...	Κατ...				
8003	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Μ	2	Απ...	Σύν...	80030000..80039999			
800300	ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...				
800301	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
800302	ΕΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Απ...	Κατ...				
800303	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & Χ	3	Απ...	Κατ...				
800304	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΩ	3	Απ...	Κατ...				
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ	1	Απ...	Σύν...	81000000..81999999			
8100	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	2	Απ...	Σύν...	81000000..81009999			
810000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΑΥΞ	3	Απ...	Κατ...				
810001	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣ	3	Απ...	Κατ...				
810002	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΟΙΝΙΚΩ	3	Απ...	Κατ...				
810099	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΕΞΟΔΑ	3	Απ...	Κατ...				

8101	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	2	Απ...	Σύν...	81010000..81019999		
810102	ΚΑΤΑΠΤΩΞΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΟΙΝΙΚΩ	3	Απ...	Κατ...			
810103	DISMISSAL OR RETIREMENT COMP.	3	Απ...	Κατ...			
810199	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΕΣΟΔΑ	3	Απ...	Κατ...			
8102	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	2	Απ...	Σύν...	81020000..81029999		
810200	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
810202	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤ	3	Απ...	Κατ...			
810203	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚ	3	Απ...	Κατ...			
810204	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ Κ	3	Απ...	Κατ...			
810206	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑ	3	Απ...	Κατ...			
8103	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	2	Απ...	Σύν...	81030000..81039999		
810300	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
810304	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑ	3	Απ...	Κατ...			
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩ	1	Απ...	Σύν...	850000..859999		
8501	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	2	Απ...	Σύν...	850100..850199		
850100	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	3	Απ...	Κατ...			
8502	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	2	Απ...	Σύν...	850200..850299		
850200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
8503	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2	Απ...	Σύν...	850300..850399		
850301	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΩΝ.ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚ	3	Απ...	Κατ...			
8504	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΣΚΕΥΩΝ	2	Απ...	Σύν...	850400..850499		
850400	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΕΠΙΠΛΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
850403	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ	3	Απ...	Κατ...			
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1	Απ...	Σύν...	860000..869999		
8600	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	2	Απ...	Σύν...	860000..860099		
860000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙ	3	Απ...	Κατ...			
860001	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...			
860002	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	3	Απ...	Κατ...			
860003	ΕΣΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	3	Απ...	Κατ...			
860004	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...			
8601	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	2	Απ...	Σύν...	86010000..86019999		
860100	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
860101	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
860102	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & Χ	3	Απ...	Κατ...			
860103	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟ	3	Απ...	Κατ...			
860108	ΕΣΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & Χ	3	Απ...	Κατ...			
860109	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟ	3	Απ...	Κατ...			
8602	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	2	Απ...	Σύν...	86020000..86029999		
860200	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	3	Απ...	Κατ...			
860201	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	3	Απ...	Κατ...			
860202	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
860207	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	3	Απ...	Κατ...			
860208	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	3	Απ...	Κατ...			
860209	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	3	Απ...	Κατ...			
8603	ΜΗ ΕΝΣΩΜ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΑΠΟΣ ΠΑΓΙΩΝ	2	Απ...	Σύν...	860300..860399		
860303	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3	Απ...	Κατ...			
860304	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3	Απ...	Κατ...			
8699	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	2	Απ...	Σύν...	869900..869999		
869900	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3	Απ...	Κατ...			
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1	Απ...	Σύν...	880000..889999		
8800	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	2	Απ...	Σύν...	880000..880099		
880000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...			
8801	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	2	Απ...	Σύν...	880100..880199		
880100	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	3	Απ...	Κατ...			
8802	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ	2	Απ...	Σύν...	880200..880299		
880200	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ	3	Απ...	Κατ...			
8807	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ	2	Απ...	Σύν...	880700..880799		
880700	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ	3	Απ...	Κατ...			
8808	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2	Απ...	Σύν...	880800..880899		
880800	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3	Απ...	Κατ...			
8809	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ Α	2	Απ...	Σύν...	880900..880999		
880900	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ Α	3	Απ...	Κατ...			
8898	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	2	Απ...	Σύν...	889800..889899		
889800	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	3	Απ...	Κατ...			
8899	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2	Απ...	Σύν...	889900..889999		
889900	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3	Απ...	Κατ...			

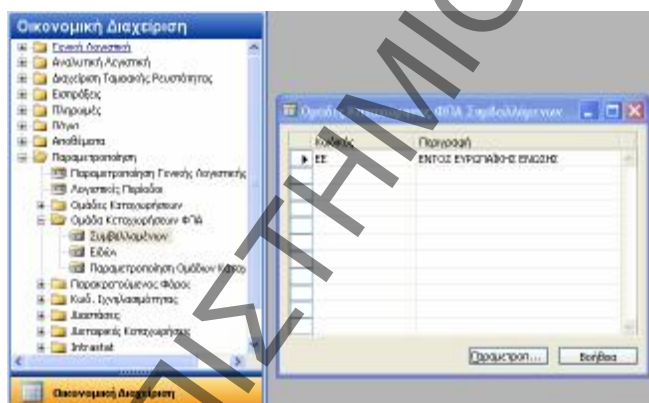
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1	Ισο...	Σύν...	890000..899999		
8900	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩ	2	Ισο...	Σύν...	890000..890099		
890000	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩ	3	Ισο...	Κατ...			
8901	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕ	2	Ισο...	Σύν...	890100..890199		
890100	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕ	3	Ισο...	Κατ...			

7.3 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

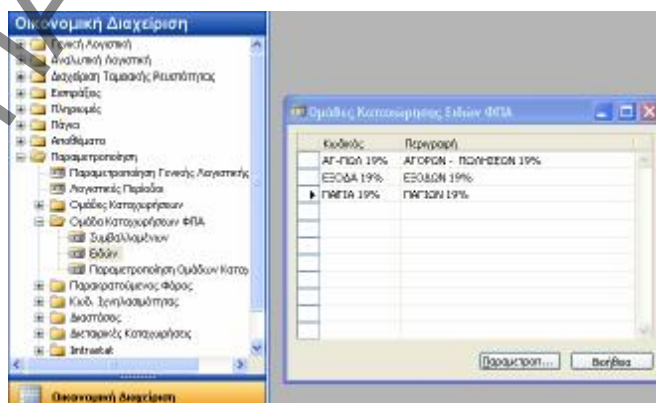
Ακολουθεί η παραμετροποίηση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α) ώστε να υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα κατά την καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών και αφορά τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, των Προμηθευτών και των Πελατών.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων Φ.Π.Α → Συμβαλλομένων και καταχωρείται μια ομάδα συμβαλλομένων εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης.



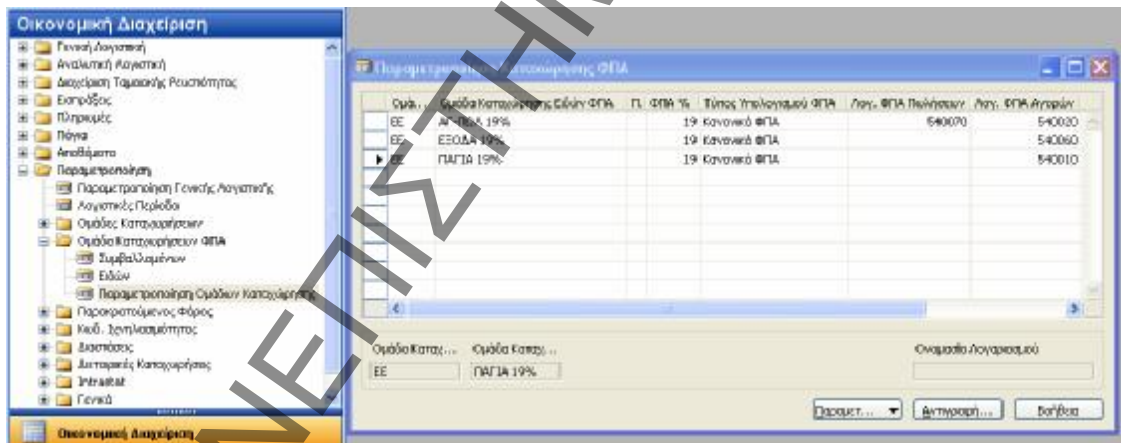
2. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων Φ.Π.Α → Ειδών και καταχωρούνται τρεις ομάδες.



Οδηγίες

Ο αριθμός των ομάδων Φ.Π.Α που καταχωρούνται κατά την παραμετροποίηση εξαρτάται από τον αριθμό και το είδος των λογαριασμών Φ.Π.Α που υπάρχουν στο λογιστικό σχέδιο. Στο παράδειγμά μας οι λογαριασμοί αυτοί είναι τέσσερις παγίων , αγορών , εξόδων και πωλήσεων Έτσι καταχωρείται μια ομάδα για αγορές και πωλήσεις (η παραμετροποίηση προβλέπει ξεχωριστό λογαριασμό Φ.Π.Α για αγορές και πωλήσεις) μια για πάγια και μια για έξοδα.

3. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων Φ.Π.Α → Παραμετροποίηση Ομάδων Καταχώρησης. Στην οθόνη καταχωρώ τους συνδυασμούς συμβαλλομένων και ειδών , ενώ σε κάθε ξεχωριστό συνδυασμό συμπληρώνονται τα ποσοστά του Φ.Π.Α καθώς και οι λογαριασμοί Φ.Π.Α πωλήσεων και αγορών του λογιστικού σχεδίου που ενημερώνονται κατά την καταχώρησή των λογιστικών εγγραφών.

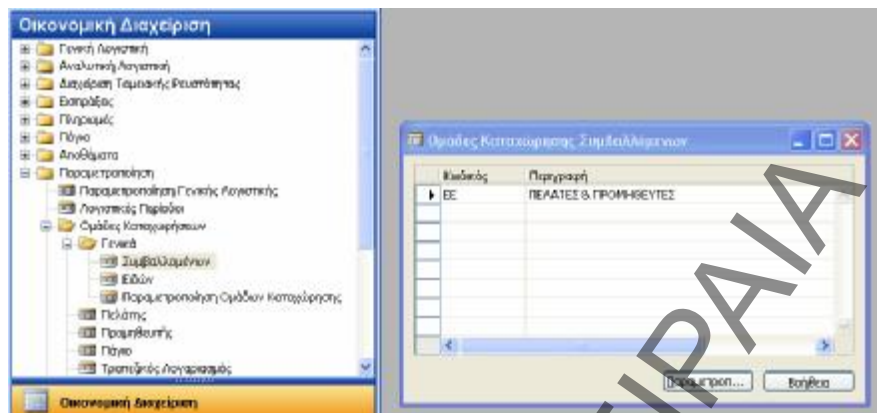


Οδηγίες

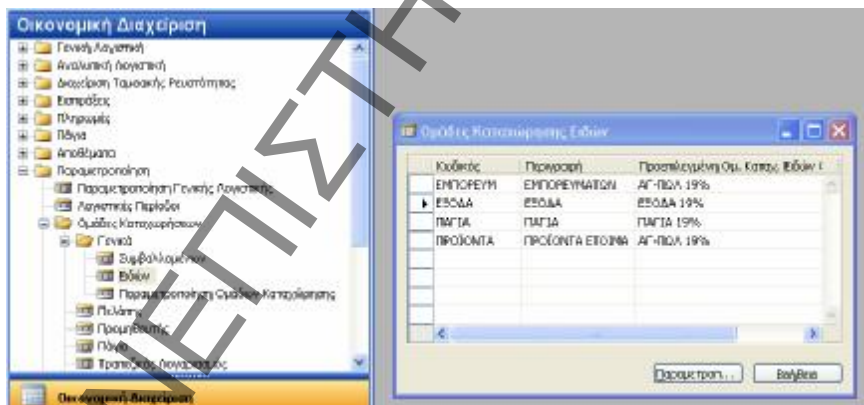
Στα έξοδα και τα πάγια δεν καθορίζεται λογαριασμός Φ.Π.Α πωλήσεων παρά μόνο αγορών καθώς οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί αφορούν μόνο αγορές.

4. Επόμενο βήμα είναι η καταχώρηση ομάδων συμβαλλομένων. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων

→ Γενικά → Συμβαλλομένων και καταχωρείται μια ομάδα καταχώρησης πελατών και προμηθευτών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

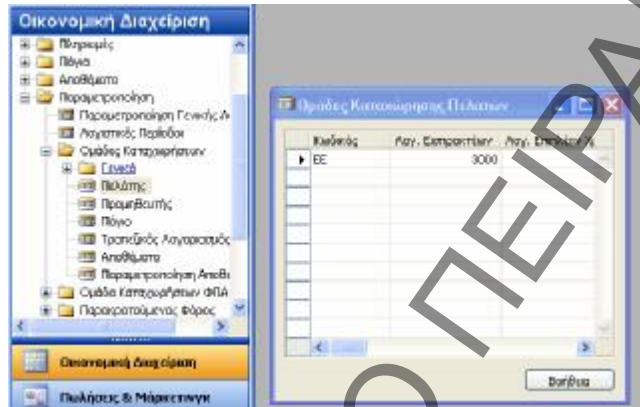


5. Ακολουθεί η καταχώρηση των ειδών πωλήσεων και αγορών της εξεταζόμενης εταιρίας. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων → Γενικά → Ειδών και καταχωρούνται τέσσερα είδη, δυο είδη πωλήσεων (εμπορεύματα, προϊόντα έτοιμα) και δυο είδη αγορών (έξοδα και πάγια).

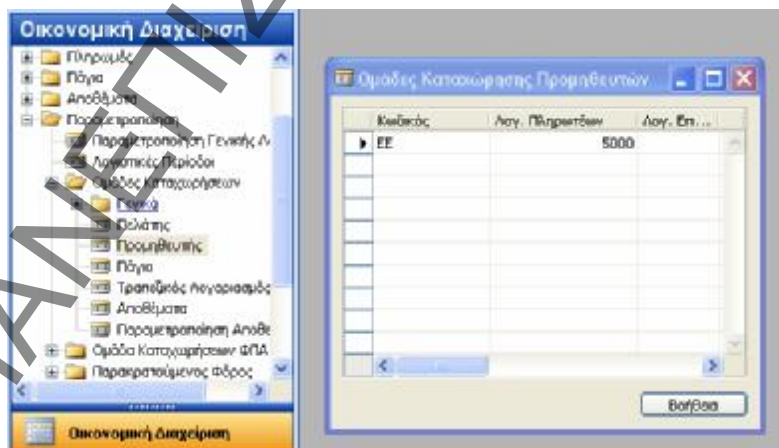


6. Στη συνέχεια καταχωρούνται οι πιθανοί συνδυασμοί των ομάδων συμβαλλομένων και των κατηγοριών πωλήσεων και αγορών δίνοντας ταυτόχρονα τους αντίστοιχους λογαριασμούς. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες καταχωρήσεων → Γενικά → Παραμετροποίηση Ομάδων Καταχώρησης και καταχωρείται.

10. Τέλος θα πρέπει να ορισθούν στο σύστημα οι λογαριασμοί των πελατών και των προμηθευτών που θα κινούνται κατά τις πώληση και αγορές αντίστοιχα της επιχείρησης. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες Καταχωρήσεων → Πελάτης και ορίζεται με κωδικό ΕΕ (εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης) ως λογαριασμός εισπρακτέων ο λογαριασμός ‘3000’ ‘πελάτες εσωτερικού’.



11. Στη συνέχεια ορίζεται ως λογαριασμός πληρωτέων με κωδικό ΕΕ ο ‘5000’ ‘προμηθευτές εσωτερικού’ .Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Ομάδες Καταχωρήσεων → Προμηθευτές και καταχωρείται.



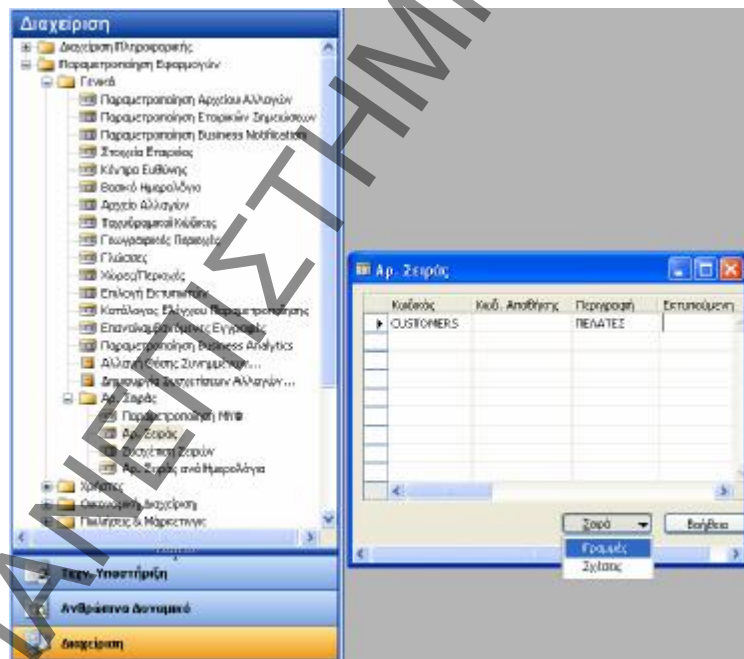
Με τις παραπάνω ενέργειες ολοκληρώθηκε το κομμάτι της παραμετροποίησης του Φ.Π.Α και η πλήρης λογιστικοποίηση των πωλήσεων – αγορών , προμηθευτών – πελατών και Φ.Π.Α και πελατών – προμηθευτών.

7.4 ΣΕΙΡΕΣ ΑΡΙΘΜΗΣΕΩΝ

Κάθε παραστατικό που εκδίδεται και κάθε λογιστική εγγραφή που καταχωρείται στο σύστημα θα πρέπει να διαφοροποιείται από τα υπόλοιπα. Τούτο επιτυγχάνονται μόνο μέσω της υιοθέτησης των σειρών αρίθμησης με την παραμετροποίηση της οποίας ορίζονται σειρές αρίθμησης για χρήσεις όπως αρίθμησης πελατών , προμηθευτών αλλά και για διάφορα παραστατικά όπως τιμολόγια εγγραφές εισπράξεων και παραγγελίες.

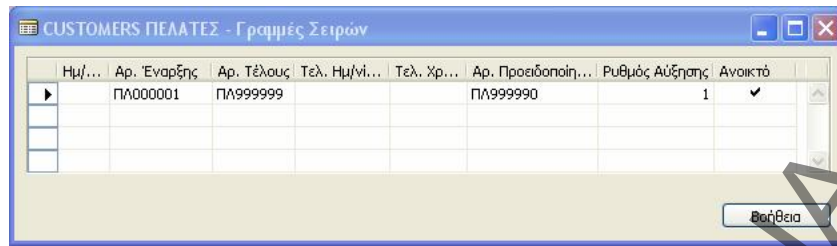
Ενέργειες

1. Αρχικά ορίζεται η αυτόματη αρίθμησης πελατών. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Εφαρμογών → Γενικά → Αρ.Σειράς → Αρ.Σειράς. Καταχωρείται κωδικός , περιγραφή και στη συνέχεια στο κάτω μέρος της οθόνης στην επιλογή 'Σειρά' δίνεται η εντολή 'Γραμμές' προκειμένου να ορισθεί η αυτόματη αρίθμηση.

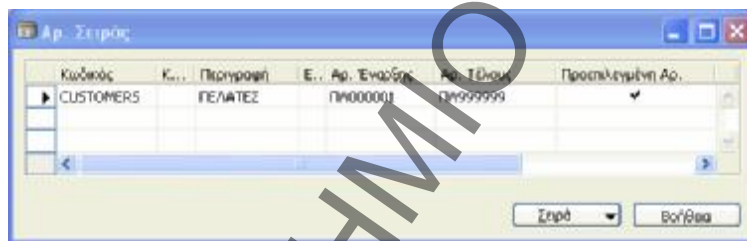


2. Στις στήλες 'αριθμός έναρξης' και 'αριθμός τέλους' δίνεται ο αριθμός του πρώτου πελάτη που θα καταχωρηθεί στο σύστημα (ΠΛ000001) και του τελευταίου (ΠΛ999999) με αριθμό αύξησης 1, αριθμός που δείχνει ότι η αύξηση της αρίθμησης θα γίνεται κατά μια μονάδα κάθε φορά που προστίθεται ένας νέος πελάτης στο σύστημα (ΠΛ000002, ΠΛ000003,....

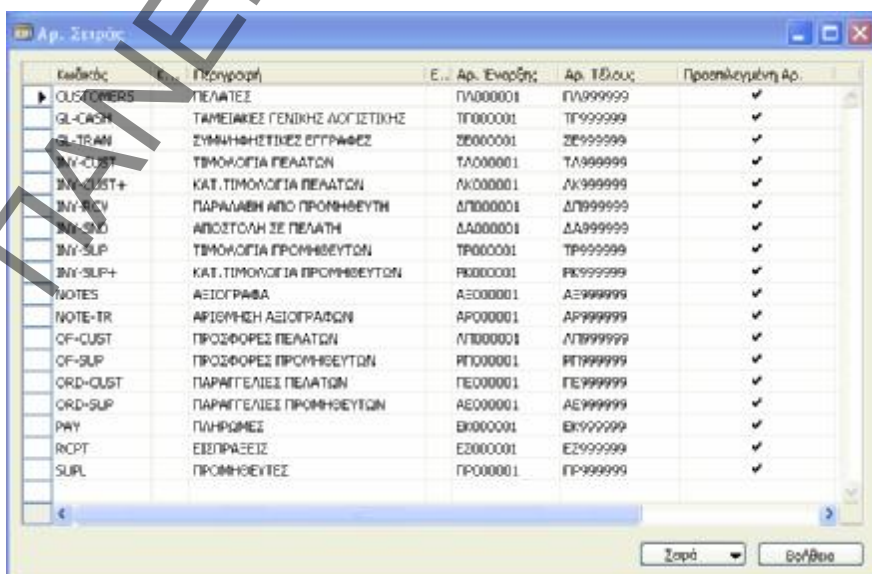
ΠΛ999990) . Τέλος όταν η αρίθμηση φτάσει στον ορισμένο αριθμό προειδοποίησης (ΠΛ999990) το σύστημα προειδοποιεί .



3. Έπειτα από την συμπλήρωση της παραπάνω οθόνης επιστρέφω στην οθόνη 'Αρ.Σειράς' και επιλέγεται 'Προεπιλεγμένη Αρίθμηση' ώστε κάθε φορά που καταχωρείται ένας νέος πελάτης το σύστημα να δίνει αυτόματα τη νέα αρίθμησης.



4. Με τον ίδιο ακριβώς τρόπο που ακολουθήθηκε πρωτίτερα συμπληρώνεται η λίστα των υπολοίπων αριθμήσεων που απαιτείται για την επίλυση του παραδείγματος.



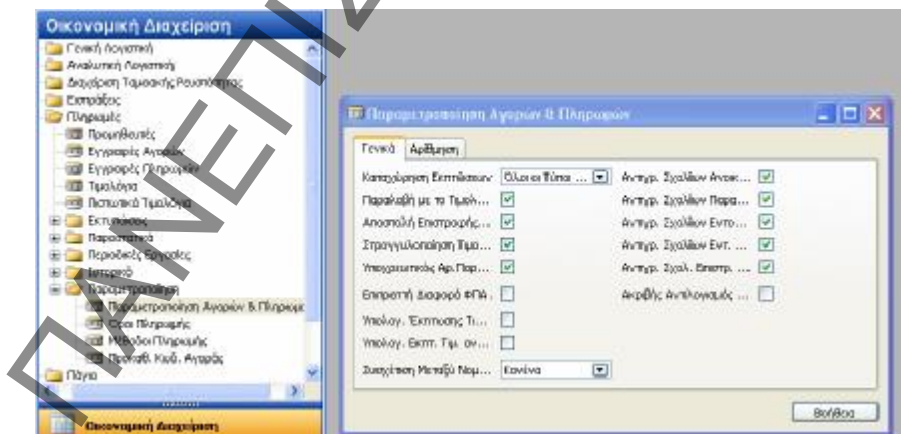
7.5 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ – ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ – ΛΟΙΠΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ – ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ

Στην παραμετροποίηση των αγορών και των πληρωμών, πωλήσεων και εισπράξεων γίνεται κατά κύριο λόγο η καταχώρηση των αυτόματων αριθμήσεων που θα δίνει το σύστημα στους προμηθευτές και τους πελάτες αλλά και στο σύνολο των παραστατικών που εκδίδονται αυτόματα ή μη από αυτό. Στη παραμετροποίηση των λοιπών εγγραφών καταχωρούνται τα πρότυπα εγγραφών εισπράξεων, πληρωμών και εγγραφών γενικής λογιστικής (συμψηφιστικές) και τέλος στην παραμετροποίηση του ημερολογίου ορίζεται ένα ημερολόγιο όπου θα συγκεντρώνεται το σύνολο των εγγραφών που ενημερώνουν τη Γενική Λογιστική.

7.5.1 Παραμετροποίηση αγορών και πληρωμών

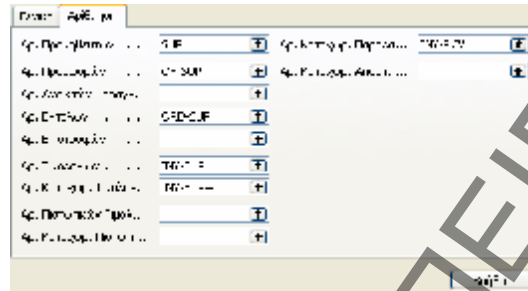
Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Παραμετροποίηση Αγορών και Πληρωμών και συμπληρώνεται η καρτέλα γενικά όπως φαίνεται στο παρακάτω δείγμα οθόνης.



2. Στη συνέχεια επιλέγεται η καρτέλα 'Αρίθμηση' προκειμένου να συμπληρωθούν οι σειρές αυτόματης αρίθμησης στα πεδία που θέλουμε, ώστε το σύστημα να δίνει αυτόματα την επόμενη αρίθμηση. Πιο συγκεκριμένα στην επιλογή 'Αριθμός Προμηθευτών' υποδεικνύεται στο

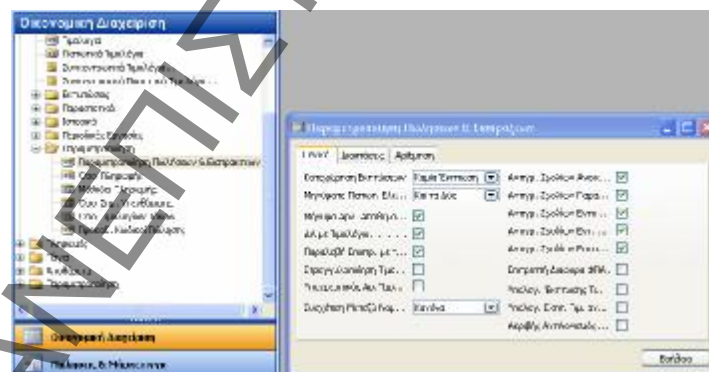
σύστημα ο 'Αριθμός Σειράς' 'SUPL' προκειμένου να δίνεται αυτόματη αρίθμηση από το σύστημα κάθε φορά που καταχωρείται σε αυτό ένας νέος προμηθευτής. Στη συνέχεια συμπληρώνονται και τα υπόλοιπα πεδία όπως παρουσιάζεται στο δείγμα οθόνη παρακάτω. Η επιλογή των αριθμών σειράς που θα συμπληρωθούν σε κάθε πεδίο γίνεται από το πλήθος των αριθμών σειράς που είχαμε συμπληρώσει νωρίτερα. (βλέπε 7.4 ,4)



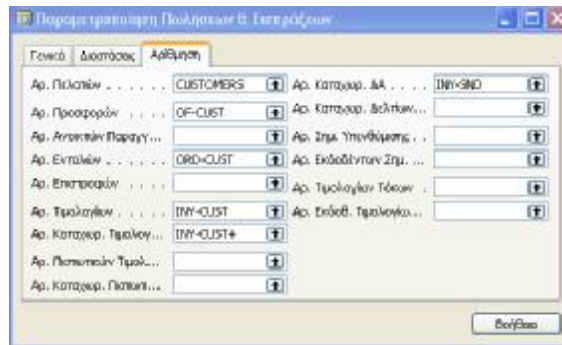
7.5.2 Παραμετροποίηση πωλήσεων και εισπράξεων

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Παραμετροποίηση → Παραμετροποίηση πωλήσεων και Εισπρακτέων και ξεκινά η καταχώρηση στην πρώτη καρτέλα 'Γενικά' όπως διακρίνεται στην οθόνη που ακολουθεί.



