

Άσκηση 1^η

Έστω ότι η βιομηχανία ΒΗΤΑ Α.Ε προβαίνει στο τέλος κάθε μήνα σε λογιστικές εγγραφές, εφαρμόζοντας την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. με βάση τα στοιχεία του ισοζυγίου της γενικής λογιστικής του αντίστοιχου μήνα. Στις 31.1.20XX, το ισοζύγιο της γενικής λογιστικής που έχει συνταχθεί με βάση τα στοιχεία του γενικού και αναλυτικού καθολικού έχει ως εξής:

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ 31.1.20XX

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	50.000	
20.00.00.00 Αποθέματα στις αποθήκες της επιχ.	10.000	
20.01.00.21 Αγορές χρήσης με 21%	40.000	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	70.000	
21.00.00.00 Αποθέματα στις αποθήκες της επιχ.	70.000	
24 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	120.000	
24.00.00.00 Αποθέματα στις αποθήκες της επιχ.	30.000	
24.00.00.21 Αγορές χρήσης με 21%	90.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	60.000	
38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης	60.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000
40.00.00.000 Ανών. Κοιν μετοχ. μη εισαγ. στο Χρημ.		200.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		40.000
50.00.00.00 Βαλσάμης Α.Ε		40.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	110.000	
60.00.00.00 Τακτικές αποδοχές	70.000	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	40.000	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	90.000	
64.00.00.00 Έξοδα κίνησης απαλ. του Φ.Π.Α.	30.000	
64.02.00.01 Διαφημίσεις από τον τύπο με Φ.Π.Α.	60.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		80.000
70.00.00.21 Πωλήσεις με 21%		80.000
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		180.000
71.00.00.00 Πωλήσεις χονδρικές με 21%		180.000
ΣΥΝΟΛΟ	500.000	500.000

Η εταιρία έχει θεωρήσει χωριστά ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής για τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής.

Ζητείται: Να γίνουν με βάση το παραπάνω ισοζύγιο, οι εγγραφές μεταφοράς των αποθεμάτων, αγορών, εξόδων και εσόδων από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική, στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής.

ΛΥΣΗ

α) Επειδή είναι Α.Ε. για τα αρχικά αποθέματα, μπορεί να γίνει μια εγγραφή στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής μέχρι 30.4.20XX που είναι η προθεσμία της εγγραφής για το άνοιγμα των βιβλίων. Η εγγραφή αυτή έστω ότι έγινε με ημερομηνία 31.1.20XX ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1. 20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20.00.00 Εμπορεύματα στις αποθήκες	10.000
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή στις αποθήκες	70.000
94.24.00.00 Α & Β ύλες-υλικά συσκευασίας στις αποθήκες	30.000
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	
90.01.20.00 Εμπορεύματα λογισμένα	10.000
90.01.21.00 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα	70.000
90.01.24.00 Α & Β ύλες-υλικά συσκευασίας λογισμένα	30.000

Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων στην αναλυτική λογιστική

β) Για τις αγορές δεν είναι υποχρεωτικό να γίνονται εγγραφές στην αναλυτική λογιστική, κάθε μήνα, αλλά μόνο μια φορά στο τέλος του έτους. Στην περίπτωσή μας όμως γίνονται λογιστικές εγγραφές για τις αγορές καθώς και για τις δαπάνες κάθε μήνα για λόγους π.χ προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων κλπ. Η εγγραφή λοιπόν για τις αγορές γίνεται με ημερομηνία 31.1.20XX και μέσα στο χρονικό διάστημα μέχρι τέλους Φεβρουαρίου ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1. 20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20.00.00 Εμπορεύματα στις αποθήκες	40.000
94.24.00.00 Α & Β ύλες-υλικά συσκευασίας στις αποθήκες	90.000
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ- ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.02.20.00 Εμπορεύματα λογισμένα	40.000
90.02.24.00 Α & Β ύλες-υλικά συσκευασίας λογισμένα	90.000

Μεταφορά αγορών στην αναλυτική λογιστική

Άσκηση 2^η

Έστω ότι στην εταιρία ΜΑΝΤΑΣ ΑΕ προσδιορίζονται εσωλογιστικά βραχύχρονα αποτελέσματα στο τέλος κάθε μήνα. Με 31.1. λοιπόν και μέσα στο μήνα Φεβρουάριο έγιναν οι εγγραφές μεταφοράς στην αναλυτική λογιστική των αγορών, πωλήσεων, εσόδων και εξόδων από την γενική λογιστική όπως τα ποσά αυτά διαμορφώθηκαν στο ισοζύγιο του αναλυτικού καθολικού της γενικής λογιστικής.

Ο λογιστής όμως της επιχείρησης διαπιστώνει ότι έγινε 30.1 και μια πώληση αξίας 30.000 ευρώ με δελτίο αποστολής και ότι το τιμολόγιο με τη αξία αυτή θα εκδοθεί μέσα στο μήνα Φεβρουάριο.

Επίσης, ο λογιστής της επιχείρησης διαπιστώνει ότι με 31.1 πωλήθηκε και μια άλλη ποσότητα 10.000 κιλά με δελτίο αποστολής αλλά η τιμή πώλησης δεν έχει προσδιοριστεί ακόμα.

Υπολογίζεται ότι η αξία αυτή θα προσδιοριστεί περίπου στα 50.000 ευρώ. Όμως, στις 20.2 που εκδόθηκε το τιμολόγιο, η αξία της παραπάνω ποσότητας προσδιορίστηκε στα 58.000 ευρώ (πάντα χωρίς Φ.Π.Α).

Ζητείται: Να γίνουν οι εγγραφές των πωλήσεων αυτών στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής.

ΛΥΣΗ

α) Με 31.1. και με το ποσό **80.000 ευρώ** (30.000 + 50.000=80.000) στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής γίνεται η εξής εγγραφή

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ			
91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων (προϋπολογισμένες)			
στο εσωτερικό		80.000	
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
96.22.00.71 Μικτά αποτελέσματα προϊόντων			
έτοιμων & ημιτελών			80.000
<u>Προϋπολογισμένα έσοδα Ιανουαρίου</u>			

β) Στο τέλος του επόμενου μήνα Φεβρουαρίου γίνονται κανονικά οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής με βάση τις αγορές, τις πωλήσεις και τα έξοδα του μήνα αυτού.

Το μήνα όμως Ιανουάριο είχαν γίνει ήδη προβλέψεις για πωλήσεις 80.000 ευρώ. Οι πωλήσεις αυτές οριστικοποιήθηκαν μέσα στο μήνα Φεβρουάριο και μάλιστα στο ύψος των **88.000 ευρώ** (30.000 + 58.000=88.000).

Στο τέλος λοιπόν του μήνα Φεβρουαρίου, θα γίνουν επιπλέον και οι εγγραφές τακτοποίησης των προβλέψεων αυτών. Έτσι πρώτα θα γίνει η **διορθωτική εγγραφή** για το σύνολο των οριστικοποιημένων πωλήσεων που είναι 88.000 ευρώ ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.2.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ

90.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών λογ. 88.000

91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων (προϋπολογισμένες)

στο εσωτερικό)

88.000

Εγγραφή για τα έσοδα από πωλήσεις

Για τη διαφορά μεταξύ προϋπολογισμένων και πραγματοποιηθέντων πωλήσεων που είναι **8.000** ευρώ (88.000-80.000=8.000 ευρώ) γίνεται η παρακάτω εγγραφή τακτοποίησης:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.2.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων (προϋπολογισμένες)

στο εσωτερικό)

8.000

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22.00.71 Μικτά αποτελέσματα από πωλήσεις προϊόντων

8.000

Διαφορά προϋπολογισμένων και πραγματικών εσόδων

Δεύτερος τρόπος

ΣΗΜ. Αν η εγγραφή για τις πωλήσεις του μήνα Φεβρουαρίου γινόταν αυτόματα μέσω Η/Υ που σημαίνει ότι με 28.2 για το ποσό των 88.000 ευρώ θα χρεωνόταν ο λογαριασμός 91.07.71.00 και θα πιστωνόταν ο λογαριασμός 96.22.00.71 (μαζί με τις υπόλοιπες πωλήσεις του ίδιου μήνα), τότε αντί τις πιο πάνω δυο εγγραφές του μήνα Φεβρουαρίου θα γινόταν από το λογιστή μια και μόνο ακυρωτική εγγραφή, εκείνης του μήνα Ιανουαρίου ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.2.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22.00.71 Μικτά αποτελέσματα από πωλήσεις προϊόντων 80.000

91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών 80.000

Ακυρωτική εγγραφή προϋπολογισμένων εσόδων μήνα Ιανουαρίου

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.2.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων 88.000

96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.22.00.71 Μικτά αποτελέσματα από πωλήσεις προϊόντων 88.000

Πωλήσεις προϊόντων

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.2.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ			
91.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων (προϋπολογισμένες)			
στο εσωτερικό)		8.000	
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
96.22.00.71 Μικτά αποτελέσματα από πωλήσεις προϊόντων			8.000
<u>Διαφορά προϋπολογισμένων και πραγματικών εσόδων</u>			

Άσκηση 3^η

Έστω ότι εταιρία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. εφαρμόζει υποχρεωτικά την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. Οι εγγραφές μεταφοράς από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική γίνονται στο τέλος κάθε μήνα με βάση τα δεδομένα των αγορών-πωλήσεων, εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από το ισοζύγιο του αντίστοιχου μήνα της γενικής λογιστικής. Για το μήνα Ιανουάριο έγιναν οι εγγραφές μεταφοράς από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική με βάση τα δεδομένα του ισοζυγίου του ίδιου μήνα.

Έχει όμως διαπιστωθεί ότι στις 30.1.20XX ήρθε στην επιχείρηση μια ποσότητα α' ύλης αξίας (χωρίς το Φ.Π.Α) 20.000 ευρώ, συνοδευόμενη με δελτίο αποστολής. Το αντίστοιχο τιμολόγιο σύμφωνα με το Κ.Β.Σ., θα πρέπει να έρθει στην επιχείρηση έστω ταχυδρομικά, μέσα σ' ένα μήνα από την έκδοση του δελτίου αποστολής. Στην περίπτωση μας έστω ότι το τιμολόγιο αυτό ήρθε στην επιχείρηση στις 18.2.20XX που είναι και η ημερομηνία έκδοσής του. Η επιχείρηση όμως αυτή προσδιορίζει στο τέλος κάθε μήνα βραχυχρόνια αναλυτικά αποτελέσματα με λογιστικές εγγραφές.

Ζητείται: Με βάση τα παραπάνω δεδομένα να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές στην αναλυτική λογιστική που έχουν σχέση με το ποσό των 20.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

α) Με 31.1.20XX στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής για το ποσό των 20.000 ευρώ γίνεται η παρακάτω προϋπολογιστική εγγραφή ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.24.00.00 Α & Β ύλες-υλικά συσκευασίας στις αποθήκες	20.000	
91. ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ-ΑΓΟΡΩΝ & ΕΣΟΔΩΝ		
91.09.24.00 Αγορές α & β υλών-υλικών συσκευασίας		20.000
<u>Αξία αγοράς με δελτίο αποστολής με Νο.....</u>		

Άσκηση 4^η

Στις 31.12.20XX με βάση τα δεδομένα της αναλυτικής λογιστικής καταρτίστηκε το φύλλο μερισμού των οργανικών εξόδων ως εξής:

Κωδ Λογ	Είδη εξόδων	Συνολικά ποσά για μερισμό	Βοηθητικές λειτουργίες		Κύριες λειτουργίες				
			Συνεργείο επισκευών και συντήρησης	Ατμοπαρα- γωγή	Λειτουργίες παραγωγής		Λειτουργία Διοίκησης	Λειτουργία διάθεσης	Λειτουργία Χρηματο- οικονομική
					Τμήμα No 1	Τμήμα No 2			
60	Αμοιβές προσωπικού	100.000	13.000	2.000	42.000	18.000	5.000	20.000	-
61	Αμοιβές τρίτων	30.000	-	-	6.000	4.000	20.000	-	-
62	Παροχές τρίτων	80.000	3.000	7.000	50.000	20.000	-	-	-
63	Φόροι- τέλη	6.000	-	-	-	-	4.000	2.000	-
64	Διάφορα έξοδα	20.000	4.000	2.000	4.000	6.000	1.000	3.000	-
65	Τόκοι -συναφή έξοδα	40.000	-	-	-	-	-	-	40.000
66	Αποσβέσεις	70.000	5.000	3.000	50.000	10.000	2.000	-	-

	ΣΥΝΟΛΑ (Α)	346.000	25.000	14.000	152.000	58.000	32.000	25.000	40.000
	Κατανομή λειτουργίας Επισκευών		-25.000	1.000	20.000	4.000	-	-	-
	Σύνολο Κατανομή λειτουργίας ατμοπ/γής		-	15.000	172.000	62.000	-	-	-
			-	-15.000	7.000	8.000	-	-	-
	ΣΥΝΟΛΑ (Β)	346.000	-	-	179.000	70.000	-	-	-

Ζητείται: Με βάση το πιο πάνω φύλλο μερισμού των οργανικών κατ' είδους εξόδων στα διάφορα τμήματα και λειτουργίες παραγωγής, να γίνουν οι εγγραφές μεταφοράς από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική.

ΛΥΣΗ

1. Για τις **αμοιβές και έξοδα προσωπικού** και με βάση το παραπάνω φύλλο μερισμού στην αναλυτική λογιστική γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.01.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα Νο 1)	42.000	
92.00.02.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα Νο 2)	18.000	
92.00.06.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα επισκευών)	13.000	
92.00.07.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα ατμοπ/γής)	2.000	
92.01.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (διοικητικής λειτουργίας)	5.000	
92.03.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (λειτουργίας διάθεσης)	20.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		
90.06.60.00 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα		100.000
<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού στην αναλυτική λογιστική</u>		

3. Για τις παροχές τρίτων και με βάση τα δεδομένα του φύλλου μερισμού των εξόδων γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.01.62 Παροχές τρίτων (τμήμα Νο 1)	50.000	
92.00.02.62 Παροχές τρίτων (τμήμα Νο 2)	20.000	
92.00.06.62 Παροχές τρίτων (τμήμα επισκευών)	3.000	
92.00.07.62 Παροχές τρίτων (τμήμα ατμοπαραγωγής)	7.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		
90.06.62.00 Παροχές τρίτων λογισμένες		80.000
<u>Μεταφορά παροχής τρίτων στην αναλυτική λογιστική</u>		

4. Για τους φόρους και τα τέλη γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.01.00.63	Φόροι - Τέλη (διοικητική λειτουργίας)	4.000	
92.03.00.63	Φόροι – Τέλη (λειτουργία διάθεσης)	2.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
90.06.63.00	Φόροι - Τέλη λογισμένα		6.000
<u>Φόροι - Τέλη στην αναλυτική λογιστική</u>			

5. Για τα **διάφορα έξοδα** του φύλλου μερισμού γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.00.01.64	Διάφορα έξοδα (τμήμα Νο 1)	4.000	
92.00.02.64	Διάφορα έξοδα (τμήμα Νο 2)	6.000	
92.00.06.64	Διάφορα έξοδα (τμήμα επισκευών)	4.000	
92.00.07.64	Διάφορα έξοδα (τμήμα ατμοπαραγωγής)	2.000	
92.01.00.64	Διάφορα έξοδα (διοικητική λειτουργίας)	1.000	
92.03.00.64	Διάφορα έξοδα (λειτουργία διάθεσης)	3.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
90.06.64.00	Διάφορα έξοδα λογισμένα		20.000
<u>Διάφορα έξοδα στην αναλυτική λογιστική</u>			

6. Για τους τόκους και τα συναφή έξοδα του φύλλου μερισμού γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.04.00.65 Τόκοι & συναφή έξοδα (λειτουργία χρημ/κή) 40.000

