

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	17
-----------------------	----

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

0.1	Η Επιχείρηση	21
0.1.1	Η παραγωγική διαδικασία - Επιχειρηματικές λειτουργίες	21
0.1.2	Η έννοια της επιχείρησης	25
0.1.3	Κατάταξη και βασική τυπολογία των επιχειρήσεων...	26
0.1.4	Η βιομηχανική επιχείρηση	31
0.2	Η Οικονομική Αρχή	34
0.2.1	Εισαγωγή	34
0.2.2	Η Παραγωγικότητα	36
0.2.3	Η Οικονομικότητα	38
0.2.4	Η Αποδοτικότητα.....	40
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	42
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	42

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ

Εισαγωγή

Κεφάλαιο 1^ο

Τα Χαρακτηριστικά του Κόστους

1.1	Η έννοια και η φύση του κόστους.....	47
	1.1.1 Η έννοια του κόστους.....	47
	1.1.2 Η φύση του κόστους.....	49
1.2	Ο ρόλος του κόστους.....	51
	1.2.1 Ο έλεγχος της οικονομικότητας.....	51
	1.2.2 Η αναζήτηση του ευνοϊκότερου συνολικού κόστους ..	53
	1.2.3 Η άσκηση τιμολογιακής πολιτικής	54
1.3	Το "Λειτουργικό κόστος".....	55
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	56
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	57

Κεφάλαιο 2^ο

Οι Συνιστώσες του Κόστους: Συντελεστές - Φορείς

2.1	Οι "συντελεστές του κόστους"	60
	2.1.1 Προσδιορισμοί.....	60
	2.1.2 Η απόκτηση των συντελεστών - Το έξοδο.....	62
	2.1.2.1 Η έννοια του εξόδου: το έξοδο-αγορά	62
	2.1.2.2 Προσδιορισμός των "δουλεμένων" εξόδων ...	69
2.1.3	Η ανάλωση των συντελεστών. Η έννοια της δαπάνης.....	71

2.2	Οι "φορείς του κόστους"	75
2.2.1	Οι ενδιάμεσοι φορείς: το έργο.....	75
2.2.2	Οι τελικοί φορείς του κόστους παραγωγής: τα προϊόντα	79
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ.....	81

Κεφάλαιο 3^ο

Ο Συντελεστής του Κόστους: Πάγια Οι Αποσβέσεις

3.1	Τα πάγια - Οι αποσβέσεις	83
3.1.1	Τα πάγια σαν συντελεστής του κόστους.....	83
3.1.2	Οι αποσβέσεις σαν έξοδο. Όροι προσδιορισμού - Λογιστική εμφάνιση.....	85
3.1.2.1	Υπολογισμός της απόσβεσης	86
3.1.2.2	Ο λογισμός της απόσβεσης-εξόδου	91
3.2	Η οργάνωση των παγίων στο Ε.Γ.Λ.Σ. Ομάδα λογαριασμών: 1 ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	94
3.2.1	Τα πάγια σαν στοιχείο της περιουσίας - προϋπόθεση της παραγωγής.....	94
3.2.2	Τα πάγια σαν συντελεστής του κόστους - Οι αποσβέσεις σαν έξοδο κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....	98
3.2.2.1	Η λογιστική οργάνωση των αποσβέσεων...98	
3.2.2.2	Λογιστικός χειρισμός των αποσβέσεων σαν εξόδου	100
3.2.2.3	Νομοθετικοί προσδιορισμοί και ρυθμίσεις. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο - Φορολογία εισοδήματος	107
3.2.2.4	Γενικά πρακτικά συμπεράσματα - επισημάνσεις.....	111
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	112
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	113

Κεφάλαιο 4^ο

Ο Συντελεστής του Κόστους: Υλικά Οι Αναλώσεις

4.1	Προσδιορισμοί.....	118
4.1.1	Τα Υλικά.....	118
4.1.2	Τα ημικατεργασμένα.....	121
4.2	Η οργάνωση των υλικών στο Ε.Γ.Λ.Σ. Ομάδα λογαριασμών: 2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	123
4.2.1	Έννοια και κατάταξη των αποθεμάτων κατά το Ε.Γ.Λ.Σ.....	123
4.2.2	Κανόνες ανάπτυξης των λογαριασμών αποθεμάτων.....	127
4.2.3	Η λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων	135
4.2.3.1	Η ενημέρωση των λογαριασμών αποθεμάτων: Συχνότητα - Αξίες - Δικαιολογητικά.....	135
4.2.3.2	Ετεροχρονισμένες: παραλαβές- τιμολογήσεις. Προϋπολογισμένες αγορές... ..	137
4.2.4	Προσδιορισμός των αναλώσεων των υλικών και της παραγωγής των προϊόντων	145
4.2.4.1	Ο προσδιορισμός της ποσότητας	145
4.2.4.2	Ο προσδιορισμός της αξίας	147
4.2.5	Υποχρέωση για την κατάρτιση απογραφής	153
4.2.6	Γενικά πρακτικά συμπεράσματα-επισημάνσεις	155
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ.....	156
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	157

Κεφάλαιο 5^ο

Ο Συντελεστής του Κόστους: Υπηρεσίες Οι Χρήσεις-Αναλώσεις

5.1	Τα έξοδα - υπηρεσίες και οι χρήσεις τους	163
5.1.1	Προσδιορισμοί.....	163
5.1.2	Η ανθρώπινη δουλειά	167

5.1.3	Η ενέργεια	169
5.1.4	Οι "λοιπές" υπηρεσίες	170
5.2	Η οργάνωση των εξόδων στο Ε.Γ.Λ.Σ. Ομάδα λογαριασμών: 6 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ	172
5.2.1	Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των λογαριασμών εξόδων	172
5.2.2	Η λειτουργία των λογαριασμών εξόδων	188
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	196
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	197

Κεφάλαιο 6^ο

Η Μορφολογία του Κόστους

6.1	Η θέση του κόστους μέσα στο σύστημα του επιχειρηματικού λογισμού	200
6.2	Η έκταση του κόστους - Πεδίο εφαρμογής	202
6.3	Οι κατηγορίες και τα είδη του κόστους	204
6.3.1	Απολογιστικό κόστος	204
6.3.1.1	"Ιστορικό" κόστος	206
6.3.1.2	"Κανονικό" κόστος	207
6.3.2	Προκαθορισμένο κόστος	210
6.3.2.1	Προϋπολογιστικό κόστος	211
6.3.2.2	Πρότυπο κόστος (Standard Cost)	212
6.4	Τα επίπεδα του κόστους	214
6.4.1	Προσδιορισμοί	215
6.4.2	Αρχικό κόστος	216
6.4.3	Άμεσο (ή τεχνικό) κόστος	217
6.4.4	Βιομηχανικό κόστος	218
6.4.5	Εμπορικό κόστος	220
6.4.6	Πλήρες κόστος	222
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	224
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	225

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Η ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Εισαγωγή

Κεφάλαιο 7^ο

Η Οργάνωση της Κοστολόγησης - - Κοστολογική Μέθοδος - Κοστολογικό Σύστημα

7.1	Οι προϋποθέσεις της οργάνωσης	229
7.2	Η οργάνωση της κοστολόγησης.....	233
7.2.1	Θέσεις κόστους.....	233
7.2.2	Συγκρότηση της κοστολόγησης.....	235
7.3	Μέθοδος κοστολόγησης - Σύστημα κοστολόγησης Διαδικασία προσδιορισμού του κόστους	237
7.3.1	Μέθοδος κοστολόγησης.....	238
7.3.1.1	Μέθοδος του Ιστορικού Κόστους.....	239
7.3.1.2	Μέθοδος του "κανονικού" κόστους.....	240
7.3.1.3	Μέθοδος του προϋπολογιστικού κόστους...241	
7.3.1.4	Μέθοδος του πρότυπου κόστους (Standard Cost).....	242
7.3.2	Κοστολογικό σύστημα - Έννοια	249
7.3.3	Διαδικασία προσδιορισμού του κόστους.....	254
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ.....	256

Κεφάλαιο 8^ο

Η "Σύλληψη" των Δαπανών - - Συγκρότηση του Κόστους

8.1	Ο προσδιορισμός των (συνολικών) δαπανών του κόστους ...257	
8.1.1	Η κοστολογική αναμόρφωση των εξόδων σε δαπάνες.....	259
8.1.2	Το "Φύλλο Χρονικής Προσαρμογής Εξόδων και Μερισμού Δαπανών" - Κόστος κατά επιχειρηματική λειτουργία.....	261

	8.1.2.1	Το "Λειτουργικό Κόστος"	266
	8.1.2.2	Το Κόστος Έργου	271
8.2		Τα χαρακτηριστικά των (μεταβλητών) δαπανών του κόστους	273
	8.2.1	Ιδιότητες των (μεταβλητών) δαπανών του κόστους ...	273
	8.2.2	Διαμόρφωση των (μεταβλητών) δαπανών του κόστους	275
8.3		Η "σύλληψη" των (μεταβλητών) δαπανών του κόστους	279
	8.3.1	Οι άμεσες δαπάνες κόστους	280
	8.3.1.1	Τα υλικά - "Φύλλο Προσδιορισμού (Χρέωσης) Κόστους Υλικών"	281
	8.3.1.2	Η ανθρώπινη δουλειά - "Φύλλο Προσδιορισμού (Χρέωσης) Κόστους Εργασίας"	285
	8.3.2	Οι έμμεσες δαπάνες κόστους	291
	8.3.2.1	Τα πάγια - Οι αποσβέσεις	292
	8.3.2.2	Η ενέργεια	294
	8.3.2.3	Υπηρεσίες - έμμεσες δαπάνες παραγωγής - μικροδαπάνες - "Φύλλο Προσδιορισμού (Χρέωσης) Κόστους Δαπανών"	296
	8.3.3	Τα ημικατεργασμένα	298
8.4		Η συγκέντρωση των δαπανών του κόστους "Συγκεντρωτικό Φύλλο Προσδιορισμού (Χρέωσης) Κόστους"	299
		ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	303

Κεφάλαιο 9^ο

Το Κόστος του Εφοδιασμού

9.1	Το έργο και οι δαπάνες της Διεύθυνσης Εφοδιασμού	305	
9.2	Θέσεις κόστους	310	
9.3	Προσδιορισμός του κόστους	313	
	9.3.1	Μεταβλητές δαπάνες Εφοδιασμού	313
	9.3.2	Μονάδες έργου του Εφοδιασμού	314

9.3.3	Συγκρότηση του κόστους.....	315
9.4	Κατανομή του κόστους	316
	ΕΦΑΡΜΟΓΗ	319
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	326
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	327

Κεφάλαιο 10^ο

Το Κόστος της Παραγωγής

10.1	Το έργο και οι δαπάνες της Διεύθυνσης Παραγωγής.....	329
10.2	Το έργο της παραγωγής σαν διαδικασίας	332
10.3	Θέσεις κόστους: Έννοια - Προσδιορισμοί.....	335
10.4	Διάρθρωση των θέσεων κόστους - Κοστολογικός πίνακας	343
10.5	"Φύλλα Υπολογισμού του Κόστους"	349
10.6	Η συγκρότηση του κόστους κατά προϊόν - "Συγκεντρωτικός Πίνακας Κατανομής (Πίστωσης) του Κόστους"	351
10.7	Τυπολογία της παραγωγής των προϊόντων	354
10.7.1	Κύρια παραγωγή.....	356
10.7.1.1	Η "τυποποιημένη παραγωγή" και η κοστολόγηση των προϊόντων της.....	356
10.7.1.2	Η "μη τυποποιημένη παραγωγή" και η κοστολόγηση των προϊόντων της.....	361
10.7.1.3	Συμπαραγωγή.....	364
10.7.2	Παρεπόμενη παραγωγή.....	365
10.7.2.1	Υποπροϊόντα (ή παραπροϊόντα) και υπολείμματα	365
10.7.2.2	Κακότεχνα ("σκάρτα").....	367
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	369
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	370

