

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

5

Άρθρο 9

9 . . .

7

Ποιές εταιρίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. (ΕΣΥΛ 2314/αρ. γνωμ. 280/16.12.96)	7
Ποιές επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση να εφαρμόζουν υποχρεωτικά την ομάδα 9 στο τέλος του κάθε μήνα ή τριμήνου (υποχρέωση μηνιαίας ή τριμήνιας κοστολόγησης)	8
Ποιές επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα να εφαρμόζουν την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. μόνο στο τέλος της κάθε χρήσης (και όχι μηνιαία)	9
Σε ποιά βιβλία καταχωρούνται οι εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής - Χρόνος ενημέρωσης	10
Κυρώσεις από τη μη εφαρμογή της ομάδας 9	11
Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης	11
Κριτήρια κατανομής του εργοστασιακού κόστους	11
Παράδειγμα κανόνων καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους	13
Κόστος παραγωγής και αποτελέσματα σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται εποχιακά	14
Παράδειγμα λογιστικοποίησης του ετήσιου σταθερού κόστους σε επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά (κονσερβοποιία αγροτικών προϊόντων κλπ.)	15
Μηνιαία ή τριμηνιαία κοστολόγηση από τεχνικές επιχειρήσεις	16
Ποιές εγγραφές γίνονται για το έργο που κατασκευάζεται από τρίτους	17
Ποιές εγγραφές γίνονται για το κόστος κατασκευής διαμερισμάτων κ.τ.λ. από τεχνικές επιχειρήσεις	17
ΟΜΑΔΑ 9η:	19
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
(ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ)	19
90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	19
91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	21
Επιχείρηση με περισσότερα εργοστάσια (λογ. 91)	29
92 ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ	38
Επιχειρήσεις με περισσότερα εργοστάσια (λογ. 92)	41

548

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (παραγωγή σε εξέλιξη)	46
94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	47
95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ	52
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	54
97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	57
98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	60
99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ	62
	63
2, 6, 7 8	63
ΟΜΑΔΑ 2η: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	64
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	64
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	64
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΛΕΙΜΜΑΤΑ	65
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολλείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)	65
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	65
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	66
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	67
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	68
58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ	69
ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	70
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	70
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	72
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	74
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	76
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	78
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	81
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	83
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	89
ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	90
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	90
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	91
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	91
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)	92
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	93

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	94
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	95
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	97
ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	99
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	99
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	100
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	102
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	103
84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	103
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	104
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	110
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	111
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	112

Άρθρο 9. Αποθεματικά

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.	113
---	-----

1. Ο σκοπός της παρούσας είναι να...

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΤΟΥ Γ.Λ.Σ.	113
---	-----

1. Ο σκοπός της παρούσας είναι να...

ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	116
---------------------------------------	-----

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 "ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ"	116
Α. Περιεχόμενο και ορολογία	116
Β. Τρόπος λειτουργίας	118
-Παράδειγμα λογιστικού χειρισμού με την ομάδα 9 της αναλυτικής λογιστικής των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών εμπορευμάτων, α' & β' υλών, καθώς και των δαπανών και εσόδων	126

${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta \quad \text{£} \bullet$

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	129
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 "ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ"	129
Α. Περιεχόμενο και ορολογία	129
Β. Τρόπος λειτουργίας	133
-Παράδειγμα λογιστικής απεικόνισης στην αναλυτική λογιστική της περίπτωσης πώλησης με δελτίο αποστολής, όταν το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα, ενώ στην επιχείρηση προσδιορίζονται μηνιαία βραχύχρονα αποτελέσματα	138
Εγγραφές στη γενική λογιστική για τις προϋπολογισμένες πωλήσεις	140
-Παράδειγμα λογιστικής απεικόνισης στην αναλυτική λογιστική της περίπτωσης αγοράς εμπορεύσιμου αγαθού με δελτίο αποστολής, όταν το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα, ενώ στην επιχείρηση προσδιορίζονται μηνιαία βραχύχρονα αποτελέσματα	141
Εγγραφές στη γενική λογιστική για τις προϋπολογισμένες αγορές	142