 90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ

 90.06.65.00 Τόκοι & συναφή έξοδα λογισμένα 40.000

Τόκοι και συναφή έξοδα στην αναλυτική λογιστική

7. Για τις **αποσβέσεις** του φύλλου μερισμού στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.00.01.66	Αποσβέσεις (τμήμα Νο 1)	50.000	
92.00.02.66	Αποσβέσεις (τμήμα Νο 2)	10.000	
92.00.06.66	Αποσβέσεις (τμήμα επισκευών)	5.000	
92.00.07.66	Αποσβέσεις (τμήμα ατμοπαραγωγής)	3.000	
92.01.00.66	Αποσβέσεις (διοικητική λειτουργίας)	2.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
90.06.66.00	Αποσβέσεις λογισμένες		70.000
<u>Μεταφορά αποσβέσεων στην αναλυτική λογιστική</u>			

8. Το βοηθητικό τμήμα “Συνεργείο επισκευών και συντήρησης” πιστώνεται με τους επιμέρους λογαριασμούς και τα ποσά με τα οποία έχει χρεωθεί στις παραπάνω εγγραφές των περιπτώσεων 1 έως και 7 για να εξισωθεί και χρεώνονται οι λογαριασμοί **92.00.01.69** “Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών τμήματος Νο 1”, **92.00.02.69** “Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών τμήματος Νο 2”, και **92.00.07.69** “Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών τμήματος ατμοπαραγωγής” ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.01.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα Νο 1)	20.000
92.00.02.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα Νο 2)	4.000
92.00.07.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα ατμοπ/γής)	1.000
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.06.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα επισκευών)	13.000
92.00.06.62 Παροχές τρίτων (τμήμα επισκευών)	3.000
92.00.06.64 Διάφορα έξοδα (τμήμα επισκευών)	4.000
92.00.06.66 Αποσβέσεις (τμήμα επισκευών)	5.000
<u>Κατανομή εξόδων τμήματος επισκευών στα κύρια τμήματα</u>	

9. Το βοηθητικό τμήμα “**Ατμοπαραγωγή**” πιστώνεται με τους επιμέρους λογαριασμούς και τα ποσά με τα οποία έχει χρεωθεί στις παραπάνω εγγραφές των περιπτώσεων 1 έως και 8 για να εξισωθεί και **χρεώνονται** οι λογαριασμοί **92.00.01.69** “Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών τμήματος Νο 1”, **92.00.02.69** “Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών τμήματος Νο 2” ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.01.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα Νο 1)	7.000	
92.00.02.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα Νο 2)	8.000	
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.07.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα ατμοπαραγωγής)		2.000
92.00.07.62 Παροχές τρίτων (τμήμα ατμοπαραγωγής)		7.000
92.00.07.64 Διάφορα έξοδα (τμήμα ατμοπαραγωγής)		2.000
92.00.07.66 Αποσβέσεις (τμήμα ατμοπαραγωγής)		3.000
92.00.07.69 Αναλογία εξόδων βοηθητικών υπηρεσιών (τμήμα ατμοπαραγωγής)		1.000
<u>Κατανομή εξόδων βοηθητικού τμήματος ατμοπαραγωγής στα κύρια τμήματα</u>		

Άσκηση 5^η

Έστω ότι για να παραχθούν τα έτοιμα προϊόντα, εκτός από τις α' & β' ύλες και λοιπά υλικά, κοστολογούνται και τα διάφορα οργανικά κατ' είδος έξοδα. Από τα έξοδα αυτά τα εργατικά και οι μισθοί των τεχνικών των συγκεκριμένων τμημάτων που έχουν άμεση σχέση με τα προϊόντα που παράγονται από τα αντίστοιχα αυτά τμήματα, θεωρούνται **“άμεσα έξοδα παραγωγής”**, ενώ τα υπόλοιπα έξοδα θεωρούνται **“έμμεσα έξοδα παραγωγής”**,

Η παραγωγή λοιπόν των προϊόντων Π_1 και Π_2 επιβαρύνθηκε με τα άμεσα και έμμεσα έξοδα, όπως αυτά απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα κοστολόγησης των παραγμένων προϊόντων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Παραγμένα Έτοιμα Προϊόντα	Ποσότητες που έχουν παραχθεί (σε τεμ.)	Άμεσα Έξοδα Παραγωγής (λογ. 60)	Έμμεσα Έξοδα παραγωγής (ή Γ.Β.Ε)				
			Αμοιβές προσωπικού (λογ. 60)	Αμοιβές & έξοδα τρίτων (λογ. 61)	Παροχές τρίτων (λογ. 62)	Διάφορα έξοδα (λογ. 64)	Σύνολο έμμεσων εξόδων παραγωγής
Προϊόν Π ₁	1.000	20.000	15.000	16.000	22.000	8.000	61.000
Προϊόν Π ₂	4.000	80.000	45.000	54.000	58.000	32.000	189.000
ΣΥΝΟΛΟ	5.000	100.000	60.000	70.000	80.000	40.000	250.000

Ζητείται: Με βάση τα δεδομένα του πιο πάνω πίνακα, να γίνει η κοστολόγηση των άμεσων και έμμεσων εξόδων παραγωγής με εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής.

ΛΥΣΗ

α) **Χρεώνεται** ο λογαριασμός **93** και **πιστώνεται** ο λογαριασμός **92** ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u> <u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
93.01.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₁)	20.000
93.01.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₁)	61.000
93.02.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₂)	80.000
93.02.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₂)	189.000
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.00.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (παραγωγής)	160.000 ⁽¹⁾
92.00.00.61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων (παραγωγής)	70.000
92.00.00.62 Παροχές τρίτων (παραγωγής)	80.000
92.00.00.64 Διάφορα έξοδα (παραγωγής)	40.000
<u>Μεταφορά κόστους παραγωγής στο λογαριασμό 93.</u>	

(1) 100.000 (άμεσα εργατικά) + 60.000 (έμμεσα έξοδα προσωπικού) = **160.000 ευρώ**

β) Στη συνέχεια πιστώνεται ο λογαριασμός 93 και χρεώνεται ο λογαριασμός 94 με τους αναλυτικούς του λογαριασμούς

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.21.00.00 Έτοιμα προϊόντα στις αποθήκες

350.000

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

93.01.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₁)

20.000

93.01.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₁)

61.000

93.02.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₂)

80.000

93.02.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₂)

189.000

Μεταφορά κόστους

Άσκηση 6^η

Έστω ότι από το τμήμα αποθηκών αναλώθηκε από την α' ύλη Y_1 ποσό συνολικής αξίας 150.000 ευρώ. Από την αναλωμένη αυτή ποσότητα, χρησιμοποιήθηκε στο τμήμα παραγωγής No 1 100.000 ευρώ για την παραγωγή του προϊόντος Π_1 , στο τμήμα παραγωγής No 2 45.000 ευρώ για την παραγωγή του προϊόντος Π_2 , και στο τμήμα έρευνας και ανάπτυξης το υπόλοιπο ποσό που είναι 5.000 ευρώ.

Ζητείται: Να γίνει εγγραφή που αφορά την ανάλωση αυτή στην αναλυτική λογιστική.

ΛΥΣΗ

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₁)	100.000	
93.02.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₂)	45.000	
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.02.00.80	Αναλώσεις υλικών (λειτ. ερευνών & ανάπτυξης)	5.000	
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.24.00.00	Α ύλες στις αποθήκες		150.000
<u>Βιομηχανοποίηση α' ύλης Y₁</u>			

Ο λογαριασμός 92.02.00.80 θα πιστωθεί στη συνέχεια με το ποσό των 5.000 ευρώ και θα χρεωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 98.99.01.01

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98.	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.01.01		5.000	
	92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
	92.02.00.80 Αναλώσεις υλικών (λειτουργιών & ανάπτυξης)		5.000
	<u>Μεταφορά κόστους στα μικτά αποτελέσματα</u>		

94.21.00.00	145.000
93.01.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₁)	100.000
93.02.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₂)	45.000

Ο λογαριασμός 92.02.00.80 θα πιστωθεί στη συνέχεια με το ποσό των 5.000 ευρώ και θα χρεωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 98.99.01.01

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u> <u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u> <u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
98.99.01.01	5.000
92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	
92.02.00.80 Αναλώσεις υλικών (λειτ. ερευνών & ανάπτυξης)	5.000
<u>Μεταφορά κόστους στα μικτά αποτελέσματα</u>	

Άσκηση 7^η

Έστω ότι στην επιχείρηση ΒΗΤΑ Α.Ε εφαρμόζεται το πρότυπο κόστος με λογιστικές εγγραφές. Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος προσδιορίζονται στο τέλος κάθε μήνα και συγκεκριμένα των α' υλών κατά το χρόνο της βιομηχανοποίησής τους. Με τις αποκλίσεις αυτές που προκύπτουν κάθε μήνα γίνονται και οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές με ημερομηνία την τελευταία μέρα του αντίστοιχου μήνα. Μέσα λοιπόν στο μήνα Ιανουάριο 20XX παράχθηκε το προϊόν Π₁. Για την παραγωγή του προϊόντος αυτού αναλώθηκαν οι α' ύλες Υ₁ και Υ₂. Τα δεδομένα της ανάλωσης αυτής των α' υλών απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΕΙΔΗ	Πρότυπος Ανάλωση σε κιλά	Πρότυπος τιμή	Πρότυπο κόστος σε ευρώ	Πραγματική Ανάλωση σε κιλά	Πραγμα τική τιμή	Πραγματικό κόστος σε ευρώ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ Α ΥΛΩΝ		
							ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΚ	
								ΑΠΟΚΛ ΑΠΟΔΟΣ	ΑΠΟΚΛ ΤΙΜΗΣ
Πρώτη ύλη Υ ₁	10.000	2	20.000	11.000	1,90	20.900	-900	-2.000(1)	1.100 (3)
Πρώτη ύλη Υ ₂	30.000	3	90.000	28.000	3,20	89.600	400	6.000 (2)	-5.600 (4)
	40.000		110.000	39.000		110.00	-500	4.000	-4.500

(1) μον. $(10.000-11.000) \times 2$ ευρώ = -2.000 ευρώ = απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y_1

(2) μον. $(30.000-28.000) \times 3$ ευρώ = 6.000 ευρώ = απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y_2

(3) μον. $11.000 \times (2-1,90)$ = 1.100 ευρώ = απόκλιση τιμής α' ύλης Y_1

(4) μον. $28.000 \times (3-3,20)$ = -5.600 ευρώ = απόκλιση τιμής α' ύλης Y_2

Ζητείται: Με βάση τα πιο άνω δεδομένα να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν τις αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος α' υλών Y_1 και Y_2

ΛΥΣΗ

α) Με το **πραγματικό κόστος** των 110.500 ευρώ των α υλών που αναλώθηκαν γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
93.01.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₁)	110.500
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.24.00.00 Α ύλες στις αποθήκες	110.500

Ανάλωση α' υλών

β) Επειδή εφαρμόζεται η **πρότυπη κοστολόγηση**, το πρότυπο κόστος του παραγμένου προϊόντος Π₁ θα πρέπει να απεικονίζεται σε **πρότυπες τιμές**.

Ο λογαριασμός όμως 93.00 χρεώθηκε με το **πραγματικό κόστος** α' υλών που είναι **110.500** ευρώ. Το αντίστοιχο **πρότυπο κόστος** είναι **110.000** ευρώ.

Κατά συνέπεια θα πρέπει να πιστωθεί ο λογαριασμός 93.00 με τη διαφορά που είναι **500** ευρώ, έτσι ώστε να απεικονίζεται στο εξής το προϊόν Π₁ στο λογαριασμό 93.00 με το πρότυπο κόστος.

Η διαφορά αυτή αποτελεί και τη **συνολική απόκλιση των α' υλών**. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ		
95.00.00.02 Απόκλιση τιμής α' ύλης Y_2	5.600	
95.00.01.01 Απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y_1	2.000	
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π_1)		500
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ		
95.00.00.01 Απόκλιση τιμής α' ύλης Y_1		1.100
95.00.01.02 Απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y_2		6.000
<u>Αποκλίσεις α' υλών από το πρότυπο κόστος</u>		

γ) Από τις παραπάνω αναλώσεις των α' υλών Y_1 και Y_2 παράγεται το προϊόν Π_1 . Με το **πρότυπο κόστος** του προϊόντος αυτού που στην προκειμένη περίπτωση, επειδή δεν υπάρχουν άλλα έξοδα είναι 110.000 ευρώ, **χρεώνεται** ο λογαριασμός **94** και **πιστώνεται** με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός **93.00** οπότε και εξισώνεται. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες	110.000	
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π_1)		110.000
<u>Πρότυπο κόστος παραγωγής του προϊόντος Π_1</u>		

δ) Χρεώνεται ο λογαριασμός **95.00** με τα ποσά των **θετικών αποκλίσεων** και πιστώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός **98.99.01.01** ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ		
95.00.00.01 Απόκλιση τιμής α' ύλης Y ₁	1.100	
95.00.01.02 Απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y ₂	6.000	
98 ΑΝΑΛΥΤΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.02.01 Θετικές αποκλίσεις		7.100
<u>Μεταφορά θετικών αποκλίσεων στα αποτελέσματα χρήσης</u>		

ε) Πιστώνεται ο λογαριασμός **95.00** με τα ποσά των **αρνητικών αποκλίσεων** και πιστώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός **98.99.02.00** ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98 ΑΝΑΛΥΤΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.02.00 Αρνητικές αποκλίσεις	7.600	
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ		
95.00.00.02 Απόκλιση τιμής α' ύλης Y ₂		5.600
95.00.01.01 Απόκλιση απόδοσης α' ύλης Y ₁		2.000
<u>Μεταφορά αρνητικών αποκλίσεων στα αποτελέσματα χρήσης</u>		

Άσκηση 8^η

Έστω ότι στην επιχείρηση ΜΑΒΙΑ Α.Ε στις 31.12.20XX από το αναλυτικό ισοζύγιο της γενικής λογιστικής και από το φύλλο μερισμού των εξόδων προκύπτουν τα εξής στοιχεία:

Πωλήσεις προϊόντων	5.800.000 ευρώ
Κόστος πωλημένων προϊόντων	4.900.000 ευρώ
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	700.000 ευρώ
(500.000 ευρώ αμοιβές προσωπικού και 200.000 ευρώ διάφορα έξοδα)	

Ζητείται: Με βάση τα στοιχεία που μας δίνονται πιο πάνω να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής μέχρι τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος χρήσης.

