

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ MANAGEMENT ΥΠΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ - Ι

Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΣΔΔΑ)

Εισηγητής : Αλέξανδρος Δαβαρίας

(ΚΣΤ' Σειρά «Αλέξανδρος Σβώλος»)

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΣΤΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Στο Νοσοκομειακό περιβάλλον αναπτύσσονται δυο (2) λογιστικά συστήματα

- Το σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού
- Το σύστημα της Γενικής Λογιστικής και της Κοστολόγησης

Το σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού παρακολουθείται από το κύκλωμα του Δημόσιου Λογιστικού

Το σύστημα της Γενικής Λογιστικής και της Κοστολόγησης παρακολουθείται από το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής, το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής και το κύκλωμα των Λογαριασμών Τάξεως

Δημόσιο Λογιστικό

Το κύκλωμα του Δημόσιου Λογιστικού παρακολουθεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Νομοθετικό πλαίσιο:

- Ν. 496/74
- Ν. 4270/14
- ΠΔ 113/10

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Είναι η διοικητική πράξη με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων – πιστώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. για κάθε οικονομικό έτος.

Δημόσιο Λογιστικό

Αρχές κατάρτισης του Προϋπολογισμού:

1. Αρχή της Ετήσιας Διάρκειας.
2. Αρχή της Ενότητας και της Καθολικότητας.

Τα έσοδα και τα έξοδα εμφανίζονται σε συγκεκριμένους Κ.Α. κατά το εμφανιζόμενο δεκαδικό κωδικό σύστημα.

Δημόσιο Λογιστικό

Η ταξινόμηση βοηθά:

- I. Στην εύκολη κατάρτιση Εθνικών Λογαριασμών.
- II. Στη σύγκριση των μεγεθών και των προϋπολογισμών διαχρονικά.
- III. Στην απεικόνιση της δραστηριότητας του Ν.Π.Δ.Δ. κατά τομείς.

ΕΣΟΔΑ

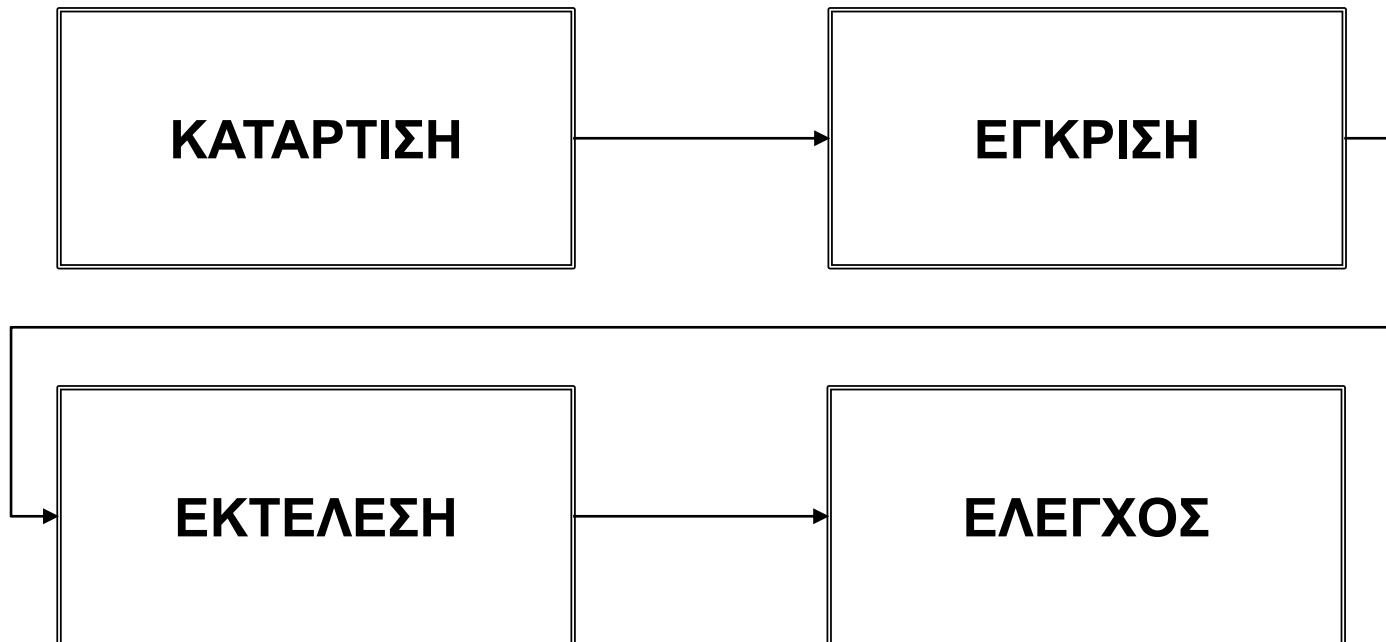
Νοούνται τα βεβαιωμένα και εισπραγμένα ποσά κατά τη διάρκεια του έτους και ασχέτως χρονικής περιόδου από όπου προέρχονται.

ΕΞΟΔΑ

Νοούνται όλες οι κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους που εκτελείται ο προϋπολογισμός πραγματοποιημένες πληρωμές, ανεξαρτήτως του χρόνου στον οποίο δημιουργήθηκαν οι αντίστοιχες υποχρεώσεις.

Δημόσιο Λογιστικό

Φάσεις Προϋπολογισμού



Δημόσιο Λογιστικό

ΚΑΕ	Περιγραφή
1000	Πληρωμές για προμήθεια καταναλωτικών αγαθών
1300	Είδη υγιεινής καθαριότητας και ευπρεπισμού
1310	Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό
1311	Προμήθεια υγειονομικού υλικού

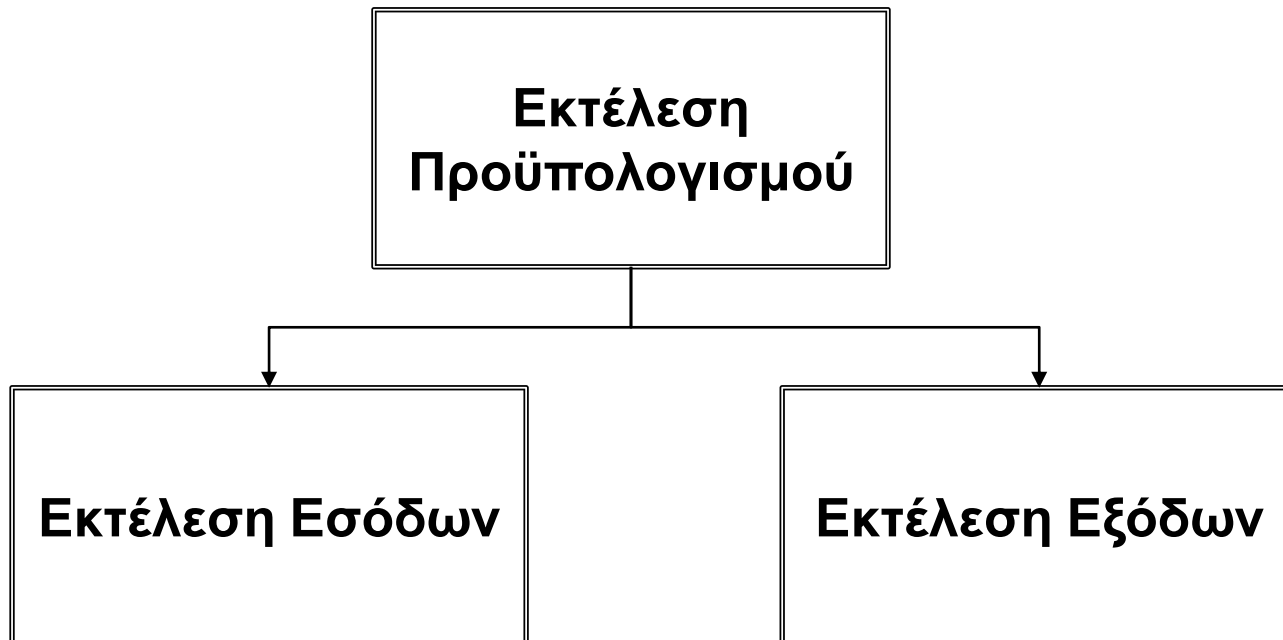
Δημόσιο Λογιστικό

Ανάλυση Κωδικών Αριθμών Εσόδων

Αριθμός Κώδικα	Ονομασία	Παλαιοί Κωδικοί
0000 5000	Τακτικά Έσοδα	0000 5000
0000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	0000
0100	Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.	0100
0110	Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.	0110
0111	Επιχορηγήσεις για δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού.	0111
0112	Επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας.	0112
0113	Επιχορηγήσεις για μισθοδοσία προσωπικού και δαπάνες λειτουργίας (εφόσον δεν παρέχονται χωριστά).	0113
0119	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας.	0119
0120	Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης.	0120
0121	Επιχορηγήσεις για την κάλυψη δαπανών υγειονομικής περίθαλψης γενικά.	0121
0122	Επιχορηγήσεις για την κάλυψη δαπανών παροχών συντάξεων, βοηθημάτων και μερισμάτων.	0122
0129	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης.	0129