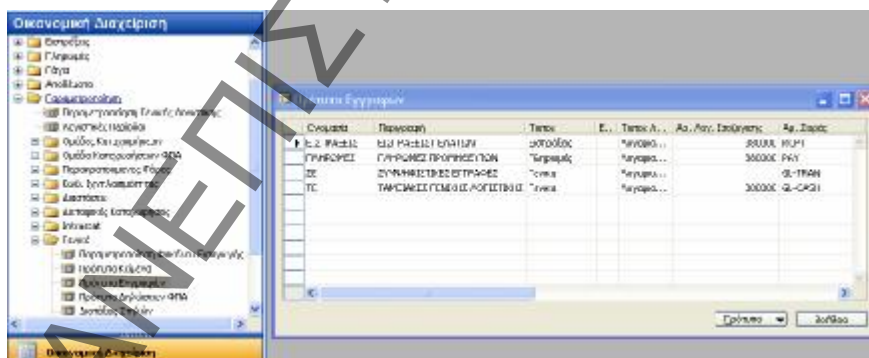
2. Στην καρτέλα αρίθμηση επιλέγονται οι αυτόματες αριθμήσεις πελατών, αριθμού προσφορών , αριθμό εντολών, τιμολογίων κ.ο.κ .



7.5.3 Παραμετροποίηση λοιπών εγγραφών

Ενέργειες

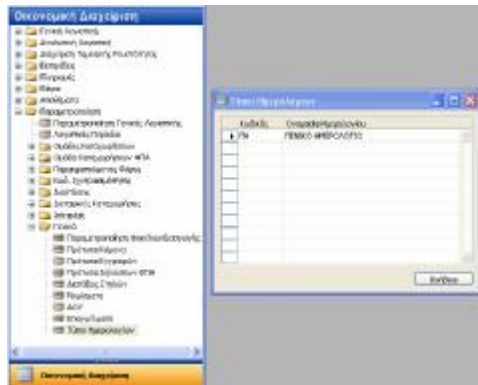
1. Ορίζονται τα πρότυπα εγγραφών που θα χρησιμοποιηθούν στο παράδειγμά μας. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά → Πρότυπα Εγγραφών και καταχωρούνται τέσσερα πρότυπα εγγραφών ένα για ταμειακές εγγραφές Γενικής Λογιστικής ένα για συμπηφιστικές εγγραφές Γενικής Λογιστικής, ένα για εισπράξεις πελατών και ένα για πληρωμές προμηθευτών με τις αντίστοιχες σειρές αριθμήσεων. Ο αριθμός λογαριασμού ισοζύγησης που συμπληρώνεται στις εγγραφές εισπράξεων, πληρωμών και ταμειακές δηλώνει την αυτόματη εγγραφή του ταμείου με την καταχώρηση της εγγραφής.



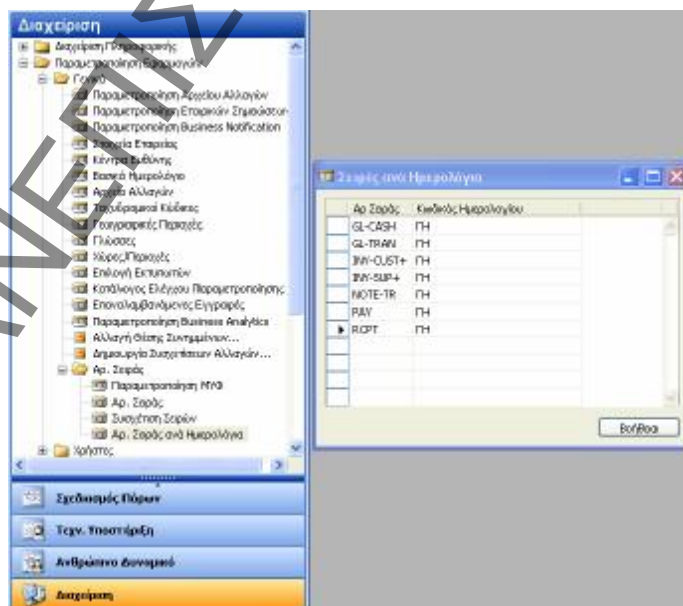
7.5.4 Ημερολόγια

Ενέργειες

1. Ορίζεται ένας τύπος ημερολογίου, το γενικό ημερολόγιο, όπου θα συγκεντρώνονται οι εγγραφές της Γενικής Λογιστικής. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά → Τύποι Ημερολογίων και ορίζεται ο τύπος ημερολογίου 'Γενικό Ημερολόγιο'



2. Στη συνέχεια επιλέγονται οι αριθμοί σειράς που ενημερώνουν το ημερολόγιο της Γενικής Λογιστικής. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση Εφαρμογών → Γενικά → Αριθμοί Σειράς → Αριθμοί Σειράς ανά Ημερολόγιο και επιλέγονται οι σειρές της Γενικής Λογιστικής (GL-CASH) για ταμειακές εγγραφές, (GL-TRAN) για συμφηφιστικές εγγραφές καθώς και οι σειρές για τα καταχωρημένα τιμολόγια των πελατών (INY-CUST+) και των προμηθευτών (INY-SUP+) αντίστοιχα . Τέλος επιλέγονται οι σειρές των αξιόγραφων (NOTE-TR) , οι σειρές των πληρωμών σε προμηθευτές(PAY) και των εισπράξεων από τους πελάτες (RCPT).



7.6 ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Στο παρόν μέρος της εργασίας αναλύονται διεξοδικά όλες οι παραμετρικές ενέργειες που ακολουθούνται από τον χρήστη για την καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής καθώς και ο τρόπος λειτουργίας του εν λόγω υποσυστήματος μέσα από το παράδειγμα της καταχώρησης των εγγραφών 'εισφορές εις είδος'. Οι ίδιες παραμετρικές ενέργειες ακολουθούνται για την καταχώρηση και των υπολοίπων εγγραφών Γενικής Λογιστικής .

Εισφορές εις είδος

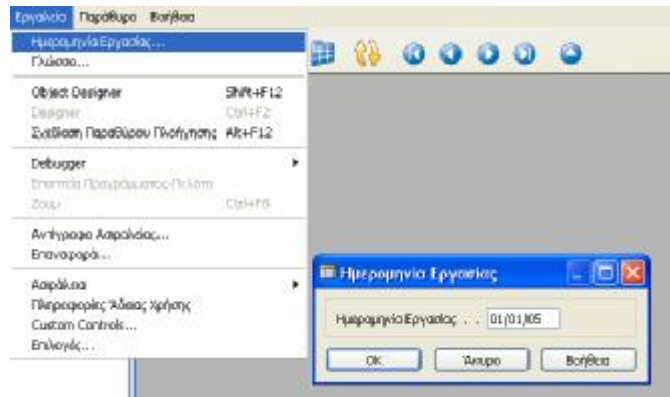
1/1/2005	Η βιομηχανική επιχείρηση ιδρύεται την 01/01/05 από τους αδερφούς Πέτρο και Νίκο Χαριπίδη οι οποίοι εισφέρουν μετρητά αξίας 1.000.000 €, μηχανήματα αξίας 80.000 € και ηλεκτρονικούς υπολογιστές αξίας 20.000 € καθώς και κτήριο για την στέγαση των γραφείων της επιχείρησης αξίας 100.000 €
----------	--

Επεξήγηση

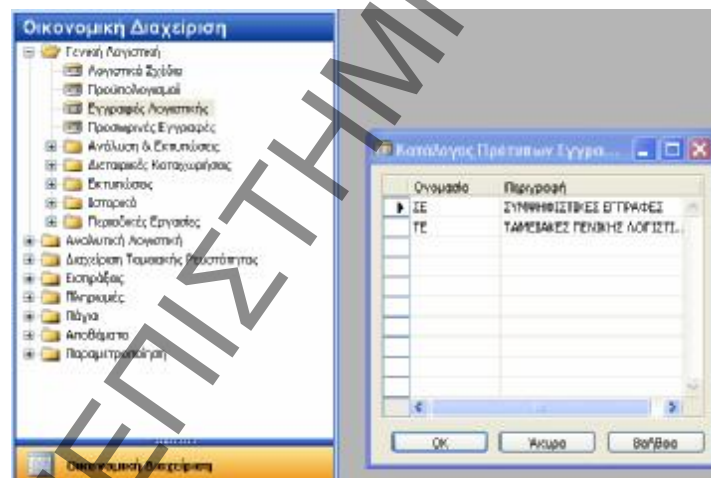
Το παραπάνω λογιστικό γεγονός αποτελεί τις εισφορές εις είδος και τις εισφορές μετρητοίς των ιδρυτών της επιχείρησης στην τελευταία . Επειδή στις εισφορές εις είδος δεν επιθυμούμε την εγγραφή Φ.Π.Α η καταχώρηση σε λογαριασμούς παγίων γίνεται χωρίς τον υπολογισμό του τελευταίου. Τούτο επιτυγχάνεται καθώς νωρίτερα κατά την παραμετροποίηση του Φ.Π.Α (7.3 ,7) παραλήφθηκε η καταχώρηση του τρόπου υπολογισμού των λογαριασμών '110000' 'εγκαταστάσεις κτιρίων' , '120000' 'μηχανήματα' , '140300' 'ηλεκτρονικοί υπολογιστές' .

Ενέργειες

1. Αρχικά καταχωρείται η ημερομηνία εργασίας προκειμένου να εμφανιστεί αυτόματα κατά την καταχώρηση των εγγραφών .Επιλέγεται Εργαλεία → Ημερομηνία Εργασίας και γίνεται η καταχώρηση.

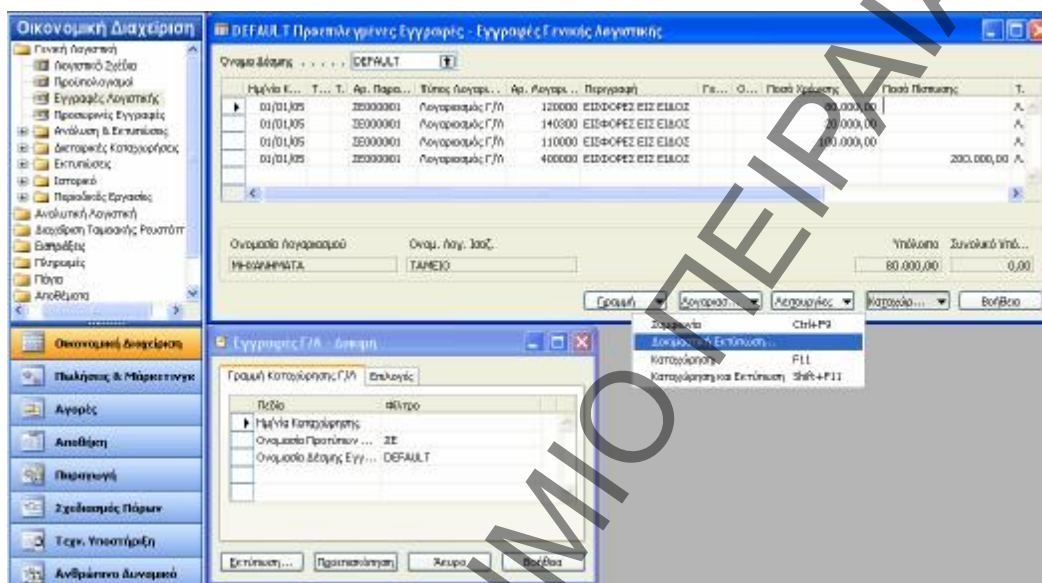


2. Προκειμένου να καταχωρηθεί μια εγγραφή στο σύστημα θα πρέπει πρωτίτερα στο κομμάτι της παραμετροποίησης να έχει οριστεί το αντίστοιχο πρότυπο της (**7.5.3 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ**) . Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εγγραφές Λογιστικής και από τον κατάλογο των πρότυπων εγγραφών που έχουν ορισθεί επιλέγεται συμφηφιστικές εγγραφές.



3. Στην οθόνη 'προεπιλεγμένες εγγραφές – εγγραφές γενικής λογιστικής' εμφανίζεται αυτόματα η ημερομηνία εργασίας και ο αριθμός παραστατικού όπως ορίστηκε νωρίτερα για το συγκεκριμένο πρότυπο εγγραφών (**7.5.3 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΙΠΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ**). Όπως διακρίνεται στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας περιγράφονται στοιχεία περιγραφικά της εγγραφής όπως ο αριθμός παραστατικού που είναι μοναδικός για κάθε μια, ο λογαριασμός του λογιστικού σχεδίου που μεταβάλλεται , η περιγραφή της εγγραφής και το

ποσό της χρέωσης ή της πίστωσης που βαραίνει τον εκάστοτε λογαριασμό. Προτού γίνει η καταχώρηση της καρτέλας και ενημερωθούν αυτόματα οι εν λόγω λογαριασμοί του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής επιβάλλεται ο έλεγχος της ορθότητας της επικείμενης καταχώρησης. Επιλέγεται Καταχώρηση → Δοκιμαστική Εκτύπωση και στην οθόνη που εμφανίζεται επιλέγεται προεπισκόπηση.

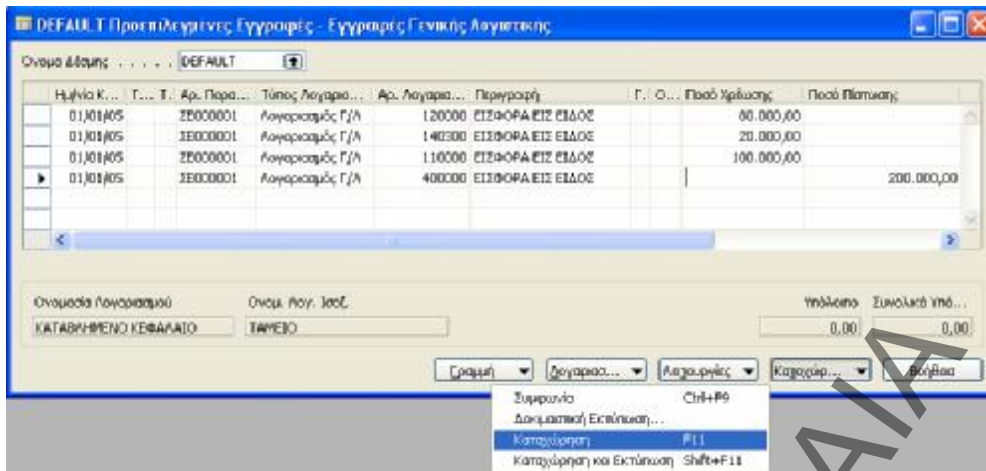


4. Στην προεπισκόπηση εκτύπωσης παρατηρείται ότι το άρθρο είναι πλήρες και ισοσκελισμένο πράγμα που σημαίνει ότι η καταχώρηση των εγγραφών είναι ασφαλής. Επόμενο βήμα είναι η επιστροφή στην καρτέλα 'εγγραφές Γενικής Λογιστικής' και η καταχώρησή της με την οποία γίνεται αυτόματα η ενημέρωση λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου της εταιρίας.

Όνομασκή Προτύπων Εγγραφή: ΣΕ
 Δέση Εγγραφών: DEFAULT

Γρημιά Καταχώρησης Γ/Λ: Όνομασκή Προτύπων Εγγραφών: ΣΕ, Όνομασκή Δέση Εγγραφών: DEFAULT

Ημερία Καταχώρησης	Τύπος	Αρ. Παραστατικού	Τύπος	Αρ. Λογαριασμού	Όνομασκή	Περιγραφή	Γε. Τύπος	Ομ. Κατ.	Ομ. Κατ.	Ποσό	Αρ. Λογ. Ισοζύγισσης	Υπόλοιπο (ΤΝ)
01/01/05		ΣΕ000001	Λο	120000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΙΣ ΕΙΔ				80.000,00		80.000,00
01/01/05		ΣΕ000001	Λο	140300	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΙΣ ΕΙΔ				20.000,00		20.000,00
01/01/05		ΣΕ000001	Λο	110000	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΙΣ ΕΙΔ				100.000,00		100.000,00
01/01/05		ΣΕ000001	Λο	400000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΙΣ ΕΙΔ				-200.000,00		-200.000,00
Σύνολο (ΤΝ)										0,00		0,00



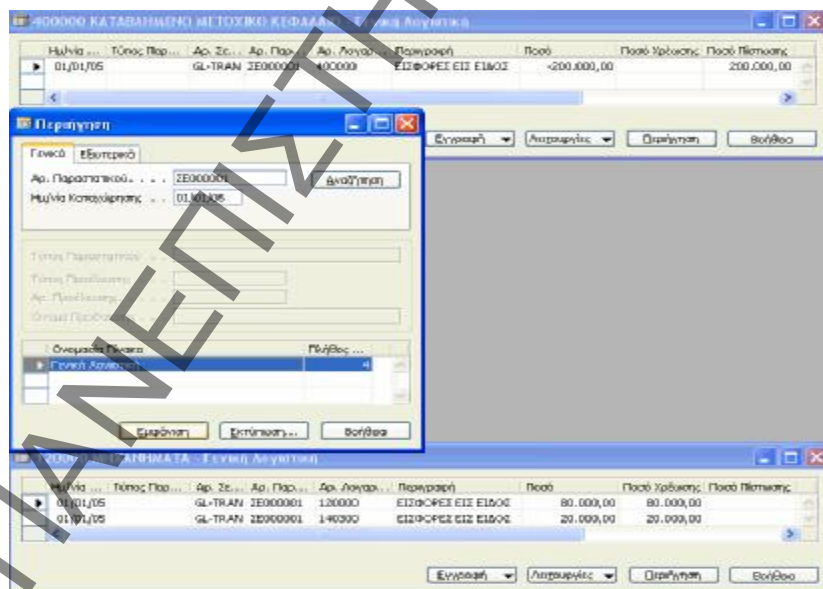
5. Προκειμένου να ελεγχθεί η ορθότητα ενημέρωσης των λογαριασμών επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Λογιστικό Σχέδιο.

Αρ.	Όνομα	Ε...	Αρ...	Τόν...	Προσθέν	Εξισό...	Ο...	Ουδ...	Κίνηση Περίοδου	Υπόλοιπο
10	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ	1	100...	Δην...	100000...	1009999				
1000	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	2	300...	Δην...	100000...	10009999				
100000	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	3	300...	Κατ...						
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	1	100...	Δην...	110000...	119999			100.000,00	100.000,00
1100	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2	300...	Δην...	110000...	110099			100.000,00	100.000,00
110000	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	3	300...	Κατ...					100.000,00	100.000,00
1199	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	2	400...	Δην...	119900...	119999				
119900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3	400...	Κατ...						
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΡΝΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	1	300...	Δην...	120000...	129999			80.000,00	80.000,00
1200	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΡΝΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	2	300...	Δην...	120000...	120099			80.000,00	80.000,00
120000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΡΝΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3	300...	Κατ...					80.000,00	80.000,00
1201	ΤΕΡΝΕΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	2	300...	Δην...	120100...	120199				
120100	ΤΕΡΝΕΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3	300...	Κατ...						
1209	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	2	300...	Δην...	120900...	120999				
120900	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	3	300...	Κατ...						
129900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3	300...	Δην...	129900...	129999				
12990000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	4	300...	Κατ...						
129901	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΡΝΕΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3	300...	Δην...	129900...	129999				
12990100	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΡΝΕΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	4	300...	Κατ...						
129902	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	3	300...	Δην...	12990000...	1299...				
12990300	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	4	300...	Κατ...						
13	ΜΕΤΑΦΟΡΕΑ ΜΕΣΑ	1	300...	Δην...	130000...	139999				
1301	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	2	300...	Δην...	130100...	130199				
130100	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	3	300...	Κατ...					Αγοράζω ΕΕ ΠΑΓΙΑ	
1309	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	2	300...	Δην...	130900...	130999				
130900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	3	300...	Κατ...						
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΑΠΙΘΕΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1	300...	Δην...	140000...	149999			20.000,00	20.000,00
1400	ΕΠΙΠΛΑ	2	300...	Δην...	140000...	140099				
140000	ΕΠΙΠΛΑ	3	300...	Κατ...					Αγοράζω ΕΕ ΠΑΓΙΑ	
1403	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	2	300...	Δην...	140300...	140399			20.000,00	20.000,00
140300	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	3	300...	Κατ...					20.000,00	20.000,00
1409	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΑΠΙΘΕΣ	2	300...	Δην...	140900...	140999				
140900	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	3	300...	Κατ...						

Στην παραπάνω οθόνη του λογιστικού σχεδίου διακρίνεται η κίνηση των λογαριασμών 'Κτίρια', 'Μηχανήματα' και 'Ηλεκτρονικοί υπολογιστές', τόσο των τριτοβάθμιων βαθμίδων καταχώρησης όσο και των πρωτοβάθμιων λογαριασμών συνόλων ,ενώ στην οθόνη που ακολουθεί έχει διαφοροποιηθεί το υπόλοιπο του μετοχικού κεφαλαίου, κίνηση του λογαριασμού 'Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο'. Προκειμένου να ελεγχθεί η αναλυτική εγγραφή που ενημέρωσε τον συγκεκριμένο λογαριασμό επιλέγεται το υπολογιζόμενο πεδίο 'κίνηση περιόδου' .

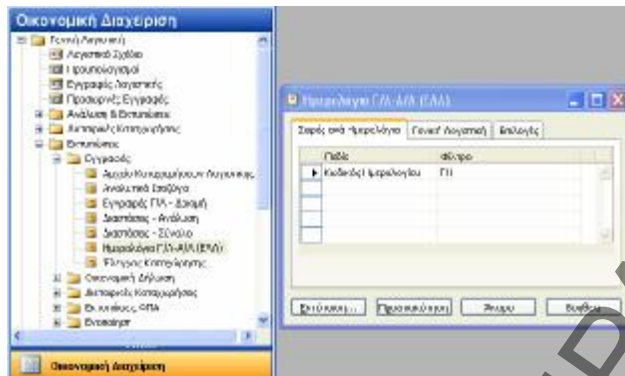
Αρ.	Όνομα	Είδη	Αρ. Λογ.	Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Ποσό	Ποσό Υπόλοιπ.	Ποσό Πιστώσ.
34	ΧΡΗΤΗΡΙΑΚΑ	1	100...	7	30'000,00-1199			
1400	ΜΙΣΘΟΙΣ ΕΙΣ ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΚΑΡΑ	2	100...	Σα	30'000,00-1199			
39...00	ΠΕΙΝΑ-Ε. ΕΓΓΛ. ΕΔ.	2	100...	Κα...				
39	ΜΙΣΘΑ ΠΙΚΗΛΩΝ ΑΡΙΑΔΡΩΝ ΗΡΗΤ	1	100...	7	30'000,00-1199			
3900	ΓΕΝΙΚΑ ΓΡΑΜΜΕΝΑ ΧΡΕΙΡΤΡΩΝ	2	100...	7	30'000,00-1199			
30200	ΣΥΛΛΟΓΙΣΤΡΩ	2	100...	Κα...				
30201	ΣΥΛΛΟΓΩ	2	100...	Κα...				
39	ΜΙΣΘΙΑ ΓΙΑ ΔΙΑΒΕΒΛΩΜΑ	1	100...	Σα	30.000,00-1199			
39000	ΜΙΣΘΙΑ	2	100...	7	30'000,00-1199			
30'000	ΜΙΣΘΙΑ	2	100...	Κα...				
3000	ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΦΥΛΕΣ	2	100...	Σα	30'000,00-1199			
30200	ΣΥΛΛΟΓΙΣΤΡΩ	2	100...	Κα...				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1	100...	Σα	30.000,00-1199			
40000	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΜΗ ΜΕΤΕΠΙΒΕΒΛΩ...	2	100...	7	30'000,00-1199			
40'000	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΜΗ ΜΕΤΕΠΙΒΕΒΛΩ...	2	100...	Κα...				
41	ΑΠΟΠΡΟΤΕΡΑ-ΣΥΜΦΩΝΑ ΑΝΑΠΡ...	1	100...	Σα	30.000,00-1199			
41000	ΚΑΤΑΒΟΛΗΤΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΠΡ...	2	100...	Σα	30.000,00-1199			
41'000	ΚΑΤΑΒΟΛΗΤΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΠΡ...	2	100...	Κα...				

6. Στην οθόνη που αναδύεται παρουσιάζεται η καταχώρηση που έγινε νωρίτερα στον συγκεκριμένο λογαριασμό με λεπτομερές αναφορές στην ημερομηνία καταχώρησης και στον αριθμό παραστατικού. Επιλέγεται η ένδειξη περιήγηση προκειμένου να ελεγχθούν και οι υπόλοιπες εγγραφές του ίδιου παραστατικού. Στην οθόνη περιήγηση παρατηρείται ότι ο αριθμός των εγγραφών Γενικής Λογιστικής που δημιουργήθηκαν από το εν λόγω παραστατικό είναι τέσσερις. Οι εν λόγω εγγραφές παρουσιάζονται συγκεντρωτικά Επιλέγοντας το κουμπί 'Εμφάνιση'.

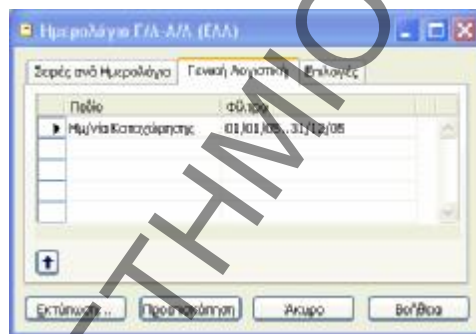


7. Στη συνέχεια γίνεται ο έλεγχος του ημερολογίου το οποίο έχει καθορισθεί να συγκεντρώνει τις εγγραφές γενικής λογιστικής. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εκτυπώσεις → Εγγραφές → Ημερολόγιο

Γ/Λ-Α/Λ (ΕΛΛ) και στην οθόνη επιλέγεται ο κωδικός ημερολογίου που ορίστηκε κατά την παραμετροποίηση (7.5.4 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ).



8. Στην καρτέλα 'Γενική Λογιστική' της ίδιας οθόνης καταχωρείται η περίοδος χρήσης της εταιρίας (Ιανουάριος) και επιλέγεται Προεπισκόπηση.