ΛΥΣΗ

α) Με το ποσό των 5.800.000 ευρώ που εκφράζει τις **πωλήσεις προϊόντων** γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	
90.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	5.800.000
96. ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
96.22.00.71 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών (μικτά αποτελέσματα)	5.800.000
<u>Έσοδα από πωλήσεις έτους 20XX στα αποτελέσματα χρήσης</u>	

β) Με το ποσό του **κόστους παραγωγής των πωλημένων προϊόντων** που είναι 4.900.000 ευρώ γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96. ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
96.20.00.21 Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών	4.900.000
94. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες	4.900.000
<u>Κόστος πωλημένων προϊόντων</u>	

γ) Το παραπάνω κόστος πωλημένων μεταφέρεται από το λογαριασμό **96.20.00.21** στο λογαριασμό **96.22.00.71** με την παρακάτω εγγραφή ως εξής

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96. ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
96.22.00.71 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών (μικτά αποτελέσματα)	4.900.000
96. ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
96.20.00.21 Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών	4.900.000
<u>Μεταφορά του κόστους πωλημένων στο λογαριασμό 96.22</u>	

δ) Μετά από τις πιο εγγραφές ο λογαριασμός **96.22.00.71** εμφανίζεται **χρεωμένος με 4.900.000** ευρώ και **πιστωμένος με 5.800.000** ευρώ. Η **διαφορά** που είναι **900.000** ευρώ (5.800.000-4.900.000=900.000 ευρώ) αποτελεί μικτό κέρδος διότι είναι πιστωτική. Με το ποσό λοιπόν αυτό **χρεώνεται** ο λογαριασμός **96.22.00.71** για να εξισωθεί και **πιστώνεται** ο λογαριασμός **98.99.00.00** “Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης” ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96.	ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22.00.71	Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών (μικτά αποτελέσματα)	900.000	
98.	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		900.000
	<u>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</u>		

ε) Τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας ανέρχονται συνολικά στο ποσό των **700.000** ευρώ. Το ποσό αυτό προέκυψε κατά τη σύνταξη του φύλλου μερισμού των εξόδων και προέρχεται κατά το ποσό των 500.000 ευρώ από αμοιβές προσωπικού και κατά το ποσό των 200.000 ευρώ από διάφορα έξοδα. Με τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας γίνεται πρώτα η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.01.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (διοικητική λειτουργία)	500.000	
92.01.00.64 Διάφορα έξοδα	200.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		
90.06.60.00 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα		500.000
90.06.64.00 Διάφορα έξοδα λογισμένα		200.000
<u>Μεταφορά εξόδων της ομάδας 6 στην αναλυτική λογιστική</u>		

στ) Στη συνέχεια τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας μεταφέρονται από το λογαριασμό 92.01 στο λογαριασμό 98.99 ως εξής

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	700.000	
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.01.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (διοικητική λειτουργία)		500.000
92.01.00.64 Διάφορα έξοδα		200.000
<u>Μεταφορά λογαριασμού 92.01 στο λογαριασμό 98.99</u>		

ζ) Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός 98.99.00.00 εμφανίζεται πιστωμένος με 900.000 ευρώ και ο λογαριασμός 98.99.01.00 χρεωμένος με 700.000 ευρώ. Οι δυο αυτοί λογαριασμοί εξισώνονται και με την πιστωτική διαφορά που είναι κέρδος, πιστώνεται ο λογαριασμός 98.99.99.00 “Καθαρά κέρδη χρήσης”

Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98.	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	900.000	
98.	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		700.000
98.99.99.00	Καθαρά κέρδη χρήσης		200.000
<u>Προσδιορισμός καθαρών κερδών χρήσης έτους 20XX</u>			

Άσκηση 9^η

Έστω ότι μια επιχείρηση αποφασίστηκε για τη χρήση 20XX να κοστολογηθούν και τα εξής υπολογιστικά έξοδα:

- | | |
|--|--------------|
| α) Επιχειρηματική τεκμαρτή αμοιβή
(θεωρείται έξοδο διοικητικής λειτουργίας) | 100.000 ευρώ |
| β) Τόκοι ιδίων κεφαλαίων
(θεωρείται έξοδο χρηματοοικονομικής λειτουργίας) | 200.000 ευρώ |
| γ) Τακτικές αποσβέσεις για τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια στοιχεία
(θεωρείται έξοδο παραγωγικής λειτουργίας) | 150.000 ευρώ |

Ζητείται: Να γίνουν οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές της κοστολόγησης για τα παραπάνω υπολογιστικά έξοδα με βάση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Γ.Λ.Σ.).

ΛΥΣΗ

α) Με τα παραπάνω υπολογιστικά έξοδα, χρεώνεται ο λογαριασμός 92 και πιστώνεται ο λογαριασμός 97 ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα	150.000	
92.01.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα	100.000	
92.04.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα	200.000	
97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ		
97.00.00.00 Διαφορές από υπολογιστική αμοιβή επιχ.		100.000
97.00.00.01 Διαφορές από υπολογιστικούς τόκους ιδίων κεφ.		200.000
97.00.00.03 Διαφορές από λογισμένες αποσβέσεις		150.000
<u>Υπολογιστικά Έξοδα χρήσης 20XX</u>		

β) Στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 97 με τα υπολογιστικά έξοδα για να εξισωθεί και πιστώνεται ο λογαριασμός 98 με τα ίδια ποσά ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ		
97.00.00.00 Διαφορές από υπολογιστική αμοιβή επιχ.	100.000	
97.00.00.01 Διαφορές από υπολογιστικούς τόκους ιδίων κεφ.	200.000	
97.00.00.03 Διαφορές από λογισμένες αποσβέσεις	150.000	
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		150.000
98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		700.000
98.99.00.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		200.000
<u>Υπολογιστικά Έξοδα στα αποτελέσματα χρήσης</u>		

γ) Επίσης ο λογαριασμός 92 με τα υπολογιστικά έξοδα πιστώνεται για να εξισωθεί και χρεώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός 98. Έτσι τα υπολογιστικά έξοδα δεν βαρύνουν το λογαριασμό 93 «κόστος παραγωγής», αλλά μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσης». Η εγγραφή λοιπόν γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	150.000	
98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	700.000	
98.99.00.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	200.000	
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα (λειτουργία παραγωγής)		150.000
92.01.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα (διοικητική λειτουργία)		100.000
92.04.00.99 Υπολογιστικά Έξοδα (χρημ/κή λειτουργία)		200.000
<u>Υπολογιστικά Έξοδα στα αποτελέσματα χρήσης</u>		

Άσκηση 10^η

Έστω ότι στην εταιρία ΜΑΒΙΑ με την ανάλωση της α' ύλης Y_1 παράγεται το προϊόν Π_1 . Για τη χρήση 20XX και με ημερομηνία 31.12.20XX μας δίνονται τα εξής στοιχεία:

	A' ύλη Y_1
Αρχικό απόθεμα	30.000
Αγορές χρήσης 20XX	100.000
-Αναλώσεις χρήσης 20XX	<u>-60.000</u>
Τελικό απόθεμα	70.000

	Προϊόν έτοιμο Π_1
Αρχικό απόθεμα	120.000
Κόστος παραγωγής χρήσης 20XX	180.000
-Κόστος πωλήσεων 20XX	<u>-40.000</u>
Τελικό απόθεμα	260.000

Ανάλυση του κόστους παραγωγής

Αναλώσεις	60.000
Αμοιβές προσωπικού	100.000
Αποσβέσεις	<u>20.000</u>
Σύνολο κόστους παραγωγής	180.000

Οι αμοιβές προσωπικού και οι αποσβέσεις θεωρούνται από τον κοστολόγο ως έμμεσα έξοδα παραγωγής. Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ζητείται να γίνουν οι εγγραφές των αναλώσεων και της διαμόρφωσης του κόστους προϊόντος Π₁ με τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής (ομάδας 9).

ΛΥΣΗ

α) Με βάση τα **αρχικά αποθέματα** του έτοιμου προϊόντος Π₁ που είναι 120.000 ευρώ και της α' ύλης που είναι 30.000 ευρώ και μέχρι 30.4.20XX γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.4.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες	120.000	
94.24.00.00 Α' ύλες στις αποθήκες	30.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.01.21.00 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα		120.000
90.01.24.00 Α & Β ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα		30.000
<u>Αρχικά αποθέματα στην αναλυτική λογιστική</u>		

β) Για τις **αγορές της α' ύλης** που είναι 100.000 ευρώ στην αναλυτική λογιστική γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.24.00.00 Α' ύλες στις αποθήκες	100.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.01.24.00 Α & Β ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα		100.000
<u>Αγορές α' υλών στην αναλυτική λογιστική</u>		

γ) Για τα **οργανικά έξοδα** της ομάδας 6 που κοστολογούνται και τα οποία είναι «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» 100.000 ευρώ και 20.000 ευρώ γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (λειτουργία παραγωγής)	100.000	
92.00.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (λειτουργία παραγωγής)	20.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.06.60.00 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα		100.000
90.06.66.00 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων λογισμένες		20.000
<u>Έξοδα κατ' είδος λογισμένα ως φύλλο μερισμού</u>		

δ) Για τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 που κοστολογούνται ως έμμεσα έξοδα μεταφέρονται από το λογαριασμό 92.00 στο λογαριασμό 93.00 με την παρακάτω εγγραφή ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₁)	120.000	
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (λειτουργία παραγωγής)		100.000
92.00.00.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων (λειτουργία παραγωγής)		20.000

Μεταφορά λογαριασμού 92 στο λογαριασμό 93

ε) Με το κόστος των αναλώσεων της α' ύληςΥ1 που είναι 60.000 ευρώ γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₁)	60.000	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.24.00.00 Α' ύλες στις αποθήκες		60.000

Αναλώσεις α' υλών

στ) Μετά τις πιο πάνω εγγραφές παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός 93.00 εμφανίζεται χρεωμένος συνολικά με 180.000 ευρώ που είναι το κόστος παραγωγής του προϊόντος Π₁. Το κόστος αυτό μεταφέρεται από το λογαριασμό 93.00 στο λογαριασμό 94.00.

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.21.00.00	Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες	180.000	
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
93.01.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (προϊόν Π ₁)		60.000
93.01.01.01	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π ₁)		120.000
<u>Μεταφορά του κόστους παραγωγής αποθήκης</u>			

ζ) Για το κόστος των πωλήσεων που είναι 40.000 ευρώ, γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96 ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
96.20.00.21	Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών	40.000	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.21.00.00	Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες		40.000
<u>Κόστος πωλημένων έτοιμων προϊόντων</u>			

Άσκηση 11^η

Έστω ότι η βιομηχανική επιχείρηση ΑΛΦΑ ΕΠΕ προβαίνει σε εγγραφές αναλυτικής λογιστικής μια φορά στο τέλος του κάθε έτους. Στο προσωρινό ισοζύγιο της 31.12.20XX εκτός των άλλων εμφανίζονται και τα παρακάτω έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΕ 31.12.20XX

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	17000	13000
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1000	
81.00.00.00	Φορολογικό πρόστιμο και προσαυξήσεις	1000	
81.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		4000
81.01.04.00	Συν/κές διαφορές από εξαγωγές αγαθών		4000
81.02	Έκτακτες ζημίες	16000	
81.02.00.00	Ζημίες από εκποίηση ακινήτων	16000	
81.03	Έκτατα κέρδη		9000
81.03.02.00	Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων		9000
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	3000	12000
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3000	

82.00.01.00	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	3000	
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		12000
82.01.00.00	Επιχορηγήσεις πωλήσεων απαλλασσόμενων του ΦΠΑ		12000
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	20000	
83.13	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20000	
83.13.00.00	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	20000	
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ		5000
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		5000
84.00.00.00	Από προβλέψεις αποζημίωσης έμμισθου προσωπικού		5000
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7000	
85.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών έργων	7000	
85.02.00.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	7000	
	ΣΥΝΟΛΟ

Ζητείται: Να γίνουν οι εγγραφές μεταφοράς από τη γενική στην αναλυτική λογιστική

ΛΥΣΗ

α) Με βάση τα χρεωστικά υπόλοιπα των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών του παραπάνω ισοζυγίου στην αναλυτική λογιστική γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98.	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.04.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1000	
98.99.04.02	Έκτακτες ζημίες	16000	
98.99.05.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3000	
98.99.06.03	Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20000	
98.99.08.00	Μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος αποσβ. παγίων	7000	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.08.81.00	Έκτακτα και ανόργανα αποτελ λογισμένα		17000
90.08.82.00	Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα		3000
90.08.83.00	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένους		20000
90.08.85.00	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωμ. στο λειτ. κόστος		7000
<u>Μεταφορά των ανόργανων αποτελεσμάτων στην αναλυτική λογιστική</u>			

β) Με βάση τα πιστωτικά υπόλοιπα των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών του παραπάνω ισοζυγίου στην αναλυτική λογιστική γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.08.81.00 Έκτακτα και ανόργανα αποτελ λογισμένα	13000	
90.08.82.00 Έξοδα & έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα	12000	
90.08.84.00 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογ.	5000	
98. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4000
98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη		9000
98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		12000
98.99.07.00 Έσοδα από αχρησιμ.προβλ προηγ. χρήσεων		5000
<u>Μεταφορά των ανόργανων αποτελεσμάτων στην αναλυτική λογιστική</u>		

Άσκηση 12^η

Έστω ότι η βιομηχανία ΑΣΤΗΡ Α.Ε παράγει δυο προϊόντα τα Π_1 και Π_2 με ανάλωση των α' υλών Y_1 και Y_2 . Υπάρχει μόνο ένα τμήμα της παραγωγικής διαδικασίας και η κοστολόγηση γίνεται μια φορά στο τέλος του έτους. Τηρεί υποχρεωτικά αποθήκες και εφαρμόζει την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. Στις 31.12.20XX ο λογιστής έχει στη διάθεσή του τα εξής στοιχεία:

α) Το β' προσωρινό ισοζύγιο της γενικής λογιστικής, όπως αυτό συντάχθηκε μετά τον υπολογισμό των ετήσιων αποσβέσεων και των εγγραφών τακτοποίησης ως εξής:

Β ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΕ 31.12.20XX

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	40.000	
21.00.00.00 Αποθέματα στις αποθήκες της επιχ.	40.000	
24 Α & Β ΥΛΕΣ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	380.000	
24.00.00.00 Αποθέματα στις αποθήκες της επιχ.	80.000	
24.00.00.21 Αγορές χρήσης με 21%	300.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000
40.00.00.000 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών ανώνυμων μετοχών		200.000
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	170.000	
60.00.00.00 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού	70.000	
60.01.00.00 Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	100.000	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	60.000	

62.00.00.01 Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο Φ.Π.Α.	40.000	
62.07.02.01 Επισκευές μηχανημάτων υποκ. στο Φ.Π.Α.	20.000	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	140.000	
66.01.00.00 Αποσβέσεις κτιρίων	75.000	
66.02.00.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων	65.000	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ		575.000
70.00.00.21 Πωλήσεις με 21%		575.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		15.000
81.02.02.00 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων	10.000	
81.03.04.00 Κέρδη από εκποίηση επίπλων		25.000
ΣΥΝΟΛΟ	790.000	790.000

β) Από τις καρτέλες αποθήκες συντάχθηκε η παρακάτω κατάσταση διακίνησης α' υλών ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ Α ΥΛΩΝ

Κωδικοί Αποθήκης	Είδη α' υλών	Αρχικά αποθέματα		Αγορές χρήσης		Σύνολο		Αναλώσεις χρήσης		Τελικά αποθέματα	
		Ποσό τητα	Κόστος	Ποσό τητα	Κόστος	Ποσό τητα	Κόστος	Ποσό τητα	Κόστος	Ποσό τητα	Κόστος
94.21.00.01	Υλη Υ ₁	2.000	30.000	6.000	96.000	8.000	126.000	5.000	78.750	3.000	47.250
94.21.00.02	Υλη Υ ₂	4.000	50.000	12.000	204.000	16.000	254.000	11.500	181.250	4.500	72.750
	Σύνολο	6.000	80.000	18.000	300.000	24.000	380.000	16.500	260.000	7.500	120.000

γ) Το φύλλο μερισμού των οργανικών κατ' είδος εξόδων με βάση τα δεδομένα του προσωρινού ισοζυγίου, έχει συνταχθεί από τον κοστολόγο-λογιστή ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα Κατ' είδος	Συνολικά ποσά	Λειτουργία Παραγωγής		Λειτουργία διοίκησης	Λειτουργία διάθεσης
		Άμεσα Έξοδα παραγωγής	Έμμεσα Έξοδα παραγωγής		
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	170.000	70.000	50.000	30.000	20.000
62 Παροχές τρίτων	60.000	-	60.000	-	-
66 Αποσβέσεις	140.000	-	130.000	10.000	-
Σύνολα	370.000	70.000	240.000	40.000	20.000

δ) Η κατάσταση κοστολόγησης των παραγμένων προϊόντων έχει συνταχθεί από τον κοστολόγο-λογιστή ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Κωδικοί έτοιμων προϊόντων	Είδη παραγμένων έτοιμων προϊόντων	Παραχθείσα ποσότητα (μονάδες)	Κόστος αναλώσεων α' υλών	Άμεσο κόστος κατεργασίας	Έμμεσο κόστος κατεργασίας	Συνολικό κόστος παραγωγής έτοιμων προϊόντων
94.21.00.01	Προϊόν Π ₁	1.000	78.750	17.500	60.000	156.250
94.21.00.02	Προϊόν Π ₂	3.000	181.250	52.500	180.000	413.750
	Σύνολο	4.000	260.000	70.000	240.000	570.000

ε) Για τα έτοιμα προϊόντα συντάχθηκε από τον κοστολόγο-λογιστή η παρακάτω **κατάσταση διακίνησης έτοιμων προϊόντων**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Κωδικοί Προϊόντων	Είδη Προϊόντων	Αρχικά αποθέματα		Παραγωγή		Σύνολο		Κόστος πωλήσεων		Τελικά αποθέματα	
		Ποσότητα	Κόστος	Ποσότητα	Κόστος	Ποσότητα	Κόστος	Ποσότητα	Κόστος	Ποσότητα	Κόστος
94.21.00.01	Προϊόν Π ₁	70	15.000	1.000	156.250	1.070	171.250	770	123.250	300	48.000
94.21.00.02	Προϊόν Π ₂	190	25.000	3.000	413.750	3.190	438.750	2.790	383.750	400	55.000
	Σύνολο	260	40.000	4.000	570.000	4.260	610.000	3.560	507.000	700	103.000

στ) Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης εξωλογιστικά

Ο λογιστής έχει προσδιορίσει το αποτέλεσμα χρήσης χωρίς λογιστικές εγγραφές ως εξής:

Πωλήσεις προϊόντων	575.000
- Κόστος πωλήσεων	<u>-507.000</u>
Μικτό κέρδος	68.000
-Εξοδα λειτουργίας διοίκησης	-40.000
-Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>-20.000</u>
Καθαρό κέρδος εκμετάλλευσης	8.000
Κέρδη από πώληση επίπλων	25.000
Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων	<u>-10.000</u>
Καθαρά κέρδη χρήσης	23.000

Ζητείται: Να γίνουν με βάση τα παραπάνω δεδομένα οι εγγραφές της γενικής λογιστικής και της αναλυτικής λογιστικής, μέχρι τον προσδιορισμό του καθαρού τελικού κέρδους.

ΛΥΣΗ

- 1) Μεταφέρονται από τη γενική στην αναλυτική λογιστική τα **αποθέματα έναρξης** των α' υλών και των έτοιμων προϊόντων. Τα ποσά αυτά παίρνονται κανονικά από το βιβλίο απογραφών. Η εγγραφή αυτή για τα αρχικά αποθέματα γίνεται και η εγγραφή για το άνοιγμα των βιβλίων (με π.χ με 30.4) ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες	40.000	
94.24.00.00 Α & β ύλες – υλικά συσκ. στις αποθήκες	80.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.01.21.00 Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα (αρχ. αποθ.)		40.000
90.01.24.00 Α & Β ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα (αρχ. αποθ.)		80.000
<u>Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων στην αναλυτική λογιστική</u>		

- 2) Μεταφέρονται από τη γενική στην αναλυτική λογιστική οι αγορές α' υλών. Τα ποσά αυτά παίρνονται από το β' προσωρινό ισοζύγιο και η εγγραφή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.24.00.00 Α & β ύλες – υλικά συσκ. στις αποθήκες	300.000
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
90.02.24.00 Α & Β ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα (αγορές)	300.000
<u>Μεταφορά αγορών στην αναλυτική λογιστική</u>	

- 3) Μεταφέρονται από τη από τη γενική στην αναλυτική λογιστική τα οργανικά κατ' είδος έξοδα, δηλαδή όλα τα έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στο β προσωρινό ισοζύγιο (δηλαδή στο ισοζύγιο που συντάχθηκε μετά από τον υπολογισμό των ετήσιων αποσβέσεων) και ειδικότερα στους κωδικούς 60,62 και 66. Με τα έξοδα αυτά συντάχθηκε πρώτα το φύλλο μερισμού εξόδων. Με βάση τα δεδομένα του φύλλου μερισμού των εξόδων στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		
92.00.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (τμήμα Νο 1)	120.000	
92.00.01.62 Παροχές τρίτων (τμήμα Νο 1)	60.000	
92.00.00.66 Αποσβέσεις (τμήμα Νο 1)	130.000	
92.01.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (διοικητικής λειτουργίας)	30.000	
92.01.00.66 Αποσβέσεις (διοικητικής λειτουργίας)	10.000	
92.03.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (λειτουργίας διάθεσης)	20.000	
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
90.06.60.00 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα		170.000
90.06.62.00 Παροχές τρίτων λογισμένες		60.000
90.06.66.00 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων λογισμένες		140.000
<u>Μεταφορά εξόδων στην αναλυτική λογιστική</u>		

6) Για τα κέρδη από εκποίηση επίπλων που είναι 25.000 ευρώ γίνεται η εξής εγγραφή:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ

90.08.81.00 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα 25.000

98. ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη 25.000

Έκτακτα κέρδη στην αναλυτική λογιστική

7) Για το ποσό των 260.000 ευρώ που είναι το κόστος α' υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμων προϊόντων η εγγραφή γίνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00.00.80 Αναλώσεις υλικών (τμήμα Νο 1) 260.000

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.24.00.00 Α & β ύλες – υλικά συσκ. στις αποθήκες 260.000

Βιομηχανοποίηση α' υλών

8) Κοστολογούνται τα έτοιμα προϊόντα που έχουν παραχθεί. Το κόστος των παραγμένων έτοιμων προϊόντων έχει συγκεντρωθεί στη χρέωση του λογαριασμού 92.00 και εμφανίζεται αναλυτικά στην κατάσταση κοστολόγησης έτοιμων προϊόντων της. Με το κόστος αυτό θα χρεωθεί ο λογαριασμός 993 με αναλυτικούς λογαριασμούς τα επιμέρους προϊόντα που έχουν παραχθεί και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 92.00 με το ίδιο ποσό για να εξισωθεί. Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
93.01.00.00 Κόστος αναλ. άμεσων υλικών (προϊόν Π1)		
93.01.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π1)	78.750	
93.01.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π1)	17.500	
93.02.00.00 Κόστος αναλ. άμεσων υλικών (προϊόν Π2)	60.000	
93.02.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π2)	181.250	
93.02.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π2)	52.500	
92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	180.000	
92.00.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσ. (τμήμα Νο 1)		120.000
92.00.00.62 Παροχές τρίτων (τμήμα Νο 1)		60.000
92.00.00.66 Αποσβέσεις (τμήμα Νο 1)		130.000
92.00.00.80 Αναλώσεις υλικών (τμήμα Νο 1)		260.000

Κοστολόγηση παραγμένων προϊόντων

9) Το κόστος των παραγμένων έτοιμων προϊόντων μεταφέρεται στην αποθήκη έτοιμων προϊόντων. Για τη μεταφορά αυτή πιστώνεται ο λογαριασμός 93 για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 94 ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες 570.000

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

93.01.00.00 Κόστος αναλ. άμεσων υλικών (προϊόν Π₁) 78.750

93.01.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₁) 17.500

93.01.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₁) 60.000

93.02.00.00 Κόστος αναλ. άμεσων υλικών (προϊόν Π₂) 181.250

93.02.00.01 Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₂) 52.500

93.02.01.01 Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (προϊόν Π₂) 180.000

Μεταφορά κόστους παραγωγής σε έτοιμα προϊόντα

10) Το κόστος των πωλημένων έτοιμων προϊόντων εμφανίζεται στην κατάσταση διακίνησης έτοιμων προϊόντων και είναι συνολικά 507.000 ευρώ. Με το ποσό αυτό χρεώνεται ο λογαριασμός 96.20 και πιστώνεται ο λογαριασμός 94 ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96 ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.20.00.21 Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών	507.000	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες		507.000

Κόστος πωλημένων έτοιμων προϊόντων

11) Στη συνέχεια ο λογαριασμός 96.20.00.21 πιστώνεται με το ποσό που έχει χρεωθεί στην προηγούμενη εγγραφή για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 96.22.00.71 με το ίδιο ποσό ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96 ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.22.00.71 Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών (μικτά αποτελ)	507.000	
96 ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
96.20.00.21 Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών		507.000

Μεταφορά κόστους πωλημένων στα μικτά αποτελέσματα

13) Στην εγγραφή Νο (3) εμφανίζονται χρεωμένος ο λογ. 92.01 “Έξοδα διοικητικής λειτουργίας” με ποσό **40.000** ευρώ (30.000 + 10.000 = 40.000) και ο λογ. 92.03 “Έξοδα λειτουργίας διάθεσης” με ποσό 20.000 ευρώ.

Οι λογαριασμοί αυτοί θα **πιστωθούν** μαζί με τους αναλυτικούς τους λογαριασμούς για να εξισωθούν και θα **χρεωθούν** οι αντίστοιχοι αναλυτικοί λογαριασμοί 98.99.01.00 “Έξοδα διοικητικής λειτουργίας” και 98.99.01.02 “Έξοδα λειτουργίας διάθεσης” ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 40.000

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 20.000

92. ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.01.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (διοικητικής λειτ.) 30.000

92.01.00.66 Αποσβέσεις (διοικητικής λειτουργίας) 10.000

92.03.00.60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού (λειτουργία διάθεσης) 20.000

Μεταφορά λογ. 92.01 και 92.03 στο λογ. 98.99

14) Στην εγγραφή της περίπτωσης (5) εμφανίζεται χρεωμένος ο λογ. 98.99.04.02 “Έκτακτες ζημίες” με 10.000 ευρώ στην εγγραφή της περίπτωσης (6) εμφανίζεται πιστωμένος ο λογαριασμός 98.99.04.03 “Έκτακτα κέρδη” με 25.000 ευρώ και στην εγγραφή της περίπτωσης (13) εμφανίζονται χρεωμένοι οι λογαριασμοί 98.99.01.00 “Έξοδα διοικητικής λειτουργίας” με 40.000 ευρώ και 98.99.01.02 “Έξοδα λειτουργίας διάθεσης” με 20.000 ευρώ. Επίσης, ο λογ. 98.99.99.00 “Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης” εμφανίζεται πιστωμένος με 68.000 ευρώ. Όλοι οι πιο πάνω λογ/σμοί **εξισώνονται και μεταφέρονται** στο λογ. **98.99.99.00 “Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσης”**, ως εξής:

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.1.20XX ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.99.99.71 Μικτά αποτ. από προϊόντα έτοιμα & ημιτελή 68.000

98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη 25.000

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες 10.000

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 40.000

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 20.000

98.99.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 200.. 23.000

Προσδιορισμός καθαρών κερδών χρήσης

15) Από τις εγγραφές που έχουν γίνει πιο πάνω οι περισσότεροι λογαριασμοί που κινήθηκαν σ' αυτές στη συνέχεια σε επόμενες εγγραφές εξισώθηκαν. Μερικοί όμως λογαριασμοί έμειναν με υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά ως εξής:

<u>Χρέωση 94.21.00.00</u>	<u>Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες</u>		<u>Πίστωση</u>
Αρχικά αποθέματα (περ. 1)	40.000	Κόστος πωλ (περ. 10)	507.000
Κόστος παραγ. (περ. 9)	570.000		

<u>Χρέωση 94.24.00.00</u>	<u>A & B ύλες-υλικά συσκευασίας στις αποθήκες</u>		<u>Πίστωση</u>
Αρχικά αποθέματα (περ. 1)	80.000	Αναλώσεις α' υλών (περ. 7)	260.000
Αγορές χρήσης (περ. 2)	300.000		

<u>Χρέωση 90.01.21.00</u>	<u>Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα</u>		<u>Πίστωση</u>
		Αρχικά αποθέματα (περ. 1)	40.000

<u>Χρέωση 90.01.24.00</u>	<u>A & B ύλες-υλικά συσκευασίας λογισμένα</u>		<u>Πίστωση</u>
		Αρχικά αποθέματα (περ. 1)	80.000

<u>Χρέωση 90.02.24.00</u>	<u>A & B ύλες-υλικά συσκευασίας λογισμένα</u>	<u>Πίστωση</u>
	Αγορές χρήσης (περ. 2)	300.000
<u>Χρέωση 90.06.60.00</u>	<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα</u>	<u>Πίστωση</u>
	Οργανικά έξοδα (περ. 3)	170.000
<u>Χρέωση 90.06.62.00</u>	<u>Παροχές τρίτων λογισμένες</u>	<u>Πίστωση</u>
	Οργανικά έξοδα (περ. 3)	60.000
<u>Χρέωση 90.06.62.00</u>	<u>Αποσβέσεις λογισμένες</u>	<u>Πίστωση</u>
	Οργανικά έξοδα (περ. 3)	140.000
<u>Χρέωση 90.07.71.00</u>	<u>Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών λογ.</u>	<u>Πίστωση</u>
	Οργανικά έσοδα (περ. 4)	575.000
<u>Χρέωση 90.08.81.00</u>	<u>Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα</u>	<u>Πίστωση</u>
Έκτακτα κέρδη (περ. 6)	2.500.000	Έκτακτες ζημίες (περ. 5)
		10.000

<u>Χρέωση</u> 98.99.99.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσης 200...</u>	<u>Πίστωση</u>
	Καθαρά κέρδη (περ. 14)	23.000

Έτσι το παραπάνω ποσό 23.000 ευρώ καθαρά κέρδη που προκύπτει με την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής είναι το ίδιο ποσό καθαρά κέρδη που προκύπτει από την εφαρμογή της γενικής λογιστικής. Αν τα καθαρά αυτά κέρδη ήταν διαφορετικά μεταξύ τους, τότε υπάρχει λάθος. Εφόσον λοιπόν προσδιορίστηκε το αποτέλεσμα χρήσης με εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής, οι πιο πάνω λογαριασμοί θα πρέπει να κλείσουν. Δηλαδή όσοι λογαριασμοί από αυτούς είναι με **πιστωτικό υπόλοιπο χρεώνονται** για να **εξισωθούν** και όσοι είναι με **χρεωτικό υπόλοιπο πιστώνονται** για να **εξισωθούν**. Θα πρέπει όμως οι χρεώσεις αυτές στο σύνολό τους να είναι ίσες με τις πιστώσεις και να μην προκύπτει διαφορά, γιατί αλλιώς έχει γίνει λάθος στην ενημέρωση των λογαριασμών αυτών. Η εγγραφή για την εξίσωση των λογαριασμών αυτών γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ</u> 31.12.20XX	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		
90.01.21.00	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα	40.000	

90.01.24.00 A & B ύλες – υλικά συσκευασίας λογισμένα	80.000	
90.02.24.00 A & B ύλες-υλικά συσκευασίας λογισμένα (αγορές)	300.000	
90.06.60.00 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα	170.000	
90.06.62.00 Παροχές τρίτων λογισμένες	60.000	
90.06.62.00 Αποσβέσεις λογισμένες	140.000	
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
98.99.99.00 Καθαρά κέρδη χρήσης 200...	23.000	
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
94.21.00.00 Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες		103.000 ⁽¹⁾
94.24.00.00 A & B ύλες-υλικά συσκευασίας στις αποθήκες		120.000 ⁽²⁾
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ-ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		
90.07.71.00 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών λογ.		575.000
90.08.81.00 Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα		15.000 ⁽³⁾