Δημόσιο Λογιστικό

Εκτέλεση Προϋπολογισμού



Δημόσιο Λογιστικό

Έσοδα Προϋπολογισμού

Στάδια Εκτέλεσης Π/Υ Εσόδων:

1. Την εγγραφή του ποσού των εσόδων στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.
2. Την βεβαίωση εσόδων.
3. Την είσπραξη των εσόδων – έκδοση γραμματίων είσπραξης.
4. Την καταχώρηση των εισπράξεων των εσόδων στα οικεία βιβλία.
5. Την αναμόρφωση του προϋπολογισμού εσόδων.
(όπου απαιτείται)

Δημόσιο Λογιστικό

Έξοδα του Προϋπολογισμού

Στάδια Εκτέλεσης Π/Υ Εξόδων:

1. Την εγγραφή του ποσού των εξόδων στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.
2. Την ανάληψη υποχρέωσης της δαπάνης.
3. Την αναγνώριση της δαπάνης.
4. Την εκκαθάριση της δαπάνης.
5. Την ενταλματοποίηση της δαπάνης – έκδοση χρηματικού εντάλματος.
6. Την πληρωμή της δαπάνης ή την ακύρωση του χρηματικού εντάλματος.
7. Την ενημέρωση των βιβλίων.
8. Την κατάρτιση του Απολογισμού.

Δημόσιο Λογιστικό

Τηρούμενα Βιβλία Ν.Π.Δ.Δ.

1. Ημερολόγιο.
2. Βιβλίο ταμείου ή Βιβλίο επιταγών.
3. Βιβλίο παρακολούθησης πάγιας προκαταβολής.
4. Οποιοδήποτε άλλο βιβλίο απαιτείται (π.χ. βιβλίο παγίων).
5. Καθολικό.

Δημόσιο Λογιστικό

Ημερολόγιο Δημόσιου Λογιστικού

ΕΣΟΔΑ				ΕΞΟΔΑ						
ΗΜ/ΝΙΑ	Α/Α ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΗΜ/ΝΙΑ	Α/Α ΧΕΠ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΡΑΤΗΣΗ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ	ΕΠΙΤΑΓΗ
2/5/2020	312	0191	50.000	3/5/2020	510	1312	4.000	600	3.400	XXXX

Δημόσιο Λογιστικό

Απολογισμός

Απολογισμός είναι ο πίνακας που εμφανίζει τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού κάθε οικονομικού έτους



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΩΔΙΚΑ				ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Πρόβλεψη Π/Υ 2006	Διαμόρφωση Π/Υ 2005 με τελευταία τροποποίηση	Απολογισμός 2004
0000				ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	737.322,00	2.774.151,60	2.774.151,60
0000				ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	350.000,00	19.509.217,07	200.708,45
	0100			ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΑΚΤΙΚΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠ / ΣΜΟ	350.000,00	19.509.217,07	200.708,45
		0110		Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	350.000,00	322.480,00	199.559,36
			0111	Επιχορηγήσεις δια δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού	0,00	0,00	0,00
			0112	Επιχορηγήσεις δια δαπάνες λειτουργίας	350.000,00	322.480,00	199.559,36
				Επιχορηγήσεις για μισθοδοσία προσωπικού & δαπάνες λειτουργίας (εφόσον δεν παρέχονται χωριστά)	0,00	0,00	0,00
			0119	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας	0,00	0,00	0,00
		0120		Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00
			0121	Επιχορηγ. για την κάλυψη δαπανών υγιειν. περίθαλψης γενικά	0,00	0,00	0,00
				Επιχορ. για την κάλυψη δαπανών παροχών συντάξεων, βοηθημάτων & μερισμάτων	0,00	0,00	0,00
			0129	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00
		0130		Επιχορηγήσεις για άσκηση κοινωνικής πρόνοιας	0,00	0,00	0,00
			0131	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία σχολών κοινω. πρόνοιας	0,00	0,00	0,00
			0132	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία κατασκηνώσεων	0,00	0,00	0,00
			0133	Επιχορηγήσεις για τη λειτουργία συσσιτίων	0,00	0,00	0,00
			0134	Επιχορηγήσεις για την παροχή Πρώτων Κοιν. Βοηθειών	0,00	0,00	0,00
			0139	Επιχορηγήσεις για λοιπές δαπάνες άσκησης κοιν. Πρόνοιας	0,00	0,00	0,00



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΩΔΙΚΑ				ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	Πρόβλεψη Π/Υ 2006	Διαμόρφωση Π/Υ 2005 με τελευταία τροποποίηση	Απολογισμός 2004
				ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ	0,00	0,01	0,00
				Τακτικό Αποθεματικό	0,00	0,01	0,00
				Έκτακτο Αποθεματικό	0,00	0,00	0,00
				Ειδικό Αποθεματικό	0,00	0,00	0,00
0000				ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	5.610.844,02	4.782.902,90	2.974.301,25
	0200			ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ , ΥΠΗΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΩΝ	775.223,52	508.766,65	58.689,51
		0210		Βασικός μισθός	389.464,00	252.912,73	4.141,98
			0211	Βασικός μισθός τακτικών (μονίμων,αιρετών,μετακλ. με θητεία).	0,00	0,00	0,00
			0212	Βασικός μισθός εκτάκτων	389.464,00	252.912,73	4.141,98
		0220		Γενικά τακτικά επιδόματα	56.822,00	38.128,04	684,30
			0221	Επίδομα χρόνου υπηρεσίας(χρονοεπίδομα).	34.466,00	23.049,04	497,03
			0223	Επίδομα μεταπτυχιακών σπουδών	900,00	900,00	0,00
			0224	Επίδομα οικογενειακών βαρών (γάμου).	12.600,00	8.393,00	123,67
			0225	Επίδομα οικογενειακών βαρών (τέκνων).	8.856,00	5.786,00	63,60
			0226	Επίδομα εξομάλυνσης	0,00	0,00	0,00
			0227	Προσωρινή διαφορά , παρ.3, αρθρο 4	0,00	0,00	0,00
			0229	Λοιπά τακτικά επιδόματα	0,00	0,00	0,00

Γενική Λογιστική

Λογιστική είναι η Επιστήμη της ταξινόμησης και καταχώρησης των οικονομικών γεγονότων κάθε οικονομικής μονάδας. Ως επίσης η μέτρηση, συσχέτιση και παρουσίαση πληροφοριών χρηματοοικονομικής φύσης για ενημέρωση των ενδιαφερομένων.

Με τη λογιστική επιτυγχάνεται:

- α) Ο προσδιορισμός της περιουσίας της Επιχείρησης
- β) Η παρακολούθηση των μεταβολών της περιουσίας
- γ) Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος.

Γενική Λογιστική

Η γνωστοποίηση των οικονομικών πληροφοριών γίνεται μέσω των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής μονάδος.

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι:

- Ο ισολογισμός τέλους χρήσεως
- Ο λογ/σμός αποτελέσματα χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεων κερδών
- Ο λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.

Γενική Λογιστική

Νομικό πλαίσιο

- Νόμος 1041/80 άρθρα 47 & 48
- ΠΔ 1123/80 ΦΕΚ 283 ΕΓΛΣ
- ΠΔ 54/18 (ΦΕΚ Α 103) *(Εφαρμογή από 1/1/2023)*

Γενική Λογιστική

ΚΛΑΔΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ

- ΠΔ 80/97 ΚΛΣ για τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
- ΠΔ 205/98 ΚΛΣ για τα ΝΠΔΔ
- ΠΔ 315/99 ΚΛΣ για τους ΟΤΑ
- ΠΔ 146/03 ΚΛΣ Δημόσιων Μονάδων Υγείας

Γενική Λογιστική

Νόμος 4270/14 άρθρο 156

Μέχρι την έκδοση σχετικών ΠΔ παραμένουν σε ισχύ τα
ΠΔ 80/97 – 205/98 315/99 146/2003 15/2011.