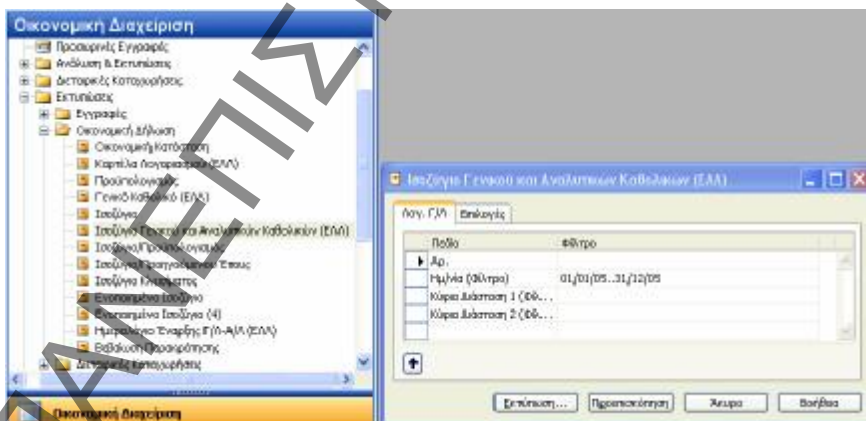


9. Στην οθόνη παρουσιάζεται το ημερολόγιο με τις τέσσερις εγγραφές της γενικής λογιστικής που έγιναν την 01/01/05. Γίνεται εύκολα κατανοητό πως σε κάθε νέα καταχώρηση εγγραφών το ημερολόγιο της γενικής λογιστικής θα ενημερώνεται παρουσιάζοντας τις καταχωρημένες εγγραφές αναλυτικά.

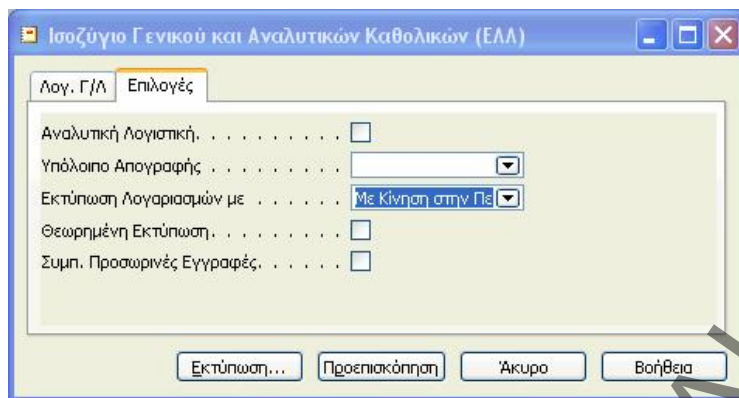
Φίλτρο: Κωδικός Ημερολογίου: Γ/Η/Με Κινητικότητα: 01/01/05..31/12/05
περίοδος Από 01/01/05 Έως 31/12/05

Αρ.	Ημ/νία Καταχώρησης 01/01/05	Ημ/νία Παραστατικού 01/01/05	Αρ. Σαρής GL-TRAM	Αρ. Παραστατικού 0 ΣΕ0000001	Κόδια Διάσπαση 1	Αρ. Λογαριασμού Ονομασία	Όνομα Προέλευσης	Περιγραφή	Χρέωση	Πιστωση
						120000		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΛΩΣ	80.000,00	0,00
						ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ				
						140300		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΛΩΣ	20.000,00	0,00
						ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΙΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ				
						110000		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΛΩΣ	100.000,00	0,00
						ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ				
						400000		ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΙΣ ΕΙΛΩΣ	0,00	200.000,00
						ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ				
								Σύνολο Παραστατικού 0.....	200.000,00	200.000,00
								Σύνολο Ημέρας 01/01/05.....	200.000,00	200.000,00
								Σύνολο Περιόδου.....	200.000,00	200.000,00
								Σύνολο Προηγούμενων Περιόδων.....	0,00	0,00
								Προσθεστικό Σύνολο.....	200.000,00	200.000,00

10. Ακολουθεί ο έλεγχος του ισοζυγίου. Το σύστημα δίνει την δυνατότητα του ελέγχου του ισοζυγίου όλων των βαθμίδων για τους λογαριασμούς που κινήθηκαν στο επιλεγμένο από το χρήστη χρονικό διάστημα. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εκτυπώσεις → Εγγραφές → Οικονομική Δήλωση → Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών (ΕΛΛ). Στην οθόνη που αναδύεται και συγκεκριμένα στην πρώτη καρτέλα 'Λογ. Γ/Λ' στη γραμμή 'Ημερομηνία (Φίλτρο)' καταχωρείται το διάστημα των εγγραφών.



11. Στην δεύτερη καρτέλα της οθόνης 'Επιλογές' στην γραμμή 'Εκτύπωση Λογαριασμών με' δίνεται η επιλογή 'Με κίνηση στην περίοδο' προκειμένου να εμφανίζονται μόνο εκείνοι οι λογαριασμοί που κινήθηκαν κατά την περίοδο που ορίστηκε για εξέταση από τον χρήστη που εν προκειμένω είναι ο μήνας Ιανουάριος. Επιλέγεται Προεπισκόπηση.



12. Στη νέα οθόνη εμφανίζεται το ισοζύγιο όλων των βαθμίδων των λογαριασμών που κινήθηκαν έως την συγκεκριμένη ημερομηνία με τα υπόλοιπα τους.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

ΜΕΓΑΒΥΤΕ
ΣΤΕΡΓΙΟΥ ΠΟΥΛΟΥΣ 8

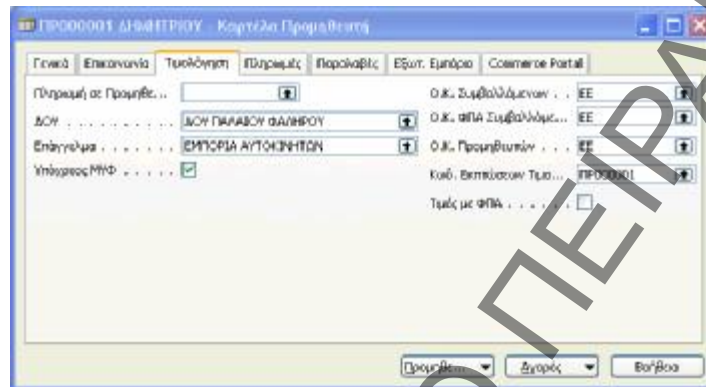
31. Ιουν 2005
Σελίδα 1

Λογ. Γ/Λ: Η/Μ/Κ (Φίλτρο): 010105..31/12/05
 Περίοδος: 010105..31/12/05
 Υπόλοιπο Απογραφής :
 Εκτύπωση Λογαριασμών Με Κίνηση στην Περίοδο

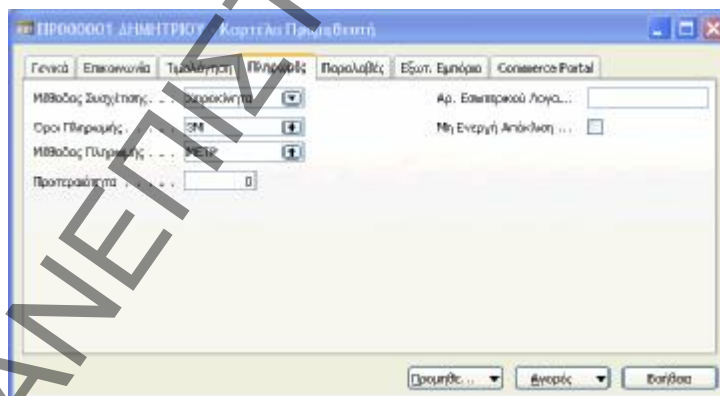
Αρ.	Όνομασία	Υπόλοιπο Απογραφής		Κίνηση Προηγούμενων Περιόδων		Υπόλοιπο Προηγούμενων Περιόδων		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικό Σύνολο		Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση			
110000	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Κ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
120000	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
1403	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
140300	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	-200.000,00
4000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	-200.000,00
400000	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	-200.000,00
Σύνολο:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	200.000,00	20.000,00	200.000,00	-180.000,00
Σύνολο:	Πρωτογενή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	200.000,00	20.000,00	200.000,00	-180.000,00
Σύνολο:	Δευτερογενή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	200.000,00	20.000,00	200.000,00	-180.000,00
Σύνολο:	Τριτογενή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00

Στο παρόν τμήμα της εργασίας αναλύθηκαν βήμα βήμα όλες οι παραμετρικές ενέργειες που απαιτήθηκαν για την καταχώρηση των εγγραφών 'εισφορές εις είδος' του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής καθώς και η όλη λογική λειτουργίας του εν λόγω υποσυστήματος. Η καταχώρηση των υπολοίπων εγγραφών Γενικής Λογιστικής δεν παρουσιάζει διαφορές στην ακολουθία των παραμετρικών ενεργειών και ως εκ τούτου θεωρήθηκε άσκοπη η παράθεσή τους.

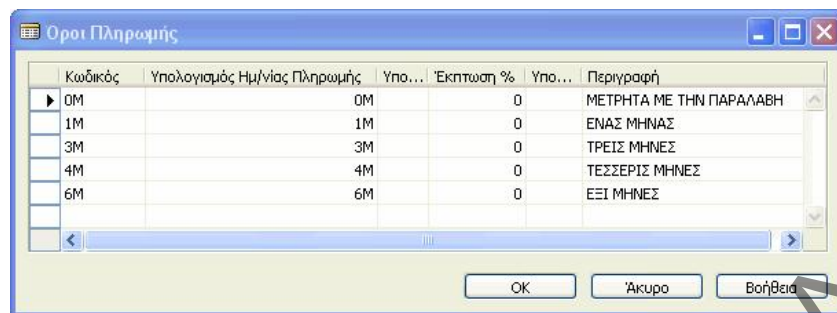
λογαριασμός Γενικής Λογιστικής που επιλέγεται κατά την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς είναι ο λογαριασμός χρέωσης. Τέλος ο συνδυασμός ομάδων καταχώρησης Φ.Π.Α συμβαλλομένου του προμηθευτή και ομάδων καταχώρησης ειδών Φ.Π.Α που προκύπτει από την ομάδα καταχώρησης ειδών του λογαριασμού στο λογιστικό σχέδιο ((7.3,3) δίνει το λογαριασμό Φ.Π.Α αγορών.



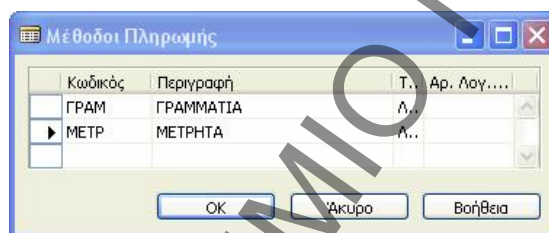
3. Η καρτέλα του προμηθευτή ολοκληρώνεται με την συμπλήρωση της υποκαρτέλας 'Πληρωμές' όπου καταχωρούνται οι όροι και η μέθοδος πληρωμής του προμηθευτή.



4. Επιλέγεται το πεδίο 'Όροι Πληρωμής' και καταχωρείται ο χρόνος που συμφωνείται με τον προμηθευτή για την πληρωμή του. Για παράδειγμα αν η πληρωμή έχει συμφωνηθεί να γίνει τρεις μήνες μετά την καταχώρηση του τιμολογίου ,όπως συμβαίνει στην προκειμένη περίπτωση, τότε καταχωρείται ο κωδικός '3Μ', αντίθετα αν έχει συμφωνηθεί να γίνει με την παραλαβή επιλέγεται '0Μ' κ.ο.κ.



5. Τέλος επιλέγεται το πεδίο 'Μέθοδος Πληρωμής' και καταχωρούνται δυο μέθοδοι, μετρητά και γραμμάτια. Στη περίπτωση του προμηθευτή Δημητρίου η εξόφληση θα γίνει με μετρητά.



Με βάση τον συνδυασμό όρων πληρωμής και μεθόδου πληρωμής ο προμηθευτής Δημητρίου θα πρέπει να εξοφληθεί τρις μήνες μετά την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς με μετρητά.

6. Με την ίδια διαδικασία που ακολουθήθηκε πρωτύτερα γίνεται η καταχώρηση και των υπολοίπων προμηθευτών του παραδείγματος η οποία για λόγους συντομίας δεν παρουσιάζεται στην εργασία.

7.8 ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Στο παρόν κομμάτι της εργασίας επιχειρείται η ανάλυση των βασικών βημάτων καταχώρησης των λογιστικών εγγραφών του υποσυστήματος των προμηθευτών και ο τρόπος λειτουργίας του εν λόγω υποσυστήματος μέσα από την παράθεση ενός παραδείγματος λογιστικού γεγονότος.

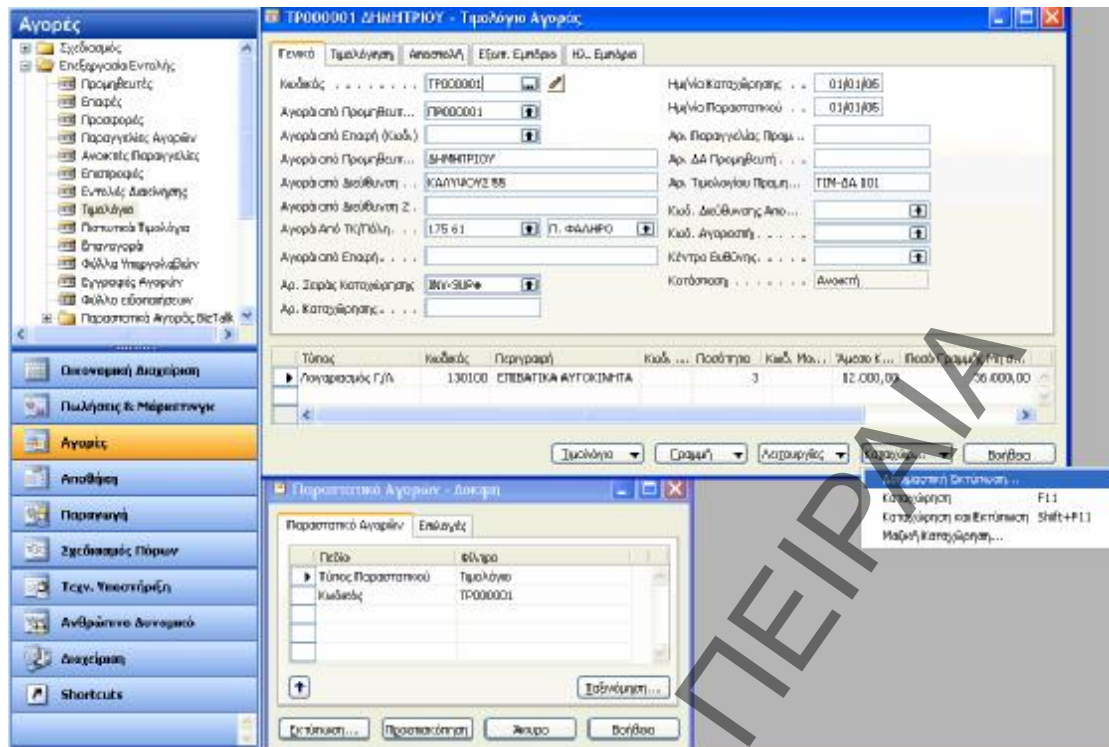
Προμηθευτής Δημητρίου

1/1/2005 Αγοράζονται από τον προμηθευτή Δημητρίου τρία επιβατικά αυτοκίνητα συνολικής αξίας 36.000 € συν Φ.Π.Α 19%, ήτοι 42.840 €. Η πληρωμή έχει ως ακολούθως καταβάλλονται 15.000 € μετρητά με την αγορά των αυτοκινήτων, ενώ το υπόλοιπο ποσό εξοφλείται τοις μετρητοίς τρεις μήνες μετά το τιμολόγιο πληρωμής.

7.8.1 Καταχώρηση τιμολογίου αγοράς

Ενέργειες

1. Καταχωρείται το πρώτο τιμολόγιο αγοράς της εξεταζόμενης εταιρίας στο όνομα του προμηθευτή Δημητρίου την 1/01/05. Επιλέγεται Αγορές → Επεξεργασία Εντολής → Τιμολόγια και στην υποκαρτέλα 'Γενικά' στο πεδίο κωδικός δίνεται 'Enter'. Αυτόματα εμφανίζεται η αρίθμηση του τιμολογίου όπως έχει οριστεί κατά την παραμετροποίηση (7.5.1, 2). Στη συνέχεια στο πεδίο 'Αγορά από Προμηθευτή' επιλέγεται ο κωδικός του προμηθευτή Δημητρίου, συμπληρώνεται το υποχρεωτικό πεδίο 'Αριθμός Τιμολογίου Προμηθευτή', ενώ στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας συμπληρώνεται ο λογαριασμός χρέωσης της Γενικής Λογιστικής που θα κινηθεί με την εν λόγω αγορά (αριθμός λογαριασμού '130100' 'επιβατικά αυτοκίνητα'), η ποσότητα των αυτοκινήτων που αγοράζονται και το άμεσο κόστος τους μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Ακολούθως ελέγχεται η ορθότητα του τιμολογίου πριν την οριστική καταχώρησή του. Επιλέγεται Καταχώρηση → Δοκιμαστική Εκτύπωση. Στην οθόνη 'Παραστατικό Αγορών - Δοκιμή' Επιλέγεται Προεπισκόπηση.



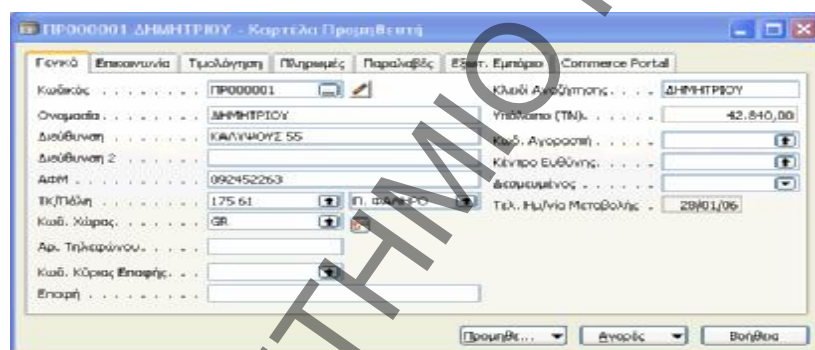
2. Στο κάτω μέρος του τιμολογίου παρουσιάζεται ξεχωριστά ο υπολογισμός του Φ.Π.Α που αναλογεί στην καθαρή αξία των αυτοκινήτων. Ο υπολογισμός του από το σύστημα δεν έγινε αυθαίρετα. Υπενθυμίζεται ότι κατά την παραμετροποίηση του φόρου προστιθέμενης αξίας καταχωρήθηκαν τρεις ομάδες καταχώρησης Φ.Π.Α, μια για πάγια , μια για έξοδα και μια για αγορές - πωλήσεις. Για κάθε μια ομάδα καταχωρήθηκε το ποσοστό Φ.Π.Α που αναλογεί στους λογαριασμούς που υπόκεινται σε αυτό καθώς και ο λογαριασμός του Φ.Π.Α που ενημερώνεται κατά την καταχώρησή των λογιστικών εγγραφών (**7.3 ,2,3,7**). Εν προκειμένω ο λογαριασμός '130100' είναι λογαριασμός παγίων και ανήκει στην πρώτη ομάδα καταχώρησης Φ.Π.Α, υπόκειται σε Φ.Π.Α 19% το οποίο ενημερώνει το λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων '540010' 'Φ.Π.Α αγορών παγίων 19%'. Το τιμολόγιο δεν παρουσιάζει μηνύματα λάθους οπότε καταχωρείται.

τιμολογίου, πιστωτικό υπόλοιπο) ενώ στο δεύτερο καταχωρούνται οι άμεσα σχετιζόμενες με την αγορά λογιστικές εγγραφές (αναλύονται παρακάτω).

7.8.2 Έλεγχος ενημέρωσης υποσυστημάτων προμηθευτών – Γ/Λ

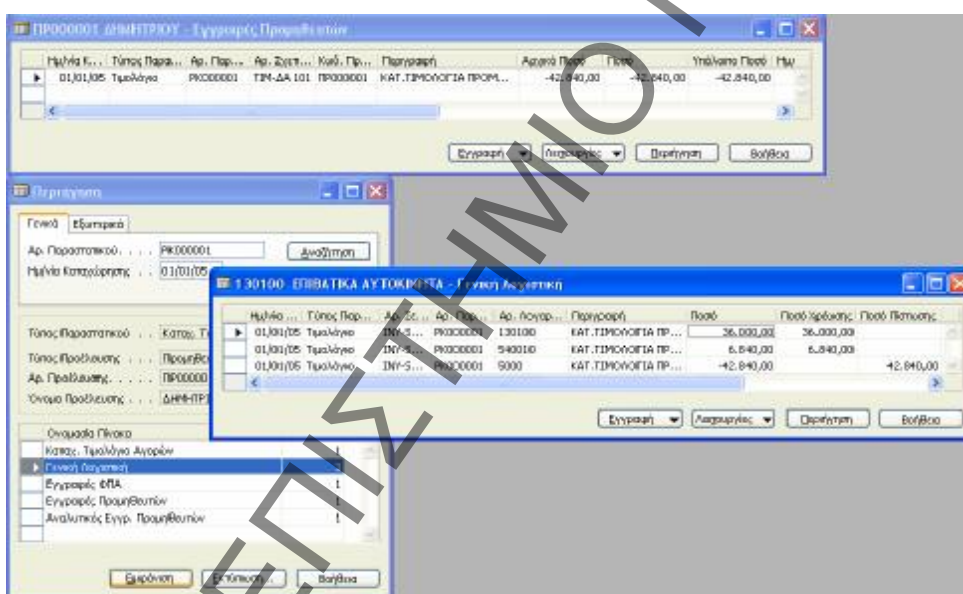
Ενέργειες

1. Ακολούθως ελέγχεται η επιτυχής ενημέρωση των αναφερόμενων υποσυστημάτων. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Προμηθευτές και παρατηρείται ότι το πεδίο 'Υπόλοιπο (NT)' στην καρτέλα του προμηθευτή Δημητρίου έχει ενημερωθεί με το ποσό της συνολικής αγοράς των αυτοκινήτων, το ποσό δηλαδή που του οφείλεται ήτοι 42.840 €



2. Στη συνέχεια επιλέγεται η ανάλυση του πεδίου 'Υπόλοιπο' προκειμένου να παρουσιαστούν τα τιμολόγια αγοράς που σχετίζονται με το εν λόγω ποσό. Στην οθόνη 'Εγγραφές Προμηθευτών' παρουσιάζεται μια εγγραφή αυτή του τιμολογίου αγοράς των αυτοκινήτων με τις σχετικές του τιμολογίου λεπτομέρειες. Επιλέγεται περιήγηση για να εμφανιστούν οι σχετικές με το τιμολόγιο εγγραφές. Παρατηρείται στην οθόνη 'Περιήγηση' ότι η καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς δημιούργησε τις εξής εγγραφές:
 - § Μια εγγραφή καταχώρησης ενός τιμολογίου αγοράς.
 - § Τρεις εγγραφές στο υποσύστημα Γενικής Λογιστικής.
 - § Μια εγγραφή στο υποσύστημα Φ.Π.Α .
 - § Μια εγγραφή στο υποσύστημα των προμηθευτών .
 - § Μια αναλυτική εγγραφή προμηθευτών (εγγραφή συσχέτισης τιμολογίου με πληρωμή).

Επιλέγεται να εμφανιστούν οι τρεις εγγραφές Γενικής Λογιστικής που ενημέρωσαν το εν λόγω υποσύστημα με την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς. Η πρώτη αφορά λογαριασμό του ενεργητικού και δει του '130100' 'επιβατικά αυτοκίνητα' . Με την αγορά των τελευταίων αυξάνονται τα πάγια στοιχεία της εταιρίας με το συνολικό ποσό της αξίας τους γεγονός που λογιστικά μεταφράζεται σε χρέωση του εν λόγω λογαριασμού. Η δεύτερη αφορά λογαριασμό του παθητικού τον '540010' ο οποίος πιστώνεται με το ποσό του Φ.Π.Α 19% που αναλογεί στην καθαρή αξία των αυτοκινήτων ενώ η τρίτη αφορά τον λογαριασμό '5000' 'προμηθευτές εσωτερικού' ο οποίος πιστώνεται με το ποσό της τελικής αξίας των αυτοκινήτων εξαιτίας της αύξηση των υποχρεώσεων της εταιρίας έναντι των προμηθευτών της.

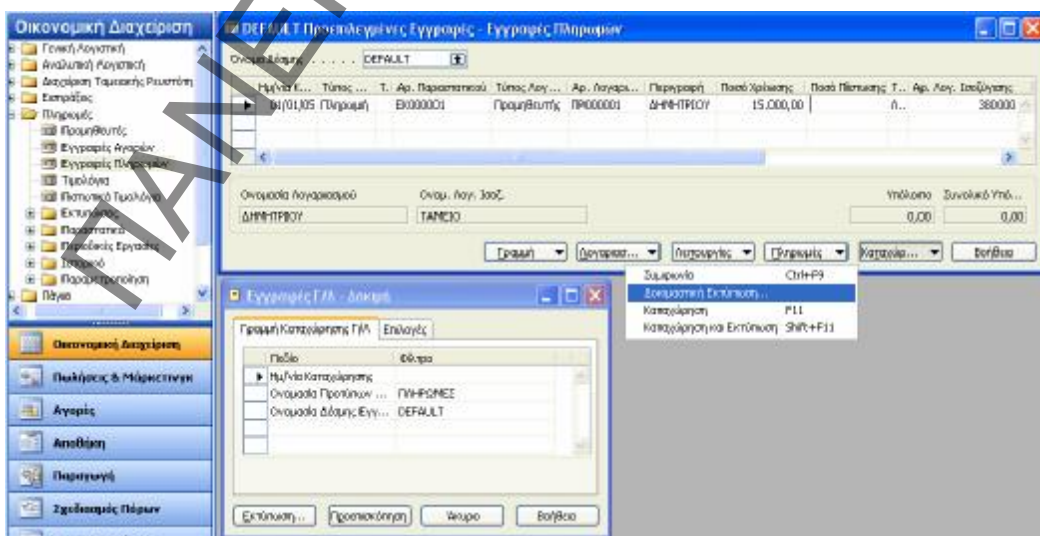


7.8.3 Πληρωμή προμηθευτή

Στη συνέχεια ακολουθεί η πληρωμή του προμηθευτή. Η παραμετροποίηση του συστήματος επιτρέπει με την καταχώρηση της καρτέλας πληρωμής την ταυτόχρονη ενημέρωση του υποσυστήματος των προμηθευτών και της Γενικής Λογιστικής.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Εγγραφές Πληρωμών.
Το σύστημα δίνει αυτόματα την αρίθμηση του παραστατικού και τον αριθμό λογαριασμού ισοζύγισης όπως έχει οριστεί κατά την παραμετροποίηση για το συγκεκριμένο πρότυπο εγγραφής (7.5,3). Συμπληρώνεται η ημερομηνία πληρωμής 01/01/05 και ο τύπος του παραστατικού πληρωμή. Στην στήλη 'Τύπος Λογαριασμού' συμπληρώνεται το υποσύστημα που θα ενημερωθεί με την χρέωση του ποσού, υποσύστημα των προμηθευτών, ενώ στη διπλανή της στήλη 'Αριθμός Λογαριασμού' διευκρινίζεται ποιος ακριβώς λογαριασμός του υποσυστήματος χρεώνεται το ποσό της πληρωμής των 15.000 €, προκειμένου να καταχωρηθεί στη καρτέλα του, να υπολογιστεί το υπόλοιπο ποσό που του οφείλεται και στη συνέχεια να ενημερώσει και το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής λογαριασμός '50'. Ο 'Αριθμός Λογαριασμού Ισοζύγισης' '38000' ενημερώνει αυτόματα με την καταχώρηση της καρτέλας πληρωμής επίσης το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με την πίστωση του κεντρικού της ταμείου, αριθμός λογαριασμού '38000' . Με αυτό τον τρόπο επιτυγχάνεται τελικώς από το σύστημα η ταυτόχρονη ενημέρωση των δύο αναφερομένων υποσυστημάτων. Αφότου συμπληρωθούν οι στήλες επιλέγεται Δοκιμαστική Εκτύπωση για τον έλεγχο τυχόν λάθους. Στην οθόνη 'Εγγραφές Γ/Λ – Δοκιμή' επιλέγεται προεπισκόπηση.