 ${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta \quad \text{b} \bullet$

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	143
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 "ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ"	143
Α' Περιεχόμενο και ορολογία	143
Β' Τρόπος λειτουργίας	148
-Παράδειγμα μεταφοράς των Οργανικών κατ' είδος εξόδων (της ομάδας 6) από την Γενική στην Αναλυτική Λογιστική	151

 ${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta \quad \text{c} \bullet$

ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	156
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 93 "ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (παραγωγή σε εξέλιξη)"	156
Α' Περιεχόμενο και ορολογία	156
Β' Τρόπος λειτουργίας	158
-Παράδειγμα κοστολόγησης των άμεσων και έμμεσων εξόδων παραγωγής με εγγραφές αναλυτικής λογιστικής	160
-Παράδειγμα κοστολόγησης με εγγραφές αναλυτικής λογιστικής των α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	161

${}^1 \text{c g}^0 \gg {}^0 \text{e} \zeta \text{ \AA} \hat{\text{A}} \bullet$

163

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 94 "ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ"	163
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	163
Β΄ Τρόπος λειτουργίας	165
Γ΄ Διαδικασία ενημέρωσης των λογαριασμών αποθεμάτων	167
Δ΄ Οι εκτός τιμολογίου εκπτώσεις αγορών	169
Ε΄ Η παρακολούθηση των αποθεμάτων που αποστέλλονται σε τρίτους	169
ΣΤ΄ Η παρακολούθηση των εσωτερικών διακινήσεων ανάμεσα στα διάφορα κέντρα της επιχείρησης	170
-Παράδειγμα καταχώρησης των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των τελικών αποθεμάτων και των παραγμένων έτοιμων προϊόντων στην αναλυτική λογιστική με λογαριασμούς της ομάδας 9 του Γ.Λ.Σ.	171

 ${}^1 \text{c g}^0 \gg {}^0 \text{e} \zeta \bullet \bullet$

174

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 95 "ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ"	174
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	174
Β΄ Τρόπος λειτουργίας	177
-Παράδειγμα λογιστικού χειρισμού των αποκλίσεων από το πρότυπο κόστος	179

 ${}^1 \text{c g}^0 \gg {}^0 \text{e} \zeta \text{ d} \bullet$

182

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 96 "ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"	182
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	182
Β΄ Τρόπος λειτουργίας	184
-Παράδειγμα προσδιορισμού του μικτού και του καθαρού κέρδους της επιχείρησης με εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής	186

 ${}^1 \text{c g}^0 \gg {}^0 \text{e} \zeta \frac{1}{4} \bullet$

189

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 97 "ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ"	189
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	189

552

Β΄ Τρόπος λειτουργίας	192
-Παράδειγμα λογιστικού χειρισμού των υπολογιστικών εξόδων	196

$${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta e \bullet$$

198

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 98 "ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ"	198
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	198
Β΄ Τρόπος λειτουργίας	200
-Παράδειγμα μεταφοράς στην αναλυτική λογιστική των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων	202

$${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta e^0 \bullet$$

204

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ:99 "ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ"	204
Α΄ Περιεχόμενο και ορολογία	204
Β΄ Τρόπος λειτουργίας	206
-Παράδειγμα ολοκληρωμένο ετήσιας κοστολόγησης βιομηχανικής επιχείρησης (με εγγραφές αναλυτικής και γενικής λογιστικής)	209
Α΄ Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης με εγγραφές της γενικής λογιστικής	211
Β΄ Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης με εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής	217
-Παράδειγμα ολοκληρωμένο ετήσιας κοστολόγησης εμπορικής επιχείρησης και παροχής υπηρεσιών (με εγγραφές αναλυτικής και γενικής λογιστικής)	225

$$\hat{A} c f \zeta \hat{A} \hat{A} f e \hat{A} \zeta$$

241

$${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \zeta {}^0 \bullet$$

241

-Ποιά έξοδα θεωρούνται κοστολογήσιμα και ποιά έξοδα μη κοστολογήσιμα	241
--	-----