Γενική Λογιστική

Νόμος 4308/2014 ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Άρθρο 1 παραγρ. 3 οι οντότητες που εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν. 4270/2014 εφαρμόζουν μόνο τα άρθρα 3 έως και 15 του ΕΛΠ.

Παραγρ. 31 συμπεραίνεται ότι δεν καταργούνται τα κλαδικά λογιστικά σχέδια των ΠΔ 8/97, 205/98, 315/99 και 146/2003.

Γενική Λογιστική

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΥΚΛΩΜΑΤΑ

- ΚΥΚΛΩΜΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- ΚΥΚΛΩΜΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
- ΚΥΚΛΩΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΥΚΛΩΜΑΤΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΟΥ ΠΔ 146/2003.

Γενική Λογιστική

ΚΛΑΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ Π.Δ. 146/2003

Βασικές αρχές:

Οι βασικές αυτές αρχές του Κ.Λ.Σ. των Δ.Μ.Υ. είναι:

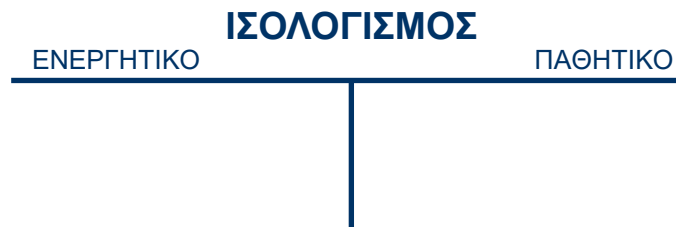
- Η αρχή της αυτονομίας, σύμφωνα με την οποία στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας, λειτουργούν τρία (3) αυτόνομα κυκλώματα (το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής, το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής και το κύκλωμα των Λογαριασμών Τάξεως).
- Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων. Με βάση την αρχή αυτή τα αποθέματα (ομάδα 2), τα έξοδα (ομάδα 6) και τα έσοδα (ομάδα 7) παρακολουθούνται στην Γενική Λογιστική σύμφωνα με το είδος τους και όχι με βάση τον προορισμό τους.
- Η αρχή της κατάρτισης του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές. Με την αρχή αυτή για να διαμορφώσουμε στο τέλος της χρήσης το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης μεταφέρουμε τα δεδομένα των ομάδων 2, 6 και 7 στο λογαριασμό 80 «Γενική Εκμετάλλευση» με λογιστικές εγγραφές.

Γενική Λογιστική

Ισολογισμός

Ισολογισμός είναι η εν δεδομένη στιγμή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας.

Ο ισολογισμός είναι ένας πίνακας σχήματος «Τ» όπου το αριστερό μέρος είναι το ενεργητικό και το δεξί είναι το παθητικό.



Γενική Λογιστική

Ενεργητικό είναι κάθε τι που έχει η επιχείρηση και κάθε τι που έχει να παίρνει (απαιτήσεις).

Παθητικό είναι κάθε τι που οφείλει η επιχείρηση στους τρίτους και στον επιχειρηματία.

Μεταξύ του Ενεργητικού και του Παθητικού ισχύουν οι πάρα κάτω ισότητες.

Ενεργητικό = Παθητικό

Ενεργητικό = Κυρίως Παθητικό + καθαρά θέση

Ενεργητικό – Κυρίως Παθητικό = Καθαρά θέση

Το Ενεργητικό διακρίνεται

- Στο Πάγιο Ενεργητικό, στο Κυκλοφορούν και τα διαθέσιμα.
- Το Παθητικό διακρίνεται στα ίδια κεφάλαια και τις υποχρεώσεις.

Γενική Λογιστική

Απεικόνιση των οικονομικών γεγονότων μέσω διαδοχικών ισολογισμών.

Γεγονότα:

1) Ίδρυση επιχ/σης από τον Α και Β συμμετέχοντας έκαστος στο κεφάλαιο με 50.000 Ευρώ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΤΑΜΕΙΟ	100.000 €	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000 €
	100.000 €		100.000 €

Γενική Λογιστική

2) Αγορά παγίων 20.000 Ευρώ μετρητοίς.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΑ	20.000 €	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000 €
ΤΑΜΕΙΟ	80.000 €		
	100.000 €		100.000 €

3) Αγορά εμπορευμάτων επί πιστώσει 30.000 Ευρώ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΑ	20.000 €	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000 €
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000 €	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	30.000 €
ΤΑΜΕΙΟ	80.000 €		
	130.000 €		130.000 €

Γενική Λογιστική

Η απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων μέσω λογαριασμών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

Λογαριασμός είναι ένας πίνακας σχήματος T στο οποίο καταχωρούνται οι μεταβολές ενός περιουσιακού στοιχείου κατά ποσότητα και αξία ή μόνο κατά αξία.

Ο **λογαριασμός** διακρίνεται σε:
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Γενική Λογιστική

Οι λογαριασμοί ισολογισμού διακρίνονται σε:

- Λογαριασμούς Ενεργητικού
- Λογαριασμούς Παθητικού

Οι λογαριασμοί εκμεταλλεύσεως διακρίνονται σε:

- Οργανικά Έξοδα κατ' Είδος
- Οργανικά Έσοδα κατ' Είδος

Γενική Λογιστική

1) Ίδρυση επιχ/σης από τον Α και Β συμμετέχοντας έκαστος στο κεφάλαιο με 50.000 Ευρώ.

ΤΑΜΕΙΟ	
100.000 €	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	100.000 €

2) Αγορά παγίων 20.000 Ευρώ μετρητοίς.

ΤΑΜΕΙΟ	
100.000 €	20.000 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	100.000 €

ΠΑΓΙΑ	
20.000 €	

Γενική Λογιστική

3) Αγορά εμπορευμάτων επί πιστώσει 30.000 Ευρώ.

ΤΑΜΕΙΟ

100.000 €

20.000 €

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

100.000 €

ΠΑΓΙΑ

20.000 €

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

30.000 €

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

30.000 €

Γενική Λογιστική

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΤΑΜΕΙΟ	100.000 €	
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΟΥ Α		50.000 €
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΟΥ Β		50.000 €
2/5	ΑΔ 1 & 2 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	ΕΠΙΠΛΑ	20.000 €	
	ΤΑΜΕΙΟ		20.000 €
3/5	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ TIM 315 SATO		
	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000 €	
	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000 €
4/5	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΜ/ΤΩΝ TIM 620 ΔΕΛΤΑ ΑΕ		

Γενική Λογιστική

ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΤΑΜΕΙΟ	100.000 €	20.000 €	80.000 €	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ		100.000 €		100.000 €
ΕΠΙΠΛΑ	20.000 €		20.000 €	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30.000 €		30.000 €
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30.000 €		30.000 €	
ΣΥΝΟΛΟ	150.000 €	150.000 €	130.000 €	130.000 €

Γενική Λογιστική

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ομάδα 1 Πάγιο Ενεργητικό

Ομάδα 2 Αποθέματα

Ομάδα 3 Απαιτήσεις - Διαθέσιμα

Ομάδα 4 Καθαρή Θέση – Προβλέψεις –
Μακροχρόνιες Υποχρεώσεις

Ομάδα 5 Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις

Ομάδα 6 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος

Ομάδα 7 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος

Ομάδα 8 Λογαριασμοί αποτελεσμάτων

Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΟΜΑΔΑ 1 «ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ»

- 10 Εδαφικές Εκτάσεις
- 11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά Έργα
- 12 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός
- 13 Μεταφορικά Μέσα
- 14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός
- 15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Πάγιων Στοιχείων
- 16 Ασώματες Ακίνητοποιήσεις και Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως
- 17
- 18 Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις
- 19 Πάγιο Ενεργητικό άλλων Κέντρων ή Κλάδων