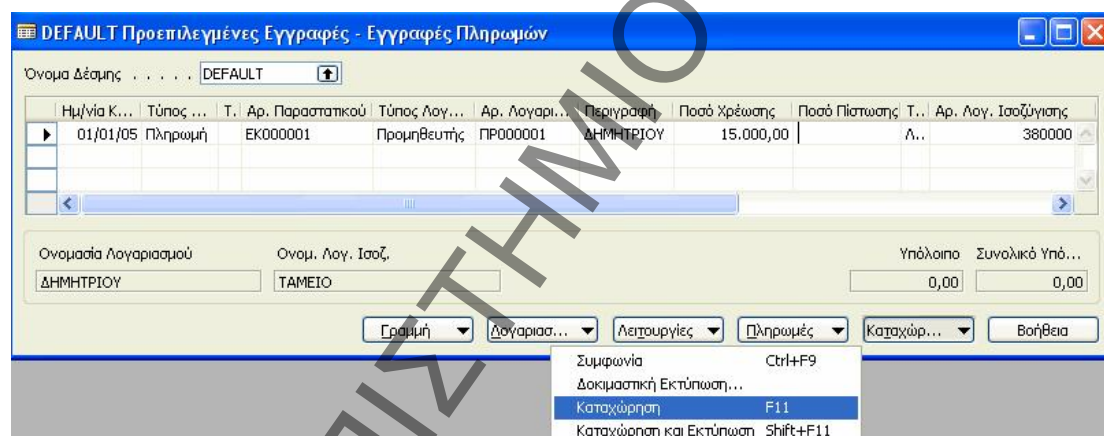
- Εμφανίζεται η δοκιμαστική εκτύπωση στην οποία δεν υπάρχει λάθος. Σε αντίθετη περίπτωση το σύστημα θα ειδοποιούσε για την ύπαρξη του.

Ονομασία Προτύπων Εγγρ ΠΛΗΡΩΜΕΣ
 Δέσμη Εγγραφών DEFAULT

Γρήγορη Καταχώρηση Γ/Α: Ονομασία Προτύπων Εγγραφών: ΠΛΗΡΩΜΕΣ, Ονομασία Δέσμης Εγγραφών: DEFAULT

Ημ/νία Καταχώρη	Τύπος Παρ. Παραστατικό	Τύπος Λογ. Λογαριασμο	Όνομασία	Περιγραφή	Γε. Κα Κα	Ομά. Σφμ	Ομά. Βδ	Ποσό	Αρ. Λογ. Ισοζύγισσης	Υπόλοιπο (ΤΜ)
01/01/05	ΠΛ ΕΚ000001	Π ΠΡ000001	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ				15.000,00	380000	0,00
Σύνολο (ΤΜ)								16.000,00		0,00

- Επιστροφή στην καρτέλα 'Εγγραφές Πληρωμών', και καταχώρηση της πληρωμής στο σύστημα. Επιλέγεται Καταχώρηση → Καταχώρηση . Στην ερώτηση που απευθύνει το σύστημα αν είναι επιθυμητή η καταχώρηση απαντάται 'Ναι'.

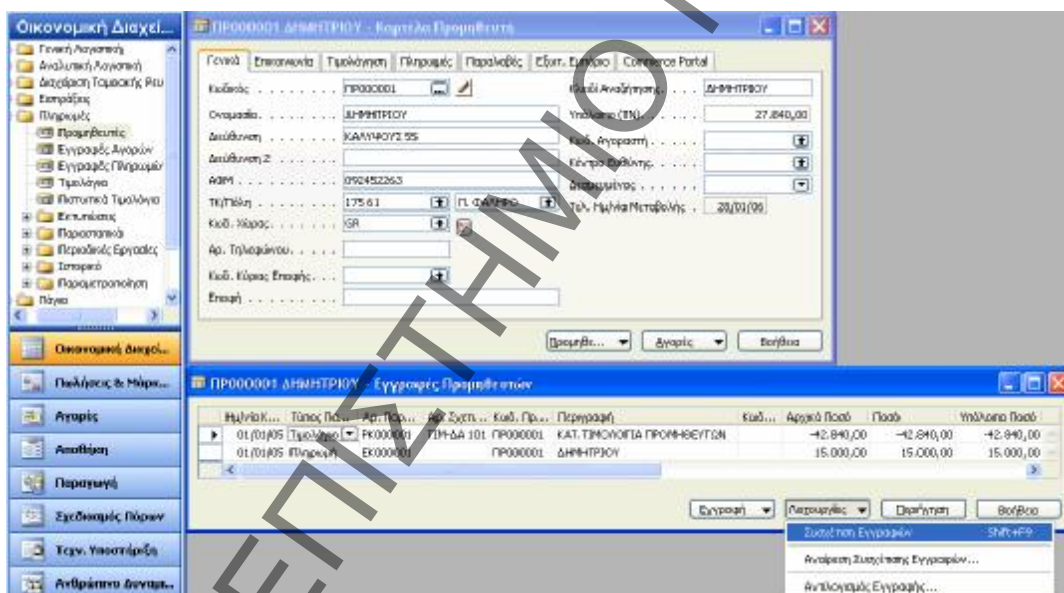


7.8.4 Συσχέτιση εγγράφων

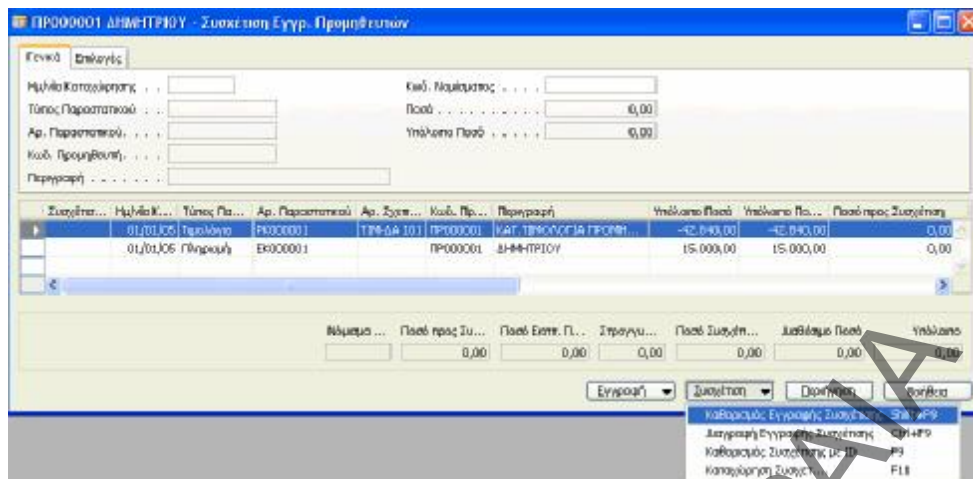
Ακολουθεί η συσχέτιση των εγγραφών τιμολογίου αγοράς και πληρωμής προμηθευτή. Το σύστημα δίνει την δυνατότητα να συσχετίζεται η κάθε πληρωμή με το τιμολόγιο αγοράς του προμηθευτή και να παρακολουθείται στην καρτέλα του το ανοικτό υπόλοιπο κάθε τιμολογίου. Η συσχέτιση αυτή μπορεί να γίνεται είτε αυτόματα κατά την καταχώρηση της πληρωμής στο σύστημα είτε αργότερα από τον χρήστη. Στην προκειμένη περίπτωση εξετάζεται η δεύτερη περίπτωση.

Ενέργειες

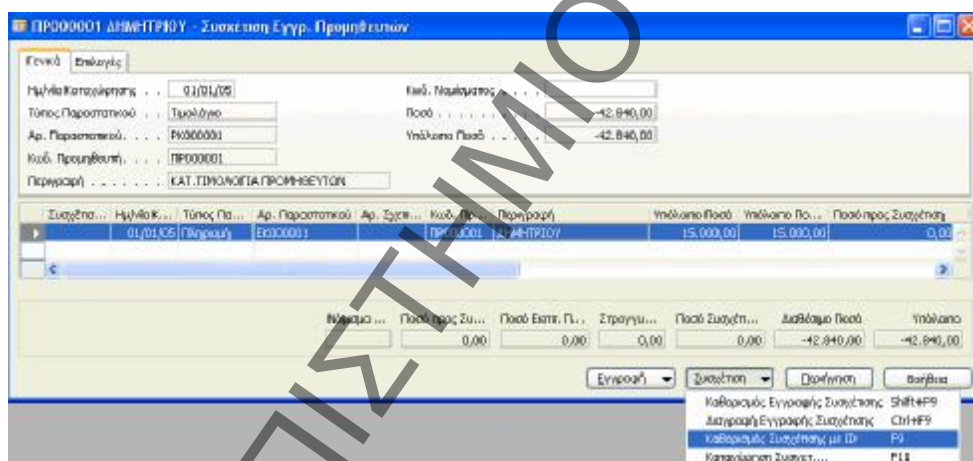
1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Προμηθευτές και στην καρτέλα του προμηθευτή Δημητρίου επιλέγεται η ανάλυση του υπολογιζόμενου πεδίου 'Υπόλοιπο'. Στην οθόνη 'Εγγραφές Προμηθευτών' παρουσιάζονται οι δυο εγγραφές που έχουν γίνει στο όνομα του προμηθευτή Δημητρίου , το τιμολόγιο αγοράς και η πληρωμή του. Η στήλη 'Υπόλοιπο ποσό' μαρτυρά αν έχει γίνει συσχέτιση μεταξύ των δύο εγγραφών. Πιο συγκεκριμένα αν το υπόλοιπο ποσό για κάθε εγγραφή είναι ίσο με το αρχικό ποσό τότε η συσχέτιση δεν έχει γίνει. Για να γίνει συσχέτιση επιλέγεται Λειτουργίες → Συσχέτιση Εγγραφών.



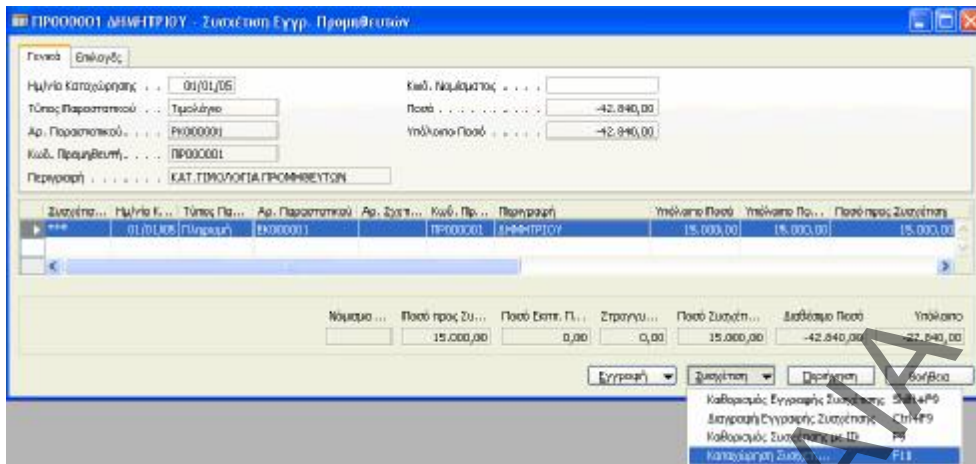
2. Στην οθόνη 'Συσχέτιση Εγγραφών Προμηθευτών' επιλέγεται η εγγραφή του τιμολογίου. Επιλέγεται Συσχέτιση → Καθορισμός Εγγραφής Συσχέτισης και ορίζεται ως η εγγραφή αναφοράς πάνω στην οποία γίνεται η συσχέτιση.



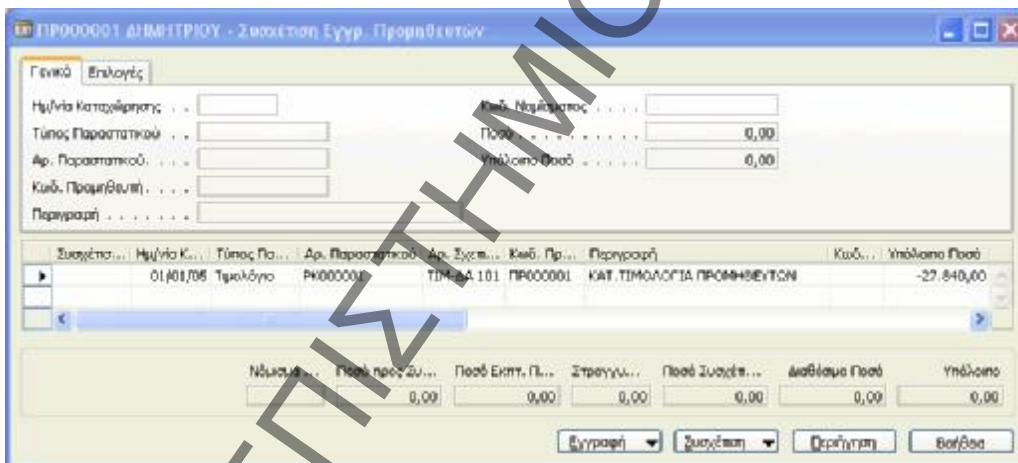
3. Στην υποκαρτέλα 'Γενικά' της οθόνης παρουσιάζεται το τιμολόγιο αγοράς. Μαρκάρεται η πληρωμή που θα συσχετιστεί με το συγκεκριμένο τιμολόγιο και επιλέγεται Συσχέτιση → Καθορισμός Συσχέτισης με ID.



4. Η συσχέτιση έχει γίνει (όχι οριστικά) και στο πεδίο Υπόλοιπο' που βρίσκεται στο κάτω δεξιό μέρος της καρτέλας και αναλύεται το ανοικτό υπόλοιπο του τιμολογίου αγοράς έχει μειωθεί από 42.840 € σε 27.840€. Για την οριστική συσχέτιση των δυο εγγραφών επιλέγεται Συσχέτιση → Καταχώρηση Συσχέτισης.



5. Στην οθόνη επιβεβαίωσης που εμφανίζεται επιλέγεται 'OK' και πλέον η συσχέτιση έχει ολοκληρωθεί οριστικά. Επιστρέφοντας στην οθόνη συσχέτισης εμφανίζεται μόνο το τιμολόγιο με το υπόλοιπο προς συσχέτιση ποσό ενώ η πληρωμή επειδή έχει συσχετισθεί δεν εμφανίζεται.



6. Επιστρέφοντας στην οθόνη Έγγραφές Προμηθευτών παρατηρείται ότι και στις δυο εγγραφές το υπόλοιπο ποσό στην ομώνυμη στήλη έχει πλέον αλλάξει. Του μεν τιμολογίου έχει μειωθεί από 42.840 € σε 27.840 € της δε πληρωμής έχει μηδενιστεί. Επιλέγεται η ανάλυση του πεδίου Υπόλοιπο Ποσό της εγγραφής του τιμολογίου ώστε να παρουσιαστούν οι εγγραφές συσχέτισης.

ΠΡΟΦΗΤΕΥΤΩΝ - Εγγραφές Προμηθευτών

Ημ/νία Κ...	Τύπος Παρα...	Αρ. Παρα...	Αρ. Σχετ...	Κωδ. Γρ...	Περιγραφή	Κωδ...	Αρχικό Ποσό	Ποσό	Υπόλοιπο Ποσό	Ημ
01/04/05	Τιμολόγιο	R000001	TRM-BA 101	ΠΡΟ0001	ΚΑΤ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ		-42.840,00	-42.840,00	-27.840,00	
01/04/05	Πληρωμή	E000001		ΠΡΟ0001	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		15.000,00	15.000,00	0,00	

Εγγραφή | Λογαριασμός | Περίληψη | Βοήθεια

29 - Ανάλυση Εγγραφών Προμηθευτών

Ημ/νία Κ...	Τύπος Εγγραφής	Τύπος Παραστ...	Αρ. Παραστατικού	Κωδ. Προμηθευτή	Κωδ. Νο...	Ποσό	Ποσό (Τ/Δ)	Ημ/νία Πλη...	Αρ. Εγγ.
01/04/05	Αγορά Εγγραφή	Τιμολόγιο	R000001	ΠΡΟ0001		-42.840,00	-42.840,00	01/04/05	
01/04/05	Συμπίεση	Τιμολόγιο	R000001	ΠΡΟ0001		15.000,00	15.000,00	01/04/05	

Λογαριασμός | Περιγραφή | Βοήθεια

7.8.5 Έλεγχος ορθής ενημέρωσης των υποσυστημάτων των προμηθευτών και της Γενικής Λογιστικής

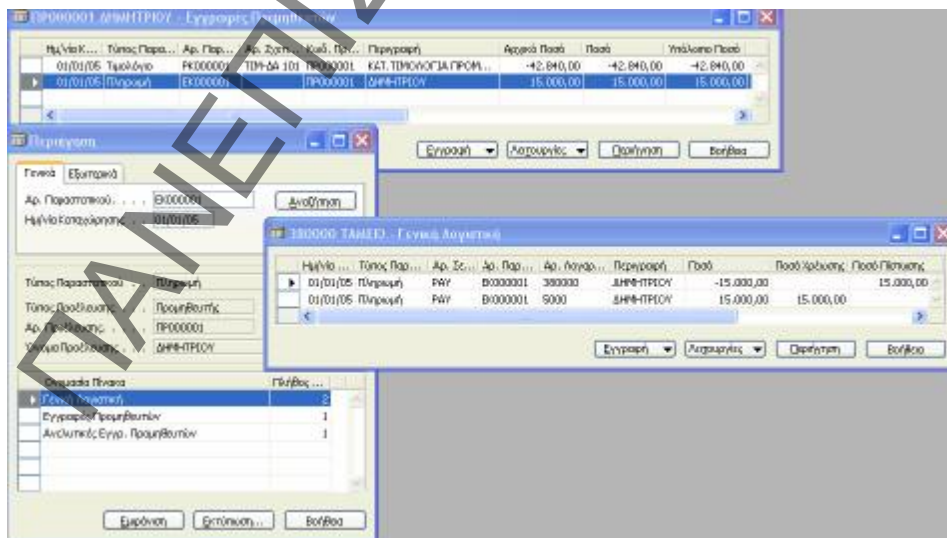
Στη συνέχεια ελέγχεται η επιτυχής ενημέρωση των υποσυστημάτων των προμηθευτών αρχικά (Ενέργεια 1) και της Γενικής Λογιστικής στη συνέχεια (Ενέργεια 2) έπειτα από την καταχώρηση της πληρωμής στο σύστημα.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Προμηθευτές. Στην καρτέλα του προμηθευτή Δημητρίου το υπολογιζόμενο πεδίο 'Υπόλοιπο' έχει μεταβληθεί από 42.840 € που ήταν πριν την καταχώρηση της πληρωμής σε 27.840 € γεγονός που μαρτυρά την ενημέρωση της καρτέλας του μετά την πληρωμή. Επιλέγεται η ανάλυση του. Στην οθόνη 'Εγγραφές Προμηθευτών' παρουσιάζονται οι εγγραφές τιμολογίου αγοράς και πληρωμής, το άθροισμα των ποσών των οποίων ισούται με το ποσό στο πεδίο 'Υπόλοιπο'.



2. Επιλέγεται η περιήγηση της εγγραφή πληρωμής προκειμένου να αναλυθούν από το σύστημα οι εγγραφές που δημιουργήθηκαν σε όλα τα υποσυστήματα μετά την καταχώρηση της. Στην οθόνη 'Περιήγηση' επιλέγονται οι δυο εγγραφές του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής και το κουμπί εμφάνιση. Οι δυο εγγραφές που ενημέρωσαν το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με την καταχώρηση της πληρωμής είναι η πίστωση του ταμείου της εταιρίας εξαιτίας της εκροής χρημάτων από αυτό για την πληρωμή του Δημητρίου και η χρέωση του λογαριασμού '5000' 'Προμηθευτές εσωτερικού' εξαιτίας της μείωσης του χρέους της εταιρίας έναντι των τελευταίων.



3. Τέλος επιλέγοντας Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Λογιστικό σχέδιο προσέχει κανείς ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών '38000' και

‘5000’ έχουν μεταβληθεί γεγονός που μαρτυρά την ενημέρωση του εν λόγω υποσυστήματος μετά την καταχώρηση της πληρωμής.

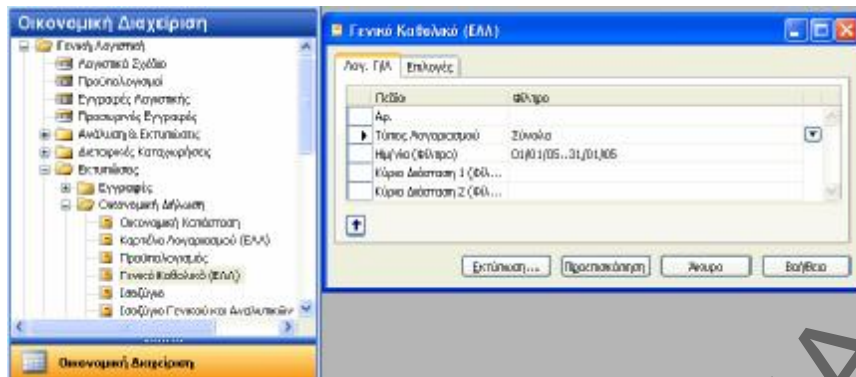
Αρ.	Όνομα	Ε...	Αν...	Τύπ...	Προσέλιπ...	Γ...	Ο...	Κύση Παράβ...	Υπόλοιπ...
3000	ΤΑΜΕΙΟ	2	100...	ΣΩ...	300000,300099			2.144.850,00	2.144.850,00
300000	ΤΑΜΕΙΟ	3	100...	Κατ...				2.144.850,00	
3000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΜΕΣ	2	100...	ΣΩ...	300300,300399				
300300	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΕΣ	3	100...	Κατ...					
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1	100...	ΣΩ...	400000,409999			-1.200.000,00	-1.200.000,00
4000	ΚΑΤΑΒΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	2	100...	ΣΩ...	400000,400099			-1.200.000,00	-1.200.000,00
400000	ΚΑΤΑΒΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3	100...	Κατ...				-1.200.000,00	-1.200.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑ	1	100...	ΣΩ...	410000,419999				
4100	ΚΑΤΑΒΗΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	2	100...	ΣΩ...	410000,410099				
410000	ΚΑΤΑΒΗΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣ	3	100...	Κατ...					
4102	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2	100...	ΣΩ...	410200,410299				
410200	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3	100...	Κατ...					
4105	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2	100...	ΣΩ...	410500,410599				
410500	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3	100...	Κατ...					
4108	ΑΝΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΕ	2	100...	ΣΩ...	410800,410899				
410800	ΑΝΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΕ	3	100...	Κατ...					
4109	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΣΕ	2	100...	ΣΩ...	410900,410999				
410900	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΣΕ	3	100...	Κατ...					
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΞ ΕΡΕ	1	100...	ΣΩ...	420000,429999				
4200	ΥΠΕΡΛΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΞ ΕΡΕ	2	100...	ΣΩ...	420000,420099				
420000	ΥΠΕΡΛΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΞ ΕΡΕ	3	100...	Κατ...					
4201	ΥΠΕΡΛΙΠΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕ	2	100...	ΣΩ...	420100,420199				
420100	ΥΠΕΡΛΙΠΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕ	3	100...	Κατ...					
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΕΣ ΥΠΟΘΡΕΣΕΙΣ	1	100...	ΣΩ...	450000,459999			-1.500.000,00	-1.500.000,00
4500	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡ	2	100...	ΣΩ...	450000,450099			-1.500.000,00	-1.500.000,00
450000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡ	3	100...	Κατ...				-1.500.000,00	-1.500.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1	100...	ΣΩ...	5000,5099			-27.840,00	-27.840,00
5000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	2	100...	ΣΩ...	5000,5000			-27.840,00	-27.840,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΡΗΡΤΕΑ	1	100...	ΣΩ...	5100,5199				
5100	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΡΗΡΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	2	100...	ΣΩ...	5100,5100				
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΘΡΑΚΥΠΡ	1	100...	ΣΩ...	520000,529999				
5200	ΤΡΑΠΕΖΑ Χ	2	100...	ΣΩ...	520000,520099				

7.8.6 Έλεγχος ισοζυγίου προμηθευτών –Γενικού Καθολικού Γενικής Λογιστικής

Έπειτα από την ολοκλήρωση της καταχώρησης όλων των εγγραφών του υποσυστήματος των προμηθευτών με βάση την ανάλυση που προηγήθηκε ακολουθεί ο έλεγχος του ισοζυγίου των προμηθευτών.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πληρωμές → Εκτυπώσεις → Ισοζύγιο Προμηθευτών. Στην οθόνη του ισοζυγίου συμπληρώνεται το χρονικό διάστημα στο οποίο επιθυμείται να γίνει ο έλεγχος , 01/01/05 – 31/01/05 και δίνεται η εντολή ‘Προεπισκόπηση’.



4. Εμφανίζεται το καθολικό των πρωτοβάθμιων λογαριασμών το οποίο συμφωνεί τόσο σε επίπεδο λογαριασμών όσο και σε επίπεδο συνόλου.

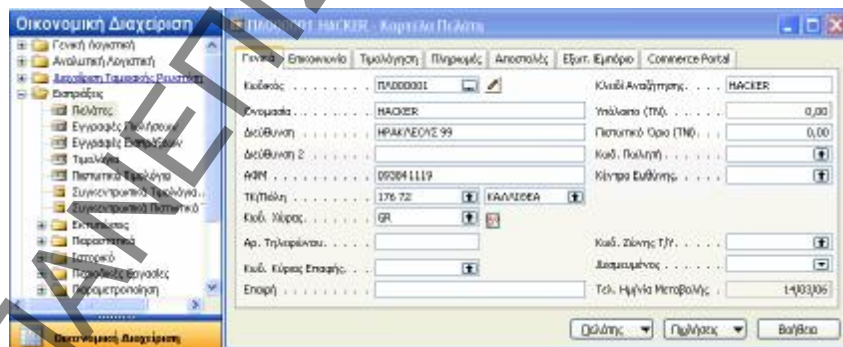
Αρ.	Όνομασία	Κίνηση Προηγούμενων Περιόδων		Κίνηση Περιόδου		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩ	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ &	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘ	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	0,00	0,00	4.239.000,00	0,00	4.239.000,00	0,00
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΠΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΒΛΕΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ΠΡΟΤΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	0,00	0,00	5.989.100,00	0,00	5.989.100,00	0,00
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	ΑΝΤΑΜΜΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	116.840,00	0,00	116.840,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΣΠΡΑΚΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ	0,00	0,00	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0,00	0,00	2.500.000,00	1.644.096,60	855.903,40	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
41	ΑΠΟΣΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΔ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΣ ΝΕΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣ ΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	1.303.946,60	12.450.184,60	0,00	11.146.238,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	ΠΕΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.987.844,60	0,00	1.987.844,60	0,00
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00	0,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	2.650,00	0,00	2.650,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	SALES OF FINISH HD&S EMIF GOODS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
89	ΕΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00	16.844.281,20	16.844.281,20	13.846.238,00	13.846.238,00

7.9 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

Το υποσύστημα πελατών αποτελεί ανεξάρτητο υποσύστημα του λογιστικού σχεδίου τροφοδοτώντας με εγγραφές τους λογαριασμούς πελατών ,αριθμός πρωτοβάθμιου λογαριασμού (30). Μηχανογραφικά οι εγγραφές γίνονται στο εν λόγω υποσύστημα ενημερώνοντας ακολούθως την καρτέλα του εκάστοτε πελάτη το ισοζύγιο και κατόπιν τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Πριν ξεκινήσει η καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών του συγκεκριμένου υποσυστήματος απαιτείται η ενημέρωση του με τον σύνολο των πελατών που συναλλάσσεται η εταιρία.

