

Λογιστικές Συμφωνίες ενός Μηχανογραφικού Συστήματος

1. Έλεγχοι πριν από την Έκδοση των Θεωρημένων βιβλίων κάθε μήνα.

- Η συνολική Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των Πελατών πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 30.
- Η συνολική Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των Προμηθευτών πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 50.
- Η συνολική αξία των Πωλήσεων (του σχετικού μήνα) του Βιβλίου Αποθήκης πρέπει να είναι ίση με την Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 70,71,72. Αν τηρείται και Αναλυτική λογιστική η παραπάνω αξία πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 90-07.
- Η συνολική αξία των Αγορών (του σχετικού μήνα) του Βιβλίου Αποθήκης πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 2*.
Αν τηρείται και Αναλυτική λογιστική η παραπάνω αξία πρέπει να είναι ίση με την Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 90-02.
- Η συνολική Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των Τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση-Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 38-03.
- Η συνολική αξία των Εκκρεμών Εισπρακτέων αξιογράφων πρέπει να είναι ίση με την Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 33-90, 31-00.
- Η συνολική αξία των Εκκρεμών Πληρωτέων αξιογράφων πρέπει να είναι ίση με την Χρέωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 53-90, 51-00.
- Αν τηρείται Αναλυτική λογιστική, η συνολική Χρέωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 6* πρέπει να είναι ίση με την Πίστωση (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 90-06.
- Έλεγχος της Καρτέλας κάθε Ταμείου για τυχόν αρνητικό Υπόλοιπο σε επίπεδο ημέρας, για το ημερομηνιακό διάστημα του σχετικού μήνα.
- Έλεγχος των Καρτελών των ειδών ανά Αποθ. Χώρο για τυχόν αρνητικό Υπόλοιπο σε επίπεδο ημέρας, για το ημερομηνιακό διάστημα του σχετικού μήνα.

2. Επιπλέον Έλεγχοι για τους Μήνες Εξαγωγής Αποτελεσμάτων

- Δεν πρέπει να υπάρχουν Ατιμολόγητες Ποσότητες (Αγορών-Πωλήσεων) στα είδη της Αποθήκης (για την σχετική περίοδο).
- Το Υπόλοιπο (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου των λογαριασμών 92-00 & 93 πρέπει να είναι ίσο με 0.
- Η συνολική Αξία του Υπολοίπου (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου Αποθήκης πρέπει να είναι ίση με το Υπόλοιπο (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 94.
- Η συνολική Αξία του Μ. Αποτελέσματος (της σχετικής περιόδου) του Βιβλίου Αποθήκης πρέπει να είναι ίση με το Υπόλοιπο (του σχετικού μήνα) του Ισοζυγίου του λογαριασμού 96-22.

Γενικά η μεθοδολογία σε περίπτωση κάποιας ασυμφωνίας στις παραπάνω περιπτώσεις, είναι ο έλεγχος συμφωνίας σε επίπεδο συνόλων κατά ημέρα και αφού εντοπιστεί η ημέρα της

διαφοράς, ο έλεγχος σε επίπεδο αναλυτικών εγγραφών για την σχετική ημέρα, ώστε να εντοπιστούν οι προβληματικές εγγραφές.