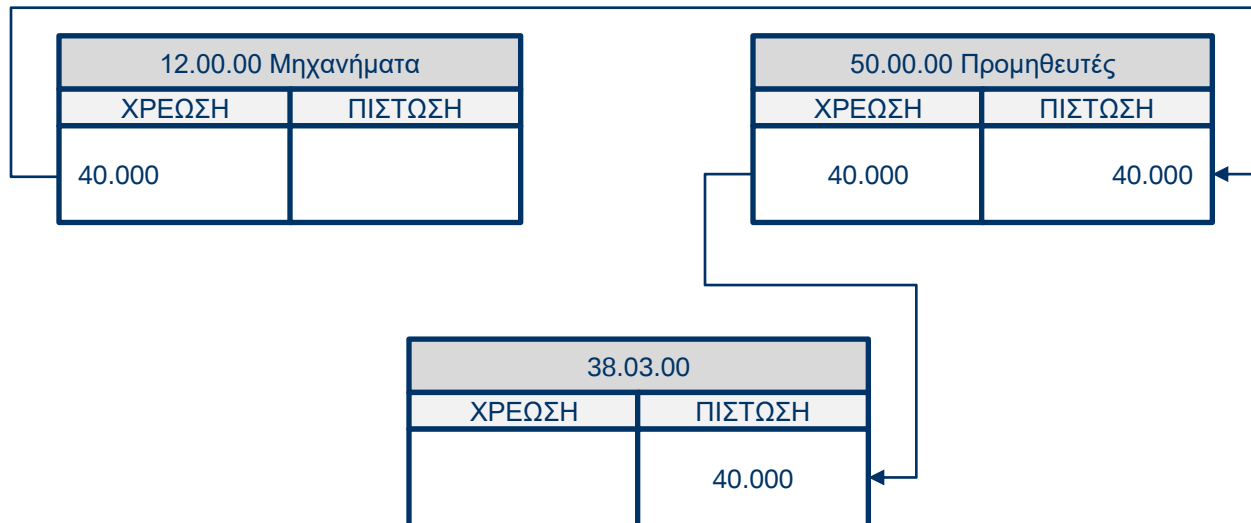
Γενική Λογιστική

Γεγονός: Αγορά μηχανήματος αξίας 40.000 και εν συνεχεία εξόφληση
ΤΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	40.000	
50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		40.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	40.000	
38.03.00	ΤΡΑΠΕΖΑ		40.000

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ



Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΟΜΑΔΑ 2 «ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ»

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και Υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 24 Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες Παροχής Υγειονομικών Υπηρεσιών
- 25 Αναλώσιμα Υλικά
- 26 Ανταλλακτικά Πάγιων Στοιχείων
- 27
- 28 Είδη Συσκευασίας
- 29 Αποθέματα άλλων Κέντρων ή Κλάδων

Γενική Λογιστική

Γεγονός: Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΤΙΜ 202

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24.01.10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΑΡΜ. ΥΛΗΣ	30000	
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		30000

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

24.01.10 Φάρμακα	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.000	

50.00.00 Προμηθευτές	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.000	30.000

ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜ 202

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	30000	
38.03.00	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓ ΟΨΕΩΣ		30000

38.03.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	30.000

Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΟΜΑΔΑ 3 «ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ»

- 30 Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών (λ/σμος 70, 71 και 73)
- 31 Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και Παρεπόμενες Ασχολίες (λ/σμος 74 και 75)
- 32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό
- 33 Χρεώστες Διάφοροι.
- 34 Χρεόγραφα
- 35 Λογαριασμοί Διαχείρισεως Προκαταβολών και Πιστώσεων
- 36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού
- 37
- 38 Χρηματικά Διαθέσιμα
- 39 Απαιτήσεις και Διαθέσιμα άλλων Κέντρων ή Κλάδων

Γενική Λογιστική

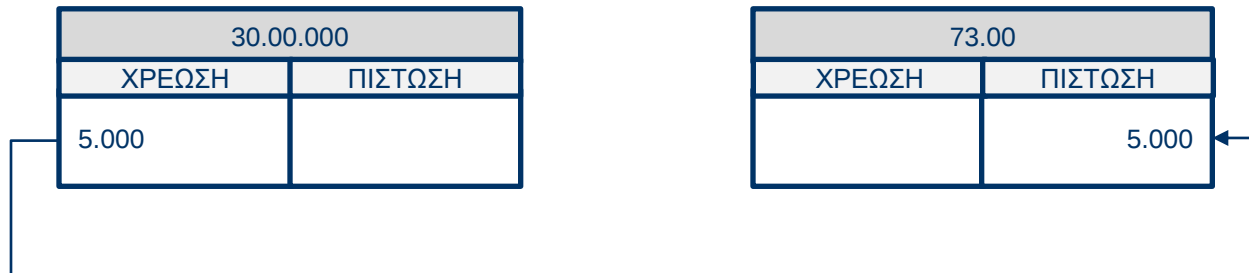
Γεγονός: Έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ)

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.000	
73.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο Π/Υ		5.000

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΑΠΥ Νο 3



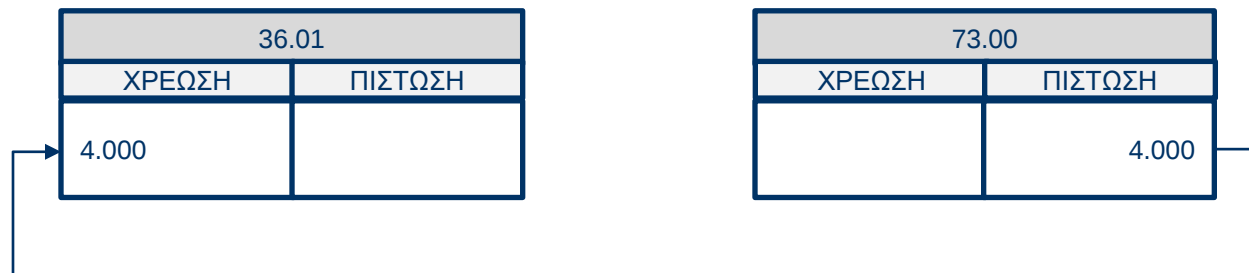
Γενική Λογιστική

Γεγονός: Νοσήλια που αφορούν Δεκέμβριο 2019 εκκαθαρίζονται τον Ιανουάριο του 2020 – Αξία 4.000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
36.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	4.000	
73.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ Π/Υ		4.000

ΚΑΘΟΛΙΚΟ



Γενική Λογιστική

Γεγονός: Από τα ενοίκια έξοδα των 1500 € τα 500€ αφορούν επόμενο έτος

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
36.00	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	500	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΞΟΔΑ		500

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

36.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
500	

62.04 Ενοίκια	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1500	500

Γενική Λογιστική

Γεγονός: Έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ	5000	
73.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ Π/Υ		5000

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΑΠΥ Ν 4

30.00.00		73.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
5.000			5.000



Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΟΜΑΔΑ 4 «ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

- 40 Κεφάλαιο
- 41 Αποθεματικά – Διαφορές Αναπροσαρμογής
- 42 Αποτελέσματα εις Νέο
- 43 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
- 44 Προβλέψεις
- 45 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- 46
- 47
- 48 Λογαριασμοί Συνδέσμου με Νοσοκομειακές Μονάδες ή Κέντρα Υγείας ή άλλα Κέντρα ή Κλάδους
- 49 Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Κέντρων Υγείας ή άλλων Κέντρων ή Κλάδων.

Γενική Λογιστική

Γεγονός: Η οικονομική μονάδα παρουσιάζει στον λογαριασμό 86.00 πιστωτικό υπόλοιπο 60.000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86.00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	60.000	
42.00	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		60.000

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

42.00		86.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	60.000	60.000	60.000



Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΟΜΑΔΑ 5 «ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμμάτια Πληρωτέα
- 52 Τράπεζες – Λογαριασμοί Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές Διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού
- 57
- 58 Λογαριασμοί Περιοδικής Κατανομής
- 59 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Κέντρων Υγείας ή άλλων Κέντρων

Γενική Λογιστική

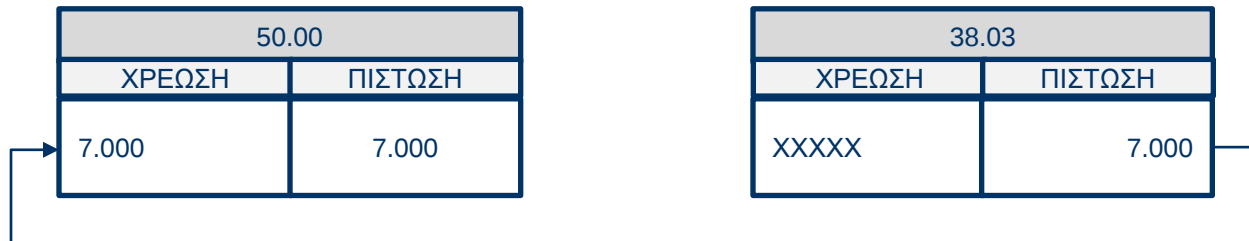
Γεγονός: Εξόφληση προμηθευτή με 7.000€

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	7000	
38.03	ΤΡΑΠΕΖΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ		7000