-Πως συντάσσεται το "φύλλο μερισμού των εξόδων"	242
-ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ "ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ" ΣΕ "ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ"	243
-ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 200...	248
-Πως καταλογίζεται το κόστος στα παραγμένα έτοιμα και ημιτελή προϊόντα καθώς και στα υποπροϊόντα - υπολείμματα και στην παραγωγή σε εξέλιξη	249
-Κόστος άμεσων και έμμεσων λοιπών στοιχείων παραγωγής (Γενικά Βιομηχανικά Εξόδα)	250

1 c g 0 » 0 e ζ , •

-	&	251
---	---	-----

-ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΗΣ Α΄ ή Β΄ ΥΛΗΣ ΚΛΠ. ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΗ ΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ. ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	251
1) Αγορά α΄ & β΄ υλών - υλικών συσκευασίας	251
2) Αναλώσεις α΄ & β΄ υλών - υλικών συσκευασίας	252
3) Παραγωγή ημικατεργασμένων προϊόντων	253
4) Διακίνηση για παραπέρα επεξεργασία ή πώληση ημικατεργασμένων προϊόντων	253
5) Παραγωγή έτοιμου προϊόντος	254
6) Πώληση έτοιμου προϊόντος	255
-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ	256

À c f ζ Á Â c Â 0 f Â ζ

(9	257
)		257
		257

1 c g 0 » 0 e ζ 0 •

-	-	258
---	---	-----

-Διαδικασία παραγωγής του νήματος της κουβέρτας και της φλοκάτης στο συγκεκριμένο αυτό παράδειγμά μας	258
-Παραγωγή κουβέρτας	261
-Παραγωγή φλοκάτης	263
	265
-ΓΕΝΙΚΑ	265
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΟ ΣΕ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΝΗΜΑΤΟΣ, ΚΟΥΒΕΡΤΑΣ ΚΑΙ ΦΛΟΚΑΤΗΣ - ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΑΠΗΤΩΝ	266
-ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ (θεωρημένες)	270
-ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	276
-ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	277
-ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ (ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ) ΤΗΣ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	279
-ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	280
-Ανακεφαλαίωση διακίνησης και αποτίμησης των α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας	284
-Καταχώρηση των τελικών αποθεμάτων από τις α΄ & β΄ ύλες και τα υλικά συσκευασίας στο βιβλίο απογραφών	285
-ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ (ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ) ΤΩΝ ΚΑΡΤΕΛΩΝ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΤΩΝ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΕ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	286
-Κατανομή των αναλώσεων α΄ & β΄ υλών - υλικών συσκευασίας στα τμήματα παραγωγής	287
-ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	288
ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ (ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ) ΤΩΝ ΚΑΡΤΕΛΩΝ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΜΕ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	289
-Κατανομή των αναλώσεων ειδών συσκευασίας στα τμήματα παραγωγής	290
-ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ	291
-Καρτέλα αποθήκης με κωδ. 94.22.000. Απόμαλλα παραγωγής	291
) Προσδιορισμός της μέσης τιμής κτήσης	291
) Προσδιορισμός του κόστους αναλώσεων, του κόστους αυτών που πωλήθηκαν και του κόστους αυτών που έμειναν σαν απόθεμα στο τέλος της χρήσης	292
) Προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος από την πώληση των απόμαλλων	292
) Κατάσταση διακίνησης και αποτίμησης υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	292
) Καταχώρηση του τελικού αποθέματος υποπροϊόντων - υπολειμμάτων στο βιβλίο απογραφών	293

) Κατάσταση προσδιορισμού του μικτού αποτελέσματος από την πώληση των 100 κιλών από τα απόμαλλα παραγωγής ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ (ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ) ΤΗΣ ΚΑΡΤΕΛΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΟΣ ΜΕ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	293
	294

1 c g 0 » 0 e ζ £ •

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	296
---------------------------------	-----

) μ	296
-----	-----

-Κατανομή των άμεσων εργατικών του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα παραγωγής ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	299
-Κατανομή των άμεσων εργατικών του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα παραγωγής ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	300

) μμ	300
------	-----

-Ανακεφαλαίωση αμοιβών έμμισθου προσωπικού	303
-Κατανομή των έμμεσων αμοιβών προσωπικού του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	304
-Κατανομή των έμμεσων αμοιβών προσωπικού του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	305

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	305
-----------------------------	-----

-Ανακεφαλαίωση αμοιβών και εξόδων τρίτων	307
-Κατανομή των αμοιβών και εξόδων τρίτων του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	307
-Κατανομή των αμοιβών και εξόδων τρίτων του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	308

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	308
-------------------	-----

-Ανακεφαλαίωση του λογ. 62 "Παροχές τρίτων"	311
-Κατανομή των παροχών τρίτων του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	312
-Κατανομή των παροχών τρίτων του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	312

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	312
-----------------	-----

556

-Κατανομή της δαπάνης "Φόροι και τέλη" του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	314
-Κατανομή των φόρων και τελών του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	314
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	315
-Ανακεφαλαίωση του λογ. 64 "Διάφορα έξοδα"	317
-Κατανομή της δαπάνης "διάφορα έξοδα" του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	318
-Κατανομή των "διαφόρων εξόδων" του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα (στάδια) ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	319
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	320
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	320
-Ανακεφαλαίωση του λογ. 66 "Αποσβέσεις"	322
-Κατανομή των αποσβέσεων του τμήματος παραγωγής κουβέρτας στα επιμέρους τμήματα ημιτελών και έτοιμων κουβερτών	323
-Κατανομή των αποσβέσεων του τμήματος παραγωγής φλοκάτης στα επιμέρους τμήματα ημιτελούς και έτοιμης φλοκάτης	324
-ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΥΛΛΟΥ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009	325
-ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009	326
-ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΑ ΤΡΙΑ ΤΜΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	327
-ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΚΟΥΒΕΡΤΑΣ ΣΤΑ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΑ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΟΥΒΕΡΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2009	328
-ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΛΟΚΑΤΗΣ ΣΤΑ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΑ ΗΜΙΤΕΛΟΥΣ ΚΑΙ ΕΤΟΙΜΗΣ ΦΛΟΚΑΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	329
$1 \text{ c g } ^ 0 \text{ » } ^ 0 \text{ e } \zeta \text{ b } \bullet$	330
1. Κόστος αναλώσεων α' & β' υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή νημάτων	330
2. Κόστος κατεργασίας τμήματος παραγωγής νημάτων	333
3. Διακίνηση των παραγμένων έτοιμων νημάτων που θεωρούνται (ημιτελή προϊόντα για την επιχείρηση)	336
4. Αποτίμηση του τελικού αποθέματος των νημάτων (ημιτελών προϊόντων)	337

5.

6. Αποτίμηση του τελικού αποθέματος των αφάστων ημιτελών κουβερτών	359
·	μ (μ) 361
1. Κόστος υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή έτοιμων (φασωμένων) κουβερτών	361
2. Κατανομή και προσδιορισμός του κόστους αναλώσεων για το φάσμα και τη συσκευασία των έτοιμων κουβερτών	362
3. Κατανομή του κόστους κατεργασίας (παραγωγής) στις παραγμένες φασωμένες έτοιμες κουβέρτες	365
4. Μεταφορά του κόστους παραγωγής των έτοιμων κουβερτών που πραγματοποιήθηκε μέχρι και το προηγούμενο στάδιο των ημιτελών κουβερτών	367
5. Ανακεφαλαίωση του συνολικού κόστους παραγωγής έτοιμων (φασωμένων) κουβερτών	368
6. Διακίνηση των παραγμένων έτοιμων κουβερτών (φασωμένων κουβερτών)	368
7. Αποτίμηση του τελικού αποθέματος των έτοιμων κουβερτών (φασωμένων κουβερτών)	370
·	${}^1 c g^0 \gg {}^0 e \dot{\iota} \dot{A} \dot{A} \bullet$ 373
·	" μ " 373
1. Κοστολόγηση α' υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή ημιτελούς φλοκάτης (αμαντάνιστης φλοκάτης)	373
2. Προσδιορισμός του κόστους κατεργασίας (παραγωγής) στις παραγμένες αμαντάνιστες ημιτελείς φλοκάτες	374
3. Προσδιορισμός του κόστους των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων (απόμαλλων παραγωγής)	375
4. Διακίνηση της παραγμένης ημιτελούς φλοκάτης (αμαντάνιστης φλοκάτης)	376
5. Διακίνηση της ημιτελούς φλοκάτης που βρίσκεται σε τρίτους για μαντάνισμα	377
6. Αποτίμηση του τελικού αποθέματος της ημιτελούς φλοκάτης που βρίσκεται στις αποθήκες της επιχείρησης και της φλοκάτης που βρίσκεται στις αποθήκες τρίτων	378
·	μ (μ μ) 381

