

Η ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

Ο λογαριασμός 94 «Αποθέματα»

Με το λογαριασμό 94 «Αποθέματα» παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας,

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής με διάρθρωση αντίστοιχη της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Γενική Λογιστική Λογαριασμοί Ομάδας 2	Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως Λογαριασμός 94 «Αποθέματα»
20 Εμπορεύματα	94.20 Εμπορεύματα
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα	94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη	94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη
24 Πρώτες και Βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας	94.24 Πρώτες και Βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας
25 Αναλώσιμα υλικά	94.25 Αναλώσιμα υλικά
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	94.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
27.....	94.27.....
28 Είδη συσκευασίας	94.28 Είδη συσκευασίας
29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων	94.29 Αποθέματα υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων

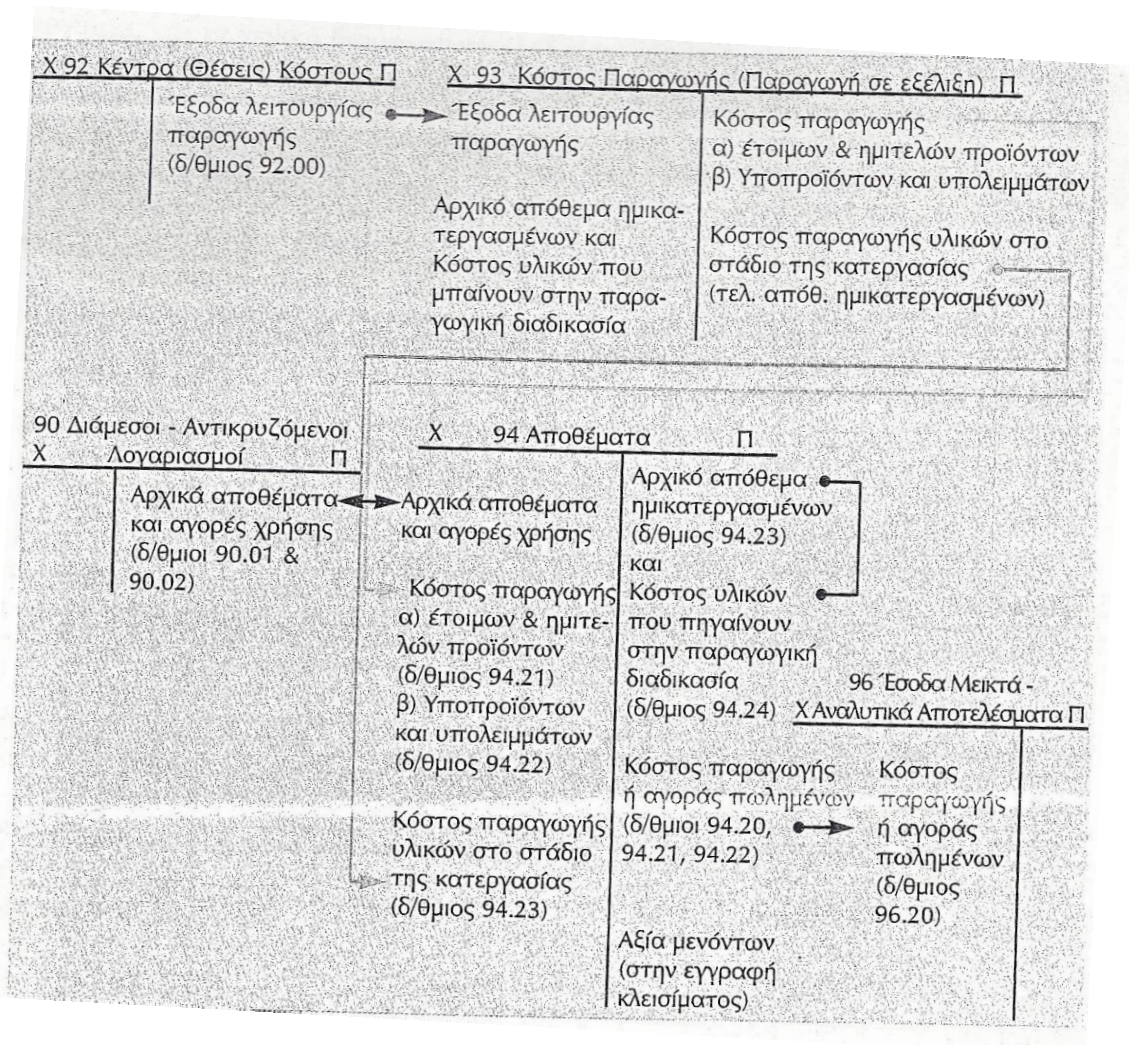
Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται:

- Με τα αρχικά αποθέματα καθώς και με τις αγορές κατά τη διάρκεια της χρήσης, με πίστωση του λογαριασμού 90
- Με το κόστος παραγωγής των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων καθώς και των υποπροϊόντων και των υπολειμάτων κατά την παραλαβή τους με πίστωση του λογαριασμού 93
- Με το κόστος παραγωγής των υλικών που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας (δ/θμιος 94.23 «Παραγωγή σε εξέλιξη»), όπως αυτό προκύπτει από την τελική απογραφή (τελικό απόθεμα ημικατεργασμένων), με πίστωση του λογαριασμού 93.