ΧΕΠ 3

ΚΑΘΟΛΙΚΟ



Γενική Λογιστική

Γεγονός: Από τα εισπραχθέντα ενοίκια έσοδα 1800€ τα 600€ αφορούν την επόμενη χρήση

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
75.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΣΟΔΑ	600	
56.00	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		600

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

56.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	600

75.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
600	1.800

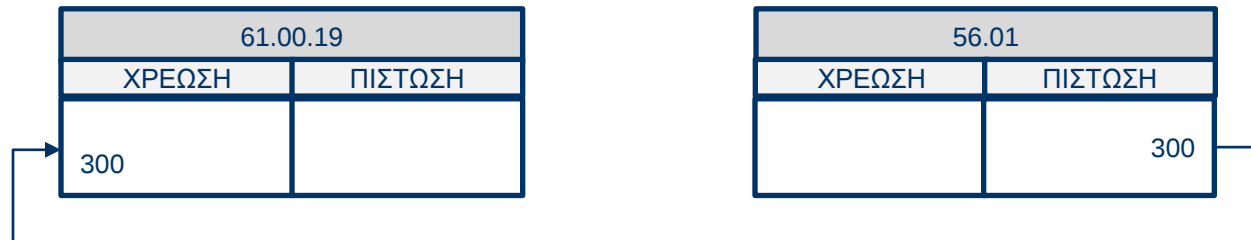
Γενική Λογιστική

Γεγονός: Αμοιβή ελεύθερου επαγγελματία που καταβάλλεται την επόμενη χρήση αφορά εργασία που προσφέρθηκε την τρέχουσα χρήση

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
61.00.19	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛ.	300	
56.01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		300

ΚΑΘΟΛΙΚΟ



Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΜΑΔΑ 6 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

- 60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού
- 61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων
- 62 Παροχές Τρίτων
- 63 Φόροι Τέλη
- 64 Διάφορα Έξοδα
- 65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα
- 66 Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος
- 67
- 68 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως
- 69 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος Κέντρων Υγείας ή άλλων Κέντρων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Γενική Λογιστική

Γεγονός: Γίνεται συντήρηση μηχανήματος αξίας 6000€

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62.07.27	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	6000	
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		6000

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ N 315

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

62.07.27		50.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
6.000			6.000

Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΜΑΔΑ 7 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ»

- 70 Πωλήσεις Εμπορευμάτων και Λοιπών Αποθεμάτων
- 71 Πωλήσεις Προϊόντων
- 72
- 73 Έσοδα από παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών
- 74 Έσοδα από Επιχορηγήσεις
- 75 Έσοδα παρεπόμενων Ασχολιών και Έσοδα από Δωρεές
- 76 Έσοδα Κεφαλαίων
- 77
- 78 Ιδιοπαγωγή Παγίων – Τεκμαρτά Έσοδα
- 79 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος Κέντρων Υγείας ή άλλων Κέντρων ή Κλάδων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Γενική Λογιστική

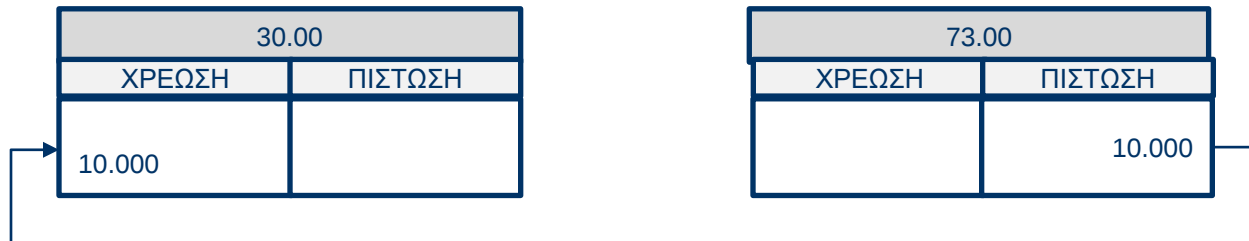
Γεγονός: Εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών προς ασφαλιστικό ταμείο αξίας 10.000€

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ	10.000	
73.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ Π/Υ		10.000

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΩΣ ΑΠΥ Ν 6



Γενική Λογιστική

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΟΜΑΔΑ 8 «ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

- 80 Γενική Εκμετάλλευση
- 81 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα
- 82 Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
- 83 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους.
- 84 Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων
- 85 Αποσβέσεις Παγίων Μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος
- 86 Αποτελέσματα Χρήσεως
- 87
- 88 Αποτελέσματα προς Διάθεση
- 89 Ισολογισμός

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ισοζύγιο της 31/12/20XX

1^ο προσωρινό

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00	5000	
24.01	6000	
30.00	8000	
38.00	3000	
40.00		7000
50.00		6000
54.00		2000
60.00	4000	
64.00	3000	
73.00		12000
76.00		2000
	29000	29000

Απογραφή τέλους χρήσης 2000

Αποσβέσεις

Απόσβεση είναι η λογιστική απεικόνιση της απαξίωσης κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου

ΚΑΘΟΛΙΚΟ

12.00		66.02	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
5.000		1000	

12.99 αποσβεσθέντα μηχανήματα	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	1000	
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		1000

Σημ. Αξία παγίου 5000, ποσό απόσβεσης 1000

Ισοζύγιο της 31/12/20XX

Οριστικό ισοζύγιο

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00	5000	
12.99		1000
24.01	6000	
30.00	8000	
38.00	3000	
40.00		7000
50.00		6000
54.00		2000
60.00	4000	
64.00	3000	
66.02	1000	
73.00		12000
76.00		2000
	30000	30000

Απογραφή τέλους χρήσης : Αξία αποθεμάτων υγειονομικού υλικού την 31/12/20XX 2000,00

Ισοζύγιο της 31/12/20XX

Α/Α ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
(1)	80.00	Γενική εκμετάλλευση	6000	
	24.01	Φαρμακευτικό υλικό		6000

(2)	24.00	Φαρμακευτικό υλικό	2000	
	80.00	Γενική εκμετάλλευση		2000

(3)	80.00	Γενική εκμετάλλευση	8000	
	60.00	Δαπάνες μισθοδοσίας		4000
	64.00	Διάφορα έξοδα		3000
	66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων		1000

(4)	73.00	Έσοδα από παρ. υγειον. Υπηρ.	12000	
	76.00	Τόκοι - έσοδα	2000	
	80.00	Γενική εκμετάλλευση		14000

(5)	80.00	Γενική εκμετάλλευση	2000	
	86.00	Αποτελέσματα χρήσης		2000

(6)	86.00	Αποτελέσματα χρήσης	2000	
	42.00	Πλεόνασμα εις νέον		2000

24.01						24.00	
6000	6000 (1)					(2) 2000	
60.00			80.00			73.00	
4000	4000 (3)		(1) 6000	2000 (2)		(4) 12000	12000
			(3) 8000	14000 (4)			
64.00			14000	16000		76.00	
3000	3000 (3)		(5) 2000			(4) 2000	2000
66.02							
1000	1000 (5)						
			86				
			(6) 2000	2000 (5)			
			42.00				
				2000 (6)			

Ισοζύγιο της 31/12/20XX

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12.00	5000	
12.99		1000
24.00	2000	
30.00	8000	
38.00	3000	
40.00		7000
42.00		2000
50.00		6000
54.00		2000
	18000	18000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/20XX							
Ενεργητικό				Παθητικό			
ΟΜΑΔΑ 1	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			ΟΜΑΔΑ 4
	Μηχανήματα	5000		Κεφάλαιο	7000		
	Μείον Αποσβέσεις	1000	4000	Αποτελέσματα εις νέο	2000		
ΟΜΑΔΑ 2	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			ΟΜΑΔΑ 5
	Αποθέματα			Προμηθευτές	6000		
	Υγειονομικό Υλικό		2000	Υποχρεώσεις από Φόρους	2000		
ΟΜΑΔΑ 3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
	Πελάτες		8000				
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
	Ταμείο		3000				
			17000			17000	
ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ							
24.01	6000			2000		24.00	
60.00	4000			12000		73.00	
64.00	3000			2000		76.00	
66.02	1000						
	14000			16000			
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ							
	Κύκλος εργασιών		12000				
	Μείον κόστος παροχής Υγειν. Υπηρ.		-12000				
			0				
	Τόκοι - Έσοδα		2000				
	Καθαρά Κέρδη		2000				