1. Κόστος υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή έτοιμων (μαντανισμένων) φλοκατών	381
2. Κατανομή του κόστους κατεργασίας στις παραγμένες έτοιμες (μαντανισμένες φλοκάτες)	382
3. Μεταφορά στο στάδιο της έτοιμης φλοκάτης, του κόστους παραγωγής της φλοκάτης, που πραγματοποιήθηκε στο προηγούμενο στάδιο της ημιτελούς φλοκάτης	383
4. Ανακεφαλαίωση συνολικού κόστους παραγωγής έτοιμων φλοκατών (μαντανισμένων φλοκατών)	384
5. Διακίνηση των παραγμένων έτοιμων φλοκατών (μαντανισμένων φλοκατών)	384
6. Αποτίμηση του τελικού αποθέματος της έτοιμης φλοκάτης	386
-Προσδιορισμός του μικτού αποτελέσματος από τις πωλήσεις φλοκάτης	387

1 c g⁰ »⁰ e ζ ••

-ΓΕΝΙΚΑ	389
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	389
-ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	389
-ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	391
-ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	393
-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	397
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	399
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	411

À c f ζ Á Î c À Î Â ζ

457

1 c g⁰ »⁰ e ζ⁰ •

-	457
-Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τη μηνιαία κοστολόγηση	457
-Ποιές είναι οι λογιστικές διαδικασίες στη μηνιαία κοστολόγηση	457
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ (ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ) (με εγγραφές αναλυτικής και γενικής λογιστικής)	463

.	(9) 31.1.2009	471
)	Εγγραφές που αφορούν τα εμπορεύματα	472
)	Εγγραφές που αφορούν τα προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - ά ύλες κλπ.	475
)	Εγγραφές που αφορούν τα κατ' είδος έξοδα από τα φύλλα μερισμού Φ_1 και Φ_2	477
)	Εγγραφές κοστολόγησης - προσδιορισμός αποτελέσματος από προϊόντα	481
)	Εγγραφές προσδιορισμού του αποτελέσματος από παροχή υπηρεσιών	484
)	Εγγραφές που αφορούν τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	487
)	Προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος μηνός Ιανουαρίου	489
.		490
ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΜΕ 31.12.2009 ΜΕΧΡΙ ΝΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙ ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΕ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		501
$^1 c g^0 \gg ^0 e \zeta , \bullet$		
()	513
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		515
-Δεδομένα της προηγούμενης χρήσης 2008 που απαιτούνται για τον προσδιορισμό του προϋπολογιστικού κόστους της χρήσης 2009		515
-Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		516
-Δεδομένα της καινούργιας χρονιάς 2009 για την οποία τα αποτελέσματα προσδιορίζονται προϋπολογιστικά στο τέλος κάθε μήνα		517
-Δεδομένα για ολόκληρη τη χρήση 2009 (με 31.12.09)		518
) Εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής στο τέλος κάθε μήνα		520
) Εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής στο τέλος της χρήσης (όταν γίνεται προϋπολογιστική κοστολόγηση)		531
-Κλείσιμο των λογ/σμών της αναλυτικής λογιστικής		538