

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Ω Ν

Σημαντική Παρατήρηση	5
Πίνακας περιεχομένων	7

Μ Ε Ρ Ο Σ 5 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1 ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

5.1.1 Εισαγωγή	17
5.1.2 Έννοιες: «Κόστος», «Έξοδο», «Δαπάνη», «Εσοδο»	17
5.1.200 Ορισμοί	17
5.1.201 Ομοιότητες και διαφορές κόστους, εξόδου, δαπάνης ...	20
5.1.202 Κατηγορίες κόστους - εξόδων	21
5.1.203 Κατηγορίες εσόδων	24
5.1.204 Κόστος και έξοδα κατά προορισμό - Λειτουργικό κόστος	25
5.1.205 Το κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων	27
5.1.3 Βασικές κατηγορίες κόστους	28
5.1.300 Κόστος πραγματικό (ιστορικό)	28
5.1.301 Κόστος προκαθορισμένο	33
5.1.302 Κόστος ειδικό για επιχειρηματικές αποφάσεις	35

5.1.4	Κοστολογική διάρθρωση της οικονομικής μονάδας	47
5.1.400	Κοστολογική οργάνωση	47
5.1.401	Οι βασικές λειτουργίες της οικονομικής μονάδας	48
5.1.402	Κέντρα (τμήματα) ή θέσεις κόστους	52
5.1.403	Κύρια και βοηθητικά κέντρα (τμήματα) κόστους	54
5.1.404	Ενδιάμεσοι και τελικοί φορείς κόστους	54
5.1.405	Μονάδες έργου	55
5.1.406	Ο διαχωρισμός του κόστους σε άμεσο και έμμεσο και τα κριτήρια κατανομής του έμμεσου κόστους	59
5.1.5	Η Ορθολογική επιβάρυνση του κόστους	62
5.1.500	Έννοια και σκοπός του συστήματος της ορθολογικής επιβαρύνσεως	62
5.1.501	Διαχωρισμός του κόστους σε σταθερό και μεταβλητό ..	63
5.1.502	Υπολογισμός της απασχολήσεως	68
5.1.503	Προσδιορισμός του συντελεστή ορθολογικής επιβαρύνσεως	70
5.1.6	Η λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του κόστους	73
5.1.600	Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατ' είδος ...	74
5.1.601	Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατά λει-ργία .	76
5.1.602	Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους των ενδιά- μεσων ή τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών)	81
5.1.603	Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατά φορέα ευθύνης	85
5.1.604	Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατά κέντρο κέρδους	90
5.6.605	Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση	94

**ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

9η ΟΜΑΔΑ

**ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί	99
Βασικοί κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως	101

90

ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	103
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 90	104

91

ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	107
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 91	108

92

ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	117
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 92	118

93

**ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
(Παραγωγή σε εξέλιξη)**

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	129
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 93	130

94

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	133
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 94	134

95

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	137
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 95	138

96

ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	141
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 96	142

97

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	151
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 97	152

98

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	157
Ανάπτυξη υπολογαρισμών του 98	158



ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ (Α' ΛΥΣΗ)

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	161
Ανάπτυξη υπολογαριασμών του 99 (Α' Λύση)	162



ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Β' ΛΥΣΗ) - ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗΣ ΦΥΣΕΩΣ

Δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί	163
Ανάπτυξη υπολογαριασμών του 99 (Β' Λύση)	164
5.21 Λειτουργία και συνδεσμολογία των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως με διευκρινίσεις στην ορολογία και στο περιεχόμενο τους	165
5.210 Υποχρεωτικοί Λογαριασμοί Ομάδας 9	165
5.211 Λογαριασμός 90 «Διάμεσοι - Αντικρουζόμενοι Λογαριασμοί»	167
5.212 Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων ..	180
5.213 Λογαριασμός 92 «Κέντρα (Θέσεις) κόστους	190
5.214 Λογαριασμός 93 «Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σε εξέλιξη)	198
5.215 Λογαριασμός 94 «Αποθέματα»	203
5.216 Λογαριασμός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος»	212
5.217 Λογαριασμός 96 «Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα»	217
5.218 Λογαριασμός 97 «Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» ..	221
5.219 Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»	229
5.220 Λογαριασμός 99 «Εσωτερικές διασυνδέσεις»	234
5.221 Όμιλος λογαριασμών 99 «Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων» (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)	238

