



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

Διπλωματική Εργασία

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΘΟΔΩΝ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΕ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

του

ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ Θ. ΣΑΛΑΜΑΝΗ

Επιβλέπων Καθηγητής: Χρήστος Νεγκάκης, Καθηγητής

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος
στην Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Σεπτέμβριος 2012

Αφιερώσεις

Στην οικογένειά μου

Ευχαριστίες

Ολοκληρώνοντας θα ήθελα να ευχαριστήσω το διδακτικό προσωπικό και όλους όσους συνέβαλαν στο άνοιγμα του πνευματικού μου ορίζοντα, στα δύο αυτά ακαδημαϊκά έτη.

*Επίσης οφείλω να ευχαριστήσω ιδιαίτερος τα μέλη ΔΕΠ κ.κ. **Νεγκάκη Χρήστο**, για την επιμέλειά του στην σύνταξη της παρούσας εργασίας και την γενικότερη στήριξή του σε όλη αυτή την περίοδο.*

***Ζαπράνη Αχιλλέα** Αντιπρύτανη, για την εμπιστοσύνη που με περιβάλλει κατά την εκτέλεση των καθηκόντων μου.*

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Κάθε οικονομική μονάδα, ανεξάρτητα του σκοπού της (κερδοσκοπικός ή μη) πρέπει να ασκεί ορθολογική χρήση των πόρων που διαθέτει. Στην περίπτωση των επιχειρήσεων, η μη ορθολογική χρήση των πόρων τις οδηγεί εκτός αγοράς, ενώ στην περίπτωση των δημοσίων φορέων, επιφέρει σπατάλη πόρων που επιβαρύνουν τους φορολογουμένους. Δηλαδή το τίμημα, του αναποτελεσματικού ελέγχου του κόστους παραγωγής, με την ευρεία έννοια, επιβαρύνει την κοινωνία γενικότερα.

Η παρούσα εργασία, με την ολοκληρωμένη εννοιολογική προσέγγιση του κόστους, την αναλυτική περιγραφή των μεθόδων ελέγχου του κόστους, καθώς επίσης την λεπτομερή περιγραφή, εφαρμογής κοστολογικής διαδικασίας, σε βιομηχανική μονάδα παραγωγής, αποσκοπεί, στην επιλογή της κατάλληλης μεθόδου ελέγχου του κόστους, καθώς επίσης, την δημιουργία των απαραίτητων, οργανωτικής φύσεως υποδομών, προαπαιτούμενων για την εφαρμογή της.

ABSTRACT

Each economic entity, regardless of purpose (profit or not) should have rational use of available resources. In the case of companies, the irrational use of resources leads themselves out of the market, while in the case of public institutions it involves wastefulness of resources that overloads taxpayers. That is to say, the cost of ineffective control of production cost, in the broad sense, overloads the society in general.

This thesis, with the integrated conceptual approach of cost, the detailed description of the cost control methods and the application of costing process in an industry, tries to choose the appropriate method of cost control, as well as to create the essential organizational infrastructure for its implementation.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
1.1 Εισαγωγικά.....	1
1.2 Σκοπός.....	2
1.3 Δομή.....	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΕΞΟΔΟΥ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΗΣ.....	3
2.1 Το Κόστος.....	3
2.2 Διακρίσεις Κόστους – Εξόδων.....	3
2.3 Έννοιες Εξόδου, Δαπάνης.....	4
2.4 Ομοιότητες και Διαφορές Κόστους, Εξόδου, Δαπάνης.....	5
2.5 Κατηγορίες Εσόδων.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	7
3.1 Κόστος Πραγματικό (Ιστορικό).....	7
3.2 Υποκατηγορίες Κόστους.....	7
3.3 Κόστος Προκαθορισμένο.....	9
3.4 Κόστος Ειδικό για Επιχειρηματικές Αποφάσεις.....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ.....	12
4.1 Κοστολόγηση Γενικά.....	12
4.2 Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής.....	12
4.3 Υπερκαταλογισμός – Υποκαταλογισμός ΓΒΕ.....	15
4.4 Λογιστική Παρακολούθηση.....	16
4.5 Κοστολόγηση Συνεχούς Παραγωγής.....	25
4.5.1 Τμήματα – φάσεις παραγωγής.....	26
4.5.2 Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής.....	27
4.5.3 Μέθοδος του σταθμικού μέσου όρου.....	28
4.5.4 Μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως.....	31
4.5.5 Λογιστική παρακολούθηση της συνεχούς-κατά φάση παραγωγής.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΟΡΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ.....	35
5.1 Οριακή Κοστολόγηση.....	35
5.2 Περιθώριο Συνεισφοράς.....	36
5.3 Σύγκριση Οριακής και Απορροφητικής Κοστολόγησης.....	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΠΡΟΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ.....	38
6.1 Προκαθορισμένο Κόστος.....	38
6.2 Πρότυπο Κόστος.....	38
6.3 Ποσοτικά Πρότυπα.....	39
6.4 Πρότυπες Τιμές.....	39
6.5 Αποκλίσεις Πρότυπου Κόστους.....	39
6.5.1 Αριθμητικό παράδειγμα.....	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 : ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ.....	45
7.1 Περιγραφή της Μεθόδου.....	45
7.1.1 Αριθμητικό παράδειγμα.....	47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ.....	53
8.1 Γενικά.....	53
8.2 Δεδομένα Παραδείγματος.....	53
8.3 Διαδικασία Κοστολόγησης.....	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 : ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	97
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	99

ΠΙΝΑΚΕΣ

4.1	Προϋπολογισμός ΓΒΕ και Ποσότητας Άμεσης Εργασίας.....	14
4.2	Απολογισμός ΓΒΕ και Ποσότητας Άμεσης Εργασίας.....	14
4.3	Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας.....	18
4.4	Προϋπολογισμός ΓΒΕ.....	19
5.1	Συγκριτική Ταξινόμηση Στοιχείων Κόστους.....	35
5.2	Συγκριτικός Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης.....	36
6.1	Πρότυπα Στοιχεία Κόστους.....	40
6.2	Αποκλίσεις Άμεσων Υλικών.....	41
6.3	Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας.....	42
6.4	Αποκλίσεις Έμμεσου Μεταβλητού Κόστους Παραγωγής.....	43
7.1	Κέντρα Κόστους & Ενδεικτικοί Οδηγοί Κόστους.....	46
7.2	Δεδομένα Έμμεσου Κόστους.....	47
7.3	Ποσοστιαία Κατανομή Έμμεσου Κόστους.....	48
7.4	Αξιακή Κατανομή Έμμεσου Κόστους.....	49
7.5	Υπολογισμός Συντελεστή Δραστηριότητας.....	50
7.6	Επιμερισμός Δευτέρου Σταδίου.....	51
7.7	Ανάλυση Κερδοφορίας Προϊόντος.....	51
7.8	Ανάλυση Κερδοφορίας Πελάτη.....	52
8.1	Κατάσταση Ποσοτικών Υπολοίπων Α' Β' Υλών & Υλικών Συσκ/σίας.....	54
8.2	Κατάσταση Ποσοτικών Υπολοίπων Ημιετοίμων.....	55
8.3	Κωδικοποίηση Ειδών.....	56
8.4	Προτάσεις MRP για αγορά Αποθεμάτων.....	57
8.5	Πρόγραμμα Παραγωγής.....	60
8.6	Φύλλο Μερισμού Δαπανών.....	71
8.7	Αναμερισμός ΓΒΕ Πρώτου Επιπέδου.....	74
8.8	Κατανομή Κόστους Μετατροπής σε ΕΠ των ΚΚ.....	75
8.9	Ανάλυση Κόστους Παραγωγής.....	78

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ

4.1	Ροές Λογιστικών Πληροφοριών Λογαριασμών Εκμετάλλευσης.....	16
4.2	Οριζόντια ή Διαδοχική Παραγωγή.....	26
4.3	Συνδυασμός Οριζόντιας και Παράλληλης Διαδικασίας Παραγωγής.....	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Εισαγωγικά

Είναι κοινός τόπος ότι το οικονομικό περιβάλλον, όπως το αντιλαμβανόμαστε, διακρίνεται από έντονο δυναμισμό. Καθημερινά είμαστε δέκτες οικονομικών ειδήσεων, σε τοπικό και υπερεθνικό επίπεδο, επηρεάζοντας τη συμπεριφορά μας, ως άτομα και ως κοινωνικές ομάδες.

Κάθε επιχείρηση και γενικότερα οικονομική μονάδα, ως ζωντανός οργανισμός που διατηρεί αμφίδρομη σχέση με το περιβάλλον, βρίσκεται σε διαρκή προσαρμογή της συμπεριφοράς της. Η ικανότητά της στην έγκαιρη προσαρμογή στις μεταβαλλόμενες συνθήκες του περιβάλλοντος, αποτελεί ανταγωνιστικό πλεονέκτημα και κρίσιμο παράγοντα για την επιβίωσή της. Η επιτυχής όμως δράση προς την κατεύθυνση αυτή, εκτός των άλλων παραμέτρων, στηρίζεται στην αξιόπιστη και έγκαιρη πληροφόρηση.

Η πληροφόρηση πραγματοποιείται, είτε μέσω των τακτών συντασσόμενων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης, Κατάσταση ταμειακών ροών κλπ), ανάλογα των υποχρεώσεων που απορρέουν από κείμενες διατάξεις και έχουν ως χρήστες το κοινό εντός και εκτός της επιχείρησης, είτε μέσω πληροφοριακών καταστάσεων που ως χρήστες, έχουν τους εντός της επιχείρησης ατόμων που ευθύνονται στη λήψη αποφάσεων.

Μια από τις σημαντικότερες πληροφοριακές καταστάσεις που αφορούν τους χρήστες εντός της επιχείρησης, είναι οι εκθέσεις κόστους. Είναι αυτονόητο ότι ο έλεγχος και η εποπτεία του κόστους, σε μια οικονομική μονάδα αποτελεί μια από τις σημαντικότερες λειτουργίες. Η αξιόπιστη και έγκαιρη πληροφόρηση σε θέματα κόστους της επιχείρησης, αποτελεί κρίσιμο σύμμαχο στην μάχη της επιβίωσής της. Το συμπέρασμα λοιπόν που προκύπτει αβίαστα από τα παραπάνω, είναι η αναγκαιότητα της εφαρμογής αξιόπιστου συστήματος ελέγχου του κόστους, για την λήψη των αποφάσεων.

Η αξιοπιστία τώρα, του εφαρμοζόμενου συστήματος ελέγχου του κόστους, εκτός των άλλων, έχει στην προκειμένη περίπτωση και την έννοια της καταλληλότητας. Όπως είναι γνωστό στον παγκόσμιο καταμερισμό της παραγωγής υπάρχει διαμελισμός, ανάλογα του τρόπου παραγωγής, του παραγόμενου προϊόντος, του μεγέθους, του επιδιωκόμενου σκοπού, της νομικής μορφής κλπ. με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά, ανάμεσα στις οικονομικές μονάδες που ανήκουν σε διαφορετικές ομάδες. Αυτό είχε σαν συνέπεια την ανάπτυξη διαφορετικών εκδοχών, στην μεθοδολογία ελέγχου του κόστους.

Έτσι, με διαφορετική προσέγγιση θα επιλύσει θέματα κόστους, ο κοστολόγος σε μια παραγωγική μονάδα που λειτουργεί στα πλαίσια συνεχούς παραγωγής, από μια εταιρία παροχής νομικών υπηρεσιών ή από ένα μη κερδοσκοπικό νομικό πρόσωπο. Όπως επίσης η εφαρμογή της κοστολόγησης με βάση δραστηριότητες (Activity Based Costing, ABC) αφορά τις επιχειρήσεις μεγάλου μεγέθους, μιας και έχουν την δυνατότητα της παράλληλης χρήσης της, με αυτή που προβλέπονται (αναγνωρίζονται) από τις φορολογικές και άλλες διατάξεις. Ακόμη και στα πλαίσια ίδιου κλάδου επιχειρήσεων, η εφαρμογή ενός κοστολογικού μοντέλου, αποτελεί μια

εξειδικευμένη διαδικασία με μικρό βαθμό τυποποίησης. Ο κοστολόγος πρέπει σε κάθε περίπτωση επιχείρησης, να μελετήσει καλά τον τρόπο λειτουργίας της, την δομή της, τον άμεσα επιδιωκόμενο σκοπό που ειδικά στην χώρα μας, ταυτίζεται με την βούληση του επιχειρηματία, την σχέση κόστους-οφέλους από την λειτουργία της κοστολόγησης κλπ. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το θέμα της επιλογής της κατάλληλης μεθόδου προσέγγισης του κόστους, αποτελεί μια σημαντική και απαραίτητη διαδικασία.

1.2 Σκοπός

Η παρούσα εργασία, προσπαθεί αναδεικνύοντας τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε κοστολογικής μεθόδου, να βοηθήσει σε αυτή την επιλογή. Επίσης με την παράθεση του πραγματικού παραδείγματος κοστολόγησης σε βιομηχανική παραγωγική μονάδα, μπορεί να γίνει αντιληπτό ο βαθμός πολυπλοκότητας και προσαρμοστικότητας κατά την εφαρμογή κοστολογικού μοντέλου.

1.3 Δομή

Η εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη, στο πρώτο μέρος παρατίθεται η ανάπτυξη 4 κεφαλαίων όπου σε θεωρητικό επίπεδο πραγματοποιείται διαπραγμάτευση θεμάτων κόστους, ενώ στο δεύτερο μέρος αναλύεται πραγματικό παράδειγμα εφαρμογής κοστολόγησης σε επιχείρηση του κλάδου μεταποίησης. Συγκεκριμένα το πρώτο κεφάλαιο είναι αφιερωμένο στην εξέταση των βασικών εννοιών και διακρίσεων του κόστους. Στο δεύτερο κεφάλαιο εξετάζονται οι βασικές κατηγορίες κόστους. Στο τρίτο κεφάλαιο αναλύονται οι μέθοδοι κοστολόγησης που ανήκουν στην κατηγορία των λεγόμενων «απορροφητικών». Το τέταρτο κεφάλαιο ασχολείται με την οριακή κοστολόγηση και την σχέση της με την ομάδα των απορροφητικών μεθόδων κοστολόγησης. Στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύονται οι μέθοδοι που ανήκουν στην ομάδα που σαν βάση έχουν το προκαθορισμένο κόστος και τέλος κλείνοντας το θεωρητικό μέρος, το κεφάλαιο 6 διαπραγματεύεται την κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες. Στο δεύτερο μέρος και στο κεφάλαιο 7, αναλύεται ανάγλυφα και με λεπτομέρεια ,αριθμητικό παράδειγμα εφαρμογής κοστολόγησης μέσω του οποίου μας δίνεται η ευκαιρία να αντιληφθούμε την πολυπλοκότητα του θέματος κατά την εφαρμογή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΕΞΟΔΟΥ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΗΣ

2.1 Το Κόστος

Το κόστος σαν έννοια λοιπόν, χρησιμοποιείται πολύ συχνά στην καθημερινότητά μας και γι' αυτό αξίζει στο σημείο αυτό, να γίνει αναφορά στον ή καλύτερα στους διάφορους ορισμούς, με σκοπό τον σαφή προσδιορισμό της, σε αντιδιαστολή με άλλες συγγενείς έννοιες όπως «έξοδο», «δαπάνη». Μια πρώτη προσέγγιση λοιπόν στην έννοια του κόστους είναι ότι «το κόστος εκφράζει τη χρηματική δαπάνη για την παραγωγή ενός προϊόντος». Με άλλα λόγια, κόστος είναι το σύνολο των οικονομικών θυσιών που είναι απαραίτητες για την παραγωγή μιας μονάδας ενός οικονομικού αγαθού ή μιας υπηρεσίας. Ένας άλλος ενδιαφέρων ορισμός ευρύτερος και πληρέστερος του προαναφερθέντος είναι ότι «κόστος είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμews για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών». Εδώ εκτός του ιδιωτικού τομέα της οικονομίας που στοχεύει στην δημιουργία κέρδους σημείο αναφοράς του ορισμού τίθεται και ο δημόσιος τομέας που ενδιαφέρεται στην παροχή προς το κοινό δημοσίων αγαθών. Παραδείγματα οικονομικών μονάδων που ανήκουν στην πρώτη περίπτωση μπορούν να αναφερθούν οι διάφορες ιδιωτικές, δημόσιες ή μικτές επιχειρήσεις, ενώ στη δεύτερη υπάγονται πχ τα δημόσια νοσοκομεία και εκπαιδευτικά ιδρύματα.

2.2 Διακρίσεις Κόστους – Εξόδων

Το κόστος, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το ρυθμό κυκλοφορίας του στα πλαίσια της οικονομικής μονάδας, διακρίνεται στις ακόλουθες δύο κατηγορίες:

- α. Κόστος τρέχουσας μορφής** είναι αυτό που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτώνται προορίζονται να μεταπωληθούν αυτούσια ή μετά από επεξεργασία σε βραχύ χρονικό διάστημα, όχι μεγαλύτερο από μια διαχειριστική χρήση, όπως πχ τα εμπορεύματα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα αναλώσιμα υλικά, οι αμοιβές προσωπικού, οι αμοιβές υπηρεσιών τρίτων, το ηλεκτρικό ρεύμα κλπ
- β. Κόστος πάγιας μορφής** είναι αυτό που δημιουργείται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες, τα αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτώνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της μιας διαχειριστικής χρήσης. Στην κατηγορία αυτή του κόστους ανήκουν ενδεικτικά το κόστος κτήσης γηπέδων, κτιρίων, μηχανημάτων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, μεθόδων παραγωγής, φήμης και πελατείας κλπ

Το κόστος πάγιας μορφής μετατρέπεται κατά κανόνα σε κόστος τρέχουσας μορφής, είτε μέσω των τμηματικών αποσβέσεων, είτε μέσω της εξαγοράς-συγχωνεύσεων των οικονομικών μονάδων, είτε όταν τα πάγια στοιχεία αλλάζουν προορισμό και προωθείται η εκποίησή τους.

Το κόστος τρέχουσας μορφής μετατρέπεται κατ' εξαίρεση, σε κόστος πάγιας μορφής, είτε όταν μεταβάλλεται ο λειτουργικός προορισμός του παγίου (πχ από επιχείρηση μεταπώλησης αυτοκινήτων αποφασίζεται η αλλαγή χρήσης αυτοκινήτου από απόθεμα διαθέσιμο προς πώληση σε μέσο για κάλυψη των αναγκών μετακίνησης του προσωπικού της), είτε κατά την διαδικασία ιδιοπαραγωγής, όπου αγαθό αναλώνεται για την παραγωγή άλλου αγαθού που χρησιμοποιείται ως πάγιο στοιχείο.

Επίσης ανάλογα το κριτήριο που χρησιμοποιείται προκύπτουν περαιτέρω και διαφορετικές διακρίσεις όσον αφορά το κόστος-έξοδο.

Έτσι αν λάβουμε ως κριτήριο τη συνάφεια της πραγματοποίησης του κόστους – εξόδου σε σχέση με τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας έχουμε:

α. Οργανικό κόστος – έξοδο, είναι εκείνο που δημιουργείται από την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης, της οικονομικής μονάδας.

β. Ανόργανο κόστος – έξοδο, είναι εκείνο που δημιουργείται από τη μη ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δε συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα, για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος της εκμετάλλευσης. Το κόστος αυτό συνδέεται κατά κανόνα με τυχαίες και ευκαιριακές δραστηριότητες.

Με κριτήριο την ενσωμάτωση ή μη στο λειτουργικό κόστος έχουμε:

α. Ομαλό κόστος – έξοδο, είναι εκείνο που ενσωματώνεται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας και βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσης που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής.

β. Ανώμαλο κόστος – έξοδο, είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται. Το κόστος – έξοδο αυτό εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημιάς.

2.3 Έννοιες Εξόδου, Δαπάνης

Έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα μιας χρήσης. Το κόστος αυτό εξαφανίζεται όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Έτσι το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο το οποίο βαρύνει και συγκρίνεται με το αντίστοιχο έσοδο που αφορά την πώλησή του και προκύπτει το αποτέλεσμα της συναλλαγής.

Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποίησης του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποίησης

μιας επένδυσης σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, πχ δαπανώ για την αγορά ενός κτιρίου ή ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, για τη χρησιμοποίηση υπηρεσίας τρίτου.

2.4 Ομοιότητες και Διαφορές Κόστους, Εξόδου, Δαπάνης

Οι βασικές ομοιότητες και διαφορές των εννοιών κόστους, εξόδου, δαπάνης είναι όπως παρακάτω:

α. Το κόστος, μέχρι τη στιγμή που θα εκπνεύσει (πχ κατά την πώληση) αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού, ενώ το έξοδο, από τη στιγμή που θα δημιουργηθεί, αποτελεί στοιχείο διαμορφωτικό των αποτελεσμάτων χρήσης, μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

β. Το έξοδο, έστω και στιγμιαία, προϋπάρχει σας κόστος, ενώ το αντίστροφο δεν ισχύει.

γ. Το κόστος σαν επένδυση που δημιουργείται, είτε μέσα σε μια χρήση, είτε μέσα σε περισσότερες, μέχρις ότου εκπνεύσει, μετασχηματίζεται. Έτσι πχ το κόστος από την αγορά ενός μηχανήματος, μετασχηματίζεται σταδιακά (μέσω των αποσβέσεων) σε κόστος παραγωγής των προϊόντων στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Επίσης στην περίπτωση του κόστους αγοράς της πρώτης ύλης έχουμε σταδιακή μετατροπή σε κόστος παραγωγής κατά τη διαδικασία βιομηχανοποίησής της. Τελικά στα προαναφερθέντα παραδείγματα, το κόστος του ετοιμού προϊόντος εκπνέει με τη μετατροπή του σε έξοδο κατά τη χρονική στιγμή της πώλησης.

δ. Το έξοδο σχηματίζεται από το κόστος που, μέσα σε μια χρήση, εκπνέει και αποτελεί ένα αυτοτελές μέγεθος που συσχετίζεται με το έσοδο της ίδιας περιόδου, για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος χρήσης.

ε. Η δαπάνη συνδέεται με το κόστος πάγιας ή τρέχουσας μορφής μόνο σαν ενέργεια ή διαδικασία πραγματοποιήσεώς του. Δεν είναι έννοια διαφορετική από τις έννοιες του κόστους και του εξόδου. Αποτελεί απλώς τη μια από τις δύο εξωτερικές όψεις αυτών, δηλαδή τη συγκεκριμένη ενέργεια για τη πραγματοποίησή τους (πχ η αξία πρώτης ύλης € 500 αναλύεται σε τιμολογιακή αξία € 380 σε δασμούς εισαγωγής € 80 σε μεταφορικά έξοδα € 15 και σε λοιπά έξοδα εκτελωνισμού € 25).

2.5 Κατηγορίες Εσόδων

Όσον αφορά την έννοια του εσόδου θα μπορούσε γενικά να πει κανείς ότι είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δύναμης που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας δηλαδή την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών και υπηρεσιών.

Όπως και με τα κόστη – έξοδα, έτσι και με τα έσοδα με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας τους διακρίνονται σε:

α. **Οργανικά έσοδα**, είναι εκείνα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και συσχετίζονται με το οργανικό κόστος – έξοδο για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμετάλλευσης της οικονομικής μονάδας.

β. *Ανόργανα έσοδα*, είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και ευκαιριακές δραστηριότητες και δεν σχετίζονται με την κύρια ή δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Με κριτήριο την ποιότητα της πορείας δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας τα έσοδα διακρίνονται:

α. *Ομαλά έσοδα*, είναι εκείνα που προκύπτουν από την κανονική, ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

β. *Ανώμαλα έσοδα*, είναι εκείνα που προκύπτουν σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά που κάτω από κανονικές συνθήκες, δεν αναμένονται και η χρονική τους διάρκειά τους είναι συνήθως περιορισμένη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

3.1 Κόστος Πραγματικό (Ιστορικό)

Πραγματικό (ιστορικό) κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία πραγματικά (ιστορικά) και ομαλά. Αναφέρεται σε προϊόντα ή υπηρεσίες που παράγονται, σε αγαθά που αγοράζονται και είναι απαλλαγμένο από υπολογιστικά έξοδα, όπως τόκοι ιδίων κεφαλαίων, αμοιβή επιχειρηματία κλπ. Στη διαμόρφωσή του δεν συμμετέχουν έξοδα ανώμαλου χαρακτήρα όπως πχ έξοδα υποαπασχόλησης, υπερβολικές φύρες παραγωγής, πρόστιμα κλπ.

3.2 Υποκατηγορίες Κόστους

Το πραγματικό (ιστορικό) κόστος μπορεί να αναλυθεί σε υποκατηγορίες όπως:

α. Κόστος αρχικό, είναι εκείνο το οποίο σχηματίζεται από τα άμεσα υλικά και την άμεση εργασία που ενσωματώνονται στο προϊόν ή στην υπηρεσία που παράγεται. Τα συστατικά στοιχεία του αρχικού κόστους αναγνωρίζονται και υπολογίζονται ποσοτικά και κατ' αξία με ευκολία. Το αρχικό κόστος δεν περιλαμβάνει στοιχεία που προκύπτουν ύστερα από κατανομή. Στην περίπτωση όμως που η κατανομή των εξόδων στηρίζεται σε άμεσες ποσοτικές μετρήσεις, το αντίστοιχο κόστος θεωρείται άμεσο και συμμετέχει στη διαμόρφωση του αρχικού κόστους. Το αρχικό κόστος χρησιμοποιείται βασικά ως κριτήριο κατανομής του έμμεσου κόστους, αποτελεί τον πυρήνα διαμόρφωσης του πλήρους κόστους παραγωγής και είναι αντικείμενο ελέγχου των φορέων που ευθύνονται για την πραγματοποίησή του. Όσον αφορά τα συστατικά στοιχεία του αρχικού κόστους:

- **Άμεσα υλικά**, είναι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες που ενσωματώνονται στο προϊόν που παράγεται από αυτές.
- **Άμεση εργασία**, είναι το πραγματικό κόστος του χρόνου εργασίας που διατίθεται για την παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος. Ο χρόνος αυτός προσδιορίζεται έπειτα από μετρήσεις και όχι έπειτα από υπολογισμούς ή κατανομές.

β. Κόστος μετατροπής, είναι το σύνολο των ομαλών εξόδων που πραγματοποιούνται στο στάδιο μετατροπής της πρώτης ύλης σε έτοιμο προϊόν ή μετατροπής ενός υλικού από μια μορφή σε άλλη κατά τη διάρκεια ενός σταδίου κατεργασίας. Περιλαμβάνει τα έξοδα παραγωγής, άμεσα και έμμεσα, εκτός του κόστους των άμεσων υλικών. Αναλύεται σε δύο κατηγορίες:

- Κόστος άμεσης εργασίας παραγωγής
- Έμμεσο κόστος παραγωγής ή αλλιώς γενικά βιομηχανικά έξοδα.

Το έμμεσο κόστος παραγωγής περιλαμβάνει στοιχεία όπως τα έμμεσα υλικά, το έμμεσο κόστος εργασίας, η συντήρηση και επισκευή των μηχανημάτων παραγωγής, τα ασφάλιστρα των εγκαταστάσεων παραγωγής. Δηλαδή στα γενικά βιομηχανικά έξοδα εντάσσονται όλα τα κόστη από αναλώσεις υλικών και εργασίας που συμβάλλουν στην διαδικασία παραγωγής και δεν μπορούν να συσχετιστούν με άμεσο τρόπο για την παραγωγή των προϊόντων.

γ. Κόστος παραγωγής, είναι εκείνο που πραγματοποιείται για την παραγωγή ενός προϊόντος, ενδιάμεσου ή τελικού. Συστατικά στοιχεία του κόστους παραγωγής είναι:

- Το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής
- Το κόστος μετατροπής

Αξίζει να σημειωθεί ότι το κόστος παραγωγής δεν επιβαρύνεται με έξοδα των άλλων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας όπως τα έξοδα διοίκησης, ερευνών και ανάπτυξης, χρηματοοικονομικά. Επίσης δεν επιβαρύνεται με τα έξοδα διάθεσης.

δ. Κόστος λειτουργίας διοίκησης, περιλαμβάνει κάθε έξοδο που δημιουργείται από την δραστηριότητα των διοικητικών τμημάτων και υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας, σκοπός των οποίων είναι να διοικηθεί η οικονομική μονάδα και να υποστηριχθούν οι βασικές δραστηριότητες της.

ε. Κόστος λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, είναι τα έξοδα που δημιουργούνται με σκοπό την ανάπτυξη νέων προϊόντων ή νέων μεθόδων παραγωγής ή από την δραστηριότητα της ανάπτυξης και βελτίωσης των ήδη παραγόμενων προϊόντων ή προσφερομένων υπηρεσιών.

στ. Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας, είναι το κόστος του δανειακού κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας καθώς επίσης και τα έξοδα που αφορούν την λειτουργία των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών της.

ζ. Κόστος λειτουργίας διάθεσης, είναι τα έξοδα που αφορούν στην προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων προϊόντων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας. Τα έξοδα διάθεσης διακρίνονται σε:

- **Άμεσα ή ειδικά** που προσαυξάνουν το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων για τον προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος κατά προϊόν.
- **Έμμεσα ή γενικά έξοδα**, επιβαρύνουν το ολικό μικτό οργανικό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας.

Το κόστος λειτουργίας της διάθεσης δεν επιβαρύνεται με κόστος διοικητικής λειτουργίας, επιβαρύνεται όμως με χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν τις πωλήσεις.

η. Κόστος μη παραγωγικό (περίοδου), είναι το κόστος που αφορά τις δραστηριότητες των πωλήσεων ή μάρκετινγκ και της διοίκησης.

θ. Κόστος εμπορικό, είναι εκείνο που προκύπτει αν στο κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων, προστεθούν τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης (άμεσα και έμμεσα).

ι. **Κόστος ολικό ή κόστος εσόδων**, είναι τα έξοδα που βαρύνουν τα οργανικά έσοδα μιας περιόδου. Συστατικά στοιχεία του ολικού κόστους εσόδων είναι:

- Το κόστος παραγωγής ή αγοράς
- Το κόστος των λειτουργιών διοίκησης, διάθεσης, χρηματοοικονομικής, και ερευνών-ανάπτυξης.

3.3 Κόστος Προκαθορισμένο

Προκαθορισμένο κόστος είναι εκείνο που υπολογίζεται πριν πραγματοποιηθεί, με διάφορες μεθόδους και διαδικασίες.

Το προκαθορισμένο κόστος συνιστά εκτίμηση μελλοντικού κόστους και στηρίζεται:

- Στα δεδομένα του ιστορικού κόστους.
- Στην πείρα των στοιχείων του παρελθόντος.
- Σε προβλέψεις.

Το προκαθορισμένο κόστος, ανάλογα με τον τρόπο, την ακρίβεια και το σκοπό για τον οποίο προσδιορίζεται, διακρίνεται σε:

α. **Προϋπολογιστικό κόστος**, είναι το κόστος το οποίο υπολογίζεται εκ των προτέρων με βάση τα ποσοτικά δεδομένα της παραγωγής του προϊόντος ή υπηρεσίας, τα οποία αποτιμώνται σε προβλεπόμενες τιμές. Είναι σχετικά χαμηλού βαθμού ακρίβειας, εξαιτίας της διαδικασίας προσδιορισμού του.

β. **Πρότυπο κόστος**, είναι εκείνο που προσδιορίζεται εκ των προτέρων αλλά η ακολουθούμενη διαδικασία προσδιορισμού των στοιχείων του το καθιστά ακριβές, αξιόπιστο και ικανό να εξυπηρετήσει τις ανάγκες για λήψη αποφάσεων της οικονομικής μονάδας.

3.4 Κόστος Ειδικό για Επιχειρηματικές Αποφάσεις

Οι οικονομικές μονάδες και ιδιαιτέρως οι επιχειρήσεις, για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων, εκτός της κοστολογικής τους οργάνωσης δομημένης στα πλαίσια του πραγματικού (ιστορικού) κόστους, χρησιμοποιούν και άλλους εξειδικευμένους τύπους όπως:

α. **Κόστος αντικατάστασης**, είναι εκείνο που προκύπτει από την αποτίμηση των στοιχείων των πραγματικών ποσοτικών αναλώσεων ή των υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ενός προϊόντος, σε τρέχουσες τιμές αγοράς. Σε περιόδους έντονης διακύμανσης των τιμών, είναι ιδιαιτέρως χρήσιμη η συμβολή της στη λήψη αποφάσεων, μιας και δίνει τη δυνατότητα της αποκάλυψης των κοστολογικών δεδομένων, τόσο στη μεταβολή των τιμών, όσο στη παραγωγική αποτελεσματικότητα της επιχείρησης. Το κόστος αντικατάστασης είναι ο καταλληλότερος κοστολογικός τύπος, για την ορθή στατική απεικόνιση της πραγματικής περιουσιακής κατάστασης των οικονομικών μονάδων, σε δεδομένη χρονική στιγμή.

β. **Άμεσο κόστος**, είναι εκείνο που σχηματίζεται στα πλαίσια ενός κέντρου ή φορέα κόστους και χωρίς μερισμό. Διακρίνεται σε :

- **Άμεσο μεταβλητό κόστος**, είναι εκείνο που σχηματίζεται μόνο από μεταβλητά στοιχεία. Κατά κανόνα, το άμεσο κόστος των τελικών φορέων είναι μόνο μεταβλητό, ενώ των κέντρων ή θέσεων κόστους είναι σταθερό και μεταβλητό. Ένα στοιχείο κόστους είναι δυνατό να είναι άμεσο ως προς ένα κέντρο κόστους, ενώ ταυτόχρονα να είναι έμμεσο ως προς ένα φορέα κόστους, πχ ο μισθός του προϊσταμένου βαφείου ενός εργοστασίου, όπως και οι αποσβέσεις των μηχ/των του τμήματος, ενώ είναι κόστη άμεσα ως προς το κέντρο κόστους «βαφείο», είναι ταυτόχρονα έμμεσα ως προς τα παραγόμενα είδη του βαφείου.
- **Άμεσο ολικό ή πλήρες κόστος**, είναι το κόστος που περιλαμβάνει το σύνολο των άμεσων στοιχείων του, σταθερών και μεταβλητών. Το άμεσο μεταβλητό κόστος, κατά κανόνα, χρησιμοποιείται για τον κοστολογικό έλεγχο των υπευθύνων φορέων διοικητικής εξουσίας. Η κοστολογική ευθύνη, αφορά στο τμήμα εκείνο του κόστους, επί του οποίου έχει δοθεί στον υπεύθυνο, ταυτόχρονα με την ευθύνη και εξουσία στη διαχείρισή του. Έλεγχος μπορεί να ασκηθεί στο μεταβλητό μέρος του άμεσου κόστους. Το ολικό ή πλήρες άμεσο κόστος είναι κατάλληλο για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας ενός τμήματος, ή δραστηριότητας μιας εκμετάλλευσης.

γ. **Έμμεσο κόστος**, είναι εκείνο που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς ή κέντρα κόστους και τους επιβαρύνει έπειτα από μερισμό, πχ ο μισθός του τεχνικού διευθυντή, το ενοίκιο και ο φωτισμός του εργοστασίου κλπ. Το έμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ή ημιμεταβλητό, επιβαρύνει τα κέντρα ή τους φορείς κόστους με μερισμό, σύμφωνα με τη χρήση διαφόρων κατά περίπτωση κριτηρίων.

δ. **Κόστος σταθερό**, είναι εκείνο που δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας (εργοστάσιο τμήμα ή ολόκληρο), πχ οι μισθοί του έμμισθου προσωπικού, οι αποσβέσεις, τα δημοτικά τέλη, τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων κλπ.

ε. **Κόστος μεταβλητό**, είναι εκείνο που επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας, πχ η αξία των αναλωμένων πρώτων και βοηθητικών υλών, η αξία των ημερομισθίων, οι προμήθειες πωλήσεων, η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος παραγωγής κλπ.

στ. **Κόστος οριακό**, είναι εκείνο που απαιτείται για να αυξηθεί η παραγωγή προϊόντος ή υπηρεσίας κατά μια μονάδα, ή εκείνο που εξοικονομείται από την μείωση της παραγωγής ή απασχόλησης κατά μια μονάδα. Ο προσδιορισμός και η χρήση του οριακού κόστους, βρίσκει εφαρμογή της περιπτώσεις εφαρμογής εκμεταλλεύσεων εξατομικευμένης παραγωγής, πχ επιπλέον κατασκευής ενός κτιρίου, πλοίου, γέφυρας κλπ.

ζ. **Διαφορικό κόστος**, είναι εκείνο που απαιτείται για να αυξηθεί η παραγωγή προϊόντος ή υπηρεσίας κατά ορισμένη ποσότητα παραγωγής, ή εκείνο που εξοικονομείται από τη μείωση της παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας κατά ορισμένη ποσότητα παραγωγής.

η. *Κόστος υπολογιστικό ή ευκαιρίας*, είναι εκείνο που δεν αφορά σε αντίστοιχη πραγματική χρηματοοικονομική εκροή, όπως στα πλαίσια του πραγματικού (ιστορικού) κόστους. Η μέτρηση των στοιχείων του στηρίζεται σε υπολογισμούς. Τέτοια στοιχεία μπορεί να είναι πχ η αμοιβή του επιχειρηματία, οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΠΟΡΡΟΦΗΤΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

4.1 Κοστολόγηση Γενικά

Κοστολόγηση, είναι η διαδικασία με τη οποία εξευρίσκεται το κόστος παραγωγής ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας, ή μιας λειτουργίας. Όπως είναι φυσικό, η ποικιλία των παραγομένων αγαθών και υπηρεσιών και συνακόλουθα του τρόπου παραγωγής των δημιουργήσε αντίστοιχα διάφορες μεθόδους και είδη κοστολόγησης.

4.2 Κοστολόγηση Εξατομικευμένης Παραγωγής ή Κοστολόγηση έργου – παραγγελίας (Job – order costing)

Εξατομικευμένη παραγωγή ή κοστολόγηση έργου-παραγγελίας υφίσταται όταν τα παραγόμενα προϊόντα μπορεί να διαφέρουν μεταξύ τους ως προς τις πρώτες ύλες και την άμεση εργασία που απαιτούνται για την παραγωγή τους. Αρχικά σε αυτή τη κατηγορία εντάχθηκαν παραγωγές που από τη φύση τους έχουν χαρακτήρα μοναδικότητας, όπως η κατασκευή πλοίου, ενός τεχνικού έργου, ενός οικοδομήματος, κλπ. Νεότερες όμως απόψεις που έχουν προκύψει από την επικράτηση αντίστοιχων παραγωγικών συμπεριφορών, εντάσσουν σε αυτή τη κατηγορία και προϊόντα ή υπηρεσίες που η παραγωγή τους πραγματοποιείται με μαζικό τρόπο. Κρίσιμος παράγοντας για την ένταξη σε αυτή τη κατηγορία παραγωγής λοιπόν ενός είδους είναι τελικά η ύπαρξη ή όχι της τυποποίησης της παραγωγής του. Έτσι λοιπόν η παραγγελία για παραγωγή του πελάτη μπορεί να αφορά ένα μοναδικό είδος, πχ ένα κατασκευαστικό έργο, ή μια παρτίδα παραγωγής σε μεγάλη ποσότητα που όμως διαφέρει σε τεχνικές προδιαγραφές από αντίστοιχα προϊόντα της αγοράς που απευθύνονται στον ανώνυμο καταναλωτή. Η κοστολόγηση έργου-παραγγελίας χρησιμοποιείται εκτεταμένα και στους κλάδους των υπηρεσιών. Για παράδειγμα, τα νοσοκομεία, τα δικηγορικά γραφεία, τα λογιστικά γραφεία, χρησιμοποιούν μια παραλλαγή της κοστολόγησης έργου-παραγγελίας.

Αντικείμενο της κοστολόγησης λοιπόν, είναι η καταγραφή των αναλώσεων υλικών, της χρήσης της άμεσης εργασίας, και ο καταλογισμός του έμμεσου κόστους που αφορά την παραγγελία, σε όλη τη παραγωγική της διαδρομή μέχρι την ολοκλήρωσή της. Ανάλογα με την οργανωτική δομή και μέγεθος της επιχείρησης η παρακολούθηση της κοστολογικής εξέλιξης της παραγωγής, μπορεί να πραγματοποιείται εξωλογιστικά ή με λογιστικές εγγραφές (εσωλογιστικά).

Άμεσο κόστος: Η παραγγελία λοιπόν του πελάτη διερχόμενη τα διάφορα στάδια παραγωγής, απορροφά ποσότητα εργασίας των εργαζομένων επί αυτής, καθώς επίσης και αναλώσεις υλικών, τα οποία αποτυπώνονται σε αντίστοιχα φύλλα (καρτέλα απασχόλησης εργαζομένου, καρτέλα παραγωγής-αναλώσεων). Στο τέλος λοιπόν της παραγωγής η παραγγελία, θα έχει απορροφήσει συγκεκριμένη ποσότητα υλικών και εργασίας που θα αποτυπώνεται σε σχετικά πληροφοριακά δελτία, σύμφωνα με την

οργανωτική υποδομή της οικονομικής μονάδας. Έχοντας λοιπόν από τη μια μεριά τις ποσότητες των υλικών και εργασίας και από την άλλη, γνωρίζοντας την αξία του κόστους ανά μονάδα αυτών βρίσκουμε, πολλαπλασιάζοντας τους δύο συντελεστές την αξία του άμεσου κόστους της παραγωγής.

Έμμεσο κόστος: Εκτός του άμεσου κόστους των υλικών και εργασίας επί της παραγγελίας πρέπει να υπολογισθεί και το έμμεσο κόστος παραγωγής. Όμως ο καταλογισμός του έμμεσου κόστους παραγωγής εμπεριέχει δυσκολίες διότι:

α. Το έμμεσο κόστος παραγωγής είναι μη άμεσο κόστος. Δηλαδή είναι δύσκολο έως αδύνατο τα κόστη αυτά να αποδοθούν σε συγκεκριμένο προϊόν ή εργασία.

β. Το έμμεσο κόστος παραγωγής αποτελείται από πολλά διαφορετικά στοιχεία.

γ. Ενώ η παραγωγή παρουσιάζει διακυμάνσεις λόγω εποχικότητας και άλλων παραγόντων, το έμμεσο κόστος παραγωγής έχει την τάση να παραμείνει σταθερό λόγω των σταθερών στοιχείων που εμπεριέχονται σ' αυτό.

Εξαιτίας των παραπάνω, ο μόνος ίσως τρόπος καταλογισμού του έμμεσου κόστους παραγωγής στα προϊόντα είναι η χρήση διαδικασίας επιμερισμού. Στα πλαίσια της διαδικασίας αυτής, πρέπει να γίνει αρχικά η επιλογή μιας **βάσης επιμερισμού** που να είναι κοινή, για όλα τα προϊόντα και υπηρεσίες της οικονομικής μονάδας. Ως βάση επιμερισμού μπορεί να χρησιμοποιηθούν οι εργατοώρες ή ώρες μηχανής ή ακόμα μονάδες προϊόντος (στη περίπτωση έχουμε παραγωγής ενός μόνο προϊόντος). Η βάση επιμερισμού χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του **συντελεστή επιβάρυνσης** έμμεσου κόστους παραγωγής. Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί ότι όσον αφορά υπολογισμό του συντελεστή επιβάρυνσης του έμμεσου κόστους, έχουμε **δύο εκδοχές** που μπορεί να χρησιμοποιούνται ανεξάρτητα και παράλληλα μεταξύ τους.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα κοστολογεί τα προϊόντα ή υπηρεσίες της στο **τέλος** της κοστολογικής περιόδου (έτος, τρίμηνο κλπ) τότε χρησιμοποιούνται ως βάση επιμερισμού οι πραγματικές άμεσες ώρες εργασίας ή μηχανοώρες.

Επειδή όμως η ύπαρξη του συντελεστή επιμερισμού είναι απαραίτητη όχι μόνο στο τέλος της χρήσης, αλλά πολύ περισσότερο κατά τη **διάρκεια** της κοστολογικής περιόδου και ιδίως κατά την ολοκλήρωση της παραγωγής της παραγγελίας, τότε χρησιμοποιούνται προβλεπόμενες εργατοώρες ή μηχανοώρες ως βάση επιμερισμού. Ο μαθηματικός τύπος υπολογισμού του συντελεστή επιβάρυνσης έμμεσου κόστους με τις δύο εκδοχές είναι:

$$\alpha. \quad \begin{array}{l} \text{Προκαθορισμένος συντελεστής} \\ \text{έμμεσου κόστους} \end{array} = \frac{\text{Εκτιμώμενο συν. ύψος έμμεσου κόστους}}{\text{Εκτιμώμενος συνολικός αριθμός μονάδων στη βάση επιμερισμού}}$$

$$\beta. \quad \begin{array}{l} \text{Συντελεστής έμμεσου} \\ \text{κόστους} \end{array} = \frac{\text{Πραγματικό ύψος έμμεσου κόστους}}{\text{Πραγματικός συνολικός αριθμός μονάδων στη βάση επιμερισμού}}$$

Για την κατανόηση των παραπάνω θα μπορούσαμε να χρησιμοποιήσουμε τα παρακάτω δεδομένα.

Έστω οικονομική μονάδα στην αρχή της χρήσης προϋπολογίζει τα παρακάτω κόστη:

Πίνακας 4.1 : Προϋπολογισμός ΓΒΕ και Ποσότητας Άμεσης Εργασίας

Έμμεσα Κόστη	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Αναλώσιμα υλικά	3.000	1.000	4.000
Έμμεση εργασία	4.000	4.000	8.000
Ενέργεια	1.400	4.600	6.000
Συντήρηση	10.000	4.000	14.000
Ενοίκια	10.000	10.000	20.000
Ασφάλιστρα	12.000	4.000	16.000
Αποσβέσεις	2.000	2.000	4.000
Σύνολο	42.400	29.600	72.000
Ωρες άμεσης εργασίας	8.000	12.000	20.000
Συντελεστής επιβάρυνσης (€ /άμεση ώρα εργασίας)	5,30	2,47	3,60

Από τα παραπάνω αριθμητικά δεδομένα προκύπτει ότι ο προκαθορισμένος συντελεστής επιβάρυνσης θα επιβαρύνει κάθε παραγγελία για κάθε ώρα άμεσης εργασίας με 5,30 €στο τμήμα Α και με 2,47 €στο τμήμα Β. Κατά μέσο δε όρο κάθε παραγγελία θα επιβαρύνεται με 3,60 €ανά ώρα άμεσης εργασίας.

Έστω τώρα η ίδια η οικονομική μονάδα έχει σε μια δεδομένη χρονική στιγμή που ολοκληρώνεται η παραγωγή της παραγγελίας τα εξής παρακάτω πραγματικά (ιστορικά) κοστολογικά δεδομένα:

Πίνακας 4.2 : Απολογισμός ΓΒΕ και Ποσότητας Άμεσης Εργασίας

Έμμεσα Κόστη	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Αναλώσιμα υλικά	350	60	410
Έμμεση εργασία	800	650	1.450
Ενέργεια	120	85	205
Συντήρηση	300	200	500
Ενοίκια	400	200	600
Ασφάλιστρα	200	180	380
Αποσβέσεις	130	125	255
Σύνολο	2.300	1.500	3.800
Ωρες άμεσης εργασίας	400	580	980
Συντελεστής επιβάρυνσης (€ /άμεση ώρα εργασίας)	5,75	2,59	3,88

Από τα παραπάνω πραγματικά (ιστορικά) αριθμητικά δεδομένα προκύπτει ότι ο συντελεστής επιβάρυνσης θα επιβαρύνει κάθε παραγγελία για κάθε ώρα άμεσης εργασίας με 5,75 € στο τμήμα Α και με 2,59 € στο τμήμα Β. Κατά μέσο δε όρο κάθε παραγγελία θα επιβαρύνεται με 3,88 € ανά ώρα άμεσης εργασίας.

4.3 Υπερκαταλογισμός – Υποκαταλογισμός ΓΒΕ

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η οικονομική μονάδα, χρησιμοποιώντας προϋπολογιστικά στοιχεία, όπως ήταν φυσικό και αναμενόμενο, επιβάρυνε την παραγγελία με διαφορετικό ποσό γενικών βιομηχανικών εξόδων, σε σύγκριση με τα πραγματικά δεδομένα. Στην προκειμένη περίπτωση έχουμε υποκαταλογισμό των ΓΒΕ μιας και ο προκαθορισμένος συντελεστής επιβάρυνσης είναι μικρότερος του πραγματικού συντελεστή επιβάρυνσης. Εάν τα προϋπολογιστικά στοιχεία ήταν τέτοια ώστε να προκύψει συντελεστής επιβάρυνσης μεγαλύτερος από αυτόν που θα προέκυπτε βάσει των πραγματικών δεδομένων, τότε παρουσιάζεται το πρόβλημα του υπερκαταλογισμού των ΓΒΕ. Σε κάθε περίπτωση (υπέρ-υπό καταλογισμού) θα πρέπει να προκύπτει συμφωνία των προϋπολογισθέντων και καταλογισθέντων έμμεσων εξόδων με τα πραγματικά. Σε επίπεδο λογαριασμών αυτό σημαίνει ότι το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα» να συμφωνεί με το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα Καταλογισθέντα». Πιστωτικό υπόλοιπο λόγω μεταφοράς του (σε χρέωση) του λογαριασμού «Παραγωγή σε Εξέλιξη». Η τακτοποίηση της διαφοράς μεταξύ των πραγματικών και των καταλογισμένων ΓΒΕ μπορεί να επιτευχθεί με έναν από τους τρεις παρακάτω τρόπους:

1. Με μεταφορά της διαφοράς στον λογαριασμό «Κόστος Πωληθέντων». Σε περίπτωση υποκαταλογισμού ΓΒΕ χρέωση του λογαριασμού και συνακόλουθα αύξησή του, ενώ σε περίπτωση υποκαταλογισμού των ΓΒΕ πίστωση (ή αρνητική χρέωση) αυτού ώστε να μειωθεί το υπόλοιπό του.
2. Με μεταφορά της διαφοράς και μερισμό αυτής στους λογαριασμούς «Κόστος Πωληθέντων», «Παραγωγή σε Εξέλιξη» και «Έτοιμα Προϊόντα», δεδομένου σύμφωνα με την εκδοχή αυτή γίνεται αποδεκτό ότι ο υπέρ ή υπό-καταλογισμός των ΓΒΕ αφορούσε:
 - a. Παραγγελίες που παραδόθηκαν στους πελάτες,
 - b. Παραγγελίες που βρίσκονται στο στάδιο της επεξεργασίας και
 - c. Παραγγελίες που έχουν ολοκληρωθεί αλλά δεν έχουν ακόμη παραδοθεί.

Ο τρόπος αυτός αν και είναι δυσκολότερος στην εφαρμογή του είναι δικαιότερος.

3. Με μεταφορά της διαφοράς στον λογαριασμό των «Αποτελεσμάτων Εκμετάλλευσης».

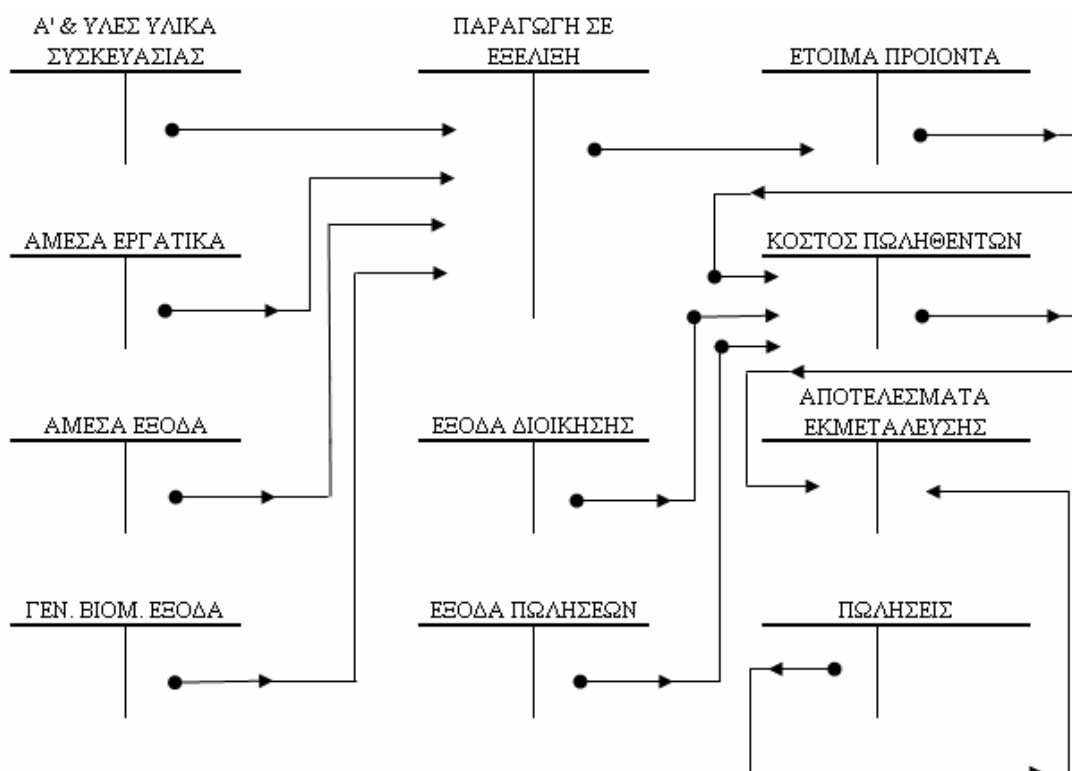
Η αποτύπωση του άμεσου και έμμεσου κόστους στην κοστολόγηση έργου-παραγγελίας παλαιότερα και σε μικρού κυρίως μεγέθους επιχειρήσεις επιτυγχανόταν μέσω της χρήσης του «Φύλλου Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας». Το έντυπο αυτό αν και η χρήση του έχει περιοριστεί λόγω της μηχανογραφικής παρακολούθησης της παραγγελίας που προσφέρουν εξελιγμένα λογισμικά, εντούτοις για λόγους εκπαιδευτικούς θα αναφερθούμε λεπτομερέστερα για τη χρήση αυτού.

4.4 Λογιστική Παρακολούθηση

Η λογιστική παρακολούθηση της κοστολόγησης έργου-παραγγελίας, αφορά κυρίως τα 5 στάδια του λογιστικού κύκλου.

1. Απόκτηση των υλικών (α' & β' υλών, υλικών συσκευασίας)
2. Χρήση των συντελεστών της παραγωγής
3. Παραγωγή ετοιμών προϊόντων
4. Διάθεση ετοιμών προϊόντων
5. Καταλογοισμός του κόστους και εξαγωγή αποτελέσματος

Οι ροές των λογιστικών πληροφοριών που αφορούν στην παρακολούθηση των πέντε προηγούμενων σταδίων θα μπορούσε να αποδοθεί με το παρακάτω διάγραμμα:



Διάγραμμα 4.1 Ροές Λογιστικών Πληροφοριών Λογαριασμών Εκμετάλλευσης

Έστω ότι οικονομική μονάδα που διαθέτει δύο (2) τμήματα παραγωγής (Τμήμα Α και Τμήμα Β) καλείται να εκτελέσει μια παραγγελία (έστω η Νο 206) για παραγωγή ενός προϊόντος Χ.

Στάδιο 1 – Αγορά πρώτων & βοηθητικών υλών

Έστω ότι για την παραγωγή του Χ απαραίτητα είναι μία πρώτη ύλη (Α) και μια βοηθητική ύλη (Β).

Εγγραφές στη Γενική Λογιστική (ΓΛ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24-01-01-00	Πρώτη ύλη Α (30 Kg)	6.000,00	
24-02-01-00	Βοηθητική ύλη Β (200 Kg)	800,00	
50-00	Προμηθευτές Εσωτ.		6.800,00

Αγορά πρώτης ύλης Α & βοηθητικής ύλης Β για παραγγελία Νο 206

Εγγραφές στην Αναλυτική Λογιστική (ΑΛ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94-24-01-00	Πρώτη ύλη Α	6.000,00	
94-24-02-00	Βοηθητική ύλη Β	800,00	
90-02-24-01	Πρώτες ύλες		6.000,00
90-02-24-02	Βοηθητικές ύλες		800,00

Αγορά πρώτης ύλης Α & βοηθητικής ύλης Β για παραγγελία Νο 206

Στάδιο 2 – Χρήση των συντελεστών παραγωγής.

Αντικειμενικός σκοπός της λογιστικής στο στάδιο αυτό, είναι η αποτύπωση με εγγραφές του άμεσου και έμμεσου κόστους παραγωγής που προκύπτει από αναλώσεις υλικών, εργασίας και εξόδων παραγωγής.

• Κόστος αναλώσεως υλικών & εργασίας:

Με την χρήση δελτίων εσωτερικής διακίνησης (Δελτία εξαγωγής/επιστροφών υλικών για/από βιομηχανοποίηση, Δελτία ημερήσιας παραγωγής/αναλώσεων) καταγράφονται ποσοτικά οι παραγωγές και αναλώσεις των τμημάτων παραγωγής. Επίσης με τα δελτία ή κάρτες εργασίας αποτυπώνεται καθημερινά η ποσοτική απασχόληση των εργαζομένων. Με βάση τα προηγούμενα είναι δυνατόν με την ολοκλήρωση της επεξεργασίας της παραγγελίας να μεταφερθούν τα ποσοτικά δεδομένα από αναλώσεις υλικών και εργασίας στο Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας. Με τον τρόπο αυτό το άμεσο κόστος σε όρους ποσοτικών ήδη έχει αποτυπωθεί. Το μόνο που μένει είναι ο πολλαπλασιασμός των ποσοτήτων με τις αντίστοιχες αξίες ανά μονάδα. Έστω λοιπόν συνεχίζοντας το αριθμητικό μας παράδειγμα έχουμε τα παρακάτω όσον αφορά τις αναλώσεις υλικών και εργασίας:

- α.** Ανάλωση πρώτης ύλης Α 7Kg. & βοηθητικής ύλης Β 12 Kg.
- β.** Διάρκεια επεξεργασίας παραγγελίας στο τμήμα παραγωγής Α 32ώρες και στο τμήμα παραγωγής Β 120ώρες.
- γ.** Ο προκαθορισμένος συντελεστής επιβάρυνσης ΓΒΕ είναι για το τμήμα Α είναι 3,5 €/ώρα και για το τμήμα Β 2,8 €/ώρα.

Σύμφωνα με όλα αυτά τα δεδομένα είναι σχετικά εύκολο να συνταχθεί το ΦΥΚΠ όπως ενδεικτικά παρατίθεται:

Πίνακας 4.3 : Φύλλο Υπολογισμού Κόστους Παραγγελίας

(ΦΥΚΠ) ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ Αρ. 206						
	Κόστη	Μονάδα μέτρησης	Ποσότης	Αξία ανά μονάδα	Κόστος μερικό	Κόστος ολικό
A	Άμεσα					
	Πρώτη ύλη Α	Kg	7	200	1.400,00	
	Βοηθητική ύλη Β	Kg	12	4	48,00	
	Μ.Σύνολο					1.448,00
	Άμεση Εργασία	εργατοώρα				
	Τμ. Παραγωγής Α		32	10,875	348,00	
	Τμ. Παραγωγής Β		120	9,5	1.140,00	
	Μ.Σύνολο					1.488,00
B	Έμμεσα (ΓΒΕ)	εργατοώρα				
	Τμ. Παραγωγής Α		32	3,5	112,00	
	Τμ. Παραγωγής Β		120	2,8	336,00	
	Μ.Σύνολο					448,00
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ					3.384,00
	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ					5.280,00
	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ					1.896,00

Όπως προαναφέρθηκε με την χρήση των δελτίων εργασίας μας δίνεται η δυνατότητα να γνωρίζουμε ποσοτικά την άμεση εργασία που απορρόφησε η επεξεργασία της παραγγελίας διερχόμενη στα δύο (2) τμήματα παραγωγής. Επίσης αν επεξεργαστούμε τα μισθολογικά κόστη των εργαζομένων στα τμήματα παραγωγής μπορούμε να υπολογίσουμε το μέσο εργοδοτικό κόστος ανά ώρα εργασίας (εργατοώρα). Με τον πολλαπλασιασμό της ποσότητας επί την αξία ανά μονάδα προκύπτει το κόστος άμεσης εργασίας που καταλογίζεται στα δύο (2) κέντρα κόστους (τμήματα παραγωγής).

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-00	Τμήμα Παραγωγής Α		
92-00-00-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας 206	348,00	
90-06-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		348,00

λογισμένα.

Καταλογισμός κόστους άμεσης εργασίας παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-01	Τμήμα Παραγωγής Β		
92-00-01-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας 206	1.140,00	
90-06-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα.		1.140,00

Καταλογισμός κόστους άμεσης εργασίας παραγγελίας αρ. 206

Έστω τώρα όσον αφορά τα έμμεσα κόστη παραγωγής αυτά προϋπολογίστηκαν όπως κατωτέρω αναλυτικά:

Πίνακας 4.4 : Προϋπολογισμός ΓΒΕ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΓΒΕ)			
	Τμήμα Α	Τμήμα Β	Σύνολο
Έμμεση εργασία	48.000	152.000	200.000
Αποσβέσεις	16.000	76.000	92.000
Διάφορα έξοδα	25.600	40.800	66.400
Σύνολα	89.600	268.800	358.400
Ωρες (ποσότητας)	25.600	96.000	121.600
Αξία / Ωρα	3,5	2,8	2,95

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα και διατηρώντας τις σχετικές σχέσεις μεταξύ των εμμέσων εξόδων θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές που αφορούν τον καταλογισμό του έμμεσου κόστους στην παραγγελία αρ.206

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-00	Τμήμα Παραγωγής Α		
92-00-00-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας 206	60,00	
90-06-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα.		60,00

Καταλογισμός κόστους έμμεσης εργασίας παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-01	Τμήμα Παραγωγής Β		
92-00-01-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας 206	190,00	
90-06-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού λογισμένα.		190,00

Καταλογισμός κόστους έμμεσης εργασίας παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-00	Τμήμα Παραγωγής Α		
92-00-00-66	Αποσβέσεις παγίων		
92-00-00-66-206	Αποσβέσεις παραγγελίας αρ.206	20,00	
90-06-66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες		20,00

Καταλογισμός κόστους αποσβέσεων τμ. παραγωγής Α παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-01	Τμήμα Παραγωγής Β		
92-00-01-66	Αποσβέσεις παγίων		
92-00-01-66-206	Αποσβέσεις παραγγελίας αρ.206	95,00	
90-06-66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες		95,00

Καταλογισμός κόστους αποσβέσεων τμ. παραγωγής Β παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-00	Τμήμα Παραγωγής Α		
92-00-00-64	Διάφορα έξοδα		
92-00-00-64-206	Διάφορα έξοδα παραγγελίας αρ.206	32,00	
90-06-64	Διάφορα έξοδα λογισμένα		32,00

Καταλογισμός έμμεσου κόστους διαφόρων εξόδων παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92	Κέντρα (θέσεις) κόστους		
92-00	Έξοδα λειτ. Παραγωγής		
92-00-01	Τμήμα Παραγωγής Β		

92-00-01-64	Διάφορα έξοδα		
92-00-01-64-206	Διάφορα έξοδα παραγγελίας αρ.206	51,00	
90-06-64	Διάφορα έξοδα λογισμένα		51,00

Καταλογισμός έμμεσου κόστους διαφόρων εξόδων παραγγελίας αρ. 206

Ακολουθεί σειρά εγγραφών που σκοπό έχουν την διαμόρφωση του συνολικού κόστους παραγωγής (λογαριασμός 93).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93-23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΕ)		
93-23-206	ΠΕ Παραγγελίας αρ.206		
93-23-206-24	Πρώτες & Βοηθ.ύλες		
93-23-206-24-01	Πρώτη ύλη Α	1.400,00	
93-23-206-24-02	Βοηθητική ύλη Β	48,00	
94-24-01-00	Πρώτη ύλη Α		1.400,00
94-24-02-00	Βοηθητική ύλη Β		48,00

Αναλώσεις α' & β' υλών παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93-23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΕ)		
93-23-206	ΠΕ Παραγγελίας αρ.206		
93-23-206-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.488,00	
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας αρ. 206		348,00
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας αρ. 206		1.140,00

Μεταφορά κόστους άμεσης εργασίας σε κόστος παραγωγής

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93-23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΕ)		
93-23-206	ΠΕ Παραγγελίας αρ.206		
93-23-206-60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	250,00	
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας αρ. 206		60,00
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παραγγελίας αρ. 206		190,00

Μεταφορά κόστους έμμεσης εργασίας σε κόστος παραγωγής

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93-23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΕ)		
93-23-206	ΠΕ Παραγγελίας αρ.206		
93-23-206-66	Αποσβέσεις παγίων	115,00	
92-00-00-66-206	Αποσβέσεις παραγγελίας αρ.206		20,00
92-00-01-66-206	Αποσβέσεις παραγγελίας αρ.206		95,00

Μεταφορά κόστους αποσβέσεων σε κόστος παραγωγής

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
93-23	Παραγωγή σε εξέλιξη (ΠΕ)		
93-23-206	ΠΕ Παραγγελίας αρ.206		
93-23-206-64	Διάφορα έξοδα	83,00	
92-00-00-64-206	Διάφορα έξοδα παραγγελίας αρ.206		32,00
92-00-01-64-206	Διάφορα έξοδα παραγγελίας αρ.206		51,00

Μεταφορά έμμεσου κόστους διαφόρων εξόδων σε κόστος παραγωγής

Στο σημείο αυτό στον λογαριασμό 93-23 «Παραγωγή σε εξέλιξη» έχει μεταφερθεί το κόστος παραγωγής της παραγγελίας αρ. 206 Με την ολοκλήρωση της παραγγελίας και την παραγωγή του προϊόντος X , διενεργούνται οι παρακάτω εγγραφές, που στόχο έχουν το «κλείσιμο» του λογαριασμού 93 «Κόστος Παραγωγής» και την μεταφορά του στον λογαριασμό 94.21 «Αποθέματα ετοιμών προϊόντων».

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94-21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		
94-21-01	Προϊόν X		
94-21-01-206	Προϊόν X παραγγελίας 206	1.936,00	
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού Τμ.Α		408,00
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού Τμ.Β		1.330,00
92-00-00-64-206	Διάφορα έξοδα Τμ. Α		32,00
92-00-01-64-206	Διάφορα έξοδα Τμ. Β		51,00
92-00-00-66-206	Αποσβέσεις παραγγ. αρ.206 Τμ.Α		20,00
92-00-01-66-206	Αποσβέσεις παραγγ. αρ.206 Τμ.Α		95,00

Μεταφορά άμεσων και έμμεσων εξόδων παραγωγής παραγγελίας αρ.206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
94	Αποθέματα		
94-21	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		
94-21-01	Προϊόν X		
94-21-01-206	Προϊόν X παραγγελίας 206	1.448,00	
93-23-206-24-01	Πρώτη ύλη Α		1.400,00
93-23-206-24-02	Βοηθητική ύλη Β		48,00

Μεταφορά κόστους αναλώσεων α' & β' υλών παραγγελίας αρ. 206

Με την τελευταία εγγραφή στην ουσία ολοκληρώνεται η λογιστική παρακολούθηση του κόστους της παραγγελίας. Όταν τώρα η παραγγελία παραδοθεί στα πλαίσια της πώλησης στον πελάτη, θα έχουμε τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές.

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96	Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτ/τα		
96-20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων		
96-20-21	Κόστος παραγωγής προϊόντων		
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206	3.384,00	
94-21-01-206	Προϊόν Χ παραγγελίας 206		3.384,00

Διαμόρφωση κόστους πωληθέντων παραγγελίας αρ. 206

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96	Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτ/τα		
96-22	Μικτά αναλυτ.αποτ/τα εκμ/σεως		
96-22-71	Μικτά αναλυτ.αποτ/τα εκμ/σεως προϊόντων		
96-22-71-206	Προϊόν παραγγελίας αρ.206	3.384,00	
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206		3.384,00

Μεταφορά κόστους πωληθέντων σε μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
71	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών		
71-XX-XXX	Πώληση παραγγελίας αρ. 206	5.280,00	
96-22-71-206	Προϊόν παραγγελίας αρ.206		5.280,00

Διαμόρφωση μικτού κέρδους εκμετάλλευσης παραγγελίας αρ. 206

Έτσι με την πώληση και παράδοση της παραγγελίας λογιστικά προκύπτει και το αποτέλεσμα της συναλλαγής με προσωρινό κέρδος για την οικονομική μονάδα της τάξης των $(5.280,00 - 3.384,00) = 1.896,00$ ν.μ.

Το κέρδος αυτό είναι προσωρινό διότι με το τέλος της κοστολογικής περιόδου η οικονομική μονάδα θα έχει διαμορφωμένα πραγματικά (ιστορικά) δεδομένα με τα οποία θα τροποποιηθούν τα έμμεσα προϋπολογιστικά κόστη. Έστω λοιπόν ότι βάσει των πραγματικών δεδομένων προέκυψε:

- α.** Όσον αφορά την έμμεση εργασία τμήματος Α, υποκαταλογισμός κατά 8,00 ν.μ. για δε το τμήμα Β, υποκαταλογισμός κατά 22,00 ν.μ.
- β.** Όσον αφορά τις αποσβέσεις τμήματος Α, υπερκαταλογισμός κατά 3,00 ν.μ. για δε το τμήμα Β, υπερκαταλογισμός κατά 5,00 ν.μ.
- γ.** Όσον αφορά τα έμμεσα έξοδα τμήματος Α, υποκαταλογισμός κατά 15,00 ν.μ. ενώ για το τμήμα Β, υπερκαταλογισμός κατά 7,00 ν.μ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω αριθμητικά δεδομένα θα πρέπει να διενεργηθούν οι παρακάτω εγγραφές.

Όσον αφορά τις περιπτώσεις υποκαταλογισμών των ΓΒΕ έχουμε:

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96	Εσοδα - Μικτά Αναλυτικά Αποτ/τα		
96-20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων		
96-20-21	Κόστος παραγωγής προϊόντων		
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206	45,00	
92-00-00-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού Τμ.Α		8,00
92-00-01-60-206	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού Τμ.Β		22,00
92-00-00-64-206	Διάφορα έξοδα Τμ.Α παραγγελίας αρ.206		15,00

Προσαρμογή εμμέσου κόστους παραγγελίας αρ. 206 λόγω υποκαταλογισμών

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96-22-71-206	Προϊόν παραγγελίας αρ.206	45,00	
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206		45,00

Μεταφορά διαφοράς εμμέσου κόστους σε μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Όσον αφορά τις περιπτώσεις υπερκαταλογισμών των ΓΒΕ έχουμε:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
92-00-00-66-206	Αποσβέσεις τμ.Α παραγγ. αρ.206	3,00	
92-00-01-66-206	Αποσβέσεις τμ.Α παραγγ. αρ.206	5,00	
92-00-01-64-206	Διάφορα έξοδα τμ.Β παρ. αρ.206	7,00	
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206		15,00

Προσαρμογή εμμέσου κόστους παραγγελίας αρ. 206 λόγω υπερκαταλογισμών

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
96-20-21-206	Κόστος προϊόντος παραγγελίας 206	15,00	
96-22-71-206	Προϊόν παραγγελίας αρ.206		15,00

Μεταφορά διαφοράς εμμέσου κόστους σε μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Με την τελευταία εγγραφή το μικτό κέρδος της παραγγελίας οριστικοποιήθηκε στον λογαριασμό 96-22-71-206 φθάνοντας στις 1.866,00 ν.μ. Δηλαδή το μικτό κέρδος της παραγγελίας αρ. 206 μειώθηκε λόγω της επίδρασης των υπό-υπέρ καταλογισμών κατά το αλγεβρικό άθροισμα τους (1.896,00-45,00+15,00)= 1.866,00 ν.μ.

4.5 Κοστολόγηση Συνεχούς Παραγωγής

Μια άλλη κατηγορία επιχειρήσεων κυρίως του κλάδου μεταποίησης παράγουν ομοειδή προϊόντα σε μεγάλες ποσότητες στο ανώνυμο κοινό. Αυτός ο τρόπος παραγωγής απαντά σε επιχειρήσεις όπως φαρμακοβιομηχανίες, διυλιστήρια, βιομηχανίες ηλεκτρικών ειδών, βιομηχανίες τσιμέντων, χάλυβα και πολλές άλλες. Η μαζική παραγωγή, ομοιόμορφων προϊόντων αυτών των επιχειρήσεων, δημιουργεί ιδιαιτερότητες στην κοστολογική ανάλυσή τους.

Οι διαφορές μεταξύ των δύο (2) συστημάτων κοστολόγησης, έργου-παραγγελίας και συνεχούς παραγωγής που έχουν σημείο αναφοράς τον τρόπο παραγωγής είναι:

1. Καταρχήν όπως αναφέρθηκε ήδη για μεν την κοστολόγηση έργου-παραγγελίας καλείται να παρακολουθήσει παραγωγές πολλών διαφορετικών παραγγελιών που παράγονται ταυτόχρονα ή διαδοχικά και κάθε παραγγελία έχει διαφορετικές παραγωγικές απαιτήσεις. Στην δε κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής, έχουμε παραγωγή ενός είδους σε συνεχή βάση, είτε για μεγάλες χρονικές περιόδους. Οι παραγόμενες μονάδες είναι πανομοιότυπες.
2. Στην κοστολόγηση έργου-παραγγελίας το κόστος συνοψίζεται σε επίπεδο παραγγελίας. Στην κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής το κόστος παραγωγής έχει σημείο αναφοράς το **τμήμα – κέντρο κόστους**.
3. Στην κοστολόγηση έργου-παραγγελίας δεν ανακύπτουν ημικατεργασμένα προϊόντα έναρξης ή λήξης, ενώ στην κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής είναι κατά κανόνα σύμφυτο της λειτουργίας της.
4. Μια ακόμη ιδιαιτερότητα μεταξύ των δύο κοστολογικών συστημάτων είναι ότι η κοστολόγηση έργου-παραγγελίας έχει εφαρμογή σε όλο το φάσμα των οικονομικών μονάδων από πλευράς μεγέθους, και οργανωτικής δομής. Η δε κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής εφαρμόζεται αποκλειστικά σε μεγάλες οικονομικές μονάδες του τομέα κυρίως μεταποίησης με οργανωτική δομή σύνθετη και παραγωγική διάρθρωση με κατεύθυνση την μαζική παραγωγή.

Πέραν των διαφορών μεταξύ των δύο (2) συστημάτων υπάρχουν και αρκετές **ομοιότητες** όπως:

1. Βασικός σκοπός και των δύο συστημάτων κοστολόγησης είναι κοινός και είναι ο καταλογισμός του κόστους των υλικών, της άμεσης εργασίας και του έμμεσου κόστους παραγωγής.
2. Τα δύο συστήματα χρησιμοποιούν τους ίδιους λογαριασμούς εκμετάλλευσης.
3. Η ροή των στοιχείων κόστους δια μέσου των λογαριασμών εκμετάλλευσης είναι βασικά ίδια και στα δύο συστήματα.

Εκτός από «κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής» η βιβλιογραφία την αναφέρει και ως «κοστολόγηση κατά φάση» ή «κοστολόγηση διαδικασιών» θέλοντας ωστόσο ο κάθε συγγραφέας να τονίσει κάθε φορά αντίστοιχες οπτικές της διαδικασίας.

4.5.1 Τμήματα - φάσεις παραγωγής

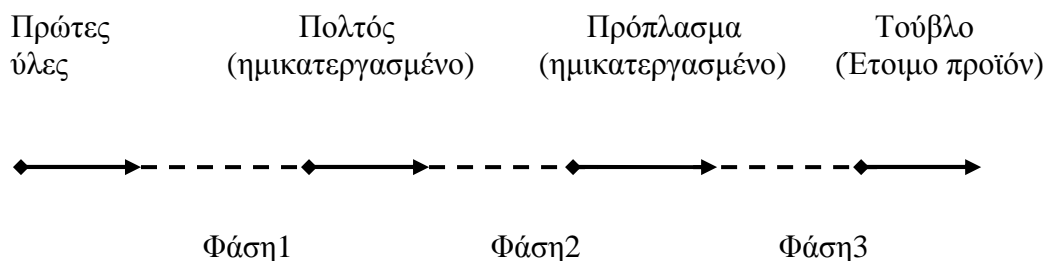
Η διάρθρωση της παραγωγής, έχει ως σημείο αναφοράς, το τμήμα επεξεργασίας ή αλλιώς φάση παραγωγής. Φάση παραγωγής λοιπόν, είναι ένα τμήμα του συνόλου της επεξεργασίας που πρέπει να προηγηθεί, ώστε οι πρώτες και βοηθητικές ύλες να μετατραπούν σε προϊόν. Σε κάθε φάση παραγωγής έχουμε, την μετατροπή του ημικατεργασμένου προϊόντος, με την χρήση των απαιτούμενων κάθε φορά συντελεστών της παραγωγής (υλικά, εργασία εργαζομένου, μηχανών κλπ).

Σαν παράδειγμα θα μπορούσαμε να αναφέρουμε την παραγωγή **τούβλων**. Η πρώτη ύλη του αργιλώδους χώματος, κατά την πρώτη φάση, αναμιγνύεται με το νερό σε συγκεκριμένη αναλογία, ώστε να σχηματιστεί μετά από ανάδευση μηχανική ο πολτός. Σε επόμενη φάση ο πολτός, διέρχεται από μηχανήμα εξώθησης (extruder) που φέρει το κατάλληλο καλούπι, από το οποίο εξέρχονται τμήματα ημικατεργασμένου πολτού σε σχήμα και μορφή τούβλου. Τέλος, σε επόμενη φάση το πρόπλασμα αυτό του τούβλου, διέρχεται σε υψικάμινο απ' όπου εξέρχεται ως έτοιμο τούβλο κατάλληλο για πώληση. Η παραπάνω παραγωγική διαδικασία τριών (3) φάσεων, έτσι όπως εκτέθηκε παρουσιάζει μια παραγωγή σε **διαδοχικές φάσεις**. Στην περίπτωση αυτή το κόστος των εξερχόμενων από μια φάση ημικατεργασμένων προϊόντων, αποτελεί το κόστος παραγωγής για την επόμενη φάση.

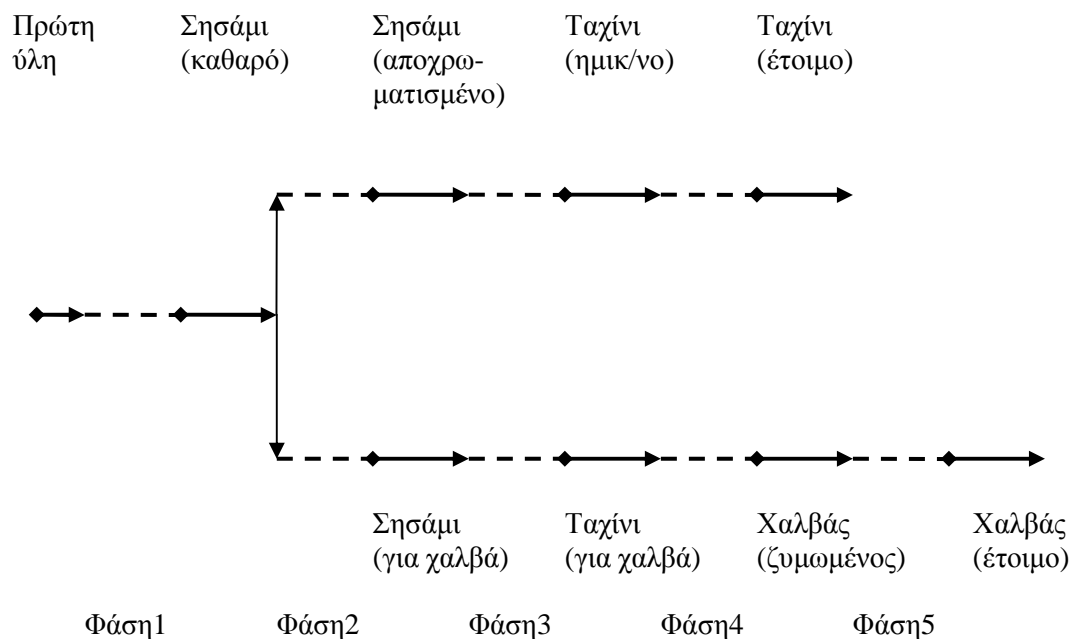
Σε άλλες περιπτώσεις προκύπτουν παραγωγές σε συνδυασμό διαδοχικών και παράλληλων φάσεων. Παράδειγμα τέτοιας παραγωγής έχουμε στην παραγωγή **χαλβά** και **ταχινιού**. Σε πρώτο στάδιο επεξεργασίας (Φάση1), έχουμε το σησάμι (πρώτη ύλη) που διέρχεται από μηχανήματα καθαρισμού και αποθεματοποιείται σε σιλό. Σε επόμενο στάδιο (Φάση2) το καθαρισμένο σησάμι, εισέρχεται σε μηχανήμα όπου πραγματοποιείται χρωματική διαλογή, στο στάδιο αυτό πραγματοποιείται διαχωρισμός του, σε σησάμι προοριζόμενο για παρασκευή ταχινιού και σε σησάμι για παραγωγή χαλβά. Όσον αφορά το ένα κανάλι παραγωγής, στην επόμενη φάση (Φάση3) το σησάμι αλέθεται και παράγεται ταχίνι. Σε επόμενη στάδιο (Φάση4), το ταχίνι προωθείται σε ειδικό μηχανήμα απ' όπου διοχετεύεται σε κατάλληλες ποσότητες, σε συγκεκριμένες συσκευασίες σύμφωνα με τις προδιαγραφές της παραγωγής και έχουμε την παραγωγή του ετοιμού, «ταχίνι συσκευασμένο».

Όσον αφορά το άλλο κανάλι παραγωγής, σε επόμενη φάση (Φάση 3) το σησάμι αλέθεται και παράγεται ταχίνι. Στο επόμενο στάδιο (Φάση4) το ταχίνι μετά την πρόσμιξη με άλλες βοηθητικές ύλες και σε κατάλληλες ποσότητες, ζυμώνεται χειρώνακτα από ειδικευμένους εργάτες. Τέλος (Φάση5) το μείγμα προωθείται για συσκευασία σε συγκεκριμένες μορφές σύμφωνα με τις προδιαγραφές.

Οι δύο προαναφερθείσες περιπτώσεις παραγωγικής διαδικασίας σχηματικά θα μπορούσαν να αποδοθούν ως εξής:



Διάγραμμα 4.2 Οριζόντια ή Διαδοχική Παραγωγή



Διάγραμμα 4.3 Συνδυασμός οριζόντιας και παράλληλης διαδικασίας παραγωγής

Όπως λοιπόν αναφέραμε και προηγουμένως, στην κοστολόγηση συνεχούς-κατά φάση παραγωγή, ο υπολογισμός του κόστους παραγωγής κατά μονάδα των φορέων κόστους (παραγόμενα), έχει ως σημείο αναφοράς το τμήμα επεξεργασίας ή φάση παραγωγής. Έτσι αντικειμενικός σκοπός της κοστολόγησης είναι ο υπολογισμός του άμεσου και έμμεσου κόστους σε κάθε τμήμα επεξεργασίας – φάση. Όπως και στην κοστολόγηση έργου-παραγγελίας έτσι και δω τα στοιχεία κόστους που μας ενδιαφέρουν είναι :

- α. Το κόστος ανάλωσης άμεσων υλικών σε επίπεδο τμήματος
- β. Το κόστος χρήσης άμεσης εργασίας σε επίπεδο τμήματος
- γ. Το κόστος των άμεσων εξόδων του τμήματος
- δ. Το κόστος των έμμεσων εξόδων (ΓΒΕ) του τμήματος

4.5.2 Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής

Το μόνο που απομένει για την ολοκλήρωση της κοστολόγησης, είναι ο υπολογισμός των παραγόμενων μονάδων του τμήματος, ώστε από την διαίρεση του συνολικού κόστους δια των παραγόμενων μονάδων, να προκύψει το μοναδιαίο μέσο κόστος παραγωγής. Στο σημείο αυτό ανακύπτει το πρόβλημα του υπολογισμού των παραγόμενων μονάδων και αυτό γιατί, η παραγωγική διαδικασία είναι συνεχής και ομοιογενής σε όλα τα στάδια παραγωγής, ενώ η κοστολογική διεργασία προσπαθεί να αποτυπώσει τα ποσοτικά δεδομένα κατά περιόδους (μήνας, τρίμηνο, έτος). Εάν έστω στις 31/03/XX πραγματοποιηθεί απογραφή εισροών-εκροών, τότε θα διαπιστωθεί αριθμός μονάδων ημικατεργασμένων, σε διάφορα στάδια ολοκλήρωσής τους. Τα ημικατεργασμένα αυτά θα ολοκληρωθούν, στην διάρκεια της επόμενης περιόδου

αναφοράς και κατά τη λήξη της (30/06/XX), θα προκύψει νέα παρτίδα ημικατεργασμένων, σε διάφορα στάδια ολοκλήρωσης. Δηλαδή πρέπει η κοστολόγηση να αντιμετωπίσει το γεγονός της ύπαρξης ημικατεργασμένων αρχής και λήξης της περιόδου αναφοράς. Ο τρόπος που έχει εξευρεθεί στη πράξη, είναι ο υπολογισμός των **ισοδύναμων μονάδων παραγωγής** (equivalent units) σύμφωνα με τον τύπο:

Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής = Αριθμός ημιτελών μονάδων X ποσοστό ολοκλήρωσης.

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω τύπο, οι ισοδύναμες μονάδες παραγωγής, είναι ο αριθμός των ετοιμών μονάδων που θα μπορούσαν να παραχθούν, από τα υλικά, εργασία και ΓΒΕ που κατευθύνθηκαν στην μερική ολοκλήρωση των μονάδων.

Για παράδειγμα, εάν έστω την 31/3/XX το τμήμα επεξεργασίας Α έχει ποσότητα ημιτελών 800 τεμ. με ποσοστό ολοκλήρωσης 40%, τότε σύμφωνα με τον τύπο, θα προκύψουν 320 ισοδύναμες μονάδες παραγωγής που θα πρέπει να συνυπολογισθούν, στις πραγματικά ολοκληρωμένες μονάδες της περιόδου. Επειδή τώρα στην πράξη, έχουμε κατά κανόνα σε κάθε τμήμα επεξεργασίας, ημιτελή αρχής και τέλους περιόδου, έχουν επικρατήσει δύο διαφορετικοί τρόποι υπολογισμού της παραγωγικής ροής της περιόδου:

- α. η μέθοδος του σταθμικού μέσου όρου.
- β. η μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως (FIFO- First In First Out)

4.5.3 Μέθοδος του σταθμικού μέσου όρου (weighted-average method)

Σύμφωνα με τη μέθοδο, ο υπολογισμός των ισοδύναμων μονάδων ενός τμήματος ακολουθεί το παρακάτω σκεπτικό:

- Πραγματοποιείται ξεχωριστός υπολογισμός ισοδύναμων μονάδων παραγωγής για κάθε κατηγορία κόστους. Δηλαδή για κάθε ημέτομο εκτιμάται η ολοκλήρωσή του χωριστά για κάθε κατηγορία κόστους (υλικών, μετατροπής)
- Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής ισούνται, με το άθροισμα των μονάδων των παραγομένων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο παραγωγικό τμήμα ή στην αποθήκη ετοιμών, πλέον την ποσότητα των ισοδύναμων μονάδων του τελικού αποθέματος ημιτελών.

Για την καλύτερη κατανόηση μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε τα παρακάτω υποθετικά δεδομένα:

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Α)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1XX 31/03/XX**

		Ποσοστά ολοκλήρωσης	
	Μονάδες	Υλικά	Μετατροπή
Ημιτελή έναρξης (1/1/XX)	600	65%	40%
Μονάδες που ξεκίνησε η παραγωγή τους την 1/1/XX	11.700		
Μονάδες που ολοκληρώθηκαν και μετακινήθηκαν στο επόμενο τμήμα	12.000	100%	100%
Ημιτελή λήξης (31/3/XX)	300	30%	40%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

	Υλικών	Από άποψη Μετατροπής
Ημιτελή λήξης (31/3/XX) (300 X 30%)	90	
Ημιτελή λήξης (31/3/XX) (300 X 40%)		120

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, στο τμήμα παραγωγής υπήρχαν κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς, ημιτελή έναρξης που είχαν ολοκληρωθεί από άποψη υλικών κατά 65% και από άποψη του κόστους μετατροπής (άμεσης εργασίας και ΓΒΕ) κατά 40%. Στο παραγωγικό τμήμα στην περίοδο αναφοράς, ξεκίνησε από το αρχικό στάδιο η επεξεργασία 11.700 μονάδων. Εντός της περιόδου αναφοράς ολοκληρώθηκαν και μετακινήθηκαν 12.000 μονάδες και στο τέλος της περιόδου αναφοράς, παρέμειναν στο τμήμα ημιτελή με ποσοστά ολοκλήρωσης από άποψη κόστους υλικών και μετατροπής, ώστε ο υπολογισμός των ισοδυνάμων μονάδων παραγωγής γι' αυτά είναι 90 και 120 αντίστοιχα. Εάν τώρα στα παραπάνω ποσοτικά δεδομένα προσθέσουμε και αξίες, ολοκληρώνεται η μορφή της έκθεσης παραγωγής του τμήματος, μέσω της οποίας μπορούμε να υπολογίσουμε το μέσο κόστος παραγωγής του τμήματος.

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Α)
ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1XX 31/03/XX**

	%		
	Ολοκλήρωση	Ποσότης	Αξία
Αρχικό απόθεμα ημιτελών		600	
Φάση χρήσης υλικών	65		3.450,00
Φάση χρήσης μετατροπής	40		1.700,00
Συνολικό κόστος αρχικού αποθέματος			5.150,00
Μονάδες που η παραγωγή τους ξεκίνησε στις 1/1		11.700	
Μονάδες που ολοκληρώθηκαν και μετακινήθηκαν σε επόμενο τμήμα		12.000	
Κόστος υλικών			420.300,00
Κόστος μετατροπής			332.050,00
Συνολικό κόστος που προστέθηκε στο τμήμα			752.350,00
Τελικό απόθεμα ημιτελών		300	
Φάση χρήσης υλικών	30		
Φάση χρήσης μετατροπής	40		

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΝΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ
ΜΟΝΑΔΑ**

	Υλικά	Μετατροπή	Σύνολο
Κόστος ημιτελών έναρξης	3.450,00	1.700,00	5.150,00
Κόστος περιόδου αναφοράς	420.300,00	332.050,00	752.350,00
Συνολικό κόστος	423.750,00	333.750,00	757.500,00
Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής	12.090	12.120	
Κόστος ανά μονάδα	35,05 ν.μ	+ 27,54 ν.μ.	= 62,59 ν.μ.

Το συνολικό κόστος λοιπόν των 62,59 ν.μ. ανά ισοδύναμη μονάδα παραγωγής θα είναι το κόστος που θα μεταφερθεί στο επόμενο τμήμα παραγωγής. Το επόμενο τμήμα παραγωγής με την σειρά του θα προσθέσει την αξία των αναλωθέντων στοιχείων κόστους που το αφορούν στις νέες ισοδύναμες μονάδες παραγωγής με την ίδια διαδικασία. Έτσι στο τέλος της παραγωγικής διαδικασίας (τελευταία φάση) θα προκύψει το συνολικό μέσο κόστος παραγωγής ανά μονάδα προϊόντος.

4.5.4 Μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως (FIFO- First In First Out)

Η μέθοδος FIFO για τον υπολογισμό των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής, διαφέρει από την προηγούμενη σε δύο σημεία. Το ένα έχει σχέση με τις ολοκληρωμένες μονάδες που μεταφέρονται στο επόμενο τμήμα παραγωγής και το άλλο αφορά στην ανάλυση του κόστους, για τα ημιέτοιμα αρχής και τέλους.

Έτσι λοιπόν σύμφωνα με το πρώτο η ποσότητα των ολοκληρωμένων και μεταφερόμενων μονάδων παραγωγής διαχωρίζονται σε δύο μέρη. Το ένα μέρος αφορά στις μονάδες από το αρχικό απόθεμα και το άλλο στις μονάδες για τις οποίες ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε η επεξεργασία.

Όσον αφορά το δεύτερο σημείο, η μέθοδος FIFO υπολογίζει ισοδύναμες ποσότητες παραγωγής, τόσο για τα ημιέτοιμα αρχής περιόδου όσο για τα ημιέτοιμα τέλους περιόδου. Για τον υπολογισμό των ισοδύναμων ποσοτήτων που αφορούν τα ημιέτοιμα αρχής, λαμβάνεται υπόψη το κόστος των αναλώσεων (υλικών, μετατροπής) που απαιτείται για την ολοκλήρωση της επεξεργασίας τους. Ενώ για τον υπολογισμό των ισοδύναμων ποσοτήτων που αφορούν τα ημιέτοιμα τέλους λαμβάνεται υπόψη το κόστος των αναλώσεων (υλικών, μετατροπής) μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς (όπως και στην μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου).

Ο μαθηματικός τύπος λοιπόν υπολογισμού των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής, θα μπορούσε συνοπτικά να αποδοθεί ως εξής:

$$\begin{aligned} \text{Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής} &= \text{Ισοδύναμες μονάδες που αφορούν στα ημιέτοιμα} \\ &\quad \text{του αρχικού αποθέματος} \\ &+ \text{Μονάδες των οποίων η παραγωγή άρχισε και} \\ &\quad \text{ολοκληρώθηκε στη διάρκεια της περιόδου} \\ &+ \text{Ισοδύναμες μονάδες που αφορούν στα ημιέτοιμα} \\ &\quad \text{του τελικού αποθέματος} \end{aligned}$$

Χρησιμοποιώντας τα δεδομένα που ήδη αναφέραμε στην μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου, ο υπολογισμός των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής σύμφωνα με την μέθοδο FIFO είναι ως εξής:

	Υλικά	Μετατροπή
Ημιτελή της 1/1/XX		
600 μον. X 35% (100%-65%)	210	
600 μον, X 60% (100%-40%)		360
Μονάδες η παραγωγή των οποίων ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε εντός της περιόδου (11.700-300 ημιτελή λήξης)	11.400	11.400
Ημιτελή της 31/3/XX		
300 μον. X 30%	90	
300 μον. X 40%		120
Ισοδύναμες μονάδες παραγωγής	11.700	11.880

Εξετάζοντας και συγκρίνοντας τις δύο μεθόδους υπολογισμού, συμπεραίνουμε ότι η βασική διαφορά τους, έγκειται στο γεγονός ότι, στην μεν

μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου, έχουμε μέρος του κόστους που αφορά προηγούμενη περίοδο να μεταφέρεται στη περίοδο αναφοράς, ενώ στη μέθοδο FIFO έχουμε σαφή διαχωρισμό του κόστους των δύο συνεχόμενων περιόδων αναφοράς. Αυτό φαίνεται και παρακάτω ως εξής:

	Υλικά	Μετατροπή
Ισοδύναμες μονάδες με τη μέθοδο σταθμικού μέσου όρου	12.090	12.120
Μείον (-)		
Ισοδύναμες μονάδες στο αρχικό απόθεμα		
600 μον. X 65%	390	
600 μον. X 40%		240
=		
Ισοδύναμες μονάδες με τη μέθοδο FIFO	11.700	11.880

4.5.5 Λογιστική παρακολούθηση της συνεχούς-κατά φάση παραγωγής

Η λογιστική παρακολούθηση στα πλαίσια της κοστολόγησης της συνεχούς ή κατά φάση παραγωγής, πραγματοποιείται κατά κανόνα μηχανογραφικά, μιας και οι οικονομικές μονάδες που δραστηριοποιούνται στο χώρο αυτό, είναι μεσαίου και μεγάλου μεγέθους. Διαθέτουν οργανωτική δομή τέτοια, ώστε οι πληροφορίες διακινούνται σε μεγάλο βαθμό με τρόπο αυτοματοποιημένο. Όσον αφορά τις λογιστικές πληροφορίες που ενδιαφέρουν την κοστολόγηση, ανεξάρτητα του τρόπου αποτύπωσης (χειρόγραφος, μηχανογραφικός), δεν διαφέρουν σε σχέση με την κοστολόγηση έργου-παραγγελίας.

Κύριος στόχος της λογιστικής και δω, είναι η συγκέντρωση του κόστους παραγωγής, σε επίπεδο φάσης στην προκειμένη περίπτωση. Το κόστος αυτό περιλαμβάνει τα άμεσα υλικά, την εργασία και τα ΓΒΕ που αναλώνονται στη διαδικασία παραγωγής κάθε φάσης. Άλλος πάλι στόχος της λογιστικής, είναι η απόδοση του κόστους που μεταφέρεται από φάση σε φάση σύμφωνα με την ροή της διαδικασίας παραγωγής. Τέλος η λογιστική καλείται να αποτυπώσει την κατανομή του κόστους στα ημιτέτοια, ως παραγωγή σε εξέλιξη της κάθε φάσης και στους φορείς (προϊόντα), για τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής κατά μονάδα.

Ενδεικτικά παρατίθενται ως παράδειγμα σειρά ημερολογιακών εγγραφών που αφορούν την λογιστική της κοστολόγησης συνεχούς-κατά φάση παραγωγής.

Λογιστικές Εγγραφές

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Α (υπολογαριασμός του 93)	XXX	
Πρώτες ύλες		XXX
Άμεση εργασία		XXX
ΓΒΕ		XXX
Καταλογισμός του κόστους παραγωγής τμήματος Α		

Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Β (υπολογαριασμός του 93)	XXX	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Α (υπολογαριασμός του 93)		XXX
<i>Μεταφορά του κόστους παραγωγής από το τμήμα Α σε τμήμα Β</i>		
	2	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Β (υπολογαριασμός του 93)	XXX	
Πρώτες ύλες		XXX
Άμεση εργασία		XXX
ΓΒΕ		XXX
<i>Καταλογισμός του κόστους παραγωγής τμήματος Β</i>		
	3	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Γ (υπολογαριασμός του 93)	XXX	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Β (υπολογαριασμός του 93)		XXX
<i>Μεταφορά του κόστους παραγωγής από το τμήμα Β σε τμήμα Γ</i>		
	4	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Γ (υπολογαριασμός του 93)	XXX	
Πρώτες ύλες		XXX
Άμεση εργασία		XXX
ΓΒΕ		XXX
<i>Καταλογισμός του κόστους παραγωγής τμήματος Γ</i>		
	5	
Προϊόντα έτοιμα (υπολογαριασμός του 94)	XXX	
Παραγωγή σε εξέλιξη τμήματος Γ (υπολογαριασμός του 93)		XXX
<i>Μεταφορά του κόστους παραγωγής από το τμήμα Γ στα έτοιμα</i>		
	6	

Με τον τρόπο αυτό, σε απλοποιημένη μορφή όπως παρουσιάστηκε παραπάνω, αποτυπώνεται μια ενδεικτική περίπτωση λογιστικής παρακολούθησης, συνεχούς παραγωγής που διαδραματίζεται σε 3 τμήματα παραγωγής. Στην πράξη η όλη διαδικασία είναι πολύ πιο σύνθετη. Με το λογισμικό που διαθέτει κάθε οικονομική μονάδα και την συγκεκριμένη παραμετροποίησή του, προσαρμοσμένη στον ιδιαίτερο τρόπο παραγωγής και διοίκησης, διοχετεύονται οι πληροφορίες από τα διάφορα εσωτερικά δελτία που σκοπό έχουν:

- Την αποτύπωση της ημερήσιας κατανομής, στην ανάλωση άμεσης και έμμεσης εργασίας. (Δελτία εργασίας, κάρτες απασχόλησης κλπ)

- Την αποτύπωση των έμμεσων εξόδων παραγωγής σε επίπεδο τμήματος (Αιτήσεις πρόκλησης δαπάνης τμήματος)
- Την διαρκή απογραφή σε επίπεδο τμήματος, των ημιοτίμων καθώς επίσης και των αναλώσεων υλικών (Δελτία ημερήσιας παραγωγής και αναλώσεων)

Έτσι με αυτοματοποιημένο μηχανογραφικό τρόπο τα κοστολογικά δεδομένα διαμορφώνουν το κόστος παραγωγής και πωληθέντων για τον έλεγχο και λήψη αποφάσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΟΡΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

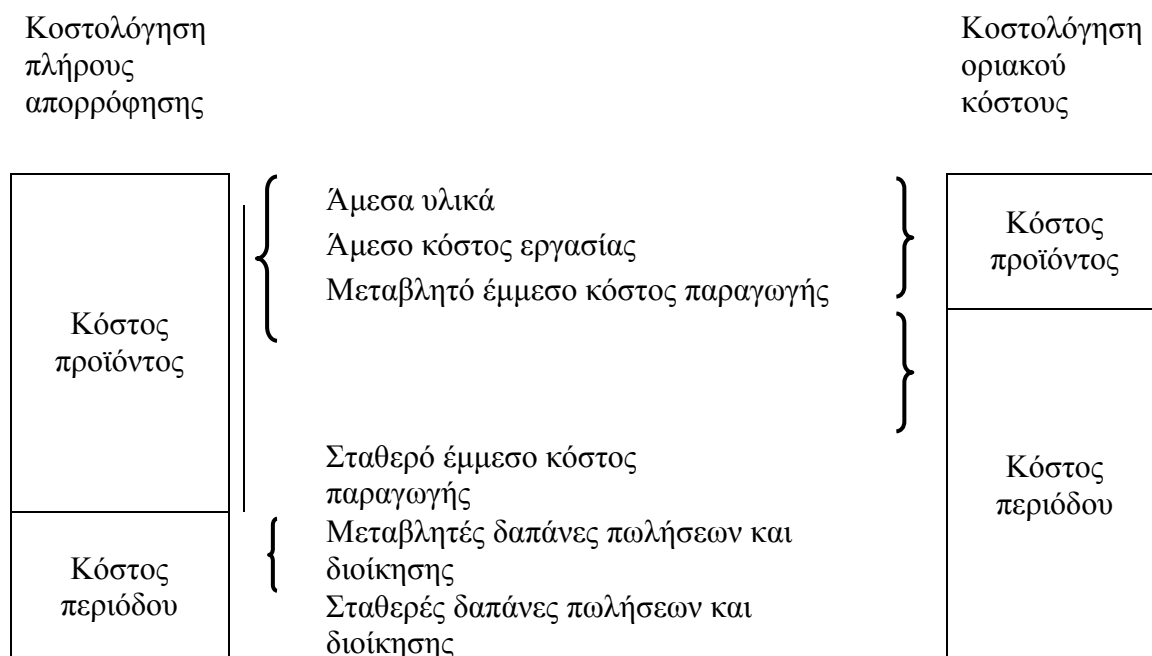
5.1 Οριακή Κοστολόγηση (Marginal Costing)

Μέχρι τώρα ασχοληθήκαμε με τις μεθόδους κοστολόγησης που αντικειμενικό στόχο έχουν, την αποκάλυψη του κόστους παραγωγής της μονάδος του προϊόντος που συντίθεται, από το άθροισμα του κόστους των αναλώσεων των άμεσων υλικών, της άμεσης εργασίας και των ΓΒΕ και ανήκουν στην ομάδα της πλήρους ή απορροφητικής κοστολόγησης (full or absorption costing) Εκτός της τεχνικής της απορροφητικής κοστολόγησης, υπάρχουν η τεχνική του οριακού κόστους (marginal costing) και η τεχνική του πρότυπου κόστους (standard costing).

Στην οριακή κοστολόγηση ή κοστολόγηση μεταβλητού κόστους (variable costing) ή άμεση κοστολόγηση (direct costing), ως κόστος προϊόντος αναγνωρίζονται, μόνο τα στοιχεία κόστους που μεταβάλλονται ανάλογα με την παραγωγή. Το σταθερό έμμεσο κόστος παραγωγής (σταθερά ΓΒΕ) δεν επιβαρύνει τα προϊόντα αλλά αντιμετωπίζεται ως κόστος περιόδου και επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης.

Στο σημείο αυτό αξίζει να αποτυπωθεί σχηματικά συγκριτικός πίνακας ταξινόμησης των στοιχείων κόστους στις δύο κατηγορίες κοστολόγησης.

Πίνακας 5.1 Συγκριτική Ταξινόμηση Στοιχείων Κόστους



Από τον διαφορετικό χειρισμό αυτού του κονδυλίου, ανάμεσα στις δύο κατηγορίες τεχνικών κοστολόγησης, προκύπτουν σημαντικές διαφορές στα οργανικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας στην διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

5.2 Περιθώριο Συνεισφοράς. (Contribution margin)

Κρίσιμο μέγεθος ειδικά για την λήψη αποφάσεων, είναι αυτό που ονομάζουμε ως περιθώριο συνεισφοράς και προκύπτει ως διαφορά, του μεταβλητού κόστους από την τιμή πώλησης του προϊόντος. Ονομάζεται έτσι γιατί στην ουσία, όταν αφαιρούμε από την τιμή πώλησης του προϊόντος, το μεταβλητό κόστος παραγωγής του, προκύπτει ένα υπόλοιπο αξίας που στην περίπτωση που είναι θετικό, μας δηλώνει πόσο συμβάλει το είδος αυτό (με την πώλησή του) στην κάλυψη των σταθερών εξόδων της οικονομικής μονάδας. Το γεγονός αυτό είναι κρίσιμο, στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα παράγει διάφορα προϊόντα, με διαφορετικά ποσοστά κέρδους και τίθεται θέμα επιλογής των επικερδέστερων, ή τίθεται θέμα κατάργησης παραγωγής κάποιου είδους. Ο όρος **μοναδιαίο περιθώριο** συνεισφοράς, αναφέρεται στη μονάδα του είδους, ενώ **συνολικό περιθώριο** συνεισφοράς προκύπτει από το γινόμενο, του περιθωρίου συνεισφοράς ανά μονάδα επί τον αριθμό των πωλούμενων μονάδων.

Πίνακας 5.2 Συγκριτικός Πίνακας Αποτελεσμάτων Χρήσης

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

Με Οριακή Κοστολόγηση		Με Πλήρη Κοστολόγηση		
	Πωλήσεις	XXX	Πωλήσεις	XXX
	Κόστος πωληθέντων		Κόστος	
(-)	(μεταβλητό)	XXX	(-) πωληθέντων	<u>XXX</u>
	Κόστος διάθεσης		Μικτό	
(-)	(μεταβλητό)	XXX	αποτέλεσμα	XXX
=	Περιθώριο συνεισφοράς	<u>XXX</u>		
			Έξοδα	
	Κόστος παραγωγής		(-) διοίκησης	XXX
(-)	(σταθερό)	XXX	(-) Έξοδα	
	Κόστος διοίκησης		διάθεσης	XXX
(-)	(σταθερό)	XXX		<u>XXX</u>
	Κόστος διάθεσης			
(-)	(σταθερό)	XXX		
		<u>XXX</u>		
=	Αποτέλεσμα	<u>XXX</u>	=	Αποτέλεσμα
				<u>XXX</u>

5.3 Σύγκριση Οριακής και Απορροφητικής Κοστολόγησης

Όπως φαίνεται από τον παραπάνω πίνακα, η κατάσταση αποτελεσμάτων στην περίπτωση της οριακής κοστολόγησης είναι δομημένη με σημείο αναφοράς την μεταβλητότητα του κόστους. Ενώ στην περίπτωση της πλήρους κοστολόγησης η δομή της κατάστασης των αποτελεσμάτων έχει την διάρθρωση των εξόδων κατά λειτουργία, της οικονομικής μονάδας.

Κύριος στόχος της οριακής κοστολόγησης είναι η εξεύρεση του περιθωρίου συνεισφοράς του προϊόντος. Ενώ στην περίπτωση της πλήρους κοστολόγησης είναι η εξεύρεση του συνολικού κόστους παραγωγής που με την επίδραση των αποθεμάτων ετοιμών, προκύπτει το κόστος πωληθέντων καθώς επίσης και το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΜΕΘΟΔΟΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΠΡΟΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ

6.1 Προκαθορισμένο Κόστος

Μέχρι τώρα ασχοληθήκαμε με μεθόδους κοστολόγησης που έχουν ως σημείο αναφοράς τις ιστορικές (πραγματικές) τιμές κόστους. Εκτός αυτών, οι ανάγκες για πρόβλεψη των συνθηκών του μέλλοντος, έδωσαν ώθηση στην ανάπτυξη μεθόδων κοστολόγησης που εντάσσονται στην κατηγορία του προκαθορισμένου κόστους, αναφερόμαστε στην κοστολόγηση με βάση το προϋπολογιστικό κόστος και τη κοστολόγηση με βάση το πρότυπο κόστος. Προαπαιτούμενο για την εφαρμογή κοστολόγησης με βάση το προκαθορισμένο κόστος είναι:

- α. Τα ιστορικά δεδομένα του κόστους, άρα πρέπει η οικονομική μονάδα να διαθέτει μηχανογραφικό σύστημα και να εφαρμόζει ήδη κοστολόγηση με βάση το ιστορικό κόστος.
- β. Η σχετική πείρα στην ανάλυση των στοιχείων του παρελθόντος.
- γ. Οι προβλέψεις εκμετάλλευσης που αφορούν τις ειδικότερες συνθήκες λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, εντός του ευρύτερου περιβάλλοντος στα πλαίσια του ορίζοντα αναφοράς.

Το προκαθορισμένο κόστος, ανάλογα τους σκοπούς που επιδιώκει, διακρίνεται σε προϋπολογιστικό και σε πρότυπο. Το προϋπολογιστικό κόστος, στόχο έχει την πρόβλεψη στο μέλλον, του κόστους προϊόντος ή έργου.

Το πρότυπο κόστος, σκοπό έχει τον έλεγχο της παραγωγικότητας και αποδοτικότητας της επιχείρησης.

6.2 Πρότυπο Κόστος

Η κοστολόγηση που βασίζεται στο πρότυπο κόστος, σκοπό δεν έχει τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής της μονάδας του προϊόντος, αλλά μέσω των πρότυπων στοιχείων κόστους που θα αναφερθούμε παρακάτω και των αποκλίσεων με τα αντίστοιχα πραγματικά, το πρότυπο κόστος προσπαθεί να προσδιορίσει, τις συνθήκες λειτουργίας της οικονομικής μονάδας, ώστε το ανά μονάδα κόστος να είναι το βέλτιστο.

Για την υλοποίηση αυτού του έργου, η πρότυπη κοστολόγηση αφητηρία έχει, τον προσδιορισμό προτύπων ποσοτήτων και τιμών, για τα στοιχεία κόστους. Τα στοιχεία κόστους επί των οποίων θα υπολογισθούν πρότυπες ποσότητες και πρότυπες τιμές είναι τα γνωστά μας :

- Άμεσα υλικά
- Άμεση εργασία
- Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα

6.3 Ποσοτικά Πρότυπα

Για τον προσδιορισμό της πρότυπης ποσότητας ανάλωσης υλικών πραγματοποιούνται ακριβείς μετρήσεις των διαφόρων υλικών (πρώτες και βοηθητικές ύλες και λοιπά υλικά) που είναι απαραίτητα για την παραγωγή του προϊόντος, επίσης λαμβάνονται υπόψη και οι ποσότητες των υποπροϊόντων και υπολειμμάτων παραγωγής. Εκτός αυτών λαμβάνεται υπόψη και η κανονική φύρα παραγωγής, σύμφωνα με τις προδιαγραφές των αγοραζόμενων υλικών και σύμφωνα με την κατάσταση του μηχανολογικού εξοπλισμού και την ποιότητα των εργαζομένων.

Δεύτερο μέλημα της μεθόδου του πρότυπου κόστους είναι η εξεύρεση της πρότυπης ανάλωσης της άμεσης εργασίας στον πρότυπο χρόνο που απαιτείται για την παραγωγή της μονάδας του προϊόντος ή έργου. Οι κυριότεροι παράγοντες που επηρεάζουν και πρέπει να ληφθούν υπόψη είναι οι συνθήκες εργασίας, ο βαθμός ειδίκευσης και επιμόρφωσης του προσωπικού, το επίπεδο αμοιβών και παροχών, η αυτοματοποίηση της παραγωγής, ο βαθμός εποπτείας, η καταλληλότητα των υλικών, η κατάσταση του μηχανολογικού εξοπλισμού κλπ.

Τέλος όσον αφορά τον πρότυπο συντελεστή ΓΒΕ που αφορά σε έμμεσες δαπάνες παραγωγής προσδιορίζεται από την σχέση αυτών ως προς τις πρότυπες άμεσες ώρες εργασίας, σύμφωνα με τον τύπο:

$$\text{Πρότυπος Συντελεστής Επιβάρυνσης ΓΒΕ} = \frac{\text{Πρότυπα ΓΒΕ}}{\text{Πρότυπες ώρες άμεσης εργασίας}}$$

6.4 Πρότυπες Τιμές

Για την ολοκλήρωση της δημιουργίας των προτύπων, εκτός των πρότυπων ποσοτήτων, πρέπει να εξευρεθούν και οι αντίστοιχες πρότυπες τιμές, κατά κατηγορία κόστους έτσι ώστε, με τον πολλαπλασιασμό των δύο συντελεστών να προκύψουν τα πρότυπα μεγέθη κόστους. Για τον προσδιορισμό των πρότυπων τιμών, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλοι οι παράγοντες που ευθύνονται, για τον επηρεασμό της τιμής αγαθών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ως εισροές της οικονομικής μονάδας.

6.5 Αποκλίσεις Πρότυπου Κόστους

Με την ολοκλήρωση της κοστολογικής διαδικασίας που αφορούν τα πραγματικά δεδομένα της περιόδου αναφοράς, οι οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν παράλληλα και την μέθοδο του πρότυπου κόστους, προχωρούν σε συγκρίσεις και αναλύσεις των αποκλίσεων μεταξύ των πραγματικών και των

προτύπων στοιχείων κόστους. Η διαδικασία ελέγχου αποκλίσεων περιλαμβάνει συγκρίσεις :

- α. μεταξύ προτύπου και πραγματικής ανάλωσης άμεσων υλικών
- β. μεταξύ προτύπου και πραγματικής χρήσης άμεσης εργασίας
- γ. μεταξύ προτύπου και πραγματικής ανάλωσης ΓΒΕ

οι παραπάνω συγκρίσεις πραγματοποιούνται κάθε φορά από δύο οπτικές, από άποψη ποσότητας και από άποψη τιμής.

Το γενικό μοντέλο ελέγχου και ανάλυσης αποκλίσεων έχει σχηματικά την παρακάτω δομή.

(1)	(2)	(3)
Πραγματική ποσότητα (AQ) εισροών στην πραγματική τιμή (AP)	Πραγματική ποσότητα (AQ) εισροών στην πρότυπη τιμή (SP)	Πρότυπη ποσότητα (SQ) προϋπολογιζόμενη για την εκροή, στην πρότυπη τιμή (SP)
(AQ X AP)	(AQ X SP)	(SQ X SP)

(1) μείον (2) = Απόκλιση **τιμής** (υλικών, άμεσης εργασίας, μεταβλητών ΓΒΕ)

(2) μείον (3) = Απόκλιση **ποσότητας** (υλικών, αποδοτικότητας εργασίας, αποδοτικότητας μεταβλητών ΓΒΕ)

Απόκλιση τιμής + Απόκλιση ποσότητας = Συνολική απόκλιση

6.5.1 Αριθμητικό παράδειγμα

Έστω επιχείρηση μετά από ανάλυση των ιστορικών στοιχείων της, εκτίμησης των προβλεπομένων συνθηκών λειτουργίας της καθώς και του περιβάλλοντος στην περίοδο αναφοράς έχει καταλήξει στα παρακάτω πρότυπα.

