



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΕΧΡΑΣ  
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΕΜΜ. ΔΡΟΥΛΟΣ  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ: 6872

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2010

## Κατάλογος περιεχομένων

1.Εισαγωγή:.....	3
2.Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση.....	4
3.Διάρθρωση ξενοδοχειακής μονάδας.....	6
4.Η αναλυτική λογιστική στις ξενοδοχειακές μονάδες.....	7
5.Οι λογαριασμοί αναλυτικής λογιστικής (9η ομάδα).....	8
α) Σχέδιο λογαριασμών 9ης ομάδας.....	8
β) Η λειτουργία των λογαριασμών.....	18
6. Η κοστολογική διαδικασία στις ξενοδοχειακές μονάδες.....	24
Εφαρμογή 1η:.....	24
Εφαρμογή 2η:.....	44
7. Βιβλιογραφία.....	48

# 1.Εισαγωγή:

## α) Γενικά περί κοστολογήσεως

Κοστολόγηση είναι μια διαδικασία εξεύρεσης του κόστους των συνολικών θυσιών, που προέβη η οικονομική μονάδα, για να παράξει αγαθά ή υπηρεσίες. Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. κοστολόγηση είναι η διαδικασία που ακολουθείται για τον προσδιορισμό του κόστους ενός αγαθού, μιας υπηρεσίας, μιας δραστηριότητας ή μιας λειτουργίας. Η διαδικασία αυτή, η οποία έχει καθιερωθεί να λέγεται Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλεύσεως, είναι ένα σύνολο συστηματικών εργασιών καταγραφής και επιμερισμού με κατάλληλο τρόπο των δαπανών, με στόχο να προσδιοριστεί το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος ή υπηρεσίας ή ακόμη και της παραγωγικής διαδικασίας.

## β) Σκοποί κοστολογήσεως

Αδιαμφισβήτητα η κοστολόγηση είναι ένα εργαλείο στα "χέρια" της διοίκησης της οικονομικής μονάδας το οποίο της παρέχει πληροφορίες ζωτικής σημασίας, τις οποίες χρησιμοποιεί για:

- α) άσκηση τιμολογιακής πολιτικής
- β) έλεγχος της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας
- γ) συρίκνωση του κόστους

## 2.Εσωλογιστική και εξωλογιστική κοστολόγηση

Εσωλογιστική κοστολόγηση είναι η ολοκληρωμένη μορφή κοστολόγησης με την οποία προσδιορίζεται το κόστος των τελικών φορέων από στοιχεία που βρίσκονται καταχωρημένα στους λογαριασμούς των κέντρων κόστους ή των λειτουργιών που συμβάλλουν στην ολοκλήρωση της παραγωγής των υπηρεσιών. Δηλαδή, η εσωλογιστική κοστολόγηση στηρίζεται σε λογιστικές εγγραφές για το σχηματισμό του κόστους (άμεσου και έμμεσου).

Το άμεσο κόστος καταλογίζεται απευθείας στους φορείς και οι εγγραφές στηρίζονται στα δικαιολογητικά ενώ το έμμεσο κόστος δέχεται κοστολογική επεξεργασία. Οι επεξεργασίες αυτές γίνονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία των λογαριασμών και κατανέμουν τα μεγέθη των λογαριασμών στους σχετικούς υπολογισμούς. Οι καταστάσεις που συντάσσονται για το σκοπό αυτό ονομάζονται φύλλα μερισμού και αποτελούν δικαιολογητικά στοιχεία των εγγραφών και του τρόπου συνθέσεως του κόστους των φορέων.

Αντίθετα, εξωλογιστική κοστολόγηση είναι η ατελής μορφή κοστολογήσεως στην οποία το λειτουργικό κόστος δεν σχηματίζεται με λογιστικές εγγραφές. Στη μορφή αυτή κοστολογήσεως το λειτουργικό κόστος δεν καταλογίζεται στους τελικούς φορείς με βάση ορθά επιστημονικά κριτήρια. Η κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται σαν εξωλογιστική στις εξής περιπτώσεις:

**α)** Όταν τα στοιχεία του κόστους παρακολουθούνται μεν εσωλογιστικά, αλλά για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους δεν γίνεται οποιαδήποτε κοστολογική επεξεργασία, ούτε το κόστος αυτό συνδέεται με τους τελικούς φορείς και προσδιορίζεται εμπειρικά.

**β)** Όταν τα κατ' είδος στοιχεία του κόστους, ο σχηματισμός του λειτουργικού κόστους και το κόστος των φορέων παρακολουθούνται εσωλογιστικά, αλλά οι σχετικοί ποσοτικοί και κατ' αξία μερισμοί και καταλογισμοί γίνονται αυθαίρετα και δεν στηρίζονται σε παραστατικά έγγραφα και προϋπολογιστικά δεδομένα, όπως είναι π.χ. τα δελτία απασχολήσεως προσωπικού.

**γ)** Όταν τα στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος δεν παρακολουθούνται στο σύνολο τους λογιστικά, όπως π.χ. στις περιπτώσεις που δεν τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία.

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

Σύμφωνα με τον Δ.Παπαδημητρίου επισημαίνεται ότι η ουσιαστική διαφορά μεταξύ της λογιστικής και εξωλογιστικής κοστολογήσεως είναι ότι στη δεύτερη δεν ενεργούνται εγγραφές μερισμού και καταλογισμού των βιομηχανικών δαπανών, αλλά οι σχετικοί λογαριασμοί του κόστους των παραγόμενων προϊόντων μπορούν να χρεωθούν κατευθείαν με πίστωση των λογαριασμών πρώτων κ.λπ. υλών και των δαπανών κατ'είδος με βάση τα δεδομένα του βιβλίου παραγωγής -κοστολογίου, το οποίο κατ'ουσία περιλαμβάνει κατά ιδιότροπο τρόπο τις καταστάσεις κόστους παραγωγής.

### 3.Διάρθρωση ξενοδοχειακής μονάδας

Στην ξενοδοχειακή μονάδα όπως και σε κάθε επιχείρηση λειτουργούν υπηρεσίες οι οποίες υποστηρίζουν τη λειτουργία της και αυτές είναι:

#### α) Υπηρεσίες

- Γενική Διεύθυνση και γραμματεία - όπου λαμβάνονται όλες οι αποφάσεις και σχεδιάζεται ο τρόπος δράσης της επιχείρησης.
- Διεύθυνση διοικητικού - όπου διευθετούνται τα θέματα που αφορούν το προσωπικό και την υποδοχή των πελατών.
- Οικονομικές υπηρεσίες - όπου διευθετούνται τα οικονομικά της επιχείρησης, λογιστήριο, ταμείο, προμήθειες, αποθήκη κ.α.
- Υπηρεσία ελέγχου - όπου διενεργεί ελέγχους για την ορθότητα των οικονομικών διαδικασιών και της λειτουργίας των υπηρεσιών.
- Τεχνική υπηρεσία - όπου ευθύνη της είναι η συντήρηση των εγκαταστάσεων της μονάδας.

Στις παραπάνω υπηρεσίες υπάγονται κλάδοι δραστηριότητας οι οποίοι αποτελούν τον άμεσο τρόπο με τον οποίο θα υλοποιηθεί ο στόχος της επιχείρησης, που είναι η μεγιστοποίηση των κερδών.

#### β) Κλάδοι δραστηριότητας

Υπνοδωμάτια

Εστιατόριο

Κυλικείο - Internet cafe

Μπαρ

Πλυντήριο

Εμπορικά καταστήματα

Γυμναστήριο κ.α.

## **4.Η αναλυτική λογιστική στις ξενοδοχειακές μονάδες**

Η αναλυτική λογιστική της εκμεταλλεύσεως των ξενοδοχειακών μονάδων έχει ως αντικείμενο, αρχικά τον προσδιορισμό του κόστους λειτουργίας αυτών και των τμημάτων τους (υπνοδωμάτια, μπαρ, εστιατόριο, καταστήματα κ.α.) καθώς επίσης και των λειτουργιών τους (λειτουργία διοίκησης, λειτουργία διάθεσης, χρηματοοικονομική λειτουργία κ.α.) κατά δεύτερων τον προσδιορισμό των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά εκμετάλλευση και των τμημάτων αυτής.

Η έλλειψη μεγάλων αποθεμάτων και η απουσία παραγωγικής διαδικασίας αυτού του είδους επιχειρήσεων, που είναι κατ'εξοχήν επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, καθιστούν ευκολότερο το έργο της αναλυτικής λογιστικής.

Στην αυτόνομη λειτουργία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ..

## 5.Οι λογαριασμοί αναλυτικής λογιστικής (9η ομάδα)

### α) Σχέδιο λογαριασμών 9ης ομάδας

#### 90 Διάμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

90.00

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.01.24 Α κ βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα

90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.01.26 Ανταλακτικά παγίων στοιχείων λογισμένα

90.01.27

90.01.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

...