ΜΕΡΟΣ 6

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.1

ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΡΑΣΕΩΣ

6.1.1 Εισαγωγή	241
6.1.2 Σχεδιασμός - προγραμματισμός - προϋπολογισμός	242
6.1.3 Βραχυπρόθεσμος και μακροπρόθεσμος σχεδιασμός	245
6.1.4 Διαδικασία καταρτίσεως του προγράμματος δράσεως	246
6.1.400 Ο προϋπολογισμός (πρόγραμμα) πωλήσεων	247
6.1.401 Ο προϋπολογισμός (πρόγραμμα) παραγωγής	249
6.1.402 Ο προϋπολογισμός (πρόγραμμα) αγορών	253
6.1.403 Προϋπολογισμοί των βοηθητικών δραστηριοτήτων	255
6.1.404 Τα προγράμματα επενδύσεων	256
6.1.405 Οι προϋπολογισμοί των εξόδων κατ' είδος - λειτουργία - υπεύθυνο	259
6.1.406 Το ταμιακό πρόγραμμα	270
6.1.407 Ο προϋπολογιστικός λογαριασμός εκμεταλλεύσεως ...	271
6.1.408 Ο προϋπολογιστικός λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως	273
6.1.409 Ο προϋπολογιστικός ισολογισμός	276
6.1.5 Υπόδειγμα (model) προγράμματος δράσεως	278
6.1.500 Εισαγωγή	278
6.1.501 Προϋπολογισμός συνολικών Πωλήσεων - Μικτών Κερδών, έτους 1979 (πίνακας Νο 1)	280
6.1.502 Προϋπολογισμός συνολικής Παραγωγής, έτους 2002 (πίνακας Νο 2)	280
6.1.503 Προϋπολογισμός συνολικών Αγορών, έτους 2002 (πίνακας Νο 3)	303
6.1.504 Προϋπολογισμός βοηθητικών δραστηριοτήτων (πίνακας Νο 4)	306

6.1.505 Προϋπολογισμός Επενδύσεων σε πάγια στοιχεία, έτους 1979 (πίνακας Νο 5)	306
6.1.506 Προϋπολογισμός Εξόδων κατ' Είδος, έτους 2002 (πίνακας Νο 6)	307
6.1.507 Προϋπολογισμός Ακάλυπτων Υποχρεώσεων ισολογισμού 31.12.2001, οι οποίες λήγουν μέσα στο έτος 2002 (πίνακας Νο 7)	311
6.1.508 Ανακεφαλαιωτικό ταμιακό πρόγραμμα περιόδου 1.1-31.12.2002 (πίνακας Νο 8)	311
6.1.509 Κυλιόμενα βραχύχρονα ταμιακά προγράμματα	312

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.2

Η ΠΡΟΤΥΠΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

6.2.1 Η φύση και οι σκοποί τους οποίους εξυπηρετεί το πρότυπο κόστος	315
6.2.2 Η διαδικασία προσδιορισμού του πρότυπου κόστους	316
6.2.3 Τα στοιχεία του πρότυπου κόστους	317
6.2.4 Τα ποσοτικά πρότυπα	318
6.2.5 Οι πρότυπες τιμές	321
6.2.6 Οι ελαστικοί προϋπολογισμοί εξόδων	323
6.2.7 Ο προσδιορισμός των αποκλίσεων από το πρότυπο κόστος	329
6.2.700 Αποκλίσεις αποδόσεως και τιμών άμεσων υλικών	330
6.2.701 Αποκλίσεις αποδοτικότητας και τιμής άμεσης εργασίας ..	334
6.2.702 Αποκλίσεις επί των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων (ΓΒΕ)	337
6.2.8 Η λογιστική παρακολούθηση του πρότυπου κόστους και των αποκλίσεων	341
6.2.800 Η λογιστική του πρότυπου κόστους	341
6.2.801 Η λογιστική των αποκλίσεων από το πρότυπο κόστος και ο κοστολογικός χειρισμός τους	347

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.3

Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

6.3.1 Η έννοια και ο σκοπός του προϋπολογιστικού ελέγχου	349
6.3.2 Η λειτουργία του συστήματος του προϋπολογιστικού ελέγχου ...	350

6.3.3 Το πρότυπο κόστος και ο προϋπολογιστικός έλεγχος	354
6.3.4 Ο προϋπολογιστικός έλεγχος του λειτουργικού κόστους διοικήσεως - διαθέσεως - χρηματοδότησεως - ερευνών και αναπτύξεως	355
6.3.5 Ο προϋπολογιστικός έλεγχος των πωλήσεων	360
6.3.6 Ο έλεγχος πραγματοποιήσεως του ταμιακού προγράμματος	363
6.3.7 Η μέτρηση της παραγωγικότητας και η παρακολούθηση της εξελικτικής της πορείας	366
6.3.8 Ο λογαριασμός εκμεταλλεύσεως κατά τμήμα ή κέντρο κόστους και για το σύνολο της οικονομικής μονάδας	369
6.3.9 Ο συγκριτικός ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως	370

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΧΡΩΜΑΤΙΣΤΩΝ ΣΕΛΙΔΩΝ

Εφαρμογές - Ασκήσεις

• Άσκηση 1 ^η	379
• Άσκηση 2 ^η	419
• Άσκηση 3 ^η	429
• Άσκηση 4 ^η	453
• Άσκηση 4 ^η Αναλυτική λογιστική Εκμεταλλεύσεως	461
• Άσκηση 4 ^η Καθολικό Α.Λ.Ε.	479
• ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Α.Λ.Ε.	ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΕΤΑΙ