

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΕΝΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

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.

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.