90.01.99

90.02 Αγορές λογισμένες

90.02.20 Εμπορεύματα λογισμένα

90.02.21

90.01.24 Α και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας λογισμένα

90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.02.26 Ανταλακτικά παγίων στοιχείων λογισμένα

90.02.27

90.02.28 Είδη συσκευασίας λογισμένα

...

90.02.99

90.03

90.04

90.05

90.06 Οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα



## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

- 90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα
- 90.06.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων λογισμένα
- 90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες
- 90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα
- 90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα
- 90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα
- 90.06.66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες
- 90.06.67
- 90.06.68 Προβλέψεις εκμεταλεύσεως λογισμένες
- ...
- 90.06.99
- 90.07 Οργανικά έσοδα κατ'είδος λογισμένα
  - 90.07.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες
  - 90.07.02 Πωλήσεις λοιπων αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες
  - 90.07.03 Έσοδα δωματίων λογισμένα
  - 90.07.04 Έσοδα εστιατορίου λογισμένα
  - 90.07.05 Έσοδα μπαρ λογισμένα
  - 90.07.06 Έσοδα γκαράζ λογισμένα
  - 90.07.07 Έσοδα πισίνας λογισμένα
  - 90.07.08 Έσοδα θαλάσσιων σπορ λογισμένα
  - 90.07.09 Έσοδα πλυντηρίου λογισμένα
  - 90.07.10 Έσοδα από ενοικίαση θυρίδων λογισμένα
  - 90.07.11 Έσοδα τηλεπικοινωνιών λογισμένα
  - 90.07.12 Έσοδα από εκδηλώσεις λογισμένες
  - 90.07.13 Έσοδα συναλλαγματος λογισμένα
  - 90.07.14 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα
  - 90.07.15...
  - 90.07.20 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα
  - 90.07.21 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

90.07.22 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλεύσεως  
λογισμένες

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.08.00

90.08.01 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

90.08.02 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.03 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.04 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένες

90.08.05 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  
λογισμένες

90.09 Υπολογιστικά έξοδα λογισμένα

90.10 Υπολογιστικά έσοδα λογισμένα

...

90.99

## 92 Κέντρα (θέσεις) κόστους

92.00 Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας δωματίων

92.00.00.24 Άμεσα υλικά

92.00.00.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.00.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.00.62 Παροχές τρίτων

92.00.00.63 Φόροι - Τέλη

92.00.00.64 Διάφορα έξοδα

92.00.00.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

92.00.00.66 Αποσβέσεις παγίων

92.00.00.68 Προβλέψεις εκμεταλεύσεως

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

92.00.00.69 Αναλογία κόστους βοηθητικών υπηρεσιών

92.00.00.70 Υπολογιστικά έξοδα.

92.00.01 Έξοδα λειτουργίας εστιατορίου

92.00.01.24 Άμεσα υλικά

92.00.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.00.01.62 Παροχές τρίτων

92.00.01.63 Φόροι - Τέλη

92.00.01.64 Διάφορα έξοδα

92.00.01.66 Αποσβέσεις παγίων

92.00.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.00.01.69 Αναλογία κόστους βοηθητικών υπηρεσιών

92.00.01.70 Υπολογιστικά έξοδα

92.00.02 Έξοδα λειτουργίας μπαρ

92.00.02.24

92.00.02.60 Ανάπτυξη όπως παραπάνω

92.00.02.61

92.00.03 Έξοδα λειτουργίας καταστήματος

92.00.03.24

92.00.03.60 Ανάπτυξη όπως παραπάνω

92.00.03.61

92.00.04 Έξοδα λειτουργίας γκαράζ

92.00.04.24

92.00.04.60 Ανάπτυξη όπως παραπάνω

92.00.04.61

92.00.05 Έξοδα λειτουργία θαλάσσιων σπορ

92.00.05.24

92.00.05.60 Ανάπτυξη όπως παραπάνω

92.00.05.61

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

- 92.01.24 Άμεσα υλικά
- 92.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 92.01.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 92.01.62 Παροχές τρίτων
- 92.01.63 Φόροι - Τέλη
- 92.01.64 Διάφορα έξοδα
- 92.01.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 92.01.68 Προβλέψεις
- 92.01.69 Αναλογία κόστους βοηθητικών υπηρεσιών
- 92.01.70 Υπολογιστικά έξοδα 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.03.24 Άμεσα υλικά
- 92.03.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 92.03.61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 92.03.62 Παροχές τρίτων
- 92.03.63 Φόροι - Τέλη
- 92.03.64 Διάφορα έξοδα
- 92.03.65
- 92.03.66 Αποσβέσεις παγίων
- 92.03.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 92.03.69
- 92.03.70 Υπολογιστικά έξοδα
- 92.04 Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- 92.04.00 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων δανείων
- 92.04.01 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων
- 92.04.02 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών
- 92.04.03
- 92.04.04
- ...
- 92.04.65 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 92.04.70 Υπολογιστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

94 Αποθέματα

94.20 Εμπορεύματα

94.20.01 Αρχικά αποθέματα

94.20.02 Αγορές χρήσεως

94.24 Α και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας

94.24.01 Αρχικά αποθέματα

94.24.02 Αγορές χρήσεως

94.25 Αναλώσιμα Υλικά

94.25.01 Αρχικά αποθέματα

94.25.02 Αγορές χρήσεως

94.26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων

94.26.01 Αρχικά αποθέματα

94.26.02 Αγορές χρήσεως 94.28 Είδη συσκευασίας

94.28.01 Αρχικά αποθέματα

94.28.02 Αγορές χρήσεως

96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων

96.00.00

96.00.99

96.04 Πωλήσεις Α και βοηθητικών υλών - Υλικών συσκευασίας

96.04.00

96.04.99

96.07 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστων υλικών

96.10.00 Έσοδα δωματίου

96.10.01 Έσοδα εστιατορίου

96.10.02 Έσοδα μπαρ

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

- 96.10.03 Έσοδα γκαράζ
- 96.10.04 Έσοδα πισίνας
- 96.10.05 Έσοδα θαλάσσιων σπορ
- 96.10.06 Έσοδα πλυντηρίου
- 96.10.07 Έσοδα από ενοικίαση θυρίδων
- 96.10.08 Έσοδα τηλεπικοινωνιών
- 96.10.09 Έσοδα από εκδηλώσεις
- 96.10.10 Έσοδα συναλλάγματος
- 96.11
- 96.12
- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
  - 96.13.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων
  - 96.13.01 Εύστροφες δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων
  - 96.13.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών
  - 96.13.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων
  - 96.13.99
- 96.14 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
  - 96.14.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
  - 96.14.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
  - 96.14.02 Προμήθειες - Μεσιτείες
  - 96.14.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
  - 96.14.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
  - 96.14.05 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων
  - 96.14.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
  - 96.14.99
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
  - 96.15.00 Έσοδα συμμετοχών
  - 96.15.01 Έσοδα χρεογράφων
  - 96.15.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

- 96.15.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
- 96.15.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
- 96.15.99
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμε-ταλλεύσεως
  - 96.16.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
  - 96.16.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
- 96.20 Κόστος παροχής υπηρεσιών και πωλημένων αποθεμάτων
  - 96.20.00 Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων
  - 96.20.01 Κόστος πωλημένων λοιπών αποθεμάτων και άχρη-στου υλικού
  - 96.20.02 Κόστος εσόδων δωματίων
  - 96.20.03 Κόστος εσόδων εστιατορίου
  - 96.20.04 Κόστος εσόδων μπαρ
  - 96.20.05 Κόστος εσόδων γκαράζ 96 20.06 Κόστος εσόδων πισίνας
  - 96.20.07 Κόστος εσόδων θαλάσσιων σπορ
  - 96.20.08 Κόστος εσόδων πλυντηρίου
  - 96.20.09 Κόστος εσόδων ενοικίασης θυρίδων
  - 96.20.10 Κόστος εσόδων τηλεπικοινωνιών
  - 96.20.11 Κόστος εσόδων από εκδηλώσεις
  - 96.20.12 Κόστος εσόδων συναλλάγματος
- 96.22
  - 96.22.00 Μικτό αποτέλεσμα από πώληση εμπορευμάτων
  - 96.22.01 Μικτό αποτέλεσμα από πώληση μικτών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
  - 96.22.02 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης δωματίων
  - 96.22.03 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης εστιατορίου
  - 96.22.04 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης μπαρ
  - 96.22.05 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης γκαράζ
  - 96.22.06 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης πισίνας
  - 96.22.07 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης θαλάσσιων σπορ
  - 96.22.08 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης πλυντηρίου
  - 96.22.09 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης θυρίδων

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

- 96.22.10 Μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης τηλεπικοινωνιών
- 96.22.11 Μικτό αποτέλεσμα από εκδηλώσεις
- 96.22.12 Μικτό αποτέλεσμα από συνάλλαγμα
- 96.22.14 Μικτό αποτέλεσμα παρεπομένων ασχολιών
- 96.22.15 Μικτό αποτέλεσμα εσόδων κεφαλαίων
- 96.22.16

## 98 Αναλυτικά αποτελέσματα

98.00

98.01

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/96)

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

98.99.01.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

98.99.01.04 Υπολογιστικά έξοδα και διαφορές αποσβέσεων

98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

98.99.04.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (Λ/81.00)

98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (Λ/81.01)

98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες (Λ/81.02)

98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (Λ/81.03)

98.99.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.99.05.00 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)

98.99.05.01 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)

98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

98.99.06.00 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων (Λ/83.10)



## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

98.99.06.01 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις Ι (Λ/83.11)

98.99.06.02 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα  
(Λ/83.12)

98.99.06.03 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)

98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (Λ/83.98) Έσοδα από προβλέψεις  
προηγούμενων χρήσεων

98.99.07 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

98.99.07.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων  
χρήσεων (Λ/84.00)

98.99.07.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων  
χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες χρήσεως)

## **β) Η λειτουργία των λογαριασμών**

### Ο Λογαριασμός 90 "Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογαριασμοί" .

Οι υπολογαριασμοί του παραπάνω λογαριασμού χρησιμοποιούνται ως συνδεδετικός κρίκος μεταξύ της Γενικής και Αναλυτικής λογιστικής στην οποία μεταφέρονται τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής με σκοπό τον προσδιορισμό του κόστους των προσφερομένων υπηρεσιών και των αναλυτικών αποτελεσμάτων. Η μεταφορά αυτή γίνεται χωρίς καμιά μεταβολή (χρέωση ή πίστωση) των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, οι οποίοι διατηρούν την ενότητα και την πληροφοριακή τους αξία.

Για τη μεταφορά π.χ. των Οργανικών εξόδων από τη Γενική Λογιστική θα χρεωθεί ο Λογαριασμός 92 Κέντρα (Θέσεις) κόστους με κατανομή στους υπολογαριασμούς του των εξόδων με βάση το φύλλο μερισμού, και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 90.06 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα".

Για τη μεταφορά των πρώτων και βοηθητικών υλών από τη Γενική Λογιστική, θα χρεωθεί ο λογαριασμός 94.24 "Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας" της Αναλυτικής Λογιστικής και θα πιστωθεί ο λογαριασμός 90.02 "Αγορές λογισμένες" και όχι ο λογαριασμός .24 της Γενικής Λογιστικής.

Έτσι οι λογαριασμοί του 90 έχουν αντικρουζόμενες χρεωπιστώσεις με τους λογαριασμούς των ομάδων 2 (αποθέματα), 6 (οργανικά έξοδα κατ' είδος), 7 (οργανικά έσοδα κατ' είδος) και 8 (λογαριασμοί αποτελεσμάτων) της Γενικής Λογιστικής. Τα υπόλοιπα τους δηλαδή στο τέλος της χρήσεως είναι ίσα αλλά αντίθετα με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.

Π.χ. το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 90.06.00 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα" της Αναλυτικής λογιστικής είναι ίσο, στο τέλος της χρήσεως, με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού" της Γενικής Λογιστικής.

Ο Λογαριασμός 91 "Ανακατάταξη εξόδων, αγορών και εσόδων"

Οι υπολογαριασμοί του 91 χρησιμοποιούνται:

1) Όταν η οικονομική μονάδα κρίνει σκόπιμο να κατατάξει τα έξοδα κατά τρόπο διαφορετικό από εκείνο της Γενικής Λογιστικής. Έτσι είναι δυνατόν να απαιτείται η κατάταξη των εξόδων της εκμετάλλευσης των υπνοδωματίων σε σταθερά και μεταβλητά.

2) Όταν κρίνεται σκόπιμη η κατάταξη των εσόδων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν της Γενικής Λογιστικής, για την παροχή πρόσθετων πληροφοριών χρήσιμων για τη διοίκηση της ξενοδοχειακής μονάδας π.χ. κατάταξη των εσόδων ανάλογα με τη χώρα προέλευσης των πελατών και το γεωγραφικό διαμέρισμα ή ακόμα ανάλογα με τον κύκλο εργασιών κάθε πρακτορείου.

3) Όταν δεν είναι δυνατός ο άμεσος μερισμός των εξόδων στα κέντρα κόστους. Στην περίπτωση αυτή χρεώνεται ο λογαριασμός 91 05 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό με πίστωση του λογαριασμού 90.06 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα". Μετά την κατάρτιση του φύλλου μερισμού ο λογαριασμός 91.05 πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών 92 Κέντρα (Θέσεις) κόστους και ενδεχομένως του 940. Έτσι ο λογαριασμός 91.05 λειτουργεί ως διάμεσος ανάμεσα στον 90 και κυρίως στον 92.

Ο λογαριασμός 91.05 δεν λειτουργεί όταν η μεταφορά των μεγεθών από τη Γενική Λογιστική στην Αναλυτική Λογιστική γίνεται στο τέλος κάθε μήνα με βάση το φύλλο μερισμού των εξόδων το οποίο καταρτίζεται για τις ανάγκες της Αναλυτικής λογιστικής και σ' αυτό καθορίζονται τα κέντρα κόστους.

4) Όταν η ξενοδοχειακή μονάδα ενδιαφέρεται για τον προσδιορισμό βραχυχρόνιων αποτελεσμάτων. Στην περίπτωση αυτή καταχωρούνται στους λογαριασμούς έξοδα ή έσοδα τα οποία δεν είναι δυνατό να λογιστικοποιούνται στη γενική λογιστική μέσα στο μήνα που πραγματοποιούνται.

Ο Λογαριασμός 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους"

Στους υπολογαριασμούς του 92 παρακολουθείται το κόστος των βασικών λειτουργιών (λειτουργικό κόστος). Στους λογαριασμούς αυτούς συγκεντρώνονται τα πάσης φύσεως οργανικά έξοδα τα οποία όμως μερίζονται σε κάθε λειτουργία με κριτήριο τον προορισμό τους και όχι το είδος τους. Η καταχώρηση δηλαδή των εξόδων στους υπολογαριασμούς του 92 γίνεται με βάση τον προορισμό τους.

Στο λογαριασμό 92.00 "Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας" συγκεντρώνονται, τα έξοδα λειτουργίας του ξενοδοχείου επιμερισμένα χωριστά κατά τμήμα όπως:

- έξοδα τμήματος δωματίων
- έξοδα εστιατορίου
- έξοδα μπαρ

Είναι όμως δυνατόν οι τριτοβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα έξοδα των διαφόρων τμημάτων να λειτουργήσουν ως δευτεροβάθμιοι σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ένα μόνο ξενοδοχείο.

Ο λογαριασμός 92.00 "Έξοδα παραγωγικής λειτουργίας" περιλαμβάνει:

- τα άμεσα υλικά
- τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 τα οποία μερίζονται στα διάφορα τμήματα με το φύλλο μερισμού.

Στο λογαριασμό 92.01 "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" συγκεντρώνονται τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 (εκτός από τόκους και συναφή έξοδα) που αφορούν τη διοίκηση. Το συνολικό κόστος διοίκησης βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα και μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 Αποτελέσματα Χρήσεως.

Στο λογαριασμό 92.03 "Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως" συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως δηλαδή τα οργανικά έξοδα της ομάδας 6 (εκτός από τους τόκους) που πραγματοποιούνται με προορισμό τη διάθεση των υπηρεσιών του ξενοδοχείου, του εστιατορίου, του μπαρ και των άλλων υπηρεσιών.

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

Το συνολικό κόστος της λειτουργίας διαθέσεως μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 "Αποτελέσματα χρήσεως".

Στο λογαριασμό 92.04 "Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας", μεταφέρονται οι τόκοι και τα συναφή έξοδα. Το κόστος αυτό, κατά το μέρος που δεν βαρύνει τις άλλες λειτουργίες μεταφέρεται στον 98.99 "Αποτελέσματα Χρήσεως".

### Ο Λογαριασμός 94 "Αποθέματα"

Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας τα οποία αγοράζει. Πρόκειται για τα αποθέματα της ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής. Η τελευταία υποδιαίρεση του λογαριασμού 94 αποτελεί τη μερίδα αποθήκης. Ο λογαριασμός 94 χρεώνεται:

- Με τα αρχικά αποθέματα, με πίστωση του λογαριασμού 90.01 "Αρχικά αποθέματα λογισμένα".
- Με τις αγορές της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 90.02 "Αγορές λογισμένες".
- Με το προϋπολογισμένο κόστος των αποθεμάτων, όταν δεν είναι ακόμα γνωστό το ακριβές κόστος τους, με πίστωση του λογαριασμού 91.09.

Ο λογαριασμός 94 πιστώνεται:

- Με το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 92 "Κέντρα (θέσεις) κόστους".
- Με τις μειώσεις του κόστους αγοράς (εκπτώσεις ή επιστροφές) με χρέωση του λογαριασμού 90 ή 91.
- Με το κόστος πωλημένων, με χρέωση του λογαριασμού 96 "Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα".

Ο Λογαριασμός 96 "Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα"

Στην πίστωση των υπολογαριασμών του 96 μεταφέρονται τα έσοδα τα οποία είναι καταχωρημένα στην ομάδα 7 της Γενικής Λογιστικής. Επίσης στο λογαριασμό 96 προσδιορίζονται τα αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

Ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 96.00 έως 96.19 μεταφέρονται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας, τα οποία αντλούνται από την ομάδα 7 της Γενικής Λογιστικής. Στον υπολογαριασμό 96.20 μεταφέρεται το κόστος των πωλημένων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπηρεσιών. Στον υπολογαριασμό 96.22 προσδιορίζονται τα μικτά -αναλυτικά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως. Είναι δυνατόν τα έσοδα της ομάδας 7 να μην μεταφέρονται (πιστώνονται) στους λογαριασμούς 96.00 έως 96.19 αλλά απ' ευθείας στους υπολογαριασμούς του 96.22 όπου με τη μεταφορά του κόστους πωλημένων και του κόστους υπηρεσιών εξάγονται τα μικτά - αναλυτικά αποτελέσματα.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 96.22 λειτουργεί ως εξής:

- Χρεώνεται με το κόστος των πωλημένων εμπορευμάτων ή υπηρεσιών, με πίστωση των υπολογαριασμών του 96.20 "κόστος αγοράς πωλημένων" ή "κόστος υπηρεσιών".

Πιστώνεται με τα έσοδα τα οποία μεταφέρονται από τους υπολογαριασμούς 96.00 - 96.19 ή μεταφέρονται απ\* ευθείας με πίστωση των λογαριασμών 90.07, 90.10, 91.02 και 91.07. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 96.22 μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 "Αποτελέσματα Χρήσεως".

Ο Λογαριασμός 98 "Αναλυτικά Αποτελέσματα"

Στους υπολογαριασμούς του 98 συγκεντρώνονται στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών. Συγκεκριμένα στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται:

- 1) Τα μικτά - οργανικά αποτελέσματα από τους υπολογαριασμούς του 96.
- 2) Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας διαθέσεως και χρηματοοικονομικής λειτουργίας από το λογαριασμό 92.
- 3) Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 98 μέσω του λογαριασμού 90.
- 4) Στον υπολογαριασμό 98.99 "Αποτελέσματα Χρήσεως" προσδιορίζεται το αποτέλεσμα της χρήσεως το οποίο συμπίπτει με το αποτέλεσμα της χρήσεως το οποίο απεικονίζει ο λογαριασμός 86 της Γενικής Λογιστικής.

## 6. Η κοστολογική διαδικασία στις ξενοδοχειακές μονάδες.

### Εφαρμογή 1η:

Σε αυτή την εφαρμογή, με τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής, θα προσδιορίσουμε το ίδιο αποτέλεσμα με αυτό της γενικής λογιστικής αλλά με διαφορετικό τρόπο και επιπλέον με ανάλυση των μικτών αποτελεσμάτων κατά εκμετάλλευση.

Οι εκμετελλεύσεις στην ξενοδοχειακή μονάδα "Sun Hotel" είναι δύο. Η εκμετάλλευση των υπνοδωματίων και η εκμετάλλευση ειδών εμπορίας (εστιατόριο – μπαρ).

Σε αυτή την ξενοδοχειακή μονάδα τα κύρια κέντρα κόστους είναι:

α)Κ.Κ.Κ. Εκμετάλλευσης υπνοδωματίων

β)Κ.Κ.Κ. Εκμετάλλευσης ειδών εμπορίας

γ)Κ.Κ.Κ. Γενικής διεύθυνσης

δ)Κ.Κ.Κ. Διεύθυνσης διοικητικού

Και ε) οι Τεχνικές Υπηρεσίες αποτελούν το Βοηθητικό κέντρο κόστους

Η δυναμικότητα της ξενοδοχειακής μονάδας ανέρχεται σε 150 μονόκλινα δωμάτια και σε 100 δίκλινα δωμάτια, συνολικά δηλαδή σε 350 κλίνες.

Βάση του ισολογισμού της 31/12 του αρχικού αποθέματος συντάσσουμε τον πίνακα εκκαθαρίσεων των αποθεμάτων (i). Ακολουθεί το φύλλο μερισμού των οργανικών εξόδων όπου εκεί βλέπουμε:

α) τον επιμερισμό των άμεσων και έμμεσων εξόδων στα κύρια κέντρα κόστους

β) τον αναμερισμό του βοηθητικού κέντρου κόστους "Τεχνικές υπηρεσίες" στα κύρια κέντρα κόστους.

Στη συνέχεια συντάσσουμε τον πίνακα ποσοστών επιμερισμού των έμμεσων εξόδων στα κέντρα κόστους (ii) χρησιμοποιώντας προϋπολογισθέντα ποσοστά επιμερισμού τα οποία είναι διαφορετικά σε κάθε επιχείρηση, σύμφωνα με τα δικά της δεδομένα τα οποία αξιολογούνται από τον εκάστοτε κοστολόγο της. Έπειτα συντάσσουμε τον πίνακα ποσοστών καταλογισμού των κέντρων κόστους στους φορείς παροχής υπηρεσιών (iii). Σε αυτόν τον πίνακα επιμερίζουμε το σύνολο εξόδων κάθε κέντρου κόστους στα προϊόντα και υπηρεσίες που παρέχει η επιχείρηση. Στη



## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

συνέχεια συγκεντρώνουμε τα οργανικά έσοδα της επιχείρησης κατά φορέα παροχής υπηρεσιών (iv). Τέλος επεξεργαζόμαστε όλα τα παραπάνω δεδομένα και επιμερίζουμε τα ποσά που αναλογούν σε κάθε κέντρο κόστους και φορέα παροχής υπηρεσιών στον πίνακα κοστολογικής ανάλυσης (v).

### ι) Πίνακας εκκαθαρίσεων αποθεμάτων

	Τρόφ. - Γεύματα	Οινοπν. ποτά	Αναψυκτικά	Υλικά καθαριότητας	Καύσιμα
Αρχ. Απόθεμα	20000	25000	3000	1500	2500
Αγορές Χρήσης	300000	75000	51000	40000	30000
Αναλλώσεις αποθ.	250000	82000	49000	35000	31000
Ελλείμματα	2000	500	600	-	-
Απόθεμα λήξης	68000	17500	4400	6500	1500

**ii) Πίνακας ποσοστών επιμερισμού των έμμεσων εξόδων στα κέντρα κόστους:**

	Εκμ. Υποδοματίων	Εκμ. Ειδ. εμπορίας	Γενική διεύθυνση	Διεύθυνση διοικητικού	Τεχνικές υπηρεσίες
Καύσιμα	60%	20,00%	8,00%	8,00%	4,00%
Υλικά καθαριότητας	80%	10%	4%	4%	2%
ΔΕΗ	65%	12%	10%	10%	3%
Υδρευση	74%	20%	2%	2%	2%
ΟΤΕ	-	6%	70%	20%	4%
Ασφάλιστρα πυρός	70%	20%	4%	4%	2%
Επισκευές εγκ.	60%	20%	7%	7%	6%
Γραφική ύλη	7%	3%	30%	50%	10%
Διάφορα έξοδα	40%	30%	10%	10%	10%
Αποσβέσεις κτιρίων	60%	15%	10%	10%	5%
Αποσβέσεις μηχανημάτων	30%	50%	6%	6%	8%
Αποσβέσεις επίπλων	60%	20%	10%	10%	-

**iii) Πίνακας ποσοστών καταλογισμού των κέντρων κόστους στους φορείς παροχής υπηρεσιών:**

	Υπνοδ.	Τροφ.-γευμ.	Οιν. ποτά	Αναψυκτικά	Κόστος διοικ.	Χρημ. Κόστος	Ανόργανα εξοδα
Εκμ. Υπνοδ.	100%						
Εκμ. Ειδών εμπορ.		50%	40%	10%			
Γενική διεύθυνση					100%		
Διεύθυνση διοικητικού					100%		
Χρημ/κή λειτουργία						100%	
Ελλείμματα							100%

**iv) Οργανικά έσοδα κατά (προϊόν) φορέα παροχής υπηρεσιών:**

κλάδος υπνοδωματίων	1.050.000
κλάδος τροφίμων-γευμάτων	600.000
κλάδος οινοπνευματοδών ποτών	350.000
<u>κλάδος αναψυκτικών</u>	<u>150.000</u>
σύνολο εσόδων	2.150.000

**v) Πίνακας κοστολογικής ανάλυσης**

Ο πίνακας κοστολογικής ανάλυσης θα αποτελέσει τη βάση για τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής.

Στοιχεία κόστους		Ποσά ισοζυγίου	Β.Κ.Κ. Τεχνικές Υπηρεσίες	Κ.Κ.Κ. Εκμ. Υγνοδωμάτων	Κ.Κ.Κ. Εκμ. Ειδών εμπορίας	Κ.Κ.Κ. Γενική διεύθυνση	Κ.Κ.Κ. Διεύθυνση διοικητικού	Κ.Κ.Κ. Χρηματ/κή Λειτουργία	Διαφορές καταλογισμού ελλείμματα	Υγνοδωμάτι α	Τρόφιμα γεύματα	Οινοπνευματ ώδη ποτά	Αναψυκτικ ά	Κόστος διοίκησης	Χρηματ/κό κόστος	Ανόργανα έξοδα
Είδος εξόδου	Λογ. Γεν. Λογ.															
<b>Ομάδα 2</b>																
Τρόφιμα – γεύματα	20.00	250000,00			250000,00				2000,00		250000,00					2000,00
Οινοπνευματώδη ποτά	20.01	82000,00			82000,00				500,00			82000,00				500,00
Αναψυκτικά	20.02	49000,00			49000,00				600,00				49000,00			600,00
Καύσιμα	25.04	31000,00	1240,00	18600,00	6200,00	2480,00	2480,00			18600,00	3100,00	2480,00	620,00	4960,00		
Καύσιμα από Τεχν. Υπηρερ.			1240,00	620,00	496,00	62,00	62,00			620,00	248,00	198,40	49,60	124,00		
Υλικά καθαριότητας	25.07	35000,00	700,00	28000,00	3500,00	1400,00	1400,00			28000,00	1750,00	1400,00	350,00	2800,00		
Υλικά καθ. Από Τεχνικές υπηρερ.			700,00	350,00	280,00	35,00	35,00			350,00	140,00	112,00	28,00	70,00		
<b>Ομάδα 6</b>																
Τακτικές αποδοχές	60.00.00	700000,00	63000,00	262500,00	73500,00	210000,00	91000,00			262500,00	36750,00	29400,00	7350,00	301000,00		
Τακτ. Αποδ. Από Τεχν. Υπηρερ.			63000,00	31500,00	25200,00	3150,00	3150,00			31500,00	12600,00	10080,00	2520,00	6300,00		
ΙΚΑ	60.03.00	180000,00	16200,00	67500,00	18900,00	54000,00	23400,00			67500,00	9450,00	7560,00	1890,00	77400,00		
ΙΚΑ από Τεχν. Υπηρερ.			16200,00	8100,00	6480,00	810,00	810,00			8100,00	3240,00	2592,00	648,00	1620,00		
Χαρτόσημο	60.03.04	4500,00	405,00	1687,50	472,50	1350,00	585,00			1687,50	236,25	189,00	47,25	1935,00		
Χαρτόσημο από Τεχν. Υπηρερ.			405,00	202,50	162,00	20,25	20,25			202,50	81,00	64,80	16,20	40,50		
Αμοιβές δικηγόρων	61.00.00	3500,00				3500,00								3500,00		
ΔΕΗ	62.00.00	32000,00	960,00	20800,00	3840,00	3200,00	3200,00			20800,00	1920,00	1536,00	384,00	6400,00		
ΔΕΗ από Τεχν. Υπηρερ.			960,00	480,00	384,00	48,00	48,00			480,00	192,00	153,60	38,40	96,00		
Υδρευση	62.02.00	7000,00	140,00	5180,00	1400,00	140,00	140,00			5180,00	700,00	560,00	140,00	280,00		
Υδρευση από Τεχν. Υπηρερ.			140,00	70,00	56,00	7,00	7,00			70,00	28,00	22,40	5,60	14,00		
Τηλεπικοινωνίες	62.03.00	65000,00	2600,00		3900,00	45500,00	13000,00				1950,00	1560,00	390,00	58500,00		
Τηλεπικοινωνίες από Τεχν. Υπηρερ.			2600,00	1300,00	1040,00	130,00	130,00			1300,00	520,00	416,00	104,00	260,00		
Ενοίκια κτιρίων	62.04.01	15000,00			15000,00						7500,00	6000,00	1500,00			
Ασφάλιστρα πυρός	62.05.00	6500,00	130,00	4550,00	1300,00	260,00	260,00			4550,00	650,00	520,00	130,00	520,00		
Ασφάλιστρα πυρός από Τεχν. Υπηρερ.			130,00	65,00	52,00	6,50	6,50			65,00	26,00	20,80	5,20	13,00		
Επισκευές εγκαταστάσεων	62.07.01	7500,00	450,00	4500,00	1500,00	525,00	525,00			4500,00	750,00	600,00	150,00	1050,00		
Επισκευές εγκαταστάσεων από Τεχν. Υπηρερ.			450,00	225,00	180,00	22,50	22,50			225,00	90,00	72,00	18,00	45,00		
Διαφημίσεις	64.02.00	45000,00				45000,00								45000,00		
Γραφική ύλη	64.07.03	9500,00	950,00	665,00	285,00	2850,00	4750,00			665,00	142,50	114,00	28,50	7600,00		
Γραφική ύλη από Τεχν. Υπηρερ.			950,00	475,00	380,00	47,50	47,50			475,00	190,00	152,00	38,00	95,00		
Διάφορα έξοδα	64.98.98	25000,00	2500,00	10000,00	7500,00	2500,00	2500,00			10000,00	3750,00	3000,00	750,00	5000,00		
Διάφορα έξοδα από Τεχν. Υπηρερ.			2500,00	1250,00	1000,00	125,00	125,00			1250,00	500,00	400,00	100,00	250,00		
Τόκοι- έξοδα	65.01.00	5000,00						5000,00							5000,00	
Αποσβέσεις κτιρίων	66.01.00	45000,00	2250,00	27000,00	6750,00	4500,00	4500,00			27000,00	3375,00	2700,00	675,00	9000,00		
Αποσβέσεις κτιρίων από Τεχν. Υπηρερ.			2250,00	1125,00	900,00	112,50	112,50			1125,00	450,00	360,00	90,00	225,00		
Αποσβέσεις μηχανημάτων	66.02.00	16000,00	1280,00	4800,00	8000,00	960,00	960,00			4800,00	4000,00	3200,00	800,00	1920,00		
Αποσβέσεις μηχανημάτων από Τεχν. Υπηρερ.			1280,00	640,00	512,00	64,00	64,00			640,00	256,00	204,80	51,20	128,00		
Αποσβέσεις επίπλων	66.04.00	67000,00		40200,00	13400,00	6700,00	6700,00			40200,00	6700,00	5360,00	1340,00	13400,00		
<b>Σύνολο</b>		<b>1680500,00</b>	<b>92805,00</b>	<b>495982,50</b>	<b>546447,50</b>	<b>384865,00</b>	<b>155400,00</b>	<b>5000,00</b>	<b>3100,00</b>	<b>495982,50</b>	<b>332723,75</b>	<b>148179,00</b>	<b>65544,75</b>	<b>540265,00</b>	<b>5000,00</b>	<b>3100,00</b>
<b>Αναμερισμός</b>			<b>92805,00</b>	<b>46402,50</b>	<b>37122,00</b>	<b>4640,25</b>	<b>4640,25</b>			<b>46402,50</b>	<b>18561,00</b>	<b>14848,80</b>	<b>3712,20</b>	<b>9280,50</b>		
<b>Σύνολο</b>			<b>185610,00</b>	<b>542385,00</b>	<b>583569,50</b>	<b>389505,25</b>	<b>160040,25</b>	<b>5000,00</b>	<b>3100,00</b>	<b>542385,00</b>	<b>351284,75</b>	<b>163027,80</b>	<b>69256,95</b>	<b>549545,50</b>	<b>5000,00</b>	<b>3100,00</b>

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

### Εγγραφές Αναλυτικής Λογιστικής:

#### **1 Λογιστική αποϊκόνιση των εσόδων**

90	Διάμεσοι αντικρ. Λογαριασμοί	
90.07	Οργανικά έσοδα λογισμένα	
90.07.70	Έσοδα από εμπορεύματα	1.100.000
90.07.73	Έσοδα από υπηρεσίες	1.050.000
96	Έσοδα μικτά αναλυτικά αποτελ.	
96.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	
96.00.20	Πωλήσεις ειδών εμπορίας	
96.00.20.00	Τρόφιμα - γεύματα	600.000
96.00.20.01	Οινοπνευματώδη ποτά	350.000
96.00.20.02	Αναψυκτικά	150.000
96.10	Πωλήσεις υπηρεσιών	
96.10.10	Έσοδα από υπηρεσίες	
96.10.10.10	Υπνοδωμάτια	1.050.000

#### Έσοδα λογισμένα από παροχή υπηρεσιών

#### **2 Λογιστική αποϊκόνιση των αποθεμάτων έναρξης και αγορών των εμπορευμάτων**

94	Αποθέματα	
94.20	Εμπορεύματα	
94.20.00	Τρόφιμα - γεύματα	
94.20.00.00	Απόθεμα έναρξης	20.000
94.20.00.01	Αγορές	300.000
94.20.01	Οινοπνευματώδη ποτά	
94.20.01.00	Απόθεμα έναρξης	25.000
94.20.01.01	Αγορές	75.000
94.20.02	Αναψυκτικά	
94.20.02.00	Απόθεμα έναρξης	3.000
94.20.02.01	Αγορές	51.000
90	Διάμεσοι αντικρ. Λογ.	
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	
90.01.20	Εμπορεύματα λογισμένα	48.000
90.02	Αγορές	
90.02.20	Εμπορεύματα λογισμένα	426.000

#### Λογισμός Αποθεμάτων έναρξης και αγορών εμπορευμάτων

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

### 3 Λογιστική αποϊκόνιση των καυσίμων και των υλικών καθαριότητας

94	Αποθέματα	
94.25	Αναλώσιμα υλικά	
94.25.04	Καύσιμα	
94.25.04.00	Απόθεμα έναρξης	2.500
94.25.04.01	Αγορές	30.000
94.25.07	Υλικά καθαριότητας	
94.25.07.00	Απόθεμα έναρξης	1.500
94.25.07.01	Αγορές	40.000
90	Διάμεσοι αντικρ. Λογ.	
90.01	Αρχικά ποθέματα λογισμένα	
90.01.25	Αναλώσιμα υλικά λογισμένα	4.000
90.02	Αγορές λογισμένες	
90.02.25	Αναλώσιμα υλικά	70.000

#### Λογισμός αποθεμάτων έναρξης και αγορών καυσίμων και υλικών καθαριότητας

### 4 Λογιστική αποϊκόνιση των αμοιβών προσωπικού

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.60	Αμοιβές προσωπικού	265.350
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.60	Αμοιβές προσωπικού	- 114.985
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.60	Αμοιβές προσωπικού	79.605
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.60	Αμοιβές προσωπικού	331.687,50
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.60	Αμοιβές προσωπικού	92.872,50
90	Διάμεσοι – αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.60	Αμοιβές προσωπικού λογισμένες	884.500

#### Λογισμός των αμοιβών προσωπικού απο πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**5 Λογιστική αποϊκόνιση των αμοιβών τρίτων**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.61	Αμοιβές τρίτων	3.500
90	Διάμεσοι – αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.61	Αμοιβές τρίτων λογισμένες	3.500

Λογισμός των αμοιβών τρίτων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**6 Λογιστική αποϊκόνιση των παροχών τρίτων**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.62	Παροχές τρίτων	49.625
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.62	Παροχές τρίτων	17.125
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.62	Παροχές τρίτων	4.280
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.62	Παροχές τρίτων	35.030
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.62	Παροχές τρίτων	26.940
90	Διάμεσοι – αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.62	Παροχές τρίτων λογισμένες	133.000

Λογισμός των παροχών τρίτων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης



Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**7 Λογιστική αποϊκόνιση των διαφόρων εξόδων**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.64	Διάφορα έξοδα	50.350
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.64	Διάφορα έξοδα	7.250
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.64	Διάφορα έξοδα	3.450
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.64	Διάφορα έξοδα	10.665
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.64	Διάφορα έξοδα	7.785
90	Διάμεσοι αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.64	Διάφορα έξοδα λογισμένα	79.500

Λογισμός διαφόρων εξόδων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**8 Λογιστική αποϊκόνιση των χρεωστικών τόκων**

92	Κέντρα κόστους	
92.04	Χρηματοοικονομική λειτουργία	
92.04.05	Τόκοι έξοδα	
92.04.05.65	Τόκοι έξοδα	5.000
90	Διάμεσοι – αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.65	Τόκοι έξοδα	5.000

Λογισμός χρεωστικών τόκων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**9 Λογιστική αποκόνιση των αποσβέσεων παγίων**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.66	Αποσβέσεις παγίων	12.160
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.66	Αποσβέσεις παγίων	12.160
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.66	Αποσβέσεις παγίων	3.530
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.66	Αποσβέσεις παγίων	72.000
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.66	Αποσβέσεις παγίων	28.150
90	Διάμεσοι αντικρ. Λογ.	
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.66	Αποσβέσεις παγίων λογισμένες	128.000

Λογισμός των αποσβέσεων παγίων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**10 Αναλώσεις των αποθεμάτων στα κέντρα κόστους**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.25	Αναλώσεις υλικών	3.880
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.25	Αναλώσεις υλικών	3.880
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.25	Αναλώσεις υλικών	1.940
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.25	Αναλώσεις υλικών	46.600
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.20	Αναλωθέντα εμπορεύματα	381.000
92.03.01.25	Αναλώσεις υλικών	9.700
94	Αποθέματα	
94.20	Εμπορεύματα	
94.20.00	Τρόφιμα γεύματα	
94.20.00.70	Αναλώσεις (πωλήσεις)	250.000

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

94.20.01	Οινοπνευματώδη ποτά	
94.20.01.70	Αναλώσεις (πωλήσεις)	82.000
94.20.02	Αναψυκτικά	
94.20.02.70	Αναλώσεις (πωλήσεις)	49.000
94.25	Αναλώσιμα υλικά	
94.25.04	Καύσιμα	
94.25.04.70	Αναλώσεις	31.000
94.25.07	Υλικά καθαριότητας	
94.25.07.70	Αναλώσεις	35.000

### Λογισμός των αναλώσεων των αποθεμάτων στα κέντρα κόστους από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

#### **11 Διαφορές καταλογισμού (ελλείμματα)**

97	Διαφορές ενσωμ. και καταλ.	
97.10	Διαφορές καταλογισμού	
97.10.00	Διαφορές απογραφών	
97.10.00.00	Ελλείμματα	
97.10.00.00.20	Ελλείμματα εμπορευμάτων	3.100
94	Αποθέματα	
94.20	Εμπορεύματα	
94.20.00	Τρόφιμα – γεύματα	
94.20.00.71	Ελλείμματα	2.000
94.20.01	Οινοπνευματώδη ποτά	
94.20.01.71	Ελλείμματα	500
94.20.02	Αναψυκτικά	
94.20.02.71	Ελλείμματα	600

### Λογισμός ελλειμμάτων των αποθεμάτων από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**12 Αναμερισμός του Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"**

92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	4.640,25
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	4.640,25
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	46.402,50
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	37.122
92.01.04	Τεχνικές υπηρεσίες	
92.01.04.99	Συγκ. Αντίθ. Λογισμός	92.805

Αναμερισμός του Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"  
στα Κ.Κ.Κ από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**13 Καταλογισμός του κόστους των υπνοδωματίων**

93	Κόστος παραγωγής	
93.10	Κόστος υπηρεσιών	
93.10.10	Κόστος υπνοδωματίων	
93.10.10.25	Αναλώσιμα υλικά	46.600
93.10.10.60	Αμοιβές προσωπικού	331.687,50
93.10.10.64	Διάφορα έξοδα	117.695
93.10.10.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	46.402,50
92	Κέντρα κόστους	
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.00	Υπνοδωμάτια	
92.03.00.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	542.385

Καταλογισμός του κόστους υπνοδωματίων από  
πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**14 Καταλογισμός του κόστους εμπορευμάτων**

93	Κόστος παραγωγής	
93.20	Κόστος ειδών εμπορίας	
93.20.00	Κόστος τροφίμων - γευμάτων	
93.20.00.20	Κόστος αγοράς τροφίμων-γευμ.	250.000
93.20.00.25	Αναλώσιμα υλικά	4.850
93.20.00.60	Αμοιβές προσωπικού	46.436,25
93.20.00.64	Διάφορα έξοδα	31.437,50
93.20.00.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	18.561
93.20.01	Κόστος οινοπνευματωδών ποτών	
93.20.01.20	Κόστος αγοράς οινοπνευματωδών	82.000
93.20.01.25	Αναλώσιμα υλικά	3.880
93.20.01.60	Αμοιβές προσωπικού	37.149
93.20.01.64	Διάφορα έξοδα	25.150
93.20.01.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	14.848,80
93.20.02	Κόστος αναψυκτικών	
93.20.02.20	Κόστος αγοράς αναψυκτικών	49.000
93.20.02.25	Αναλώσιμα υλικά	970
93.20.02.60	Αμοιβές προσωπικού	9.287,25
93.20.02.64	Διάφορα έξοδα	6.287,50
93.20.02.90	Από Β.Κ.Κ. "τεχνικές υπηρεσίες"	3.712,20
92	Κέντρα κόστους	
92.03	Λειτουργία διάθεσης	
92.03.01	Είδη εμπορίας	
92.03.01.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	583.569,50

Καταλογισμός του κόστους εμπορευμάτων ειδών  
από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**15 Καταλογισμός του κόστους διοίκησης στα αποτελέσματα χρήσης**

98	Αναλυτικά αποτελέσματα	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.01	Έξοδα εκτός εκμετάλλευσης	
98.99.01.00	Κόστος διοίκησης	549.545,50
92	Κέντρα κόστους	
92.01	Λειτουργία διοίκησης	
92.01.02	Γενική διεύθυνση	
92.01.02.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	389.505,25
92.01.03	Διεύθυνση διοικητικού	
92.01.03.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	160.040,25

Λογισμός του κόστους διοίκησης στα αποτελέσματα  
χρήσης από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

**16 Καταλογισμός του χρηματοοικονομικού κόστους στα αποτελέσματα χρήσης**

98	Αναλυτικά αποτελέσματα	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.01	Έξοδα εκτός εκμετάλλευσης	
98.99.01.03	Χρηματοοικονομικό κόστος	5.000
92	Κέντρα κόστους	
92.04	Χρηματοοικονομική λειτουργία	
92.04.05	Τόκοι έξοδα	
92.04.05.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	5.000

Λογισμός του χρηματοοικονομικού κόστους στα  
αποτελέσματα χρήσης από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

### 17 Τα ελλείμματα στα αποτελέσματα χρήσης

98	Αναλυτικά αποτελέσματα	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.04	Ανόργανα αποτελέσματα	
98.99.04.00	Ανόργανα έξοδα	3.100
97	Διαφ. Ενσωμ. και καταλογ.	
97.10	Διαφορές καταλογισμού	
97.10.00	Διαφορές απογραφών	
97.10.00.00	Ελλείμματα	
97.10.00.00.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	3.100

#### Μεταφορά των ελλειμμάτων στα ανόργανα αποτελέσματα χρήσης από πίνακα κοστολογικής ανάλυσης

### 18 Το κόστος παραγωγής στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης

96	Έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	
96.20	Κόστος εκμετάλλευσης	
96.20.00	Κόστος εμπορευμάτων	
96.20.00.00	Κόστος τροφίμων – γευμάτων	351.284,75
96.20.00.01	Κόστος οινοπνευματωδών ποτών	163.027,80
96.20.00.02	Κόστος αναψυκτικών	69.256,95
96.20.10	Κόστος υπηρεσιών	
96.20.10.10	Κόστος υπνοδωματίων	542.385
93	Κόστος παραγωγής	
93.10	Κόστος υπηρεσιών	
93.10.10	Κόστος υπνοδωματίων	
93.10.10.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	542.385
93.20	Κόστος ειδών εμπορίας	
93.20.00	Κόστος τροφίμων – γευμάτων	
93.20.00.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	351.284,75
93.20.01	Κόστος οινοπνευματοδών ποτών	
93.20.01.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	163.027,80
93.20.02	Κόστος αναψυκτικών	
93.20.02.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	69.256,95

#### Λογισμός του κόστους παραγωγής στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

### 19 Λογιστική απεικόνιση του μικτού κέρδους

96	Έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	
96.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	
96.00.20	Πωλήσεις ειδών εμπορίας	
96.00.20.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	1.100.000
96.10	Πωλήσεις υπηρεσιών	
96.10.10	Έσοδα από υπηρεσίες	
96.10.10.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	1.050.000
96.20	Κόστος εκμετάλευσης	
96.20.00	Κόστος εμπορευμάτων	
96.20.00.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	583.569,50
96.20.10	Κόστος υπηρεσιών	
96.20.10.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	542.385
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτελ. Εκμετ.	
96.22.00	Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	
96.22.00.00	Μικτ. Κερδ. Τροφ – γευμ.	248.715,25
96.22.00.01	Μικτ. Κερδ. Οινόπνευματων	186.972,20
96.22.00.02	Μικτ. Κερδ. Αναψυκτικών	80.743,05
96.22.10	Μικτό κέρδος υπηρεσιών	
96.22.10.10	Μικτό κέρδ. Υπνοδωματίων	507.615

#### Μικτό κέρδος κατ'είδος εμπορεύματος και υπηρεσίας

### 20 Λογιστική απεικόνιση του αποτελέσματος χρήσης

96.22	Μικτά αναλυτικά αποτελ. Εκμετ.	
96.22.00	Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	
96.22.00.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	516.430,50
96.22.10	Μικτό κέρδος υπηρεσιών	
96.22.10.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	507.615
98	Αναλυτικά αποτελέσματα	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.01	Έξοδα εκτός εκμετάλευσης	
98.99.01.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	554.545,50
98.99.04	Ανόργανα αποτελέσματα	
98.99.04.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	3.100
98.99.99	Αποτελέσματα χρήσης	
98.99.99.00	Αποτελέσματα χρήσης	466.400

#### Λογιστική απεικόνιση του αποτελέσματος χρήσεως



Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

**21 Λογιστικό κλείσιμο του κυκλώματος της αναλυτικής λογιστικής**

90	Διάμεσοι αντικρ. Λογ.	
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	
90.01.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	52.000
90.02	Αγορές λογισμένες	
90.02.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	496.000
90.06	Οργανικά έξοδα λογισμένα	
90.06.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	1.233.500
98	Αναλυτικά αποτελέσματα	
98.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.99	Αποτελέσματα χρήσεως	
98.99.99.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	466.400
90.07	Οργανικά έσοδα λογισμένα	
90.07.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	2.150.000
94	Απόθεμα	
94.99	Απόθεμα λήξης	
94.99.99	Απόθεμα λήξης	
94.99.99.99	Συγκεντρωτ. Αντίθ. Λογ.	97.900

Κλείσιμο κυκλώματος αναλυτικής λογιστικής

### Επεξεργασία δεδομένων

Έπειτα από αυτή την διαδικασία προσδιορισμού του αποτελέσματος της χρήσης, μπορούμε να αξιοποιήσουμε τα προκύψαντα δεδομένα για επεξεργασία μέσω του διοικητικού λογισμού. Χρησιμοποιώντας δηλαδή τα κοστολογικά δεδομένα μπορούμε να λάβουμε γνώση για το ποιοι φορείς παροχής υπηρεσιών είναι ζημιωγόντοι και ποιοι όχι.

Έτσι έχουμε:

Κοστολογικά δεδομένα:

κόστος για υπνοδωμάτια	542.385,00
κόστος για τρόφιμα – γεύματα	351.284,75
κόστος για οινοπνευματώδη ποτά	163.027,80
κόστος για αναψυκτικά	69.256,95
κόστος διοίκησης	549.545,50
χρημ/κό κόστος	5.000,00

Το κόστος διοίκησης και το χρηματοοικονομικό κόστος πρέπει να επιμερισθεί στους φορείς παροχής υπηρεσιών (υπνοδωμάτια, τρόφιμα – γεύματα, οινοπνευματώδη ποτά και αναψυκτικά) ανάλογα με το τι ποσοστό κατέχει ο καθένας στον συνολικό τζίρο.

### Ποσοστό κάθε φορέα στον συνολικό τζίρο:

έσοδα από υπνοδωμάτια	1.050.000,00	48,84%
έσοδα από τρόφιμα γεύματα	600.000,00	27,90%
έσοδα από οινοπνευματώδη ποτά	350.000,00	16,28%
<u>έσοδα από αναψυκτικά</u>	<u>150.000,00</u>	<u>6,98%</u>
σύνολο εσόδων	2.150.000,00	100%

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

Οπότε έχουμε:

### Φορέας Υπνοδωμάτια

Κόστος εκμετάλλευσης		542.385,00
Κόστος διοίκησης	549.545,50 X 48,84%	268.398,02
Χρημ/κό κόστος	5.000,00 X 48,84%	2.442,00
<b>Ολικό κόστος</b>		<b>813.225,02</b>

### Φορέας Τρόφιμα – Γεύματα

Κόστος εκμετάλλευσης		351.284,75
Κόστος διοίκησης	549.545,50 X 27,90%	153.323,19
Χρημ/κό κόστος	5.000,00 X 27,90%	1.395,00
<b>Ολικό κόστος</b>		<b>506.002,94</b>

### Φορέας Οινοπνευματώδη ποτά

Κόστος εκμετάλλευσης		163.027,80
Κόστος διοίκησης	549.545,50 X 16,28%	89.466,00
Χρημ/κό κόστος	5.000,00 X 16,28%	814,00
<b>Ολικό κόστος</b>		<b>253.307,80</b>

### Φορέας Αναψυκτικά

Κόστος εκμετάλλευσης		69.256,95
Κόστος διοίκησης	549.545,50 X 6,98%	38.358,27
Χρημ/κό κόστος	5.000,00 X 6,98%	349,00
<b>Ολικό κόστος</b>		<b>107.964,22</b>

## Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

Από την παραπάνω ανάλυση, προκύπτει ότι κανένας από τους φορείς παροχής υπηρεσιών δεν παρουσιάζει ζημία. Επίσης έχουμε την δυνατότητα να εξετάσουμε, αφού γνωρίζουμε τα παραπάνω δεδομένα, ποιο είναι το περιθώριο κέρδους του κάθε φορέα αλλά και να τα συγκρίνουμε μεταξύ τους.

Ακόμη, εφόσον γνωρίζουμε το ολικό κόστος του φορέα "Υπνοδωμάτια τότε θα μπορούμε να υπολογίσουμε και το κόστος ανά δωμάτιο, αλλά και ανά κρεβάτι. Η συγκεκριμένη ξενοδοχειακή μονάδα έχει 150 μονόκλινα και 100 δίκλινα, συνολικά 350 κλίνες. Η ξενοδοχειακή μονάδα έχει λειτουργήσει για 180 ημέρες με 100% πληρότητα.

Άρα:

150 μονόκλινα δωμάτια X 180 διανυκτερεύσεις = 27.000

100 δίκλινα δωμάτια X 180 διανυκτερεύσεις = 18.000

Τα σταθερά έξοδα υπολογίζονται ανά δωμάτιο ενώ τα μεταβλητά ανά κρεβάτι.

Σταθερά έξοδα / Διαν. δωματίων

$462.660,00 / 45.000 = 10,28$

Μεταβλητά έξοδα / Διαν. Κρεβατιών

$79.725 / 63.000 = 1,27$

**Κόστος ανά μονόκλινο δωμάτιο :**  $10,28 + 1,27 = 11,55$

**Κόστος ανά δίκλινο δωμάτιο :**  $10,28 + 1,27 + 1,27 = 12,82$

## Εφαρμογή 2η:

### Προϋπολογιστική κοστολόγηση.

Το ξενοδοχείο "Star Hotel", δυναμικότητας 200 δίκλινων δωματίων, πρόκειται να λειτουργήσει την επόμενη σαιζόν από τον μήνα Απρίλιο έως Σεπτέμβριο (183 ημέρες). Ο κοστολόγος της επιχείρησης σύμφωνα με τα δεδομένα που συλλέγει προβαίνει στον προϋπολογισμό του κόστους ανά μονάδα για την προκειμένη περίοδο. Ο προϋπολογισμός θα γίνει βάσει τριών σεναρίων:

**α)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει και τους έξι μήνες με 100% πληρότητα.

**β)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει και τους έξι μήνες με 70% πληρότητα.

**γ)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει αρχικά τους έξι μήνες με 70% πληρότητα και στη συνέχεια και τους επόμενους δύο μήνες (Οκτώβριο – Νοέμβριο) με 30% πληρότητα. Τα σταθερά έξοδα θα είναι 35.000.000 επιπλέον ενώ τα μεταβλητά 80.000.000 επιπλέον.

Τα προϋπολογιστικά έξοδα της μονάδας είναι:

#### **i) Σταθερά έξοδα**

Αμοιβές προσωπικού σταθερές	50.000.000
Έξοδα συντηρίσεως	12.000.000
Έξοδα διαχείρισης	15.000.000
<u>Αποσβέσεις επίπλων και σκευών</u>	<u>35.000.000</u>
Σύνολο σταθερών εξόδων	112.000.000

#### **ii) Μεταβλητά έξοδα**

Αναλώσιμα εμπορεύματα	150.000.000
Αμοιβές προσωπικού μεταβλητές	12.000.000
ΔΕΗ	15.000.000
Υδρευση	3.000.000
Τηλεπικοινωνίες	3.000.000
<u>Λοιπά μεταβλητά έξοδα</u>	<u>5.000.000</u>
Σύνολο μεταβλητών εξόδων	206.000.000

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

Από i + ii έχουμε:

Συνολικό προϋπολογιστικό κόστος 318.000.000

**α)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει και τους έξι μήνες με 100% πληρότητα.

183 ημέρες X 200 δωμ. = 36.600 συνολικές διανυκτερεύσεις

<u>Σύνολικό προϋπολογιστικό κόστος</u>	<u>318.000.000</u>	=	<b>8.688,52 / διαν.</b>
Σύνολο διανυκτερεύσεων	36.600		

επίσης:

<u>Σύνολο σταθερών εξόδων</u>	<u>112.000.000</u>	=	3.060,10 σταθερό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	36.600		

<u>Σύνολο μεταβλητών εξόδων</u>	<u>206.000.000</u>	=	5.628,41 μεταβλητό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	36.600		

**β)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει και τους έξι μήνες με 70% πληρότητα.

183 ημέρες X 200 δωμ. X 70% = 25.620 συν. διανυκτερεύσεις

<u>Συνολικό προϋπολογιστικό κόστος</u>	<u>318.000.000</u>	=	<b>12.412,17 / διαν.</b>
Σύνολο διανυκτερεύσεων στο 70%	25.620		

όπου:

<u>Σύνολο σταθερών εξόδων</u>	<u>112.000.000</u>	=	4.371,58 σταθερό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	25.620		

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

<u>Σύνολο μεταβλητών εξόδων</u>	<u>206.000.000</u>	=	8.040,59 μεταβλητό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	25.620		

Σε αυτό το σενάριο διαπιστώνουμε ότι το συνολικό κόστος ανά διανυκτέρευση αυξάνεται κατά 43% περίπου που σημαίνει ότι η διοίκηση της ξενοδοχειακής μονάδας πρέπει να λάβει τα μέτρα της (αύξηση της τιμής, μείωση κόστους λειτουργίας) ώστε να προκύψει θετικό οικονομικό αποτέλεσμα.

**γ)** Η ξενοδοχειακή μονάδα θα λειτουργήσει αρχικά τους έξι μήνες με 70% πληρότητα και στη συνέχεια και τους επόμενους δύο μήνες (Οκτώβριο – Νοέμβριο) με 30% πληρότητα. Τα σταθερά έξοδα θα είναι 30.000.000 επιπλέον ενώ τα μεταβλητά 65.000.000 επιπλέον.

Σταθερά έξοδα	112.000.000	+	30.000.000	=	142.000.000
Μεταβλητά έξοδα	206.000.000	+	65.000.000	=	<u>271.000.000</u>
Συνολικό προϋπολογιστικό κόστος					413.000.000
Από Απρίλιο έως Σεπτέμβριο			70% πληρότητα		<b>(i)</b>
Από Οκτώβριο έως Νοέμβριο			30% πληρότητα		<b>(ii)</b>

Από **(i)** έχουμε: 25.620 διανυκτερεύσεις

Από **(ii)** έχουμε: 61ημέρες X 200 δωμ. X 30% = 3.660 διανυκτερεύσεις

Από **(i)+(ii)** έχουμε: Σύνολο διανυκτερεύσεων = 29.280 διανυκτερεύσεις

<u>Σύνολικό προϋπολογιστικό κόστος</u>	<u>413.000.000</u>	=	<b>14.105,19 / διαν.</b>
Σύνολο διανυκτερεύσεων	29.280		

<u>Σύνολο σταθερών εξόδων</u>	<u>142.000.000</u>	=	4.849,72 σταθερό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	29.280		

Κοστολόγηση υπηρεσιών ξενοδοχειακής μονάδας

<u>Σύνολο μεταβλητών εξόδων</u>	<u>271.000.000</u>	=	9.255,46 μεταβλητό κόστος ανά διαν.
Σύνολο διανυκτερεύσεων	29.280		

Στο τρίτο σενάριο διαπιστώνουμε ότι το συνολικό κόστος εξακολουθεί να αυξάνεται οπότε η διοίκηση της ξενοδοχειακής μονάδας ίσως πρέπει να το απορρίψει.



## 7. Βιβλιογραφία

"Κοστολόγηση κατά κλάδο επιχειρήσεων"

Ιωάννης Δ. Κεχράς Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης

"Θεωρία κόστους"

Ιωάννης Κ. Πάγγειος Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης

"Η ομάδα 9 του ΕΓΛΣ σε μηνιαία και ετήσια βάση"

Εμμανουήλ Ι. Σακέλλης Εκδόσεις Βρύκου ΟΕ

"Βιομηχανικός λογισμός"

Δ. Παπαδημητρίου

"Βιομηχανικός λογισμός"

Ι.Χρυσοκέρης

"Ξενοδοχειακή λογιστική"

Κατ. Λεκαράκου Νιζάμη