Κεφάλαιο 11^ο

Το Κόστος της Διάθεσης

11.1	Το έργο και οι δαπάνες της Διεύθυνσης Διάθεσης.....	371
11.2	Θέσεις Κόστους.....	375

11.3	Προσδιορισμός του κόστους.....	378
11.3.1	Μεταβλητές δαπάνες Διάθεσης.....	378
11.3.2	Οι μονάδες έργου της Διάθεσης.....	379
11.3.3	Συγκρότηση του κόστους.....	382
11.4	Κατανομή του κόστους.....	383
	ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....	385
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ.....	392
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ.....	392

Κεφάλαιο 12^ο

Το Κόστος των Λοιπών Διευθύνσεων: Χρηματοοικονομικής και Διοικητικής

12.1	Η Χρηματοοικονομική (ή Οικονομική) Διεύθυνση.....	395
12.2	Η Διοικητική Διεύθυνση.....	399

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

Εισαγωγή

Κεφάλαιο 13^ο

Η Λογιστική της Κοστολόγησης

13.1	Προσδιορισμοί.....	405
13.2	Εξωλογιστική κοστολόγηση.....	409
13.3	Εσωλογιστική κοστολόγηση.....	412
13.4	Η λογιστική οργάνωση της κοστολόγησης.....	415
	13.4.1 Δημιουργία - διάρθρωση των κοστολογικών λογαριασμών.....	415
	13.4.2 Η κίνηση - διασύνδεση των λογαριασμών - Λογιστικό κύκλωμα.....	416
13.5	Η λογιστική καταγραφή της κοστολόγησης.....	419
	13.5.1 Ο λογισμός των δαπανών.- Η χρέωση του κόστους...423	

13.5.1.1	Τα υλικά	424
13.5.1.2	Η ανθρώπινη δουλειά.....	430
13.5.1.3	Οι Αποσβέσεις	433
13.5.1.4	Τα Ημικατεργασμένα (Έναρξης)	435
13.5.1.5	Οι λοιπές δαπάνες παραγωγής	436
13.5.2	Ο λογισμός του προϊόντος - Η πίστωση του κόστους	439
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ		442
ΑΣΚΗΣΕΙΣ		442

Κεφάλαιο 14^ο

Εφαρμοσμένη Λογιστική της Κοστολόγησης Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης του Ε.Γ.Λ.Σ.

14.1	Η Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης κατά το Ε.Γ.Λ.Σ....	446
14.1.1	Το λογιστικό κύκλωμα της Α.Λ.Ε και η λειτουργία του	447
14.1.2	Σχέδιο λογαριασμών	449
14.1.3	Περιεχόμενο και κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών	458
14.1.3.1	Η μεταφορά των λογιστικών δεδομένων ...	458
14.1.3.2	Η κοστολογική αναμόρφωση των εξόδων σε δαπάνες - Έξοδα "δουλεμένα" - Η συγκρότηση του λειτουργικού κόστους...	466
14.1.3.3	Η ανάλωση των αξιών - Η συγκρότηση του κόστους παραγωγής των προϊόντων ...	484
14.1.3.4	Η παρακολούθηση της διαχείρισης των αποθεμάτων	489
14.1.3.5	Η συγκρότηση του λογαριασμού κυκλοφορίας - Το μικτό αποτέλεσμα	493
14.1.3.6	Το τελικό αποτέλεσμα.....	499
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ		504
14.2	Εφαρμογή	504
14.2.1	Η λογιστική της κοστολόγησης.....	505
14.2.2	Ο λογισμός του αποτελέσματος	517
14.3	Το "κλείσιμο" των λογαριασμών	526