Πίνακας 6.1 Πρότυπα Στοιχεία Κόστους

	(1)		(2)	(3)
Εισροές	Πρότυπη ποσότητα	Μονάδα μέτρησης	Πρότυπη τιμή	Πρότυπο κόστος
				(1) X (2)
Άμεσα υλικά	3,20	κιλά	6,00 €	19,20 €
Άμεση εργασία	1,20	ώρες	8,30 €	9,96 €
Μεταβλητά ΓΒΕ	1,20	ώρες	3,50 €	<u>4,20 €</u>
Συνολικό ανά μονάδα πρότυπο κόστος				33,36 €

Τα πραγματικά δεδομένα του μήνα αναφοράς έδειξαν ότι:

- α.** Αγοράστηκε ποσότητα 8.600 κιλά πρώτης ύλης αξίας € 46.440 που χρησιμοποιήθηκε εξ' ολοκλήρου για την κατασκευή 2.600 τεμαχίων προϊόντος.
- β.** Η επιχείρηση πλήρωσε για άμεση εργασία € 24.960,00 που αφορά 3.200 ώρες εργασίας
- γ.** Το συνολικό πραγματικό μεταβλητό έμμεσο κόστος παραγωγής ανήλθε € 12.750

Έχοντας λοιπόν τα παραπάνω δεδομένα μπορούμε να προβούμε σε έλεγχο και ανάλυση των αποκλίσεων των επιμέρους στοιχείων κόστους.

Πίνακας 6.2 Αποκλίσεις Άμεσων Υλικών

(1) Πραγματική ποσότητα εισοχής στην πραγματική τιμή (AQ X AP)	(2) Πραγματική ποσότητα εισοχής στην πρότυπη τιμή (AQ X SP)	(3) Πρότυπη ποσότητα προϋπολογιζόμενη για την εκροή στην πρότυπη τιμή (SQ X SP)
8.600 X 5,40 = 46.440,00 €	8.600 X 6,00 = 51.600,00 €	8.320** X 6,00 = 49.920,00 €
Απόκλιση τιμής -5.160,00 € ευμενής	Συνολική απόκλιση -3.480,00 € ευμενής	Απόκλιση ποσότητας 1.680,00 € Δυσμενής

** πραγματική παραγωγή X πρότυπη ποσότητα εισροής (2.600 X 3,2) =8.320

Σύμφωνα λοιπόν με τον παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής:

α. Όσον αφορά την απόκλιση τιμής των € 5.160,00 προκύπτει από την διαφορά των τιμών (πραγματικής και πρότυπης) αγοράς, επί την συνολική πραγματική αγορασθείσα ποσότητα. Η απόκλιση αυτή θεωρείται ευμενής μιας και η τιμή μονάδας είναι κατά € 0,60 (6,00 – 5,40) μικρότερη από την πρότυπη τιμή της.

β. Όσον αφορά την απόκλιση ποσότητας των € 1.680,00 προκύπτει από την διαφορά της πραγματικής ποσότητας αγοράς της πρώτης ύλης, εάν είχε αγορασθεί στην πρότυπη τιμή της και της ποσότητας πρώτης ύλης που είναι προϋπολογισμένη, στην πραγματική παραγωγή εάν είχε αγορασθεί στην πρότυπη τιμή αγοράς. Στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή των 2.600 τεμ. προϊόντων θα έπρεπε να είχαν αγορασθεί 8.320 κιλά πρώτης ύλης. Όμως σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα η αγορασθείσα και αναλωθείσα πρώτη ύλη ήταν 8.600

κιλά. Η διαφορά των 280 κιλών (υπερβάλλουσα ανάλωση) επί την πρότυπη τιμή (€ 6,00) μας δίνει το ποσό € 1.680 και είναι δυσμενής απόκλιση.

γ. Όσον αφορά την συνολική διαφορά, αυτή προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα των δύο προηγούμενων αποκλίσεων. Τελικά η συνολική απόκλιση από την χρήση της πρώτης ύλης είναι $(-5.160,00 + 1.680,00) = € -3.480,00$ ευμενής.

Πίνακας 6.3 Αποκλίσεις Άμεσης Εργασίας

(1)	(2)	(3)
Πραγματικές ώρες (AH) εισροής στην πραγματική τιμή (AR) εργασίας	Πραγματικές ώρες (AH) εισροής στην πρότυπη τιμή (SR) εργασίας	Προϋπολογιζόμενες πρότυπες ώρες (SH) για την πρότυπη τιμή (SR) εργασίας
(AH X AR)	(AH X SR)	(SH X SR)
3.200 X 7,80 = 24.960,00 €	3.200 X 8,30 = 26.560,00 €	3.120** X 8,30 = 25.896,00 €
Απόκλιση τιμής -1.600,00 € ευμενής		Απόκλιση ποσότητας 664,00 € Δυσμενής
	Συνολική απόκλιση -936,00 € ευμενής	

** πρότυπες ώρες σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή $(2.600 \times 3,2) = 3.120$

Σύμφωνα λοιπόν με τον παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής:

α. Όσον αφορά την απόκλιση τιμής των € 1.600,00 προκύπτει από την διαφορά της ωριαίας αμοιβής εργασίας (πραγματικής και πρότυπης), επί τις συνολικές πραγματοποιημένες ώρες άμεσης εργασίας $(3200 \times € 0,5)$. Η απόκλιση αυτή θεωρείται ευμενής, μιας και η πραγματική ωριαία αμοιβή είναι κατά € 0,50 $(7,80 - 8,30)$ μικρότερη από την πρότυπη τιμή της.

β. Όσον αφορά την απόκλιση της ποσότητας της εργασίας, ή ακριβέστερα απόκλιση αποδοτικότητας, μιας και αναφερόμαστε για εισροή εργασίας, των € 664,00 προκύπτει από την διαφορά, των πραγματικών αναλωμένων ωρών άμεσης εργασίας εάν ίσχυε η πρότυπη ωριαία αμοιβή και της ποσότητας των ωρών άμεσης εργασίας σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή των 2.600 τεμ. στην πρότυπη ωριαία αμοιβή. Στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή των 2.600 τεμ. προϊόντων θα έπρεπε να είχαν αναλωθεί 3.120 ώρες άμεσης εργασίας. Όμως σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα, η αναλωθείσα ποσότητα άμεσης εργασίας

ήταν 3.200 ώρες. Η διαφορά των 80 ωρών (υπερβάλλουσα ανάλωση) επί την πρότυπη τιμή (€ 8,30) μας δίνει το ποσό € 664,00 και είναι δυσμενής απόκλιση.

γ. Όσον αφορά την συνολική διαφορά, αυτή προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα των δύο προηγούμενων αποκλίσεων. Τελικά η συνολική απόκλιση από την χρήση της πρώτης ύλης είναι $(-1.600,00 + 664,00) = € -936,00$ ευμενής.

Πίνακας 6.4 Αποκλίσεις Έμμεσου Μεταβλητού Κόστους Παραγωγής.

(1)	(2)	(3)
Πραγματικές ώρες (AH) εισροής στον πραγματικό συντελεστή (AR)	Πραγματικές ώρες (AH) εισροής στον πρότυπο συντελεστή (SR)	Προϋπολογιζόμενες πρότυπες ώρες (SH) στον πρότυπο συντελεστή (SR)
(AH X AR)	(AH X SR)	(SH X SR)
12.750,00 €	$3.200 \times 3,5 = 11.200,00 €$	$3.120^{**} \times 350 = 10.920,00 €$
Απόκλιση τιμής 1.550,00 € Δυσμενής		Απόκλιση ποσότητας 280,00 € Δυσμενής
	Συνολική απόκλιση 1.830,00 € Δυσμενής	

** πρότυπες ώρες σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή $(2.600 \times 3,2) = 3.120$

Σύμφωνα λοιπόν με τον παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής:

α. Όσον αφορά την απόκλιση τιμής των € 1.550,00 προκύπτει από την διαφορά του πραγματικού έμμεσου κόστους, σε σχέση με το κόστος που αφορά τις πραγματικές ώρες παραγωγής επί την πρότυπη τιμή του συντελεστή. Η απόκλιση αυτή θεωρείται δυσμενής, μιας και το κόστος του πραγματικού έμμεσου κόστους είναι μεγαλύτερο, από το αντίστοιχο που προκύπτει για τις ίδιες πραγματικές ώρες στην πρότυπη τιμή.

β. Όσον αφορά την απόκλιση αποδοτικότητας, μιας και αναφερόμαστε για εισροή εργασίας, των € 280,00 προκύπτει από την διαφορά της, των πραγματικών αναλωμένων ωρών άμεσης εργασίας εάν ίσχυε η πρότυπη ωριαία αμοιβή και της ποσότητας των ωρών άμεσης εργασίας, σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή των 2.600 τεμ. στην πρότυπη ωριαία αμοιβή. Στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την πραγματική παραγωγή των 2.600 προϊόντων, θα έπρεπε να είχαν αναλωθεί 3.120 ώρες άμεσης εργασίας. Όμως σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα η

αναλωθείσα ποσότητα άμεσης εργασίας ήταν 3.200 ώρες. Η διαφορά των 80 ωρών (υπερβάλλουσα ανάλωση) επί την πρότυπη τιμή (€ 3,50) μας δίνει το ποσό € 280,00 και είναι δυσμενής απόκλιση.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η απόκλιση αποδοτικότητας του έμμεσου κόστους παραγωγής, είναι αντίστοιχη της απόκλισης αποδοτικότητας της άμεσης εργασίας, μιας και ως βάση επιμερισμού του έμμεσου κόστους, χρησιμοποιούνται οι άμεσες ώρες εργασίας.

γ. Όσον αφορά την συνολική διαφορά αυτή προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα των δύο προηγούμενων αποκλίσεων. Τελικά η συνολική απόκλιση από την χρήση της πρώτης ύλης είναι $(+1.550,00 + 280,00) = € 1.830,00$ δυσμενής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (Activity-based costing, ABC)

7.1 Περιγραφή της Μεθόδου

Η κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες (ΚΒΔ) είναι μια μέθοδος που αποσκοπεί, να δώσει στην διοίκηση της οικονομικής μονάδας, πληροφορίες κόστους για τη λήψη στρατηγικών και άλλων αποφάσεων που μπορούν, να επηρεάσουν την δυναμικότητά της και συνεπώς εστιάζεται στο σταθερό κόστος. Η ΚΒΔ χρησιμοποιείται ως συμπλήρωμα, του υπάρχοντος και χρησιμοποιούμενου συστήματος κοστολόγησης της επιχείρησης και όχι ως υποκατάστατό του.

Στα πλαίσια της ΚΒΔ :

- Στα προϊόντα μπορούν να επιμεριστούν στοιχεία κόστους, τόσο της παραγωγικής δραστηριότητας, όσο και των λοιπών δραστηριοτήτων της επιχείρησης (διοίκησης, πωλήσεων, έρευνας και ανάπτυξης).
- Ορισμένα στοιχεία κόστους εφόσον δεν συνδέονται και δεν επηρεάζουν την παραγωγή του προϊόντος μπορεί να αποκλειστούν από τον υπολογισμό του κόστους.
- Χρησιμοποιούνται ορισμένα κέντρα έμμεσου κόστους, κάθε ένα από τα οποία επιμερίζεται σε προϊόντα και σε άλλα αντικείμενα κοστολόγησης, χρησιμοποιώντας το δικό του μοναδικό μέτρο δραστηριότητας.
- Οι βάσεις επιμερισμού διαφέρουν συχνά από εκείνες που χρησιμοποιούνται στα παραδοσιακά συστήματα κοστολόγησης.
- Οι συντελεστές του έμμεσου κόστους παραγωγής, ή αλλιώς συντελεστές δραστηριότητας, μπορεί να βασίζονται στη δραστηριότητα σε συνθήκες πλήρους δυναμικότητας, αντί για το προϋπολογισμένο επίπεδο δυναμικότητας.

Δραστηριότητα (activity), στα πλαίσια της μεθόδου, θεωρείται κάθε συμβάν που προκαλεί την κατανάλωση πόρων έμμεσου κόστους. Το κόστος εκτέλεσης αυτών των δραστηριοτήτων, καταλογίζεται στα προϊόντα που προκαλούν τις δραστηριότητες. Σχετικό με το προηγούμενο είναι ότι, σε σχέση με την παραδοσιακή λογιστική του κόστους (κοστολόγηση έργου-παραγγελίας, κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής κλπ), στην ΚΒΔ τα προϊόντα χρεώνονται με το κόστος της δυναμικότητας που χρησιμοποιούν και όχι με κόστος της δυναμικότητας που δεν χρησιμοποιούν. Με άλλα λόγια, το κόστος υποαπασχόλησης δεν καταλογίζεται στα προϊόντα.

Όσον αφορά τη διαδικασία υλοποίησης ενός συστήματος ΚΒΔ αυτή ολοκληρώνεται σε πέντε (5) στάδια.

Στάδιο 1. Εντοπισμός και ορισμός δραστηριοτήτων και κέντρων κόστους δραστηριοτήτων.

Στο πρώτο στάδιο πραγματοποιείται εντοπισμός των δραστηριοτήτων, επί των οποίων θα δομηθεί το όλο κοστολογικό σύστημα. Οι κίνδυνοι στο σημείο αυτό, είναι να δημιουργηθεί ένας μακροσκελής κατάλογος δραστηριοτήτων, για τις οποίες η

διαχείριση των πληροφοριών που τις αφορούν κοστίζει πολύ. Για την αποφυγή ενός περίπλοκου συστήματος είναι η χρήση ομαδοποίησης των δραστηριοτήτων.

Ένας χρήσιμος και εφαρμοσμένος οδηγός για την δημιουργία των δραστηριοτήτων είναι η θεώρησή τους σε πέντε (5) επίπεδα.

- α. Δραστηριότητες σε επίπεδο μονάδας, εκτελούνται κάθε φορά που παράγεται μια μονάδα.
- β. Δραστηριότητες σε επίπεδο παρτίδας, εκτελούνται κάθε φορά που υπάρχει διαχείριση μιας παρτίδας, ανεξάρτητα από τον αριθμό των μονάδων που περιέχονται σ' αυτή.
- γ. Δραστηριότητες σε επίπεδο προϊόντος, αναφέρονται σε συγκεκριμένα προϊόντα και εκτελούνται, ανεξάρτητα από τον αριθμό των παρτίδων ή τον αριθμό των μονάδων που θα παραχθούν.
- δ. Δραστηριότητες σε επίπεδο πελάτη, εκτελούνται για συγκεκριμένους πελάτες.
- ε. Δραστηριότητες υποστήριξης της οικονομικής μονάδας, εκτελούνται για τις ανάγκες όλου του οργανισμού και είναι ανεξάρτητες από πόσες μονάδες ή παρτίδες παράγονται, ποια προϊόντα σχεδιάζονται ή ποιοι πελάτες εξυπηρετούνται.

Πίνακας 7.1 Κέντρα Κόστους & Ενδεικτικοί Οδηγοί Κόστους

Κέντρο κόστους δραστηριότητας	Μέτρο ενιαίας δραστηριότητας
Παραγγελίες πελατών	Αριθμός παραγγελιών πελατών
Σχεδιασμός προϊόντων	Αριθμός σχεδίων προϊόντων
Μέγεθος παραγγελίας	Ώρες απασχόλησης μηχανών
Σχέσεις με πελάτες	Αριθμός ενεργών πελατών

Κέντρο κόστους δραστηριότητας, είναι ένα δοχείο, ένας λογαριασμός εντός του οποίου συσσωρεύονται τα στοιχεία κόστους που σχετίζονται με ένα συγκεκριμένο μέτρο δραστηριότητας.

Στο κέντρο κόστους «παραγγελίες πελατών», θα συγκεντρωθούν όλα τα στοιχεία κόστους των πόρων που αναλώνονται κατά την λήψη και την εκτέλεση (δύο διαφορετικές δραστηριότητες) των παραγγελιών των πελατών. Πρόκειται για δραστηριότητα σε επίπεδο παρτίδας. Ως μέτρο δραστηριότητας ή οδηγός κόστους, για αυτό το κέντρο κόστους, είναι ο αριθμός των παραγγελιών πελατών.

Στο κέντρο κόστους «σχεδιασμός προϊόντων» θα συγκεντρωθούν όλα τα στοιχεία κόστους των πόρων που αναλώνονται για την εκτέλεση των σχεδίων παραγωγής προϊόντων. Πρόκειται για δραστηριότητα σε επίπεδο προϊόντος. Ο αριθμός των σχεδίων που πραγματοποιούνται στην προκειμένη περίπτωση, είναι ένα μέτρο δραστηριότητας.

Στο κέντρο κόστους «μέγεθος παραγγελίας» συγκεντρώνονται όλα τα στοιχεία κόστους των πόρων που καταναλώνονται, ως συνέπεια του αριθμού των παραγόμενων μονάδων. Πρόκειται για δραστηριότητα σε επίπεδο μονάδας. Το μέτρο δραστηριότητας γι' αυτό το κέντρο κόστους είναι οι ώρες απασχόλησης της μηχανής.

Στο κέντρο κόστους «σχέσεις με πελάτες» συγκεντρώνονται όλα τα στοιχεία κόστους των πόρων που σχετίζονται με τη διατήρηση των σχέσεων με τους πελάτες. Πρόκειται για δραστηριότητα σε επίπεδο μονάδας. Το μέτρο δραστηριότητας γι' αυτό το κέντρο κόστους είναι ο αριθμός ενεργών πελατών.

Στο κέντρο κόστους «άλλα» συγκεντρώνονται όλα τα στοιχεία έμμεσου κόστους παραγωγής που δεν σχετίζονται με καμιά δραστηριότητα των προαναφερθέντων. Τα έξοδα αυτά δεν καταλογίζονται στα προϊόντα.

Στα μέτρα δραστηριότητας πολλές φορές, χρησιμοποιείται ο αριθμός επανάληψης μιας δραστηριότητας, ως μετρητής της ποσότητας γεγονός που έχει σχετική αξία, στην περίπτωση των γεγονότων που απαιτείται ίδιος χρόνος για την εκτέλεσή τους. Η χρήση του απαιτούμενου χρόνου, για την εκτέλεση μιας δραστηριότητας, καθιστά το οδηγό κόστους ακριβέστερο ως μέτρο για την κατανάλωση των πόρων.

Στάδιο 2. Εντοπισμός και καταλογισμός του έμμεσου κόστους.

Στο στάδιο αυτό πρέπει να εντοπισθούν, όλα τα έμμεσα κόστη που αφορούν τους τελικούς φορείς. Στην περίπτωση που εντοπισθεί έμμεσο κόστος που μπορεί να αφορά συγκεκριμένο αντικείμενο κόστους, μπορεί να καταλογισθεί απευθείας.

Στο σημείο αυτό, ας χρησιμοποιήσουμε τα υποθετικά δεδομένα έμμεσου κόστους, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

7.1.1 Αριθμητικό Παράδειγμα

Πίνακας 7.2 Δεδομένα Έμμεσου Κόστους

Τμήμα παραγωγής			
Έμμεσοι	μισθοί		
παραγωγής		600.000	
Λοιπά έξοδα παραγωγής		180.000	
Αποσβέσεις παραγωγής		120.000	
Ενοίκιο βιομηχανοστασίου		240.000	1.140.000
Τμήμα διοίκησης			
Αμοιβές προσωπικού		500.000	
Λοιπά έξοδα		140.000	
Αποσβέσεις		60.000	700.000
Τμήμα πωλήσεων			
Αμοιβές προσωπικού		320.000	
Λοιπά έξοδα		80.000	400.000
Σύνολο έμμεσου κόστους			2.240.000

Στάδιο 3. Επιμερισμός πρώτου σταδίου (first-stage allocation)

Στο στάδιο αυτό πραγματοποιείται ο επιμερισμός του έμμεσου κόστους, το οποίο δεν μπορεί να επιβαρύνει με άμεσο τρόπο τα κέντρα κόστους δραστηριότητας. Για την πραγματοποίηση του επιμερισμού, χρησιμοποιούνται συνεντεύξεις προσωπικού, ερωτηματολόγια και οποιοδήποτε πρόσφορο υλικό για την ορθολογική κατανομή των κοινών εισροών. Έστω ότι από την προηγούμενη διαδικασία σε συνέχεια του αριθμητικού μας παραδείγματος προκύπτει η εξής παρακάτω διάρθρωση της κατανομής του έμμεσου κόστους.

Πίνακας 7.3 Ποσοστιαία Κατανομή Έμμεσου Κόστους

	Κέντρα κόστους δραστηριοτήτων					Σύνολο
	Παραγγελίες πελατών	Σχεδιασμός προϊόντων	Μέγεθος παραγγελίας	Σχέσεις με πελάτες	Άλλα	
Τμήμα παραγωγής						
Έμμεσοι μισθοί παραγωγής	35%	25%	30%	5%	5%	100%
Λοιπά έξοδα παραγωγής	0%	20%	60%	0%	20%	100%
Αποσβέσεις παραγωγής	30%	0%	60%	0%	10%	100%
Ενοίκιο βιομηχανοστασίου					100%	100%
Τμήμα διοίκησης						
Αμοιβές προσωπικού	10%	5%	5%	45%	35%	100%
Λοιπά έξοδα	10%	5%	5%	45%	35%	100%
Αποσβέσεις	20%	30%	0%	15%	35%	100%
Τμήμα πωλήσεων						
Αμοιβές προσωπικού	20%	5%	0%	55%	20%	100%
Λοιπά έξοδα	10%	0%	0%	60%	30%	100%

Πίνακας 7.4 Αξιακή Κατανομή Εμμέσου Κόστους

		Κέντρα κόστους δραστηριοτήτων					
		Παραγγελίες πελατών	Σχεδιασμός προϊόντων	Μέγεθος παραγγελίας	Σχέσεις με πελάτες	Άλλα	Σύνολο
Τμήμα παραγωγής							
Έμμεσοι μισθοί παραγωγής		210.000	150.000	180.000	30.000	30.000	600.000
Λοιπά έξοδα παραγωγής		0	36.000	108.000	0	36.000	180.000
Αποσβέσεις παραγωγής		36.000	0	72.000	0	12.000	120.000
Ενοίκιο βιομηχανοστασίου		0	0	0	0	240.000	240.000
Τμήμα διοίκησης							
Αμοιβές προσωπικού		50.000	25.000	25.000	225.000	175.000	500.000
Λοιπά έξοδα		14.000	7.000	7.000	63.000	49.000	140.000
Αποσβέσεις		12.000	18.000	0	9.000	21.000	60.000
Τμήμα πωλήσεων							
Αμοιβές προσωπικού		64.000	16.000	0	176.000	64.000	320.000
Λοιπά έξοδα		8.000	0	0	48.000	24.000	80.000
		394.000	252.000	392.000	551.000	651.000	2.240.000

Στάδιο 4. Υπολογισμός των συντελεστών δραστηριότητας.

Στο σημείο αυτό, εφόσον το έμμεσο κόστος για κάθε κέντρο κόστους δραστηριότητας είναι γνωστό, η διαδικασία υπαγορεύει, την εξεύρεση της συνολικής ποσότητας του μέτρου (οδηγού κόστους) της ενιαίας δραστηριότητας, για κάθε κέντρο κόστους. Η διαίρεση του έμμεσου κόστους, καθενός των κέντρων κόστους δραστηριότητας, με την αντίστοιχη ποσότητα του μέτρου δραστηριότητας, μας υπολογίζει τον συντελεστή δραστηριότητας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω η εφαρμογή στο αριθμητικό μας παράδειγμα μας δίνει τον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 7.5 Υπολογισμός Συντελεστή Δραστηριότητας

Κέντρα δραστηριοτήτων	κόστους	Συνολικό κόστος	Συνολική ποσότητα μέτρου δραστηριότητας	Συντελεστής δραστηριότητας
Παραγγελίες πελατών		394.000	860 παραγγελίες	458,14 €
Σχεδιασμός προϊόντων		252.000	260 σχέδια	969,23 €
Μέγεθος παραγγελίας		392.000	20.000 μηχανοώρες	19,60 €
Σχέσεις με πελάτες		551.000	280	1.967,86 €
Άλλα		651.000	Δ/Υ	
		2.240.000		

Στάδιο 5. Επιμερισμός δευτέρου σταδίου. (second-stage allocation)

Τέλος στο στάδιο αυτό, η κοστολόγηση με τα δεδομένα που αφορούν την διαχείριση της παραγγελίας, (συνθήκες λήψης, επεξεργασίας και ολοκλήρωσης), μπορεί να καταλογίσει τα έμμεσα κόστη στους φορείς κόστους. Έστω για την ολοκλήρωση του παραδείγματός μας λάβουμε υπόψη και τα παρακάτω υποθετικά δεδομένα:

1. Παραγγελία από πελάτη AB για παραγωγή και πώληση δύο (2) προϊόντων X και Ψ.
2. Στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς εκτελέστηκαν 2 παραγγελίες για το προϊόν X και 3 παραγγελίες για το προϊόν Ψ που αφορούσαν τον πελάτη AB.
3. Το προϊόν X είναι τυποποιημένο είδος ενώ το Ψ είναι ειδικών προδιαγραφών και απαιτήθηκαν πόροι νέου σχεδιασμού.
4. Για το προϊόν X αναλώθηκαν 220 ώρες μηχανής, ενώ για το προϊόν Ψ αναλώθηκαν 12 ώρες μηχανής
5. Το κόστος των άμεσων υλικών για το προϊόν X ανήλθε σε € 3.122,01 ενώ για το προϊόν Ψ σε € 430,22
6. Το κόστος της άμεσης εργασίας για το προϊόν X ανήλθε σε € 1.870,00 ενώ για το προϊόν Ψ σε € 189,00
7. Το κόστος μεταφοράς για τις παραγγελίες του προϊόντος X ανήλθε σε € 440,33 ενώ για το προϊόν Ψ ανήλθε σε € 55,45
8. Η τιμή πώλησης για το προϊόν X ανήλθε συνολικά σε € 16.200,00 και για το προϊόν Ψ σε € 1.200,00

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο επιμερισμός δευτέρου σταδίου παίρνει την παρακάτω μορφή.

Πίνακας 7.6 Επιμερισμός Δευτέρου Σταδίου

Έμμεσο κόστος προϊόντος X	Συντελεστής δραστηριότητας		Ποσότητα μέτρου δραστηριότητας	Κόστος ΚΒΔ
Κέντρα κόστους δραστηριοτήτων				
Παραγγελίες πελατών	458,14 €	ανά παραγγελία	2	916,28 €
Σχεδιασμός προϊόντων	969,23 €	ανά σχέδιο	0	0,00 €
Μέγεθος παραγγελίας	19,60 €	ανά ώρα μηχανής	220	4.312,00 €
Σχέσεις με πελάτες	1.967,86 €	ανά πελάτη	Δ/Υ	
				5.228,28 €

Έμμεσο κόστος προϊόντος Ψ	Συντελεστής δραστηριότητας		Ποσότητα μέτρου δραστηριότητας	Κόστος ΚΒΔ
Κέντρα κόστους δραστηριοτήτων				
Παραγγελίες πελατών	458,14 €	ανά παραγγελία	3	1.374,42 €
Σχεδιασμός προϊόντων	969,23 €	ανά σχέδιο	1	969,23 €
Μέγεθος παραγγελίας	19,60 €	ανά ώρα μηχανής	12	235,20 €
Σχέσεις με πελάτες	1.967,86 €	ανά πελάτη	Δ/Υ	
				2.578,85 €

Τέλος αξιοποιώντας και τα υπόλοιπα δεδομένα μπορούμε να συντάξουμε τους πίνακες ανάλυσης κερδοφορίας προϊόντος/πελάτη όπως παρακάτω:

Πίνακας 7.7 Ανάλυση Κερδοφορίας Προϊόντος

Ανάλυση κερδοφορίας προϊόντων

	Προϊόν X		Προϊόν Ψ	
Πωλήσεις	16.200,00		1.200,00	
Κόστη				
Άμεσα υλικά	3.122,01		430,22	
Άμεση εργασία	1.870,00		189,00	
Μεταφορικά	440,33		55,45	
Παραγγελίες πελατών	916,28		1.374,42	
Σχεδιασμός προϊόντων	0,00		969,23	
Μέγεθος παραγγελίας	4.312,00	10.660,62	235,20	3.253,52
Περιθώριο προϊόντος	5.539,38 €		-2.053,52 €	

Πίνακας 7.8 Ανάλυση Κερδοφορίας Πελάτη

Ανάλυση κερδοφορίας πελάτη ΑΒ

Περιθώριο κέρδους προϊόντος Χ	5.539,38 €
Περιθώριο κέρδους προϊόντος Ψ	-2.053,52 €
Συνολικό περιθώριο προϊόντων	3.485,86 €
Μείον:	
Σχέσεις με πελάτες	1.967,86 €
Περιθώριο κέρδους πελάτη	1.518,00 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

8.1 Γενικά

Το παρακάτω παράδειγμα περιγράφει εφαρμογή διαδικασίας κοστολόγησης σε βιομηχανική μονάδα. Είναι μια μικρομεσαία επιχείρηση παραγωγής επίπλων γραφείου που διαθέτει τα προϊόντα της στο κοινό στα πλαίσια παραγγελιών. Η παραγωγή των προϊόντων της τελεί υπό σχετική τυποποίηση, το πελατολόγιο της αποτελείται σε μεγάλο βαθμό από φορείς του Δημοσίου αλλά και από φυσικά και νομικά πρόσωπα του ιδιωτικού τομέα. Αυτό σημαίνει ότι, εκτός των τυποποιημένων προϊόντων που ικανοποιούν ανάγκες του ευρέως καταναλωτικού κοινού των ιδιωτών, η επιχείρηση συμμετέχοντας σε διαγωνισμούς φορέων του Δημοσίου, προσαρμόζει τις παραγωγές της, σε συγκεκριμένες κάθε φορά τεχνικές προδιαγραφές.

Για τις ανάγκες της παρακολούθησης των βημάτων κοστολόγησης θα πρέπει να πούμε ότι:

- Η επιχείρηση διαθέτει μηχανογραφικό σύστημα για τις ανάγκες της λογιστικής παρακολούθησης, καθώς επίσης και για την παρακολούθηση της παραγωγής γενικότερα.
- Η διάρθρωση των κέντρων κόστους που αφορά το παράδειγμα είναι:
 1. Δύο κύρια (Ξυλουργείο, Μοντάζ Γραφείων)
 2. Δύο βοηθητικά (Διοίκηση παραγωγής, Αποθήκης)

8.2 Δεδομένα Παραδείγματος

Η κοστολόγηση αφορά παραγωγή παραγγελίας 100 τεμ. επίπλων γραφείου.

Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του γραφείου είναι:

Διαστάσεις 140cm X 80cm

Χρώμα, καρυδιά σκούρη για το καπάκι, ανθρακί όσον αφορά την μετώπη και τα πλαϊνά (πόδια).

Καταρχήν για να οργανωθεί μια κοστολογική υποδομή, θα πρέπει να έχει προηγηθεί η γνωριμία του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης. Εκτός αυτού απαραίτητη είναι και η γνώση του τρόπου παραγωγής κάθε παραγομένου. Έστω λοιπόν μετά από σχετική συζήτηση με τον υπεύθυνο παραγωγής, έχουμε τα παρακάτω δεδομένα:

Κατάλογος πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας (bill of materials BOM) για την παραγωγή του γραφείου.

1. Μελαμίνη καρυδιά σκούρη 366X183X30
2. Μελαμίνη γραφίτης 366X183X18
3. Μελαμίνη γραφίτης 366X183X30

4. Περιθώριο PVC καρυδιά 33/3
5. Περιθώριο PVC Ανθρακί 22/0,45
6. Περιθώριο PVC Ανθρακί 33/3
7. Ούπα πλαστικό Φ5X12
8. Φεράμι έκκεντρο Φ15X13
9. Ούπα M6 (Άλεν)
10. Ρεγουλατόρος 6MAX27
11. Φεράμι πύρος
12. Καβίλιες ίσιες
13. Αποστασιακό Φ16
14. Χαρτοκιβώτιο Νο 3A
15. Χαρτοκιβώτιο Νο 3B
16. Χαρτοκιβώτιο Νο 2

Έστω ότι κατά την χρονική στιγμή που θα «τρέξει» το MRP (Material requirements planning) τα αποθέματα στο υποσύστημα της αποθήκης έχουν την παρακάτω διάρθρωση.

Πίνακας 8.1 Κατάσταση Ποσοτικών Υπολοίπων Α Β Υλών & Υλικών Συσκ/σίας

Πρώτες Ύλες	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητα
Μελαμίνη καρυδιά σκούρη 366X183X30	M ²	2,78
Μελαμίνη γραφίτης 366X183X18	M ²	1,43
Μελαμίνη γραφίτης 366X183X30	M ²	6,05
Βοηθητικές Ύλες		
Περιθώριο PVC καρυδιά 33/3	MET	32,75
Περιθώριο PVC Ανθρακί 22/0,45	MET	41,22
Περιθώριο PVC Ανθρακί 33/3	MET	20,14
Ούπα πλαστικό Φ5X12	TEM	2.000,00
Φεράμι έκκεντρο Φ15X13	TEM	850,00
Ούπα M6 (Άλεν)	TEM	120,00
Ρεγουλατόρος 6MAX27	TEM	220,00
Φεράμι πύρος	TEM	3.000,00
Καβίλιες ίσιες	XIA	3,50
Αποστασιακό Φ16	TEM	307,00
Υλικά συσκευασίας		
Χαρτοκιβώτιο Νο 3A	TEM	440,00
Χαρτοκιβώτιο Νο 3B	TEM	822,00
Χαρτοκιβώτιο Νο 2	TEM	74,00

Εκτός των παραπάνω υπάρχουν και σε παραγωγή σε εξέλιξη τα παρακάτω αποθέματα ημιοτίμων.

Πίνακας 8.2 Κατάσταση Ποσοτικών Υπολοίπων Ημιετοιμών

Ημιέτοιμα	Μονάδα	
	μέτρησης	Ποσότης
Καπάκι γραφείου 140X80 καρυδιά σκούρη	TEM	3
Μετώπη γραφείου 140 ανθρακί	TEM	12
Πόδι γραφείου 80 ανθρακί	TEM	6
Σετ καπάκι / μετώπη καρυδιά σκ./ανθρακί γραφείου 140X80	TEM	5
Σετ ποδιών γραφείου ανθρακί	TEM	8
Σετ σύνδεσης γραφείου	TEM	22

8.3 Διαδικασία Κοστολόγησης

Το MRP λοιπόν σύμφωνα με τα παραπάνω υπάρχοντα αποθέματα θα εκδώσει εντολές για αγορά υλικών που απαιτούνται σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές των παραγομένων, καθώς επίσης και εντολές για παραγωγή ανά φάση σύμφωνα με το φασεολόγιο της υπό εκτέλεση παραγωγής. Στο σημείο αυτό ας αναφερθούμε λεπτομερέστερα στο φασεολόγιο της παραγωγής του ετοιμού προϊόντος, στην προκειμένη περίπτωση, έπιπλο γραφείου σε διαστάσεις 140 cm X 80 cm

A. Στο κέντρο κόστους «Ξυλουργείο»

Όσον αφορά το καπάκι γραφείου 140cm X 80 cm

Φάση 1. Επεξεργασία (κοπή) φύλλου μελαμίνης σε καρυδιά σκούρη διαστάσεων 366 X 183 X 30 σε τμήματα με βέλτιστο κατά το δυνατό τρόπο (για λόγους φύρας) σύμφωνα με τις απαιτήσεις της εκτέλεσης της παραγωγής.

Φάση 2. Συγκόλληση περιθωρίου PVC καρυδιά 33/3 και δημιουργία υποδοχών (τρύπημα) για τοποθέτηση στοιχείων σύνδεσης, φινίρισμα και παραγωγή του ημιετοιμού «καπάκι γραφείου 140 cm X 80 cm καρυδιά σκούρη»

Όσον αφορά το πόδι γραφείου 80 cm ανθρακί

Φάση 1. Επεξεργασία (κοπή) φύλλου μελαμίνης σε ανθρακί διαστάσεων 366 X 183 X 30 σε τμήματα με βέλτιστο κατά το δυνατό τρόπο (για λόγους φύρας) σύμφωνα με τις απαιτήσεις της εκτέλεσης της παραγωγής.

Φάση 2. Συγκόλληση περιθωρίου PVC ανθρακί 33/3 και δημιουργία υποδοχών (τρύπημα) για τοποθέτηση στοιχείων σύνδεσης, φινίρισμα και παραγωγή του ημιετοιμού «Πόδι γραφείου 80cm ανθρακί»

Όσον αφορά την μετώπη γραφείου 140cm ανθρακί

Φάση 1. Επεξεργασία (κοπή) φύλλου μελαμίνης σε ανθρακί διαστάσεων 366 X 183 X 18 σε τμήματα με βέλτιστο κατά το δυνατό τρόπο (για λόγους φύρας) σύμφωνα με τις απαιτήσεις της εκτέλεσης της παραγωγής.

Φάση 2. Συγκόλληση περιθωρίου PVC ανθρακί 22/0,45 και δημιουργία υποδοχών (τρύπημα) για τοποθέτηση στοιχείων σύνδεσης, φινίρισμα και παραγωγή του ημιετοιμού «μετώπη γραφείου 140cm ανθρακί»

**B. Στο κέντρο κόστους «Μοντάζ Γραφείων»
Όσον αφορά το «Σετ καπάκι/μετώπη γραφείου 140 cm X 80 cm καρυδιά σκούρη / ανθρακί.**

Φάση 3. Συσκευασία του ημιετοίμου «καπάκι γραφείου 140 cm X 80 cm καρυδιά σκούρη» μαζί με το ημιετοίμο «μετώπη γραφείου 140cm» με ανάλωση χαρτοκιβωτίων Νο 3Α και Νο 3Β και παραγωγή του ετοίμου «Σετ καπάκι/μετώπη γραφείου 140 cm X 80 cm καρυδιά σκούρη / ανθρακί.

Όσον αφορά το «Σετ ποδιών γραφείου 80cm ανθρακί»

Φάση 3. Συσκευασία δύο (2) τεμαχίων του ημιετοίμου «Πόδι γραφείου 80cm ανθρακί» με ανάλωση χαρτοκιβωτίου Νο 2 και παραγωγή του ετοίμου «Σετ ποδιών γραφείου 80cm ανθρακί».

Τέλος παραγωγή του Σετ σύνδεσης γραφείου με ανάλωση βοηθητικών υλών που αφορούν την σύνδεση των τμημάτων του γραφείου.

Σύμφωνα με τα παραπάνω αποθέματα υλικών και ημιετοίμων το MRP θα εκδώσει προτάσεις αγοράς υπολογίζοντας τις απαραίτητες ποσότητες βάσει τεχνικών προδιαγραφών, βάσει της συσκευασίας αγοράς (batch) και βάσει των ενδεχόμενων ορίων ασφαλείας.

Αφού λάβουμε υπόψη την παρακάτω ενδεικτική κωδικοποίηση των ειδών, η πρόταση για αγορά υλικών έχει την παρακάτω διάρθρωση:

Πίνακας 8.3 Κωδικοποίηση Ειδών

Κωδικός	Πρώτες Ύλες
1-002-0163	Μελαμίνη καρυδιά σκούρη 366X183X30
1-002-0221	Μελαμίνη γραφίτης 366X183X18
1-002-0230	Μελαμίνη γραφίτης 366X183X30
	Βοηθητικές Ύλες
2-001-0134	Περιθώριο PVC καρυδιά 33/3
2-001-0050	Περιθώριο PVC Ανθρακί 22/0,45
2-001-0194	Περιθώριο PVC Ανθρακί 33/3
2-013-0008	Ούπα πλαστικό Φ5X12
2-007-0012	Φεράμι έκκεντρο Φ15X13
2-013-0012	Ούπα Μ6 (Άλεν)
2-015-0048	Ρεγουλατόρος 6MAX27
2-007-0013	Φεράμι πύρος
2-013-0011	Καβίλιες ίσιες
2-015-0034	Αποστασιακό Φ16
	Υλικά συσκευασίας
2-017-0006	Χαρτοκιβώτιο Νο 3Α
2-017-0007	Χαρτοκιβώτιο Νο 3Β
2-017-0008	Χαρτοκιβώτιο Νο 2

Πίνακας 8.4 Προτάσεις MRP για Αγορά Αποθεμάτων

Κωδικός	Μον. Μετ.	Παρτίδα αγοράς (batch)	Απαιτήσεις παραγωγής	Υπάρχοντα αποθέματα	Όριο Ασφαλείας	Προτάσεις αγοράς
1-002-0163	M ²	6,70	119,60	2,78	33,50	154,10
1-002-0221	M ²	6,70	58,43	1,43	33,50	93,80
1-002-0230	M ²	6,70	114,99	6,05	33,50	147,40
2-001-0134	MET	25,00	421,73	32,75		400,00
2-001-0050	MET	25,00	313,41	41,22	25,00	300,00
2-007-0012	TEM	50,00	854,00	850,00		50,00
2-001-0194	MET	25,00	566,04	20,14	25,00	575,00
2-013-0012	TEM	50,00	356,00	120,00		250,00
2-015-0048	TEM	50,00	356,00	220,00		150,00
2-017-0008	TEM	20,00	89,00	72,00		20,00
2-015-0034	TEM	50,00	624,00	307,00		350,00

Έστω λοιπόν ότι έγιναν αποδεκτές οι προτάσεις αγοράς και στις 1/3/XX πραγματοποιήθηκε αγορά των απαιτούμενων υλικών με τα ΤΔΑ 105 και ΤΔΑ 270.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί ότι η επιχείρηση κάνει χρήση της μεθόδου του σταθμικού μέσου όρου για την αποτίμηση των αποθεμάτων της.

Έτσι πχ όπως θα δούμε παρακάτω το είδος της αποθήκης με κωδικό 1-002-0163 «Μελαμίνη καρυδιά σκούρη 366X183X30» που παρουσίαζε ποσότητα 2,78 m² στις 28/02/XX και αξία € 16,37 με μέση τιμή (ΜΤ) € 5,89/ m² πραγματοποιήθηκε εισαγωγή (αγορά) 154,10 m² αξίας € 912,27 και διαμορφώθηκε νέα ΜΤ με την παρακάτω μέθοδο:

	Ποσότης	Αξία	Μ.Τ.
Υπόλοιπο της 28/02/XX	2,78	16,37	5,888
Εισαγωγή	154,10	912,27	5,919
Υπόλοιπο	156,88	928,64	5,919

Οι καρτέλες αποθήκης των υλικών που στις 1/3/XX πραγματοποίησαν αγορές έχουν την παρακάτω λογιστική εικόνα:

Καρτέλες Αποθήκης

ΚΩΔ. 1-002-0163
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Μελαμίνη Καρυδιά Σκ. 366 X 183 X 30 Μον.Μετρ. M2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						2,78	16,374	5,890
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	154,100	912,272			156,880	928,646	5,919

ΚΩΔ. 1-002-0221
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Μελαμίνη Γραφίτης. 366 X 183 X 18

Μον.Μετρ. Μ2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						1,43	6,135	4,290
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	93,800	408,030			95,230	414,165	4,349

ΚΩΔ. 1-002-0230
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Μελαμίνη Γραφίτης. 366 X 183 X 30

Μον.Μετρ. Μ2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						6,05	40,535	6,700
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	147,400	994,950			153,450	1.035,485	6,748

ΚΩΔ. 2-001-0134
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ PVC Καρδιά 33/3

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						32,75	17,358	0,530
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	400,000	248,000			432,750	265,358	0,613

ΚΩΔ. 2-001-0050
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ PVC Ανθρακί 22/0,45

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						41,22	1,855	0,045
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	300,000	18,600			341,220	20,455	0,060

ΚΩΔ. 2-001-0194
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ PVC Ανθρακί 33/3

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						20,14	7,452	0,370
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	575,000	264,500			595,140	271,952	0,457

ΚΩΔ. 2-007-0012
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Φεράμι Έκκεντρο

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						850,000	16,150	0,019
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	50,000	1,250			900,000	17,400	0,019

ΚΩΔ. 2-013-0012
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Ούπα Μ6 με Αλλεν

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						120,000	1,800	0,015
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	250,000	6,250			370,000	8,050	0,022

ΚΩΔ. 2-015-0048
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Ρεγουλατόρος 6MAX27

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						220,000	11,000	0,050
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	150,000	12,000			370,000	23,000	0,062

ΚΩΔ. 2-015-0034
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Ροδέλλα Φ16-Αποστασιακό

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						307,000	2,456	0,008
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	350,000	3,500			657,000	5,956	0,009

ΚΩΔ. 2-017-0008
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Χαρτοκιβώτιο Νο 2 (για πόδια)

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						72,000	39,600	0,550
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	20,000	13,000			92,000	52,600	0,572

Έχοντας λοιπόν ικανοποιηθεί οι ανάγκες σε πρώτες & βοηθητικές ύλες, για την εκτέλεση της παραγγελίας, εκδίδονται από το MRP οι Εντολές Παραγωγής (ΕΠ) ανά Κέντρο Κόστους (ΚΚ) και παραγόμενο ως εξής:

Για το (ΚΚ) Τμήμα Ξυλουργείο (κωδ.10)

Κωδικός Είδους	Περιγραφή	Ποσότητας	ΕΠ Αρ.
7-KA-KS-140	Καπάκι γραφείου 140 cm X 80 cm καρδιά σκούρη	92	1
7-ME-AN-140	Μετώπη γραφείου 140cm ανθρακί	83	2
7-PO-AN-080	Πόδι γραφείου 80cm ανθρακί	178	3

Για το (ΚΚ) Τμήμα Μοντάζ Γραφείων (κωδ.15)

Κωδικός Είδους	Περιγραφή	Ποσότητας	ΕΠ Αρ.
7-KSAN-140	Σετ καπάκι/μετώπη γραφείου 140 cm X 80 cm καρδιά σκούρη / ανθρακί.	95	4
7-SPO-AN-080	Σετ ποδιών γραφείου 80cm ανθρακί	92	5
7-SS-GR	Σετ σύνδεσης γραφείου	78	6

Έστω τώρα ο υπεύθυνος παραγωγής σταθμίζοντας τους πόρους που διαθέτει, ανθρώπινο δυναμικό και μηχανήματα παραγωγής και σύμφωνα με το φασεολόγιο καθενός παραγομένου συντάσσει το πρόγραμμα παραγωγής που εκτελείται όπως παρακάτω:

Πίνακας 8.5 Πρόγραμμα Παραγωγής

Ημερο- μηνία	Αριθμός Ε. Π.	Παρα- γωγή (τεμ)	Κέντρο κόστους	Χρόνος Set up (λεπτά)	Χρόνος Run (λεπτά)	Αριθ. εργαζ.	Συν. χρόνος (λεπτά)
1-Μαρ	1	23	10	25	420	2	890
2-Μαρ	2	20	10	35	400	2	870
3-Μαρ	1	22	10	30	410	2	880
4-Μαρ	3	35	10	20	415	3	1.305
5-Μαρ	2	22	10	25	380	2	810
8-Μαρ	1	24	10	30	430	2	920
9-Μαρ	3	36	10	30	420	3	1.350
10-Μαρ	3	37	10	25	400	3	1.275
11-Μαρ	2	21	10	35	405	2	880
12-Μαρ	1	23	10	25	400	2	850
15-Μαρ	2	20	10	20	410	2	860
16-Μαρ	3	35	10	20	400	3	1.260
17-Μαρ	3	35	10	35	405	3	1.320
18-Μαρ	4	32	15	25	420	2	890
19-Μαρ	5	32	15	25	425	2	900
22-Μαρ	6	26	15	20	400	2	840
23-Μαρ	4	31	15	20	410	2	860

24-Μαρ	5	30	15	25	405	2	860
26-Μαρ	6	26	15	30	420	2	900
29-Μαρ	4	32	15	20	430	2	900
30-Μαρ	5	30	15	25	415	2	880
31-Μαρ	6	26	15	35	400	2	870
							21.370

Ανακεφαλαίωση

Αρ.Ε.Π	Παραγωγή (τεμ)	Χρόνος Εργασίας
1	92	3.540
2	83	3.420
3	178	6.510
4	95	2.650
5	92	2.640
6	78	2.610
		21.370

Έτσι λοιπόν σύμφωνα με το πρόγραμμα παραγωγής στις 1/3/XX στο ΚΚ 10 (Τμήμα Ξυλουργείο) εκτελέστηκε η Ε.Π. αρ. 1 που αφορούσε σε παραγωγή του ημιετοίμου

7-ΚΑ-ΚΣ-140 «καπάκι γραφείου 140 cm X 80 cm καρυδιά σκούρη» με ποσότητα παραγωγής τεμ. 23 από 2 εργαζόμενους και συνολικό χρόνο παραγωγής 890 λεπτά. Θα πρέπει να διευκρινισθεί ότι:

α. Χρόνος set up, είναι ο χρόνος που αφορά στην αρχική ρύθμιση των μηχανών παραγωγής.

β. Χρόνος run, είναι ο χρόνος που αφορά στην καθαρά παραγωγική διαδικασία. Στην προκειμένη περίπτωση περιλαμβάνεται ο χρόνος για την εκτέλεση και των δύο (2) φάσεων παραγωγής, (κοπή, συγκόλληση).

Τα ίδια ισχύουν και παρακάτω στις υπόλοιπες ημερομηνίες παραγωγής. Με τα δεδομένα παραγωγής ανά εντολή, δηλ. ποσότητες παραγόμενου είδους και αναλωμένος χρόνος εργασίας, συμπληρώνονται τα αντίστοιχα παραστατικά και καταχωρούνται στο υποσύστημα της παραγωγής σε ημερήσια βάση. Με τον τρόπο αυτό παρακολούθησης της ημερήσιας παραγωγής, έχουμε την ποσοτική καταγραφή των στοιχείων του άμεσου κόστους παραγωγής, δηλαδή τα αναλίσκόμενα υλικά που βάσει των τεχνικών προδιαγραφών των παραγομένων, αναλώνονται αυτόματα με την παραγόμενη ποσότητα, καθώς επίσης και τον συνολικό χρόνο παραγωγής που απαιτήθηκε. Έτσι η κάθε ΕΠ μέχρι το στάδιο αυτό ενσωματώνει ποσοτικά το άμεσο κόστος παραγωγής. Με τον τρόπο αυτό, το υποσύστημα της αποθήκης, είναι ενήμερο ποσοτικά, με όλες τις παραγωγές και αναλώσεις και με την ολοκλήρωση του προγράμματος παραγωγής στις 31/3/XX, οι καρτέλες αποθήκης έχουν την παρακάτω εικόνα:

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

1-002-0163
Μελαμίνη Καρυδιά Σκ. 366 X 183 X 30

Μον.Μετρ. Μ2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ			Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						2,78	16,374	5,890	
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	154,100	912,272			156,880	928,646	5,919	
1-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.1	Βιομηχανοποίηση	S01			29,900	176,992	126,980			
3-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.3	Βιομηχανοποίηση	S01			28,600	169,297	98,380			
8-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.6	Βιομηχανοποίηση	S01			31,200	184,687	67,180			
12-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.10	Βιομηχανοποίηση	S01			29,900	176,992	37,280			
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				707,968		220,678	5,919	

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

1-002-0221
Μελαμίνη Γραφίτης. 366 X 183 X 18

Μον.Μετρ. Μ2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ			Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						1,43	6,135	4,290	
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	93,800	408,030			95,230	414,165	4,349	
2-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.2	Βιομηχανοποίηση	S01			14,080		81,150			
5-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.5	Βιομηχανοποίηση	S01			15,488		65,662			
11-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.9	Βιομηχανοποίηση	S01			14,784		50,878			
15-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.11	Βιομηχανοποίηση	S01			14,080		36,798			
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				254,127		160,038	4,349	

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

1-002-0230
Μελαμίνη Γραφίτης. 366 X 183 X 30

Μον.Μετρ. Μ2

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ			Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						6,05	40,535	6,700	
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	147,400	994,950			153,450	1.035,485	6,748	
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			22,610		130,840			
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			23,256		107,584			
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			23,902		83,682			
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			22,610		61,072			
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			22,610		38,462			
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				775,942		259,543	6,748	

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-001-0134
PVC Καρδιά 33/3

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						32,75	17,358	0,530
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	400,000	248,000			432,750	265,358	0,613
1-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.1	Βιομηχανοποίηση	S01			105,432	64,650	327,318		
3-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.3	Βιομηχανοποίηση	S01			100,848	61,839	226,470		
8-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.6	Βιομηχανοποίηση	S01			110,016	67,461	116,454		
12-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.10	Βιομηχανοποίηση	S01			105,432	64,650	11,022		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				258,599		6,759	0,613

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-001-0050
PVC Ανθρακί 22/0,45

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						41,22	1,855	0,045
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	300,000	18,600			341,220	20,455	0,060
2-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.2	Βιομηχανοποίηση	S01			75,520		265,700		
5-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.5	Βιομηχανοποίηση	S01			83,072		182,628		
11-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.9	Βιομηχανοποίηση	S01			79,296		103,332		
15-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.11	Βιομηχανοποίηση	S01			75,520		27,812		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				18,788		1,667	0,060

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-001-0194
PVC Ανθρακί 33/3

Μον.Μετρ. Μετρ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						20,14	7,452	0,370
1-Μαρ	ΤΔΑ 105	Αγορά	P01	575,000	264,500			595,140	271,952	0,457
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			111,300		483,840		
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			114,480		369,360		
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			117,660		251,700		
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			111,300		140,400		
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			111,300		29,100		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				258,654		13,297	0,457

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-007-0012
Φεράμι Έκκεντρο

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						850,000	16,150	0,019
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	50,000	1,250			900,000	17,400	0,019
2-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.2	Βιομηχανοποίηση	S01			120,000		780,000		
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		710,000		
5-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.5	Βιομηχανοποίηση	S01			132,000		578,000		
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			72,000		506,000		
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			74,000		432,000		
11-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.9	Βιομηχανοποίηση	S01			126,000		306,000		
15-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.11	Βιομηχανοποίηση	S01			120,000		186,000		
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		116,000		
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		46,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				16,511		0,889	0,019

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-013-0012
Ούπα Μ6 με Αλλεν

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						120,000	1,800	0,015
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	250,000	6,250			370,000	8,050	0,022
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		300,000		
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			72,000		228,000		
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			74,000		154,000		
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		84,000		
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		14,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				7,745		0,305	0,022

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-015-0048
Ρεγυλατόρος 6ΜΑΧ27

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						220,000	11,000	0,050
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	150,000	12,000			370,000	23,000	0,062
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		300,000		
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			72,000		228,000		
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			74,000		154,000		
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		84,000		
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			70,000		14,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				22,130		0,870	0,062

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-015-0034
Ροδέλλα Φ16-Αποστασιακό

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						307,000	2,456	0,008
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	350,000	3,500			657,000	5,956	0,009
22-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.16	Βιομηχανοποίηση	S01			208,000		449,000		
26-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.19	Βιομηχανοποίηση	S01			208,000		241,000		
31-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.22	Βιομηχανοποίηση	S01			208,000		33,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				5,657		0,299	0,009

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-017-0008
Χαρτοκιβώτιο Νο 2 (για πόδια)

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						72,000	39,600	0,550
1-Μαρ	ΤΔΑ 270	Αγορά	P01	20,000	13,000			92,000	52,600	0,572
19-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.15	Βιομηχανοποίηση	S01			32,000		60,000		
24-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.18	Βιομηχανοποίηση	S01			30,000		30,000		
30-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.21	Βιομηχανοποίηση	S01			30,000		0,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				52,600		0,000	

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

2-013-0008
Ούπα πλαστικό Φ5X12

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						2.000,000	18,000	0,009
1-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.1	Βιομηχανοποίηση	S01			92,000	0,828	1.908,000		
3-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.3	Βιομηχανοποίηση	S01			88,000	0,792	1.820,000		
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Βιομηχανοποίηση	S01			105,000	0,945	1.715,000		
8-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.6	Βιομηχανοποίηση	S01			96,000	0,864	1.619,000		
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Βιομηχανοποίηση	S01			108,000	0,972	1.511,000		
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Βιομηχανοποίηση	S01			111,000	0,999	1.400,000		
12-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.10	Βιομηχανοποίηση	S01			92,000	0,828	1.308,000		
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Βιομηχανοποίηση	S01			105,000	0,945	1.203,000		
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Βιομηχανοποίηση	S01			105,000	0,945	1.098,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				8,118		9,882	0,009

ΚΩΔ. 2-017-0006
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Χαρτοκιβώτιο Νο 3Α

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						437,000	235,980	0,540
18-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.14	Βιομηχανοποίηση	S01			32,000		405,000		
23-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.17	Βιομηχανοποίηση	S01			31,000		374,000		
29-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.20	Βιομηχανοποίηση	S01			32,000		342,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				51,300		184,680	0,540

ΚΩΔ. 2-017-0007
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Χαρτοκιβώτιο Νο 3Β

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						819,000	515,970	0,630
18-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.14	Βιομηχανοποίηση	S01			32,000		787,000		
23-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.17	Βιομηχανοποίηση	S01			31,000		756,000		
29-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.20	Βιομηχανοποίηση	S01			32,000		724,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				59,850		456,120	0,630

ΚΩΔ. 2-007-0013
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Φεράμι Πύρος

Μον.Μετρ. Τεμ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						3.000,000	57,000	0,019
22-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.16	Βιομηχανοποίηση	S01			260,000		2.740,000		
26-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.19	Βιομηχανοποίηση	S01			260,000		2.480,000		
31-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.22	Βιομηχανοποίηση	S01			260,000		2.220,000		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				14,820		42,180	0,019

ΚΩΔ. 2-013-0011
 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ Καβίλιες ίσιες 8X35

Μον.Μετρ. χιλιάδα

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙ Α ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						3,500	11,410	3,260
22-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.16	Βιομηχανοποίηση	S01			0,104	0,339	3,396		
26-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.19	Βιομηχανοποίηση	S01			0,104	0,339	3,292		
31-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.22	Βιομηχανοποίηση	S01			0,104	0,339	3,188		
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20				1,017		10,393	3,260

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-ΚΑ-ΚΣ-140
ΚΑΠΑΚΙ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 140 ΚΑΡΥΔΙΑ ΣΚ.

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						3	
1-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.1	Παραγωγή	R01	23				26	
3-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.3	Παραγωγή	R01	22				48	
8-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.6	Παραγωγή	R01	24				72	
12-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.10	Παραγωγή	R01	23				95	
18-Μαρ	Δ.ΑΝ.14	Ανάλωση	S02			32		63	
23-Μαρ	Δ.ΑΝ.17	Ανάλωση	S02			31		32	
29-Μαρ	Δ.ΑΝ.20	Ανάλωση	S02			32		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		969,879				

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-ΜΕ-ΑΝ-140
ΜΕΤΩΠΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΝΘΡΑΚΙ 140

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						12	
2-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.2	Παραγωγή	R01	20				32	
5-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.5	Παραγωγή	R01	22				54	
11-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.9	Παραγωγή	R01	21				75	
15-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.11	Παραγωγή	R01	20				95	
18-Μαρ	Δ.ΑΝ.14	Ανάλωση	S02			32		63	
23-Μαρ	Δ.ΑΝ.17	Ανάλωση	S02			31		32	
29-Μαρ	Δ.ΑΝ.20	Ανάλωση	S02			32		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		282,542				

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-ΡΟ-ΑΝ-080
ΠΟΔΙ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΝΘΡΑΚΙ 080

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						6	
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Παραγωγή	R01	35				41	
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Παραγωγή	R01	36				77	
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Παραγωγή	R01	37				114	
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Παραγωγή	R01	35				149	
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Παραγωγή	R01	35				184	
19-Μαρ	Δ.ΑΝ.15	Ανάλωση	S02			64		120	
24-Μαρ	Δ.ΑΝ.18	Ανάλωση	S02			60		60	
30-Μαρ	Δ.ΑΝ.21	Ανάλωση	S02			60		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		1.076,161				

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-KSAN-140
ΣΕΤ Κ/Μ ΚΑΡΥΔΙΑ ΣΚ / ΑΝΘΡΑΚΙ 140

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						5	
18-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.14	Παραγωγή	R02	32				37	
23-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.17	Παραγωγή	R02	31				68	
29-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.20	Παραγωγή	R02	32				100	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.1	Ανασυσκευασία	R99			100		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		111,150				
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημετοίμων	R21						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24						

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-SPO-AN-080
ΣΕΤ ΠΟΔΙΩΝ 80 ΑΝΘΡΑΚΙ

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						8	
19-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.15	Παραγωγή	R02	32				40	
24-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.18	Παραγωγή	R02	30				70	
30-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.21	Παραγωγή	R02	30				100	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.2	Ανασυσκευασία	R99			100		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		52,600				
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημετοίμων	R21						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24						

ΚΩΔ.
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

7-RI-SS-GR
ΣΕΤ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Μον.Μετρ. Τεμ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						22	
22-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.16	Παραγωγή	R02	26				48	
26-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.19	Παραγωγή	R02	26				74	
31-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.22	Παραγωγή	R02	26				100	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.3	Ανασυσκευασία	R99			100		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		21,494				
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημετοίμων	R21						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24						

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
		Υπόλοιπο 28/02						0	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.4	Ανασυσκευασία	R99	100				100	
31-Μαρ	ΤΔΑ 1	Πώληση	C01			100		0	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοίμων	R21						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23						
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24						

Στο σημείο αυτό πρέπει να σημειωθούν τα παρακάτω όσον αφορά τα δεδομένα των καρτελών αποθήκης:

- Στην πρώτη στήλη αναφέρονται οι ημερομηνίες κίνησης.
- Στην δεύτερη στήλη αναφέρονται τα παραστατικά βάσει των οποίων πραγματοποιούνται οι εγγραφές (Δελτίο παραγωγής, Δελτίο αναλώσεων κλπ)
- Στην τρίτη στήλη αναφέρεται η αιτιολογία της εγγραφής.
- Στην τέταρτη στήλη αναφέρεται ο κωδικός της αιτίας κίνησης (κάθε παραστατικό που ενημερώνει αποθήκη ενεργοποιεί συγκεκριμένη αιτία κίνησης που επιφέρει με προδιαγεγραμμένο τρόπο μεταβολή στις στήλες ποσοτήτων ή αξιών των μερίδων).

Ανασκοπώντας λοιπόν τα παραπάνω δεδομένα, βλέπουμε ότι οι μερίδες αποθήκης που αφορούν τις πρώτες ύλες, τις βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας είναι ενημερωμένες ποσοτικά με τις ημερήσιες αναλώσεις τους σύμφωνα με τις αντίστοιχες παραγωγές βάσει τεχνικών προδιαγραφών. Επίσης μιας και το κόστος αυτών είναι γνωστό, οι προαναφερθείσες κινήσεις βιομηχανοποίησης αποτιμώνται και το κόστος αυτών, με το «Δελτίο κοστολόγησης υλικών» και αιτία κίνησης R20, έχει καταχωρηθεί στην στήλη «Αξία Εξαγωγών». Η ίδια αιτία κίνησης ενημερώνει παράλληλα, ως αξία (στήλη αξία εισαγωγών) και τα αντίστοιχα παραγόμενα ημιέτοιμα που δημιουργούνται από τις αναλίσκόμενες εισροές. Όπως είναι φυσικό και λογικό η συνολική αξία των αναλωμένων υλικών ισούται ακριβώς με την συνολική αξία των παραγόμενων ημιετοίμων.

Η κοστολόγηση όμως για να μπορέσει να επιτελέσει το σκοπό της, πρέπει να συλλάβει και να αποτυπώσει σε αξία και τα υπόλοιπα στοιχεία κόστους που αφορούν σημαντικό τμήμα του συνολικού κόστους παραγωγής του προϊόντος και αυτά δεν είναι άλλα, από τα έμμεσα κόστη παραγωγής ή αλλιώς Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα (ΓΒΕ).

Όπως είπαμε και προηγουμένως, η ποσότητα άμεσης εργασίας ανά φάση παραγωγής σε επίπεδο εντολής παραγωγής, είναι καταγεγραμμένη στο υποσύστημα της παραγωγής. Όσον αφορά τα υπόλοιπα έξοδα έχουμε τα εξής:

- Η επιχείρηση όπως είπαμε διαθέτει μηχανογραφικό σύστημα και για τις ανάγκες της κοστολόγησης χρησιμοποιεί την αναλυτική λογιστική.
- Η διάρθρωση των κέντρων κόστους περιλαμβάνει εκτός των δύο κύριων κέντρων (Ξυλουργείο κωδ. 10, Μοντάζ γραφείων κωδ.15) και

δύο βοηθητικά (υποστηρικτικά της παραγωγής), το τμήμα της Αποθήκης (κωδ. 20) και η Διοίκηση παραγωγής (κωδ.21).

- Η επιχείρηση για την ορθολογική κατά το δυνατόν, επιβάρυνση των εξόδων στα κέντρα κόστους, χρησιμοποιεί εσωτερικά δελτία αιτήσεων για πρόκληση δαπάνης σε επίπεδο ΚΚ, έτσι με τον τρόπο αυτό μεγάλο μέρος των γενικών εξόδων, κατευθύνονται και απορροφούνται στο ΚΚ που τα προκαλεί με άμεσο τρόπο.
- Οι δαπάνες που αφορούν τα υποστηρικτικά ΚΚ, κατανέμονται στα κύρια, στα πλαίσια του επιμερισμού πρώτου σταδίου.
- Για τον καταλογισμό των ΓΒΕ στα προϊόντα κριτήριο είναι ο χρόνος εκτέλεσης της ΕΠ. Δηλαδή η συνολική αξία των ΓΒΕ του τμήματος (ΚΚ) διαιρείται με τον συνολικό αναλωμένο παραγωγικό χρόνο και προκύπτει ο συντελεστής καταλογισμού του ΓΒΕ. Με βάση τον συντελεστή αυτόν κάθε ΕΠ επιβαρύνεται με ΓΒΕ σύμφωνα με το γινόμενο της ποσότητας του χρόνου εργασίας που ανάλωσε επί τον συντελεστή καταλογισμού των ΓΒΕ. Έτσι με τον τρόπο αυτό προκύπτει το συνολικό κόστος παραγωγής του κάθε παραγόμενου.

Για την καλύτερη κατανόηση των όσων αναφέρθηκαν παρουσιάζονται παρακάτω τα αναλυτικά αριθμητικά δεδομένα. Σε συνέχεια λοιπόν του παραδείγματός μας έστω ότι το Ισοζύγιο της 31/3/XX έχει τα παρακάτω δεδομένα:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	8.449,99	
60,00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	4.500,00	
60,00,0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	4.500,00	
60,01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	2.423,99	
60,01,0000	Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού	2.423,99	
60,03	Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	920,00	
60,03,0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	920,00	
60,04	Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθ. προσωπικού	606,00	
60,04,0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	606,00	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00	
61,00	Αμοιβές και έξοδα ελευ.επαγγελματιών	1.400,00	
61,00,0000	Αμοιβές Λογιστών	1.400,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.200,00	
62,00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	3.000,00	
62,00,0000	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	3.000,00	
62,03	Τηλεπικοινωνίες	1.800,00	
62,03,0000	Τέλη ΟΤΕ	1.800,00	
62,05	Ασφάλιστρα	500,00	
62,05,0000	Ασφάλιστρα πυρός	500,00	
62,07	Επισκευές και συντηρήσεις	300,00	
62,07,0000	Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	300,00	
62,98	Λοιπές παροχές τρίτων	600,00	
62,98,0000	Φωτισμός κεντρικού πλην παραγωγής	600,00	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00	
63,03	Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	360,00	
63,03,0000	Αυτοκινήτων Φορτηγών	360,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.860,00	
64,00	Έξοδα μεταφορών	1.500,00	
64,00,0000	Έξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων	1.500,00	

64,01	Έξοδα ταξιδίων	860,00
64,01,0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	860,00
64,07	Έντυπα και γραφική ύλη	240,00
64,07,0000	Έντυπα	240,00
64,08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	260,00
64,08,0000	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης	260,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	1.065,00
65,05	Τόκοι και έξοδα λ.βραχυπρ.Τραπ.χρημ/σεων	753,00
65,05,0000	Τόκοι κεφαλαίου κίνησης Πειραιώς	753,00
65,10	Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	312,00
65,10,0000	Προμήθειες και έξοδα Ε/Ε Τρ.Πειραιώς	312,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤ.ΕΝΣΩΜΑΤΩΜ.	7.400,00
66,01	Αποσβέσεις κτιρίων	2.000,00
66,01,0000	Αποσβέσεις κτιρίου Κεντρικού	2.000,00
66,02	Αποσβέσεις μηχ/των-Τεχν.εγκ/σεων-Λ.εξοπλ.	900,00
66,02,0000	Αποσβέσεις μηχ/των Κεντρικού	900,00
66,03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	3.000,00
66,03,0000	Αποσβέσεις Φορτηγών	3.000,00
66,04	Αποσβέσεις επίπλων και λ.εξοπλισμού	1.500,00
66,04,0000	Αποσβέσεις επίπλων Κεντρικού	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ	27.734,99

Πίνακας 8.6 Φύλλο Μερισμού Δαπανών

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΔΑΠΑΝΗ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ				ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΧΡΗΜ/ΚΑ
		Κύρια Κέντρα Κόστους		Βοηθ.Κέντρα Κόστους				
		Ευλουργείο	Μοντάζ Γρ.	Αποθήκης	Διοίκ.Παρ			
ΔΑΠΑΝΗ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ	Για μερισμό	10	15	20	21			
60,01,0000	2.423,99	1.624,07	799,92					
60,04,0000	606,00	406,02	199,98					
60,00,0000	4.500,00			900,00	1.800,00	1.125,00	675,00	
60,03,0000	920,00			184,00	368,00	230,00	138,00	
61,00,0000	1.400,00					1.400,00		
62,00,0000	3.000,00	2.550,00	450,00					
62,03,0000	1.800,00					900,00	900,00	
62,05,0000	500,00	100,00	50,00	200,00		150,00		
64,07,0000	240,00	20,00	15,00	20,00	10,00	145,00	30,00	
64,08,0000	260,00	45,00	25,00	25,00	5,00	100,00	60,00	
66,01,0000	2.000,00	600,00	200,00	200,00	10,00	800,00	190,00	
66,02,0000	900,00	700,00	100,00	100,00				
66,03,0000	3.000,00						3.000,00	
66,04,0000	1.500,00					1.200,00	300,00	
64,01,0000	860,00					860,00		
62,98,0000	600,00			50,00	50,00	400,00	100,00	
62,07,0000	300,00	300,00						
63,03,0000	360,00						360,00	
64,00,0000	1.500,00						1.500,00	
65,05,0000	753,00							753,00
65,10,0000	312,00							312,00
Σύνολο εξόδων	27.734,99	6.345,09	1.839,90	1.679,00	2.243,00	7.310,00	7.253,00	1.065,00
Κόστος Παραγωγής	12.106,99							

Ισοζύγιο Αναλυτικής Λογιστικής της 31/3/XX (πριν τον αναμερισμό α' επιπέδου)

(ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ Α.Α.Ε. ΠΡΙΝ Α' ΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	27.734,99		27.734,99
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	12.106,99		12.106,99
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	6.345,09		6.345,09
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ			0,00
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	1.839,90		1.839,90
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ			0,00
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	1.679,00		1.679,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ			0,00
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ			0,00
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00		2.243,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ			0,00
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ			0,00
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00

92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00

Από τα παραπάνω λοιπόν στοιχεία των ισοζυγίων της Γενικής & Αναλυτικής Λογιστικής της 31/3/XX καθώς και του Φύλλου Μερισμού Δαπανών βλέπουμε ότι τα συνολικά κατ' είδος έξοδα ποσού € 27.734,99 διαρθρώνονται σε έξοδα κατά λειτουργία και ΚΚ ως εξής:

- Ο λογαριασμός 60 «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» ποσού € 8.449,99 κατανέμεται (σύμφωνα με τη διάρθρωση του προσωπικού) σε ποσό € 6.281,99 για τις ανάγκες της λειτουργίας της παραγωγής, σε ποσό € 1.355,00 για την λειτουργία της διοίκησης και το υπόλοιπο των € 813,00 για την λειτουργία της διάθεσης.
- Ο λογαριασμός 61 «Αμοιβές τρίτων» ποσού € 1.400,00 επιβαρύνει αποκλειστικά τη λειτουργία της διάθεσης
- Ο λογαριασμός 62 «Παροχές τρίτων» ποσού € 6.200,00 κατανέμεται στην λειτουργία της παραγωγής με ποσό € 3.750,00 στην λειτουργία της διοίκησης με ποσό € 1.450,00 και τέλος με ποσό € 1.000,00 την λειτουργία της διάθεσης.
- Ο λογαριασμός 63 «Φόροι-Τέλη» ποσού € 360,00 επιβαρύνει αποκλειστικά τη λειτουργία της διάθεσης.
- Ο λογαριασμός 64 «Διάφορα έξοδα» ποσού € 2.860,00 κατανέμεται στην λειτουργία της παραγωγής με ποσό € 165,00 στην λειτουργία της διοίκησης με ποσό € 1.105,00 και με ποσό € 1.590,00 στην λειτουργία της διάθεσης.
- Ο λογαριασμός 65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» ποσού € 1.065,00 επιβαρύνει αποκλειστικά την χρηματοοικονομική λειτουργία.
- Τέλος ο λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις» με ποσό € 7.400,00 κατανέμεται με ποσό € 1.910,00 στην λειτουργία της παραγωγής, με ποσό € 2.000,00 στην διοίκηση και με ποσό € 3.490,00 την λειτουργία της διάθεσης.

Με τον τρόπο αυτό τα συνολικά κατ' είδος έξοδα του ποσού των € 27.734,99 έχουν κατανομηθεί σε έξοδα κατά λειτουργία ή προορισμό ως εξής σύμφωνα με τα όσα περιγράφονται αναλυτικά στο φύλλο μερισμού δαπανών:

1. Για την λειτουργία της παραγωγής ποσό € 12.106,99
2. Για την λειτουργία της διοίκησης ποσό € 7.310,00
3. Για την λειτουργία της διάθεσης ποσό € 7.253,00
4. Για την χρηματοοικονομική λειτουργία ποσό € 1.065,00

Στο επόμενο στάδιο πραγματοποιείται επιμερισμός του κόστους των βοηθητικών παραγωγικών τμημάτων επί των κύριων τμημάτων της παραγωγής. Έστω ότι μετά από σχετικές μετρήσεις έχει υπολογισθεί ότι τα υποστηρικτικά τμήματα της Αποθήκης (ΚΚ 20) και Διοίκησης Παραγωγής (ΚΚ 21) επιβαρύνουν τα κύρια ΚΚ του Ξυλουργείου (ΚΚ10) και Μοντάζ Γραφείων (ΚΚ15) με αναλογία 2/3 και 1/3 αντίστοιχα. Η διάρθρωση των εξόδων παραγωγής μετά τον αναμερισμό πρώτου επιπέδου έχει την παρακάτω εικόνα:

Πίνακας 8.7 Αναμερισμός ΓΒΕ Πρώτου Επιπέδου

ΕΜΜΕΣΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟ Α' ΕΠΙΠΕΔΟΥ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
		Κύρια Κέντρα Κόστους		Βοηθ.Κέντρα Κόστους	
		Ξυλουργείο	Μοντάζ Γρ.	Αποθήκης	Διοίκ.Παρ
ΛΟΓ/ΜΟΙ ΑΝΑΛ.Λ.Ε.	Ποσά	10	15	20	21
92,00,10,6000	2.030,09	1.624,07	799,92		
92,00,10,6200	2.950,00	406,02	199,98		
92,00,10,6400	65,00			900,00	1.800,00
92,00,10,6600	1.300,00			184,00	368,00
92,00,10,9200,20	1.119,33				
92,00,10,9200,21	1.495,33	2.550,00	450,00		
92,00,15,6000	999,90				
92,00,15,6200	500,00	100,00	50,00	200,00	
92,00,15,6400	40,00	20,00	15,00	20,00	10,00
92,00,15,6600	300,00	45,00	25,00	25,00	5,00
92,00,15,9200,20	559,67	600,00	200,00	200,00	10,00
92,00,15,9200,21	747,67	700,00	100,00	100,00	
				50,00	50,00
		300,00			
Έξοδα αναμερισμένα	12.106,99	6.345,09	1.839,90	1.679,00	2.243,00
			Έξοδα για αναμερισμό		12.106,99

Στο σημείο αυτό λοιπόν έχουμε λογιστικοποιήσει όλα τα έξοδα της περιόδου σε επίπεδο κυρίων κέντρων κόστους. Επίσης το υποσύστημα της παραγωγής σε επίπεδο εντολής παραγωγής (ΕΠ), έχει δεδομένα από χρόνους παραγωγής. Έτσι με την κατάλληλη παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος και με κριτήριο τον χρόνο παραγωγής, μπορούμε κατανείμουμε τα κόστη μετατροπής στις εντολές παραγωγής, όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

Πίνακας 8.8 Κατανομή Κόστους Μετατροπής σε ΕΠ των ΚΚ

ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΚ	Αξία εργασίας	Αξία ΓΒΕ	Αξία Αποσβέσεων	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ
Τμήμα Ξυλουργείου	10	2.030,09	5.629,67	1.300,00	8.959,76
Τμήμα Μοντάζ Γραφ.	15	999,90	1.847,33	300,00	3.147,23
					12.106,99

ΕΝΤΟΛΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΚ	No1	No2	No3	No4	No5	No6	ΣΥΝΟΛΑ
Χρόνος Set-up + Run	10	3.540	3.420	6.510				13.470
Χρόνος Set-up + Run	15				2.650	2.640	2.610	7.900
Αξία Άμεσης Εργασίας	10	533,52	515,44	981,14				2.030,09
Αξία Άμεσης Εργασίας	15				335,41	334,14	330,35	999,90
Αξία ΓΒΕ	10	1.479,51	1.429,36	2.720,80				5.629,67
Αξία ΓΒΕ	15				619,68	617,34	610,32	1.847,33
Αξία Αποσβέσεων	10	341,65	330,07	628,29				1.300,00
Αξία Αποσβέσεων	15				100,63	100,25	99,11	300,00
								12.106,990

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα και σύμφωνα με τα δεδομένα της παραγωγής που αναφερθήκαμε σε προηγούμενους πίνακες είναι γνωστοί οι συνολικοί χρόνοι παραγωγής ανά ΕΠ. Ο χρόνος παραγωγής της ΕΠ αρ. 1 που μέσω της εκτέλεσης της ολοκληρώθηκε η παραγωγή του είδους 7-ΚΑ-ΚΣ-140 «Καπάκι γραφείου 140 cm X 80 cm καρδιά σκούρη» ήταν 3.540 λεπτά. Ενώ ο συνολικός χρόνος παραγωγής που αναλώθηκε στα πλαίσια του παραγωγικού τμήματος του Ξυλουργείου (ΚΚ10) είναι 13.470 λεπτά. Έχοντας λοιπόν γνωστά τα παραπάνω δεδομένα, εάν διαιρέσουμε την αξία αμοιβής εργασίας του ΚΚ10 € 2.030,09 με τον συνολικό χρόνο παραγωγής του ΚΚ10 δηλ. 13.470 και το πηλίκο το πολλαπλασιάσουμε με το χρόνο παραγωγής της ΕΠ αρ. 1 θα προκύψει το ποσό καταλογισμού της άμεσης εργασίας για την παραγωγή του συγκεκριμένου είδους δηλ. $(2.030,09 : 13.470 \times 3.540) = € 533,52$

Με την ίδια αντίστοιχη διαδικασία μπορούμε να υπολογίσουμε την αξία για καταλογισμό της άμεσης εργασίας για την ΕΠ αρ. 2 που είναι $(2.030,09 : 13.470 \times 3.420) = € 515,44$ κοκ.

Όσον αφορά τον καταλογισμό των ΓΒΕ με την ίδια μέθοδο βρίσκουμε τον συντελεστή καταλογισμού ΓΒΕ σε επίπεδο ΚΚ και μετά με κριτήριο τον χρόνο παραγωγής της κάθε ΕΠ καταλογίζουμε την αξία των ΓΒΕ. Έτσι όσον αφορά για παράδειγμα το ποσό καταλογισμού των ΓΒΕ της ΕΠ αρ. 3 το βρίσκουμε διαιρώντας αρχικά το ποσό € 5.629,67 (ΓΒΕ του ΚΚ 10) με τον συνολικό χρόνο 13.470 λ. και το πηλίκο το πολλαπλασιάσουμε με τον χρόνο παραγωγής της ΕΠ 6.510 δηλ. $(5.629,67 : 13.470 \times 6.510) = € 2.720,80$.

Τέλος όσον αφορά τον καταλογισμό των αποσβέσεων χρησιμοποιείται και δω ο χρόνος παραγωγής ως κριτήριο κατανομής του εξόδου στις ΕΠ. Το ποσό που αναλογεί στην ΕΠ αρ. 5 ως έξοδο αποσβέσεων είναι $(300 : 7.900 \times 2.640) = € 100,25$

Με τα παραπάνω λοιπόν δεδομένα που αφορούν το κόστος μετατροπής σε επίπεδο ΕΠ το υποσύστημα της παραγωγής μπορεί να ενημερώσει τις μερίδες

αποθήκης των ημιετοιμών και ετοιμών. Μετά την ολοκλήρωση της ενημέρωσης της αποθήκης με τα κόστη υλικών, εργασίας και λοιπών εξόδων η εικόνα των μερίδων αυτής είναι όπως παρακάτω:

ΚΩΔ. 7-ΚΑ-ΚΣ-140
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΠΑΚΙ ΓΡΑΦΕΙΟΥ 140 ΚΑΡΥΔΙΑ ΣΚ.

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						3	103,569	34,523
1-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.1	Παραγωγή	R01	23	831,140			26	934,709	36,137
3-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.3	Παραγωγή	R01	22	795,004			48	1.729,713	
8-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.6	Παραγωγή	R01	24	867,277			72	2.596,989	
12-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.10	Παραγωγή	R01	23	831,140			95	3.428,129	
18-Μαρ	Δ.ΑΝ.14	Ανάλωση	S02			32	1.154,738	63	2.273,391	
23-Μαρ	Δ.ΑΝ.17	Ανάλωση	S02			31	1.118,653	32	1.154,738	
29-Μαρ	Δ.ΑΝ.20	Ανάλωση	S02			32	1.154,738	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		969,879					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοιμών	R21		103,569					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		533,521					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		1.479,512					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		341,648					36,086
				92	3.428,129	95	3.428,129		0,000	

ΚΩΔ. 7-ΜΕ-ΑΝ-140
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΜΕΤΩΠΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΝΘΡΑΚΙ 140

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						12	354,276	29,523
2-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.2	Παραγωγή	R01	20	616,242			32	970,518	30,812
5-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.5	Παραγωγή	R01	22	677,866			54	1.648,384	
11-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.9	Παραγωγή	R01	21	647,054			75	2.295,438	
15-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.11	Παραγωγή	R01	20	616,242			95	2.911,679	
18-Μαρ	Δ.ΑΝ.14	Ανάλωση	S02			32	980,776	63	1.930,903	
23-Μαρ	Δ.ΑΝ.17	Ανάλωση	S02			31	950,127	32	980,776	
29-Μαρ	Δ.ΑΝ.20	Ανάλωση	S02			32	980,776	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		282,542					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοιμών	R21		354,276					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		515,436					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		1.429,359					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		330,067					30,649
				83	2.911,679	95	2.911,679			

ΚΩΔ. 7-ΡΟ-ΑΝ-080
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΟΔΙ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΝΘΡΑΚΙ 080

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						6	168,216	28,036
4-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.4	Παραγωγή	R01	35	1.063,052			41	1.231,268	30,373
9-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.7	Παραγωγή	R01	36	1.093,425			77	2.324,693	
10-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.8	Παραγωγή	R01	37	1.123,798			114	3.448,491	
16-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.12	Παραγωγή	R01	35	1.063,052			149	4.511,543	
17-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.13	Παραγωγή	R01	35	1.063,052			184	5.574,595	
19-Μαρ	Δ.ΑΝ.15	Ανάλωση	S02			64	1.938,989	120	3.635,605	
24-Μαρ	Δ.ΑΝ.18	Ανάλωση	S02			60	1.817,803	60	1.817,803	
30-Μαρ	Δ.ΑΝ.21	Ανάλωση	S02			60	1.817,803	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		1.076,161					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοιμών	R21		168,216					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		981,136					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		2.720,797					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		628,285					30,297
				178	5.574,595	184	5.574,595			

ΚΩΔ. 7-RI-KSAN-140
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΕΤ Κ/Μ ΚΑΡΥΔΙΑ ΣΚ / ΑΝΘΡΑΚΙ 140

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						5	369,270	73,854
18-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.14	Παραγωγή	R02	32	2.528,564			37	2.897,834	79,018
23-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.17	Παραγωγή	R02	31	2.449,547			68	5.347,381	
29-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.20	Παραγωγή	R02	32	2.528,564			100	7.875,945	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.1	Ανασυσκευασία	R99			100	7.875,945	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		111,150					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοιμών	R21		6.339,808					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		335,408					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		619,675					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		100,633					78,759
				95	7.506,675	100	7.875,945		0,000	

ΚΩΔ. 7-SPO-ΑΝ-080
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΕΤ ΠΟΔΙΩΝ 80 ΑΝΘΡΑΚΙ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						8	546,864	68,358
19-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.15	Παραγωγή	R02	32	2.323,105			40	2.869,969	72,597
24-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.18	Παραγωγή	R02	30	2.177,911			70	5.047,880	
30-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.21	Παραγωγή	R02	30	2.177,911			100	7.225,791	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.2	Ανασυσκευασία	R99			100	7.225,791	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		52,600					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιετοιμών	R21		5.574,595					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		334,143					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		617,337					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		100,253					72,258
				92	6.678,927	100	7.225,791		0,000	

ΚΩΔ. 7-SS-GR
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΕΤ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						22	287,100	13,050
22-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.16	Παραγωγή	R02	26	353,758			48	640,858	13,606
26-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.19	Παραγωγή	R02	26	353,758			74	994,617	
31-Μαρ	Δ.ΠΑΡ.22	Παραγωγή	R02	26	353,758			100	1.348,375	
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.3	Ανασυσκευασία	R99			100	1.348,375	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20		21,494					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιτεϊμών	R21		287,100					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22		330,346					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23		610,322					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24		99,114					13,484
				78	1.348,375	100	1.348,375		287,100	