Αντίστοιχα ο λογαριασμός 94 πιστώνεται:

- Με τα αρχικά αποθέματα των ημικατεργασμένων (δ/θμιος 94.23) και με το κόστος των υλικών που μπαίνουν στην παραγωγική διαδικασία (δ/θμιος 94.24), με χρέωση του λογαριασμού 93
- Με το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων (δ/θμιοι 94.20, 94.21, 94.22), με χρέωση του λογαριασμού 96 «Έσοδα Μικτά – Αναλυτικά αποτελέσματα» (δ/θμιος 96.20 «Κόστος Παραγωγής ή αγοράς πωλημένων»)
- Με την αξία των μενόντων υλικών στο τέλος της χρήσης, όπως η απογραφή, κατά το κλείσιμο των λογαριασμών που απομένουν με υπόλοιπο.

Διαγραμματικά η κίνηση των λογαριασμών 93 και 94 έχει όπως παρακάτω:



Ο λογαριασμός 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος»

Η ανάλυση του λογαριασμού αυτού σε δευτεροβάθμιους έχει ως εξής:

95.00 Αποκλίσεις Πρώτων Υλών - Υλικών

- 95.01 Αποκλίσεις Άμεσης εργασίας
- 95.02 Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων Λειτουργίας Ερευνών – Ανάπτυξης
- 95.05 Αποκλίσεις Εξόδων Λειτουργίας Διάθεσης

Στο λογαριασμό 95 «Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» εικονίζονται και παρακολουθούνται οι αποκλίσεις του πραγματικού κόστους από το πρότυπο, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης.

Οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται με βάση την ισότητα:
Πρότυπο κόστος – Πραγματικό κόστος = ± Αποκλίσεις

Οι αποκλίσεις του κόστους παραγωγής αναφέρονται στα άμεσα υλικά, την άμεση εργασία, και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα και αφορούν αποκλείσεις τιμών απόδοσης, αποδοτικότητας, προϋπολογισμού και βαθμού απασχόλησης.

Ακόμη προσδιορίζονται οι αποκλίσεις στα έξοδα των λειτουργιών Διοίκησης, Ερευνών – Ανάπτυξης, Διάθεσης.

Ο λογαριασμός 96 «Έσοδα Μικτά – Αναλυτικά Αποτελέσματα»

Η ανάλυση του λογαριασμού 96 έχει όπως παρακάτω:

- 96.20 Κόστος παραγωγής ή Αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά – Αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- 96.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 96.72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 96.73 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 96.74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.75 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών
- 96.76 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιοούμενες προβλέψεις εκμετάλλευσης

Οι λογαριασμοί 96.70 – 96.78 πιστώνονται με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος (ομάδα 7 στη γενική λογιστική), με χρέωση του λογαριασμού 90 (δ/θμιοσ 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος Λογισμένα»).

Στο λογαριασμό 96.20 «Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων» συγκεντρώνεται το κόστος των πωλημένων αγαθών (χρεώνεται ο λογαριασμός 96.20 με πίστωση του λογαριασμού 94).

Στο λογαριασμό 96.21 «Άμεσα έξοδα πωλήσεων» μεταφέρονται έξοδα της λειτουργίας της διάθεσης τα οποία θεωρούνται ότι βαρύνουν άμεσα πωλημένα αποθέματα ή υπηρεσίες (χρεώνεται ο λογαριασμός 96.21 με πίστωση του λογαριασμού 92.03).

Τελικά όλοι οι παραπάνω λογαριασμοί (96.70 – 96.21) μεταφέρονται στο λογαριασμό 96.22 «Μικτά – Αναλυτικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης», ο οποίος μεταφέρεται στο λογαριασμό 98 «Αναλυτικά Αποτελέσματα» (δ/θμιοι 98.99 «Αποτελέσματα χρήσης»), κατά χρέωση και κατά πίστωση.

Τα έσοδα είναι δυνατό να καταχωρούνται απευθείας στο λογαριασμό 96.22 αντί να καταχωρούνται στους άλλους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 96 και στη συνέχεια να μεταφέρονται στο λογαριασμό 96.22.

Ο λογαριασμός 98 «Αναλυτικά Αποτελέσματα»

Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε οικονομικής μονάδας.

Τα αποτελέσματα χρήσης προσδιορίζονται στον υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο (πρόκειται για το μοναδικό που υποδεικνύεται από το Ε.Γ.Λ.Σ.) 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσης».

Η λειτουργία αυτού του λογαριασμού κυρίως είναι η ακόλουθη όπως φαίνεται στο διάγραμμα που ακολουθεί:

X	98.99 Αποτελέσματα Χρήσης	Π
<ul style="list-style-type: none">• Μικτές ζημιές εκμετάλλευσης (από το λ. 96.22)• Έκτακτα έξοδα και ζημιές (από το λ.90.08)• Έξοδα λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης, ερευνών – ανάπτυξης, χρηματοοικονομικής (από τους λ.92.01- 04		<ul style="list-style-type: none">• Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης (από το λ.96.22)• Έκτακτα έσοδα και κέρδη (από το λ.90.08)

Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού είναι ίδιο με το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης που προσδιορίζεται στη Γενική Λογιστική (λ. 86.99). Το αποτέλεσμα χρήσης στη Α.Λ.Ε. μπορεί να αναλυθεί στις πηγές από τις οποίες προήλθε σε αντίθεση με το ίδιο αποτέλεσμα της Γενικής Λογιστικής που δεν μπορεί να αναλυθεί.