Αναλυτική Λογιστική

Η αναλυτική λογιστική προσδιορίζει λογιστικά:

- Το λειτουργικό κόστος
- Το κόστος των παραγόμενων προϊόντων και υπηρεσιών
- Το κόστος των παραγόμενων ενσώματων ή ασώματων ακινητοποιήσεων
- Το λογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών μικτών και καθαρών αποτελεσμάτων βραχυχρόνια ή σε ετήσια βάση

Αναλυτική Λογιστική

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ

90.00

90.01 Αρχικά Αποθέματα Λογισμένα

90.02 Αγορές Λογισμένες

90.03

90.04

90.05

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος Λογισμένα

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος Λογισμένα

90.08 Αποτελέσματα Λογισμένα

ΚΑΤΑΝΟΜΕΣ - ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ ΡΟΩΝ

91 Ανακατάταξη Εξόδων -Ενδιάμεσα Κέντρα Κόστους

94 Αποθέματα

93 Κόστος Παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)

95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος

97 Διαφορές Απογραφών & Καταλογισμού

92 Κέντρα Κόστους

96 Έσοδα - Μικτά Αποτελέσματα

98 Αναλυτικά Αποτελέσματα

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος υπό ευρεία έννοια είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως 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.

Κόστος τρέχουσας μορφής είναι το κόστος που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται προορίζονται να μεταπωληθούν, αυτούσια ή έπειτα από κατεργασία, σε βραχύ χρονικό διάστημα.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος πάγιας μορφής είναι το κόστος που σχηματίζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν, από την οικονομική μονάδα, για χρονικό διάστημα, μεγαλύτερο των δώδεκα μηνών.

Έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος).

Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου.

Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Οργανικό κόστος – έξοδο είναι το ομαλό κόστος – έξοδο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως.

Ανόργανο κόστος – έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως.

Ομαλό κόστος – έξοδο είναι το οργανικό κόστος – έξοδο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας.

Ανώμαλο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Πραγματικό (ιστορικό) κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά.

Κόστος αρχικό είναι εκείνο το οποίο σχηματίζεται από τα άμεσα υλικά και την άμεση εργασία.

Κόστος μετατροπής είναι το σύνολο των οργανικών και ομαλών εξόδων που πραγματοποιούνται στο στάδιο μετατροπής ενός υλικού από μία μορφή σε άλλη κατά τη διάρκεια ενός σταδίου ή φάσεως κατεργασίας.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος παραγωγής είναι εκείνο που πραγματοποιείται για την παραγωγή μιας υπηρεσίας ή ενός ενδιαμέσου ή τελικού προϊόντος ή για την παραγωγή του σε μία ή περισσότερες φάσεις ή στάδια παραγωγής, καθώς και το κόστος κατασκευής τεχνικών έργων πάγιας μορφής.

Κόστος Λειτουργίας: για τα Νοσοκομεία, είναι το «κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων» και περιλαμβάνει τα έξοδα λειτουργίας των αντίστοιχων υπηρεσιών.

Κόστος εμπορικό είναι εκείνο που προκύπτει, αν στο κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων (προϊόντων ή υπηρεσιών) προστεθούν όλα τα έξοδα (άμεσα και έμμεσα) της λειτουργίας διαθέσεως.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος λειτουργίας διοικήσεως είναι τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας.

Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας είναι το κόστος και τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των χρηματοληπτικών και χρηματοδοτικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας.

Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως είναι το κόστος που πραγματοποιείται στη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως.

Ολικό κόστος εσόδων είναι το συνολικό ποσό εξόδων που βαρύνει τα οργανικά έσοδα μιας περιόδου και διαμορφώνει το αποτέλεσμα της εκμεταλλεύσεως.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος παραγωγής είναι το πραγματικό (ιστορικό) κόστος το οποίο περιλαμβάνει:

- Το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής
- Το κόστος της άμεσης εργασίας παραγωγής
- Το κόστος των άμεσων λοιπών εξόδων παραγωγής
- Αναλογία των έμμεσων εξόδων παραγωγής

Κόστος άμεσο είναι εκείνο που επιβαρύνει ολοκληρωτικά και χωρίς μερισμό το κέντρο (θέση) ή τον φορέα κόστους.

Ένα στοιχείο κόστους είναι δυνατό να είναι άμεσο ως προς ένα κέντρο κόστους, ενώ ως προς ένα φορέα κόστους είναι δυνατό να είναι έμμεσο.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Κόστος έμμεσο είναι εκείνο που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από έναν φορείς ή κέντρα κόστους.

Το έμμεσο κόστος κατά κανόνα επιβαρύνει τα κέντρα ή τους φορείς κόστους έπειτα από μερισμό.

Κόστος σταθερό είναι εκείνο που δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου παραγωγής.

Κόστος μεταβλητό είναι εκείνο που επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου παραγωγής.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Λειτουργικό κόστος ή κόστος κατά προορισμό είναι το ομαδοποιημένο κατ' είδος κόστος που πραγματοποιείται για τη λειτουργία των διαφόρων υπηρεσιών ή δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Κέντρο ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας (τμήμα ή υπηρεσία) ή περιοχής ευθύνης για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας της με σκοπό τη μέτρηση και έλεγχο της αποτελεσματικότητας.

Κύρια κέντρα κόστους είναι εκείνα στα οποία παρέχονται υπηρεσίες ή παράγονται προϊόντα και το κόστος λειτουργίας τους βαρύνει τους ενδιάμεσου ή τελικούς φορείς κόστους.

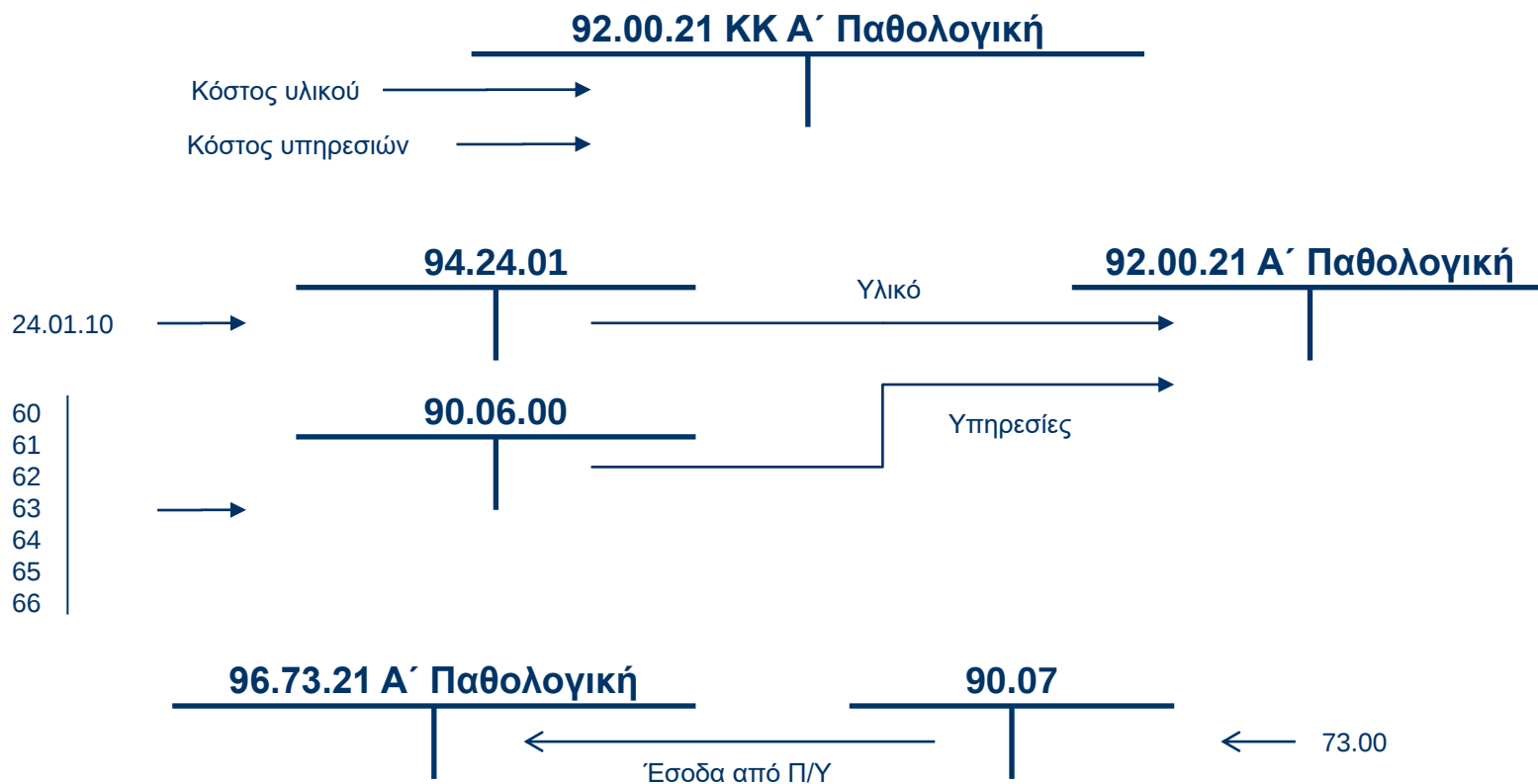
Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Βοηθητικά κέντρα κόστους είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται στα κύρια κέντρα κόστους ή σε άλλα βοηθητικά.