Ενέργειες

1. Ξεκινά η καταχώρηση των πελατών της εταιρίας βασιζόμενοι στην βασική παραμετροποίηση υποσυστημάτων (7.4,4). Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Πελάτες και στην υποκαρτέλα 'Γενικά' καταχωρούνται τα στοιχεία του πρώτου πελάτη όπως όνομα, διεύθυνση, περιοχή, τρόπος επικοινωνίας, Α.Φ.Μ. Να σημειωθεί ότι το σύστημα πατώντας 'Enter' στο πεδίο κωδικός δίνει σε κάθε νέα καταχώρηση αυτόματα την επόμενη αριθμηση (7.4,3).

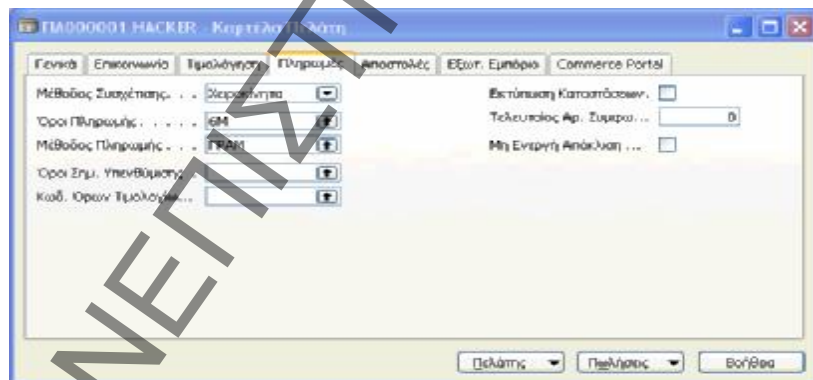


2. Συνεχίζεται η καταχώρηση στην υποκαρτέλα 'Τιμολόγηση' όπου συμπληρώνονται οι ομάδες καταχώρησης που χαρακτηρίζουν πως θα γίνουν οι λογιστικές εγγραφές. Πιο συγκεκριμένα η ομάδα καταχώρησης πελατών (7.3,10) υποδεικνύει τον λογαριασμό χρέωσης , τον λογαριασμό που κινείται δηλαδή κατά την πώληση προϊόντων στους πελάτες. Ο

λογαριασμός Γενικής Λογιστικής που επιλέγεται κατά την καταχώρηση του τιμολογίου αγοράς είναι ο λογαριασμός πίστωσης. Τέλος ο συνδυασμός ομάδων καταχώρησης Φ.Π.Α συμβαλλομένου του πελάτη και ομάδων καταχώρησης ειδών Φ.Π.Α που προκύπτει από την ομάδα καταχώρησης ειδών του λογαριασμού στο λογιστικό σχέδιο ((7.3,3) δίνει το λογαριασμό Φ.Π.Α πωλήσεων.



3. Η καταχώρηση του πελάτη 'Hacker' ολοκληρώνεται στην υποκαρτέλα 'Πληρωμές' όπου συμπληρώνονται οι όροι και η μέθοδος πληρωμής.



Με βάση τον συνδυασμό όρων πληρωμής και μεθόδου πληρωμής ο πελάτης 'Hacker' θα πρέπει να εξοφλήσει το χρέος του στην εταιρία τρεις μήνες μετά την καταχώρηση του τιμολογίου πώλησης με γραμμάτια.

4. Με την ίδια διαδικασία που ακολουθήθηκε πρωτίτερα γίνεται η καταχώρηση και των υπολοίπων προμηθευτών του παραδείγματος η οποία για λόγους συντομίας δεν παρουσιάζεται στην εργασία.

7.10 ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

Στο παρόν μέρος της εργασίας επιχειρείται η ανάλυση του τρόπου λειτουργίας του υποσυστήματος των πελατών μέσα από την καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος στο εν λόγω υποσύστημα.

Πελάτης "Hacker"

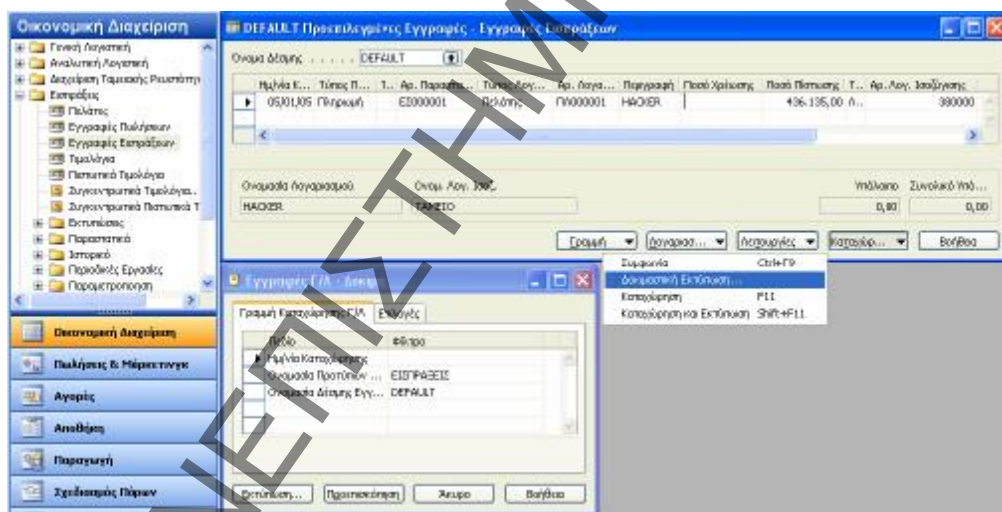
05/1/2005 Συμφωνήθηκε με την αλυσίδα καταστημάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών 'Hacker' η πώληση των παρακάτω: 9.000 εμπορεύματα E₁ αξίας 900.000 € αντί 1.350.000 συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι 1.606.500 € ,10.000 εμπορεύματα E₂ αξίας 900.000 € αντί 1.300.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.547.000 € ,και 7.000 εμπορεύματα τύπου E₃ αξίας 679.000 € αντί 1.015.000 € συν 19% Φ.Π.Α, ήτοι συνολικής αξίας 1.207.850 € Με το κλείσιμο της συμφωνίας καταβάλλονται στην εταιρία το 10% του συνολικού ποσού ήτοι 436.135 € με την παράδοση των εμπορευμάτων θα ληφθούν 1.308.405 € ή το 30% του συνολικού ποσού ενώ το υπόλοιπο 60% ήτοι 2.616.810 € θα εξοφληθεί με αποδοχή συναλλαγματικής εξάμηνης διάρκειας.

7.10.1 Προκαταβολή από πελάτη

Ενέργειες

1. Με το κλείσιμο της συμφωνίας λαμβάνονται από τον πελάτη "Hacker" προκαταβολή 436.135 € ποσό που καταχωρείται στο σύστημα ως εγγραφή εισπράξης. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Εγγραφές εισπράξεων. Στην καρτέλα 'Εγγραφές εισπράξεων' το σύστημα αυτόματα εμφανίζει τον αριθμό του παραστατικού και τον αριθμό λογαριασμού ισοζύγισης όπως έχει οριστεί κατά την παραμετροποίηση των εγγραφών εισπράξεων (7.5,3). Συμπληρώνεται η ημερομηνία 05/01/05 και ο τύπος του παραστατικού που είναι πληρωμή. Στην στήλη 'Τύπος

Λογαριασμού' συμπληρώνεται το υποσύστημα που θα ενημερωθεί με την πίστωση του ποσού, υποσύστημα των πελατών, ενώ στη διπλανή της στήλη 'Αριθμός Λογαριασμού' διευκρινίζεται ποιος ακριβώς λογαριασμός του υποσυστήματος πιστώνεται το ποσό της πληρωμής των 436,135 €, προκειμένου να καταχωρηθεί στη καρτέλα του, να υπολογιστεί το υπόλοιπο ποσό που οφείλει στην εταιρία και στη συνέχεια να ενημερώσει και το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής λογαριασμός '30'. Ο 'Αριθμός Λογαριασμού Ισοζύγισης' '38000' ενημερώνει αυτόματα με την καταχώρηση της καρτέλας είσπραξης επίσης το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής με την χρέωση του κεντρικού της ταμείου, αριθμός λογαριασμού '38000' . Με αυτό τον τρόπο επιτυγχάνεται τελικώς από το σύστημα η ταυτόχρονη ενημέρωση των δύο αναφερομένων υποσυστημάτων. Αφότου συμπληρωθούν οι στήλες επιλέγεται Δοκιμαστική Εκτύπωση για τον έλεγχο τυχόν λάθους. Στην οθόνη 'Εγγραφές Γ/Λ – Δοκιμή' επιλέγεται προεπισκόπηση.



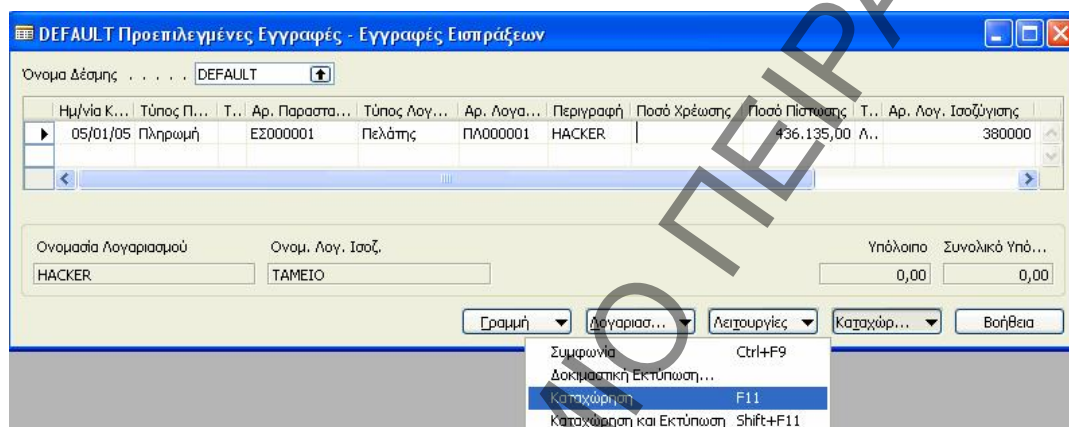
2. Στην δοκιμαστική εκτύπωση δεν υπάρχει μήνυμα λάθους οπότε η εγγραφή είσπραξης καταχωρείται στο σύστημα. Σε αντίθετη περίπτωση το σύστημα θα ειδοποιούσε για την ύπαρξη του προκειμένου ο χρήστης να προβεί στις απαραίτητες διορθώσεις.

Όνομαστική Προϋπόθεση Εγγρ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ
Δόση Εγγραφών DEFAULT

Γραμμή Καταχώρησης Γ/Λ: Όνομαστική Προϋπόθεση Εγγραφών: ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ, Όνομαστική Δόσης Εγγραφών: DEFAULT

Ημ/νία Καταχώρησ	Τύπος Π...	Τύπος Αρ...	Αρ. Παραστα...	Τύπος Λογ...	Αρ. Λογα...	Περιγραφή	Γε Το	Ομ Κατ	Ομ Συμ	Είδ	Ποσό	Αρ. Λογ Ισοζυγιστής	Υπόλοιπο (ΤΜ)
05/01/05	Π	ΕΣ000001	Πε	ΠΛ000001	HACKER	HACKER					-436.135,00	380000	0,00
Σύνολο (ΤΜ)											-436.135,00		0,00

3. Επιστροφή στην καρτέλα 'Εγγραφές Εισπράξεων', επιλέγεται Καταχώρηση → Καταχώρηση. Η εγγραφή έχει καταχωρηθεί με επιτυχία.

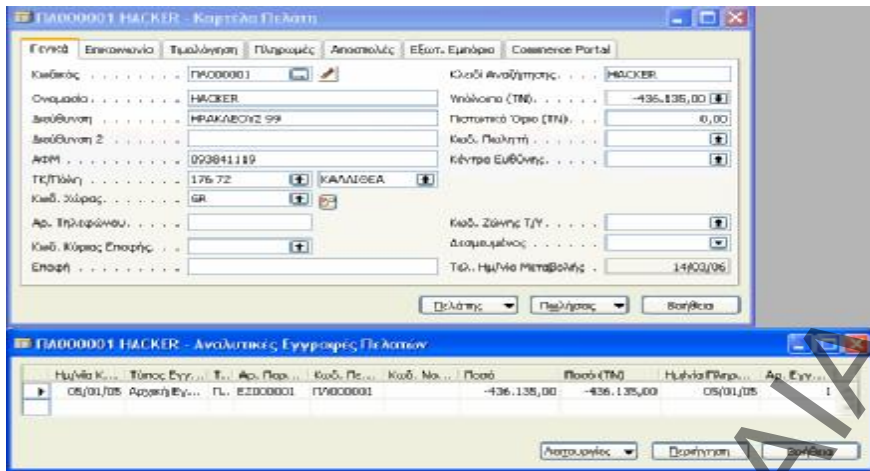


7.10.2 Έλεγχος ορθής ενημέρωσης των υποσυστημάτων των πελατών και της Γενικής Λογιστικής

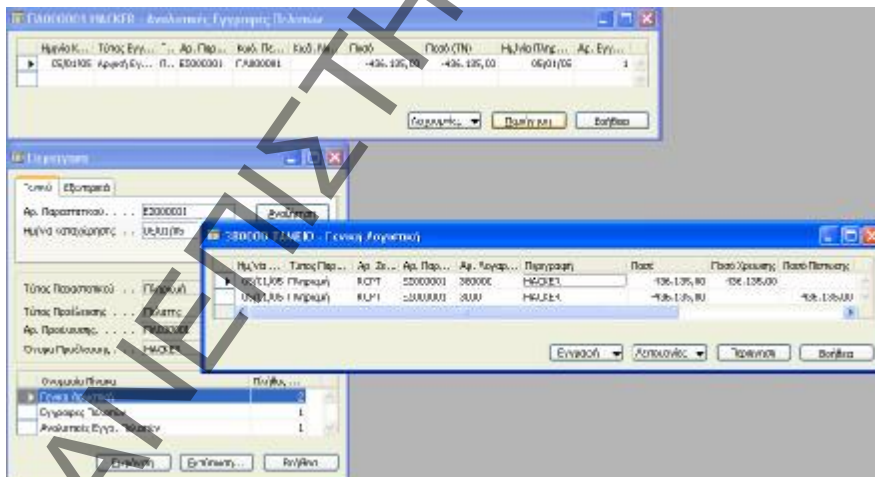
Ακολουθούν οι απαιτούμενες από τον χρήστη ενέργειες για την διασφάλιση της ορθής ενημέρωσης των υποσυστημάτων των πελατών και της γενικής λογιστικής έπειτα από την καταχώρηση της εγγραφής εισπραξης στο σύστημα.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Πελάτες. Το υπολογιζόμενο πεδίο 'Υπόλοιπο' της καρτέλας του πελάτη 'Hacker' έχει πιστωτικό υπόλοιπο. Επιλέγεται η ανάλυση του πεδίου 'Υπόλοιπο' για να εξακριβωθεί ποιες εγγραφές είναι "υπεύθυνες" για το τελευταίο. Στη νέα οθόνη 'Αναλυτικές Εγγραφές Πελατών' αναγράφεται μια εγγραφή μόνο αυτή της εισπραξης της προκαταβολής των 436.135 € η οποία δεν έχει συσχετισθεί ακόμα με κανένα τιμολόγιο πώλησης.



2. Επιλέγεται περιήγηση προκειμένου να αναλυθούν από το σύστημα οι εγγραφές που δημιουργήθηκαν σε όλα τα υποσυστήματα μετά την καταχώρηση της είσπραξης. Στην οθόνη 'Περιήγηση' επιλέγονται για εμφάνιση οι δυο εγγραφές του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής. Η πρώτη είναι η χρέωση του λογαριασμού '38000' 'κεντρικό ταμείο' με το ποσό της προκαταβολής και η άλλη είναι η πίστωση του λογαριασμού '3000' 'πελάτες εσωτερικού' με το αυτό ποσό .



3. Τέλος επιλέγοντας Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Λογιστικό σχέδιο προσέχει κανείς ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών '38000' και '3000' έχουν μεταβληθεί γεγονός που μαρτυρά την ενημέρωση του εν λόγω υποσυστήματος μετά την καταχώρηση της πληρωμής.

Αρ.	Όνομα	Σ.	Αν...	Τύπ...	Προβήτα	Γ...	Ο...	Κίνηση Πιστώσεως	Απόδοσης
30	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1	Ισπ...	Δίν...	200000,399999			1.292.036,40	1.292.338,40
3000	ΤΑΜΕΙΟ	2	Ισπ...	Δίν...	200000,380099			1.292.036,40	1.292.338,40
300000	ΤΑΜΕΙΟ	3	Ισπ...	Κατ...				1.292.036,40	1.292.338,40
3003	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΙΣ	2	Ισπ...	Δίν...	200300,380399				
300300	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΦΕΙΣ	3	Ισπ...	Κατ...					
40	ΕΦΘΑΛΙΔ	1	Ισπ...	Δίν...	400000,439999			-1.200.000,00	-1.200.000,00
4000	ΚΑΤΑΘΗΡΗΣΗ ΜΕΤΩΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	2	Ισπ...	Δίν...	400000,430099			-1.200.000,00	-1.200.000,00
400000	ΚΑΤΕΒΟΛΗΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3	Ισπ...	Κατ...				-1.200.000,00	-1.200.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕ ΑΝΑΠΡΟΣΑ	1	Ισπ...	Δίν...	410000,419999				
4100	ΚΑΤΑΘΗΡΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΣΕΛΟΣ	2	Ισπ...	Δίν...	410000,410099				
410000	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΣΕΛΟΣ	3	Ισπ...	Κατ...					
4102	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2	Ισπ...	Δίν...	412000,410299				
410200	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3	Ισπ...	Κατ...					
4105	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2	Ισπ...	Δίν...	415000,410599				
410500	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3	Ισπ...	Κατ...					
4108	ΑΦΟΡΩΝΟΝΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΣΒΚ	2	Ισπ...	Δίν...	418000,410899				
410800	ΕΦΘΑΛΙΔ Η Ή ΑΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚ	3	Ισπ...	Κατ...					
4109	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΒΑΣΕΙΣ ΜΕΤΩΚΕΣ	2	Ισπ...	Δίν...	419000,410999				
410900	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΓΙΑ ΒΑΣΕΙΣ ΜΕΤΩΚΕΣ	3	Ισπ...	Κατ...					
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΣΒ ΝΕΟ	1	Ισπ...	Δίν...	420000,429999				
4200	ΥΠΟΛΟΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	2	Ισπ...	Δίν...	420000,420099				
420000	ΥΠΟΛΟΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	3	Ισπ...	Κατ...					
4201	ΥΠΟΛΟΠΟ ΖΗΤΗΣΗΝ ΧΡΗΜΕΤΩ ΕΙΣ ΝΕ	2	Ισπ...	Δίν...	421000,420199				
420100	ΥΠΟΛΟΠΟ ΖΗΤΗΣΗΝ ΧΡΗΜΕΤΩ ΕΙΣ ΝΕ	3	Ισπ...	Κατ...					
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΕΡΧΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1	Ισπ...	Δίν...	450000,459999			-1.500.000,00	-1.500.000,00
4500	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟ	2	Ισπ...	Δίν...	450000,450099			-1.500.000,00	-1.500.000,00
450000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟ	3	Ισπ...	Κατ...				-1.500.000,00	-1.500.000,00
50	ΠΡΟΫΦΗΛΕΥΤΕΣ	1	Ισπ...	Δίν...	5000,5099			-11.146.230,00	-11.146.230,00
5000	ΠΡΟΫΦΗΛΕΥΤΕΣ	2	Ισπ...	Κατ...				-11.146.230,00	-11.146.230,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΩΡΩΘΕΑ	1	Ισπ...	Δίν...	5100,5199				
5100	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΩΡΩΘΕΑ	2	Ισπ...	Κατ...					
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟ	1	Ισπ...	Δίν...	520000,529999				

Πελάτης "Hacker"

7/2/2005 Μεταφέρονται τα εμπορεύματα στα καταστήματα 'Hacker' και λαμβάνεται το συμφωνηθέν ποσό.

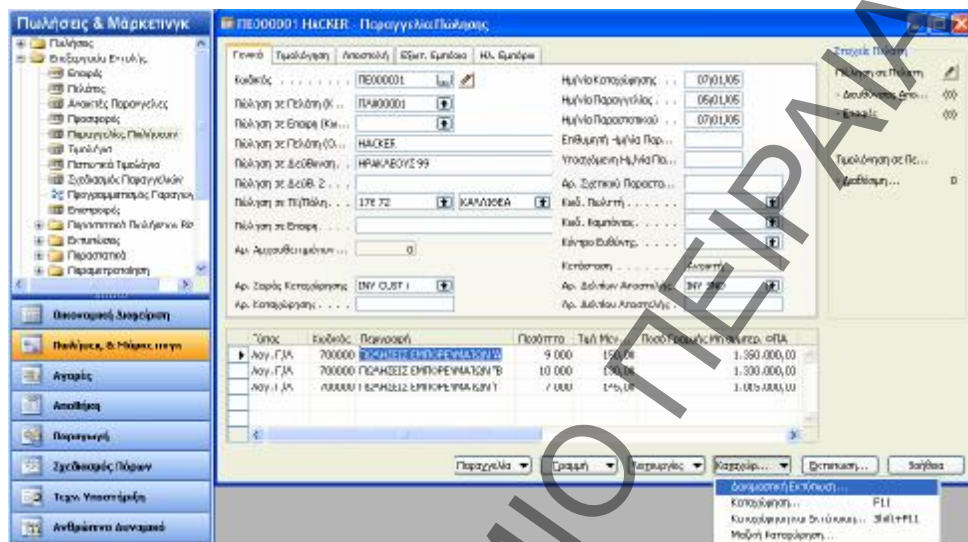
7.10.3 Παραγγελία πώλησης

Προκειμένου να ολοκληρωθεί η συναλλαγή με τον πελάτη και να μεταφερθούν τα εμπορεύματα όπως συμφωνήθηκε επιβάλλεται να καταχωρηθεί το τιμολόγιο πώλησης στο σύστημα. Έτσι καταχωρείται στις 07/01/05 στο σύστημα η πρώτη παραγγελία πώλησης η οποία είχε πραγματοποιηθεί δυο ημέρες νωρίτερα, την 05/01/05, από τον πελάτη 'Hacker'.

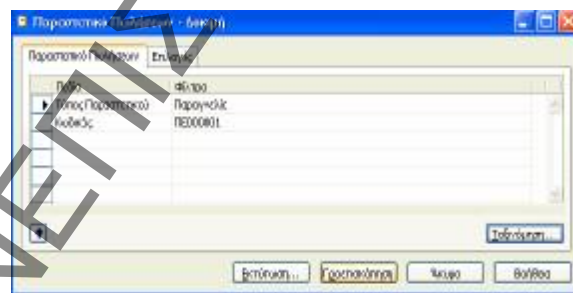
Ενέργειες

1. Επιλέγεται Πωλήσεις & Μάρκετινγκ → Επεξεργασία εντολής → Παραγγελίες Πωλήσεων και στην υποκαρτέλα 'Γενικά' στο πεδίο κωδικός δίνεται 'Epter'. Αυτόματα εμφανίζεται η αρίθμηση του τιμολογίου όπως έχει οριστεί κατά την παραμετροποίηση (7.5.2, 2). Στη συνέχεια στο πεδίο 'Πώληση σε Πελάτη' επιλέγεται ο κωδικός του πελάτη 'Hacker' ενώ συμπληρώνεται η ημερομηνία παραγγελίας και η ημερομηνία καταχώρησης της παραγγελίας πώλησης. Στις αναλυτικές γραμμές της καρτέλας συμπληρώνεται ο λογαριασμός πίστωσης της γενικής λογιστικής

που θα κινηθεί με την εν λόγω αγορά (αριθμός λογαριασμού '700000' 'πωλήσεις εμπορευμάτων'), η ποσότητα των εμπορευμάτων που πωλούνται και το άμεσο κόστος τους μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Ακολούθως ελέγχεται η ορθότητα του τιμολογίου πριν την οριστική καταχώρησή του. Επιλέγεται Καταχώρηση → Δοκιμαστική Εκτύπωση.



2. Στην οθόνη του 'Παραστατικού πωλήσεων' που Εμφανίζεται επιλέγεται 'Προεπισκόπηση'.



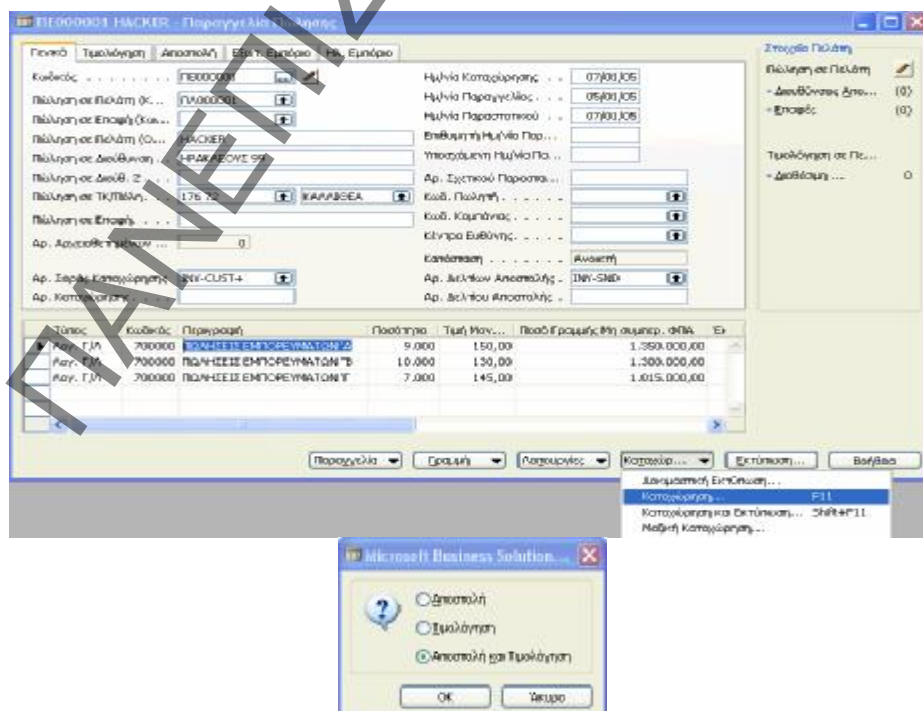
3. Στο πάνω αριστερά τμήμα του τιμολογίου παρουσιάζονται λεπτομέρειες σχετικά με τους όρους ,την μέθοδο πληρωμής (έχουν μεταφερθεί από την υποκαρτέλα 'Τιμολόγηση' της καρτέλας 'Παραγγελία Πώλησης') και την ακριβή ημερομηνία εξόφλησης του υπόλοιπου της πώλησης χρέους από τον πελάτη. Ενδιάμεσα παρουσιάζεται αναλυτικά ο λογαριασμός της Γενικής Λογιστικής που πιστώνεται με την εν λόγω πώληση και το ακριβές ποσό της πίστωσης ,ενώ στο κάτω τμήμα του τιμολογίου υπολογίζεται το

ποσό του Φ.Π.Α που αναλογεί στην καθαρή αξία πώλησης των εμπορευμάτων και το οποίο χρεώνει τον λογαριασμό Φ.Π.Α πωλήσεων '540070' (7.3,3) . Η δοκιμαστική εκτύπωση δεν ειδοποιεί για λάθος οπότε το τιμολόγιο καταχωρείται στο σύστημα.