ΚΩΔ. 6-GR-KSAN-AN-140
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΓΡΑΦΕΙΟ RIO ΚΑΡΥΔΙΑ ΣΚ / ΑΝΘΡΑΚΙ 140

ΗΜΕΡ	ΣΧΕΤ. ΠΑΡΑΣ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΙΤΙΑ ΚΙΝ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Μ.Τ.
				ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	
		Υπόλοιπο 28/02						0		
31-Μαρ	Δ.ΑΝΑ.4	Ανασυσκευασία	R99	100	16.450,111			100	16.450,111	164,501
31-Μαρ	ΤΔΑ 1	Πώληση	C01			100	16.450,111	0	0,000	
31-Μαρ	Δ.Κ.ΥΛ	Κόστος υλικών	R20							
31-Μαρ	Δ.Κ.ΗΜ	Κόστος ημιτεϊμών	R21		16.450,111					
31-Μαρ	Δ.Κ.ΕΡ	Κόστος εργασίας	R22							
31-Μαρ	Δ.Κ.ΓΒ	Κόστος ΓΒΕ	R23							
31-Μαρ	Δ.Κ.ΑΠ	Κόστος Αποσβ.	R24							

Όπως φαίνεται από την τελευταία καρτέλα αποθήκης που παρακολουθεί το έτοιμο προϊόν, το κόστος παραγωγής του για την ποσότητα παραγωγής του τεμ. 100 ανήλθε σε € 16.450,11 με μέση τιμή € 164,50 Η διάρθρωση του κόστους παραγωγής είναι σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 8.9 Ανάλυση Κόστους Παραγωγής

ΥΛΙΚΑ	ΑΞΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ	
Αποθ.Έναρξης	999,07	Αποθ.έναρξης ημιτεϊμών	1.829,30
Αγορές	2.882,35	Αναλώσεις Υλικών	2.513,83
Αποθ.Λήξης	1.367,60	Άμεση Εργασία	3.029,99
Αναλώσεις	2.513,83	Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα	7.477,00
		Αποσβέσεις	1.600,00
		Αποθ.Λήξης ημιτεϊμών	0,00
		Κόστος Παραχθέντων	16.450,11

Όσον αφορά τη λογιστική πληροφόρηση, της διαδικασίας βραχυχρόνιας κοστολόγησης, ενδεικτικά και σύμφωνα με το προαναφερόμενο αριθμητικό παράδειγμα, περιλαμβάνει τις παρακάτω εγγραφές:

Λογιστικές Εγγραφές

	Χρέωση	Πίστωση
90,01,21,0000		1.829,30
90,01,24,0000		999,07
94,21,00,0000	1.829,30	
94,24,00,0000	999,07	
	2.828,37	2.828,37
1	<i>Ενημέρωση Αποθεμάτων Έναρξης</i>	
90,02,24,0000		2.882,35
94,24,10,0000	2.315,25	
94,24,10,0001	567,10	
	2.882,35	2.882,35
2	<i>Ενημέρωση Αγορών Περιόδου</i>	
90,07,71,0000	24.052,60	
96,01,71,0000		24.052,60
	24.052,60	24.052,60
3	<i>Ενημέρωση Πωλήσεων Περιόδου</i>	
90,06,60,0000		8.449,99
90,06,61,0000		1.400,00
90,06,62,0000		6.200,00
90,06,63,0000		360,00
90,06,64,0000		2.860,00
90,06,65,0000		1.065,00
90,06,66,0000		7.400,00
92,00,10,6000	2.030,09	
92,00,10,6200	2.950,00	
92,00,10,6400	65,00	
92,00,10,6600	1.300,00	
92,00,15,6000	999,90	
92,00,15,6200	500,00	
92,00,15,6400	40,00	
92,00,15,6600	300,00	
92,00,20,6000	1.084,00	

92,00,20,6200	250,00	
92,00,20,6400	45,00	
92,00,20,6600	300,00	
92,00,21,6000	2.168,00	
92,00,21,6200	50,00	
92,00,21,6400	15,00	
92,00,21,6600	10,00	
92,01,10,6000	1.355,00	
92,01,10,6100	1.400,00	
92,01,10,6200	1.450,00	
92,01,10,6400	1.105,00	
92,01,10,6600	2.000,00	
92,03,10,6000	813,00	
92,03,10,6200	1.000,00	
92,03,10,6300	360,00	
92,03,10,6400	1.590,00	
92,03,10,6600	3.490,00	
92,04,00,0000	1.065,00	
	27.734,99	27.734,99
4	<i>Ενημέρωση Εξόδων Περιόδου</i>	
92,00,10,9200,20	1.119,33	
92,00,10,9200,21	1.495,33	
92,00,15,9200,20	559,67	
92,00,15,9200,21	747,67	
92,00,20,9100,10		1.119,33
92,00,20,9100,15		559,67
92,00,21,9100,10		1.495,33
92,00,21,9100,15		747,67
	3.922,00	3.922,00
5	<i>Αναμερισμοί έμμεσων εξόδων</i>	
93,00,00,0000	3.029,99	
93,00,00,0001	9.077,00	
92,00,99,1000		8.959,76
92,00,99,1500		3.147,23
6	<i>Ενημέρωση εξόδων παραγωγής</i>	
93,00,00,0002	2.513,83	
93,00,00,0003	28.364,51	

	94,24,99,0000		1.738,04
	94,24,99,0001		775,79
	94,21,99,0000		28.364,51
		30.878,34	30.878,34
7	<i>Ενημέρωση κόστους αναλωμένων</i>		
	94,21,99,0000	26.535,22	
	93,00,00,0003		26.535,22
		26.535,22	26.535,22
8	<i>Ενημέρωση κόστους παραγομένων ημιτελών</i>		
	94,21,00,0000	16.450,11	
	93,00,99,0000		16.450,11
		16.450,11	16.450,11
9	<i>Μεταφορά κόστους παραγωγής σε Αποθήκη</i>		
	96,20,01,0000	16.450,11	
	94,21,00,0000		16.450,11
	,	16.450,11	16.450,11
10	<i>Διαμόρφωση κόστους πωλήσεων</i>		
	96,01,71,0000	24.052,60	
	96,22,71,0000		24.052,60
		24.052,60	24.052,60
11	<i>Μεταφορά πωλήσεων σε Μικτά Αποτ/τα</i>		
	96,22,71,0000	16.450,11	
	96,20,01,0000		16.450,11
		16.450,11	16.450,11
12	<i>Μεταφορά κόστους πωλήσεων σε Μικτά Αποτ/τα</i>		
	96,22,71,0000	7.602,49	
	98,99,00,0000		7.602,49
		7.602,49	7.602,49
13	<i>Μεταφορά Μικτών Αποτ/των</i>		

98,99,01,0000	7.310,00	
98,99,01,0001	7.253,00	
98,99,01,0003	1.065,00	
92,01,99,0000		7.310,00
92,03,99,0000		7.253,00
92,04,99,0000		1.065,00
	15.628,00	15.628,00

14 Μεταφορά εξόδων μη προσδ/κών των Μικ.Αποτ/των

Οι παραπάνω εγγραφές στην αναλυτική λογιστική έχουν ως αποτέλεσμα την παρακάτω διαμόρφωση των ισοζυγίων :

(ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΓΑ - ΑΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΠΡΙΝ ΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥΣ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΛΙΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	27.734,99		27.734,99
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	12.106,99		12.106,99
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	6.345,09		6.345,09
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00

92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ			0,00
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	1.839,90		1.839,90
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ			0,00
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	1.679,00		1.679,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ			0,00
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ			0,00
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00		2.243,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ			0,00
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ			0,00
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	0,00		0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ			0,00
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ			0,00
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			0,00
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	5.710,72		5.710,72

94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	0,00		0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	0,00		0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43		3.881,43
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07		999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		24.052,60	-24.052,60
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			0,00
		57.498,31	57.498,31	0,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03 (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΕΡΙΣΜΟΥΣ)		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	3.922,00	27.734,99
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	3.922,00	12.106,99
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00

92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	559,67		559,67
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	-1.119,33
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	-559,67
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	-1.495,33
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	-747,67
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	0,00		0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00		0,00
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ			0,00
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			0,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ			0,00
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ			0,00
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	5.710,72		5.710,72
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	0,00		0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	0,00		0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43		3.881,43
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07		999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03

94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
96	ΕΞΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		24.052,60	-24.052,60
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			0,00
		61.420,31	61.420,31	0,00

(ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΟΝ 93)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	16.028,99	15.628,00
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	16.028,99	0,00
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	559,67		559,67
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67

92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	
92-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	12.106,99	-12.106,99
92-00-99-1000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ		8.959,76	-8.959,76
92-00-99-1500	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.		3.147,23	-3.147,23
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	3.029,99		3.029,99
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	9.077,00		9.077,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.513,83		2.513,83
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	26.535,22	1.829,30
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	32.245,94	30.878,34	1.367,60
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	28.364,51	0,00
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	0,00	0,00	0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	0,00		0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-21-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-21-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43	2.513,83	1.367,60
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07	0,00	999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΛΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΛΓΟΡΕΣ Α΄ ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΛΓΟΡΕΣ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
94-24-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΣ		2.513,83	-2.513,83

94-24-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ ΥΛΩΝ		1.738,04	-1.738,04
94-24-99-0001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Β΄ ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ.		775,79	-775,79
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		24.052,60	-24.052,60
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			0,00
		130.940,86	130.940,86	0,00

(ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΑΠΟΘΗΚΗ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	16.028,99	15.628,00
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	16.028,99	0,00
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	559,67		559,67
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67

92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	
92-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	12.106,99	-12.106,99
92-00-99-1000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ		8.959,76	-8.959,76
92-00-99-1500	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.		3.147,23	-3.147,23
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	3.029,99		3.029,99
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	9.077,00		9.077,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.513,83		2.513,83
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	26.535,22	1.829,30
93-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
93-00-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	48.696,05	30.878,34	17.817,71
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	44.814,63	28.364,51	16.450,11
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	16.450,11	0,00	16.450,11
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	16.450,11		16.450,11
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-21-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-21-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43	2.513,83	1.367,60
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07	0,00	999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25

94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
94-24-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΣ		2.513,83	-2.513,83
94-24-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ ΥΛΩΝ		1.738,04	-1.738,04
94-24-99-0001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Β΄ ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ.		775,79	-775,79
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		24.052,60	-24.052,60
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			0,00
		147.390,97	147.390,97	0,00

(ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	16.028,99	15.628,00
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	16.028,99	0,00
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	559,67		559,67

92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	
92-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	12.106,99	-12.106,99
92-00-99-1000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ		8.959,76	-8.959,76
92-00-99-1500	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.		3.147,23	-3.147,23
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	3.029,99		3.029,99
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	9.077,00		9.077,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.513,83		2.513,83
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	26.535,22	1.829,30
93-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
93-00-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	48.696,05	47.328,45	1.367,60
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	44.814,63	44.814,63	0,00
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-21-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-21-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43	2.513,83	1.367,60
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07	0,00	999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35

94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
94-24-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΣ		2.513,83	-2.513,83
94-24-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ ΥΛΩΝ		1.738,04	-1.738,04
94-24-99-0001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Β΄ ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ.		775,79	-775,79
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	16.450,11	24.052,60	-7.602,49
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	24.052,60	-24.052,60
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		24.052,60	-24.052,60
96-20	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ	16.450,11	0,00	16.450,11
96-20-01	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11	0,00	16.450,11
96-20-01-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11		16.450,11
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			0,00
		163.841,08	163.841,08	0,00

(ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	16.028,99	15.628,00
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	16.028,99	0,00
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α΄&Β΄ ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90

92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	559,67		559,67
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	
92-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	12.106,99	-12.106,99
92-00-99-1000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ		8.959,76	-8.959,76
92-00-99-1500	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.		3.147,23	-3.147,23
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00		7.310,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00		7.310,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00		1.355,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00		1.400,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00		1.450,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00		1.105,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00		2.000,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00		7.253,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00		7.253,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00		813,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00		1.000,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00		360,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00		1.590,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00		3.490,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00		1.065,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00		1.065,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	3.029,99		3.029,99
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	9.077,00		9.077,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.513,83		2.513,83
93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	26.535,22	1.829,30
93-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
93-00-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	48.696,05	47.328,45	1.367,60
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	44.814,63	44.814,63	0,00
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-21-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-21-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43	2.513,83	1.367,60

94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07	0,00	999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α΄ ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
94-24-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ - ΥΛΣ		2.513,83	-2.513,83
94-24-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α΄ ΥΛΩΝ		1.738,04	-1.738,04
94-24-99-0001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Β΄ ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ.		775,79	-775,79
96	ΕΞΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	56.952,82	64.555,31	-7.602,49
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-20	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-20-01	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-20-01-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	16.450,11	24.052,60	-7.602,49
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	16.450,11	24.052,60	-7.602,49
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	16.450,11	24.052,60	-7.602,49
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00
98-99	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-01	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-01-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-01-0001	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00
98-99-01-0003	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	0,00	0,00	0,00
		204.343,79	204.343,79	0,00

(ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ)

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ 31/03		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	24.052,60	33.445,71	-9.393,11
90-01	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.828,37	-2.828,37
90-01-21	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	1.829,30	-1.829,30
90-01-21-0000	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.829,30	-1.829,30
90-01-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	999,07	-999,07
90-01-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		999,07	-999,07
90-02	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	0,00	2.882,35	-2.882,35
90-02-24-0000	ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.882,35	-2.882,35
90-06	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		27.734,99	-27.734,99
90-06-60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-60-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		8.449,99	-8.449,99
90-06-61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-61-0000	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.400,00	-1.400,00
90-06-62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-62-0000	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ		6.200,00	-6.200,00
90-06-63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-63-0000	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		360,00	-360,00
90-06-64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-64-0000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		2.860,00	-2.860,00
90-06-65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-65-0000	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ		1.065,00	-1.065,00
90-06-66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-06-66-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		7.400,00	-7.400,00
90-07	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΙΣΜΕΝΑ	24.052,60		24.052,60
90-07-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60

90-07-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛ.ΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ	24.052,60		24.052,60
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	31.656,99	31.656,99	0,00
92-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	16.028,99	16.028,99	0,00
92-00-10	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ	8.959,76	0,00	8.959,76
92-00-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.030,09		2.030,09
92-00-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.950,00		2.950,00
92-00-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,00		65,00
92-00-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.300,00		1.300,00
92-00-10-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.119,33		1.119,33
92-00-10-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.495,33		1.495,33
92-00-15	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦΕΙΩΝ-ΒΙΒΛ.	3.147,23	0,00	3.147,23
92-00-15-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	999,90		999,90
92-00-15-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00
92-00-15-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	40,00		40,00
92-00-15-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-15-9200-20	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	559,67		559,67
92-00-15-9200-21	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΜΗΜ.ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	747,67		747,67
92-00-20	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	1.679,00	1.679,00	0,00
92-00-20-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.084,00		1.084,00
92-00-20-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	250,00		250,00
92-00-20-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	45,00		45,00
92-00-20-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	300,00		300,00
92-00-20-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	1.679,00	-1.679,00
92-00-20-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.119,33	
92-00-20-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		559,67	
92-00-21	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.243,00	2.243,00	0,00
92-00-21-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.168,00		2.168,00
92-00-21-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50,00		50,00
92-00-21-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,00		15,00
92-00-21-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	10,00		10,00
92-00-21-9100	ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ ΣΕ ΚΥΡΙΑ ΤΜΗΜ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	2.243,00	-2.243,00
92-00-21-9100-10	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟ		1.495,33	
92-00-21-9100-15	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΤΜ.ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.-ΒΙΒΛ/ΚΩΝ		747,67	
92-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,00	12.106,99	-12.106,99
92-00-99-1000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΞΥΛΟΥΡΓΕΙΟΥ		8.959,76	-8.959,76
92-00-99-1500	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΤΑΖ ΓΡΑΦ.		3.147,23	-3.147,23
92-01	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00	7.310,00	0,00
92-01-10	ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ	7.310,00	7.310,00	0,00
92-01-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00	1.355,00	0,00
92-01-10-6100	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1.400,00	1.400,00	0,00
92-01-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.450,00	1.450,00	0,00
92-01-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.105,00	1.105,00	0,00
92-01-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	2.000,00	2.000,00	0,00
92-03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	7.253,00	7.253,00	0,00
92-03-10	ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.253,00	7.253,00	0,00
92-03-10-6000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	813,00	813,00	0,00
92-03-10-6200	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.000,00	1.000,00	0,00
92-03-10-6300	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	360,00	360,00	0,00
92-03-10-6400	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.590,00	1.590,00	0,00
92-03-10-6600	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	3.490,00	3.490,00	0,00
92-04	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00	1.065,00	0,00
92-04-00	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.065,00	1.065,00	0,00
92-04-00-0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.065,00	1.065,00	0,00
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ)	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	42.985,33	0,00
93-00-00	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	42.985,33	26.535,22	16.450,11
93-00-00-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	3.029,99		3.029,99
93-00-00-0001	ΚΟΣΤΟΣ ΑΜΕΣΩΝ & ΕΜΜΕΣΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	9.077,00		9.077,00
93-00-00-0002	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΜΕΝΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.513,83		2.513,83

93-00-00-0003	ΚΟΣΤΟΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	28.364,51	26.535,22	1.829,30
93-00-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
93-00-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		16.450,11	-16.450,11
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	48.696,05	47.328,45	1.367,60
94-21	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	44.814,63	44.814,63	0,00
94-21-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	16.450,11	16.450,11	0,00
94-21-01	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	1.829,30		1.829,30
94-21-01-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	1.829,30		1.829,30
94-21-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-21-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	26.535,22	28.364,51	-1.829,30
94-24	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	3.881,43	2.513,83	1.367,60
94-24-00	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	999,07	0,00	999,07
94-24-00-0000	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Α' ΥΛΩΝ	63,04		63,04
94-24-00-0001	ΑΠΟΓΡΑΦΗ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	936,03		936,03
94-24-10	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.882,35		2.882,35
94-24-10-0000	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ	2.315,25		2.315,25
94-24-10-0001	ΑΓΟΡΕΣ Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	567,10		567,10
94-24-99	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ - ΥΛΣ		2.513,83	-2.513,83
94-24-99-0000	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Α' ΥΛΩΝ		1.738,04	-1.738,04
94-24-99-0001	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ.		775,79	-775,79
96	ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	64.555,31	64.555,31	0,00
96-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-01-71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-01-71-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-20	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-20-01	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-20-01-0000	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	16.450,11	16.450,11	0,00
96-22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-22-71	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	24.052,60	24.052,60	0,00
96-22-71-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	24.052,60	24.052,60	0,00
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	15.628,00	7.602,49	8.025,51
98-99	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	15.628,00	7.602,49	8.025,51
98-99-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	7.602,49	-7.602,49
98-99-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	0,00	7.602,49	-7.602,49
98-99-01	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	15.628,00	0,00	15.628,00
98-99-01-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	7.310,00	0,00	7.310,00
98-99-01-0001	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	7.253,00	0,00	7.253,00
98-99-01-0003	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.065,00	0,00	1.065,00
		227.574,28	227.574,28	0,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από την ολοκληρωμένη λεπτομερή και αναλυτική παρουσίαση της εφαρμογής κοστολογικής διαδικασίας σε μεταποιητική μονάδα παραγωγής επίπλων γραφείου προκύπτουν τα παρακάτω ενδιαφέροντα συμπεράσματα.

Πρώτα απ' όλα βλέπουμε ότι ο πραγματικός κόσμος είναι συνθετότερος από αυτόν που προσπαθεί να ερμηνεύσει η θεωρητική προσέγγιση. Η συγκεκριμένη επιχείρηση λειτουργεί στο πλαίσιο της διαδικασίας παραγωγής, με χαρακτηριστικά τόσο της κατά παραγγελία παραγωγής, όσο και της συνεχούς παραγωγής.

Στο βαθμό που παράγεται μεγάλος αριθμός τυποποιημένων ετοιμών προϊόντων, για την ικανοποίηση προβλεπόμενης ζήτησης αφενός και άριστης απασχόλησης του ανθρώπινου και μηχανολογικού εξοπλισμού αφετέρου, η εταιρία λειτουργεί σε συνθήκες συνεχούς – κατά φάση παραγωγής. Σε περίπτωση όμως που παράγει για την ικανοποίηση συγκεκριμένου «μεγάλου» πελάτη, όπως πχ έναν δημόσιο φορέα που επιθυμεί ειδικών τεχνικών προδιαγραφών επίπλα γραφείου, τότε η επιχείρηση λειτουργεί σε καθεστώς παραγωγής κατά παραγγελία.

Η επιχείρηση που λειτουργεί κάτω από αυτές τις σύνθετες συνθήκες παραγωγής, θέλοντας να έχει αξιόπιστη πληροφόρηση όσον αφορά το κόστος παραγωγής, εφαρμόζει μέθοδο κοστολόγησης που ανήκει στην λεγόμενη ομάδα των απορροφητικών μεθόδων, με κάποιες προσαρμογές όσον αφορά την θεωρητική προσέγγιση.

Όσον αφορά το κόστος υλικών, η επιχείρηση διατηρώντας, ενήμερο αρχείο τεχνικών προδιαγραφών παραγομένων ημιετοιμών ανά φάση παραγωγής, καθώς επίσης ένα αξιόπιστο σύστημα παρακολούθησης της παραγωγής, στα πλαίσια της διαρκούς απογραφής των αποθεμάτων, η αποτύπωση του κόστους ανάλωσης των άμεσων υλικών πραγματοποιείται αξιόπιστα.

Όσον αφορά το κόστος της άμεσης εργασίας, έχουμε όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, την καθημερινή εποπτεία της εκτέλεσης του προγράμματος παραγωγής που η ίδια η διοίκηση παραγωγής εκδίδει, μέσω των συμπληρωμένων δελτίων εργασίας, όπου αποτυπώνεται ανά ΕΠ η αναλωθείσα ποσότητα εργασίας. Στο σημείο αυτό αξίζει να επισημανθεί ότι η χρήση των νέων τεχνολογιών, μας δίνει την δυνατότητα σε επιπρόσθετη και αξιόπιστη πληροφόρηση, χωρίς αντίστοιχη χρηματοοικονομική επιβάρυνση. Έτσι το κόστος της άμεσης εργασίας, είναι σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, δίκαια κατανεμημένο στους φορείς κόστους.

Όσον αφορά τα υπόλοιπα έμμεσα κόστη παραγωγής, είδαμε ότι η επιχείρηση εφαρμόζει την στρατηγική της αμεσοποίησης των εξόδων αυτών, με την τήρηση της αρχής του «αιτούντος πρόκλησης δαπάνης» σε επίπεδο κέντρο κόστους. Δηλαδή πριν την δημιουργία οποιαδήποτε εξόδου, εκτελείται ανάλογο αίτημα σε επίπεδο κέντρου κόστους, ενώ για τα υπόλοιπα όπως πχ μισθώματα, αποσβέσεις επιμερίζονται στα κέντρα κόστους με τα κατάλληλα αντικειμενικά κριτήρια κατανομής. Με τον τρόπο αυτό και μέσω της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης, τα έμμεσα κόστη παραγωγής επιβαρύνουν σε μεγάλο βαθμό ακριβοδίκαια τα κέντρα κόστους.

Το κόστος μετατροπής λοιπόν, σε επίπεδο κέντρο κόστους είναι με την παραπάνω διαδικασία, μέσω της αναλυτικής λογιστικής, αποτυπωμένο με ακριβοδίκαιη διαδικασία. Το μόνο που μένει είναι η ορθολογική επιβάρυνση του κόστους αυτού στους φορείς κόστους. Το κριτήριο που επιλέχθηκε για το σκοπό αυτό είναι ο συνολικός απολογιστικός χρόνος παραγωγής σε επίπεδο κέντρο κόστους. Με

τον συντελεστή λοιπόν καταλογισμού εμμέσου κόστους που προέκυψε, από την διαίρεση των εμμέσων εξόδων του ΚΚ, δια του συνολικού αναλωθέντος χρόνου παραγωγής (set up + run), επιβαρύνθηκε κάθε ΕΠ αναλογικά, σύμφωνα με τον χρόνο που χρειάστηκε για την ολοκλήρωση της παραγωγής της, ώστε τελικά αποτυπώθηκε το κόστος μετατροπής, στο παραγόμενο είδος με δίκαιο τρόπο.

Έτσι λοιπόν χωρίς την χρήση ισοδύναμων μονάδων παραγωγής, ούτε προϋπολογιστικά δεδομένα, για την εύρεση του προκαθορισμένου συντελεστή επιβάρυνσης ΓΒΕ η κοστολογική διαδικασία όπως αναλύθηκε επιτέλεσε το σκοπό της. Η αναλυτική παρουσίαση της περίπτωσης εφαρμογής εσωλογιστικής κοστολόγησης μας δίνει την ευκαιρία να δεχθούμε το γεγονός ότι γενικά η μεθοδολογία, η οργάνωση και η εφαρμογή κοστολόγησης, επιδέχεται κάθε είδους προσαρμογές σύμφωνα με την οικονομική μονάδα που αφορά.

Στην προκειμένη περίπτωση, της μικρομεσαίας μεταποιητικής παραγωγικής μονάδας που λειτουργεί, στα πλαίσια μιας παραγωγής που έχει στοιχεία και συνεχούς – κατά φάση παραγωγής καθώς επίσης και παραγωγής κατά παραγγελία είδαμε την εφαρμογή μιας μεθόδου κοστολόγησης απορροφητικής που στηρίζεται στο ιστορικό κόστος. Η θεωρία που αναφέρεται στην κοστολόγηση όπως είδαμε είναι αρκετά πλούσια αλλά η εφαρμογή της είναι ακόμη πλουσιότερη.

Για τον λόγο αυτό μέχρι τώρα, δεν έχει βρεθεί ένα πλαίσιο τυποποίησης της όλης διαδικασίας, με αποτέλεσμα ο εκάστοτε κοστολόγος που καλείται να φέρει εις πέρας το επιθυμητό αποτέλεσμα, είναι υποχρεωμένος να αντιμετωπίζει την κάθε περίπτωση ως ξεχωριστή. Το αποτέλεσμα της ποιότητας και αξιοπιστίας των δεδομένων κόστους που αντλούνται για την λήψη αποφάσεων, είναι συνάρτηση πολλών παραγόντων κυρίως ενδογενών κυριότεροι των οποίων είναι:

- Η οργανωτική δομή της επιχείρησης που συναρτάται και με το μέγεθος αυτής.
- Το ύψος της διοίκησης, συγκεντρωτικό, διακριτοί ρόλοι, ισορροπία σχέσεων εξουσίας και ευθύνης, βαθμός αντίστασης σε αλλαγές.
- Η ποιότητα του ανθρώπινου δυναμικού της οργάνωσης, ο βαθμός εξειδίκευσης, το επίπεδο κατάρτισης.
- Το περιβάλλον που δραστηριοποιείται η επιχείρηση, ο βαθμός ανταγωνισμού.

Εκτός των παραπάνω, θεωρώ ότι το κλειδί για την επιτυχία μιας κοστολογικής οργάνωσης, είναι η κατανόηση από την διοίκηση της επιχείρησης, της αναγκαιότητας και της σπουδαιότητας, της δημιουργίας αξιόπιστου μηχανισμού άντλησης πληροφοριών κόστους, για την λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων από μέρος της. Πολλές φορές οι διοικούντες και ιδιοκτήτες, μικρομεσαίου μεγέθους, «οικογενειακού» τύπου επιχειρήσεις, έχουν την εντύπωση ότι μπορούν να ελέγξουν το κόστος παραγωγής, επικεντρώνοντας την προσοχή τους στα άμεσα κόστη παραγωγής (υλικά, εργατικά), χωρίς την ανάπτυξη κοστολογικής υποδομής. Όμως η τάση εδώ και χρόνια είναι ότι, σημαντικό ποσοστό του κόστους παραγωγής, αποτελούν τα έμμεσα σταθερά κόστη, γεγονός που ο ακριβοδίκαιος επιμερισμός τους στα προϊόντα, αποτελεί αδύνατο εγχείρημα χωρίς την βοήθεια της κοστολόγησης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Υπουργεία Εθνικής Οικονομίας – Οικονομικών – Εμπορίου (1987), *Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο*, ΕΛΚΕΠΑ Β' έκδοση

Ιωάννης Κεχράς, Ιωάννης Μαυροκορδάτος (1996), Βιβλίο Αποθήκης Παραγωγής – Κοστολογίου, Αθήνα 1996

Κωνσταντίνος Σταυριανίδης (2001), Εγχειρίδιο Βιομηχανικής Κοστολόγησης, «ΕΛΛΗΝ» - Γ. ΠΑΡΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ

Γεώργιος Μυριανθόπουλος (1999), Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης, «ΕΛΛΗΝ» - Γ. ΠΑΡΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ

Ιωάννης Κεχράς, Ιωάννης Μαυροκορδάτος, Δημήτριος Παπαγιάννης (1999), Βιβλίο Αποθήκης – Βραχυχρόνια Αναλυτική Λογιστική & Κοστολόγηση, Αθ. Σταμούλης

Ray Garrison, Eric Noreen 2005, Διοικητική Λογιστική, Εκδόσεις Κλειδάριθμος

Άγγελος Τσακλάγκανος (2005), Θεωρία & Λογιστική Κόστους για τη Λήψη Επιχειρηματικών Αποφάσεων, Αφοί Κυριακίδη ΑΕ

Νικόλαος Πομόνης (2004), Κοστολόγηση, Αθ. Σταμούλης

Γεώργιος Βενιέρης, Σάνδρα Κοέν, Μαρία Κωλέτση (2005), Λογιστική Κόστους – Αρχές & Εφαρμογές, Pela Ioannidou.