Για το κλείσιμο των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής

(1) $40.000 + 570.000 - 507.000 = 103.000$

(2) $80.000 + 300.000 - 260.000 = 120.000$

(3) $25.000 - 10.000 = 15.000$ ευρώ

ΑΣΚΗΣΗ 13

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Η βιομηχανία «ΜΑΒΙΑ» Α.Ε. ασχολείται με την παραγωγή του προϊόντος Πι. Για την παραγωγή του προϊόντος αυτού χρησιμοποιείται η α' ύλη Υ. Στο τέλος κάθε μήνα γίνεται η κοστολόγηση του προϊόντος που έχει παραχθεί μέσα στον αντίστοιχο μήνα με λογιστικές εγγραφές αναλυτικής λογιστικής. Επειδή όμως οι περισσότερες από τις έμμεσες δαπάνες οριστικοποιούνται και προσδιορίζονται επακριβώς στο τέλος του έτους, η κοστολόγηση των προϊόντων αυτών είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος της προϋπολογιστική. Για τον προσδιορισμό λοιπόν του έμμεσου κόστους, που θα βαρύνει την παραγωγή του κάθε μήνα, για τη χρήση 2010 προσδιορίστηκαν συντελεστές επιβάρυνσης με βάση τα δεδομένα του προηγούμενου έτους ως εξής:

Δεδομένα της προηγούμενης χρήσης 2009 που απαιτούνται για τον προσδιορισμό του προϋπολογιστικού κόστους της χρήσης 2010

Κατά την προηγούμενη χρήση 2009, τα έξοδα συνολικά ολόκληρης της χρήσης αυτής είχαν διαμορφωθεί ως εξής:

24 Α' ύλες (αναλώσεις)	300.000
60 Αμοιβές και έξοδα ημερομισθίου προσωπικού (άμεσα έξοδα)	200.000
60 Αμοιβές και έξοδα έμμισθου προσωπικού (έμμεσα έξοδα)	100.000
62 Παροχές τρίτων (έμμεσα έξοδα)	70.000
64 Διάφορα έξοδα (έμμεσα έξοδα)	50.000
66 Αποσβέσεις (έμμεσα έξοδα)	<u>80.000</u>
Σύνολο	800.000

Με βάση τα παραπάνω έξοδα, που αφορούν ολόκληρη την προηγούμενη χρήση του 2009, είχε συνταχθεί με 31.12.09 το παρακάτω φύλλο μερισμού των κατ' είδος οργανικών εξόδων, ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής (Υ- πάρχει μόνο ένα τμήμα)		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	300.000	200.000	30.000	50.000	20.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	70.000		50.000	8.000	12.000
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	50.000		20.000	13.000	17.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	80.000		70.000	10.000	
Σύνολο	500.000	200.000	170.000	81.000	49.000

Συνηθίζεται να χαρακτηρίζονται ως **άμεσο κόστος παραγωγής η α' ύλη** που αναλύεται και τα **ημερομίσθια παραγωγής** (συμπεριλαμβανομένων και των **εργοδοτικών εισφορών** τους).

Τα υπόλοιπα έξοδα παραγωγής θεωρούνται **έμμεσα έξοδα** που ονομάζονται και **γενικά βιομηχανικά έξοδα (Γ.Β.Ε.)**. Επίσης, υπάρχουν, όπως φαίνεται και από το παραπάνω φύλλο μερισμού, έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης.

Για τα παραπάνω λοιπών έμμεσα έξοδα (Γ.Β.Ε., έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα λειτουργίας διάθεσης) προσδιορίζονται **συντελεστές επιβάρυνσης** βασιζόμενοι πάνω στο άμεσο κόστος παραγωγής που είναι το σύνολο των αναλωμένων υλών και άμεσων εργατικών (αμοιβών ημερομισθίου προσωπικού).

Το άμεσο κόστος παραγωγής λοιπόν για τη χρήση 2009 είναι:

Αναλώσεις α' υλών	300.000
Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού	<u>200.000</u>
Συνολικό άμεσο κόστος παραγωγής	500.000

Για να προσδιοριστούν οι **συντελεστές επιβάρυνσης**, παρονομαστής μπαίνει το ποσό 500.000 ευρώ και αριθμητές θα μπαίνουν με τη σειρά τα αντίστοιχα ποσά της κάθε κατηγορίας εξόδων που διαμορφώθηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

Έτσι λοιπόν διαμορφώνεται ο παρακάτω πίνακας συντελεστών επιβάρυνσης ως εξής:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΕΜΜΕΣΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ
ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009**

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής (έμμεσα ή Γ, Β, Ε)	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6% ⁽¹⁾	10% ⁽²⁾	4% ⁽³⁾
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	10%	1,6%	2,4%
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4%	2,6%	3,4%
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	14%	2%	-

(1) $\frac{30.000}{500.000} = 6\%$, (2) $\frac{50.000}{500.000} = 10\%$, (3) $\frac{20.000}{500.000} = 4\%$ κ.ο.κ.

Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

Κατά την προηγούμενη χρήση 2009, τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα ήταν ζημίες 12.000 ευρώ. Στο ίδιο επίπεδο κυμαίνονταν περίπου τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα (ζημίες) και στα προηγούμενα χρόνια. Τα αίτια διαμόρφωσης των ζημιών αυτών δεν άλλαξαν και για τη χρήση 2010. Έτσι λοιπόν και για τη χρήση

2010 το ποσό της έκτακτης ζημίας προβλέπεται συνολικά να διαμορφωθεί στο ποσό των 12.000 ευρώ, δηλαδή 1.000 ευρώ έκτακτη ζημία κατά μήνα.

Δεδομένα της καινούργιας χρονιάς 2010 για την οποία τα αποτελέσματα προσδιορίζονται προϋπολογιστικά στο τέλος κάθε μήνα

Δεδομένα μήνα Ιανουαρίου 2010

Η εταιρία, όπως προαναφέρθηκε, υπολογίζει **βραχύχρονα αποτελέσματα στο τέλος κάθε μήνα**. Έτσι λοιπόν στο τέλος του μήνα Ιανουαρίου της φετινής χρονιάς 2010 θα πρέπει να προσδιοριστούν τα αποτελέσματα του μήνα αυτού. Για το σκοπό αυτό μας δίνονται τα εξής στοιχεία από το ισοζύγιο και την αποθήκη με 31.1.2010.

Οι αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού (άμεσα εργατικά) του μήνα Ιανουαρίου 2010 έχουν ως εξής:

60.01.00.00 Τακτικές αποδοχές ημερομισθίου προσωπικού	80.000 ευρώ
60.04.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ ημερομ. προσωπικού	<u>30.000</u> ευρώ
Σύνολο αμοιβών ημερομισθίου προσωπικού	110.000 ευρώ

Οι αγορές και οι αναλώσεις της α' ύλης Υ του μήνα Ιανουαρίου 2010 απεικονίζονται στην αμέσως παρακάτω κατάσταση, ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ Α' ΥΛΗΣ Υ₁ (Η ποσότης είναι σε κιλά)

Αρχικά αποθέματα		Αγορές χρήσεις		Σύνολο		Αναλώσεις χρήσεις		Υπόλοιπο	
Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος
500	26.500	3.000	162.500	3.500	189.000	2.800	150.000	700	39.000

Παραγωγή μηνός Ιανουαρίου 2010

Η **παραγωγή** του μήνα Ιανουαρίου 2010 ανήλθε στις 1.000 μονάδες προϊόντος Π₁.

Δεν υπάρχουν αρχικά αποθέματα (με 1.1.10) από το έτοιμο προϊόν Π₁.

Πωλήσεις μηνός Ιανουαρίου 2010

Οι πωλήσεις του προϊόντος Π₁ κατά το μήνα Ιανουάριο 2010 ανήλθαν στο ποσό των 500.000 ευρώ (μονάδες 800 X τιμή 625 ευρώ = 500.000 ευρώ).

ΣΗΜ.: Στις αξίες των αγορών και πωλήσεων του μήνα Ιανουαρίου περιλαμβάνονται και αυτές που διακινήθηκαν με δελτία αποστολής και για το ποσό της αξίας τους θα εκδοθεί τιμολόγιο μέσα σ' ένα μήνα από την έκδοση του αντίστοιχου δελτίου αποστολής.

Δεδομένα για ολόκληρη τη χρήση 2010 (με 31.12.2010)

Για λόγους απλούστευσης της περίπτωσης υποθέτουμε ότι η εν λόγω βιομηχανία MABIA A.E., κατά τη χρήση 2010 λειτούργησε μόνο το μήνα Ιανουάριο. Από το μήνα Φεβρουάριο και μέχρι το μήνα Δεκέμβριο δεν είχε πραγματοποιήσει καμία παραγωγή ούτε αγορά και πώληση. Οι ενέργειες όμως που γίνονται για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του μήνα Ιανουαρίου, ισχύουν και είναι ακριβώς ίδιες και για τους επόμενους μήνες Φεβρουάριο έως και Δεκέμβριο 2010.

Στις 31.12.2010 λοιπόν, ο λογιστής της MABIA A.E έχει συντάξει το β' προσωρινό ισοζύγιο της γενικής λογιστικής, γραμμένο ως εξής:

Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΕ 31.12.2010

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	300.000	
12.00.00.00	Μηχανήματα απογραφής χωρίς νόμο	300.000	
24	Α' & Β' ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	189.000	
24.00.00.00	Αποθέματα στις αποθήκες της επιχείρησης	26.500	
24.01.00.01	Αγορές με 21%	162.500	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	35.500	
38.00.00.00	Ταμείο επιχείρησης	35.500	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.00
40.00.00.00	Καταβεβλημένο Μ.Κ.		300.00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	160.000	
60.00.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	35.000	
60.03.00.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ έμμισθου προσωπικού	15.000	
60.01.00.00	Τακτικές αποδοχές ημερομισθίου προσωπικού	80.000	
60.04.00.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ ημερομισθίου προσωπικού	30.000	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	32.000	
62.00.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα υποκείμενο στο ΦΠΑ	15.000	
62.04.00.00	Ενοίκια απαλλασσόμενα του ΦΠΑ	5.000	
62.07.02.00	Επισκευές μηχανημάτων υποκείμενες στο ΦΠΑ	12.000	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3.000	
63.04.00.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού απαλ. Του ΦΠΑ	3.000	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	31.000	
64.00.00.00	Έξοδα κίνησης χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ	21.000	
64.98.00.00	Κοινόχρηστες δαπάνες απαλλας. Του ΦΠΑ	10.000	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	48.000	
66.02.00.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	48.000	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		500.000
71.00.00.01	Πωλήσεις χονδρικές με 21%		500.000
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.500	
81.00.00.00	Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις εξαρ. Του ΦΠΑ	1.500	
ΣΥΝΟΛΟ		800.000	800.00

Στις 31.12.2010 ο κοστολόγος – λογιστής με βάση το πιο πάνω ισοζύγιο συντάσσει το φύλλο μερισμού των εξόδων της χρήσης 2010 ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής (Υ- πάρχει μόνο ένα τμήμα)		Έξοδα διοικητι- κής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διά- θεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	160.000	110.000	15.700	26.000	8.300
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	32.000	-	25.000	4.100	2.900
63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	3.000	-	1.000	2.000	-
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	31.000	-	10.000	6.000	15.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	48.000	-	47.600	400	-
Σύνολο	274.000	110.000	99.300	38.500	26.200

Ζητείται: Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα:

- α)** Να γίνουν οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής και να προσδιοριστούν τα αποτελέσματα με 31.1.2010.
- β)** Να γίνουν οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής με 31.12.2010 μέχρι να προσδιοριστεί και το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης αυτής.

ΑΣΚΗΣΗ 13

Λύση

α) Εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής στο τέλος κάθε μήνα

Όπως έχει αναφερθεί και στην αρχή της άσκησης, οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής, στην επιχείρηση του παραδείγματος μας, θα γίνονται στο τέλος κάθε μήνα για τον προσδιορισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια, οι εγγραφές που θα γίνουν για το μήνα Ιανουάριο θ' ακολουθήσουν να γίνονται και για τους υπόλοιπους μήνες μέχρι τέλους του έτους (εκτός μόνο από την πρώτη εγγραφή που αναφέρεται στην μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική). Οι εγγραφές λοιπόν αυτές έχουν την εξής σειρά:

1) Μεταφέρονται από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική τα **αποθέματα έναρξης**, που στην περίπτωση μας είναι μόνο το απόθεμα έναρξης ευρώ 26.500 της α' ύλης Υ₁ (βλέπε κατάσταση διακίνησης α' ύλης

Κατά συνέπεια, θα **χρεωθεί** ο λογ. **94** και θα **πιστωθεί** ο λογ. **90.01**, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>
<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>94</u>	<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</u>		26.500	
94.24	α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας		26.500		
94.24.00.00	α' ύλες στις αποθήκες	26.500			
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ.				26.500
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα		26.500		
90.01.24.00	α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα	26.500			

Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων
στην αναλυτική λογιστική

2) Μεταφέρονται, από τη γενική λογιστική στην αναλυτική λογιστική, οι **αγορές α' υλών** του μήνα Ιανουαρίου 2010. Τα ποσά είναι οριστικά και παίρνονται από το προσωρινό ισοζύγιο του μήνα Ιανουαρίου. Στην περίπτωση μας, οι αγορές αυτές εμφανίζονται και στην "κατάσταση διακίνησης α' ύλης Υ₁" το ποσό 162.500 ευρώ.

Η εγγραφή για την αγορά αυτή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94		ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			162.500	
94.24		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας		162.500		
94.24.00.00		α' ύλες στις αποθήκες	162.500			
90		ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ				162.500
90.02		Αγορές λογισμένες		162.500		
90.02.24.00		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας λογ/να	162.500			

Μεταφορά αγορών στην αναλυτική λογιστική

ΣΗΜ.: Υποθέτουμε ότι οι πιο πάνω αγορές του μήνα Ιανουαρίου είναι **οριστικοποιημένες** μέχρι 31.1.10. Αν ορισμένες αγορές δεν είχαν οριστικοποιηθεί μέχρι 31.1.10 δηλαδή αν είχαν πραγματοποιηθεί αγορές α' ύλης μέσα στο μήνα Ιανουάριο συνοδευόμενες με δελτίο αποστολής και το αντίστοιχο τιμολόγιο για την αξία θα εκδίδονταν μέσα σ' ένα μήνα από την έκδοση του δελτίου αποστολής (κατά συνέπεια μέσα στο μήνα Φεβρουάριο), τότε ακολουθείται η εξής διεργασία: **α)** Με την αξία των αγορών που δεν υπάρχουν αντίστοιχα τιμολόγια, **πιστώνεται**, αντί του λογ. **90.02.24.00**, ο λογ/σμός **91.09.24.01**, **β)** Στη συνέχεια, όταν οριστικοποιούνται οι αγορές αυτές, τότε με το ποσό αυτό των οριστικοποιημένων πλέον αγορών **χρεώνεται ο λογ. 91.09.24.01** για να εξισωθεί και **πιστώνεται ο λογ. 90.02.24.00** και έτσι αποκαθίσταται η εκκρεμότητα αυτή.

3) Μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική τα **άμεσα έξοδα** που είναι οι αμοιβές και τα έξοδα του ημερομίσθιου προσωπικού της παραγωγής. Τα έξοδα αυτά είναι **οριστικοποιημένα** και παίρνονται από το ισοζύγιο του μήνα Ιανουαρίου 2010 της γενικής λογιστικής. Το ποσό αυτό είναι συνολικά 110.000 ευρώ. Με το ποσό αυτό, γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92		ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ			110.000	
92.00		Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		110.000		
92.00.00.60		Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	110.000 ⁽¹⁾			
90		ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ				110.000
90.06		Οργανικά κατ' είδος έξοδα λογισμένα		110.000		
90.06.60.00		Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογ/να	110.000			

Μεταφορά άμεσων εξόδων στην αναλυτική λογιστική

(1) 80.000 + 30.000 = **110.000 ευρώ** (ισοζ.)

4) Όπως έχει αναφερθεί και στην αρχή της άσκησης, τα υπόλοιπα έξοδα της ομάδας 6 (60 - 68) θεωρούνται **έμμεσα έξοδα**. Από αυτά, το μέρος που κοστολογείται ονομάζεται Γ.Β.Ε (ή έμμεσα έξοδα λειτουργίας παραγωγής), ενώ τα υπόλοιπα ονομάζονται έξοδα διοικητικής λειτουργίας ή έξοδα λειτουργίας διάθεσης κλπ., ανάλογα δηλαδή με το χαρακτηρισμό του εξόδου που δόθηκε στο φύλλο μερισμού.

Τα έξοδα αυτά δεν μπορούν να οριστικοποιηθούν και να προσδιοριστούν επακριβώς στο τέλος του κάθε μήνα, γιατί άλλα από αυτά οριστικοποιούνται μετά από παρέλευση 2 ή 3 μηνών όπως είναι π.χ. η ΔΕΗ, ο ΟΤΕ, τα ασφάλιστρα κλπ. και ορισμένα στο τέλος του έτους όπως είναι π.χ. οι αποσβέσεις κλπ. Για το λόγο αυτό, ο λογιστής - κοστολόγος της επιχείρησης έχει προσδιορίσει από την αρχή του έτους ορισμένους συντελεστές, οι οποίοι θα πολλαπλασιάζονται στο τέλος του κάθε μήνα με το σύνολο του άμεσου κόστους παραγωγής που είναι το άθροισμα των αναλώσεων και των άμεσων εργατικών του αντίστοιχου μήνα. Το ποσό που θα προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό αυτό, θα είναι το προϋπολογιστικό έξοδο της συγκεκριμένης αυτής κατηγορίας που θα βαρύνει τον αντίστοιχο μήνα. Το άμεσο κόστος του μήνα Ιανουαρίου είναι:

Κόστος αναλώσεων	150.000 ευρώ
Κόστος άμεσων εργατικών	<u>110.000</u> ευρώ
Σύνολο άμεσου κόστους παραγωγής	260.000 ευρώ

Το ποσό 260.000 ευρώ θα πολλαπλασιάζεται με τους συντελεστές επιβάρυνσης που είναι γραμμένοι στον πίνακα συντελεστών.

Τα ποσά που θα προκύπτουν θα είναι τα αντίστοιχα έξοδα που θα βαρύνουν το μήνα αυτό.

Με βάση λοιπόν το σκεπτικό αυτό, συντάσσεται ο παρακάτω πίνακας έμμεσων οργανικών κατ' είδος εξόδων, ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΜΜΕΣΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΑ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2010

(Άμεσο κόστος παραγωγής μήνα Ιανουαρίου 2010 ευρώ 260.000)

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Γ.Β.Ε)		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
	Συντελ.	Ποσό	Συντελ.	Ποσό	Συντελ.	Ποσό	

60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ							
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6%	15.600 ¹	10%	26.000 ²	4%	10.400	52.000
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	10%	36.000	1,6%	4.160	2,4%	6.240	36.400
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4%	10.400	2,6%	6.760	3,4%	8.840	26.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	14%	36.400	2%	5.200			41.600
ΣΥΝΟΛΟ	34%	88.400	16,2%	42.120	9,8%	25.480	156.000

(1) $260.000 \times 6\% = 15.600$ ευρώ, (2) $260.000 \times 10\% = 26.000$ ευρώ, κ.ο.κ.

Τα ποσά του πιο πάνω πίνακα, που θεωρούνται έξοδα του μήνα Ιανουαρίου, δεν έχουν ακόμα οριστικοποιηθεί. Δηλαδή, αν τα ποσά αυτά τα συγκρίνουμε με τα αντίστοιχα ποσά του ισοζυγίου του μήνα Ιανουαρίου θα δούμε ότι κατά κανόνα δεν θα συμφωνούν μεταξύ τους. Για το λόγο αυτό, στην εγγραφή που θα γίνει πιο κάτω, θα χρεωθεί κανονικά ο λογ. 92 αλλά δεν θα πιστωθεί όμως ο λογ. 90.06 όπως κανονικά θα πιστώνονταν αν τα ποσά αυτά ήταν οριστικοποιημένα. Αντί λοιπόν του λογ. **90.06** θα πιστωθεί ο λογ. **91.06**, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92	ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις)	ΚΟΣΤΟΥΣ			156.000	
92.00	Έξοδα λειτουργίας	παραγωγής		88.400		
92.00.00.60	Αμοιβές και έξοδα					
		προσωπικού	15.600			
92.00.00.62	Παροχές τρίτων		26.000			
92.00.00.64	Διάφορα έξοδα		10.400			
92.00.00.66	Αποσβέσεις		36.400			
92.01	Έξοδα διοικητικής					
		λειτουργίας		42.120		
92.01.00.60	Αμοιβές και έξοδα					
		προσωπικού	26.000			
92.01.00.62	Παροχές τρίτων		4.160			
92.01.00.64	Διάφορα έξοδα		6.760			
92.01.00.66	Αποσβέσεις		5.200			
92.03	Έξοδα λειτουργίας					
		διάθεσης		25.480		
92.03.00.60	Αμοιβές και έξοδα					
		προσωπικού	10.400			
92.03.00.62	Παροχές τρίτων		6.240			
92.03.00.64	Διάφορα έξοδα		8.840			
91	ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ	ΕΞΟΔΩΝ				

- ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ		156.000
91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)		156.000
91.06.60.00 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	52.000	
91.06.62.00 Παροχές τρίτων	36.400	
91.06.64.00 Διάφορα έξοδα	26.000	
91.06.66.00 Αποσβέσεις	41.600	
<u>Έμμεσα έξοδα προϋπολογισμένα</u> <u>μήνα Ιανουαρίου 2010</u>		

5) Μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική τα οργανικά κατ' είδος έσοδα του μήνα Ιανουαρίου 2010. Τα ποσά αυτά παίρνονται από το ισοζύγιο του μήνα Ιανουαρίου και είναι στην περίπτωση μας 500.000 ευρώ

Το ποσό αυτό θεωρείται οριστικό. Δηλαδή για όλες τις πωλήσεις του μήνα Ιανουαρίου έχουν εκδοθεί τιμολόγια πώλησης μέσα στον ίδιο μήνα και καταχωρήθηκαν στα βιβλία μέσα στον ίδιο μήνα. Για το λόγο αυτό, στην αναλυτική λογιστική, χρεώνεται ο λογ. 90.07.71.00 με το ποσό 500.000 ευρώ και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 96.22.00.71.

ΣΗΜ.: Αν το ποσό των πωλήσεων δεν έχει οριστικοποιηθεί στο σύνολο του, τότε χρεώνεται με το οριστικοποιημένο ποσό ο λογ. 90.07 και με το μη οριστικοποιημένο ποσό χρεώνεται ο λογ. 91.07.71.00, ενώ πιστώνεται κανονικά ο λογ. 96.22.00.71 με το συνολικό ποσό των πωλήσεων. Στην περίπτωση αυτή όμως, μέσα στον επόμενο μήνα Φεβρουάριο που θα τιμολογηθούν και οι υπόλοιπες πωλήσεις του μήνα Ιανουαρίου, θα χρεωθεί, με το ποσό των πωλήσεων αυτών που οριστικοποιούνται πλέον, ο λογ. 90.07.71.00 και θα πιστωθεί με το ίδιο ποσό ο λογ. 91.07.71.00.

Στην περίπτωση μας λοιπόν η εγγραφή για τις πωλήσεις του μήνα Ιανουαρίου γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			500.000	
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος	λογισμένα		500.000		
90.07.71.00	Πωλήσεις προϊόντων	έτοιμων & ημιτελών λογισμένες	500.000			
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				500.000
96.22	Μικτά αναλυτικά	αποτελέσματα εκμετάλλευσης		500.000		
96.22.00.71	Προϊόντων έτοιμων					

& ημιτελών 500.000
Μεταφορά πωλήσεων στην αναλυτική λογιστική

6) Για έκτακτα και ανόργανα έξοδα (ζημίες) έχει προϋπολογιστεί το ποσό 1.000 ευρώ για το μήνα Ιανουάριο

Επειδή το ποσό δεν είναι οριστικοποιημένο, θα χρεωθεί ο λογ. 98.99.04.00 "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα" και θα πιστωθεί ο λογ. 91.08.81.00 αντί του λογ. 90.08.81.00 που θα πιστώνονταν αν το ποσό ήταν οριστικοποιημένο. Η εγγραφή λοιπόν γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΠΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98		ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			1.000	
98.99		Αποτελέσματα χρήσης		1.000		
98.99.04.00		Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.000			
91		ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ				1.000
91.08		Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)		1.000		
91.08.81.00		Έκτακτα & ανόργανα <u>αποτελέσματα</u>	1.000			

7) Για το ποσό 150.000 ευρώ που είναι το **κόστος της α' ύλης Υ₁ που αναλώθηκε** για την παραγωγή του έτοιμου προϊόντος Π₁ γίνεται η παρακάτω εγγραφή: Το ποσό παίρνεται από την καρτέλα αποθήκης ή όπως στην περίπτωση μας από την "κατάσταση διακίνηση α' ύλης Υ₁"

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
92		ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ			150.000	
92.00		Εξοδα λειτουργίας παραγωγής		150.000		
92.00.00.80		Αναλώσεις υλικών	150.000			
94		ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				150.000
94.24		α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας		150.000		
94.24.00.00		α' ύλες στις αποθήκες	150.000			

Αναλώσεις α' υλών

8) Το μήνα Ιανουάριο παράχθηκαν 1.000 μονάδες από το προϊόν Π₁. Το κόστος παραγωγής των μονάδων αυτών είναι κα-

ταχωρημένο στο λογ. 92.00. Αναλυτικότερα, το κόστος παραγωγής του προϊόντος Π₁ έχει ως εξής:

Κόστος παραγωγής

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (άμεσα εργατικά)	110.000 ευρώ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (έμμισθο προσωπικό)	15.600 ευρώ
Παροχές τρίτων	26.000 ευρώ
Διάφορα έξοδα	10.400 ευρώ
Αποσβέσεις	36.400 ευρώ
Αναλώσεις υλικών	<u>150.000</u> ευρώ
Συνολικό κόστος παραγωγής	<u>348.400</u> ευρώ

Κόστος ανά μονάδα προϊόντος: ευρώ $\frac{348.400}{1.000} = 348,40$

Με το κόστος αυτό, χρεώνεται ο λογ. 93 και πιστώνεται ο λογ. 92.00 για να εξισωθεί, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
93	ΚΟΣΤΟΣ	ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				348.400	
93.01	Κόστος	παραγωγής					
		προϊόντος Π ₁		348.400			
93.01.00.00	Κόστος	αναλωμένων					
		άμεσων υλικών	150.000				
93.01.00.01	Κόστος	άμεσων εξόδων					
		παραγωγής	110.000				
93.01.01.01	Κόστος	έμμεσων εξόδων					
		παραγωγής	88.400 ⁽¹⁾				
92	ΚΕΝΤΡΑ	(θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ					348.400
92.00	Έξοδα	λειτουργίας					
		παραγωγής				348.400	
92.00.00.60	Αμοιβές & έξοδα	προσωπικού	125.600 ⁽²⁾				
92.00.00.62	Παροχές	τρίτων	26.000				
92.00.00.64	Διάφορα	έξοδα	10.400				
92.00.00.66	Αποσβέσεις		36.400				
92.00.00.80	Αναλώσεις	υλικών	150.000				
	<u>Κοστολόγηση παραγμένου προϊόντος</u>						

(1) 15.600 + 26.000 + 10.400 + 36.400 = **88.400 ευρώ**

(2) 110.000 + 15.600 = **125.600 ευρώ**

9) Το κόστος του παραγμένου προϊόντος Π., μεταφέρεται από το λογ/σμό 93 στο λογ. 94, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ					348.400	
94.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή				348.400		
94.21.00.00	Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες		348.400				
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ						348.400
93.01	Κόστος παραγωγής προϊόντος Π ₁				348.400		
93.01.00.00	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών		150.000				
93.01.00.01	Κόστος άμεσων εξόδων παραγωγής		110.000				
93.01.01.01	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής		88.400				
<u>Μεταφορά του κόστους παραγωγής στα έτοιμα προϊόντα</u>							

10) Από τις 1.000 μονάδες που παράχθηκαν, πωλήθηκαν οι 800 μονάδες.

Το κόστος παραγωγής της κάθε μονάδας που πωλήθηκε προσδιορίστηκε στα 348,40 ευρώ. Κατά συνέπεια, το συνολικό κόστος των πωλημένων μονάδων ανέρχεται στο ποσό 278.720 ευρώ (800 μον. x 348,40 ευρώ = 278.720 ευρώ). Για το ποσό αυτό, στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής, γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					278.720	
96.20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων				278.720		
96.20.00.21	Κόστος πωλημένων έτοιμων & ημιτελών		278.720				
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ						278.720
94.21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή				278.720		
94.21.00.00	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		278.720				
<u>Κόστος πωλημένων έτοιμων προϊόντων</u>							

11) Ο λογ. 96.20.00.021 πιστώνεται, στη συνέχεια, για να

εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 96.22.00.071, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.1.10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ. ΤΕΤ. ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>			
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			278.720
96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα			
εκμετάλλευσης		278.720	
96.22.00.71 Προϊόντων έτοιμων			
& ημιτελών	278.720		
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			278.720
96.20 Κόστος παραγωγής ή			
αγοράς πωλημένων		278.720	
96.20.00.21 Κόστος πωλημένων			
έτοιμων & ημιτελών	278.720		
<u>Μεταφορά του κόστους πωλημένων</u>			
<u>στα μικτά αποτελέσματα</u>			

12) Παρατηρούμε ότι ο λογ/σμός 96.22.00.71 στην εγγραφή Νο 5 εμφανίζεται **πιστωμένος** με το ποσό 500.000 ευρώ και στην εγγραφή Νο 11 εμφανίζεται **χρεωμένος** με 278.720 ευρώ.

Επειδή είναι μεγαλύτερος στην πίστωση, η διαφορά ονομάζεται "**μικτό κέρδος**" (σε αντίθετη περίπτωση θα ήταν "μικτή ζημία"). Με τη διαφορά αυτή λοιπόν που είναι **221.280 ευρώ** (500.000-278.720 = 221.280 ευρώ) **χρεώνεται** ο λογ. **96.22.00.71** για να **εξισωθεί** και **πιστώνεται** ο λογ. **98.99.00.71** "Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" με το ίδιο ποσό, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.1.10 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ. ΤΕΤ. ΔΕΥΤ. ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>			
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			221.280
96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα			
εκμετάλλευσης		221.280	
96.22.00.71 Προϊόντων έτοιμων			
και ημιτελών	221.280		
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			221.280
98.99 Αποτελέσματα χρήσης		221.280	
98.99.00.71 Μικτά αποτελέσματα			
εκμετάλλευσης	221.280		
<u>Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων χρήσης</u>			

13) Στην εγγραφή Νο (4), εμφανίζονται χρεωμένοι οι λογ/σμοί 92.01 "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" με ποσό 42.120

ευρώ και 92.03 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης" με ποσό 25.480 ευρώ. Οι λογ/σμοί αυτοί θα πιστωθούν μαζί με τους αντίστοιχους αναλυτικούς τους λογαριασμούς για να εξισωθούν και θα χρεωθούν οι αντίστοιχοι αναλυτικοί λογ/σμοί 98.99.01.00 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και 98.99.01.02 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης", ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ .				67.600	
98.99	Αποτελέσματα χρήσης			67.600		
98.99.01.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			42.120		
98.99.01.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			25.480		
92	ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ					67.600
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			42.120		
92.01.00.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			26.000		
92.01.00.62	Παροχές τρίτων			4.160		
92.01.00.64	Διάφορα έξοδα			6.760		
92.01.00.66	Αποσβέσεις			5.200		
92.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			25.480		
92.03.00.60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			10.400		
92.03.00.62	Παροχές τρίτων			6.240		
92.03.00.64	Διάφορα έξοδα			8.840		
<u>Μεταφορά λογ. 92.01 και 92.03 στο λογ. 98.99</u>						

14) Παρατηρούμε ότι στην εγγραφή Νο 6 ο λογ. 98.99.04.00 "Έκτακτα και ανόργανα έξοδα" είναι χρεωμένος με 1.000 ευρώ, στην εγγραφή Νο 13 ο λογ. 98.99.01.00 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" χρεωμένος με 42.120 ευρώ και ο λογ. 98.99.01.02 "Έξοδα λειτουργίας διάθεσης" χρεωμένος με 25.480 ευρώ. Επίσης, στην εγγραφή Νο 12 ο λογ. 98.99.00.71 "Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης" είναι πιστωμένος με 221.280 ευρώ.