Τύπος	Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα προς Τι	Τιμή Μονάδος	Εκπτώ Γραμμ	Επίσης Έκπτωση	Προσδιορισ ΦΠΑ	Ποσό	
Λογ. Γ/Α	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	9.000	150,00				1.350.000,00	
Λογ. Γ/Α	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10.000	130,00			Όχι	1.300.000,00	
Λογ. Γ/Α	700000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.000	145,00			Όχι	1.015.000,00	
								Σύνολο EUR χωρίς ΦΠΑ	3.665.000,00
								10% ΦΠΑ	696.350,00
								Σύνολο EUR με ΦΠΑ	4.361.350,00

Προσδιορισ ΦΠΑ	ΦΠΑ %	Ποσό Γραμμής	Ποσό Βάσης Έκπτ. Τιμολογίου	Ποσό Έκπτωσης Τιμολογίου	Βάση ΦΠΑ	Ποσό ΦΠΑ
	19	3.665.000,00	0,00	0,00	3.665.000,00	696.350,00
Σύνολο		3.665.000,00	0,00	0,00	3.665.000,00	696.350,00

- Επιστροφή στην καρτέλα της 'Παραγγελίας Πώλησης' και καταχώρηση της στο σύστημα. Επιλέγεται Καταχώρηση → Καταχώρηση. Το σύστημα στη συνέχεια ρωτά αν θα γίνει απλά Αποστολή των προϊόντων, απλά Τιμολόγηση τους ή και τα δύο επιλέγεται το τελευταίο. Η καταχώρηση έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς.

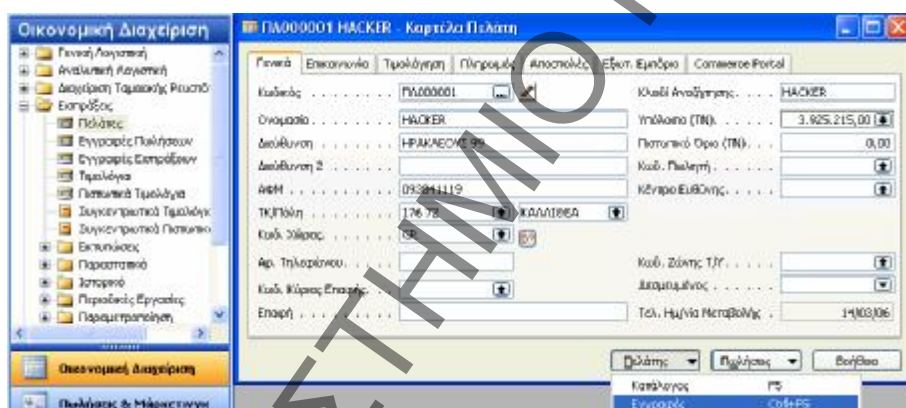


7.10.4 Συσχέτιση εγγράφων

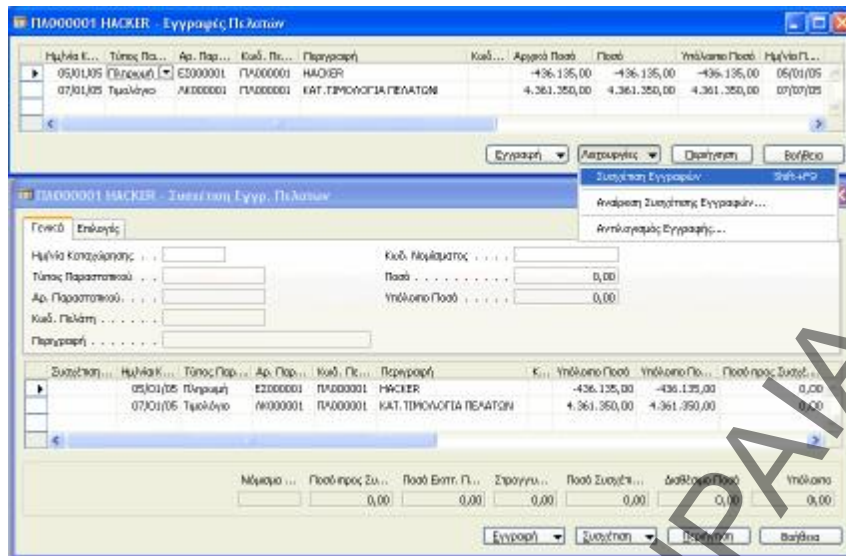
Ακολουθεί η συσχέτιση των εγγραφών τιμολογίου πώλησης και είσπραξης (προκαταβολής). Το σύστημα δίνει την δυνατότητα να συσχετίζεται η κάθε είσπραξη με το τιμολόγιο πώλησης του πελάτη και να παρακολουθείται στην καρτέλα του το ανοικτό υπόλοιπο κάθε τιμολογίου. Στην προκειμένη περίπτωση η συσχέτιση γίνεται εκ των υστέρων της καταχώρησης των εγγραφών μιας και κατά την καταχώρηση της προκαταβολής δεν ήταν γνωστό έναντι ποίου τιμολογίου γίνεται.

Ενέργειες

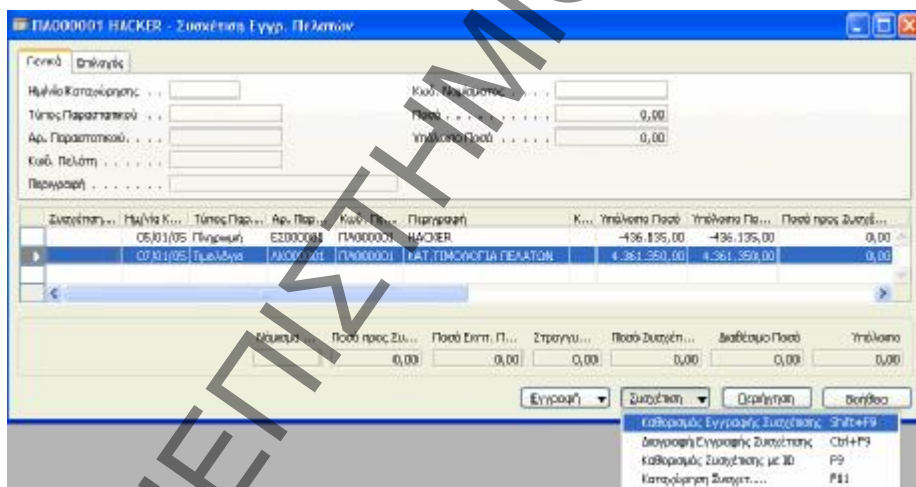
1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Πελάτες και στην καρτέλα του πελάτη 'Hacker' δίνεται η επιλογή Πελάτες → Εγγραφές.



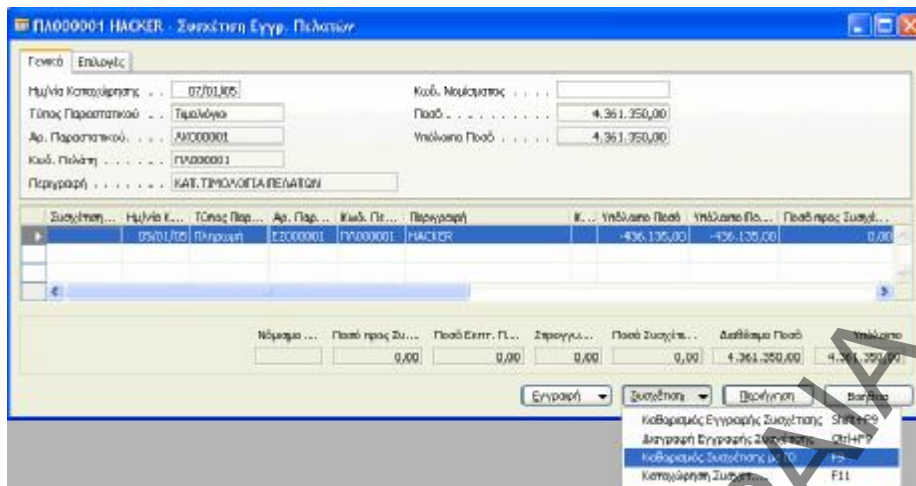
2. Η οθόνη 'HACKER - Εγγραφές Πελατών' παρουσιάζει τις δυο σχετικές με τον εν λόγω πελάτη καταχωρημένες εγγραφές . Οι στήλες 'Αρχικό Ποσό' και 'Υπόλοιπο ποσό' μαρτυρούν την ύπαρξη ή μη συσχέτισης μεταξύ των δύο εγγραφών. Πιο συγκεκριμένα αν το υπόλοιπο ποσό για κάθε εγγραφή είναι ίσο με το αρχικό ποσό τότε η συσχέτιση δεν έχει γίνει. Για να υπάρξει συσχέτιση επιλέγεται Λειτουργίες Συσχέτιση Εγγραφών. Στην οθόνη 'Συσχέτιση Εγγραφών Πελατών ' παρουσιάζονται οι δύο προς συσχέτιση εγγραφές , η προκαταβολή και το τιμολόγιο πώλησης.



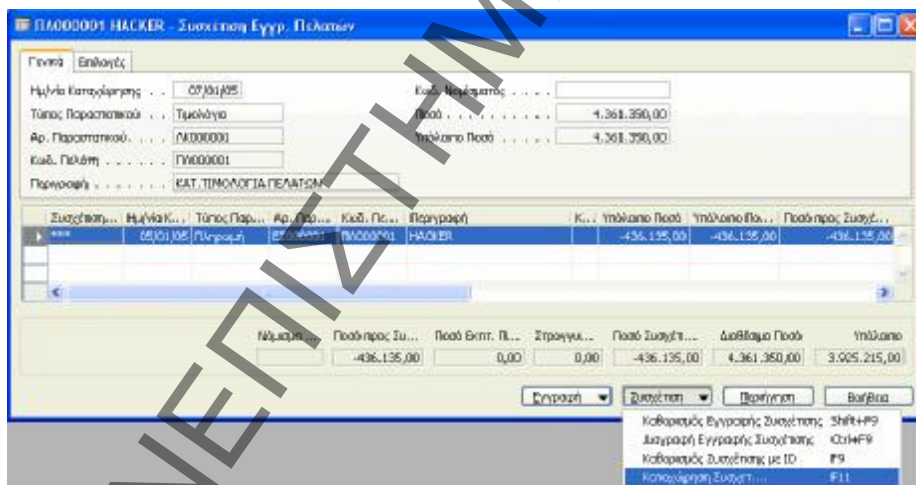
3. Επιλέγεται η εγγραφή του τιμολογίου ώστε να οριστεί ως η βασική εγγραφή αναφοράς στην οποία θα γίνει η συσχέτιση. Δίνεται η “εντολή” Συσχέτιση Καθορισμός Εγγραφής Συσχέτισης.



4. Στο πάνω μέρος της καρτέλας εμφανίζεται το τιμολόγιο και στις αναλυτικές γραμμές η προς συσχέτιση είσπραξη πληρωμής. Επιλέγεται η πληρωμή και στη συνέχεια η “εντολή” Συσχέτιση Καθορισμός Συσχέτισης με ID.



5. Παρατηρείται ότι το 'Υπόλοιπο' του τιμολογίου (ένδειξη κάτω δεξιά της καρτέλας) έχει μειωθεί, σημαίνει ότι η συσχέτιση έχει πραγματοποιηθεί. Για την οριστική συσχέτιση δίνεται η εντολή Συσχέτιση → Καταχώρηση Συσχέτισης.



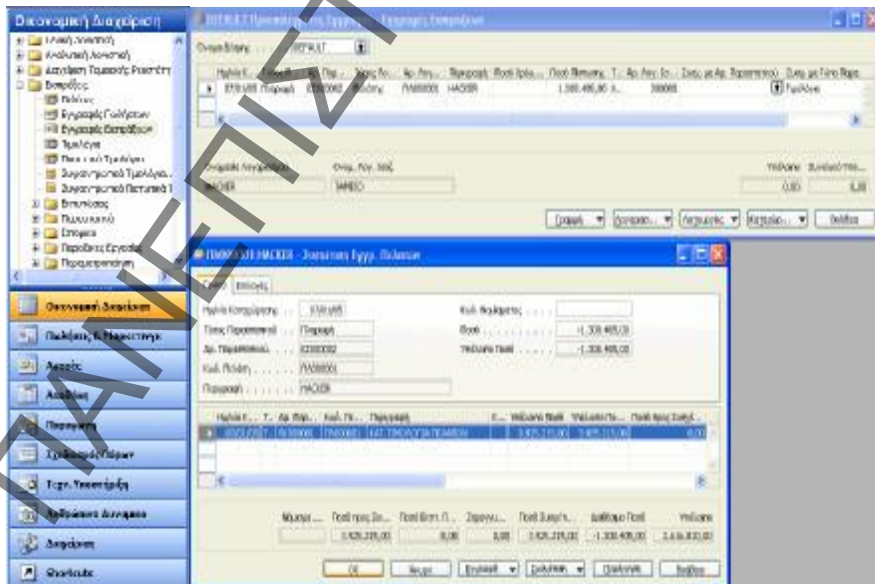
7.10.5 Πληρωμή από πελάτη

Με την παράδοση των εμπορευμάτων λαμβάνεται η δεύτερη εισπραξη από τον πελάτη 'Hacker' ύψους 1.308.405 €, η οποία και καταχωρείται στο σύστημα.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Εγγραφές εισπράξεων. Στην καρτέλα 'Εγγραφές Εισπράξεων' εμφανίζεται ο αριθμός

του παραστατικού (δεύτερος κατά σειρά) και ο αριθμό λογαριασμού ισοζύγησης. Συμπληρώνεται η ημερομηνία 07/01/05, ο τύπος του παραστατικού , πληρωμή και ο αριθμός λογαριασμού του εν λόγω προμηθευτή ο οποίος πιστώνεται με το ποσό της είσπραξης. Πριν καταχωρηθεί η πληρωμή το σύστημα δίνει την δυνατότητα να συσχετισθεί με το τιμολόγιο είσπραξης αυτόματα (πρωτύτερα παρουσιάσθηκε ο τρόπος συσχέτισης των εγγραφών εκ των υστέρων με διαδικασίες επιλογής από τον χρήστη). Στην στήλη ‘Συσχέτιση με Τύπο Παραστατικού’ επιλέγεται τιμολόγιο και στη στήλη ‘Συσχέτιση με Αριθμό Παραστατικού’ επιλέγεται το πεδίο προκειμένου να εμφανιστούν τα τιμολόγια πώλησης του συγκεκριμένου πελάτη που εκκρεμούν και μεταξύ αυτών να επιλεγθεί εκείνο με το οποίο συσχετίζεται η συγκεκριμένη είσπραξη. Όπως διαφαίνεται στην καρτέλα ‘Hacker – Συσχέτιση Εγγραφών Πελατών’ υπάρχει μόνο ένα τιμολόγιο πώλησης εκείνο που καταχωρήθηκε την 07/01/05 το οποίο και επιλέγεται πατώντας ‘Οκ’. Στο κάτω μέρος της οθόνης αναλύεται το εκκρεμές υπόλοιπο του τιμολογίου, μετά και την αφαίρεση της προκαταβολής, και το νέο υπόλοιπο προς είσπραξη που θα εκκρεμεί μετά την εν λόγω είσπραξη.



2. Επιλέγεται Καταχώρηση Δοκιμαστική εκτύπωση και στην οθόνη Εγγραφές Γ/Λ – Δοκιμή επιλέγεται ‘Προεπισκόπηση’. Στην δοκιμαστική εκτύπωση δεν υπάρχει μήνυμα λάθους οπότε η εγγραφή είσπραξης καταχωρείται στο

σύστημα. Σε αντίθετη περίπτωση το σύστημα θα ειδοποιούσε για την ύπαρξη του προκειμένου ο χρήστης να προβεί στις όποιες απαραίτητες διορθώσεις.

Όνομασία Προτύπων Εγγρ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ
 Δέσμη Εγγραφών DEFAULT

Γραμμή Καταχώρησης Γ/Λ: Όνομασία Προτύπων Εγγραφών: ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ, Όνομασία Δέσμης Εγγραφών: DEFAULT

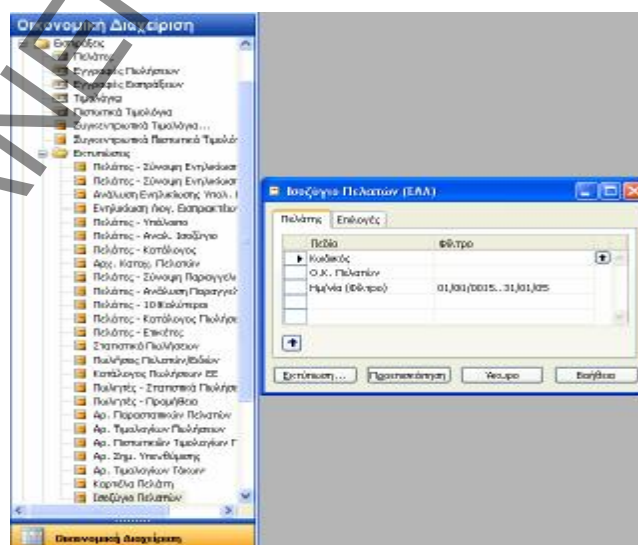
Ημ/νία Καταχώρη	Τύ Π	Αρ. Παραστατικ	Τύ Αρ. Λογαριασμο	Όνομασία	Περιγραφή	Γε Τύ	Ομ Κατ	Ομ Κατ	Ποσό	Αρ. Λογ. Ισοζυγισής	Υπόλοιπο (ΤΝ)
07/01/05	Πλ	ΕΣΩ00002	Πε	ΠΑ000001	HACKER				-1.308.405,00	380000	0,00
Σύνολο (ΤΝ)									-1.308.405,00		0,00

7.10.6 Έλεγχος ισοζυγίου πελατών

Έπειτα από την καταχώρηση του συνόλου των εγγραφών του υποσυστήματος των πελατών σειρά έχει ο έλεγχος του ισοζυγίου Πελατών όπου θα πρέπει να συμφωνούν όλα τα υπόλοιπα σε κάθε πελάτη.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Εισπράξεις → Εκτυπώσεις → Ισοζύγιο Πελατών. Στην καρτέλα 'Ισοζύγιο Πελατών' συμπληρώνεται το χρονικό διάστημα στο οποίο επιθυμείται να γίνει ο έλεγχος , 01/01/05 – 31/01/05 και δίνεται η εντολή 'Προεπισκόπηση'.



- Εμφανίζεται το ισοζύγιο πελατών όπου όλα τα υπόλοιπα τόσο σε κάθε πελάτη όσο κατ' επέκταση συνολικά συμφωνούν.

Ημερ. Φημερ. 21/05/2015 21:05:05
 Π. Αριθμ. 010100 Σ.Τ. 0101
 Επώνυμο: Τσιλιόπου
 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ

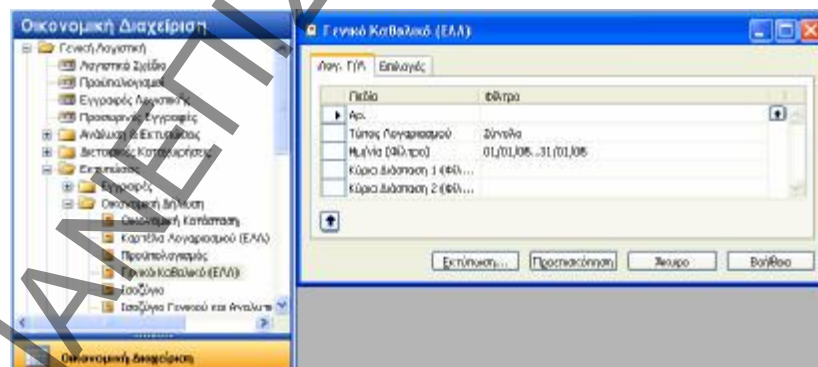
Σχ.	Όνομα	Γενικό		Πρωτοβάθμιο		Σύνολο		Προβλ. υπόλοιπο		Υπόλοιπο	
		Σύνολο	Πρωτοβ.	Σύνολο	Πρωτοβ.	Σύνολο	Πρωτοβ.	Σύνολο	Πρωτοβ.	Σύνολο	Πρωτοβ.
Π-00001	ΑΧΚΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Π-00002	Ο.Π.Σ.Ε.Τ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Π-00003	ΣΕΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7.10.7 Έλεγχος Γενικού Καθολικού

Ακολουθεί ο έλεγχος του Γενικού Καθολικού της Γενικής Λογιστικής όπου θα ελεγχθεί η συμφωνία των πρωτοβάθμιων λογαριασμών.

Ενέργειες

- Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εκτυπώσεις → Οικονομική Δήλωση → Γενικό Καθολικό (ΕΛΛ). Στην οθόνη του Γενικού Καθολικού συμπληρώνεται το χρονικό διάστημα στο οποίο επιθυμείται να γίνει ο έλεγχος, 01/01/05 – 31/01/05 και δίνεται η εντολή 'Προεπισκόπηση'.



- Εμφανίζεται το Γενικό Καθολικό όπου όλα τα υπόλοιπα τόσο σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών όσο και συγκεντρωτικά εμφανίζονται να συμφωνούν.

Αρ.	Όνομασία	Κίνηση Προηγούμενων Περιόδων		Κίνηση Περιόδου		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩ	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
18	ΑΣΦΥΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ &	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΘ	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	0,00	0,00	4.239.000,00	0,00	4.239.000,00	0,00
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	0,00	0,00	5.989.100,00	0,00	5.989.100,00	0,00
26	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	116.840,00	0,00	116.840,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	16.350.927,25	5.444.540,00	10.906.387,25	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΑ ΒΣ ΠΡΑΚΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
38	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝ ΕΡΓ	0,00	0,00	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0,00	0,00	7.944.540,00	1.644.096,60	6.300.443,40	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΘ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΣ ΜΕΘ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΘΕΣΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
60	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	1.303.946,60	12.490.184,60	0,00	11.146.238,00
61	ΓΡΑΜΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΣΘ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.987.844,60	2.610.652,25	0,00	622.807,65
68	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
81	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
82	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
84	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00	0,00
86	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝ. ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	2.650,00	0,00	2.650,00	0,00
88	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΡΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	5.844.000,00	0,00	5.844.000,00
71	SALES OF FINISH ED & S EM F GOODS	0,00	0,00	0,00	7.896.275,00	0,00	7.896.275,00
78	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΠΙΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΤΑΜΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΡΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00	38.639.748,45	38.639.748,45	28.209.320,65	28.209.320,65

7.11 ΑΠΟΓΡΑΦΗ – ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

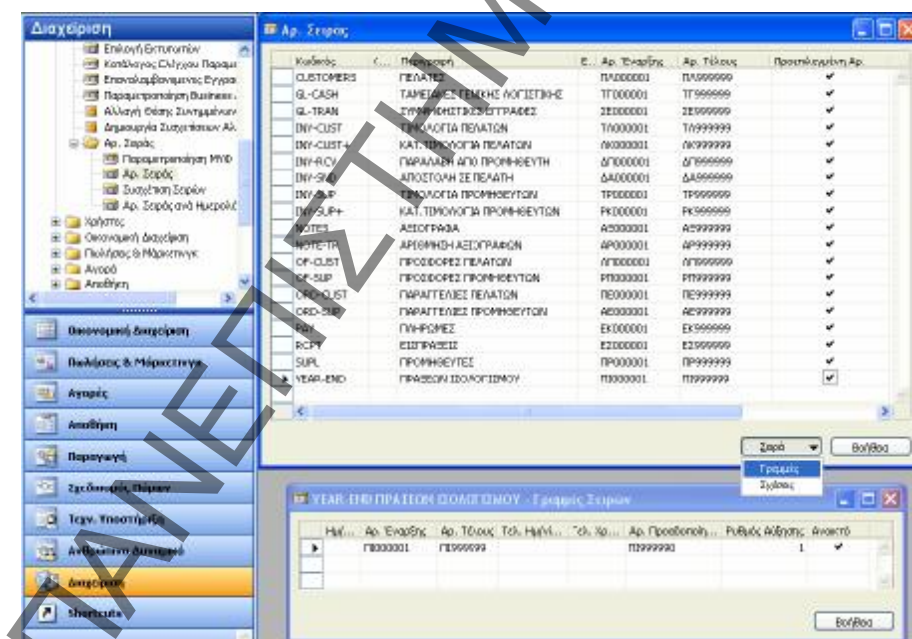
Την 31/01/2005 όπου η εξεταζόμενη εταιρία κλείνει χρήση υπολογίζοντα και καταχωρούνται στο σύστημα τα έξοδα και τα έσοδα της επόμενης χρήσης γίνεται η . Οι εγγραφές τέλους χρήσης αποτελούν ουσιαστικά συμψηφιστικές εγγραφές γενικής λογιστικής η καταχώρησή των οποίων , από πλευράς παραμετρικών ενεργειών ,παρουσιάσθηκε αναλυτικά πρωτότερα.

7.11.1 Παραμετροποίηση ημερολογίου πράξεων ισολογισμού

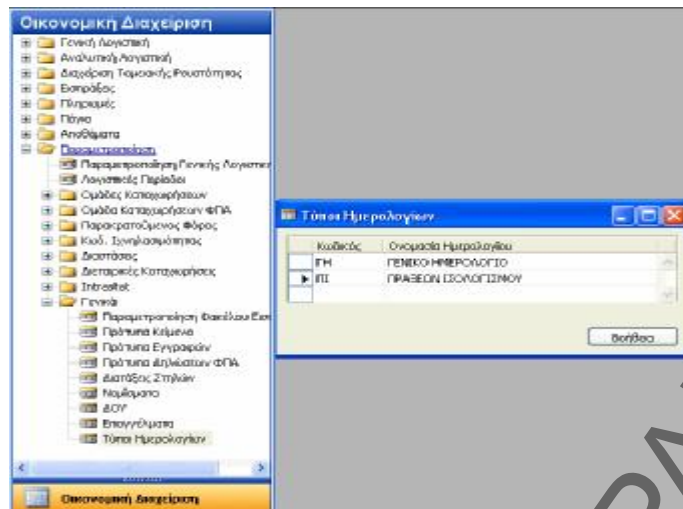
Πριν ξεκινήσει η καταχώρηση των εγγραφών αποτελεσμάτων επιβάλλεται να ενημερωθεί το σύστημα με μια νέα σειρά αρίθμησης και ένα ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού.