Φορέας κόστος είναι το παραγόμενο προϊόν ή υπηρεσία.

Κοστολόγηση Δημόσιων Νοσοκομείων

Στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος ενός κέντρου κόστους



Κοστολόγηση Τμημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	1/1/20XX	94.24.01		500,00		ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΑΠΟΘΗΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΤΗΝ 31/12/20XX ΣΤΗΝ 01/01/20XX	Α.Λ.
			90.01.24		500,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
2	1/1/20XX	24.01.01		1.000,00		ΑΓΟΡΑ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	Γ.Λ.
			50.00.00		1.000,00		Γ.Λ.
		94.24.01		1.000,00			Α.Λ.
			90.02.24		1.000,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
3	1/1/20XX	92.00.21		200,00		ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠ, ΑΧ ΚΑΙ ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ	Α.Λ.
		92.00.28		300,00			Α.Λ.
		92.00.60		100,00			Α.Λ.
			94.24.01		600,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
4	1/1/20XX	92.01.01		50,00		ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Α.Λ.
			94.24.01		50,00		Α.Λ.

Κοστολόγηση Τμημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
5	1/1/20XX	60.00		1.000,00		ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΩΣ ΜΙΣΘΟΔΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 20XX (1.200,00 €)	Γ.Λ.
		60.20		200,00			Γ.Λ.
			74.00		1.200,00		Γ.Λ.
		92.00.21		500,00			Α.Λ.
		92.00.28		400,00			Α.Λ.
		92.00.60		200,00			Α.Λ.
		92.01.01		100,00			Α.Λ.
			90.06		1.200,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
6	1/1/20XX	61.00.19		100,00		ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΝΑΡΟΦΥΣΗΣ ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΩΝ Τ.μ. 212 (100,00 €)	Γ.Λ.
			50.00.00		100,00		Γ.Λ.
		92.00.28		100,00			Α.Λ.
			90.06		100,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
7	1/1/20XX	62.00.00		800,00		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΕΗ (800,00 €)	Γ.Λ.
			38.03		800,00		Γ.Λ.

Κοστολόγηση Τμημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
9	1/1/20XX	66.02		400,00		ΕΠΙΡΡΙΨΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ	Γ.Λ.
			12.99		400,00		Γ.Λ.
		92.00.21		200,00			Α.Λ.
		92.00.28		100,00			Α.Λ.
		92.00.60		50,00			Α.Λ.
		92.00.01		50,00			Α.Λ.
			90.06		400,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ Β ΚΕΝΤΡΟΥ (ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ 92.00.60)					
ΚΛΙΝΙΚΗ	ΕΞΕΤΑΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ * ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ	ΚΛΕΙΔΑ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
Α ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΗ	ΖΑΧΑΡΟ	800,00 * 2 = 1.600,00	(547,52 * 1.600,00)/7.700,00	113,77	
	ΧΟΛΗΣΤΕΡΙΝΗ	300,00 * 5 = 1.500,00	(547,52 * 1.500,00)/7.700,00	106,66	202,43
Α ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ	ΤΡΑΝΣΑΜΙΝΑΣΕΣ	700,00 * 3 = 2.100,00	(547,52 * 2.100,00)/7.700,00	149,32	
	ΧΟΛΗΣΤΕΡΙΝΗ	500,00 * 5 = 2.500,00	(547,52 * 2.500,00)/7.700,00	177,77	327,09
		7.700,00		547,52	529,52

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
10	1/1/20XX	92.00.21		220,42		ΕΠΙΡΡΙΨΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΣΤΑ ΚΥΡΙΑ	Α.Λ.
		92.00.28		327,08			Α.Λ.
			92.00.60		547,50		Α.Λ.

Κοστολόγηση Τμημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
11	1/1/20XX	30.00		3.200,00		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Γ.Λ.
			73.01		3.200,00		Γ.Λ.
		90.07		3.200,00			Α.Λ.
			96.73.21		1.930,00		Α.Λ.
			96.73.28		1.270,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
12	1/1/20XX	96.73.21		1.327,86		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΚΥΡΙΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΣΤΟ ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	Α.Λ.
		96.73.28		1.523,40			Α.Λ.
			92.00.21		1.327,86		Α.Λ.
			92.00.28		1.523,40		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
13	1/1/20XX	38.03		500,00		ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	Γ.Λ.
			74		500,00		Γ.Λ.
		90.07		500,00			Α.Λ.
			96.74		500,00		Α.Λ.

Κοστολόγηση Τμημάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
14	1/1/20XX	38.00		150,00		ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Γ.Λ.
			81.01		150,00		Γ.Λ.
		90.08		150,00			Α.Λ.
			98.99		150,00		Α.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Γ.Λ. & Α.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
15	1/1/20XX	98		652,13		ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	Α.Λ.
			96.73.28		253,41		Α.Λ.
			92.01.01		298,72		Α.Λ.
			92.04.01		100,00		Α.Λ.
		96.73.21		602,13			Α.Λ.
		96.74		500,00			Α.Λ.
		81.01		150,00			Α.Λ.
			98		1.252,13		

Κοστολόγηση Τμημάτων

60.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.000,00 (5)	

74	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1.200,00 (5)

60.20	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
200,00 (5)	

24.01.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1000,00 (2)	

66.02	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
400,00 (9)	

12.99	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	400,00 (9)

61.00.19	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
100,00 (6)	

50.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1.000,00 (2) 100,00 (6)

62.00.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
800,00 (7)	

38.03	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
500,00 (13) 150,00 (14)	800,00 (7) 100,00 (8)

65.11.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
100,00 (8)	

73.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	3.200,00

Κοστολόγηση Τμημάτων

30.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3.200,00	

74.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	500,00 (13)

81.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	150,00 (14)

92.00.21	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
200,00 (3)	1.327,87 (12)
500,00 (5)	
207,44 (7)	
200,00 (9)	
220,43	

94.24.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
500,00 (1)	600,00 (3)
1.000,00 (2)	50,00 (4)

92.00.28	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
300,00 (3)	1.523,41 (12)
400,00 (5)	
100,00 (6)	
296,32 (7)	
100,00 (9)	
327,09	

90.01.24	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	500,00 (1)

90.02.24	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1.000,00 (2)

92.00.60	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
100,00 (3)	547,50
200,00 (5)	
197,50 (6)	
50,00 (7)	

Κοστολόγηση Τμημάτων

90.06	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	1.200,00 (5)
	100,00 (6)
	800,00 (7)
	100,00 (8)
	400,00 (9)

92.01.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
50,00 (4)	
100,00 (5)	
98,72 (7)	
50,00 (9)	

92.04.01	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
100,00 (8)	

96.73.21	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.327,87 (12)	193,00 (11)

96.73.28	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1.523,41 (12)	1.270,00 (11)

90.07	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3.200,00	
500,00 (13)	

90.08	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
150,00 (14)	

96.74	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	500,00 (13)

98.99	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	150,00 (14)

Κοστολόγηση Τμημάτων

80.00			
ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Ανάλυση Αποθεμάτων	> 650,00		
Από 60.00	> 1.000,00		
Από 60.20	> 200,00		
Από 61.00	> 100,00	3.200,00	Από 73.00
Από 62.00	> 800,00	500,00	Από 74.00
Από 65.11	> 100,00		
Από 66.02	> 400,00		
	3.250,00		
	450,00		
Μικτό Αποτέλεσμα	> 3.700,00	3.700,00	

Κοστολόγηση Τμημάτων

86.00	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	450,00 ← Από 80.00
	150,00 ← Από 81.01
	600,00 ← Καθαρό Αποτέλεσμα

Καθαρό Αποτέλεσμα από Γ. Λογιστική 600,00 €.