Όλοι οι πιο πάνω λογ/σμοί εξισώνονται στην εγγραφή που ακολουθεί και η διαφορά αν είναι στην **πίστωση** είναι **καθαρό κέρδος** ενώ αν είναι στην **χρέωση** είναι **καθαρή ζημία**.

Η εγγραφή γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.12.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				221.280	
98.99	Αποτελέσματα χρήσης			221.280		
98.99.00.71	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			221.280		
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					221.280

98.99 Αποτελέσματα χρήσης	221.280
98.99.04.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.000
98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	42.120
98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	25.480
98.99.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	152.680
<u>Προσδιορισμός καθαρών αποτελεσμάτων μηνός Ιανουαρίου 2010</u>	

15) Επειδή ο λογ. 98.99.99.00 "Καθαρά αποτελέσματα χρήσης" είναι πιστωμένος, το ποσό αυτό που είναι 152.680 ευρώ θεωρείται κέρδος. Στη συνέχεια, **χρεώνεται** ο λογ. 98.99.99.00 με το ποσό 152.680 ευρώ για να εξισωθεί και **πιστώνεται** ο λογ. 98.99.99.01 "Καθαρά κέρδη χρήσης" με το ίδιο ποσό, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>31.1.10</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ</u>	<u>ΛΟΓΙΣΤ.</u>	<u>ΤΕΤ.</u>	<u>ΔΕΥΤ.</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>
						<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
98		ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		152.680	
98.99		Αποτελέσματα	χρήσης	152.680		
98.99.99.00		Καθαρά αποτελέσματα	χρήσης	152.680		
98		ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			152.680
98.99		Αποτελέσματα	χρήσης	152.680		
98.99.99.01		Καθαρά κέρδη	χρήσης	152.680		
<u>Καθαρά κέρδη μηνός Ιανουαρίου 2010</u>						

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Ίδιες εγγραφές με αυτές του μήνα Ιανουαρίου θα γίνονται και για τους επόμενους μήνες Φεβρουάριο έως και Δεκέμβριο. Φυσικά δεν θα γίνεται σε κανένα άλλο μήνα η εγγραφή **No1** που αφορά την μεταφορά των αρχικών αποθεμάτων στην αναλυτική λογιστική.

β) Εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής στο τέλος χρήσης (όταν γίνεται προϋπολογιστική κοστολόγηση)

Η επιχείρηση του παραδείγματος μας είχε δραστηριότητα μόνο το μήνα Ιανουάριο 2010. Για το μήνα αυτό έχουν γίνει οι ανάλογες

εγγραφές

Επειδή, στους επόμενους μήνες Φεβρουάριο μέχρι και Δεκέμβριο (υποθετικά) η επιχείρηση δεν είχε καμιά δραστηριότητα, έσοδο ή έξοδο, δεν γίνεται για τους μήνες αυτούς καμία εγγραφή στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής, όπως και στα υπόλοιπα αναλυτικά ημερολόγια. Στο τέλος όμως του έτους αυτού θα πρέπει να γίνουν ορισμένες εγγραφές στην αναλυτική λογιστική που θα αναφέρονται πρώτα στον προσδιορισμό των διαφορών μεταξύ πραγματικών και προϋπολογιστικών εσόδων και εξόδων, όπου φυσικά χρησιμοποιήθηκαν τέτοια προϋπολογιστικά έσοδα ή έξοδα και στην συνέχεια, θα γίνουν οι εγγραφές για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης με εγγραφές στην αναλυτική λογιστική. Οι εγγραφές αυτές που γίνονται στο τέλος της χρήσης, στο ημερολόγιο της αναλυτικής λογιστικής, έχουν την εξής σειρά:

(1) Εγγραφές στην αναλυτική λογιστική για τον προσδιορισμό των διαφορών μεταξύ των προϋπολογιστικών και πραγματικών εξόδων

Στο τέλος της χρήσης, η επιχείρηση συντάσσει ισολογισμό, άσχετα με το αν λειτούργησε, όπως στην περίπτωση μας, μόνο ένα μήνα. Για το λόγο αυτό, πρώτα γίνεται η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και μετά υπολογίζονται οι αποσβέσεις. Στη συνέχεια γίνονται διάφορες εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογής στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της γενικής λογιστικής. Μετά από τις πιο πάνω λογιστικές ενέργειες, συντάσσεται ένα καινούριο ισοζύγιο που ονομάζεται β' προσωρινό ισοζύγιο, το ισοζύγιο της 31/12/10. Με βάση το ισοζύγιο αυτό, συντάχθηκε το φύλλο μερισμού εξόδων. Το φύλλο μερισμού των εξόδων περιλαμβάνει όλα τα οργανικά κατ'είδος έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση του 2010. Τα έξοδα αυτά **συγκρίνονται** με τα ετήσια προϋπολογιστικά έξοδα της ίδιας χρήσης που απεικονίζονται στην πίστωση λογ/σμου 91.06 και οι τυχόν διαφορές μεταφέρονται στον λογ. 97. Στην περίπτωση μας, τα προϋπολογιστικά έξοδα του μήνα Ιανουαρίου θεωρούνται και ως ετήσια προϋπολογιστικά έξοδα, διότι η επιχείρηση δεν λειτούργησε τους επόμενους μήνες Φεβρουάριο έως Δεκέμβριο (για λόγους απλούστευσης της περίπτωσης).

Στο παράδειγμα μας, λοιπόν, χρησιμοποιήθηκαν μόνο **προϋπολογιστικά οργανικά έξοδα** (και όχι έσοδα). Τα έξοδα αυτά, όπως προαναφέρθηκε, απεικονίζονται στην πίστωση του λογ. **91.06**.

Επίσης υπάρχουν και **προϋπολογιστικά έκτακτα έξοδα** που απεικονίζονται στην πίστωση του λογ. **91.08**. Οι λογ/σμοι αυτοί, εμφανίζονται στο αναλυτικό καθολικό πιστωμένοι ως εξής:

91.06.60.00	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
	Προϋπολογισμένα	έξοδα Ιανουαρίου 52000
91.06.62.00	Παροχές τρίτων	
	Προϋπολογισμένα	έξοδα Ιανουαρίου 36400
91.06.64.00	Διάφορα έξοδα	
	Προϋπολογισμένα	έξοδα Ιανουαρίου 26000
91.06.66.00	Αποσβέσεις	
	Προϋπολογισμένα	έξοδα Ιανουαρίου 41600
91.08.81.00	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	
	Προϋπολογισμένα	έξοδα Ιανουαρίου 1000

Τα **πραγματικά έμμεσα έξοδα** της χρήσης 2010 για τα οποία έγιναν αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στην αναλυτική λογιστική με **προϋπολογιστικά ποσά**, έχουν ως εξής:
(Τα ποσά παίρνονται από το φύλο μερισμού)

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	50000(1)	
62 Παροχές τρίτων	32000	
64 Διάφορα έξοδα	31000	
66 Αποσβέσεις	48000	161000
81 Έκτακτα και α-		1500

νόργανα αποτελέσ-
ματα
Σύνολο

162500

(1) $35000+15000=50000$ ευρώ

Τα **πραγματικά έμμεσα έξοδα** για τα οποία δεν έγιναν αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στην αναλυτική λογιστική με **προϋπολογιστικά ποσά**, έχουν ως εξής:

63 Φόροι-Τέλη 3000 ευρώ. Από το ποσό αυτό τα 1000 ευρώ χαρακτηρίζονται στο φύλλο μερισμού ως «έξοδα λειτουργίας παραγωγής» και τα υπόλοιπα 2000 ευρώ ως «έξοδα διοικητικής λειτουργίας»

Προσοχή

Οι α΄ύλες, τα άμεσα εργατικά και τα έσοδα κατά την διάρκεια του έτους 2010 καταχωρούνται κάθε μήνα με τα πραγματικά ποσά του κάθε αντίστοιχου μήνα και ως τούτου δεν μας αφορούν και δεν συμπεριλαμβάνονται στην διαδικασία αυτή της τακτοποίησης των προϋπολογισμένων εξόδων.

Με τα παραπάνω **πραγματικά ποσά**, τα οποία υπολογίστηκαν **προϋπολογιστικά ποσά** κατά την διάρκεια της χρήσης, χρεώνονται οι λογ. 91.06 και 91.08 ανάλογα και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογ/σμοι 90.06 και 90.08, ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
91	162500	
91.06.60.00	50000	
91.06.62.00	32000	
91.06.64.00	31000	
91.06.66.00	48000	
91.08.81.00	1500	
90		162500
90.06.60.00		50000
90.06.62.00		32000
90.06.64.00		31000
90.06.66.00		48000
90.08.81.00		1500

Μετά την πιο πάνω εγγραφή, οι λογ/σμοι ενημερωμένοι έχουν

ως εξής:

91.06.60.00	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
Πραγματικά έξοδα χρήσης 50000	Προϋπολογισμένα έξοδα Ιανουαρίου 52000
91.06.62.00	Παροχές τρίτων
Πραγματικά έξοδα χρήσης 32000	Προϋπολογισμένα έξοδα Ιανουαρίου 36400
91.06.64.00	Διάφορα έξοδα
Πραγματικά έξοδα χρήσης 31000	Προϋπολογισμένα έξοδα Ιανουαρίου 26000
91.06.66.00	Αποσβέσεις
Πραγματικά έξοδα χρήσης 48000	Προϋπολογισμένα έξοδα Ιανουαρίου 41600
91.08.81.00	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
Πραγματικά έξοδα χρήσης 1500	Προϋπολογισμένα έξοδα Ιανουαρίου 1000

Στη συνέχεια, όσοι από τους παραπάνω λογαριασμούς είναι χρεωμένοι **πιστώνονται** για να εξισωθούν και **χρεώνεται** ο λογ. 97.02 και όσοι είναι πιστωμένοι **χρεώνονται** για να εξισωθούν και **πιστώνεται** και πάλι ο λογ. 97.02, ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
97	11900	

97.02.02.64	5000	
97.02.02.66	6400	
97.04.00.81	500	
91		11900
91.06.64.00		5000
91.06.66.00		6400
91.08.81.00		500

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
91	6400	
91.06.60.00	2000	
91.06.62.00	4400	
97		6400
97.02.02.60		2000
97.02.02.62		4400

Μετά από τις πάνω δύο εγγραφές, όσοι υπολογαριασμοί του λογ. 97 είναι πιστωμένοι **χρεώνονται** για να εξισωθούν και όσοι είναι χρεωμένοι **πιστώνονται** για να εξισωθούν και η διαφορά καταχωρείται στο λογ. 98.99.03.00, ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
97	11900	
97.02.02.60	2000	
97.02.02.62	4400	
98	5500	
98.99.03.00	5500	
97		11900
97.02.02.64		5000
97.02.02.66		6400
97.04.00.81		500

Στη συνέχεια θα χρεωθεί ο λογ. 98.99.99.00 «Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσης» και θα πιστωθεί ο λογ.98.99.03.00 με το ποσό 5500€ ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
98	5500	
98.99.99.00	5000	
98		5500
98.99.03.00		5500

Για τα έμμεσα έξοδα που δεν έχουν γίνει λογιστικές εγγραφές προϋπολογισμένων τέτοιων εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσης, γίνονται οι παρακάτω ενέργειες.

α) Στην περίπτωση μας δεν είχαν γίνει λογιστικές εγγραφές κατά τη διάρκεια της χρήσης για προϋπολογισμένα έξοδα του λογ/σμου «Φόροι-Τέλη». Στο τέλος όμως της χρήσης, διαπιστώνεται από το ισοζύγιο, ότι πραγματοποιήθηκαν 3000€ φόροι και τέλη. Επίσης, από το φύλλο μερισμού διαπιστώνεται ότι από τους φόρους και τέλη τα 1000€ χαρακτηρίστηκαν ως «έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Επειδή, τα έξοδα αυτά έχουν λογιστικοποιηθεί πλέον στη γενική λογιστική, θα πρέπει στην αναλυτική λογιστική να χρεωθεί με τα έξοδα αυτά ο λογ.92 και να πιστωθεί ο λογ.90, ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	3000	
92.00.00.63	1000	
92.01.00.63	2000	
90		3000
90.06.63.00		3000

β) Από τα έξοδα αυτά, εκείνο που προβληματίζει το λογιστή, είναι το ποσό 1000€ που έπρεπε να κοστολογηθεί και δεν κοστολογήθηκε. Διότι το ποσό αυτό, επειδή κοστολογείται, επηρεάζει το κόστος του τελικού αποθέματος και κατά συνέπεια το ύψος του τελικού αποτελέσματος. Στην περίπτωση αυτή, αν το ποσό αυτό είναι μεγάλο, και αν είναι εφικτό, τότε ανακοστολογείται. Στην περίπτωση μας, θεωρούμε ασήμαντο το ποσό αυτό (ή ανέφικτη την ανακοστολόγηση, διότι προσδιορίστηκε το κόστος και τα αποτελέσματα χρήσης). Για το λόγο αυτό **πιστώνεται** ο λογ. **92** με τα παραπάνω ποσά για να εξισωθεί και **χρεώνεται** με τα ίδια ποσά ο λογ. **91.06**, ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
91	3000	
91.06.63.00	3000	
92		3000

92.00.00.63		1000
92.01.00.63		2000

γ) Στη συνέχεια, ο λογ. **91.06 πιστώνεται** με το ποσό 3000€ για να εξισωθεί **χρεώνεται** ο λογ. **97.02** ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
97	3000	
97.02.02.63	3000	
91		3000
91.06.63.00		3000

δ) Ο λογ. 97.02.02.063 πιστώνεται με το ποσό 3000€ για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 98.99.03.00 ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
98	3000	
98.99.03.00	3000	
97		3000
97.02.02.63		3000

ε) Ο λογ. 98.99.03.00 πιστώνεται με τα ποσό 3000€ για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ.98.99.99.001 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης», ως εξής:

31/12/10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
98	3000	
98.99.99.00	3000	
98		3000
98.99.03.00		3000

Κλείσιμο των λογ/σμών της αναλυτικής λογιστικής

Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές στην αναλυτική λογιστική, ορισμένοι λογαριασμοί παραμένουν με υπόλοιπα χρεωστικά και ορισμένοι άλλοι με υπόλοιπα πιστωτικά. Για επαλήθευση, θα πρέπει το σύνολο των λογαριασμών αυτών που έχουν υπόλοιπα χρεωστικά να συμφωνεί με το σύνολο των άλλων λογαριασμών που έχουν υπόλοιπα πιστωτικά. Στη συνέχεια, οι λογα-

ριασμοί αυτοί που έχουν υπόλοιπα πιστωτικά **χρεώνονται** για να **εξισωθούν** και οι λογ/σμοί που έχουν υπόλοιπα χρεωστικά **πιστώνονται** για να **εξισωθούν** (διαφορά δεν πρέπει να υπάρχει) και έτσι κλείνουν όλοι οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής. Οι λογαριασμοί αυτοί λοιπόν που έχουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά απεικονίζονται αμέσως παρακάτω:

Λογ/σμοί της αναλυτικής λογιστικής που έχουν υπόλοιπα χρεωστικά ή υπόλοιπα πιστωτικά

		A ύλες στις αποθήκες
	94.24.00.00	
Αρχικά αποθέματα	26500	Αναλώσεις Ιανουαρίου
Αγορές χρήσης	162500	150000
		A και B' ύλες- υλικά συσκευασίας λογισμένα
	90.01.24.00	
		Αρχικά αποθέματα 26500
		A και B' ύλες- υλικά συσκευασίας λογισμένα
	90.02.24.00	
		Αγορές χρήσης 162500
		Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
	90.06.60.00	
		Άμεσα έξοδα προσωπικού Ιανουαρίου 110000
		Έμμεσα έξοδα προσωπικού 50000
		Παροχές τρίτων λογισμένες
	90.06.62.00	
		Παροχές τρίτων χρήσης 32000
		Φόροι-Τέλη λογισμένα
	90.06.63.00	

	Φόροι-Τέλη χρήσης 3000
90.06.64.00	Διάφορα έξοδα λογισμένα
	Διάφορα έξοδα χρήσης 31000
90.06.66.00	Αποσβέσεις λογισμένες
	Αποσβέσεις χρήσης 48000
90.07.71.00	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών λογισμένες
Πωλήσεις Ιανουαρίου 500000	
94.21.00.00	Προϊόντα έτοιμα στις αποθήκες
Κόστος παραγωγής ετοιμών προϊόντων Ιανουαρίου 348400	Κόστος πωλημένων Ιανουαρίου 278720
98.99.99.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης
Διαφορές αποτελεσμάτων 5500 Διαφορές αποτελεσμάτων 3000	Κέρδη Ιανουαρίου 152680
90.08.81.00	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα
	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα χρήσης 1500

Οι πιο πάνω λογαριασμοί που έχουν μείνει ακόμα στην αναλυτική λογιστική με χρεωστικά ή πιστωτικά υπόλοιπα, θα πρέπει να εξισωθούν. Για το λόγο

αυτό, όσοι από αυτούς είναι με πιστωτικά υπόλοιπα **χρεώνονται** για να εξισωθούν και όσοι είναι με χρεωστικά υπόλοιπα **πιστώνονται** για να εξισωθούν, στην αμέσως πιο κάτω εγγραφή (δεν πρέπει να υπάρξει διαφορά, διότι στην περίπτωση αυτή θα έχει γίνει κάποιο λάθος ενημέρωσης καρτελών).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
90	464500	
90.01.24.00	26500	
90.02.24.00	162500	
90.06.60.00	160000	
90.06.62.00	32000	
90.06.63.00	3000	
90.06.64.00	31000	
90.06.66.00	48000	
90.08.81.00	1500	
98	144180	
98.99.99.00	144180	
90		500000
90.07.71.00		500000
94		108680
94.21.00.00		69680
94.24.00.00		39000

ΑΣΚΗΣΗ 14

Η βιομηχανία «ΑΛΤΕΡ Α.Ε.» που ασχολείται με την παραγωγή του προϊόντος Π. Για την παραγωγή του προϊόντος αυτού χρησιμοποιείται η Α΄ ύλη Ε1. Στο τέλος κάθε μήνα έχουμε μηνιαία κοστολόγηση με εγγραφές αναλυτικής λογιστικής (όπου είναι δυνατό είναι συνδεδεμένες με τη γενική λογιστική). Για τον προσδιορισμό του έμμεσου κόστους για τη χρήση 2010. Δίνονται τα παρακάτω στοιχεία του προηγούμενου έτους 2009, ως εξής:

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2009

Τα συνολικά έξοδα ολόκληρης της χρήσης είχαν ως εξής:

24 Α΄ Ύλες	300.000
60 Αμοιβές & Έξοδα ημερομίσθιου προσωπικού	200.000
60 Αμοιβές & Έξοδα έμμισθου προσωπικού	100.000
62 Παροχές τρίτων	80.000
64 Διάφορα Έξοδα	40.000
66 Αποσβέσεις	180.000

Με βάση τα πιο πάνω έξοδα είχε συνταχθεί με 31/12/2009 το

Φύλλο Μερισμού Πραγματικών Εξόδων

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	300.000	200.000	30.000	50.000	20.000
62 Παροχές τρίτων	80.000	-	40.000	20.000	20.000
64 Διάφορα Έξοδα	40.000	-	30.000	5.000	5.000
66 Αποσβέσεις	180.000	-	100.000	50.000	30.000
Σύνολο	600.000	200.000	200.000	125.000	75.000

Το άμεσο κόστος παραγωγής περιλαμβάνει την α΄ ύλη που αναλύεται και οι αμοιβές και έξοδα ημερομίσθιου προσωπικού, που για τη χρήση 2009 είναι:

Αναλώσεις Α΄ υλών	300.000
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	200.000
Συνολικό άμεσο κόστος παραγωγής	500.000

Η απογραφή του έτους 2009 είναι:

Λογαριασμοί	Χρέωση	Πίστωση
12.00.00.00 Μηχανήματα	900.000	
12.99.00.00 Αποσβεσθέντα Μηχανήματα	-180.000	
24.00.00.00 Αποθέματα Α΄ Ύλών Ε1	10.000	
38.00.00.00 Χρηματικά Διαθέσιμα	170.000	
40.00.00.00 Μετοχικό Κεφάλαιο		600.000
52.00.00.00 Τράπεζα Χ		300.000
Σύνολα	900.000	900.000

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2010

Αναλώσεις Α' υλών	60.000
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	40.000
Συνολικό άμεσο κόστος παραγωγής	100.000

Κατάσταση Διακίνησης α' υλών Ιανουαρίου 2010

Αρχικά Αποθέματα		Αγορές Χρήσης		Σύνολο		Αναλώσεις Χρήσης		Υπόλοιπο	
Ποσότητας	Κόστος	Ποσότητας	Κόστος	Ποσότητας	Κόστος	Ποσότητας	Κόστος	Ποσότητας	Κόστος
2.500	10.000	20.000	100.000	22.500	110.000	12.500	60.000	10.000	50.000

- 02/01/2010 Αγορά 20.000 τεμαχίων Α' υλών Ε1 (λογ. 24.01.00.00) από τον προμηθευτή μας «ΒΙΟΜΑΧ Α.Ε.» μετρητοίς ως ΤΔΑ 365 με το ποσό €100.000 πλέον ΦΠΑ 18%.
- 12/01/2010 Επισκευές Μηχανημάτων (λογ. 62.07.02.00) €19.000 πλέον ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή «ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.» με ΤΠΥ 200.
- 15/01/2010 Παραγωγή 200 μονάδων προϊόντος (λογ. 21.00.00.00) (δεν υπάρχουν αποθέματα προϊόντων από το 2004).
- 19/01/2010 Αγορά γραφικής ύλης (λογ. 64.07.00.00) €8.000 πλέον ΦΠΑ 18% από τον Μπουρούδη Αθανάσιο του Γεωργίου επί πιστώσει ως ΤΔΑ 11.
- 26/01/2010 Πωλήθηκαν 150 μονάδες του Π προς €1.500 έκαστος πλέον ΦΠΑ μετρητοίς στον πελάτη μας Ανδρεάδη Γεώργιο του Δημητρίου ως Τιμ. Πώλησης 580.
- 31/01/2010 Οι αμοιβές του έμμεσου προσωπικού το μήνα Ιανουάριο είναι €15.617,68 Καθαρές Αμοιβές (λογ. 60.00.00.00) και Εργοδοτικές Εισφορές €4.382,32 (λογ. 60.03.00.00) και του ημερομίσθιου προσωπικού €31.235,36 (λογ. 60.01.00.00) και εργοδοτικές εισφορές €8.764,64 (λογ. 60.04.00.00).
- 31/01/2010 Στο τέλος κάθε μήνα υπολογίζουμε τις αποσβέσεις του μηνός €15.000 .

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2010 ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	60.000	40.000			
62 Παροχές τρίτων	19.000	-			
64 Διάφορα Έξοδα	8.000	-			
66 Αποσβέσεις	15.000	-			
Σύνολο	102.000	40.000			

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ 2010

Χρησιμοποιώντας τους συντελεστές επιβάρυνσης που προσδιορίζονται από το φύλλο μερισμού Ιανουαρίου των πραγματικών έμμεσων εξόδων, προσδιορίζουμε το φύλλο μερισμού του Φεβρουαρίου προϋπολογιστικά.

Αναλώσεις Α' υλών	90.000
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	60.000
Συνολικό άμεσο κόστος παραγωγής	150.000

Κατάσταση Διακίνησης α' υλών Φεβρουαρίου 2010

Αρχικά Αποθέματα		Αγορές Χρήσης		Σύνολο		Αναλώσεις Χρήσης		Υπόλοιπο	
Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος	Ποσότης	Κόστος
10.000	50.000	20.000	100.000	30.000	150.000	18.000	90.000	12.000	60.000

- 01/02/2010 Αγορά 20.000 τεμαχίων Α' υλών Ε1 (λογ. 24.01.00.00) από τον προμηθευτή μας «ΒΙΟΜΑΧ Α.Ε.» επί πιστώσει ως ΤΔΑ 365 με το ποσό €100.000 πλέον ΦΠΑ 18%.
- 15/02/2010 Πληρωμή €7.000 στον προμηθευτή μας Μπουρούδη Αθανάσιο του Γεωργίου (ΑΠΔ Νο 150).
- 17/02/2010 Παραγωγή 300 μονάδων προϊόντος (λογ. 21.00.00.00).
- 21/02/2010 Επισκευές Μηχανημάτων (λογ. 62.07.02.00) €27.000 πλέον ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή «ΕΠΙΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.» με ΤΠΥ 201.
- 27/02/2010 Πληρώσαμε συνδρομές σε έντυπο τύπο στον Γεωργιάδη Παναγιώτη του Παύλου με Τιμ. Νο 3665 (λογ. 64.05.00.00) €9.000 πλέον ΦΠΑ 18%.
- 28/02/2010 Πωλήθηκαν 300 μονάδες του Π προς €1.500 έκαστος πλέον ΦΠΑ επί πιστώσει στον πελάτη μας Ανδρεάδη Γεώργιο του Δημητρίου ως Τιμ. Πώλησης 581.
- 28/02/2010 Οι αμοιβές του έμμεσου προσωπικού το μήνα Φεβρουάριο είναι €24.207,40 Καθαρές Αμοιβές (λογ. 60.00.00.00) και Εργοδοτικές Εισφορές €6.792,60 (λογ. 60.03.00.00) και του ημερομίσθιου προσωπικού €46.853,04 (λογ. 60.01.00.00) και εργοδοτικές εισφορές €13.146,96 (λογ. 60.04.00.00).
- 28/02/2010 Στο τέλος κάθε μήνα υπολογίζουμε τις αποσβέσεις του μηνός €15.000 .

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2010 ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	91.000	60.000			
62 Παροχές τρίτων	27.000	-			
64 Διάφορα Έξοδα	9.000	-			
66 Αποσβέσεις	15.000	-			
Σύνολο	142.000	60.000			

Ζητείται:

- Α) Να βρεθούν οι συντελεστές επιβάρυνσης για το μήνα Ιανουάριο 2010.
- Β) Να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα Ιανουαρίου με την Αναλυτική Λογιστική.
- Γ) Να βρεθούν οι συντελεστές επιβάρυνσης για το μήνα Φεβρουάριο 2010.
- Δ) Να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα Φεβρουαρίου με την Αναλυτική Λογιστική.

Λύση

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Έμμεσα έξοδα λειτουργίας παραγωγής ή Γ.Β.Ε.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	6	10	4
62 Παροχές τρίτων	8	4	4
64 Διάφορα Έξοδα	6	1	1
66 Αποσβέσεις	20	10	6

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	60.000	40.000	6.000	10.000	4.000
62 Παροχές τρίτων	16.000	-	8.000	4.000	4.000
64 Διάφορα Έξοδα	8.000	-	6.000	1.000	1.000
66 Αποσβέσεις	36.000	-	20.000	10.000	6.000
Σύνολο	120.000	40.000	40.000	25.000	15.000

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α ΥΛΩΝ	60.000
ΑΜΕΣΑ ΕΡΓΑΤΙΚΑ	40.000
ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	40.000
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	140.000

$140.000 / 200 \text{ μον.} = \text{€}700 \text{ κόστος ανά μονάδα}$
 $\text{Κόστος Πωλήσεων } 150 \text{ μον.} * \text{€}700 = \text{€}105.000$
 $\text{Μικτό Κέρδος } 225.000 - 105.000 = 120.000$

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	60.000	40.000	7.000	9.000	4.000
62 Παροχές τρίτων	19.000	-	6.000	10.000	3.000
64 Διάφορα Έξοδα	8.000	-	5.000	1.500	1.500
66 Αποσβέσεις	15.000	-	7.000	5.000	3.000
Σύνολο	102.000	40.000	25.000	25.500	11.500

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Έμμεσα έξοδα λειτουργίας παραγωγής ή Γ.Β.Ε.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	7	9	4
62 Παροχές τρίτων	6	10	4
64 Διάφορα Έξοδα	5	1,5	1,5
66 Αποσβέσεις	7	5	3

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	90.000	60.000	10.500	13.500	6.000
62 Παροχές τρίτων	30.000	-	9.000	15.000	6.000
64 Διάφορα Έξοδα	12.000	-	7.500	2.250	2.250
66 Αποσβέσεις	22.500	-	10.500	7.500	4.500
Σύνολο	154.500	60.000	37.500	38.250	18.750

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2005 ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	91.000	60.000	10.000	13.000	8.000
62 Παροχές τρίτων	27.000	-	8.000	14.000	5.000
64 Διάφορα Έξοδα	9.000	-	5.500	2.000	1.500
66 Αποσβέσεις	15.000	-	7.000	5.000	3.000
Σύνολο	142.000	60.000	30.500	34.000	17.500

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2005 ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	151.000	100.000	17.000	22.000	12.000
62 Παροχές τρίτων	46.000	-	14.000	24.000	8.000
64 Διάφορα Έξοδα	17.000	-	10.500	3.500	3.000
66 Αποσβέσεις	30.000	-	14.000	10.000	6.000
Σύνολο	244.000	100.000	55.500	59.500	29.000

ΑΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	40.000
ΑΜΕΣΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	60.000
ΣΥΝΟΛΟ	100.000

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΜΑΡΤΙΟ

(Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα πραγματικά έξοδα Ιανουαρίου + Φεβρουαρίου)

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Έμμεσα έξοδα λειτουργίας παραγωγής ή Γ.Β.Ε.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	6,8	8,8	4,8
62 Παροχές τρίτων	5,6	9,6	3,2
64 Διάφορα Έξοδα	4,2	1,4	1,2
66 Αποσβέσεις	5,6	4	2,4

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	76.520	50.000	8.840	11.440	6.240
62 Παροχές τρίτων	23.920	-	7.280	12.480	4.160
64 Διάφορα Έξοδα	8.840	-	5.460	1.820	1.560
66 Αποσβέσεις	15.600	-	7.280	5.200	3.120
Σύνολο	124.880	50.000	28.860	30.940	15.080

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2005 ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Οργανικά έξοδα κατ' είδος	Συνολικό Ποσό	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής		Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
		Άμεσα έξοδα	Έμμεσα έξοδα		
60 Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	75.000	50.000	8.000	11.000	6.000
62 Παροχές τρίτων	24.000	-	7.000	13.000	4.000
64 Διάφορα Έξοδα	9.000	-	5300	1.700	2.000
66 Αποσβέσεις	15.000	-	7.000	5.000	3.000
Σύνολο	123.000	50.000	27.300	30.700	15.000