Ενέργειες

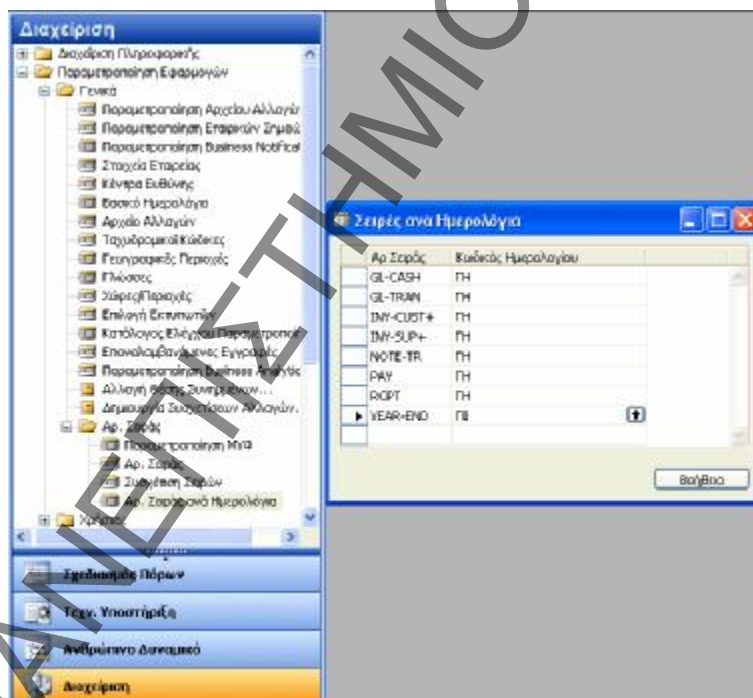
1. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση Εφαρμογών → Γενικά → Αριθμός Σειράς → Αριθμός Σειράς και καταχωρείται η νέα σειρά αρίθμησης με τον κωδικό 'YEAR-END'. Επιλέγεται Σειρά → Γραμμές για να καταχωρηθεί η μεθοδολογία Αρίθμησης. Στη νέα καρτέλα επιλέγεται η νέα σειρά να ξεκινά από 'ΠΙ' με ρυθμό αύξησης ένα και καταχωρείται ο 'Αριθμός Έναρξης' ο 'Αριθμός Τέλους' και ο 'Αριθμός Προειδοποίησης'. Επιστρέφοντας στην καρτέλα 'Αριθμός Σειράς' επιλέγεται το πεδίο 'Προεπιλεγμένη Αρίθμηση' προκειμένου να δίνεται αυτόματα από το σύστημα η κάθε νέα αρίθμηση.



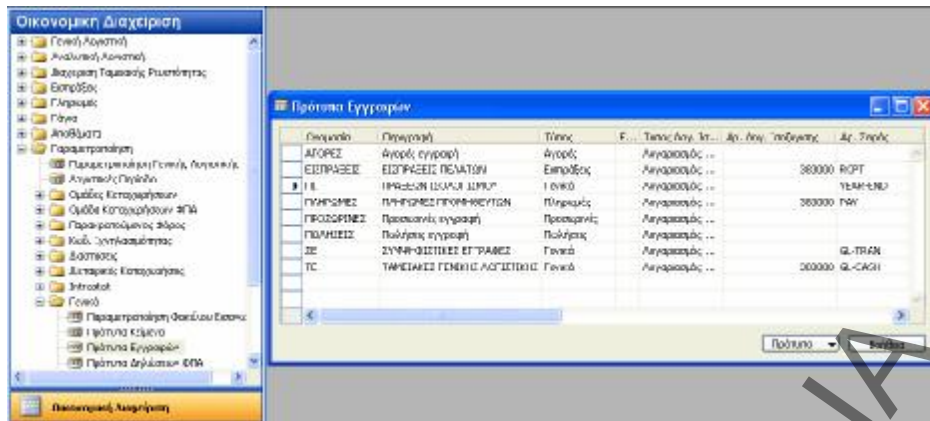
2. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά → Τύποι Ημερολογίων και καταχωρείται το νέο Ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού.



1. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση Εφαρμογών → Γενικά Αριθμός Σειράς → Αριθμός Σειράς ανά Ημερολόγιο και αντιστοιχείται η νέα σειρά στο νέο ημερολόγιο.



2. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά Πρότυπα Εγγραφών και καταχωρείται το νέο πρότυπο.



7.11.2 Καταχώρηση αποσβέσεων χρήσης

Οι αποσβέσεις της χρήσης αποτελούν κομμάτι των εγγραφών τέλους χρήσης όμως η διαφορά τους με τις υπόλοιπες εγγραφές έγκειται στο γεγονός ότι η καταχώρησή τους λαμβάνει χώρα στο νέο ημερολόγιο 'Πράξεως Ισολογισμού'.

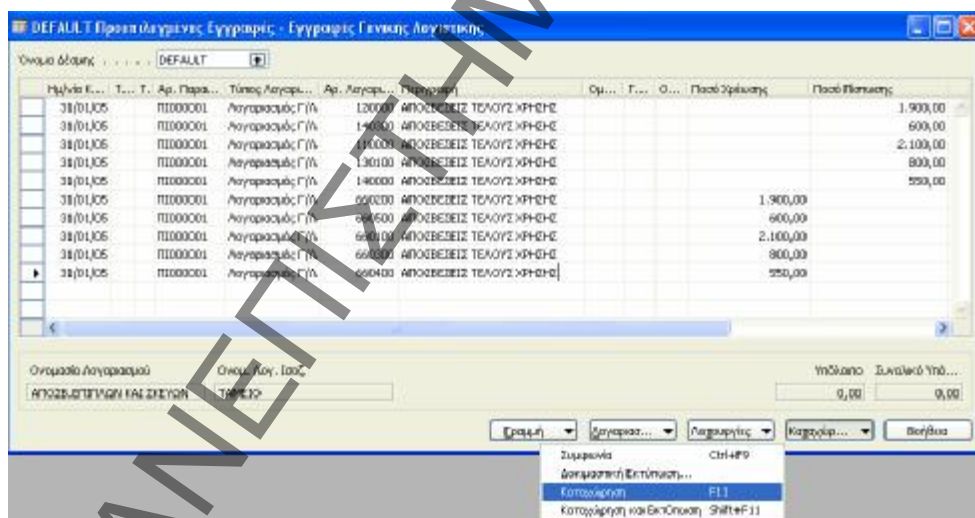
Οι αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων των παγίων στοιχείων της εταιρίας που αναλογούν στο χρονικό διάστημα 1/1/2005 έως 31/1/2005 ανήλθαν σε 5.950 €. Πιο συγκεκριμένα τα 1.900 € αφορούν την απόσβεση των μηχανημάτων ,τα 600 € των ηλεκτρονικών υπολογιστών, το ποσό των 2.100 € την απόσβεση του κτιρίου στέγασης των γραφείων της εταιρίας, τα 800 € αφορούν την απόσβεση των αυτοκίνητων και τέλος τα εναπομείναντα 550 € αφορούν την απόσβεση των επίπλων της εταιρίας.

Ενέργειες

1. Οι εγγραφές απόσβεσης θα καταχωρηθούν στο νέο ημερολόγιο, πράξεων ισολογισμού. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εγγραφές Λογιστικής και από την καρτέλα με τα πρότυπα εγγραφών επιλέγεται το πρότυπο 'Π1' που καταχωρήθηκε νωρίτερα.



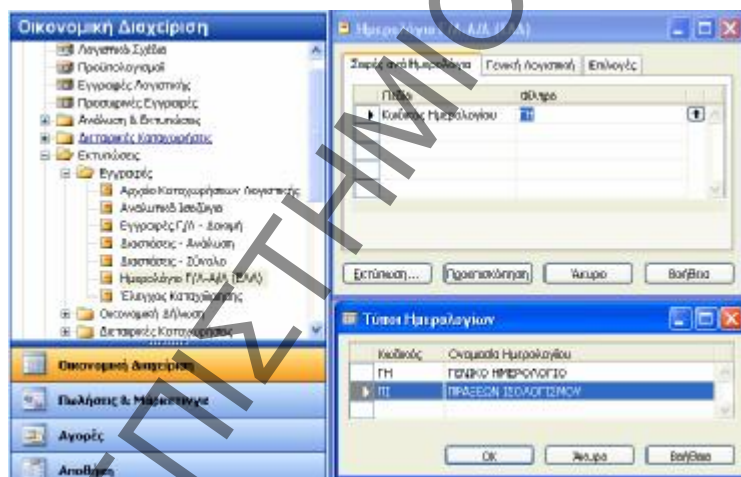
2. Στην καρτέλα 'Προεπιλεγμένες Εγγραφές → Εγγραφές Γενικής Λογιστικής' εμφανίζονται αυτόματα η ημερομηνία καταχώρησης και ο πρώτος Αριθμός του Παραστατικού, 'ΠΙ000001'. Οι αποσβέσεις της χρήσης υπολογίστηκαν σε 5.950 € από τα οποία τα 1.900 € αφορούν την απόσβεση των μηχανημάτων ,τα 600 € των ηλεκτρονικών υπολογιστών, το ποσό των 2.100 € των κτιρίου στέγασης των γραφείων της εταιρίας, τα 800 € την απόσβεση των αυτοκινήτων και τέλος τα εναπομείναντα 550 € αφορούν την απόσβεση των επίπλων. Επιλέγεται Καταχώρηση → Καταχώρηση.



3. Στη συνέχεια ελέγχεται η ορθή ενημέρωση των υποσυστημάτων ξεκινώντας από εκείνο της Γενικής Λογιστικής. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Λογιστικό Σχέδιο και παρατηρείται ότι τα υπόλοιπα των τριτοβάθμιων του λογαριασμού '66' 'Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων' έχουν ενημερωθεί με τις αποσβέσεις.

Αρ	Όνομα	Ε...	Απ...	Τύπ...	Προσθήκη	Γενικ...	Ο...	Ομά...	Κίνηση Περιόδου	Υπόλοιπο
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	1	Απ...	Σύν...	660000..669999				5.950,00	5.950,00
6601	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	2	Απ...	Σύν...	660100..660199				2.100,00	2.100,00
660100	ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ	3	Απ...	Κατ...					2.100,00	2.100,00
6602	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓ	2	Απ...	Σύν...	660200..660299				1.900,00	1.900,00
660200	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...					1.900,00	1.900,00
6603	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	2	Απ...	Σύν...	660300..660399				800,00	800,00
660300	ΑΠΟΣΒ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	3	Απ...	Κατ...					800,00	800,00
6604	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΕΥΩΝ	2	Απ...	Σύν...	660400..660499				550,00	550,00
660400	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΤΡΕΥΩΝ	3	Απ...	Κατ...					550,00	550,00
6605	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥ	2	Απ...	Σύν...	660400..660403				550,00	550,00
660500	ΑΠΟΣΒ.Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥ	3	Απ...	Κατ...					600,00	600,00

1. Ακολούθως ελέγχεται και το Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού για την ορθή παραμετροποίηση του. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εκτυπώσεις → Εγγραφές Ημερολόγιο Γ/Λ – Α/Λ (ΕΛΛ) και στην καρτέλα που εμφανίζεται στο πεδίο 'Φίλτρο' επιλέγεται το ημερολόγιο 'Πράξεων Ισολογισμού' και δίνεται η εντολή 'Προεπισκόπηση'.



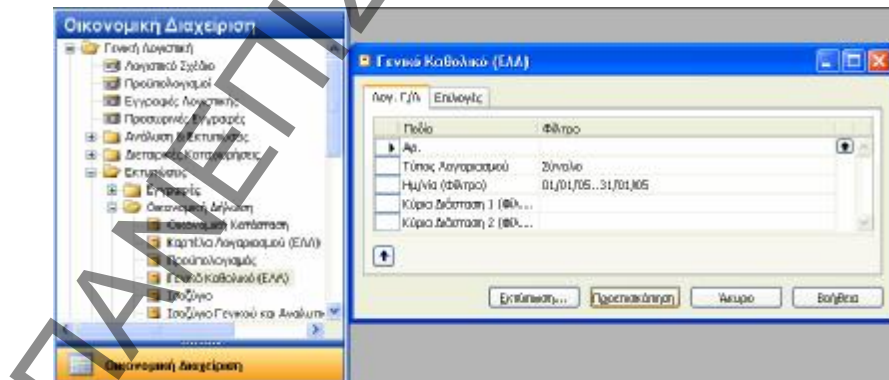
2. Εμφανίζονται αναλυτικά όλες οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν νωρίτερα στο νέο ημερολόγιο 'Πράξεων Ισολογισμού' πιστοποιώντας ότι η παραμετροποίηση του νέου ημερολόγιου έγινε χωρίς λάθη.

ΠΡΑΞΕΩΝ ΕΣΟΛΟΓΕΙΟΥ

Φίλτρο: Κωδικός Ημερολογίου: Π.Η.Η.Μ.Κ. Κύρια Διάστημα: 01/01/05..31/12/05
 Περίοδος Από 01/01/05 Έως 31/12/05

Αρ.	Ημ/νία Καταχώρησης 31/01/05	Ημ/νία Παραστατικού 31/01/05	Αρ. Σελίδας YEAR-END	Αρ. Παραστατικού Π.000001	Κύρια Διάστημα 1	Αρ. Λογαριασμού Όνομα	Όνομα Πρόέλευσης	Περιγραφή	Χρέωση	Πιστωση
						120000		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	0,00	1.900,00
						ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ				
						140300		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	0,00	600,00
						ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ				
						110000		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	0,00	2.100,00
						ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ				
						130100		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	0,00	800,00
						ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ				
						140000		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	0,00	550,00
						ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ				
						660200		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	1.900,00	0,00
						ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ				
						660500		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	600,00	0,00
						ΑΠΟΣΒ.Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥ				
						660100		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	2.100,00	0,00
						ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ				
						660300		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	800,00	0,00
						ΑΠΟΣΒ.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ				
						660400		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥ	550,00	0,00
						ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΣΚΕΥΩΝ				
								Σύνολο Παραστατικό 0.....	5.950,00	5.950,00
								Σύνολο Ημέρας...31/01/05	5.950,00	5.950,00

3. Μετά την ολοκλήρωση των εγγραφών απόσβεσης σειρά έχει η έκδοση των αποτελεσμάτων χρήσης. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Εκτυπώσεις → Οικονομική Δήλωση → Γενικό Καθολικό (ΕΛΛ) . Στην καρτέλα που εμφανίζεται επιλέγεται ο ‘Τύπος Λογαριασμού’ να είναι ‘Σύνολο’ και καταχωρείται το χρονικό διάστημα στο οποίο επιθυμείται να γίνει ο έλεγχος , 01/01/05 – 31/01/05 και δίνεται η εντολή ‘Προεπισκόπηση’.



ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Αρ.	Όνομασία	Κίνηση Προηγούμενων Περιόδων		Κίνηση Περιόδου		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩ	0,00	0,00	100.000,00	2.100,00	97.900,00	0,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	80.000,00	1.900,00	78.100,00	0,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,00	0,00	36.000,00	800,00	35.200,00	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	80.000,00	1.150,00	78.850,00	0,00
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΠΟΙΗΣΕΙΣ &	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΣ	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	0,00	0,00	4.239.000,00	0,00	4.239.000,00	0,00
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΕΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	0,00	0,00	5.989.100,00	0,00	5.989.100,00	0,00
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	116.840,00	0,00	116.840,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	16.380.927,25	5.444.540,00	10.936.387,25	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΣΠΡΑΚΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ	0,00	0,00	41.400,00	2.200,00	39.200,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0,00	0,00	7.944.540,00	1.644.098,60	6.300.441,40	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΣ ΗΒΘ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΣΩΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	1.303.945,60	12.450.184,60	0,00	11.146.239,00
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	ΠΕΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.987.844,60	2.610.662,25	0,00	622.807,65
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	19.200,00	0,00	19.200,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	9.400,00	0,00	9.400,00	0,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	2.680,00	0,00	2.680,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	0,00	5.960,00	0,00	5.960,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	5.844.000,00	0,00	5.844.000,00
71	SALES OF FINISHED & SEMI-FINISHED GOODS	0,00	0,00	0,00	7.896.275,00	0,00	7.896.275,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
89	ΕΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο		0,00	0,00	38.679.898,45	38.679.898,45	28.241.320,65	28.241.320,65

7.12 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Ακολουθούν οι εγγραφές στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων για την έκδοση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης. Οι πράξεις που ακολουθούν αφορούν το συγκεκριμένο παράδειγμα και ενδέχεται να τροποποιούνται σε διαφορετικής μορφής επιχειρήσεις.

- Ο κύκλος εργασιών είναι η πίστωση των λογαριασμών '700000' και '710000' , τα έσοδα χρεογράφων δεν προήλθαν από την εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης.
- Το κόστος πωληθέντων αποτελείται από το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και εκείνο των παραγόμενων προϊόντων.

III. Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ισούται με την χρέωση του λογαριασμού '202000' αν αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης.

IV. Από την άλλη το κόστος των παραγόμενων προϊόντων ισούται με την χρέωση των λογαριασμών '242000' 'Αγορές χρήσης Ά υλών' και '262000' 'Αγορές Ανταλλακτικών Παγίων' αν αφαιρεθούν τα αποθέματα τέλους χρήσης των Ά υλών , των ανταλλακτικών , των ετοιμών προϊόντων (κοστολογημένα) και των εν εξελίξει προϊόντων (κοστολογημένα) και την χρέωση των άμεσων εξόδων ή αλλιώς το μέρος των οργανικών εξόδων που αναλογεί στην παραγωγική διαδικασία.

- Η διαφορά του κύκλου εργασιών και του κόστους πωληθέντων δίνει τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης.
- Τα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης υπολογίζονται αν από τα Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης αφαιρεθούν τα Γενικά έξοδα της χρήση. Τα Γενικά Έξοδα αποτελούνται από τα :
 7. Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
 8. Έξοδα λειτουργίας Έρευνας και Ανάπτυξης
 9. Έξοδα λειτουργίας Διαθέσεως.

Τα τελευταία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς της ομάδας 6 'Οργανικά Έξοδα Κατ' είδος' στους λογαριασμούς της ομάδας '8' 'Λογαριασμοί αποτελεσμάτων' και ειδικότερα στους τριτοβάθμιους του '8002' 'Έξοδα μη Προσδιοριστικών των Μικτών Αποτελεσμάτων' .

(Ο μερισμός οργανικών εξόδων κατ' είδος στα κέντρα κόστους έχει προηγηθεί και είναι γνωστός)

- Αν στα Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης προστεθούν τα έσοδα συμμετοχών και χρεογράφων και αφαιρεθούν τα χρηματοοικονομικά έξοδα τότε προκύπτουν τα 'Ολικά Αποτελέσματα Χρήσης'. Τα Έσοδα

Συμμετοχών' και τα Έσοδα Χρεογράφων' ισούνται με την πίστωση των λογαριασμών '76000' και '760100' και μεταφέρονται αντίστοιχα στους λογαριασμούς '800301' και '800302' τριτοβάθμιους του '8003' Έσοδα Μη Προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων'. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα με την σειρά τους ισούνται με την χρέωση του λογαριασμού '65000' 'Τόκοι Δανείων και Χρηματοδοτήσεων' και μεταφέρονται στον αποτελεσματικό λογαριασμό '800206' 'Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα'.

7.12.1 Εγγραφές σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων

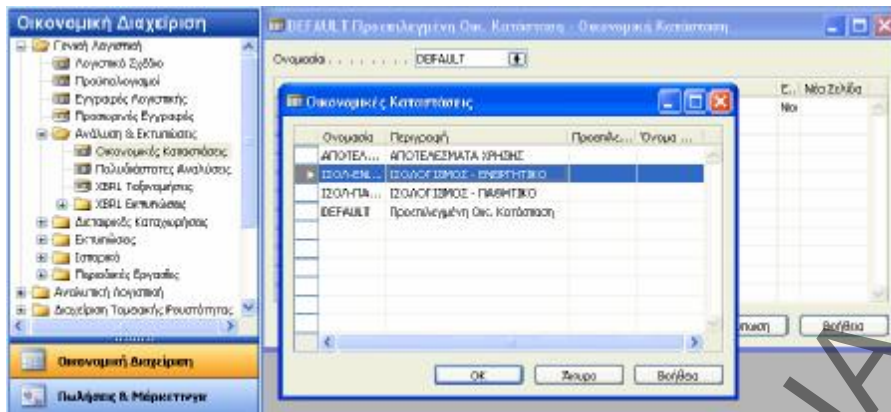
Οι εγγραφές σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων αποτελούν έγγραφες πράξεις Ισολογισμού και η καταχώρησή τους γίνεται στο εν λόγω ημερολόγιο .Η καταχώρηση των εγγραφών παρουσιάζεται αναλυτικά στην καταχώρηση των εργασίας .Από πλευράς παραμετρικών ενεργειών δίνεται προσοχή κατά την καταχώρηση των εγγραφών να διαγράφεται από τις αναλυτικές γραμμές η παραμετροποίηση του Φ.Π.Α ώστε να μην γίνονται οι ομώνυμες εγγραφές.

7.13 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

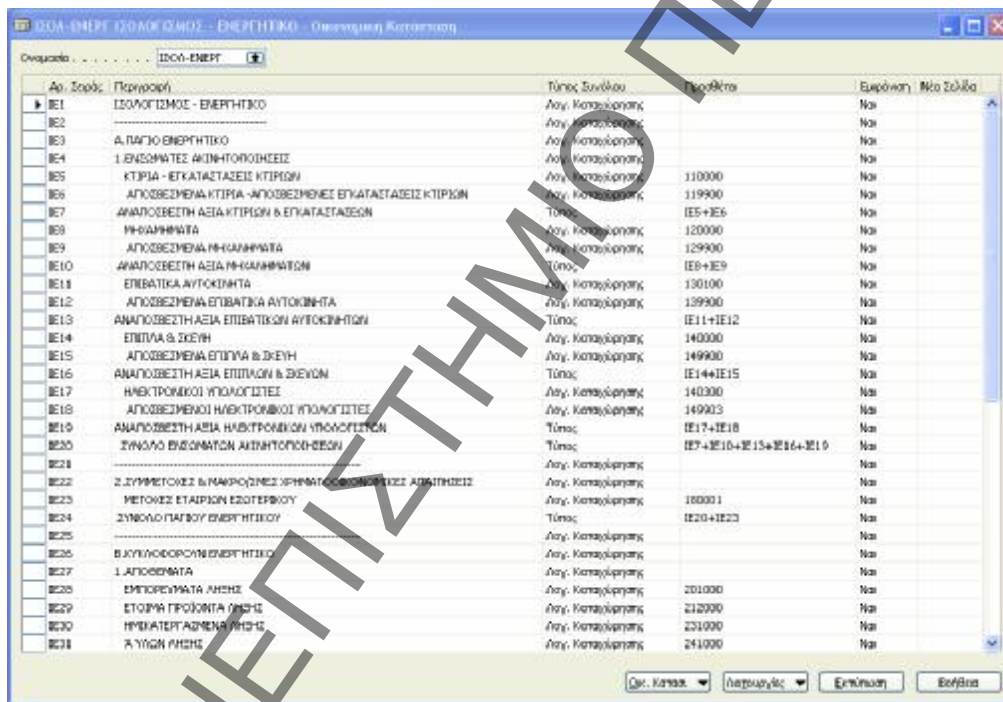
Ο ισολογισμός της εξεταζόμενης εταιρίας εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα με την δημιουργία παραμετρικών εκτυπώσεων αρκεί ο χρήστης να ακολουθήσει τις παρακάτω ενέργειες παραμετροποίησης. Πρώτον να καταγράψει τις γραμμές του ισολογισμού, των λογαριασμών δηλαδή που αθροίζονται ανά γραμμή και των γραμμών συνόλου, και στη συνέχεια να καταχωρήσει τα δεδομένα στο πρόγραμμα δημιουργίας εκτυπώσεων.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Γενική Λογιστική → Ανάλυση & εκτυπώσεις → Οικονομικές Καταστάσεις και στο πεδίο 'Όνομασία' καταχωρούνται τα οι νέες καταστάσεις. Επιλέγεται 'Ισολογισμός – Ενεργητικό ' και δίνεται η εντολή 'Οκ'.



2. Καταχωρείται η πρώτη σελίδα του ενεργητικού με τους ενδιάμεσους και λογαριασμούς συνόλων.



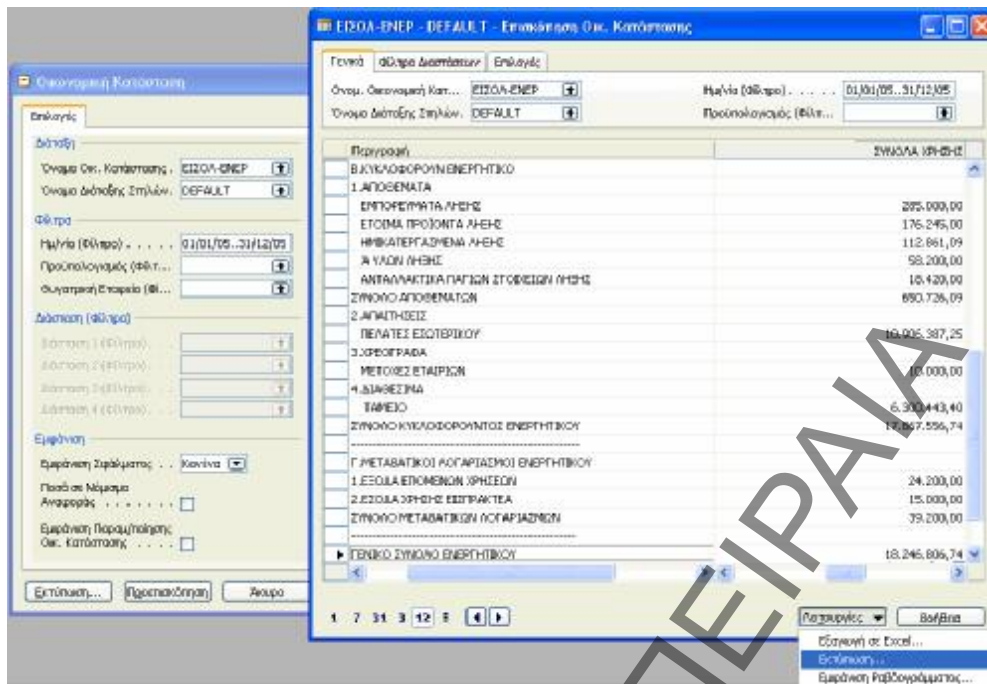
Με την δεύτερη σελίδα ολοκληρώνεται η καταγραφή των γραμμών του ισολογισμού. Επιλέγεται Οικονομική Κατάσταση → Επισκόπηση για να εμφανιστεί το αποτέλεσμα του ενεργητικού.