Κοστολόγηση Τμημάτων

98	
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από 96.73.28 → 253,41	602,13 ← Από 96.73.21
Από 92.01.01 → 298,72	500,00 ← Από 96.74
Από 92.04.01 → 100,00	150,00 ← Από 81.01
652,13	
600,00	
Καθαρό Αποτέλεσμα → 1.252,13	1.252,13

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Περιπτώσεις για τις οποίες το ΝΠΔΔ αποφασίζει ότι πρέπει να σχηματίσει πρόβλεψη είναι οι κάτωθι:

- πιθανή καταβολή αποζημιώσεων σε αγωγές που έχουν εγείρει νοσηλευόμενοι για ιατρικά λάθη που έχουν συμβεί
- πιθανή καταβολή αποζημιώσεων σε αγωγές που έχουν εγείρει κατηγορίες προσωπικού για διεκδικήσεις οφειλομένων και τα οποία θα καταβληθούν από το ΝΠΔΔ
- πιθανή καταβολή αποζημιώσεων σε αγωγές που έχουν εγείρει προμηθευτές για καθυστέρηση πληρωμής οφειλών όσον αφορά τους τόκους υπερημερίας που πιθανόν θα επιδικαστούν σε βάρος του ΝΠΔΔ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ

Η εγγραφή για καθεμία από τις ανωτέρω περιπτώσεις είναι η ακόλουθη (έστω 200.000 η πιθανή μελλοντική εκροή)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
83.12	200.000,00	
44.12		200.000,00

Σε κάθε χρήση η πρόβλεψη θα επανεκτιμάται βάσει αλλαγών που έχουν συντελεστεί και είτε:

α) θα μειώνεται μερικά ή ολικά αν εκτιμηθεί ότι πιθανοί λόγοι σχηματισμού της έχουν παύσει να υφίστανται.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
44.12	200.000,00	
84.00		200.000,00

Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ. χρήσεων

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

β) θα μειώνεται με την καταβολή ποσών που είχαν προβλεφτεί.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
82.00	50.000,00	
38.03		50.000,00

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
44.12	50.000,00	
84.91		50.000,00

Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων

γ) θα αυξάνεται αν προκύπτουν γεγονότα που επαυξάνουν τα προς καταβολή ποσά σε ενάγοντες (π.χ. αύξηση 30000).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
83.12	30.000,00	
44.12		30.000,00

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΗΣ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Πιθανοί άλλοι κίνδυνοι αφορούν την υποτίμηση περιουσιακών στοιχείων (ακίνητα, αποθέματα) λόγω επέλευσης πραγματικών γεγονότων που μειώνουν την αξία με την οποία είναι απεικονισμένα στον Ισολογισμό όπως σεισμοί, πλημμύρες, πυρκαγιά κλπ

Ο σχηματισμός της πρόβλεψης θα αφορά το μέρος για το οποίο δεν υπάρχει σχετική κάλυψη από ασφαλιστική εταιρία και η λογιστική εγγραφή τακτοποίησης θα είναι η εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

Α΄ Καταστροφή πάγιων περιουσιακών στοιχείων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81.02.99	20.000,00	
10-16.XX		20.000,00

Β΄ Καταστροφή αποθεμάτων

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
81.02.99	25.000,00	
78.XX		25.000,00

και λογιστική τακτοποίηση των καταστραφέντων ειδών
στις μερίδες αποθήκης

Δημόσιο Λογιστικό

ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΗ
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

Οι λογαριασμοί τάξεως:

- Παρακολουθούν γεγονότα
- Παρέχουν πληροφορίες
- Δεν επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδος
- Λειτουργούν αμοιβαία και κατά ζεύγη
- Δεν μπορούν να λειτουργήσουν με τους λογαριασμούς ουσίας της Γενικής Λογιστικής και τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής

Δημόσιο Λογιστικό

Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούμε:

- Λοιπά περιουσιακά στοιχεία
- Τον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων της Μονάδας Υγείας την αναμόρφωση του την εκτέλεση του και τον απολογισμό εσόδων και εξόδων
- Τις εγγυήσεις
- Τις αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία

Δημόσιο Λογιστικό

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

01	<u>Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία</u>
02	<u>Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού</u>
03	<u>Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων</u>
04	<u>Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών (χρεωστικοί)</u>

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

05	<u>Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων</u>
06	<u>Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού</u>
07	<u>Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων</u>
08	<u>Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών</u>

09	<u>Λογαριασμοί Τάξεως άλλων κέντρων</u>
<u>Σχέδιο Λογαριασμών Τάξεως</u>	
<u>Βασικές Λογιστικές Εγγραφές</u>	

Δημόσιο Λογιστικό

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ		
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
3149	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	100.000,00
5291	ΕΣΟΔΑ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		120.000,00

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ		
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
1311	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	100.000,00
3391	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		120.000,00

Δημόσιο Λογιστικό

02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
02.00	Προϋπολογισμός εξόδων
02.05	Πλεόνασμα Προϋπολογισμού (χωρίς ανάπτυξη)
02.10	Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον 02.00.99)
02.20	Μεταβιβασθείσες πιστώσεις (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον 02.00.98 και 02.00.99)
02.21	Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων) (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.20)
02.29	Προπληρωμές (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.20)
02.30	Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.20)
02.31	Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα) (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 02.20, με εξαίρεση τον 02.00.98)
02.40	Πλεόνασμα Απολογισμού (χωρίς ανάπτυξη)
02.91	Δευτερεύοντες Διατάκτες (αναπτύσσεται ανά διατάκτη)
02.92	Μεταβιβασθείσες πιστώσεις σε δευτερεύοντες διατάκτες (αναπτύσσεται σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες)
02.95	Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής προς απόδοση (αναπτύσσεται κατά υπόλογο)
02.96	Εντάλματα προπληρωμής προς απόδοση (αναπτύσσεται κατά ένταλμα προπληρωμής)

Δημόσιο Λογιστικό

06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
06.00	Προϋπολογισμός εσόδων
06.05	Έλλειμμα Προϋπολογισμού (χωρίς ανάπτυξη)
06.10	Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
06.21	Βεβαιωθέντα έσοδα (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 06.00, με εξαίρεση τον 06.00.99)
06.31	Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα) (αναπτύσσεται όπως ο λογαριασμός 06.00)
06.40	Έλλειμμα Απολογισμού (χωρίς ανάπτυξη)
06.41	

Δημόσιο Λογιστικό

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
1	1/1/20XX	02.00.00.1311		100.000,00		ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Δ.Λ.
		02.00.00.3391		20.000,00			Δ.Λ.
			06.00.00.3149		100.000,00		Δ.Λ.
			06.00.00.5291		20.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
2	1/1/20XX	02.10.00.1311		100.000,00		ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Δ.Λ.
		02.10.00.3391		20.000,00			Δ.Λ.
			06.10.00.3149		100.000,00		Δ.Λ.
			06.10.00.5291		20.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
3	1/1/20XX	02.19.00.1311		70.000,00		ΔΕΣΜΕΥΣΗ (ΟΠΩΣ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ Π.Δ. 113/10)	Δ.Λ.
			02.10.00.1311		70.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
4	1/1/20XX	02.21.00.1311		60.000,00		ΑΝΑΛΗΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	Δ.Λ.
			02.19.00.1311		60.000,00		Δ.Λ.

Δημόσιο Λογιστικό

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
5	1/1/20XX	02.30.00.1311		50.000,00		ΕΚΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ	Δ.Λ.
			02.21.00.1311		50.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
6	1/1/20XX	02.31.00.1311		20.000,00		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ	Δ.Λ.
			02.30.00.1311		20.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
7	1/1/20XX	06.10.00.3149		80.000,00		ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΥ)	Δ.Λ.
			06.21.00.3149		80.000,00		Δ.Λ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Δ.Λ.							
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ						ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΥΚΛΩΜΑ
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ		
8	1/1/20XX	06.21.00.3149		70.000,00		ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ)	Δ.Λ.
			06.31.00.3149		70.000,00		Δ.Λ.