Αρ. Σημείου	Περιγραφή	Τύπος Σημείου	Προσβέτι	Εμφάνιση	Νέα Σελίδα
IE31	Α ΓΥΝΩΝ ΑΝΗΣ	Λογ. Καταχώρησης	241000	Ναι	
IE32	ΑΠΤΑΝΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΒΕΩΝ ΑΝΗΣ	Λογ. Καταχώρησης	261000	Ναι	
IE33	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΩΝ	Τύπος	IE35+IE39+IE30+IE31+IE32	Ναι	
IE34	2. ΔΙΔΑΤΗΣΕΙΣ	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE35	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Λογ. Καταχώρησης	3000	Ναι	
IE36	3. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE37	ΜΕΤΩΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	Λογ. Καταχώρησης	340000	Ναι	
IE38	4. ΔΙΑΡΘΡΩΣΜΑ	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE39	ΤΑΜΕΙΟ	Λογ. Καταχώρησης	380000	Ναι	
IE40	ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Τύπος	IE33+IE35+IE37+IE39	Ναι	
IE41	-----	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE42	Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE43	1. ΕΣΩΔΙΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	Λογ. Καταχώρησης	360000, 360001	Ναι	
IE44	2. ΕΣΩΔΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΦΡΑΚΤΕΑ	Λογ. Καταχώρησης	360100, 360101	Ναι	
IE45	ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	Τύπος	IE43+IE44	Ναι	
IE46	-----	Λογ. Καταχώρησης		Ναι	
IE47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Τύπος	IE24+IE40+IE45	Ναι	

3. Στην 'Επισκόπηση' καταχωρείται στο πεδίο 'φίλτρο' το χρονικό διάστημα για το οποίο επιθυμείται να υπολογιστεί ο ισολογισμός του ενεργητικού. Επιλέγεται Λειτουργίες → Εκτύπωση.

Αρ. Σημείου	Περιγραφή	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ
IE1	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE2	-----	
IE3	Α. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE4	1. ΚΙΝΗΣΙΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ	
IE5	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	100.000,00
IE6	ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	-2.100,00
IE7	ΑΝΑΠΟΔΕΣΤΗ ΑΣΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	97.900,00
IE8	ΜΗ-ΑΝΗΜΑΤΑ	80.000,00
IE9	ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΑ ΜΗ-ΑΝΗΜΑΤΑ	-1.900,00
IE10	ΑΝΑΠΟΔΕΣΤΗ ΑΣΙΑ ΜΗ-ΑΝΗΜΑΤΩΝ	78.100,00
IE11	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	36.000,00
IE12	ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	-800,00
IE13	ΑΝΑΠΟΔΕΣΤΗ ΑΣΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	35.200,00
IE14	ΕΠΙΒΛΑ & ΟΔΕΚΗ	60.000,00
IE15	ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΑ ΕΠΙΒΛΑ & ΟΔΕΚΗ	-950,00
IE16	ΑΝΑΠΟΔΕΣΤΗ ΑΣΙΑ ΕΠΙΒΛΩΝ & ΟΔΕΚΩΝ	59.450,00
IE17	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	20.000,00
IE18	ΑΠΟΣΒΕΜΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	-600,00
IE19	ΑΝΑΠΟΔΕΣΤΗ ΑΣΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	19.400,00
IE20	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΒΛΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	290.050,00
IE21	-----	
IE22	ΣΥΜΦΕΡΟΜΕΣ & ΜΙΚΡΟΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
IE23	ΜΕΤΩΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	50.000,00
IE24	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	340.050,00

4. Στην οθόνη επιλογής οι απαιτούμενες παράμετροι είναι συμπληρωμένοι οπότε επιλέγεται αμέσως η εντολή 'Προεπισκόπηση'.



5. Παρουσιάζεται εκτυπωμένη η κατάσταση του ενεργητικού της εταιρίας.

Αρ. Σειράς	Περιγραφή	ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ
IE1	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE2		
IE3	A. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE4	1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
IE5	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	100.000,00
IE6	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	-2.100,00
IE7	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ & ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	97.900,00
IE8	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	80.000,00
IE9	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	-1.900,00
IE10	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	78.100,00
IE11	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	36.000,00
IE12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	-800,00
IE13	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	35.200,00
IE14	ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	60.000,00
IE15	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	-550,00
IE16	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΣΚΕΥΩΝ	59.450,00
IE17	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	20.000,00
IE18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	-600,00
IE19	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	19.400,00
IE20	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	290.050,00
IE21		
IE22	2. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΜΑΚΡΟ/ΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕ	
IE23	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	50.000,00
IE24	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	340.050,00
IE25		

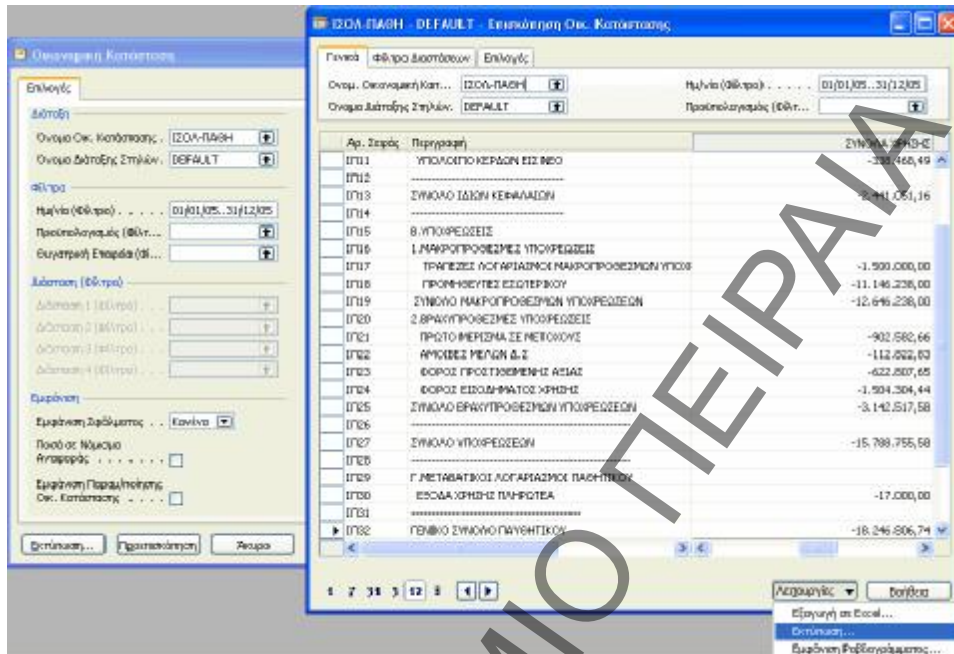
IE26	Β.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
IE27	1.ΑΠΘΘΕΜΑΤΑ	
IE28	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	285.000,00
IE29	ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΛΗΞΗΣ	176.245,00
IE30	ΗΜΙΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ ΛΗΞΗΣ	112.861,09
IE31	Α ΥΛΩΝ ΛΗΞΗΣ	58.200,00
IE32	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΚΕΙΩΝ ΛΗΞΗΣ	18.420,00
IE33	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΘΘΕΜΑΤΩΝ	660.726,09
IE34	2.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
IE35	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.906.387,25
IE36	3.ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	
IE37	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	10.000,00
IE38	4.ΔΙΔΩ ΕΣΙΜΑ	
IE39	ΤΑΜΕΙΟ	6.300.443,40
IE40	ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	17.867.566,74
IE41		
IE42	Γ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
IE43	1.ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	24.200,00
IE44	2.ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15.000,00
IE45	ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	39.200,00
IE46		
IE47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18.246.806,74

Οι ίδιες παραμετρικές ενέργειες γίνονται από τον χρήστη για την εκτύπωση του παθητικού.

6. Καταχωρείται η σελίδα του παθητικού με τους ενδιάμεσους και λογαριασμούς συνόλων. Επιλέγεται Οικονομική Κατάσταση → Επισκόπηση για να εμφανιστεί το αποτέλεσμα του παθητικού..

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Μον.	Ποσό	Μον.
201	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
202	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
203	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
204	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
205	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
206	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
207	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
208	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
209	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
210	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
211	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
212	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
213	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
214	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
215	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
216	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
217	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
218	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
219	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
220	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
221	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
222	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
223	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
224	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
225	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
226	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
227	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
228	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
229	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
230	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
231	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
232	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
233	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
234	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
235	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
236	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
237	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
238	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
239	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€
240	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		€		€

7. καταχωρείται στο πεδίο 'φίλτρο' το χρονικό διάστημα για το οποίο επιθυμείται να υπολογιστεί ο ισολογισμός του παθητικού. Επιλέγεται Λειτουργίες → Εκτύπωση και στην οθόνη επιλογής 'Προεπισκόπηση'.



8. Παρουσιάζεται εκτυπωμένη η κατάσταση του παθητικού της εταιρίας για την συγκεκριμένη ημερομηνία 31/01/05.

Αρ. Σειράς	Περιγραφή	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ
ΙΠ1	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΙΠ2	-----	
ΙΠ3	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
ΙΠ4	1. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
ΙΠ5	ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-1.200.000,00
ΙΠ6	2. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
ΙΠ7	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	-676.937,00
ΙΠ8	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	-225.645,67
ΙΠ9	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-902.582,67
ΙΠ10	3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
ΙΠ11	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	-338.468,49
ΙΠ12	-----	
ΙΠ13	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-2.441.051,16
ΙΠ14	-----	

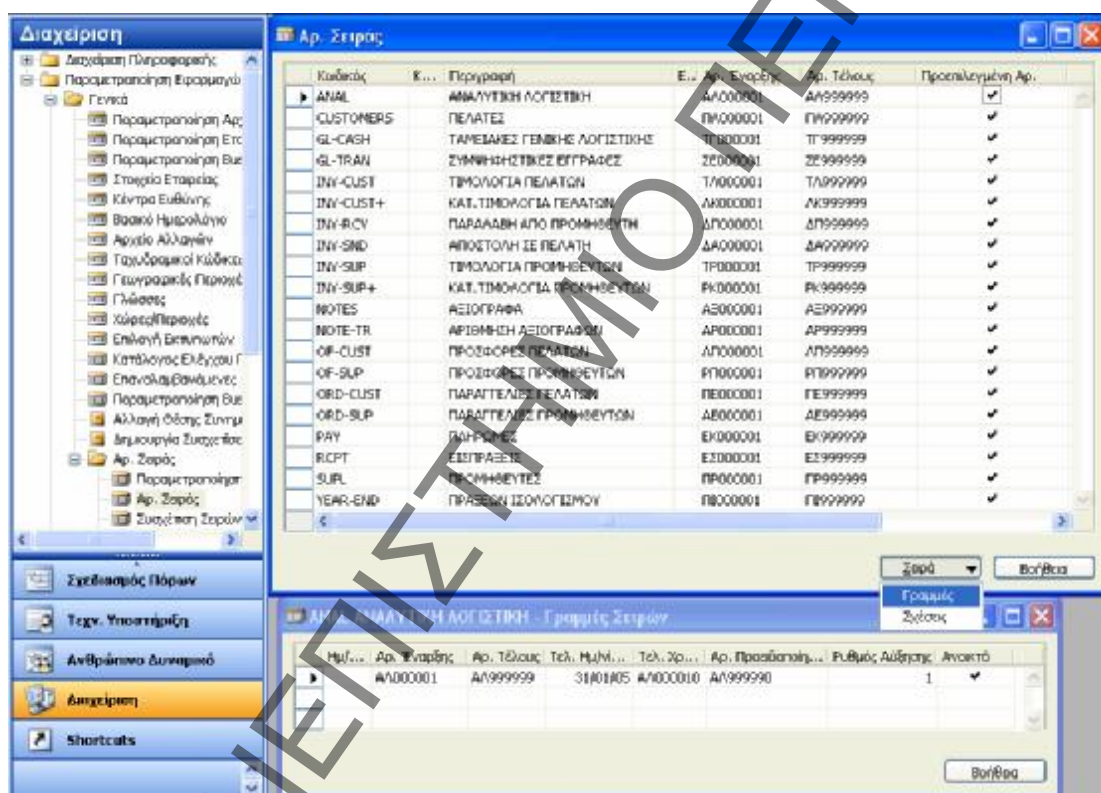
Π15	Β.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Π16	1.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Π17	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ	-1.500.000,00
Π18	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	-11.145.238,00
Π19	ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-12.645.238,00
Π20	2.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Π21	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟΥΣ	-902.582,66
Π22	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ	-112.822,83
Π23	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	-622.807,65
Π24	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	-1.504.304,44
Π25	ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-3.142.517,58
Π26	_____	
Π27	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-15.788.755,58
Π28	_____	
Π29	Γ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Π30	ΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-17.000,00
Π31	_____	
Π32	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	-18.245.805,74

Ελέγχεται αν του σύνολο του παθητικού ισούται με εκείνο του ενεργητικού όπως και συμβαίνει.

7.14 ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

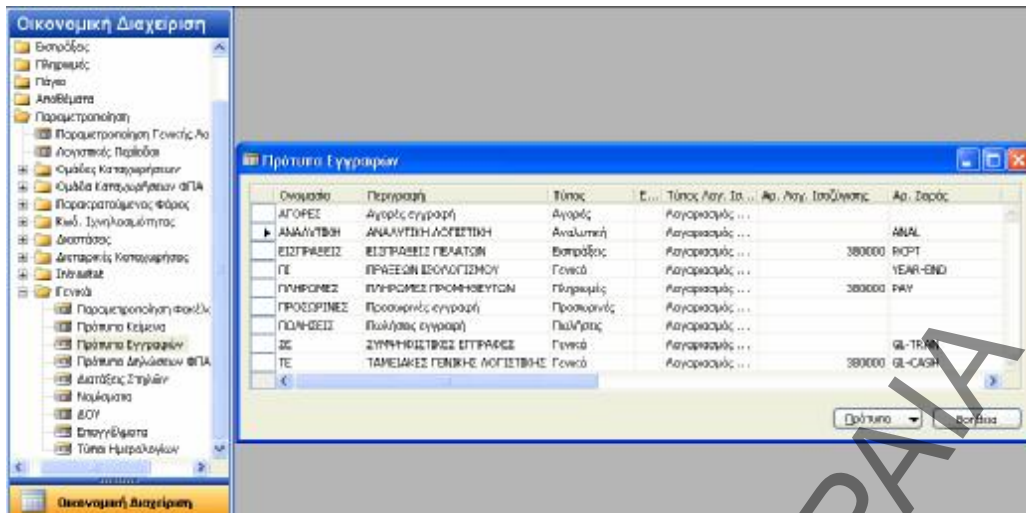
7.14.1 Σειρές αριθμήσεων

Προκειμένου να καταχωρηθούν οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής στο σύστημα θα πρέπει να δημιουργηθεί μια νέα σειρά αρίθμησης . Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Εφαρμογών → Γενικά → Αρ.Σειράς → Αρ.Σειράς. Καταχωρείται κωδικός , περιγραφή και στη συνέχεια στο κάτω μέρος της οθόνης στην επιλογή 'Σειρά' δίνεται η εντολή 'Γραμμές' προκειμένου να ορισθεί η αυτόματη αρίθμηση.



7.14.2 Πρότυπα εγγραφών

Ορίζεται ένα πρότυπο εγγραφών για τις εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά → Πρότυπα Εγγραφών και καταχωρείται το πρότυπο με την ονομασία 'Αναλυτική' και περιγραφή 'Αναλυτική Λογιστική' .

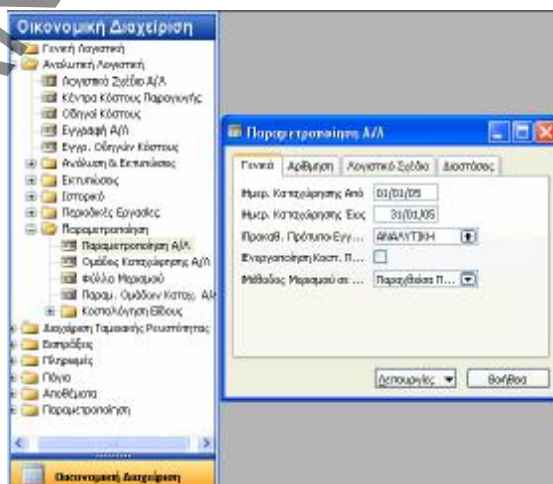


7.14.3 Παραμετροποίηση Αναλυτικής Λογιστικής

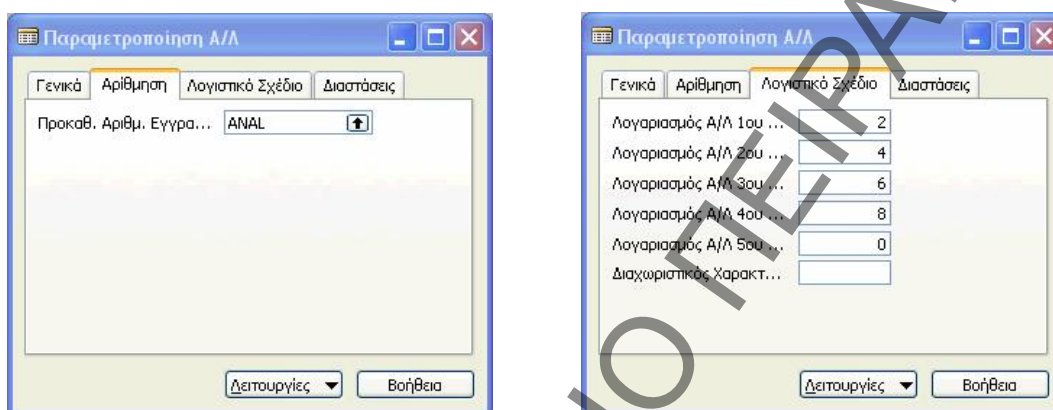
Προκειμένου να ξεκινήσει η καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών της Αναλυτικής Λογιστικής απαιτείται η δημιουργία παραμετρικών αρχείων.

Ενέργειες

1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Αναλυτική Λογιστική Παραμετροποίηση → Παραμετροποίηση Α/Λ Λογιστικής. Στην πρώτη καρτέλα της οθόνης 'Γενικά' συμπληρώνεται στα παιδιά 'Ημερομηνία καταχώρησης από', 'Ημερομηνία καταχώρησης έως' το επιτρεπόμενο διάστημα των λογιστικών εγγραφών προς αποφυγή λανθασμένων καταχωρήσεων καθώς και το προκαθορισμένο πρότυπο εγγραφών που θα χρησιμοποιηθεί.



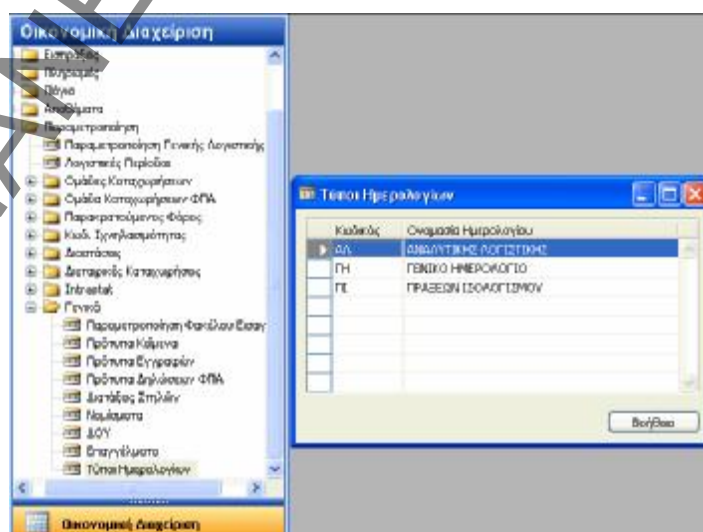
2. Ακολούθως στην καρτέλα 'Αρίθμηση' επιλέγεται ο αριθμός σειράς για τις εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής και στην καρτέλα 'Λογιστικό Σχέδιο' περιγράφεται η δομή και τα επίπεδα του λογιστικού σχεδίου. Ειδικότερα οι πρωτοβάθμιοι αποτελούνται από δύο ψηφία, οι δευτεροβάθμιοι από τέσσερα, οι τριτοβάθμιοι από έξη κ.ο.κ.



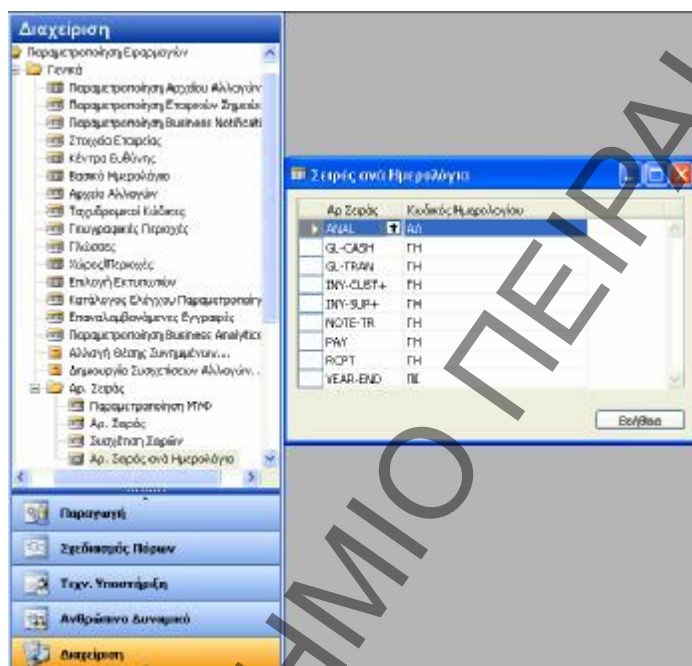
7.14.4 Ημερολόγια

Ενέργειες

1. Ορίζεται ένας τύπος ημερολογίου όπου θα συγκεντρώνονται οι εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Παραμετροποίηση → Γενικά → Τύποι Ημερολογίων και ορίζεται ο τύπος ημερολογίου 'Αναλυτική Λογιστική'.



2. Στη συνέχεια επιλέγονται οι αριθμοί σειράς που ενημερώνουν το ημερολόγιο της Αναλυτικής Λογιστικής. Επιλέγεται Διαχείριση → Παραμετροποίηση Εφαρμογών → Γενικά → Αριθμοί Σειράς → Αριθμοί Σειράς ανά Ημερολόγιο και επιλέγονται οι σειρές της Γενικής Λογιστικής.



7.14.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

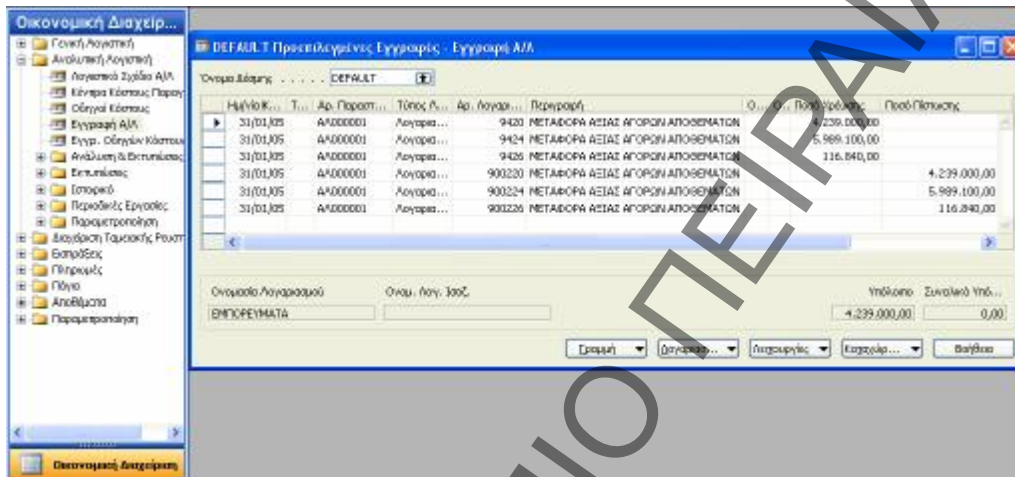
1. Επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Αναλυτική Λογιστική → Λογιστικό Σχέδιο Α/Λ και στη συνέχεια καταχωρούνται οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου που θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες του παραδείγματος. Η ένδειξη 'Σύνολο – Καταχώρηση' μαρτυρά αν ο λογαριασμός δέχεται εγγραφές ή είναι λογαριασμός συνόλου. Στην στήλη 'πρόσθετα' παρουσιάζεται ο τρόπος υπολογισμού κάθε λογαριασμού συνόλου. Να σημειωθεί ότι όλοι οι λογαριασμοί είναι λογαριασμοί αποτελεσμάτων.

90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡ.	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900000..909999
9001	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900100..900199
900120	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900121	ΠΡΟΙΟΝ,ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900124	Α & Β ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚ.ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900126	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9002	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900200..900299
900220	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900224	Α & Β ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚ.ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900226	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9006	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞ. ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣ.	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900600..900699
900660	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900661	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900662	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900663	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900664	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900665	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900666	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9007	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ.	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900700..900799
900770	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900771	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900776	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9008	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	900800..900899
900881	ΕΚΤ. & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
900882	ΕΞ. & ΕΣ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΛΟΓΙΣΜ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920000..929999
9200	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920000..920099
920026	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920060	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920061	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920062	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920063	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920064	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920066	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920090	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9201	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920100..920199
920160	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920161	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920162	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920163	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920164	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920166	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	

920190	ΕΞ.ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤ.ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9202	ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΕΡΕΥΝΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920200..920299
920260	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920261	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920262	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920263	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920264	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920266	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920290	ΕΞ.ΛΕΙΤ.ΕΡΕΥΝΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΤ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9203	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920300..920399
920360	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920361	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920362	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920363	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920364	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920366	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920390	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΑΤ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9204	ΕΞ.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	920400..920499
920465	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
920490	ΕΞ. ΧΡΗΜ/ΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΚΑΤΑΛΟΓ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000000..93999999
9300	ΚΟΣΤ.ΠΑΡ.ΠΡΟΙΟΝ.ΕΤΟΙΜΩΝ&ΗΜΙΤΕΛ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000000..93009999
930001	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π1	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000100..93000199
93000100	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000192	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000193	Γ.Β.Ε.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
930002	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π2	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000200..93000299
93000200	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000292	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000293	Γ.Β.Ε.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
930003	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π3	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000300..93000399
93000300	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000392	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000393	Γ.Β.Ε.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
930004	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ Π4	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	93000400..93000499
93000400	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΥΛΙΚ.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000492	ΑΜΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
93000493	Γ.Β.Ε.	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
930090	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	9400..9499
9420	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9421	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9423	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9424	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9426	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
96	ΕΞΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	960000..969999
9620	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΑΡΑΓ.-ΑΓΟΡ.	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	962000..962099
962020	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
962021	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9622	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΕΚΜΕΤΑΛ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	962200..962299
962270	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
962271	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
962276	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
9699	ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	98000000..98999999
9899	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	98990000..98999999
989900	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
989901	ΕΞ.ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.ΕΚΜ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	98990100..98990199
98990100	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
98990101	ΕΞ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΕΡΕΥΝΑΣ-ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
98990102	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
98990103	ΕΞ.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
989903	ΔΙΑΦ.ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ&ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
989904	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	3	✓	Αποτελεσμάτων	Σύνολο	98990400..98990499
98990400	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
98990401	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	4	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	
989999	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3	✓	Αποτελεσμάτων	Καταχώρηση	

7.15 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Για την καταχώρηση εγγραφών στο υποσύστημα της Αναλυτικής Λογιστικής επιλέγεται Οικονομική Διαχείριση → Αναλυτική Λογιστική → Εγγραφή Α/Λ . Στο δείγμα οθόνης που ακολουθεί παρουσιάζεται η πρώτη εγγραφή της μεταφοράς των αγορών της χρήσης στην Αναλυτική Λογιστική.



Στο σημείο αυτό ολοκληρώνεται το κομμάτι της παραμετροποίησης των υποσυστημάτων που σκοπό είχε την δημιουργία της απαραίτητης βάσης δεδομένων για την επίλυση της συγκεκριμένης εφαρμογής και την εν γένει ανάλυση της όλης λειτουργίας του συγκεκριμένου συστήματος ΟΔΕΠ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Βιβλιογραφία

- Πιστοποιημένο Εγχειρίδιο χρήσης ‘Ελληνική λειτουργία του Microsoft Business Solution – Navision 3.70’

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